

ÅRSBERETNING 2019

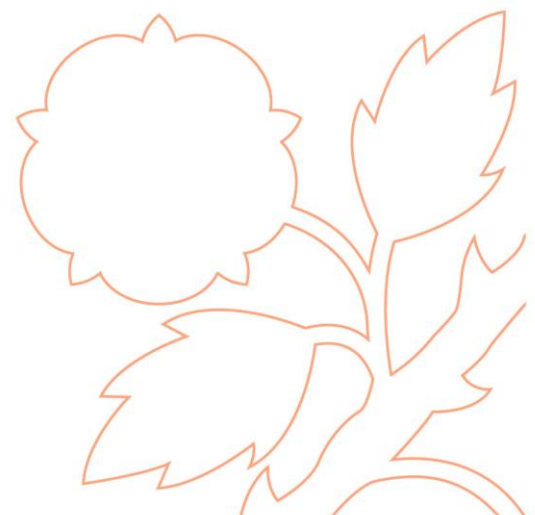


LANGELAND
KOMMUNE



Indholdsfortegnelse

| | |
|--|-----------|
| 1. Kommuneoplysninger..... | 2 |
| 2. Borgmesterens forord..... | 3 |
| 3. Påtegninger..... | 4 |
| 3.1 Ledelsens påtegning | 4 |
| 3.2 Revisionspåtegning | 5 |
| 4. Ledelsens årsberetning | 9 |
| 4.1 Visioner | 9 |
| 4.2 Strategi..... | 10 |
| 4.3 Væsentligste ændringer og begivenheder i 2019..... | 11 |
| 4.4 Opdeling i udvalg og politikområder | 13 |
| 4.5 Regnskabsmæssig udvikling i forhold til budget | 14 |
| 4.6 Likviditetens udvikling..... | 15 |
| 4.7 Udskrivningsgrundlag..... | 16 |
| 4.8 Udligning og generelle tilskud mv..... | 16 |
| 4.9 Befolkningsudvikling..... | 16 |
| 4.10 Forventninger til fremtiden..... | 18 |
| 5. Hoved- og nøgletal | 19 |
| 6. Kommunens årsregnskab 2019 | 20 |
| 6.1 Anvendt regnskabspraksis | 20 |
| 6.2 Regnskabsopgørelse | 26 |
| 6.3 Balance | 27 |
| 6.4 Noter til driftsregnskab og balance..... | 28 |



1. Kommuneoplysninger

| | | | |
|----------------|---|--|------------------|
| Kommune | Langeland Kommune Fredensvej 1 5900 Rudkøbing | | CVR: 29 18 89 55 |
| | Telefon | 63 51 60 00 | |
| | Telefax | 63 51 60 01 | |
| | Hjemmeside | www.langelandkommune.dk | |
| | E-mail | post@langelandkommune.dk | |
| | Hjemsted | Rudkøbing | |
| Regnskabsår | 1. januar – 31. december 2019 | | |

| | | |
|---------------------------|-----------------------------|-------------------------|
| Kommunalbestyrelse | Tonni Hansen, borgmester | Socialistisk Folkeparti |
| | Gert Schmidt | - |
| | Erik Jørgensen | - |
| | Tonny Gjersén | - |
| | Nynne Printz | - |
| | Winni Kielstrup Hansen | - |
| | Jan Ole Jakobsen | Venstre |
| | Ulrik Kølle Hansen | - |
| | Knud Gether | - |
| | Bjarne Nielsen | - |
| | Lisa Pihl Jensen | Socialdemokratiet |
| | René Larsen | - |
| | Arno Holmsted Kruse | - |
| | Kim Welcher | Dansk Folkeparti |
| Bo. C. Nissen | Det Konservative Folkeparti | |

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

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

2. Borgmesterens forord

Regnskab 2019 er ikke tilfredsstillende. Vejen til dette regnskab har indeholdt mange bump. Derfor var der allerede en ekstraordinær budgetopfølgning pr. 31. januar 2019 - og et ekstraordinært budgetforlig i april 2019. Det økonomiske resultat for 2019 indeholder beviser for et velfærdsområde, der for alvor er kommet under pres. Dette resultat afspejler sig tydeligt i serviceudgifterne, hvor der er voldsomme overskridelser, og der arbejdes fortsat benhårdt med at kortlægge de store velfærdsområder.

I forbindelse med Budgetaftalen for 2020 blev en samlet kommunalbestyrelse enig om, at en økonomisk balance er en forudsætning for, at vi kan opretholde den nødvendige service over for borgere og virksomheder. Der er et stort behov for en række velfærdsinvesteringer med henblik på at opnå en mere bæredygtig fremtid, men dette kræver en udligningsreform, der tager et større hensyn til landdistriktsproblematikkerne og en demografi med fortsat flere ældre. Der er behov for en økonomisk saltvandsindsprøjtning til at videreudvikle på langsigtede investeringer med henblik på en bæredygtig fremtid. Det er mit håb, at vi inden længe kender de nærmere forudsætninger for finansieringssiden i budget 2021.

Jeg er meget stolt af, at vi i 2019 fik taget FN's 17 Verdensmål til os og koblet disse mål til den kommunale kerneopgave. Vi har aftalt en ny kurs for en økonomisk, social og miljømæssig bæredygtig kommune. Dette spadestik til en ny og bæredygtig strategi med 3 ben kræver også, at den administrative organisation har et tæt og godt samarbejde, fokus på sund økonomistyring, en benhård prioritering og en effektiv opgaveløsning. Men der er også sket mange gode tiltag i 2019, og vi skal videreudvikle på dette arbejde i 2020, så vi i fællesskab kan skabe vækst og gode vilkår på Langeland. Det er også vigtigt, at alle er bevidste om vigtigheden af de mange gode fortællinger.

Der er også indført nogle fornuftige investeringer for at øge affaldssorteringen, hvilket er blevet en kæmpe succes.

Vi har i 2019 sat mange ting i gang for at forfølge visionen om et Levende Langeland, og jeg ser frem til en fortsættelse af dette brede samarbejde i 2020. Befolkningstallet er faldet i 2019, hvilket dog dækker over et stort fødselsunderskud. Vi er fortsat lykkes med en positiv tilgang både vedr. nettotilflytning og nettoindvandring. Tiltrækning af både borgere og virksomheder er og bliver et centralt indsatsområde for Langeland Kommune. Vi har en fin geografisk beliggenhed med kort afstand til mange jobs.

Til sidst skal lyde en stor tak til Kommunalbestyrelsen og til alle kommunens ansatte for den store indsats, der er ydet hver eneste dag i 2019 til stor gavn og glæde for borgere og virksomheder.

Jeg håber, at årsberetningen giver et godt indblik i de forskellige aktiviteter, som er sket i årets løb, og med disse ord ønsker jeg alle en god læselyst med årsberetningen for 2019.



Tonni Hansen
Borgmester

3. Påtegninger

3.1 Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har den 30. marts 2020 aflagt årsregnskab for 2019 for Langeland Kommune til kommunalbestyrelsen.

Årsregnskabet bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med Lov om Kommunernes Styrelse og reglerne i Social- og Indenrigsministeriets 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 14. april 2020.



Tonni Hansen
Borgmester



Jani Hansen
Kommunaldirektør



3.2 Revisionspåtegning

Til Kommunalbestyrelsen i Langeland Kommune

Revisionspåtegning på regnskabet

Konklusion

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

Vi har revideret regnskabet for Langeland Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter siderne 20-49, herunder anvendte regnskabsprincipper, regnskabsopgørelse, balance og noter med følgende hovedtal:

| | | | |
|---|-----------|-----|------------|
| Resultat af ordinær drift | underskud | DKK | 21,2 mio. |
| Resultat af det skattefinansierede område | underskud | DKK | 32,1 mio. |
| Aktiver i alt | | DKK | 721,3 mio. |
| Egenkapital i alt | | DKK | 337,4 mio. |

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af kommunen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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 2019. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

| Centrale forhold ved revisionen | Hvordan vi har behandlet det centrale forhold ved revisionen |
|---|--|
| <p>Sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter</p> <p>Sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter som består bl.a. af hjælpemidler, botilbud for personer med særlige behov, plejeydelser, ressource- og Jobafklaringsforløb, dagpenge til forsikrede ledige, førtidspension, sygedagpenge seniorjob mv.</p> <p>Ud fra vores professionelle vurdering er</p> | <p>Vi udførte vores handlinger i henhold til bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Transport- og Boligministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).</p> |



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

De detaljerede resultater af vores revision, som ikke har betydning for konklusionen på regnskabet, afrapporteres til kommunen i revisionsberetning nr. 9 af 20. april 2020 i bilag 2 – 3 inkl. tværministerielle oversigter til Ministerierne Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets og Udlændinge- og Integrationsministeriet.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. medtaget det af Kommunalbestyrelsen godkendte årsbudget for 2019 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2019. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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



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

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

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

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter de øvrige oplysninger i "Årsberetning 2019", der ikke er omfattet af vores revision jf. konklusionsafsnittet ovenfor.

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 vidt opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.



Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Yderligere oplysninger krævet i henhold til ”bekendtgørelse om kommunal og regional revision”

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til kommunalbestyrelsen.

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

Vi blev første gang valgt som revisor for kommunen fra og med den 1. januar 2013 for regnskabsåret 2013 til 2016. Vi har efterfølgende fået forlænget revisionsaftalen for årene 2017 - 2020.

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

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

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

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

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

4. Ledelsens årsberetning

Ledelsens årsberetning er en præsentation af året 2019 i Langeland Kommune.

Den første del indeholder en beskrivelse af de valgte visioner, strategi, overordnede målsætninger mv. Her er fokus på udvalgte indsatsområder og tendenser. Denne del indeholder også en kort status over de enkelte indsatsområder i 2019.

Den anden del præsenterer det økonomiske resultat i 2019.

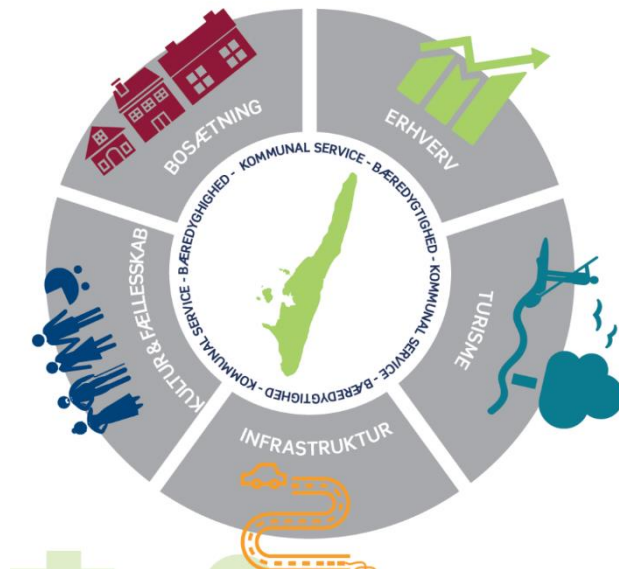
4.1 Visioner

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

”Levende Langeland – et godt sted at bo”

Der er 5 overordnede fokusområder:

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



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

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

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

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

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



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

4.2 Strategi

Langeland Kommune er med ca. 1.200 ansatte den største virksomhed i kommunen. Det stiller krav til organisationen og den løbende udvikling. Der er et konstant fokus på videreudvikling af organisationen, det tværfaglige samarbejde og ikke mindst på at samskabe gode løsninger med borgerne og erhvervslivet. Samtidig skal der være fokus på Langeland Kommune som en attraktiv arbejdsplads, hvor alle ledere og medarbejdere bidrager aktivt til kommunens udvikling.

I løbet af 2019 er der blandt kommunens ledere arbejdet med at implementere et nyt ledelsesgrundlag, og der er indgået en ny MED-aftale, som skal sikre et godt grundlag for inddragelse af kommunens ansatte og medindflydelse på kommunens fremtidige udvikling.

En ny hjemmeside er etableret i 2019 og skal fremadrettet gøre kontakten til kommunen lettere for borgere og virksomheder.

Kommunalbestyrelsen ønsker at inddrage borgerne i beslutningsprocesserne, og et § 17 stk. 4 udvalg er i 2019 kommet med forslag til metoder og muligheder fremover.

Langeland Kommune har i en lang årrække haft store demografiske udfordringer, og den udvikling fortsætter i fremtiden. Kommunalbestyrelsen ser økonomisk-, social- og miljømæssig bæredygtighed som meget vigtige pejlemærker for kommunens fremtidige udvikling.

Det er vigtigt

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

4.3 Væsentligste ændringer og begivenheder i 2019

Indsatserne på turismeområdet skal være konsolideret i Destinationsselskaber ved udgangen af 2020. Arbejdet omkring målet om at udvikle en solid fynsk model og en endnu stærkere sammenhængskraft i det fynske turismesamarbejde har fyldt meget i 2019. Der har allerede i 2019 været en god dialog og et godt samarbejde omkring SHORES.

Drøftelser om en hurtigere overfart mellem Spodsbjerg og Tårs og hele Rute 9 fortsatte i 2019, og samarbejdet mellem kommunerne Svendborg, Lolland, Guldborgsund og Langeland er styrket. Mange aktører bakker også op om denne vision.

Netværk og samarbejde på tværs af Langeland og Fyn har fortsat en høj prioritet. De fire sydfynske kommuner har et tæt samarbejde om flere projekter. Her er bl.a. Erhverv i Gadeplan et rigtig godt eksempel. Dette projekt sikrer nyt liv via øget digitalisering mv. i detailhandlen. Men også Ø-Hop blev en stor succes igen i 2019.

Det sydfynske samarbejde i forhold til at sætte Sydfyn på verdenskortet med titlen som UNESCO Geopark er et andet godt eksempel på et stærkt samarbejde i 2019 kommunerne imellem til gavn for hele området. Det overordnede formål med Geopark Det Sydfynske Øhav er at sætte fokus på den unikke geologi og den spændende natur og kulturhistorie i området. I geoparker arbejder man samtidig også med at fremme bæredygtig udvikling, turisme og bosætning gennem UNESCO's 17 Verdensmål.

Boligselskabet Langeland har opført 30 nye moderne seniorboliger i vandkanten i Rudkøbing.

I marts 2019 deltog 335 sommerhus- og fritidshusejere i et stort arrangement, som udsprang af turisme-strategien og havde fokus på deltidsbosætning og øget udlejning af boliger.

