

Årsberetning 2023



Lemvig Kommune

Borgmesterens forord

Regnskabet for 2023 viser, at vi har fastholdt kursen i økonomistyringen. På trods af store prisstigninger, rentestigninger og ekstraudgifter forbundet med fordrevne ukrainere står vi med en økonomi i god balance. Resultatet af den ordinære drift er 37,3 mio. kr. bedre end forventet ved budgetlægningen.

Det forbedrede driftsresultat skyldes primært en uforbrugt ramme på 12 mio. kr. Det var penge vi ikke forventede at anvende i 2023. De er alene lagt ind for beskytte imod en straf på overskridelsen servicerammen. Midtvejsreguleringen på økonomiaftalen for 2023 medførte en indtægtsregulering på 25 mio. kr., Der er her tale om en engangsindtægt, der gives som kompensation for ændrede forudsætninger efter økonomiaftalens indgåelse.

Samlet set viser regnskabet dermed en samlet drift i optimal balance. Kommunens aftaleenheder styrer økonomien sikkert, og har samlet holdt sig indenfor budgettet, mens de samtidig har leveret en rigtig god service til borgerne i Lemvig Kommune.

I oktober godkendte kommunalbestyrelsen budgettet for 2024-2027. Her stod det klart, at de økonomiske udsigter betød, at man var nødsaget til at se på børneområdet, hvor antallet af kommunens 6-16-årige de seneste 10 år er faldet med 27%. Opgørelser viser, at udgiften pr. elev i Lemvig Kommune er en af de højeste i hele landet, og at klassekvotienten er en af de laveste. Kommunalbestyrelsen besluttede derfor at indlede en proces for at nedlægge skoleafdelingen i Klinkby som forventes at kunne medføre en besparelse på ca. 1,5 mio. kr. i 2024 og 4,8 mio. kr. årligt i årene fremover.

Lemvig Kommune ønsker også i fremtiden at levere en høj service. Et ønske der udfordres af at være en geografisk stor kommune, med et faldende befolkningstal, hvor andelen af kommunens ældre er stigende, andelen af børn faldende, flere på overførselsindkomst og et udligningssystem der ikke anerkender de udsving, der opleves. Lemvig Kommune er derfor nødt til at foretage tilpasninger, både i form af struktur og besparelser for at kunne indfri ønsket om levering af en god service i fremtiden.

Lemvig Kommune opnåede i 2023 flotte resultater i en analyse udgivet af Dansk Industris (DI) omhandler erhvervsvenlighed. Kommunen opnåede en 4. plads, hvilket markerede en betydelig fremgang. Lemvig Kommune blev anerkendt for sin enestående sagsbehandling og opnåede førstepladsen i denne kategori. Kommunen blev også rangeret som den anden bedste i grøn udvikling på grund af sit fokus på bæredygtige projekter inden for vedvarende energi.

I 2023 lykkedes det at skaffe 34 mio. kr. til Den Maritime Forbindelse i Thyborøn. Danmarks Erhvervsfremmebestyrelse bidrog med 24 mio. kr., Realdania med 5 millioner kroner, mens henholdsvis Fonden Thyborøn og Lemvig Kommune bidrager med hver 2,5 millioner kroner. Pengene skal bruges til etablering af en attraktiv og turismevenlig infrastruktur og stormflodssikring af både by og natur for at skabe en strukturel og bæredygtig transformation af Thyborøn. Det vil forbedre betingelserne for kommercielle aktiviteter på kort sigt og tiltrækker flere private investeringer på langt sigt.

I april 2024 blev Lemvig Kommune tildelt Kommunernes Landsforenings "Klimapris 2023". Det skete ved foreningens årlige Klima og Miljøtopmøde i Sønderborg. Klimaprisen anerkender kommuners indsats for bæredygtige løsninger og driver den grønne omstilling i Danmark. Prisen går til en klimainsats, der i særlig grad er lykket med at skabe lokal opbakning, forankring og følgeskab fra borgere, civilsamfund og/eller erhvervsliv", hed det i begrundelsen for, at Lemvig Kommune modtog prisen.

I maj måned blev første spadestik til Thor Havvindmøllepark taget på Volder Mark, og dermed startede et af Danmarks største bidrag til den grønne omstilling. Havvindmølleparken, som bliver landets hidtil største, forventes at skabe mange arbejds- og lærepladser i lokalområdet.

Den 6. december 2023 afholdt Struer, Holstebro og Lemvig Kommune en energikonference på Christiansborg med fokus på grøn omstilling og Klog Energi. Konferencen blev arrangeret af fremhæve nordvestjyske erfaringer og potentialer inden for vedvarende energi (VE). Vi kæmper i de tre kommuner for at etablere en brintforbindelse fra Idomlund til Tyskland og øge lokale gevinster ved produktion af VE. "Klog Energi - Grøn omstilling på nordvestjysk", sigter mod at udnytte stedbundne potentialer, skabe arbejdspladser og lokal udvikling.



FORORD OG INDHOLDSFORTEGNELSE

Vi lever i en tid, hvor klimaforandringer fylder rigtig meget. Klima og vedvarende energi fylder meget på den kommunale dagsorden. Vi har i Lemvig et stærkt ønske om, at også vores børn og unge skal føle, de kan gøre noget – at de har muligheder for at handle i en verden, hvor udfordringer kan omsættes til handling. Derfor har vi i løbet af de sidste par år med en donation fra A.P. Møller Fonden efteruddannet en stor del af vores lærere og pædagoger i skolerne til at klæde deres elever på til en verden i og med klimaforandringer. Vi ønsker, at lokale virksomheder og en øget forståelse for teknologi skal bidrage til dette.

Det er alt sammen noget, vi er stolte af. Vi er kommet stærkt gennem 2023. Vi har leveret en god service, og der er igangsat nye udviklingsinitiativer.

Som nævnt er der en række forhold der udfordrer økonomien i fremtiden, og Kommunalbestyrelsen vil fortsætte arbejdet for at levere en god service, afsøge nye veje og arbejde for, at Indenrigs- og Boligministeriet kigger på udligningssystemet og tager denne op til revision.

God læselyst.

Erik Flyvholm



Indholdsfortegnelse

Kommuneoplysninger.....	5
Påtegninger	7
Generelle bemærkninger til regnskab 2023.....	8
Sektorbeskrivelser for Teknik- og Miljøudvalget:	13
Sektorbeskrivelser for Familie- og Kulturudvalget:	17
Sektorbeskrivelser for Social- og Sundhedsudvalget:	26
Sektorbeskrivelser for Arbejdsmarkeds- og Integrationsudvalget:	32
Sektorbeskrivelser for Økonomi- og Erhvervsudvalget	39
Regnskabsopgørelse – udgiftsbaseret.....	42
Balance	43
Noter til driftsregnskab og balance	44
Anvendt regnskabspraksis	71



Kommuneoplysninger

Kommune

Lemvig Kommune
Rådhusgade 2
7620 Lemvig

Telefon: 96 63 12 00
Hjemmeside: www.lemvig.dk
E-mail: lemvig.kommune@lemvig.dk
Regnskabsår: 1. januar – 31. december 2023

Kommunalbestyrelsen

Erik Flyvholm (V)
borgmester

Lone Pilgaard Sørensen (A)
1. viceborgmester

Christina Serup Hove (V)

Gunnar Lisby Kjær (V)

Steffen H. Damsgaard (V)

Søren Videbæk Jensen (V)

Tina Mortensen (A)

Henrik Thygesen (V)

Lars Snejbjerg (C)

Steen Madsen (A)

Arne Noe (F)

Chris Olesen (V)
2. viceborgmester

Bent B. Graversen (V)

Jens Lønberg Pedersen (C)

Susanne Pallestoft (V)

Albert Vinther Krogh (V)

Rasmus Søgaard Porup (C)

Gitte Winther Jeppesen (B)

Tina Boel van Ingen (V)

Peter Borup Sørensen (A)

Dorete Kallesøe (F)

Direktionen

Søren Søndergaard Kjær
Kommunaldirektør

Lars Borst Hansen
Direktør for Familie og Kultur

Pia Ulv Helleland
*Direktør for Social & Sundhed
og Arbejdsmarked & Integration*

Claus Borg
Direktør for Teknik og Miljø

Revision

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Vestre Ringgade 28
8000 Aarhus C



Økonomiske nøgletal Lemvig kommune

	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023
Nettodrift			
Skat, tilskud og udligning pr. indbygger (kr.)	-70.241	-72.798	-74.296
Nettodriftsudgifter pr. indbygger (kr.)	66.218	69.019	71.466
- heraf serviceudgifter pr. indbygger (kr.)	47.518	49.904	50.883
Anlægsudgifter pr. indbygger	3.936	2.917	1.112
Balancen, aktiver (mio. kr.)			
Materielle anlægsaktiver	-732	-725	-687
Finansielle anlægsaktiver	-1.273	-1.274	-1.248
Omsætningsaktiver i alt	-153	-151	-213
Likvide beholdninger	-66	-69	-114
Balancen, passiver (mio. kr.)			
Egenkapital	-1.313	1.449	1.446
Hensatte forpligtigelser	336	179	179
Langfristet gæld	356	375	373
- heraf ældreboliger	140	129	120
Kortfristet gæld	153	150	153
Kautions- og garantiforpligtigelser	736	736	793
Gennemsnitlig likviditet efter kassekreditreglen (mio. kr.)	-182	-182	-182
Likvide aktiver pr. indbygger (kr.)	3.346	3.547	5.885
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)	18.147	19.311	19.235
- heraf ældreboliger	7.116	6.664	6.180
Skatteudskrivning			
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (kr. i budget)	170.496	184.328	195.869
Udskrivningsprocent kommuneskat	25,2	25,4	25,46
Udskrivningsprocent kirkeskat	1,27	1,27	1,27
Grundskyldspromille	28	28	28
Beskatningsgrundlag pr. indbygger	182.483	195.303	207.612
Indbyggertal (Pr. 1. januar)	19.607	19.398	19.371
Andel 0 - 6 årige	5,2	5,2	5,3
Andel 6 - 16 årige	11,3	11,0	11,0
Andel 17 - 64 årige	56,4	56,0	55,8
Andel 65+ årige	27,1	27,8	28,0

- = indtægter, værdier eller positiv kassebeholdning

+ = udgifter, gæld eller forpligtigelser



Påtegninger

Ledelsespåtegning

Økonomi- og Erhvervsudvalget har den 11. marts 2024 aflagt årsregnskab for 2023 til Kommunalbestyrelsen.

Årsregnskabet bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv.

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

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

Behandlet af Kommunalbestyrelsen den 26. juni 2024.

Erik Flyvholm
borgmester

Søren Søndergård Kjær
kommunaldirektør

Revisionspåtegning

Underskrevet revisionspåtegning foreligger, som særskilt bilag.



GENERELLE BEMÆRKNING

Generelle bemærkninger til regnskab 2023

Regnskabsresultatet for 2023 fremgår af nedenstående resultatopgørelse.

Tabel 1. Resultatopgørelse 2023

I 1.000 kr.	Budget 2023	Til- lægs- bevill- ing	Korr. bud- get 2023	Regnskab 2023	Forskel regnskab og budget 2023
	1	2	3 (1+2)	4	5 (4-1)
Skattefinansieret område:					
Indtægter					
Skatter	-1.044.693	1.222	-1.043.471	-1.044.986	-293
Tilskud og udligning	-368.916	-25.008	-393.924	-394.205	-25.289
Driftsudgifter					
Serviceudgifter	1.008.125	49.000	1.057.125	985.646	-22.479
Overførselsudgifter	384.846	3.722	388.568	398.715	13.869
Renter	386	1.069	1.455	-2.753	-3.139
Resultat af den ordinære drift	-20.252	30.005	9.753	-57.582	-37.330
Anlæg					
Anlæg ældreboliger	0	0	0	0	0
Øvrige anlæg	53.116	16.645	69.761	20.012	-33.104
Resultat efter anlæg	32.864	46.650	79.514	-37.570	-70.434
Lån					
Afdrag	25.812	0	25.812	27.829	2.017
Nye lån	-38.154	15.467	-22.687	-22.687	15.467
Resultat af de skattef. område	20.522	62.117	82.639	-32.428	-52.950
Forsyningsvirksomhed:					
Drift	0	0	0	-494	-494
Forsyningsvirksomhed i alt	0	0	0	-494	-494
Resultat inkl.. forsyning	20.522	62.117	82.639	-32.922	-53.444
Finansforskydninger	-16.964	12.500	-4.464	-6.023	10.941
Forbrug (+)/styrkelse af kas- sen (-)	3.558	74.617	78.175	-38.945	-42.503
Kursreguleringer, som påvir- ker kassen				-6.251	
Kassebeholdning primo 2023				68.849	
Kassebeholdning ultimo 2023				114.045	

(- = indtægter/overskud, + = udgift/underskud)



GENERELLE BEMÆRKNING

Kolonne 1 viser det oprindelige budget, som det blev vedtaget i oktober 2022. Kolonne 2 viser tillægsbevillinger inkl. overførte midler fra 2022. Kolonne 3 er det korrigerede budget, det vil sige kolonne 1 plus 2. Kolonne 4 viser regnskabet for 2023, og endelig viser kolonne 5 forskellen mellem det oprindelige budget 2023 og regnskabet for 2023.

I gennemgangen af regnskabet for 2023 sammenlignes regnskabsresultatet med det oprindeligt vedtagne budget for 2023. Det vil sige uden overførte midler fra 2022 til 2023 og eventuelle tillægsbevillinger. Eventuelle merforbrug kan derfor være finansieret af overførte midler eller tillægsbevillinger.

Resultatet af den ordinære drift viser et overskud på 57,6 mio. kr., hvilket er 37,3 mio. kr. bedre end det oprindelige budget for 2023.

Afvigelserne i forhold til oprindeligt budget fremgår af nedenstående tabel.

Tabel 2. Afgivelser i forhold til oprindeligt budget (mio. kr.)

Mer skatteindtægter	-0,3
Tilskud og udligning	-25,3
Mindre forbrug serviceudgifter	-22,6
Mer forbrug overførselsudgifter	13,9
Mindre netto renteudgifter	-3,1
Mindre forbrug i alt	-37,3

(- = mindre udgifter eller merindtægter; + = merudgifter eller mindre indtægter)

Ændringer beskrives nærmere i de efterfølgende afsnit.

Skatteindtægter

Skatterne er vokset med 0,3 hovedsagelig på grund af en højere dødsbopbeskatning og en større grundskyld.

Forhøjelse af bloktilskuddet

Det statslige bloktilskud er forhøjet med 25,3 mio. kr. Det skyldes midtvejsreguleringen af budget 2023. Der kan være stor usikkerhed i enkelte af de delelementer, der indgår i de årlige aftaler for kommunernes samlede økonomiske ramme. Det betyder ofte, at der kan aftales en midtvejsregulering af de økonomiske forudsætninger i midten af budgetåret.

Det skyldes bl.a. at det er svært at forudsige den økonomiske udvikling og kommunens overførselsudgifter, og væksten i priser og lønninger er meget afhængige af de økonomiske konjunkturer. Der aftales derfor altid en midtvejsregulering af overførselsudgifterne og pris og lønregulering af kommunernes budgetter. I 2022 var det også svært at forudsige udgifterne til de ukrainske flygtninge og udgifterne til covid19.



GENERELLE BEMÆRKNING

Serviceudgifter

Serviceudgifterne er 22,4 mio. kr. mindre end det budgetterede.