ÆrøXpressen har arbejdet ihærdigt med projektet omkring en ny færgeforbindelse og den nye færge, som åbner en mulighed for en hurtig overfart på ruten mellem Marstal Havn på Ærø og Rudkøbing Havn på Langeland, blev en realitet ultimo 2019.

Åben Langeland blev godt besøgt i 2019. Formålet med en særlig indsats i påsken var at tiltrække turister uden for højsæsonen med henblik på en generel forlængelse af sæsonen.

En god digital infrastruktur er en nødvendighed for at understøtte et bæredygtigt samfund og mulighederne for at øge digitaliseringsgraden, telemedicin, erhvervsudvikling, bosætning og uddannelse. Langeland fik et tilskud på over 12 mio. kr. i 2019 til at etablere bredbånd flere steder på Langeland.

Der er arbejdet med et udkast til en kommende erhvervs politik. Kommunen vil dialogen – og virksomhedernes behov, ønsker og idéer er vigtige for kommunens erhvervs politik - og de rammer og muligheder, som kommunen er med til at sætte for virksomhederne.

Igangværende større udviklingsprojekter på Langeland

Aktuelt arbejdes der med to store udviklingsprojekter på Langeland. Det ene projekt har fokus på Rudkøbing og at sikre en købstad med et alsidigt og aktivt detailhandelsliv og et fortsat fokus på en velbevaret kulturarv og en videreudvikling af Rudkøbing by. Det konkrete projekt "Hovedbyer på forkant" vil sikre en fortsat byudvikling og skabe en bedre sammenhæng mellem by og havn i Rudkøbing.

Det andet projekt, som er sat i søen, er SHORES Langeland, der tager udgangspunkt i kysten, som er Langelands "guld" med et kæmpe potentiale med en 142 km lang kyststrækning. Det er hensigten, at Langeland Kommune vil udvikle dets kyststrækningspotentiale og blive (inter)nationalt kendt for at huse vandaktiviteter i verdensklasse. Med SHORES Langeland ønsker Langeland Kommune at skabe rammerne for, at en målrettet indsats er med til at skabe et mangfoldigt og rigt friluftsliv/kulturliv med udgangspunkt i de stedsspecifikke kvaliteter, der er ved kysten. Projektet er delvist finansieret via Finansloven.



4.4 Opdeling i udvalg og politikområder

Langeland Kommune har opdelt aktiviteterne i følgende udvalg og politikområder i 2019.

| Udvalg og politikområder |
|--|
| 10 Trafik-, Teknik- og Miljøudvalget |
| 01 Jordforsyning 02 Faste ejendomme 03 Fritidsområder, fritidsfaciliteter, natur og miljø 04 Redningsberedskab 06 Affald 08 Vejområdet 09 Trafik 10 Havne |
| 11 Lærings-, Social- og Kulturudvalget |
| 15 Skoler og SFO 16 Musik- og ungdomsskole 17 Børn og unge 18 Idrætshaller 19 Kultur og fritidsaktiviteter |
| 12 Sundhedsudvalget |
| 21 Sundhed 22 Ældre- og handicapområdet 23 Voksne med særlige behov 24 Støtteordninger |
| 15 Økonomiudvalget |
| 50 Politisk område 51 Administrativt område 52 Forsikringer og arbejdsmiljø 62 Erhverv og Turisme |
| 16 Beskæftigelses-, Uddannelses- og Integrationsudvalget |
| 60 Aktivitets- og ydelsesområdet 61 Beskæftigelse 62 Boligstøtte og pensioner |

4.5 Regnskabsmæssig udvikling i forhold til budget

Indledning

I det oprindelige budget for 2019 var der budgetteret med samlede nettodriftsudgifter på 943,5 mio. kr. Regnskabet viser samlede nettodriftsudgifter på 986,5 mio. kr., svarende til en negativ afvigelse på 43,0 mio. kr. I forhold til korrigeret budget er der en negativ afvigelse på 6,4 mio. kr., idet det korrigerede budget var 980,1 mio. kr. Det korrigerede budget indeholder overførte uforbrugte driftsbevillinger fra 2018.

På drifts- og anlægsområdet er der en samlet forventet overførsel og genbevilling af 8,6 mio. kr. i 2020.

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

Regnskabsresultatet (regnskabsopgørelse, se afsnit 6.2)

Resultatet viser et underskud på 21,2 mio. kr. på den ordinære driftsvirksomhed. Dette resultat er langt mindre end forventet, idet det oprindelige budget viste et forventet overskud på 29,3 mio. kr. I forhold til dette er regnskabet forringet med 50,5 mio. kr. Afvigelsen kan primært henføres til øgede serviceudgifter.

Driftsudgifterne blev totalt på 986,5 mio. kr., hvilket er 43,0 mio. kr. større end det oprindelige budget. Dette resultat skal ses i sammenhæng med overførselsadgangen i 2019 og en forventet genbevilling på -3,8 mio. kr. i 2020.

Efter finansiering af anlæg udgør resultatet af det skattefinansierede område et underskud på 32,1 mio. kr.

Langeland Kommune har en økonomisk målsætning om et overskud på ordinær drift af en størrelse, så der i budgettet er plads til finansiering af et anlægsniveau på ca. 15 mio. kr. samt afdrag på lån. I regnskab 2019 er målsætningen ikke indfriet, da der var et underskud på den ordinære drift på 21,2 mio. kr.

Driftsresultatet for 2019 indeholder en række mindreudgifter, men kun få af disse har gennemslag i 2020 samt budgetlægningsårene 2021-2024, da disse ændringer allerede indgår i budgetlægningen.

I forhold til det korrigerede budget på driftsudgifterne er der en negativ afvigelse på 36,6 mio. kr., mens den negative afvigelse mellem oprindeligt budget og regnskabet er 43,0 mio. kr. Følgende oversigt viser afvigelsen mellem oprindeligt budget og regnskab 2019 på de enkelte udvalg:

| | Oprindeligt budget 2019 | Regnskab 2019 | Afvigelse |
|--|-------------------------|---------------|-------------|
| Trafik-, Teknik- og Miljøudvalget | 48,1 | 42,3 | -5,7 |
| Lærings-, Social- og Kulturudvalget | 223,9 | 240,7 | 16,8 |
| Sundhedsudvalget | 325,0 | 364,9 | 40,0 |
| Økonomiudvalget | 114,4 | 104,3 | -10,1 |
| Beskæftigelses-, Udd.- og Integrationsudvalget | 232,2 | 234,3 | 2,1 |
| I alt | 943,5 | 986,5 | 43,0 |

*Afrundingsdifferencer kan forekomme.

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

Renter

Som følge af ændret finansiel strategi vedtaget i Kommunalbestyrelsen i februar 2019 er der i april foretaget en låneomlægning, der bl.a. er anvendt til at indfri kommunens renteswapaftaler. Da swapaftaler er

aftaler om fremtidige rentebetalinger, fremgår indfrielsen på 15,1 mio. kr. som en engangsudgift under renteudgifter.

Anlæg

Anlæg bygger på flerårige bevillinger, hvorved forbruget kan variere en del i forhold til det vedtagne budget på grund af overførsel af bevillinger fra tidligere år. Det korrigerede anlægsbudget er påvirket af, at der blev overført ikke-forbrugte anlægsbeløb fra 2018 på netto 15,8 mio. kr. Det forventes, at kommunalbestyrelsen godkender overførsel af ikke-forbrugte anlægsbeløb til 2020 på netto 12,4 mio. kr.

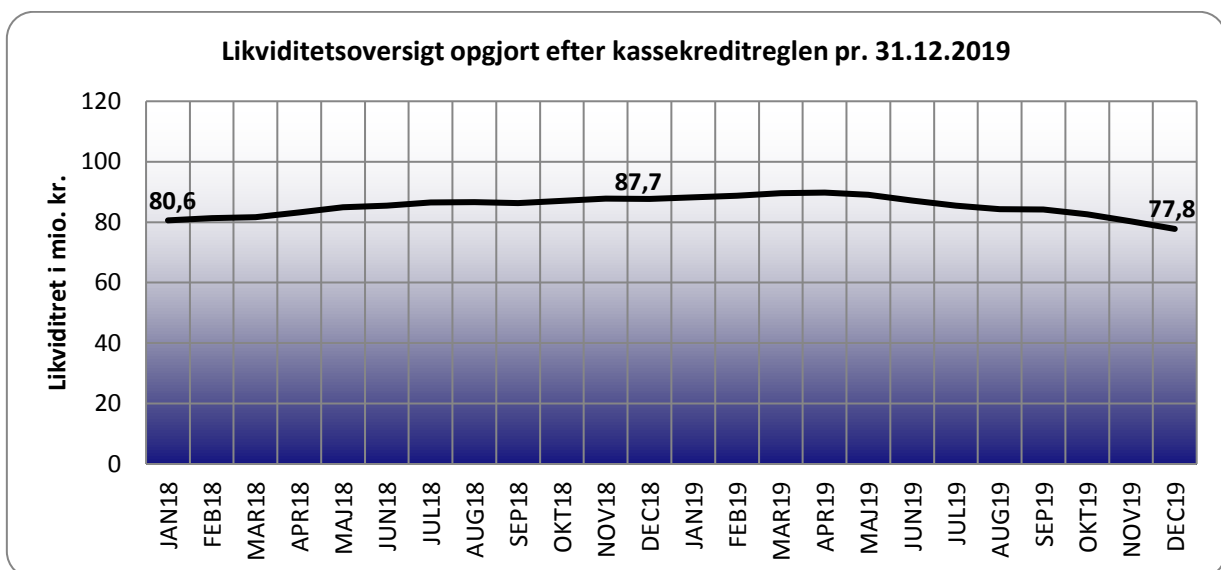
4.6 Likviditetens udvikling

Kommunens likviditet bliver opgjort efter kassekreditreglen, som beskriver den gennemsnitlige likviditet de seneste 12 måneder. Denne opgørelse er påvirket i positiv retning, da henlæggelser vedrørende kommunens ældreboliger (9,1 mio. kr.) indgår i denne beregning.

Den gennemsnitlige likviditet er i 2019 gået fra 87,7 mio. kr. til 77,8 mio. kr. Altså et samlet fald på 9,9 mio. kr.

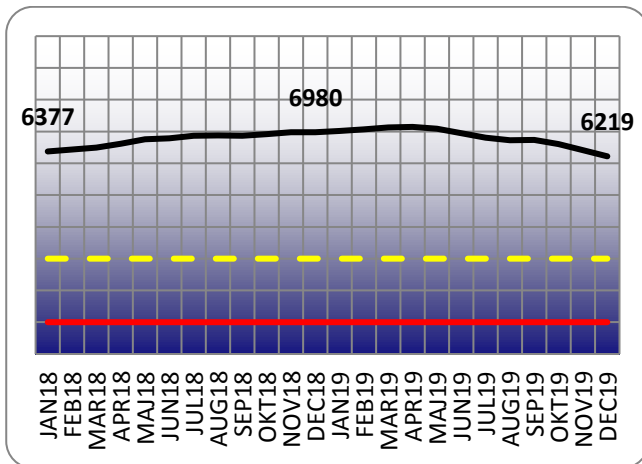
Likviditeten påvirkes dels af likviditetstrækket fra driften, lånoptagelser, overførsler mellem årene og tidsforskydninger i anlægsprojekter. Herudover påvirkes ændringen i likviditet af øvrige balanceforskydninger, som kan defineres som de forskydninger i aktiver og passiver, som ikke er afdrag, lånoptagelse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

For at illustrere udviklingen i likviditeten er nedenstående Figur 4.1 udarbejdet. Figuren viser likviditeten efter kassekreditreglen, og er vist 2 år tilbage fra d. 31.12.2019.

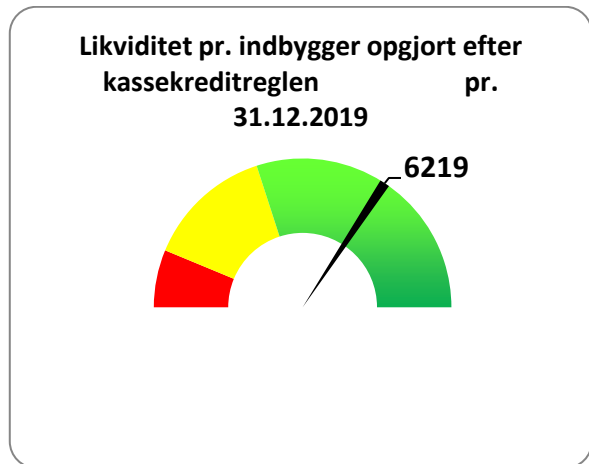


Figur 4.1

I Figur 4.2 og 4.3 nedenfor, er likviditeten opgjort efter kassekreditreglen pr. indbygger, hvor det fremgår, at likviditetsniveauet er 6.219 kr. pr. indbygger.



Figur 4.2



Figur 4.3

En grov tommelfingerregel siger, at en kommune er meget udsat, hvis likviditetsniveauet ligger under 1.000 kroner pr. indbygger (rød linje). Det vil sige minimum 12,5 mio. kr. for Langeland Kommunes vedkommende. KL anvender en anden tommelfingerregel, hvor 3.000 kr. pr. indbygger er minimumskassebeholdningen (gul stiplede linje), svarende til 37,5 mio. kr.

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

4.7 Udskrivningsgrundlag

I lighed med tidligere år har kommunen valgt statsgaranti for skatteindtægterne. Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag udgør 1.828,8 mio. kr. Som konsekvens heraf indgår de statsgaranterede beløb som budgetteret, hvilket giver den bedste sikkerhed for indtægternes størrelse.

4.8 Udligning og generelle tilskud mv.

Midtvejsregulering af udligning og generelle tilskud udgør en merindtægt på 1,3 mio. kr. Hertil kommer tilbagebetaling ved efterregulering af den kommunale medfinansiering af sundhedsvæsenet for aktivitetsåret 2018 på 0,6 mio. kr.

Der er modtaget tilskud som særligt vanskeligt stillet kommune på i alt 36,0 mio. kr.

Kommunens bidrag til den særlige tilskudsordning til kommuner med dårlig udvikling i ledighed afregnes i forbindelse med midtvejsreguleringen med 0,05 mio.kr.