Tabel 3 Serviceudgifter

Vej, Havne og Grønne områder (inkl.. stadions og havne anlæg)	6,7
Beskæftigelsesordninger inden for servicerammen	-0,5
Dagtilbud	-0,4
Børn, Familie og Sundhed	-7,2
Skoler	5,2
Kultur, fritid og Folkeoplysning	1,3
Tilbud til Ældre og omsorg	6,1
Handicap og Psykiatri	0,9
Reservepulje til sikring af servicerammen	-12,0
Administration og centrale puljer	-22,6
Samlet	-22,5

Servicerammen er på 1.008,1 mio. kr. i budget 2023, og der har været et mindre forbrug på 22,5 mio. kr. Mindre forbruget skyldes primært et mindre forbrug af centrale puljer.

I forhold til servicerammen, kan det særligt nævnes:

- På Teknik- og Miljøudvalget er der merudgifter på 6,7 mio. kr. på politikområdet Vej, Havne og Grønne områder samt byudvikling. Det skyldes merudgifter til snerydning og byfornyelse ved det nye sundhedshus.
- At der på Økonomi- og Erhvervsudvalgets område ses et mindre forbrug på 34,6 mio. kr. hovedsagelig på centrale puljer, hvor de største afvigelser er:
 - -12,0 mio. kr. fra reservepuljen afsat til overholdelse af servicerammen.
 - -6,0 mio. kr. teknisk regulering af overhead af takster på salg af pladser til andre kommuner. Overhead svarer til de enkelte kommuners udgifter til administration teknisk m.v.
 - -5,4 løn- og barselspuljer.
 - -3,8 mio. kr. teknisk omplacering fra konto 6 til konto 5.
- At der på Social- og Sundhedsområdet er et merforbrug på 7,0 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Det vedrører primært et merforbrug på Ældre og Omsorg. Der er merudgifter på 3,7 mio. kr. til enkelte meget dyre støtteforanstaltninger til nogle få beboere, samt udgifter til et ekstraordinært stort sygefravær.
- På Familie og kulturområdet er der bl.a. merudgifter til undervisning af ukrainske børn i modtagerklasser.



GENERELLE BEMÆRKNING

Overførselsudgifter (udenfor servicerammen)

Der er et merforbrug på 13,9 mio. kr. vedrørende udgifterne, som ikke henregnes til servicerammen, hvoraf overførselsudgifterne udgør hovedparten. Afvigelse fremgår af nedenstående tabel.

Tabel 4. Afvigelser i udgifterne udenfor servicerammen (mio. kr.)

A-dagpenge	-2,3
Integrationsområdet	-8,2
Kontant- & Uddannelseshjælp	-3,3
Førtidspension	15,3
Fleksjob	-5,1
Beskæftigelsesindsatsen	1,4
Seniorpension	2,6
Sygedagpenge	5,0
Resterende overførselsområder	-4,6
Overførselsudgifter i alt	0,8
Den centrale refusionsordning	6,2
Ældreboliger	6,7
Resterende områder	0,2
Samlede udgifter udenfor servicerammen	13,9

(- = mindre udgifter eller merindtægter; + = merudgifter eller mindre indtægter)

På overførselsområdet er der en merudgift på 0,8 mio. kr. Der er højere udgifter til pension, der modsvares af mindre udgifter/merindtægter på Integrationsområdet og fleksjob. Merudgifterne til pensioner skyldes primært at den gensidige forsørgerpligt er fjernet. Samlevers lønindtægt modregnes dermed ikke længere pensionen. Der er en merindtægt på Integrationsområdet, fordi Lemvig Kommune har været gode til at få ukrainere i arbejde. Det giver et ekstra statstilskud.

Der er samtidig en mindre indtægt på refusion af særlig dyre enkeltsager på 6,2 mio. kr., og på ældreboliger er der et merforbrug på 6,7 mio. kr. Merudgifterne på ældreboliger skyldes forskydning af vedligeholdelsesudgifter mellem årene. Ældreboliger er underlagt "hvile i sig selv princippet", og udlignes over årene.

Resultatet efter anlæg viser et overskud på 37,6 mio. kr., hvilket er 70,4 mio. kr. bedre end budgettet for 2023. Forbedringerne fremgår af nedenstående tabel.

Tabel 5. Afvigelse på det skattefinansierede område (mio. kr.)

Større driftoverskud	37,3
Større anlægsudgifter	33,1
Overskud	70,4

(- = mindre udgifter eller merindtægter; + = merudgifter eller mindre indtægter)



GENERELLE BEMÆRKNING

Likviditetens udvikling

Kassebeholdningen pr. 31. december 2023 fremgår af nedenstående tabel 6.

Tabel 6. Udviklingen i kassebeholdningen

		mio. kr.
Likviditet primo		68,8
Årets resultat	38,1	
Lånoptagelse	22,7	
Øvrige finansforskydninger	6,0	
Kursregulering	6,3	
Afdrag på lån	-27,8	
Finansforskydninger og kursregulering	45,2	45,2
Likviditet ultimo		114,0

(- = Forbrug af kassen + = forøgelse af kassen)

Kassebeholdningen var 68,8 mio. kr. ved indgangen til 2023. Kassebeholdningen er steget med 45,2 mio. kr. i løbet af 2023. Kassebeholdningen var på 114,0 mio. kr. ved udgangen af 2023.

Væksten i finansforskydninger skyldes hovedsageligt tilgodehavender hos staten, restancer, frigivelse af deponerede midler og kortfristet gæld.

Når driftsresultatet og kassebeholdningens størrelse vurderes, skal der tages hensyn til, at der er overførsler på både drift og anlæg på henholdsvis 52,1 mio. kr. og 47,2 mio. kr. fra 2023 til forbrug i 2024.

Mellemværendet mellem det skattefinansierede område og forsyningsområdet fremgår af nedenstående tabel 7.

Tabel 7. Mellemværende med forsyningsområdet (mio. kr.)

	mio. kr.
Varmeforsyning (afdrages over 25 år fra 2017)	3,6
Renovation	-3,8
I alt forsyningsområdet pr. 31. december 2023	-0,2

(- = gæld, + = tilgodehavende)

Kommunen har en samlet nettogæld på 0,2 mio. kr. til forsyningsområdet. Kommunens ældreboliger har samtidig 37,1 mio. kr. til gode hos Lemvig Kommune.

Kommunen har pr. 31. december 2023 en langfristet gæld på 252,9 mio. kr. eksklusive ældreboliger, og 372,6 mio. kr. inklusive ældreboliger. Beløbene er inkl. en gæld på 0,1 mio. kr. vedr. finansielt leasede aktiver.

Skatter og tilskud i 2023

Den kommunale skatteprocent for 2023 var 25,46 %, og grundskyldspromillen var 28 ‰.

Lemvig Kommune valgte at basere skat, tilskud og udligning på det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2023, og vil derfor ikke blive efterreguleret i 2025.

Som det fremgår af note 1 udgjorde de samlede skatteindtægter 1.045 mio. kr., og det generelle tilskud og udligning udgjorde 394,1 mio. kr.

Lemvig Kommune søgte i 2022 og 2023 om at hæve skatten med 0,5% svarende til 18 mio. kr. Skatten blev samlet hævet med 0,21 % i 2022 og 2023, svarende til årligt 9,0 mio. kr. Lemvig Kommune ansøgte om de resterende 9,0 mio. kr. til budget 2024-2027, men fik ikke bevilliget skat-testigningen.



Sektorbeskrivelser for Teknik- og Miljøudvalget:

Nedenstående tabel viser udviklingen indenfor politikområderne fra 2021 til 2023. Samtlige tal er i pris- og lønniveau 2023.

Tabel 8.

Teknik- og Miljøudvalget	Regnskab 2021 (1)	Regnskab 2022 (2)	Regnskab 2023 (3)	Opr. budget 2023 (4)	Afvigelse opr. bud. (3-4)	Kor. budget 2023 (5)	Afvigelse kor. bud. (3-5)
Byudvikling, bolig og miljøforanstaltninger	7.124	7.167	8.808	8.972	-164	11.361	-2.553
Veje, havne, trafik og grønne områder	50.940	50.082	55.400	48.898	6.502	54.082	1.318
Forsyningsvirksomhed	-1.084	2.773	-494	0	-494	0	-494
I alt	56.980	60.022	63.714	57.870	5.844	65.443	-1.729

(- = indtægter/overskud, + = udgift/underskud)

Teknik- og Miljøudvalget har et samlet merforbrug på 5,8 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget for 2023. I forhold til det korrigerede budget er der et mindre forbrug på 1,7 mio. kr. svarende til 2,6%.

Byudvikling, bolig og miljøforanstaltninger

På politikområdet Byudvikling, Bolig og Miljø er der et mindre forbrug på 2,6 mio. kr., som kan forklares med følgende:

Tabel 9. Afvigelser på politikområdet Byudvikling, Bolig og Miljøforanstaltninger i mio. kr.

Serviceudgifter	-2,6
Udvalgets tilskudspulje inkl. borgerforeningspulje	-0,6
Coast to Coast	-0,7
Natur & Miljø	-0,6
Byggeteamet	-0,3
Ejendomsområdet	-0,4
Udenfor servicrammen	0
I alt	-2,6

Mindre forbruget vedr. Coast to Coast projektet stammer fra modtaget refusion fra EU i forbindelse med projektets endelige afslutning med udgangen af 2022.

Natur og Miljø udviser et mindre forbrug på 0,6 mio. kr., som stammer fra ikke anvendte midler til skade-dyrsbekæmpelse (rotter). Afvigelsen kan forventes at falde fremadrettet grundet dyrere udbud.

Mindre forbruget vedr. byggeteamet skyldes primært udskudte arbejder vedr. Fælles Bygningsvedligeholdelse af de kommunale institutioner og bygninger.

Ejendomsområdet har et mindre forbrug på 0,4 mio. kr., som primært skyldes færre indvendige vedligeholdelsesarbejder på egne ejendomme.



SEKTORBESKRIVELSER

Boligsocial indsats

Lemvig Kommune har i 2023 fortsat den intensive, boligsociale indsats, hvis primære formål har været at sikre, at ingen i Lemvig Kommune lever i usunde boliger. En del af indsatsen har bestået i at nedrive tomme og nedslidte ejendomme såvel i byer som i det åbne land.

Tabel 10. Opgørelse af den boligsociale indsats fra 2018 - 2023:

Årstal	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Registreret	99	78	56	61	71	78
Nedrevet	18	17	21	23	20	24
Kondemneret pga. sundhedsfare	5	3	2	2	5	11
Udbedret af ejer efter kommunalt påbud	7	12	9	11	9	8
På vej til nedrivning næste år	14	17	17	15	22	14
Tilskud til reovering	13	18	16	7	8	3
Omfattet af den boligsociale indsats	76	42	33	31	56	38
Sager endt med genhusning	4	2	0	1	4	4

Byggetilladelser

Der er fra 2015 indført servicemål for udstedelse af byggetilladelser. Målene og opgjort tid for 2023, fra modtagelse af en fuldt oplyst ansøgning til udstedelse af byggetilladelse, fremgår af nedenstående tabel:

Tabel 11. Opgørelse over byggetilladelser 2023

Sagstype	Antal sager	Servicemål	Opgjort
"Kviksager"	20	5 hverdage	2,8 hverdage
Erhvervssager	90	15 hverdage	11,1 hverdage
Byggeri med landzonetilladelse	65	10 uger	5,6 uger
Byggeri i byzone / sommerhusområder	127	8 uger	3,2 uger
Husstandsmøller	1	14 uger	1,0 uger
Udenfor kategori, herunder nedrivningstilladelser	104	-	1,8 uger
Afslag	2	-	3,2 uger



Veje, havne, trafik og grønne områder

På politikområdet Veje, Havne, Trafik og Grønne områder er der et merforbrug på 1,3 mio. kr., som kan forklares med følgende:

Tablet 12. Afvigelser på politikområdet Veje, havne, trafik og grønne områder i mio. kr.

Sagstype	Antal sager	Service mål	Opgjort
"Kviksager"	20	5 hverdage	2,8 hverdage
Erhvervs sager	90	15 hverdage	11,1 hverdage
Byggeri med landzonetilladelse	65	10 uger	5,6 uger
Byggeri i byzone / sommerhusområder	127	8 uger	3,2 uger
Husstandsmøller	1	14 uger	1,0 uger
Udenfor kategori, herunder nedrivningstilladelser	104	-	1,8 uger
Afslag	2	-	3,2 uger

Kommuneplan 2021-2033

Merforbruget på Kollektiv trafik skyldes primært stigende udgifter til handicapkørsel, som er svært styrbart i forhold til anvendelsen af køretimer.

Vej- og Parkafdelingen

Vej og Park har et samlet merforbrug på 1,9 mio. kr., som primært skyldes kraftigt stigende udgifter til vintervedligeholdelse, der som område alene udviser et merforbrug på 2,5 mio. kr.

Vejafdelingen har et mindreforbrug på 1,2 mio.kr. som stammer fra ikke-forbrugte midler vedr. maskiner og materiel samt en stigende fakturering for tjenesteydelser.

Der har i 2023 været større, enkeltstående udgifter til følgearbejder vedr. afsluttede anlægsprojekter, bl.a. omkring Sundhedshuset, hvilket har medført et merforbrug på området på 0,6 mio.kr.



SEKTORBESKRIVELSER

Lystbådehavnene

Lemvig Havn, Marina og Thyborøn Lystbådehavn har et samlet mindre forbrug på 0,8 mio. kr., som primært skyldes øgede indtægter fra gæstesejlere.

Antallet af overnatninger i de tre havne fremgår af nedenstående tabel:

Tabel 13. Overnatninger i lystbådehavnene

	2019	2020	2021	2022	2023
Lemvig Havn	1.474	1.621	1.492	1.458	2.364
Lemvig Marina	253	338	350	251	370
Thyborøn Havn	0	1.192	1.352	1.317	1.849
I alt	1.727	3.151	3.194	3.026	4.583

Forsyningsvirksomheder

På politikområdet Forsyningsvirksomheder er der et mindre forbrug på 0,5 mio. kr. Området er brugerfinansieret og omfattet af hvile-i-sig-selv principperne.

Tabel 14.

Affaldshåndtering	2021	2022	2023
Generel administration	47	-59	-29
Ordninger for restaffald	-969	2.057	-255
Ordninger for storskrald og haveaffald	-2	4	8
Ordninger for mad-, papir-, pap-, glas-, metal- og plastaffald	-366	-340	-276
Ordninger for farligt affald og tekstilaffald	0	0	87
Genbrugsstationer	-200	118	-30
Øvrige ordninger og anlæg	477	908	-163
Indsamling af erhvervsaffald til markedspriser	0	0	164
I alt	-1.013	2.688	-494



SEKTORBESKRIVELSER

Sektorbeskrivelser for Familie- og Kulturudvalget:

Nedenstående tabel viser udviklingen indenfor politikområderne fra 2021 til 2023. Samtlige tal er i pris- og lønniveau 2023.

Tabel 15.

Familie- og Kulturudvalget	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Opr. Budget 2023	Afvigelse ift. opr. budget	Korr. Budget 2023	Afvigelse
	1	2	3	4	5	6	7
(PL 2023-niveau)					(3-4)		(3-6)
Dagtilbud til børn og unge	82.041	80.122	80.320	80.759	-439	79.710	610
Børn, Familie og Sundhed	59.030	57.396	57.058	57.673	-615	59.186	-2.128
Undervisning	196.833	192.795	187.481	182.575	4.906	195.632	-8.151
Kultur, Fritid og Folkeop- lysning	45.810	38.817	40.784	39.448	1.336	45.643	-4.860
I alt	383.714	369.130	365.643	360.455	5.188	380.172	-14.529

(- = indtægter/overskud, + = udgift/underskud)

Familie- og Kulturudvalget udviser et samlet mindre forbrug på 14,5 mio. kr. svarende til 3,82 % af det korrigerede budget for 2023.

Der er i det korrigerede budget for 2023 indregnet overførsler fra tidligere år på samlet 12,6 mio. kr.