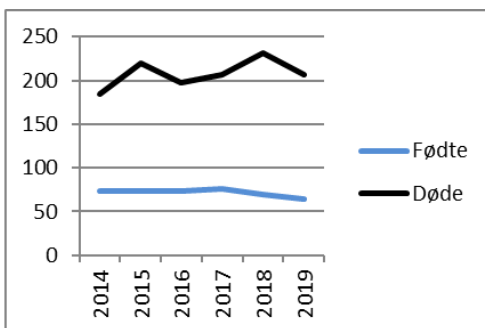
Kommunernes nettoudgifter til forsikrede ledige finansieres via beskæftigelsestilskuddet. Midtvejsreguleringen af beskæftigelsestilskuddet for indeværende år skal ses i sammenhæng med det beskæftigelsestilskud, der blev udmeldt af ministeriet sidste år. Hertil kommer endelig efterregulering af beskæftigelsestilskud for forrige år.

4.9 Befolkningsudvikling

Befolkningstallet udgjorde 12.491 personer ved udgangen af 2019, hvilket er et fald på 69 personer i forhold til året før. De seneste års udvikling i befolkningstallet fremgår af tabellen nedenfor.

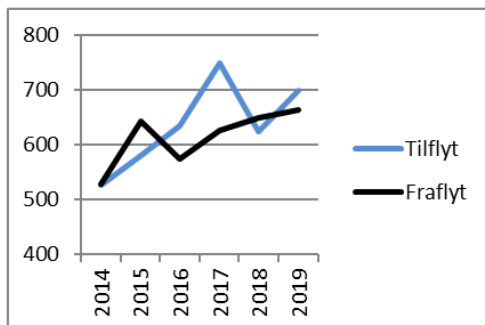


| | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Langeland | | | | | | |
| Befolkningen ultimo forrige år | 12 695 | 12 647 | 12 547 | 12 578 | 12 641 | 12 560 |
| Levendefødte | 73 | 74 | 74 | 76 | 69 | 64 |
| Døde | 185 | 219 | 198 | 207 | 231 | 207 |
| Fødselsoverskud | -112 | -145 | -124 | -131 | -162 | -143 |
| Tilflyttede | 525 | 579 | 633 | 748 | 623 | 698 |
| Fraflyttede | 528 | 642 | 574 | 625 | 649 | 664 |
| Nettoflyttede | -3 | -63 | 59 | 123 | -26 | 34 |
| Indvandrede i alt | 127 | 154 | 163 | 142 | 171 | 158 |
| Udvandrede i alt | 60 | 52 | 67 | 67 | 52 | 108 |
| Nettoindvandrede | 67 | 102 | 96 | 75 | 119 | 50 |
| Korrektioner | 0 | 6 | 0 | -4 | -12 | -10 |
| Befolkningstilvækst | -48 | -100 | 31 | 63 | -81 | -69 |
| Befolkningen ultimo indeværende år | 12 647 | 12 547 | 12 578 | 12 641 | 12 560 | 12 491 |



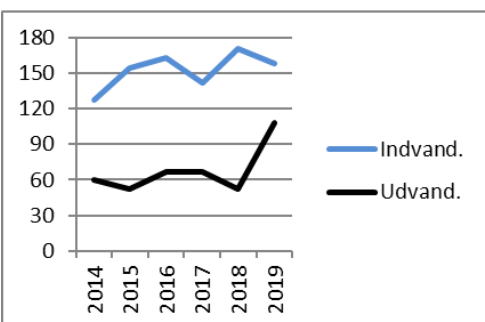
Gennemsnitligt fødselsunderskud

Der har gennemsnitligt været et fødselsunderskud på 136 personer over de seneste 6 år, hvorfor fødselsunderskuddet på 143 personer er tilnærmelsesvist gennemsnitligt. I årene 2014-2017 har antallet af fødsler været relativt konstant omkring 74, mens dette er faldet til hhv. 69 og 64 i 2018 og 2019. Antallet af døde har svinget relativt mere over årene, men i 2019 afgik 207 personer ved døden. Gennemsnitligt i den 6-års periode afgår 208 personer ved døden årligt.



Flere tilflyttere end fraflyttere

I 2019 er 698 personer flyttet til Langeland Kommune fra andre danske kommuner, mens 664 personer er fraflyttet Langeland. Netto er der derfor i 2019 tilflyttet 34 personer. Set over de seneste 6 år er der tilflyttet 634 personer i gennemsnit og fraflyttet 614 personer i gennemsnit. Tilflytterne i 2019 kommer fra Svendborg (207), Odense (95), Faaborg-Midtfyn (52), København (29), Nyborg (23), Ærø (15), Kerteminde (13), Aarhus (12), Roskilde (11), Ringsted (11) og resten af Danmark (230).



Udvandringen er steget markant

I 2019 indvandrede 158 personer til Langeland Kommune fra udlandet. Udvandringen er steget markant i 2019 med 108 personer, hvilket er mere end dobbelt så meget som i 2018 med 52 personer. Gennemsnitligt over de seneste 6 år er der udvandret 68 personer. Trods et stigende antal udvandrede er vandringsbalancen stadig positiv med 50 personer i 2019. Indvandringen kommer fra Polen (35), Tyskland (13), Storbritannien (11), Argentina (11), Ukraine (10), Litauen (9), Norge (8), Grønland (7) og Sverige (6). Derudover resten af verden (46) såsom Bulgarien, Frankrig, Rumænien, Bosnien, USA, Letland, Kina, Malta, Ungarn og Den Dominikanske Republik.

4.10 Forventninger til fremtiden

Den 22. oktober 2019 blev der indgået en aftale om budget 2020 – en aftale som alle 5 partier står bag. Der har været mange konstruktive indspark undervejs, og aftalen afspejler en velvilje til at føre Langeland i en retning, hvor borgere og virksomheder kan være stolte af at bo og drive virksomhed i Langeland Kommune.

Der er enighed om, at der skal være balance på den ordinære drift i 2021, og derfor fortsætter budgetarbejdet.

Langeland Kommune har en rimelig fornuftig likviditet, som er vigtig at fastholde, hvilket kræver, at målsætningen omkring det ordinære driftsresultat fastholdes. Der er tegn på store driftsmæssige udfordringer også på den lange bane, hvilket skyldes den demografiske modvind. Der er taget initiativer til at fastholde en stram økonomisk styring, hvilket vil være væsentligt i forhold til at fastholde en effektiv veldrevet kommune.

Langeland Kommune skal som grøn kommune gå foran i grønne og bæredygtige løsninger og bidrage til de nationale målsætninger og FNs Verdensmål på miljø- og klimaområderne. Men vi vil også gøre verdensmål til hverdagsmål og have fokus på, at bæredygtighed starter det rigtige sted.

Der er store udfordringer i sundhedsvæsenet i forhold til at skabe sammenhængende borger- og patientforløb på tværs af sektorgrænser og forskellige aktører, hvor indsatsen leveres så tæt på borgeren, som det er fagligt hensigtsmæssigt, og at sikre at borgerne oplever god service og en indsats med optimal effekt – indenfor de givne økonomiske og ressourcemæssige rammer. Hospitalernes fælles akutmodtagelser betyder kortere og kortere afklaring, og patienter sendes i stigende omfang tidligere hjem, eller de behandles ambulante. Det forskyder tyngden i det samlede patientforløb væk fra sygehusene, og giver det nære sundhedsvæsen flere og mere komplekse opgaver. Samtidig står kommunen overfor, at der dels er mange ældre, der bliver fortsat flere ældre, dels flere komplekse sundhedsopgaver i kommunerne på grund af accelererede patientforløb, forløbsprogrammer med videre. Det nære sundhedsvæsen vil derfor blive et vigtigt tema i de kommende år.

Befolkningsudviklingen og udviklingen på arbejdsmarkedet har stor betydning for kommunens indtægtsgrundlag, størrelsen af de samlede driftsudgifter og der igennem afgørende betydning for en sund økonomi med et rimeligt råderum til investeringer. Det forventes, at både konjunktorens udvikling samt effekterne af de vedtagne investeringsstrategier betyder et mere positivt driftsresultat i 2020. Der vil fortsat være fokus på, at antallet af tilflyttere og indvandrede vedbliver at være større end antallet af fraflyttere og udvandrede.

Finansieringen kan blive en udfordring i de kommende år. De igangværende og kommende forhandlinger mellem Folketingets partier omkring en ny udligningsreform kan få stor betydning for de fremadrettede muligheder. Den årlige økonomiaftale mellem KL og regeringen er meget afgørende for den økonomiske bæredygtighed. Dette gælder i særlig grad spørgsmålet om, hvorvidt finansieringstilskuddet fortsætter og mulighederne for indgåelse af en ny aftale om Udviklingspartnerskab og et fortsat særtilskud af en rimelig størrelse.

Langeland Kommunen har et godt og sundt erhvervsliv, som bidrager positivt til samfundsøkonomien. Nye tal fra Momentum viser, at Langeland Kommune i 2018 havde et BNP på 286.000 kr. pr. indbygger og dermed ligger på en fjerdeplads blandt de fynske kommuner kun overgået af Odense, Kerteminde og

Middelfart. Siden finanskrisen i 2008 har den årlige vækst i BNP været på 1,6 % på Langeland, hvilket ligger i den bedste halvdel blandt landets kommuner og en placering som nr. to på Fyn.

Langeland byder på et væld af oplevelser og aktiviteter, uanset om man er gæst, turist, sommerhus- eller fritidshusejer eller bor på øen. Der skal arbejdes videre med at udnytte den synergi, der er mellem på den ene side en fortsat udvikling af turismen og på den anden side visionen om, "Et levende Langeland – et godt sted at bo"

På turismeområdet er et af fyrtårnene SHORES, der kom på Finansloven i 2019. Videreudviklingen af vores kyst og satsningen på outdoorturismen er et af de større tiltag, som vi har store forventninger til i fremtiden.

5. Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal i hele 1.000 kr.:

| | Regnskab 2019 | Regnskab 2018 |
|--|------------------|------------------|
| Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret): | | |
| Resultat af ordinær driftsvirksomhed | -21.206 | 9.538 |
| Resultat af det skattefinansierede område | -32.095 | 7.712 |
| | | |
| Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger (kassekreditreglen i hele kr.) | 6.219 | 6.970 |
| | | |
| Likvide beholdning pr. indbygger (hele kr.) | 3.307 | 4.127 |
| | | |
| Langfristet gæld pr. indbygger (hele kr.) | -19.255 | -17.932 |
| | | |
| Skatteudskrivning*: | | |
| Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (hele kr.) | 146.243 | 162.455 |
| Udskrivningsprocent - kommuneskat | 27,8 | 27,8 |
| Grundskyldspromille | 24,57 | 24,57 |
| | | |
| Indbyggertal ultimo regnskabsåret** | 12.505 | 12.560 |

* Kilde: Social- og Indenrigsministeriets nøgletal.

** Kilde: Statistikbanken FOLK1A, Danmarks Statistik.

6. Kommunens årsregnskab 2019

6.1 Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Langeland Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Social- og Indenrigsministeriet 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 skal her skitseres 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 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.

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.

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

Ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til foregående år

Der er ikke ændret i regnskabspraksis for regnskabsår 2019.

Kontering i supplementsperioden

Udgifter og indtægter, som afholdes inden regnskabsårets udgang, men som vedr. 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, service-rammer, 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 bevillingsafgivelsen, 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 Social- og Indenrigsministeriet 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 100.000 kr. - 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 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 restlevetid. 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.

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

Grunde og bygninger

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

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

Øvrige materielle anlægsaktiver

Øvrige materielle anlægsaktiver er indregnet til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger. Aktiver til over 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 af Social- og Indenrigsministeriet og ligger i følgende intervaller:

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

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

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

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

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

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

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

Finansielt leasede anlægsaktiver

Leasingkontrakter for materielle anlægsaktiver, hvor Langeland Kommune har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell 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 Langeland Kommune er forpligtet til at betale i leasingperioden. Ved beregning af nutidsværdien heraf anvendes den interne rente i leasingkontrakten som diskonteringsfaktor, hvis denne er tilgængelig. Ellers anvendes Langeland Kommunes alternative lånerente.

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

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Igangværende materielle anlægsaktiver værdiansættes til de samlede afholdte omkostninger på balance-tidspunktet.

Immaterielle anlægsaktiver

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

Finansielle aktiver – Langfristede tilgodehavender

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

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

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

Kommunens indskud i Landsbyggefonden indgår ikke i balancen jf. Social- og Indenrigsministeriets konteringsregler. Er balancen opgjort primo for det følgende år, skal værdireguleringen tilbageføres.

Finansielle aktiver – Aktier 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 aktier foretages indregningen til kursværdien pr. 31. december, og for ikke noterede aktier 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 100.000 kr. registreres ikke.

Omsætningsaktiver – Fysiske aktiver til salg.

Grunde og bygninger til salg er indregnet til forventet salgspris.

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

Likvide aktiver samt omsætningsaktiver – Værdipapirer

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

Egenkapital

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

Donationer

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

Hensatte forpligtigelser

Forpligtigelser indregnes i balancen, når kommunen på balancedagen har en retslig eller faktisk 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.

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

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

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

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

Finansielle gældsforpligtigelser

Periodeafgrænsningsposterne er optaget som et nettobeløb under kortfristede tilgodehavender jf. Social- og Indenrigsministeriets konteringsregler.

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

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

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

Gæld i udenlandsk valuta reguleres til kursen ultimo regnskabsåret.