Årets resultat på 14,5 mio. kr. skyldes primært, at der samlet set ikke ses et forbrug af de overførte midler fra tidligere år. Samtidig har der særligt i sidste halvdel af 2023 været et kraftigt fald i udgifterne til foranstaltninger, en mindre udgift vedrørende SFO-tilbud, hvilket primært kan forklares med færre børn med fripladser, mens der ses et større antal indmeldte børn end forventet, hvilket øger indtægten ved forældrebetaling. Endelig er der færre udgifter til børn i specialtilbud i andre kommuner.

Omvendt ses et fald i indtægterne fra mellemkommunal afregning, hvilket vedrører børn fra andre kommuner i Lemvig Kommune tilbud, og en stigning i udgifterne vedr. børn i egne specialtilbud.



SEKTORBESKRIVELSER

Tabel 16. Afvigelser på politikområdet Dagtilbud i mio. kr.

Serviceudgifter	
Fælles formål	0,7
Daginstitutioner	0,7
Klubber og andre soc.pæd. fritidstilbud	0,5
Tilskud til privatinstitutioner	-1,3
I alt	0,6

(- = indtægter/overskud, + = udgift/underskud)

Merforbruget på dagtilbudsområdet skyldes primært flere udgifter på reguleringskontoen i forbindelse med modtagelse af børn fra Ukraine på 1,2 mio. kr.

Dertil er der flere børn i SFO, børnehaver og vuggestuer end forventet. Daglejen er som det eneste område faldet i børnetal fra 2022.

Der er i 2023 færre udgifter til fripladser, søskenderabat og privat pasning i forhold til forventningen.

I forbindelse med de lovbundne minimumsnormeringer i dagtilbuddene fra 2024, påviser validering af data for Lemvig Kommune, at vi fuldt ud opfylder kravene til minimumsnormeringerne. I finansloven for 2022 var der afsat yderligere 144 mio. kr. årligt til en hurtigere indfasning af minimumsnormeringer i daginstitutionerne. Heraf udgjorde Lemvig Kommunes andel i 2023 3.409.000 kr.

Tabel 17. Nedenstående viser udviklingen inden for politikområdet fra 2021 til 2023.

Dagtilbud	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023
Nettoudgift pl 2023 1.000 kr.	82.605	83.157	80.320
Ændring ift. tidligere år	-1.979	552	-2.837
Antal 0-5-årige	1.013	1.010	981
Ændring ift. tidligere år	16	-3	-29
Udgift kr.pr. 0-5-årig	81.545	82.334	81.876
Ændring ift. tidligere år	-3.294	788	-458



SEKTORBESKRIVELSER

Tabel 18. Daginstitutioner – indskrevne børn

	1. okt. 2021	1. okt. 2022	1. okt. 2023
Dagplejen	119	116	97
Menighedsbørnehaven	113	109	114
Lomborg Børnehave	64	63	64
Tangsø Børnehus	40	55	61
Harboøre Børnecenter	39	39	43
Thyborøn Børnecenter	57	57	47
Nr. Nissum Børneunivers	88	95	96
Børnegården, Lemtorp	81	81	91
Alt-i-et Klinkby	37	43	49
Bøvling Børnehus	55	46	47
Sct. Georgsgården	44	43	50
Udebørnehaven, Fabjerg	36	40	43
Fjaltring Børnehave	0	2	6
I alt	773	789	808
Heraf vuggestuepladser	156	166	183

Der har fra 2022 til 2023 været en stigning i børnetallet på 19 børn. Antallet af vuggestuepladser er steget med 17 børn, mens dagplejen er faldet med 19 børn.



SEKTORBESKRIVELSER

Politikområdet Børn, Familie og Sundhed udviser samlet set et mindre forbrug på i alt 4,6 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget for 2023. Afvigelserne fremgår af nedenstående tabel:

Tabel 19. Afvigelser på politikområdet Børn, Familie og Sundhed i mio. kr.

Serviceudgifter	
Børn og unge med særlige behov	-7,7
Kommunal sundhedstjeneste	-0,4
PPR	-0,5
Fælles formål	-0,1
Overførselsudgifter	
Mindre indtægt statsrefusion	6,0
Sociale formål	0,6
I alt	-2,1

(- = indtægter/overskud, + = udgift/underskud)

Politikområdet Børn, Familie og Sundhed udviser et mindre forbrug på ca. 2,1 mio.

Dette skyldes primært, mindre udgifter i forbindelse med foranstaltninger, PPR, den kommunale sundhedspleje og fælles formål.

Tallene for 2023 viser, at der er færre børn, der har brug for omkostningstunge indsatser end forventet. Til gengæld opleves der et stigende behov for brug af PPR.

Mindre udgifterne udlignes delvist af mindre indtægter på statsrefusion, som følge af et fald i ovenstående udgifter.

Området ses som en aftaleenhed på tværs af udgiftsområderne, og det specialiserede børneområde har arbejdet med at videreføre de tiltag, som er implementeret, og dermed er den økonomisk positive udvikling på området fortsat.

Det bemærkes, at området til stadighed er meget følsomt over for udviklingen i enkeltsager.

Tabel 20. Nedenstående viser udviklingen inden for politikområdet fra 2021 til 2023.

Børn, Familie og Sundhed	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023
Nettoudgift pl 2023 1.000 kr.	59.176	56.582	57.058
Ændring ift. tidligere år	-1.684	-2.594	476
Antal 0-22-årige	4.652	4.487	4.446
Ændring ift. tidligere år	-103	-165	-41
Udgift kr. pr. 1.000 0-22-årig	12.720	12.610	12.834
Ændring ift. tidligere år	-79	-110	223



SEKTORBESKRIVELSER

Det specialiserede socialområde 2021 – 2023.

Tabel 21. Antal helårs børn/foranstaltninger

Antal helårs børn/foranstaltninger	2021	2022	2023
Plejefamilier og opholdssteder mv.	38,15	37,40	35,59
Familie og Netværkspleje	33,14	32,45	27,91
Netværksanbringelse	1,34	1,10	2,17
Opholdssteder mv.	3,67	3,85	5,51
Forebyggende Foranstaltninger	112,49	109,14	122,51
Andre forebyggende foranstaltninger	4,42	3,33	4,98
Aflastning	9,55	9,55	4,90
Aflastning i plejefamilie	14,45	12,22	13,86
Fast kontaktperson – Barnet	66,66	67,78	82,64
Efterskole - økonomisk støtte	12,48	10,33	13,41
Støtteperson til forældre	4,93	5,93	2,72
Døgninstitutioner for Børn og Unge	8,68	3,85	5,71
Sikret Institution	0,00	0,85	1,00
Sikret Institution	0,00	0,85	1,00
I alt	159,32	151,24	164,81

Tabel 22. Underretninger

Underretninger	2021	2022	2023
Antal underretninger	302	337	367

Udvikling i fødselstallet

Fødselstallet var i 2023 på 131 børn, hvilket er det laveste antal fødte børn i Lemvig Kommune nogensinde. Der er født 39 børn færre end i 2022, hvor der var stor stigning i forhold til 2021.

Tabel 23. Fødselstal

År	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Antal fødsler	148	152	169	168	147	153	157	170	131



SEKTORBESKRIVELSER

Politikområdet Undervisning udviser et mindre forbrug på 8,2 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget for 2023. Afgivelserne fremgår af nedenstående tabel:

Table 24. Afvigelser på politikområdet Undervisning i mio. kr.

Serviceudgifter	
Folkeskoler og SFO	-7,5
Pædagogisk psykologisk rådgivning m.v.	0,1
Kommunale specialskoler og interne skoler	-1,1
Befordring af elever i grundskolen	-0,4
Projekter (A. P. Møller og Villum fonden)	2,7
Fælles IT	-0,2
Kompetenceudvikling og videreuddannelse i folkeskolen	-0,8
Private- og Efterskole	-0,3
Uddannelses- og erhvervsvejledning og øvrige indsatser, jf.	-0,6
Overførselsudgifter	
FGU, EGU og særlige tilbud gennem UU	-0,1
I alt	-8,2

(- = indtægter/overskud, + = udgift/underskud)

Afvigelserne på politikområdet skyldes primært overførte midler fra tidligere år på 7,2 mio. kr., der ikke er anvendt fuldt ud i regnskabsåret. Der har været en afventende tilbageholdenhed, som følge af ændringer i skolestrukturen og model til ressourcefordelingen, hvilket har medført, at der samlet set, mod forventning, ikke er forbrugt af de overførte midler.