Noter til driftsregnskab og balance

Der er udarbejdet noter til henholdsvis driftsregnskab og balance i det omfang, der er væsentlige forhold, som bør belyses, og/eller Social- og Indenrigsministeriet 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 2019 | Korrigeret budget 2019 | Regnskab 2019 | Regnskab 2018 |
|------|--|-------------------------|------------------------|---------------|---------------|
| | Det skattefinansierede område | | | | |
| | Indtægter: | | | | |
| | Skatter og moms | -567,4 | -567,6 | -568,1 | -565,4 |
| | Tilskud og udligning | -410,4 | -416,1 | -416,6 | -407,2 |
| 1 | Indtægter i alt | -977,8 | -983,7 | -984,7 | -972,6 |
| | Driftsudgifter ekskl. forsyningsvirksomhed: | | | | |
| 2 | Trafik-, Teknik- og Miljøudvalget | 48,1 | 42,7 | 42,3 | 50,4 |
| 3 | Lærings-, Social- og Kulturudvalget | 223,9 | 238,4 | 240,7 | 240,3 |
| 4 | Sundhedsudvalget | 325,0 | 366,0 | 364,9 | 339,2 |
| 5 | Økonomiudvalget | 114,4 | 107,9 | 104,3 | 104,8 |
| 6 | Beskæftigelses-, Udd.- og Integrationsudvalget | 232,2 | 225,1 | 234,3 | 223,6 |
| 7 | Driftsudgifter i alt | 943,5 | 980,1 | 986,5 | 958,3 |
| | Renter mv. | 4,9 | 16,6 | 19,4 | 4,8 |
| | Resultat af ordinær driftsvirksomhed | -29,3 | 13,0 | 21,2 | -9,5 |
| | Anlægsudgifter ekskl. forsyningsvirksomhed: | | | | |
| | Disponerede anlægsmidler | 14,6 | 24,8 | 10,9 | 1,8 |
| | Anlægsramme til disposition | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 9 | Anlægsudgifter i alt | 14,6 | 24,8 | 10,9 | 1,8 |
| | Resultat af det skattefinansierede område | -14,7 | 37,9 | 32,1 | -7,7 |
| 13 | Brugerfinansierede område: | | | | |
| | Drift | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | Anlæg | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | Resultat af det skattefinansierede og brugerfinansierede område | -14,7 | 37,9 | 32,1 | -7,7 |
| 14 | Finansiering: | | | | |
| | Afdrag på lån | 15,8 | 149,7 | 149,7 | 15,7 |
| | Låneoptagelse | 0,0 | -151,7 | -151,7 | -10,2 |
| | Finansforskydninger og kursreguleringer | 1,2 | 8,3 | -17,5 | -8,3 |
| | Samlet likviditetsændring | 2,3 | 44,2 | 12,6 | -10,5 |



6.3 Balance

| Note | Balance i mio. kr. | Ultimo 2019 | Ultimo 2018 | Ultimo 2017 |
|------|--|----------------|----------------|----------------|
| | Aktiver | | | |
| | Materielle anlægsaktiver: | | | |
| | Grunde | 38,4 | 38,4 | 39,3 |
| | Bygninger | 206,4 | 219,5 | 235,6 |
| | Tekniske anlæg m.v. | 37,0 | 38,9 | 40,0 |
| | Inventar | 1,7 | 2,1 | 2,6 |
| | Anlæg under udførelse | 1,9 | 0,0 | 0,0 |
| 11 | Materielle anlægsaktiver i alt | 285,3 | 298,9 | 317,5 |
| | | | | |
| | Immaterielle anlægsaktiver i alt | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | | | | |
| | Finansielle aktiver | | | |
| 12 | Aktier og andelsbeviser m.v. | 330,3 | 331,5 | 316,5 |
| 12 | Langfristede tilgodehavender | 18,9 | 18,3 | 17,5 |
| 13 | Mellemværende med forsyningsvirksomheder | -2,5 | -3,9 | -5,4 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | 346,6 | 345,9 | 328,6 |
| | | | | |
| | Omsætningsaktiver: | | | |
| | Varebeholdninger | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 14 | Fysiske anlæg til salg | 15,9 | 17,4 | 17,9 |
| 14 | Tilgodehavender | 32,7 | 35,8 | 55,7 |
| | Værdipapirer | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 14 | Likvide beholdninger | 40,8 | 51,8 | 41,3 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 89,4 | 105,0 | 114,9 |
| | | | | |
| | Aktiver i alt | 721,3 | 749,8 | 761,0 |
| | | | | |
| | Passiver | | | |
| | Egenkapital | | | |
| | Modpost for takstfinansierede aktiver | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | Modpost for selvejende institutioners aktiver | -1,5 | -1,6 | -1,6 |
| | Modpost for skattefinansierede aktiver | -299,7 | -314,8 | -333,8 |
| | Reserve for opskrivninger | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | Modpost for donationer | 0,0 | 0,0 | -0,1 |
| | Balancekonto | 104,0 | -84,1 | -56,2 |
| 15 | Egenkapital i alt | -197,2 | -400,5 | -391,7 |
| | | | | |
| 16 | Hensatte forpligtelser | -174,7 | -40,9 | -47,0 |
| | | | | |
| 17 | Langfristede gældsforpligtelser | -240,8 | -225,2 | -230,4 |
| | | | | |
| | Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita m.v. | -0,5 | -0,4 | -5,1 |
| | | | | |
| 19 | Kortfristede gældsforpligtelser | -108,0 | -82,8 | -86,8 |
| | | | | |
| | Passiver i alt | -721,3 | -749,8 | -761,0 |

6.4 Noter til driftsregnskab og balance

Note 1 – Skatter, tilskud og udligning

| (Mio. kr.) | Oprindeligt budget | Korrigeret budget | Regnskab 2019 |
|---|--------------------|-------------------|---------------|
| 076890 Kommunal indkomstskat | -507,2 | -507,4 | -507,4 |
| 076892 Selskabsskat | -3,6 | -3,6 | -3,6 |
| 076893 Anden skat på lignet visse indkomster | -0,1 | -0,1 | -0,4 |
| 076894 Grundskyld | -56,6 | -56,6 | -56,7 |
| 076895 Anden skat på fast ejendom | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Skatter i alt | -567,6 | -567,8 | -568,2 |
| 076587 Refusion af købsmoms | 0,2 | 0,2 | 0,1 |
| Refusion af købsmoms i alt | 0,2 | 0,2 | 0,1 |
| 076280 Udligning og generelle tilskud | -331,3 | -336,5 | -333,4 |
| 076281 Udligning og tilskud vedr. udlændinge | 5,7 | 5,7 | 5,7 |
| 076282 Kommunale bidrag til regionerne | 1,7 | 1,4 | 1,4 |
| 076286 Tilskud til vanskeligt stillede kommuner 001 | -36,0 | -36,0 | -36,0 |
| 076286 Statstilskud, dårlig udv. i ledighed 000 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 076286 Beskæftigelsestilskud 008 | -25,6 | -25,6 | -25,6 |
| 076286 Efterregulering beskæftigelsestilskud 010 | 2,0 | 1,8 | 1,3 |
| 076286 Tilskud til komm. med vanskelige vilkår 022 | -4,1 | -4,1 | -4,1 |
| 076286 Øvrige særlige tilskud | -22,9 | -22,9 | -26,1 |
| Tilskud og udligning i alt | -410,4 | -416,1 | -416,6 |
| Skatter, tilskud og udligning i alt | -977,8 | -983,7 | -984,7 |

Skatter

I lighed med tidligere år har kommunen valgt statsgaranti for skatteindtægterne. Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag udgør 1.828,8 mio. kr. Som konsekvens heraf indgår de statsgaranterede beløb som budgetteret, hvilket giver den bedste sikkerhed for indtægternes størrelse.

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

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

De øvrige afvigelser skyldes en mindre stigning i skat af dødsboer samt grundskyld som følge af, at nogle enkelte ejendomsvurderinger er ændret med tilbagevirkende kraft.

Moms

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

Tilskud

Afvigelsen mellem korrigeret budget og regnskab for tilskud og udligning i alt dækker over tilbagebetaling ved efterregulering af den kommunale medfinansiering af sundhedsvæsenet for aktivitetsåret 2018 på 0,561 mio. kr. Denne efterregulering blev meldt ud fra ministeriet så sent i 2019, at den ikke nåede at blive indregnet i korrigeret budget.

Øvrige afvigelser mellem korrigeret budget og regnskab mellem enkelte typer af tilskud og udligning bunder i, at der ved vedtagelsen af korrigeret budget endnu ikke forelå opdateret konteringsvejledning, hvorfor ændringerne til korrigeret budget blev indberettet midlertidigt på andre konti. Opdateret konteringsvejledning forelå så sent i 2019, at der ikke nåede at blive rettet i korrigeret budget.

Midtvejsregulering af udligning og generelle tilskud udgør en merindtægt på 1,3 mio. kr.

Der er modtaget tilskud som særligt vanskeligt stillet kommune på i alt 36,0 mio. kr.

Kommunens bidrag til den særlige tilskudsordning til kommuner med dårlig udvikling i ledighed afregnes i forbindelse med midtvejsreguleringen med 0,05 mio.kr.

Kommunernes nettoudgifter til forsikrede ledige finansieres via beskæftigelsestilskuddet. Midtvejsreguleringen af beskæftigelsestilskuddet for indeværende år skal ses i sammenhæng med det beskæftigelsestilskud, der blev udmeldt af ministeriet sidste år. Hertil kommer endelig efterregulering af beskæftigelsestilskud for forrige år.

Note 2 – Trafik-, Teknik- og Miljøudvalget

| (Mio. kr.) | Oprindeligt budget | Korrigeret budget | Regnskab 2019 |
|--|--------------------|-------------------|---------------|
| Trafik-, Teknik- og Miljøudvalget | | | |
| Jordforsyning | 0,2 | 0,2 | 0,1 |
| Faste ejendomme | 3,3 | 3,0 | 2,3 |
| Fritidsområder, fritidsfaciliteter, natur og miljø | 5,5 | 5,6 | 5,0 |
| Redningsberedskab | 4,7 | 4,7 | 2,8 |
| Vejområdet | 21,8 | 17,6 | 21,5 |
| Trafik | 11,6 | 10,2 | 10,3 |
| Havne | 1,0 | 1,3 | 0,4 |
| I alt | 48,1 | 42,7 | 42,3 |

Regnskabet udviser et samlet mindreforbrug på 0,3 mio. kr., i forhold til korrigeret budget, hvilket dækker over større udsving for enkelte politikområder. Der er i året givet tillægsbevillinger på i alt -5,4 mio. kr., hvoraf 0,1 mio. kr. vedrører overførsler fra 2018. Det forventes, at der overføres udgifter til 2020 på 0,2 mio. kr.

Jordforsyning

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

Faste ejendomme

Området dækker drift af kommunale ejendomme, der ikke indgår i den almindelige kommunale drift. I bevillingen til dette område indgår tillige kommunens pulje til udvendig bygningsvedligeholdelse, som i oprindeligt budget udgør 2,0 mio. kr. og løbende over året omplaceres til politikområder, der hører under andre udvalg.

Fritidsområder, fritidsfaciliteter, natur og miljø

Området dækker grønne områder, idrætsanlæg, natur og miljø samt skadedyrsbekæmpelse. Mindreforbrug på området dækker primært over mindreforbrug på naturområder og gadekær.

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 o/oo i 2019. Nettoindtægten anvendes til dækning af manko fra 2014 og 2015.

Redningsberedskab

Budgettet dækker kommunens betaling til Beredskab Fyn og Beredskabsforbundet. Mindreforbruget skyldes overgang til ny finansieringsmodel for Beredskab Fyn, hvor der fra 2019 betales efter antal indbyggere.

Vejområdet

Afvigelsen dækker over merforbrug på vejvedligeholdelse og vejbelægninger samt en mindreindtægt på vejområdet, der grunder i manglende afregning af interne indtægter samt overbudgettering af indtægter for arbejder for fremmed regning og arbejder for anlægsprojekter.

Trafik

Området dækker busdrift med et forbrug på 7,8 mio. kr. og færgedrift med 2,5 mio. kr. Busområdet udviser et merforbrug på 0,6 mio. kr. som følge af efterregulering fra tidligere år. Færgedriften udviser en merindtægt på 0,6 mio. kr. på passager- og godsindtægter.

Havne

Merindtægten på havne grunder primært i merindtægt fra gæstesejlere.

Note 3 – Lærings-, Social- og Kulturudvalget

| (Mio. kr.) | Oprindeligt budget | Korrigeret budget | Regnskab 2019 |
|--|--------------------|-------------------|---------------|
| Lærings-, Social- og Kulturudvalget | | | |
| Uddannelses incl. SFO | 122,2 | 127,1 | 129,7 |
| Musik- og ungdomsskole | 6,7 | 6,7 | 6,7 |
| Børn og unge | 81,3 | 90,6 | 90,4 |
| Idrætshaller | 1,9 | 1,8 | 1,6 |
| Kultur og fritidsaktiviteter | 11,7 | 12,2 | 12,2 |
| I alt | 223,9 | 238,4 | 240,7 |

Der er et samlet merforbrug på 16,8 mio. kr. på Lærings-, Social- og Kulturudvalgets område i forhold til det oprindelige budget. I forhold til det korrigerede budget er der et merforbrug på 2,3 mio. kr., hvilket giver en forbrugsprocent på 100,97.

Der forventes et underskud på 1,2 mio. kr. overført fra 2019 til 2020.

Forskellen mellem det oprindelige og det korrigerede budget på 14,5 mio. kr. skyldes følgende:

- Budgetopfølgning pr. 31.03.2019 på samlet -0,7 mio. kr.
- Budgetopfølgning pr. 31.08.2019 på samlet 2,3 mio. kr.
- Overførsel af uforbrugte driftsbevillinger fra 2018 til 2019 på 2,5 mio. kr.
- Specialskoler i andre kommuner på 4,8 mio. kr.
- Det specialiserede børneområde på 5,8 mio. kr.
- Udvidelse af ejerkredsen i Film Fyn på -0,2 mio. kr.
- Interne omplaceringer mellem LSK-udvalget og andre politiske udvalg på samlet 0,0 mio. kr.

Skoler og SFO

På dette politikområde er forskellen mellem oprindeligt budget og regnskab på i alt 7,5 mio. kr., da regnskabet viser et forbrug på 129,7 mio. kr. Det samlede merforbrug på 7,5 mio. kr. fordeler sig med et:

- merforbrug på 4,0 mio. kr. vedr. kommunale specialskoler
- merforbrug på 2,0 mio. kr. vedr. folkeskoler
- merforbrug på 0,7 mio. kr. vedr. særligt tilrettelagt ungdomsuddannelse (STU)
- merforbrug på 0,7 mio. kr. vedr. efterskoler og friskoler
- resterende mer- og mindreforbrug på samlet 0,1 mio. kr.

Merforbruget angående kommunale specialskoler i andre kommuner er nært sammenhængende med foranstaltningsområdet for børn og unge. Der er pres på disse områder, hvilket regnskabet også viser. Der er fortsat fokus på dette pres i budget 2020.

Folkeskolerne overskrider samlet budgettet i 2019, hvilket skyldes mange forskellige faktorer, hvoraf budgетtilpasningsudfordringer som følge af demografiudviklingen er den primære. Underskuddene i folkeskolen påvirker driftsoverførslerne fra 2019 til 2020 med et samlet underskud på 2,5 mio. kr. Med til dette hører dog at Nordskolen har nedbragt underskuddet i løbet af 2019. Der er fokus på at få underskuddet i folkeskolerne nedbragt i budget 2020.

Musik- og ungdomsskole

Regnskabet viser et forbrug på 6,7 mio. kr., mens det oprindelige budget også var 6,7 mio. kr. Udgifterne på området dækker musikskole, ungdomsskole, ungdomsklub, juniortilbud, ungdomskulturhus og skoletilbuddet Ung i fokus.

Børn og Unge

Forskellen mellem oprindeligt budget og regnskab er et merforbrug på i alt 9,1 mio. kr., da regnskabet viser et forbrug på 90,4 mio. kr., mens det oprindelige budget er 81,3 mio. kr. Udgifterne på området dækker bl.a. foranstaltninger for børn og unge, dagpleje, børnehaver, tilskud til privatinstitutioner, sundhedspleje og tandpleje.

Det samlede merforbrug på 9,1 mio. kr. fordeler sig med:

- merforbrug på 9,6 mio. kr. vedr. foranstaltninger for børn og unge
- merforbrug på 1,8 mio. kr. vedr. dagpleje
- merforbrug på 0,6 mio. kr. vedr. tilskud til privatinstitutioner
- merindtægter på 1,9 mio. kr. vedr. den centrale refusionsordning vedr. foranstaltninger
- mindreforbrug på 0,7 mio. kr. vedr. tandpleje
- resterende mindreforbrug på 0,3 mio. kr.

I forhold til det korrigerede budget har Familieafdelingen haft et netto merforbrug på ca. 0,6 mio. kr., som fordeler sig med:

- merforbrug på 0,6 mio. kr. vedr. opholdssteder
- merforbrug på 1,3 mio. kr. vedr. plejefamilier
- merforbrug på 0,1 mio. kr. vedr. sikrede døgninstitutioner
- mindreforbrug på 1,2 mio. kr. vedr. døgninstitutioner
- merindtægt på 0,3 mio. kr. vedr. refusion dyre enkeltsager

I foråret 2019 har Langeland Kommune deltaget i et partnerskab med Kommunernes Landsforenings Konsulentvirksomhed (KLK) omhandlende god styringspraksis på området for udsatte børn og unge. Efterfølgende har Center for Læring og Trivsel udarbejdet en handleplan for det specialiserede børneområde for perioden 2019 – 2024. Handleplanen er godkendt i Kommunalbestyrelsen den 7. oktober 2019. Et af målene i handleplanen er at nedbringe udgifter til anbringelse fra 80% til 65% og øge udgifterne til forebyggelse fra 20% til 35%.

Merforbruget i dagplejen skyldes primært, at børnetallet viste sig at være større end oprindeligt budgetlagt. Der er taget højde for det i budget 2020.

Idrætshaller

Regnskabet viser et forbrug på 1,6 mio. kr., mens det oprindelige budget var 1,9 mio. kr. Udgifterne på politikområdet er tilskud til kommunens fem haller samt en pulje med tilskud til haller og klubhuse. Den sidstnævnte pulje viser et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Puljen overgår til anlægsbudgettet i 2020, hvorfor der indstilles til en driftsoverførsel.

Kultur og fritidsaktiviteter

Regnskabet viser et merforbrug på 0,5 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget, da regnskabet viser et forbrug på 12,2 mio. kr. Udgiften på området dækker bibliotek, museum, foreningstilskud, aftenskole, lokalarkiver, forsamlingshuse og andre kulturelle aktiviteter. Regnskabet viser en afvigelse på 0,0 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Note 4 – Sundhedsudvalget

| (Mio. kr.) | Oprindeligt budget | Korrigeret budget | Regnskab 2019 |
|--------------------------|--------------------|-------------------|---------------|
| Sundhedsudvalget | | | |
| Sundhed | 87,9 | 87,8 | 83,9 |
| Ældreområdet | 177,8 | 209,1 | 209,7 |
| Voksne med særlige behov | 58,9 | 68,3 | 70,5 |
| Støtteordninger | 0,5 | 0,8 | 0,8 |
| I alt | 325,0 | 366,0 | 364,9 |

Regnskabet udviser et samlet mindreforbrug på 1,1 mio. kr. i forhold til korrigeret budget, hvilket dækker over større udsving for enkelte politikområder. Der er i året givet tillægsbevillinger på i alt 41,5 mio. kr., hvoraf 4,9 mio. kr. vedrører overførsler fra 2018. Det forventes, at der overføres udgifter til 2020 på -2,2 mio. kr.

Sundhedsudgifter

Regnskabet udviser en aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet på 65,6 mio. kr., hvilket er 3,1 mio. kr. mindre end forventet i korrigeret budget. Den kommunale medfinansiering har i 2019 været fastfrosset i forhold til oprindelige budgetter pga. manglende datagrundlag hos Sundhedsdatastyrelsen. Afvigelsen mellem korrigeret budget og regnskab skyldes periodisering af opkrævningerne fra Sundhedsdatastyrelsen.

Herudover består området af udgifter til genoptræning og vedligeholdelsestræning samt udgifter til sundhedsfremme og forebyggelse.

Tilbud til ældre

Regnskabet er præget af flere store tillægsbevillinger på i alt netto 31,3 mio. kr., hvoraf de største udgør 14,3 mio. kr. til hjemmeplejen, 12,4 mio. kr. til plejecentrene og 4,1 mio. kr. til sygeplejen. Der blev fra 2018 overført 3,4 mio. kr., der bl.a. hidrører fra manglende forbrug af budgetmidlerne i diverse puljer under ældreområdet samt overskud på den selvejende institution Rudkøbing Plejehjem. Til 2020 overføres -1,8 mio. kr.

Tilbud til voksne med særlige behov

I forhold til korrigeret budget udviser regnskabet et samlet merforbrug på 2,3 mio. kr. Dette dækker primært over stigende udgifter til hjælpemidler, og ekstra driftsomkostninger på et botilbudslignende tilbud

som følge af påbud fra Arbejdstilsynet, samt en korrektion af momsafregning på bosteder fra 2018. Fra 2018 blev overført i alt 0,1 mio. kr., og til 2020 overføres -0,4 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.

Note 5 – Økonomiudvalget

| | Oprindeligt budget | Korrigeret budget | Regnskab 2019 |
|------------------------------|--------------------|-------------------|---------------|
| Økonomiudvalget | | | |
| Politisk område | 5,4 | 5,4 | 5,3 |
| Administrativt område | 100,1 | 94,2 | 91,2 |
| Forsikringer og arbejdsmiljø | 4,4 | 3,0 | 2,6 |
| Erhverv og Turisme | 4,5 | 5,3 | 5,1 |
| I alt | 114,4 | 107,9 | 104,3 |

Driftsresultatet er på 104,3 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 10,1 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Der er for regnskab 2019 en afvigelse i forhold til det korrigerede budget på 3,6 mio. kr. Forskellen mellem det oprindelige og det korrigerede budget på 6,5 mio. kr. skyldes overførsler fra 2018 til 2019 på 2,7 mio. kr., tillægsbevillinger på -11,2 mio. kr., samt overførsler til og fra andre politikområder udgør 2,0 mio. kr.

Af mindreforbruget mellem korrigeret budget og regnskab 2019 på 3,6 mio. kr. forventes et underskud på 0,7 mio. kr. overført fra 2019 til 2020.

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:

- Folketingsvalg – merforbrug på 0,3 mio. kr.
- Barselsudligningspuljen – mindreforbrug på 1,3 mio. kr.
- Arbejdsskader – mindreforbrug på 1,0 mio. kr.
- Forsikring af bygninger og motorkøretøjer mv. – mindreforbrug på 0,6 mio. kr.
- Forsikrede tjenestemænd – mindreforbrug på 1,6 mio. kr.
- Igangværende IT-projekter – mindreforbrug på 1,0 mio. kr.
- Projekter med puljemidler – merforbrug på 1,6 mio. kr.
- Generelle reserver – mindreforbrug på 0,9 mio. kr.

For de ovenfor anførte områder har der i 2019 været et samlet mindreforbrug på 4,5 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget.

Politisk område

Der har på dette politikområde været et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget.

Administrativt område

Der har på dette politikområde været et mindreforbrug på 9,6 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Afvigelsen skyldes følgende:

- Mindreforbrug på 0,5 mio. kr. vedr. administrationsbygninger
- Mindreforbrug på 4,7 mio. kr. vedr. sekretariat og forvaltninger
- Mindreforbrug på 1,3 mio. kr. vedr. fælles IT og telefoni

- Merforbrug på 0,9 mio. kr. vedr. jobcenter
- Mindreforbrug på 0,3 mio. kr. vedr. miljøbeskyttelse
- Merforbrug på 0,3 mio. kr. vedr. voksen-, ældre- og handicapområdet
- Merforbrug på 1,1 mio. kr. vedr. det specialiserede børneområde
- Mindreforbrug på 0,2 mio. kr. vedr. administrationsbidrag til Udbetaling Danmark
- Mindreforbrug på 1,7 mio. kr. vedr. løn og barselspuljer
- Mindreforbrug på 1,6 mio. kr. vedr. tjenestemandspension
- Mindreforbrug på 0,9 mio. kr. vedr. generelle reserver
- Mindreforbrug på 0,7 mio. kr. vedr. øvrige

Mindreforbruget vedr. fælles IT og telefoni er større, når forskellen opgøres mellem korrigeret budget og forbrug. Her er mindreforbruget på 2,1 mio. kr. Afvigelsen skyldes primært udskydelse af projekter, perio- deforskydning af indkøb (hvor leverandøren ikke har kunnet levere) samt opnåede besparelser på Citrix- og Microsoft licenser.

Oprindeligt budget for generelle reserver var i 2019 0,9 mio. kr. Jf. beslutning i kommunalbestyrelsen (d. 11.06.2019) indgik de generelle reserver som en af del af ”tillæg til budgetforlig af 18. september 2018 vedrørende budget 2019 (ØK)”, således at forskellen mellem korrigeret budget og forbrug var lig 0 kr.

Udvikling i normering for det administrative område (konto 6) mellem regnskabsår 2018 og 2019 var 1,54 inklusive projektansatte. Opgørelsen er eksklusiv eksterne vikarydelser. Normeringen for 2018 udgjorde 126,84.

Forsikringer og arbejdsmiljø

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

- Mindreforbrug på 0,6 mio. kr. vedr. bygningsforsikringer mv.
- Mindreforbrug på 1,2 mio. kr. vedr. arbejdsskader

Erhverv og turisme

Der har på dette politikområde været et merforbrug på 0,5 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget.

Afvigelsen skyldes følgende:

- Mindreforbrug på 0,9 mio. kr. vedr. turisme
- Merforbrug på 1,4 mio. kr. vedr. erhverv

Merforbruget vedr. erhverv skyldes en teknisk korrektion på 1,5 mio. kr. fra turisme til erhverv i forbindelse med oprettelsen til Erhvervshus Fyn. Dette medfører således en afvigelse i forhold til oprindeligt bud- get. Dertil kommer en omplacering på 0,3 mio. kr. til turisme vedr. Film Fyn fra Lærings-, Social- og Kul- turudvalget til Økonomiudvalget, som ligeledes giver et merforbrug i forhold til oprindeligt budget.

Note 6 – Beskæftigelses-, Uddannelses- og Integrationsudvalget

| (Mio.kr.) | Oprindeligt budget | Korrigeret budget | Regnskab 2019 |
|--|--------------------|-------------------|---------------|
| Beskæftigelses-, Uddannelses- og Integrationsudvalget | | | |
| Aktivitets- og ydelsesområdet | 121,6 | 110,4 | 118,4 |
| Beskæftigelsesområdet | 14,7 | 14,9 | 15,4 |
| Boligstøtte og pensioner | 95,9 | 99,8 | 100,4 |
| I alt | 232,2 | 225,1 | 234,3 |

Regnskabet udviser i forhold til korrigeret budget en merudgift på 9,2 mio. kr. I forhold til oprindeligt budget er merudgiften 2,1 mio. kr.

Udvalgets samlede nettobudget udgjorde oprindeligt 232,2 mio. kr. I løbet af året er der sket følgende:

- Negativ tillægsbevilling på 4,0 mio. kr. ved budgetopfølgning d. 31.03.2019
- Negativ tillægsbevilling på 1,4 mio. kr. ved budgetopfølgning d. 31.08.2019
- Minifleksjob er omplaceret til andre politiske områder i december 2019, hvilket resulterede i en budgetreduktion på 1,3 mio. kr.
- P/L fremskrivninger er korrigeret, svarende til en budgetreduktion på 0,1 mio. kr.
- Egenfinansiering vedr. projekt Handlekompetente Unge har medført en budgetreduktion på 0,3 mio. kr.
- Finansiering af IT-koordinatorer, har medført en budgetreduktion 0,1 mio. kr.

Samlet set en budgetreduktion på 7,1 mio. kr. Herefter udgør det korrigerede budget 225,1 mio. kr.

Nedenfor er oplistet de væsentligste afvigelser:

Dagpenge til forsikrede ledige

I forhold til oprindeligt budget har der været et mindreforbrug på 4,1 mio. kr. I løbet af året blev der givet en negativ tillægsbevilling på 4,8 mio. kr. Derfor var der samlet et merforbrug på 0,7 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Det skyldes en stigning i antal sidst på året, som var forholdsvis større end forventet. Det ødelægger dog ikke billedet af 2019 som et rekordår i forhold til antal borgere på dagpenge.

Sygedagpenge

I forhold til oprindeligt budget har der været et merforbrug på 3,6 mio. kr. I løbet af året blev der givet en tillægsbevilling på 1,5 mio. kr. Derfor var der samlet et merforbrug på 2,1 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Sygedagpengeområdet er fokusområde i forhold til indsats versus målsætningen om at reducere udgifterne på området. Der er fokus på tidlig opfølgning. Derfor var det forventet, at slutningen på året ville give en bedre udvikling, hvilket ikke har været tilfældet.