Der er indenfor politikområdet udsving kontiene imellem. Her bemærkes specielt, at der ses et fald i udgifterne til mellemkommunale afregninger i forbindelse med undervisningstilbud i andre kommuner, mens der ses en stigning i udgifterne til elever i egne specialtilbud. Der ses samtidig en mindre udgift på 2,0 mio. kr. vedr. SFO-tilbud, hvilket primært kan forklares med færre børn med fripladser og et større antal indmeldte børn end forventet, hvilket øger indtægt ved forældrebetaling. Omvendt ses et fald i indtægterne fra mellemkommunal afregning, hvilket vedrører børn fra andre kommuner i Lemvig Kommune tilbud.

Kompetenceudvikling samt efter- og videreuddannelse i forbindelse med skolereformen udviser samlet et mindre forbrug på 0,8 mio. kr., midler der primært er disponeret til egenbetaling i forbindelse med projekter (A. P. Møller og Villum fonden). Der ses en merudgift på 2,7 mio. kr. i forbindelse med projekterne, hvilket skyldes forskydninger mellem afholdelse af udgifter og indbetaling af projektmidlerne fra A. P. Møller og Villum fondene.

I forhold til det oprindelige budget for 2023 udviser regnskab 2023 et merforbrug på 4,9 mio. kr., hvilket primært skyldes, udgifter til modtagerklasser i forbindelse med fordrevne ukrainske børn, en forøgelse i antallet af børn i specialklasser og forskydninger mellem årene på projekterne "Makerspace" og "Klima, teknologi og wos" (A. P. Møller og Villum Fonden).

Omvendt er der mindre udgifter til elever på specialskoler, befordring, SFO m.fl.

Nedenstående viser udviklingen inden for politikområdet fra 2021 til 2023.



SEKTORBESKRIVELSER

Tabel 25. Udvikling inden for politikområdet Undervisning

Undervisning	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023
Nettoudgift pl 2023 1.000 kr.	198.772	192.897	187.481
Ændring ifht. tidligere år	-4.163	-5.875	-5.416
Antal 6-16-årige	2.217	2.130	2.098
Ændring ifht. tidligere år	-93	-87	-32
Udgift i hele kr.pr. 6-16-årig	89.658	90.562	89.362
Ændring ifht. tidligere år	1.807	904	-1.200

Tabel 26. Skoler – indskrevne børn

Folkeskoler	5.9.2021	5.9.2022	5.9.2023	21/22 i %	22/23 i %
Tangsø	139	139	94	0,0%	-32,4%
Nr. Nissum	192	200	177	4,2%	-11,5%
Klinkby	83	82	81	-1,2%	-1,2%
Ramme	112	98	103	-12,5%	5,1%
Christinelyst	469	462	489	-1,5%	5,8%
Lemtorp	284	279	295	-1,8%	5,7%
Harboøre	203	189	205	-6,9%	8,5%
Thyborøn	162	168	155	3,7%	-7,7%
I alt (note 1)	1.777	1.644	1.599	-7,5%	-2,7%
Efterskoler	218	203	201	-6,9%	-1,0%
Friskoler	209	210	193	0,5%	-8,1%
Alle skoler i alt	2.204	2.057	1.993	-6,7%	-3,1%
I alt ændringer "år efter år"	-144	-147	-64		

(Note 1: inkl. elever fra andre kommuner)



Tabel 27. Skolefritidsordninger – indskrevne børn

	1.okt. 2021	1.okt. 2022	1.okt. 2023
Nr. Nissum SFO	49	54	77
Ramme SFO	31	36	39
Klinkby SFO	47	38	45
Christinelyst SFO	80	84	94
Lemtorp SFO	86	92	97
Harboøre SFO	34	24	36
Thyborøn SFO	65	65	60
I alt	392	393	448

Antallet af indskrevne børn i skolefritidsordningerne for 2023 er steget med 55 siden 2022.



SEKTORBESKRIVELSER

Politikområdet Kultur, Fritid og Folkeoplysning udviser samlet set et mindre forbrug på 4,9 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget for 2023.

Tablet 28. Afgivelser på politikområdet Kultur, Fritid og Folkeoplysning i mio. kr.

Serviceudgifter	
Stadion og idrætsanlæg	-1,9
Bibliotek	-0,4
Museer	-0,1
Musikarrangementer	-0,3
Andre kulturelle opgaver	-0,7
Aktiviteter under folkeoplysningsloven	-0,5
Fritidsaktiviteter udenfor folkeoplysningsloven	-0,1
Ungdomsskolevirksomhed	-0,9
I alt	-4,9

(- = indtægter/overskud, + = udgift/underskud)

Den primære årsag til områdets mindre forbrug er, at overførsler fra tidligere år på 1,9 mio. kr. er indregnet i det korrigerede budget for 2023. Samtidig er der sket en forskydning i udbetalingen af en del af haltilskuddet for 1. kvartal således, at 0,9 mio. kr. af første kvartals tilskud for 2023 er udbetalt i regnskabsåret 2022. Lemvig Ungdomsgård og Lemvig Ungdomsskole er pr. 1. august 2023 fusioneret til UNG Lemvig. UNG Lemvig udviser et mindre forbrug på 0,9 mio. kr. i 2023.

Tablet 29. Tabellen viser udviklingen inden for politikområdet fra 2021 til 2023.

Kultur, Fritid og folkeoplysning	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023
Nettoudgift pl 2023 1.000 kr.	40.020	42.187	40.784
Ændring ift. tidligere år	-7.210	2.167	-1.404
Antal indbyggere	19.607	19.398	19.298
Ændring ift. tidligere år	-115	-209	-100
Udgift kr.pr. indbyggere	2.041	2.175	2.113
Ændring ift. tidligere år	-354	134	-61



SEKTORBESKRIVELSER

Sektorbeskrivelser for Social- og Sundhedsudvalget:

Nedenstående tabel viser udviklingen indenfor politikområderne fra 2021 til 2023. Samtlige tal er i pris- og lønniveau 2023.

Tabel 30.

Social- og Sundhedsudvalget PL 2023 niveau 1.000 kr.	Regnskab 2021 (1)	Regnskab 2022 (2)	Regnskab 2023 (3)	Opr. bud- get 2023 (4)	Afvigelse opr. bud- get (3-4)	Korr. budget 2023 (5)	Afvigelse korr. budget (3-5)
Sociale ydelser i øvrigt	784	783	850	878	-28	1.137	-287
Handicap og Psykiatri	122.983	129.377	131.429	130.988	441	143.214	-11.785
Ældre og Omsorg	213.334	226.951	209.831	203.068	6.763	212.598	-2.767
Sundhed	126.346	123.719	132.080	132.555	-475	140.705	-8.625
I alt	463.447	480.830	474.190	467.489	6.701	497.655	-23.465

- = indtægter/overskud, + = udgifter/underskud

Social- og Sundhedsudvalget har et samlet merforbrug på 6,701 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget og et mindre forbrug på 23,465 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Faldet i forbruget for Ældre og Omsorg, samt stigning for Sundhed kan hovedsageligt forklares ved, at det blev besluttet organisatorisk at flytte Trykeshotellet fra Ældre til Sundhed med fuld virkning fra 1.1.2023. Det har i 2023 flyttet udgifter svarende til 8,7 mio. kr.

Nedenstående tabel viser udviklingen indenfor fra 2021 til 2023.

Tabel 31.