Løntilskud, fleksjob, flekslønstilskud

I forhold til oprindeligt budget har der været et merforbrug på 1,6 mio. kr. I løbet af året blev der givet en tillægsbevilling på 0,2 mio. kr. Derfor var der samlet et merforbrug på 1,4 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Nettotilgangen til ordningen har overrasket, og har ikke båret præg af en afmatning, som var forudsat. Yderligere kom der i december en korrektion fra årene 2016-2019, som betød et ændret fleksbidrag på 1,2 mio. kr., hvilket var vanskeligt at forudse. Korrektionen skyldes fejlberegninger fra STAR på borgerens lønindtægt, som har medført for højt fleksbidrag til kommunen.

Ledighedsydelse

I forhold til oprindeligt budget har der været et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. I løbet af året blev der givet en negativ tillægsbevilling på 0,8 mio. kr. og flyttet budget til kommunale minifleksjob for 1,3 mio. kr. Derfor var der samlet et merforbrug på 1,5 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Det er især omfordeling til de kommunale minifleksjob, som har overrasket i omfang. Der er således skabt væsentlig flere minifleksjob end antaget.

Integrationsprogram og introduktionsforløb m.m.

I forhold til oprindeligt budget har der været et mindreforbrug på 2,1 mio. kr. I løbet af året blev der givet en negativ tillægsbevilling på 3,5 mio. kr. Derfor var der samlet et merforbrug på 1,4 mio. kr. i forhold til korrigeret budget

Det er primært en berigtigelse fra tidligere år, som har været ukorrekt opgjort, som giver difference. Yderligere har resultattilskuddene været mindre end forventet. Resultattilskuddene var forventet at falde i takt med færre udgifter til danskuddannelse, men har alligevel overrasket negativt.

Kontant- og uddannelseshjælp

I forhold til oprindeligt budget har der været et merforbrug på 0,2 mio. kr. I løbet af året blev der givet en negativ tillægsbevilling på 0,7 mio. kr. Derfor var der samlet et merforbrug på 0,9 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Det er primært en væsentlig stigning i uddannelseshjælpen fra sensommeren af, der har overrasket og givet stigningen i udgiften. Udgiften til kontanthjælp er isoleret set faldet i 2019.

Ressourceforløb og jobafklaringsforløb

I forhold til oprindeligt budget har der været et mindreforbrug på 1,3 mio. kr. I løbet af året blev der givet en negativ tillægsbevilling på 1,0 mio. kr. Derfor var der samlet et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Det er primært antal på ressourceforløb, som har været støt faldende, i takt med at en forholdsmæssig stor andel er visiteret til førtidspension.

Førtidspension, ny ordning

I forhold til oprindeligt budget har der været et merforbrug på 3,8 mio. kr. I løbet af året blev der givet en tillægsbevilling på 4,0 mio. kr. Derfor var der samlet et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Det er både tilgangen til ordningen, som har overrasket, samtidigt med, at afgangen har været reduceret mere end antaget, grundet den udskudte folkepensionsalder.

Førtidspension, gammel ordning

I forhold til oprindeligt budget har der været et merforbrug på 1,5 mio. kr. I løbet af året blev der givet en tillægsbevilling på 1,0 mio. kr. Derfor var der samlet et merforbrug på 0,5 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Det er afgangen, som ikke har været så stor som antaget grundet den udskudte folkepensionsalder.

Boligydelse til pensionister

I forhold til oprindeligt budget har der været et mindreforbrug på 0,7 mio. kr. I løbet af året blev der givet en negativ tillægsbevilling på 0,4 mio. kr. Derfor var der samlet et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Det er både på leje- og tilskudsdel, at der har været en reduktion i udgifterne.

Note 7 – Driftsudgifter

Tillægsbevillinger

Der er i løbet af året samlet givet tillægsbevillinger på driften svarende til 36,6 mio. kr.:

| | | Godkendt d. |
|--|--------|-------------|
| 10 Trafik-, Teknik- og Miljøudvalget | | |
| - Overførsel af uforbrugte driftsbevillinger fra 2018 til 2019 | 124 | 08.04.2019 |
| - Budgetopfølgning pr. 31.03.2019 - Tillæg til budgetforlig | -4.335 | 11.06.2019 |
| - Budgetopfølgning pr. 31.03.2019 - Øvrige afvigelser | -1.100 | 11.06.2019 |
| - Budgetopfølgning pr. 31.08.2019 - Samlet afvigelse | 153 | 04.11.2019 |
| I alt | -5.158 | |
| 11 Lærings-, Social- og Kulturudvalget | | |
| - Specialiserede socialområde vedr. børn og unge | 5.752 | 18.02.2019 |
| - Overførsel af uforbrugte driftsbevillinger fra 2018 til 2019 | 2.450 | 08.04.2019 |
| - Specialskoler i andre kommuner | 4.800 | 08.04.2019 |
| - Udvidelse af ejerkredsen i Film Fyn | -212 | 08.04.2019 |
| - Budgetopfølgning pr. 31.03.2019 - Tillæg til budgetforlig | -883 | 11.06.2019 |
| - Budgetopfølgning pr. 31.03.2019 - Øvrige afvigelser | 227 | 09.09.2019 |
| - Budgetopfølgning pr. 31.08.2019 - Samlet afvigelse | 2.300 | 04.11.2019 |
| I alt | 14.434 | |



| 12 Sundhedsudvalget | | |
|--|---------------|------------|
| - Ændring af ældreboliger til plejeboliger | 1.954 | 18.02.2019 |
| - Hjemmepleje og plejecentre | 15.100 | 18.02.2019 |
| - Overførsel af uforbrugte driftsbevillinger fra 2018 til 2019 | 4.886 | 08.04.2019 |
| - Budgetopfølgning pr. 31.03.2019 - Tillæg til budgetforlig | 100 | 11.06.2019 |
| - Budgetopfølgning pr. 31.03.2019 - Øvrige afvigelser | 13.465 | 11.06.2019 |
| - Psykologisk bistand til forebyggelse | 821 | 09.09.2019 |
| - Specialiseret botilbud | 604 | 09.09.2019 |
| - Arbejdstilsynets strakspåbud | 996 | 09.09.2019 |
| - Budgetopfølgning pr. 31.08.2019 - Samlet afvigelse | 3.592 | 04.11.2019 |
| I alt | 41.518 | |
| 15 Økonomiudvalget | | |
| - Ressourceudfordringer i Familieafdelingen | 675 | 11.03.2019 |
| - Etablering af Erhvershus Fyn | 262 | 08.04.2019 |
| - Overførsel af uforbrugte driftsbevillinger fra 2018 til 2019 | 2.741 | 08.04.2019 |
| - Budgetopfølgning pr. 31.03.2019 - Tillæg til budgetforlig | -7.119 | 11.06.2019 |
| - Budgetopfølgning pr. 31.03.2019 - Øvrige afvigelser | 847 | 11.06.2019 |
| - Naturturisme I/S | 76 | 11.06.2016 |
| - Telefoniplatform | -80 | 09.09.2019 |
| - Nedjustering i pris- og lønskøn | -1.464 | 07.10.2019 |
| - Budgetopfølgning pr. 31.08.2019 - Samlet afvigelse | -4.838 | 04.11.2019 |
| I alt | -8.900 | |
| 16 Beskæftigelses-, Uddannelses og Integrationsudvalget | | |
| - Budgetopfølgning pr. 31.03.2019 - Tillæg til budgetforlig | -2.000 | 11.06.2019 |
| - Budgetopfølgning pr. 31.03.2019 - Øvrige afvigelser | -2.005 | 11.06.2019 |
| - Konstitueringstillæg | 42 | 30.10.2019 |
| - Budgetopfølgning pr. 31.08.2019 - Samlet afvigelse | -1.372 | 04.11.2019 |
| I alt | -5.335 | |
| Tillægsbevillinger i alt til driften | 36.559 | |

Serviceudgifter

Der er fastsat et loft på kommunens serviceudgifter, og bloktilskuddet er gjort betinget af, at kommunerne både budgetmæssigt og regnskabsmæssigt overholder rammen for serviceudgifterne. En eventuel regnskabsstraf er 40 % kollektiv blandt alle kommuner og 60 % individuel mellem de kommuner, hvis regnskabsførte serviceudgifter overstiger servicerammen.

Social- og Indenrigsministeren kan indregne et korrektionsbeløb i opgørelsen og derved ændre på sanktionsrammen, såfremt der skulle være ændrede forudsætninger fra budget til regnskab, men som udgangspunkt er det oprindelige budget lig med sanktionsrammen.

KL udsendte den 23.09.2019 et såkaldt sigtepunkt for den individuelle sanktion vedr. serviceudgifter, hvoraf fremgår, at Langeland Kommunes sigtepunkt for serviceudgifter er 652,3 mio. kr.

I nedenstående tabel er driftsudgifterne opdelt i service- og overførselsudgifter og sammenlignet med sigtepunktet for serviceudgifter. Der er intet sigtepunkt for overførselsudgifterne.

| Driftsudgifter 2019 opdelt i serviceudgifter og overførselsudgifter - i 1.000 kr. | | | | | | | |
|---|------------|----------------|----------|----------------|----------|----------------|----------|
| | Sigtepunkt | Opr. budget | Indeks | Korr. budget | Indeks | Regnskab 2019 | Indeks |
| Serviceudgifter | 652.305 | 652.370 | 100 | 699.860 | 107 | 701.167 | 107 |
| Overførsler | - | 291.175 | - | 280.244 | - | 285.347 | - |
| Total | - | 943.545 | - | 980.104 | - | 986.514 | - |

Serviceudgifterne var 701,2 mio. kr. i 2019, svarende til indeks 107 af det udmeldte sigtepunkt. Dermed overskrider serviceudgifterne den fastsatte sanktionsramme for kommunernes serviceudgifter for 2019. Langeland Kommune anvendte 48,9 mio. kr. mere end sigtepunktet, svarende til 7,49 %.

I årene 2011-2016 har Langeland Kommune overholdt servicerammen, mens Langeland Kommune har overskredet servicerammen i 2017-2019. For regnskabsåret 2019 kan Langeland Kommune kun undgå kollektiv samt individuel sanktion, såfremt de danske kommuner samlet holder sig under servicerammen ved regnskabsaflæggelse.

Note 8 – Personaleoversigt og sygefravær

Personaleoversigt

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

| Område | 2019 | 2018 | 2017 | 2016 |
|--------------------------------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|
| Byudvikling, bolig- og miljøforanst. | 3,28 | 1,10 | 0,00 | 0,00 |
| Transport og infrastruktur | 55,39 | 43,65 | 42,58 | 44,86 |
| Undervisning og kultur | 167,29 | 177,50 | 188,22 | 235,48 |
| Sundhedsområdet | 27,71 | 29,11 | 27,01 | 27,57 |
| Sociale opgaver og beskæftigelse | 634,38 | 621,76 | 604,61 | 605,25 |
| Fællesudgifter og administration | 126,75 | 125,30 | 124,94 | 121,64 |
| Asylcenter Holmegaard m.v. | 0,00 | 0,00 | 49,53 | 271,66 |
| I alt | 1.014,89 | 998,42 | 1.036,89 | 1.306,46 |

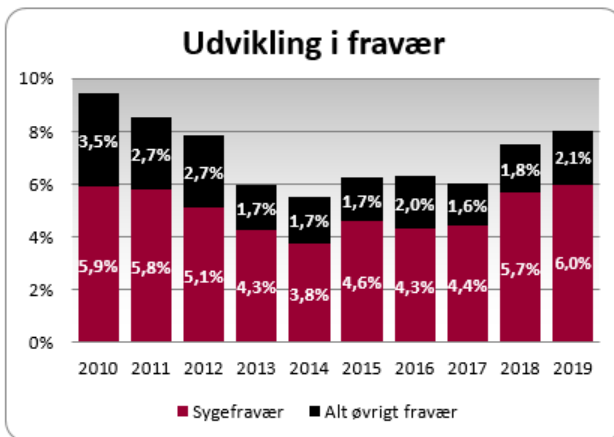
Der er en stigning på 16,47 personer i forhold til 2018. Forskydningen skyldes blandt andet:

- Tilpasning af aktiviteter i forhold til den administrative organisering, vedtagne budgetreduktioner og demografi.
- Stigning på Transport og infrastruktur skyldes Ejendomsservice's forankring i Vækst og Bæredygtighed.

De samlede lønudgifter i 2019 udgjorde 474,0 mio. kr. Heraf udgjorde lønnen til direktionen 2,5 mio. kr. Vederlaget til kommunens politikere var 3,9 mio.kr.

Sygefravær

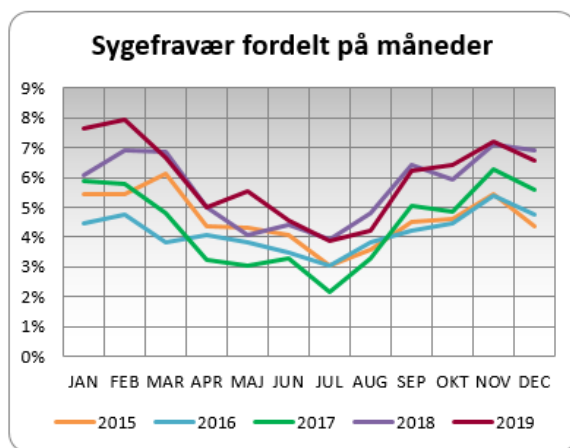
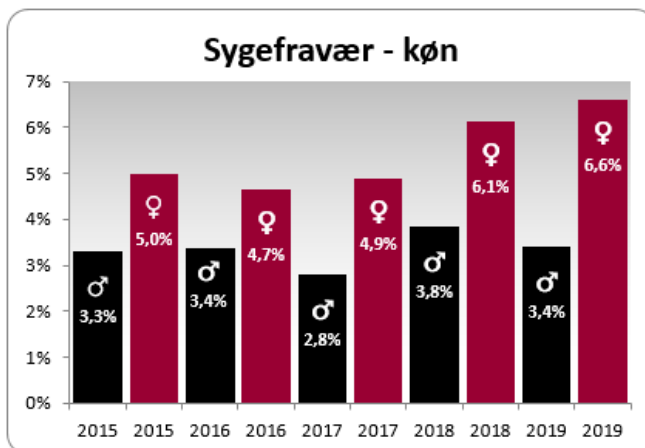
Sygefraværet er opgjort til 6,0 % i 2019. Sygefraværet er dermed stigende i forhold til de seneste 7 år, hvor sygefraværet har været mellem 3,8 % og 5,7 %. Betragtes sygefraværet i perioden 2009-2019 er sygefraværet faldet med 0,2 %-point i den 11-årige periode, men stigningen fra 2018 til 2019 er mindre markant fra 5,7 % i 2018 til 6,0 % i 2019 i forhold til året før.