Nettoudgift p/l 2023 1.000 kr.	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Diff. R21/22 i %	Diff. R22/23 i %
Sociale ydelser	784	783	850	0%	9%
Handicap og Psykiatri	122.983	129.377	131.429	5%	2%
Ældre og Omsorg	213.334	226.951	209.831	6%	-8%
Sundhed	126.346	123.719	132.080	-2%	7%
I alt	463.447	480.830	476.623	4%	-1%
Udgift kr. pr. 1.000 indbyggere	23.637	24.788	24.605	5%	-1%

Sociale ydelser

På politikområdet Sociale ydelser er der et mindre forbrug på 0,1 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Det dækker bl.a. over følgende:

Tabel 32.

Sociale ydelser i øvrigt	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023
Nettoudgift p/l 2023 1.000 kr.	784	783	850
Ændring ift. tidligere år	-48	-1	67
Antal indbyggere	19.607	19.398	19.371
Bevægelse	-115	-209	-27
Udgift kr. pr. indbygger	40	40	44
Ændring ift. tidligere år	-2	0	4



SEKTORBESKRIVELSER

Handicap & Psykiatri

På politikområdet Handicap & Psykiatri er der et merforbrug på 0,4 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Det dækker bl.a. over følgende:

- Der er mindre udgifter på 4,7 mio. kr. vedr. aftaleenhederne.
- Merudgifter vedr. myndighedsopgaven på 1,2 mio. kr.
- Mer indtægt vedr. statsrefusion på særligt dyre enkelte sager på 0,4 mio. kr.
- Mer udgifter til forsorgshjem og krisecentre på 1,7 mio. kr.
- Teknisk regulering af overheadudgifter 4,2 mio. kr.
- Øvrige herunder projekter, elevpulje, færdigbehandlede patienter m.m. samlet mindre forbrug på 1,4 mio. kr.

I forhold til det korrigerede budget er der et mindre forbrug på 11,8 mio. kr., nedenstående tabel viser afvigelse i forhold til korrigeret budget:

Tabel 33. Afvigelsen på Handicap & Psykiatri i mio. kr.

Serviceudgifter	-11,3
Myndighedsopgaven	-1,3
Institutioner	-8,9
• Budgetregulering vedr. støttetimer og over-/underbelægning	-1,1
• Center for Social Tilbud	-7,2
• Lemvig Døgncenter	-0,6
Projekter og VISP	-1,2
Forsorgshjem og krisecentre	1,7
Øvrige	-1,6
Udenfor servicerammen	-0,5
Statsrefusioner (den centrale refusionsordning)	-0,5
I alt	-11,8

- = mindreforbrug/mindreudgifter/merindtægter, + = merforbrug/merudgifter/mindre indtægter

For myndighedsopgaven er der, i forhold til det korrigerede budget, et mindreforbrug på 1,3 mio. kr., som hovedsageligt skyldes flere indtægter end forventet.

Der er et mindre forbrug på aftaleenhederne i forhold til korrigeret budget på 8,9 mio. kr. Der har været uforbrugte midler på puljen til budgetreguleringer vedr. støttetimer og over-/underbelægning for 1,1 mio. kr. Det skyldes et lavere niveau for tillægsydelser end forventet for 2023.

For CST er forklaringen primært, at der har været et fald i aktiviteten (både timer og antal) for bostøtte i eget hjem, samt der har været ledige pladser i bofællesskaber under CST. Overførsler på CST er ikke anvendt, hvilket giver et overskud over 5%. Der forventes overført ca. 2,0 mio. kr. til 2024. 5,1 mio. kr. forventes at tilgå kassen.

Lemvig Døgncenter har forbrugt af overførslerne i 2023, - det skyldes bl.a. en tilbagebetaling af forkert opkrævet rengøring på Labyrinten. Derudover har hele Døgncentret i 2023 været udfordret af rekrutteringsudfordringer og personaleudskiftning. Enkelte afdelinger har også haft et højt sygefravær. Alt dette har betydet øget pres på specielt vikarudgifterne, både til egne løst ansatte, men også til eksterne vikarbureauer.

Der er et samlet mindre forbrug på 1,2 mio. kr. vedr. projekter og VISO. Overskud på VISO (0,1 mio. kr.) bruges i det efterfølgende år på kompetenceudvikling på tværs af HP.

Der har været merindtægter fra den centrale refusionsordning på 0,4 mio. kr., som skyldes, at det har været muligt at hjemtage mere refusion end forventet på dyre enkeltsager.



SEKTORBESKRIVELSER

Øvrige viser et mindre forbrug i forhold til korrigeret budget på 1,6 mio. kr. Det dækker over flere områder med henholdsvis mer-/mindre forbrug. For eksempel følgende: mindre udgifter til pædagogstuderende, mindre udgifter vedr. særlige psykiatriske pladser (SUL §238a), mindre udgifter til kontakt- og ledsagerordning, mindre udgift vedr. tilskud til §104 tilbud merindtægt færdigbehandlede patienter.

Nedenstående tabel viser udviklingen indenfor politikområdet fra 2021 til 2023.

Tabel 34.

Handicap & Psykiatri	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023
Nettoudgift p/l 2023 1.000 kr.	122.983	129.377	131.249
Ændring ift. tidligere år	-6.572	6.394	2.052
Antal + 18 årige pr. 1/1	16.119	16.014	15.979
Bevægelse	-40	-105	-35
Udgift kr. pr. +18 år	7.630	8.079	8.225
Ændring ift. tidligere år	-388	449	146
Udgift kr. pr. 18-66 år	10.769	11.492	11.770
Ændring ift. tidligere år	-443	723	278

Ældre & Omsorg

Der er et merforbrug på Ældre & Omsorg på 6,76 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Det dækker bl.a. over følgende:

- Merforbrug på institutioner 8,4 mio. kr.
- Mindre forbrug på projekter og puljer på 0,6 mio. kr.
- Mindre forbrug vedr. elever på 0,4 mio. kr.
- Mindre forbrug vedr. hjælpemidler, hjælpemiddelsdepot og Center for Kommunikation på 0,1 mio. kr.
- Mindre forbrug vedr. mellemkommunal køb/salg af plejebolig og hjemmepleje på 0,6 mio. kr.

Der er et mindre forbrug på 2,767 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Nedenstående tabel viser afvigelse:

Tabel 35. Afvigelser på politikområdet Ældre & Omsorg i mio. kr.

Serviceudgifter	-3,5
Elever	-0,5
Aftaleenheder (samlet)	4,5
Projekter og puljer	-5,9
Mellemkommunal køb/salg af plejebolig og hjemmepleje	-1,3
Hjælpemidler m.m.	-0,1
Indtægter vedr. mad	-0,4
Øvrige	0,2
Udenfor servicrammen	0,7
Statsrefusioner (den centrale refusionsordning)	0,7
I alt	-2,8

- = mindreforbrug/mindreudgifter/merindtægter, + = merforbrug/merudgifter/mindre indtægter

Aftaleenhederne har et samlet merforbrug på 4,5 mio. kr., i forhold til det korrigerede budget. Det er en stor stigning i forhold til tidligere år. Der er mange forskellige faktorer, som har haft indflydelse, bl.a. enkelte beboere på plejehjem, som har krævet ekstra støtte.



SEKTORBESKRIVELSER

Projekter og puljer dækker bl.a. over budget til hjemmeplejebiler, velfærdsteknologi pulje, pulje til rehabiliteringsindsats. Mindre forbruget skyldes stort set kun overførte midler fra tidligere år.

Mellemkommunal køb/salg vedr. plejebolig og hjemmepleje. Der har været en stigning i udgifterne over de seneste år. Området er tilpasset til Budget 2024. I 2023 er der indregnet en engangsregulering på ca. 1 mio. kr. vedr. tidligere år, da Lemvig uberettiget havde afholdt udgifter vedr. en mellemkommunal borger.

Hjælpe midler dækker over et merforbrug vedr. forbrugshjælpe midlenskategorier som bl.a. støtte til køb af bil, stomi, inkonsistens, bleer m.m., samt et mindre forbrug vedr. hjælpe midlensdepotet og Center for Kommunikation.