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

Sygefraværet er steget fra 5,9 % til 6,0 % fra 2010 til 2019, og det samlede fravær er faldet fra 9,4 % til 8,1 %. Forskellen mellem sygefraværet og det samlede fravær er, at fravær i forbindelse med børns sygdom og fravær i forbindelse med graviditet og adoption tæller med i det samlede fravær. Fravær i forbindelse med børns sygdom er eksempelvis barnets 1. sygedag, omsorgsdage mv., mens fravær i forbindelse med graviditet og adoption både er barselsorlov og graviditetsgener.

Det samlede fravær på 8,1 % i 2019 er steget sammenlignet med 7,5 % i 2018. Tages der et nærmere kig på det samlede fravær i 2019, så skyldes 74 % sygefravær, mens 21 % skyldes graviditet og barsel. De resterende 5 % skyldes børns sygdom samt omsorgsdage. I 2018 var fordelingen hhv. 76 %, 20 % og 5 %. Alle 3 kategoriseringer af årsager er steget fra 2018 til 2019, men som det fremgår af procenterne, så er sygefraværet den primære årsag til et stigende samlet fravær.



Når de seneste 4 år sammenlignes måned for måned, så er sygefraværet i 2019 markant højere end i 2015, 2016, 2017 og 2018. Det er i marts, august, september og december måned, at sygefraværet var højere i 2018 end i 2019. Ellers er sygefraværet det højeste i alle måneder i 2019. Særligt i 1. kvartal ligger kurven relativt højt.

Blandt kommunens 8 største overenskomstgrupper er det pædagoger (7,7 %), husassistenter (7,2 %) og social- og sundhedspersonale (6,6 %), der havde et relativt højt sygefravær.

Derudover er sygefraværet højere hos kvinder (6,6 %) end mænd (3,4 %), hvilket primært skyldes sammenhængen mellem køn og faggrupper.

Sygefraværet er nærmere beskrevet i den samlede fraværstatistik for 2019.

Note 9 – Anlægsudgifter på det skattefinansierede område

| Anlægsudgifter i mio. kr. | Oprindeligt budget | Korrigeret budget | Regnskab 2019 |
|---|--------------------|-------------------|---------------|
| 002202 Jordforsyning - Boligformål | 0,0 | -0,4 | -0,6 |
| 002205 Jordforsyning - Ubestemte formål | 0,0 | -2,1 | 0,6 |
| 002510 Faste ejendomme - Fælles formål | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 002515 Byfornyelse | 0,5 | 3,9 | 3,4 |
| 002820 Grønne områder og naturpladser | 0,3 | -0,3 | 1,6 |
| 003231 Stadion og idrætsanlæg | 0,5 | 1,6 | 0,1 |
| 003851 Natura 2000 | 0,0 | 0,1 | -0,2 |
| 022205 Driftsbygninger og -pladser | 0,0 | 1,0 | 0,7 |
| 022812 Belægnings m.v. | 0,3 | 0,3 | 0,0 |
| 022822 Vejanlæg | 1,8 | 4,3 | 1,4 |
| 022823 Standardforbedringer | 0,6 | 0,0 | 0,0 |
| 023540 Havne | 4,4 | 5,2 | 2,4 |
| 023542 Kystbeskyttelse | 0,0 | 0,1 | 0,0 |
| 033560 Museer | 0,2 | 0,2 | -0,1 |
| 053026 Hjemmepleje | 0,0 | 0,4 | -0,7 |
| 053027 Plejecentre | 4,3 | 4,6 | 0,0 |
| 053028 Hjemmesygepleje | 0,0 | 0,8 | 0,8 |
| 053851 Botilbudslignende tilbud | 0,0 | 0,2 | 0,0 |
| 064552 Fælles IT og telefon | 1,6 | 4,8 | 1,0 |
| 064862 Turisme | 0,3 | 0,3 | 0,3 |
| I alt | 14,6 | 24,8 | 10,9 |

Anlæg bygger på flerårige bevillinger, hvorved forbruget kan variere en del i forhold til det vedtagne budget på grund af overførsel af bevillinger fra tidligere år. Det korrigerede anlægsbudget er påvirket af, at der blev overført ikke-forbrugte anlægsbeløb fra 2018 på netto 15,8 mio. kr. Det forventes, at kommunalbestyrelsen godkender overførsel af ikke-forbrugte anlægsbeløb til 2020 på netto 12,4 mio. kr.

Der henvises til den yderligere specifikation i bilag 4 til årsberetningen.

Note 10 – Uforbrugte driftsbevillinger der forventes overført til 2020

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

Resultaterne opgøres på hvert enkelt politikområde, og overførslerne besluttet endeligt på Kommunalbestyrelsesmødet i april 2020. Derfor er overførslerne i nedenstående tabel blot de forventede overførsler. Der skal ske en særskilt opgørelse af resultatet for de institutioner mv., der fremgår af bilag til de vedtagne regler.

Følgende over-/underskud er opgjort og forventes overført til 2020. Beløbene er i mio. kr.:



| Udvalg | Forventet overførsel fra 2019 til 2020 | Overførsel fra 2018 til 2019 |
|---|--|------------------------------|
| Trafik-, Teknik- og Miljøudvalget | 0,2 | 0,1 |
| Lærings-, Social- og Kulturudvalget | -1,2 | 2,5 |
| Sundhedsudvalget | -2,2 | 4,9 |
| Økonomiudvalget | -0,5 | 2,7 |
| Beskæftigelses-, Uddannelses- og Integrationsudvalget | 0,0 | 0,0 |
| I alt | -3,8 | 10,2 |

Note 11 – Materielle anlægsaktiver - Anlægsoversigt

| (Mio.kr.) | Grunde | Bygninger | Tekniske anl. m.v. | Inventar m.v. | Mat.anl.akt. under udf. | I alt |
|--|-------------|---------------|--------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| Kostpris pr. 01.01. | 38,6 | 386,1 | 68,1 | 16,7 | 0,0 | 509,4 |
| Afskr. / nedskr. pr. 01.01. | -0,2 | -166,6 | -29,2 | -14,6 | 0,0 | -210,5 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 01.01. | 38,4 | 219,5 | 38,9 | 2,1 | 0,0 | 298,9 |
| Tilgang | 0,0 | 0,0 | 2,6 | 0,0 | 1,9 | 4,4 |
| Afgang | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Overført | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Årets afskrivninger | 0,0 | -13,1 | -4,4 | -0,4 | 0,0 | -18,0 |
| Kostpris pr. 31.12. | 38,6 | 386,1 | 70,7 | 16,7 | 1,9 | 513,9 |
| Afskr. / nedskr. pr. 31.12. | -0,2 | -179,7 | -33,7 | -15,0 | 0,0 | -228,6 |
| Afskr. / nedskr. af årets afgang | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12. | 38,4 | 206,4 | 37,0 | 1,7 | 1,9 | 285,3 |
| Samlet ejendomsværdi pr. 31.12. | 21,3 | 134,8 | | | | 156,1 |
| Reserve ved evt. opskrivning til ejendomsværdi | -17,1 | -71,6 | | | | -88,7 |
| Aktiver tilhørende selvejende institutioner | | 2,6 | | | | 2,6 |
| Afskrivning over antal år | | 15-50 år | 5-100 år | 3-10 år | | |
| Nettobevægelse | 0,0 | -13,1 | -1,9 | -0,4 | 1,9 | -13,6 |

Anlægskartoteket er ajourført i forhold til tilgange/afgange i 2019. Afskrivninger er foretaget jf. gældende regnskabspraksis.

Note 12 – Finansielle aktiver

Værdipapirer og andre tilgodehavender

I maj 2019 er der indgået forvaltningsaftale med Nordea Wealth Management. Pr. 31.12.2019 ejede Langeland Kommune 181.021 stk. af Nordea Invest Bæredygtige Aktier, til en værdi af 20,7 mio. kr.

Ligeledes ejede Langeland Kommune pr. 31.12.2019 realkreditobligationer for 79,8 mio. kr.

Under andre langfristede lån og tilgodehavender er afskrevet pantebrev på 0,5 mio. kr.

Aktier og andelsbeviser

Noterede aktier opgøres efter kursværdien ultimo regnskabsåret. Langeland Kommune har pr. 31.12.2019 25 aktier i Nordea Bank A/S til en samlet værdi på 1.357 kr.

For ikke noterede aktier og andre kapitalandele (andelsbeviser, indskudsbeviser og lignende) er indregningen foretaget efter den indre værdis metode opgjort i henhold til seneste aflagte årsregnskab.



| Langfristede tilgodehavender vedr. aktier, ejerandele og andelsbeviser | Indre værdi i kr. | Ejerandel i % | Regnskab 2019 i kr. |
|--|-------------------|---------------|---------------------|
| Gadelys Langeland A/S | 6.431.932 | 49,00 | 3.151.647 |
| Andelsbolig i Bondos Gård | 247.873 | - | 247.873 |
| Film Fyn A/S | 15.741.501 | 2,14 | 336.868 |
| Langeland Forsyning A/S | 319.819 | 100,00 | 319.819 |
| Klintholm I/S | 929.400 | - | 929.400 |
| Fyns Affalds Koordinerings Selskab A.m.b.A (FAKS) | 359.566 | - | 359.566 |
| Geo Fyn A/S | 10.488.366 | 5,60 | 587.348 |
| Kommunernes Pensionsforsikring | 2.000 | - | 2.000 |
| Naturturisme I/S | 174.850 | 10,88 | 19.024 |
| Nordea Bank A/S | 1.357 | - | 1.357 |
| Lohals Havn A/S | 1.580.155 | 49,00 | 774.276 |
| Modtagestation Syddanmark I/S (MOTAS) | 8.354.194 | 1,67 | 139.180 |
| I alt | | | 6.868.358 |

Indskud i Landsbyggefonden

Kommunen har et tilgodehavende i Landsbyggefonden pr. 31.12.2019 på 45,2 mio. kr. Beløbet indgår ikke i balancen jf. Social- og Indenrigsministeriets 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 2019 |
|---|-------------|
| 92300005 Nominel værdi | 2,2 |
| 92300950 Hensættelse til forventet tab | 0,5 |
| 95200950 Statens andel af hensættelse | 0,4 |
| Tilgodehavender vedr. tilbagebetalingspligtig hjælp | Ultimo 2019 |
| 92500905 Nominel værdi | 1,6 |
| 92500910 Hensættelse til forventet tab | 0,8 |
| 95200907 Statens andel af hensættelse | 0,4 |

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

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

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

Deponerede beløb for lån mv.

Der er ikke deponeret beløb i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2019.

Note 13 – Mellemværende vedrørende forsyningsvirksomheder

| Specifikation pr. 31.12. i mio. kr. | 2019 | 2018 | 2017 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Gæld til Langeland Vand ApS | -1,1 | -2,2 | -3,2 |
| Gæld til Langeland Spildevand ApS | -0,3 | -0,7 | -1,0 |
| Løbende tilgodehavende ved Langeland Affald ApS | -1,1 | -1,1 | -1,2 |
| I alt | -2,5 | -4,0 | -5,4 |

Gælden til Langeland Vand ApS og Langeland Spildevand ApS hidrører fra selskabsdannelsen pr. 01.01.2010. Der er indgået aftaler om afvikling af mellemværenderne med de enkelte forsyningsselskaber. Kommunens gæld afvikles over perioden frem til 01.01.2020. Renten er aftalt til en markedsrente på 3,22 %.

Pr. 01.01.2010 var det et lovkrav, at vand- og spildevandsområdet skulle udskilles fra det kommunale driftsområde i selvstændige selskaber. Der er tale om brugerfinansierede områder, som ikke finansieres over skatterne. Langeland Kommune valgte i samme forbindelse frivilligt også at udskille affaldsområdet, som er et andet brugerfinansieret område.

Disse områder har derfor ikke været en del af kommunens regnskab siden 2009. Det er imidlertid senere blevet afklaret, at affaldsområdet på trods af selskabsstiftelsen skal indgå i det kommunale regnskab fra regnskabsår 2012. Derfor er dette sket med virkning for regnskab 2013. Det løbende tilgodehavende hos Langeland Affald ApS svarer derfor til det mellemværende, der er blevet opbygget siden 01.01.2010.

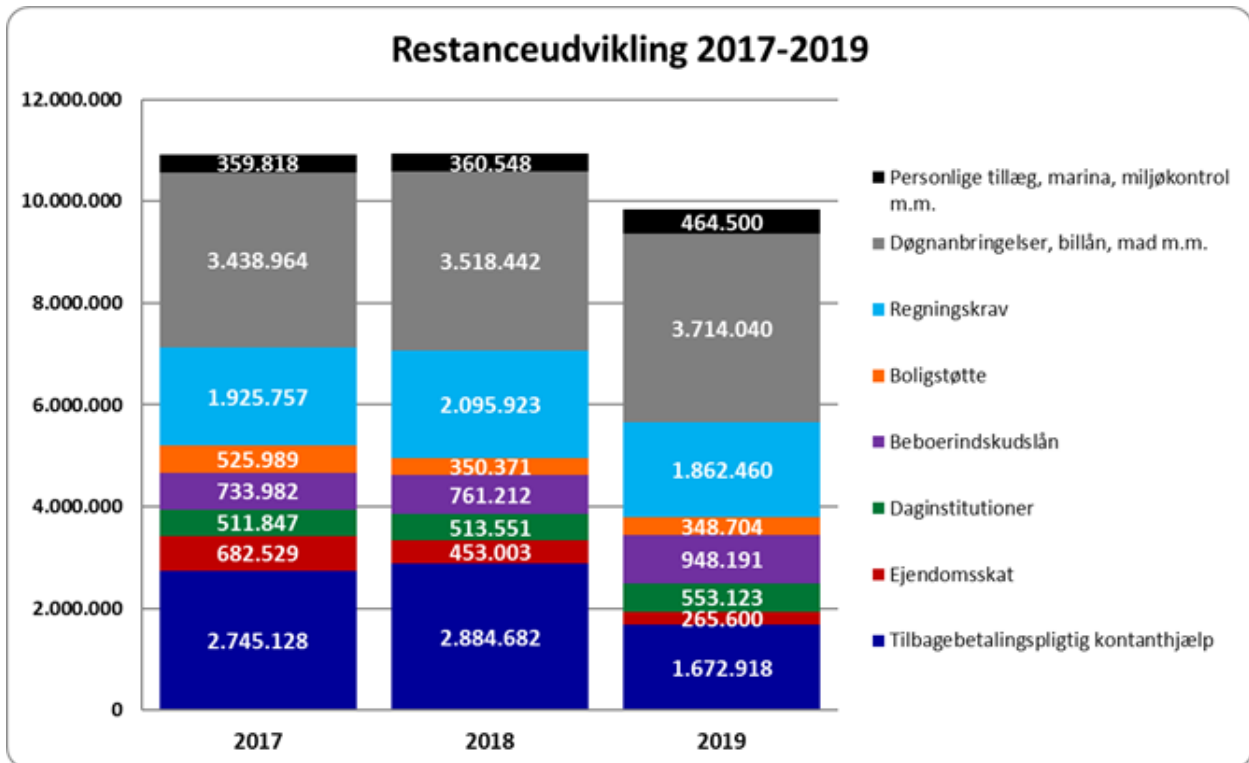
Note 14 – Finansieringsoversigt

| Noter | Finansieringsoversigt (mio.kr.) | Regnskab 2019 | Regnskab 2018 | Regnskab 2017 |
|-------|--|------------------|------------------|------------------|
| | Tilgang af likvide aktiver | | | |
| | Årets resultat (fra Regnskabsopgørelsen) | 32,1 | -7,7 | -22,7 |
| | Låneoptagelse m.v. (Funktion 8.55.63 - 8.55.79, Dranst 7) | -151,7 | -10,2 | -3,8 |
| | Tilgang af likvide aktiver i alt (se afsnit 6.2) | -119,6 | -17,9 | -26,5 |
| | Anvendelse af likvide aktiver | | | |
| | Afdrag på lån (Funktion 8.55.63 - 8.55.79, Dranst 6) | 149,7 | 15,7 | 14,6 |
| | Ændring af kortfristede tilgodehavender og gæld samt langfristede tilgodehavender * | -17,5 | -8,3 | 29,6 |
| | Anvendelse af likvide aktiver i alt | 132,2 | 7,4 | 44,2 |
| | 0922 Kursgevinst vedr. Investerings- og Placeringsforeninger | 20,6 | 0,0 | 0,0 |
| | Ændring af likvider, jf. balancen | -8,0 | -10,5 | 17,7 |
| | * sammensætning af kortfristede tilgodehavender og gæld samt langfristede tilgodehavender: | | | |
| | 0825 Forskydninger i tilgodehavender hos staten | 1,8 | -19,3 | 18,4 |
| | 0828 Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt | -5,6 | -0,8 | -34,8 |
| 12 | 0832 Forskydninger i langfristede tilgodehavender | 8,7 | 1,2 | 0,8 |
| 13 | 0835 Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder | 1,4 | 1,3 | 1,3 |
| | 0842 Forskydninger i aktiver tilhørende fonde, legater m.v. | -5,1 | 0,8 | |
| | 0845 Forskydninger i passiver tilhørende fonde, legater m.v. | 5,0 | 3,9 | -5,1 |
| | 0850 Forskydninger i kortfristet gæld til pengeinstitut | -28,2 | | |
| | 0851 Forskydninger i kortfristet gæld til staten | 0,0 | -0,2 | -0,5 |
| 19 | 0852 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt | 4,6 | 4,8 | 49,4 |

Negative tal er indtægter/overskud.

Indregnet i de øvrige tilgodehavender er blandt andet et omsætningsaktiv, som er tilgodehavender vedr. restancer, hvilket med andre ord er borgernes gæld til staten og Langeland Kommune pr. 31.12.2019. Restancerne udgør 9,8 mio. kr.

Udviklingen i restancerne over de seneste 3 år vises nedenfor. De sidste år har restancen været på niveau, men som figuren viser, er der i år 2019 et større fald. I forhold til de forgangne år er restancen således nedbragt med 1 mio. kr.



Dette skyldes især, at der er foretaget en afskrivning af kontanthjælpskrav på 1,5 mio. kr. Beløbet vedrører forældede krav, der ligger flere år tilbage i tiden. Fremover vil afskrivningerne ske løbende, så der ikke kan forventes afskrivninger i den størrelsesorden på én gang.

Der er også oprettet kontrol over ejendomsskatterestancer, efter kommunen har fået kompetencen til at foretage udlæg i borgernes ejendom tilbage. Restancen er nedbragt med 0,4 mio. kr. fra år 2017, og i dag skyldes gælden primært nogle konkursboer og dødsboer, hvor ejendommene skal sælges.

Som figuren viser, udgør største restancepost 3,7 mio. kr. I dette beløb er indeholdt tilgodehavende vedrørende egenbetaling af døgnanbringelse på 2,1 mio. kr., egenbetaling af botilbud på 0,3 mio. kr., billån på 0,9 mio. kr. og madservice på 0,5 mio. kr.

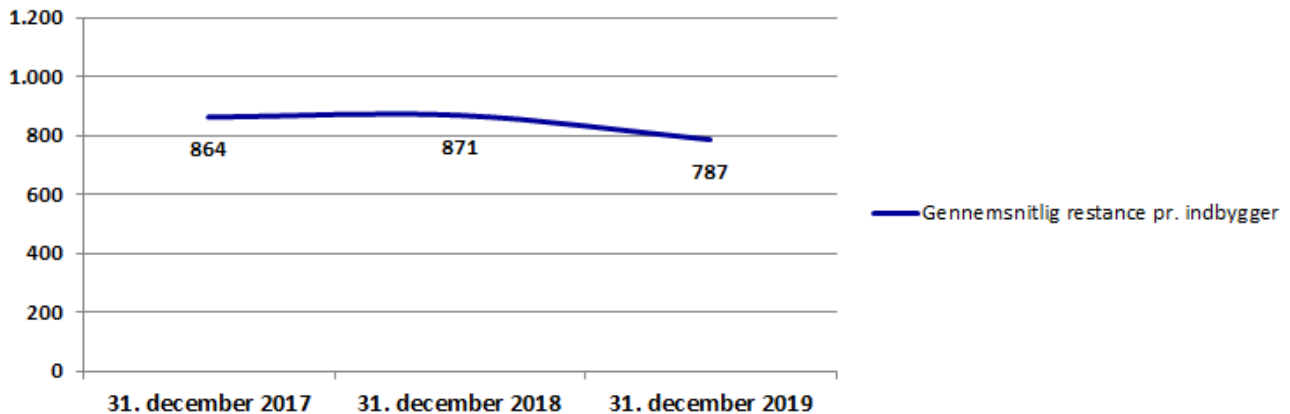
Posten er steget med 0,2 mio. kr. i forhold til tidligere år, hvilket skyldes, at flere borgere har fået bevilget billån samt flere skylder for madservice.

Ellers ligger de øvrige restancer på et stabilt niveau i forhold til de sidste 3 år, hvor den største stigning udover ovenstående er beboerindskudslån.

Den gennemsnitlige restance pr. indbygger i Langeland Kommune er 787 kr. ultimo år 2019, hvilket er et fald på 84 kr. i forhold til år 2018. Selvom indbyggertallet er faldet fra 12.641 i år 2017 til 12.491 i år 2019 er restancen nedadgående. Dette fremgår af nedenstående figur.



Gennemsnitlig restance pr. indbygger



Note 15 – Udvikling i egenkapital

| Mio. kr. | 2019 | 2018 | 2017 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Egenkapital pr. 31.12. forrige år | 400,5 | 391,7 | 363,5 |
| Primokorrekationer pr. 01.01: | | | |
| Landsbyggefonden | 38,0 | 38,0 | 38,0 |
| Udlån til beboerindsud - forventet tab | 0,6 | 0,4 | 0,3 |
| Statens andel heraf | -0,4 | -0,2 | -0,2 |
| Tilbagebetalingspligtig hjælp, forventet tab | 1,6 | 1,7 | 1,4 |
| Statens andel heraf | -0,6 | -0,7 | -0,6 |
| 0893 Modpost for skattefinansierede aktiver | -0,5 | 0,0 | 0,2 |
| Egenkapital pr. 01.01. | 439,2 | 430,9 | 402,6 |
| Ændring vedr. modpost for takstfinansierede aktiver | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Ændring vedr. modpost for selvejende institutioner | -0,1 | -0,1 | -0,1 |
| Ændring vedr. modpost for skattefinansierede aktiver | -14,5 | -19,1 | -13,5 |
| Ændring vedr. modpost for donationer | 0,0 | 0,0 | -0,1 |
| <u>Bevægelser på balancekonto:</u> | | | |
| Årets resultat | -32,1 | 7,7 | 22,7 |
| Lønmodtagernes feriemidler (indefrosne feriepenge) | -14,4 | | |
| Opskrivning af hensættelser til tjenestemandspension | -140,2 | | |
| Årets afskrivninger i debitorsystem | -0,1 | -0,1 | |
| Årets afskrivninger af restancer og tilgodehavender | -0,5 | -0,5 | -0,1 |
| Årets værdireguleringer | -39,9 | -18,4 | -19,9 |
| Egenkapital ultimo året | 197,2 | 400,5 | 391,7 |

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.

Note 16 – Hensatte forpligtelser

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

| Hensatte forpligtelser i mio. kr. | 2019 | 2018 | 2017 |
|--|--------------|-------------|-------------|
| 99001000 Pensionsforpligtelse vedr. tjenestemænd | 169,1 | 34,4 | 41,1 |
| 99003000 Forpligtelser vedr. arbejdsskader | 5,6 | 6,5 | 5,8 |
| 99000005 Forpligtelser vedr. åremålsansættelser | 0,0 | 0,0 | 0,2 |
| I alt | 174,7 | 40,9 | 47,0 |

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

Kommunens tjenestemænd har ret til at få udbetalt pension af kommunen, når de pensioneres. Alle tjenestemandspensioner er dækket ved forsikring i Kommunernes Pensionsforsikring. Der skal minimum hvert 5. år genberegnes en aktuarmæssig pensionsforpligtelse. Den seneste opgørelse er udarbejdet i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2019.

Kommunen har ultimo 2019 63 pensionerede tjenestemænd eller efterladte til tjenestemænd. Herudover er der 2 aktive tjenestemænd.

Arbejdsskadeforpligtelsen 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 forpligtelsen. 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.

Note 17 – Langsigtede gældsforpligtelser

| Langfristet gæld i mio. kr. pr. 31.12. | 2019 | 2018 | 2017 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| 095568 Realkredit | 0,1 | 0,2 | 0,2 |
| 095570 Kommunekredit | 145,2 | 139,1 | 140,5 |
| 095573 Lønmodtagernes Feriemidler | 14,4 | 0,0 | 0,0 |
| 095575 Anden langfristet gæld | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
| 095577 Ældreboliger | 70,9 | 74,7 | 78,2 |
| 095579 Finansielt leasede aktiver | 10,0 | 11,2 | 11,4 |
| I alt | 240,8 | 225,2 | 230,4 |

Som følge af ændret finansiel strategi vedtaget i Kommunalbestyrelsen i februar 2019 er der i april foretaget en låneomlægning med det formål at sænke rentekomkostningerne i de kommende år samt at indfri kommunens renteswapaftaler. Samlet har låneomlægningen derfor medført en forøget gæld til Kommunekredit.

I forbindelse med overgang til samtidighedsferie sker en indefrysning af feriemidler, der optjenes i perioden 1. september 2019 – 31. august 2020. Disse midler udbetales, når den enkelte medarbejder når folkepensionsalderen. Indtil udbetaling finder sted, figurerer de indefrosne feriemidler på hovedfunktion 095573 Lønmodtagernes Feriemidler.

Note 18 – Kautions- og garantiforpligtelser

| Specifikation i mio. kr. | 2019 | 2018 | 2017 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Realkredit Danmark | 10,1 | 10,6 | 11,1 |
| Nykredit | 70,0 | 72,4 | 75,5 |
| Jyske Realkredit | 4,8 | 5,0 | 5,4 |
| LR Realkredit | 9,6 | 10,0 | 10,7 |
| Kommunekredit | 241,5 | 230,3 | 177,0 |
| Kommunekredit - solidarisk * | 1.688,8 | 1.394,9 | 1.184,1 |
| Garantiforpligtelser i alt | 2.024,8 | 1.723,1 | 1.463,8 |
| OPP Ørstedskolen A/S | 640,2 | 668,0 | 734,9 |
| Eventualforpligtelser i alt | 640,2 | 668,0 | 734,9 |
| Garanti- og eventualforpligtelser i alt | 2.665,0 | 2.391,1 | 2.198,7 |

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

Kommunalbestyrelsen har i 2019 bevilget garanti for byggekreditter på 48 mio. kr. til Langeland Affald ApS til finansiering af anlægsinvesteringer.

Ved eventualforpligtelser er der tale om 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.

OPP Ørstedskolen A/S

Der er 01.09.2008 indgået aftale om Ørstedskolen som et OPP-projekt mellem Langeland Kommune og OPP Ørstedskolen A/S v/Dan-Ejendomme A/S.

Langeland Kommunes betalingsforpligtelse indtrådte fra ibrugtagningstidspunktet den 01.06.2010. Aftalen udløber den 01.07.2038. Betalingsmekanismen er nærmere beskrevet i aftalen. Den årlige ydelse dækker anlægsbidrag, vedligeholdelses- og forbrugsudgifter.

Note 19 – Kortsigtede gældsforpligtelser i øvrigt

| Forskydninger i kortfristet gæld i mio. kr. | 2019 | 2018 | 2017 |
|---|-------------|-------------|--------------|
| 085253 Forskydninger i kirkelig ligning | -0,1 | 0,6 | 0,0 |
| 085256 Leverandørgæld | 7,0 | 0,0 | -35,3 |
| 085259 Mellemregningskonti | -11,0 | -4,6 | -13,8 |
| I alt | -4,2 | -4,0 | -49,1 |

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

Note 20 – Udførelse af opgaver for andre myndigheder

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

Langeland Kommune har ikke udført opgaver for andre myndigheder i 2019.

Note 21 – Nærtstående parter

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