Øvrige viser et merforbrug i forhold til korrigeret budget på 0,2 mio. kr. Det dækker over flere områder med henholdsvis mer-/mindre forbrug. For eksempel følgende: mindre udgifter til færdigbehandlede somatiske patienter, merudgifter vedr. plejevederlag.

Nedenstående tabeller viser udviklingen indenfor politikområdet fra 2021 til 2023.

Tabel 36.

Ældre & Omsorg	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023
Nettoudgift p/l 2023 1.000 kr.	213.334	226.951	209.831
Ændring ift. tidligere år	361	13.617	-17.120
Antal indbyggere + 67 år	4.699	4.756	4.813
Bevægelse	95	57	57
Udgift kr. pr. +67 år	45.400	47.719	43.597
Ændring ift. tidligere år	-1.015	2.319	-4.122

*Faldet i forbruget for Ældre og Omsorg, kan hovedsageligt forklares ved, at det blev besluttet organisatorisk at flytte Tryghedshotellet fra Ældre til Sundhed med fuld virkning fra 1.1.2023. Det har i 2023 flyttet udgifter svarende til 8,7 mio. kr.

Regnskabet for 2022 var udfordret af rekrutteringsudfordringer på tværs af ældreområdet. Der blev også afholdt store engangsudgifter vedr. kompetenceudviklingsforløb, som har været medvirkende til, at regnskabet blev højere end de to omkringliggende år. I forhold til stigningen fra 2021 til 2022 skyldes det også, at i 2022 overgik Bedre bemanning fra at være puljemidler til at være bloktilskud. For regnskab 2021 modtog Lemvig store indtægter fra staten til at dække udgiften, hvorimod det fra 2022 og frem var en del af budgettet. Udgifterne til køb/salg af plejehjemspladser og hjemmepleje på ældreområdet oplevede en stor stigning fra 2021 til 2022, hvilket også er med til at forklare udgiftsstigningen. Faldet fra 2022 til 2023 skyldes hovedsageligt flyt af Tryghedshotellet. Derudover var der et fald i udgifterne til kompetenceudvikling, da de store beløb blev betalt i 2022. De enheder under de tre ældreområder, som oplevede stigende udgifter i 2022, har i 2023 fået disse under kontrol, og det har været med til at de samlede udgifter er reduceret.

Tabel 37.

	2021	2022	2023
Plejeboliger inkl. gæstestuer	198	198	198
Ændring ift. tidligere år	0	0	0
Antal indbyggere +67 år	4.699	4.756	4.813
Bevægelse i befolkning	95	57	57
Plejeboliger pr. +67 år	42,14	41,63	41,14
Ændring ift. tidligere år	-0,87	-0,51	-0,49



SEKTORBESKRIVELSER

Sundhed

Der er mindre udgifter på 0,5 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Det skyldes primært mindre forbrug på puljer og aktivitetsbestemt medfinansiering.

I forhold til det korrigerede budget er der et mindre forbrug på 8,6 mio. kr. Nedenstående tabel viser afvigelse:

Tabel 38. Afvigelser på politikområdet Sundhed i mio. kr.

Serviceudgifter	-8,2
Aftaleenheder (samlet)	-4,4
Projekter og puljer	-3,6
Vederlagsfri Fysioterapi og Hospice	0,5
Øvrige	-0,7
Udenfor servicerammen	-0,4
Aktivitetsbestemt medfinansiering	-0,4
I alt	-8,6

- = mindreforbrug/mindreudgifter/merindtægter, + = merforbrug/merudgifter/mindre indtægter

Aftaleenhederne udviser samlet et mindre forbrug på 4,4 mio. kr., som skyldes et mindre forbrug på Tandplejen Nordvestjylland på 7,2 mio. kr.

Døgnrehabiliteringen og Tryghedshotellet har et merforbrug på 3,8 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Det skyldes enkeltsager og udfordringer relateret til sygefravær herunder langtidssygemeldinger som har udfordret budgettet.

Projekt-/pulje midler viser et samlet mindre forbrug på 3,6 mio. kr. hvilket dækker over 2 puljer; Sundhedsforumspuljen og puljen under Sundhedsfremme og Forebyggelse.

Nedenstående tabel viser udviklingen indenfor politikområdet fra 2021 til 2023.

Tabel 39.

Sundhed	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023
Nettoudgift p/l 2023 1.000 kr.	126.346	123.719	132.080
Ændring ift. tidligere år	1.409	-2.627	8.361
Antal indbyggere	19.607	19.398	19.371
Bevægelse	-115	-209	-27
Udgift kr. pr. indbygger	6.444	6.378	6.818
Ændring ift. tidligere år	109	-66	441

*Stigning i forbruget for Sundhed kan hovedsageligt forklares ved, at det blev besluttet organisatorisk at flytte Tryghedshotellet fra Ældre til Sundhed med fuld virkning fra 1.1.2023. Det har i 2023 flyttet udgifter svarende til 8,7 mio. kr.

Tabel 40.

Nettoudgift p/l 2023 1.000 kr.	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Diff. R21/22 i %	Diff. R22/23 i %
Kommunal medfinansiering	94.203	92.166	91.561	-2%	-1%
Kommunal genoptræning	14.108	14.031	15.130	-1%	8%
Sundhedsfremme og forebyggelse	2.701	2.601	2.754	-4%	6%
Vederlagsfri fysioterapi.	6.840	6.543	6.513	-4%	0%
Hospice	594	606	536	2%	-12%
Tandplejen	7.929	7.420	8.061	-6%	9%



Kommunal medfinansiering (KMF)

Den kommunale medfinansiering (KMF), er en ordning, hvor kommunen betaler en del af borgernes sygehusbehandling. Grundet større udsving i den kommunale medfinansiering kommunerne imellem, besluttede den daværende regering at fastfryse udgifterne i 2019, svarende til de budgetterede udgifter i 2018. Fastfrysningen fortsætter i 2024. Faldet i udgifter fra 2021 til 2023 skyldes en højere fremskrivningsprocent på nuværende tidspunkt i forhold til den forventning, der var til prisstigninger på det tidspunkt, hvor niveauet for de enkelte år blev meldt ud.



SEKTORBESKRIVELSER

Sektorbeskrivelser for Arbejdsmarkeds- og Integrationsudvalget:

Nedenstående tabel viser udviklingen indenfor området fra 2021 til 2023. Samtlige tal er i pris- og lønniveau 2021.

Tabel 41. Afvigelser på kapitalmidler:

i tusinde kr.

Arbejdsmarkeds- og Integrationsudvalget	Regnskab 2021 (1)	Regnskab 2022 (2)	Regnskab 2023 (3)	Opr. Budget 2023 (4)	Afvigelse Opr. (3-4)	Korr. Budget 2023 (5)	Afvigelse Korr. (3-5)
Forsørgelse	296.618	286.659	296.399	296.557	-158	296.746	-347
Beskæftigelsesordninger	14.495	14.594	17.088	16.617	471	19.870	-2.782
I alt	311.113	301.253	313.487	313.174	313	316.616	-3.128

(- = mindreforbrug/mindre udgifter/merindtægter, + = merforbrug/merudgifter/mindre indtægter)

Arbejdsmarkeds- og Integrationsudvalget har et samlet merforbrug på 0,3 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget for 2023, og et mindre forbrug på 3,1 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Mindre forbruget på 3,1 mio. kr. udgør 0,01% af det korrigerede budget.

Tabel 42. Afvigelser til korrigeret budget på politikområdet Forsørgelse i mio. kr.

Serviceudgifter	-0,1
Beboelse	-0,1
Udenfor servicerammen	-0,3
Forebyggende foranstaltninger for børn og unge	-0,1
Selvforsørgelse- og hjemrejseprogram eller introduktionsprogram	-8,5
Selvforsørgelse- og hjemrejseydelse	0,4
Seniorpension	2,6
Førtidspension tilkendt 1. juli 2014 eller senere	10,1
Personlige tillæg	-0,1
Førtidspension tilkendt før 1. juli 2014	5,2
Sygedagpenge	5,0
Sociale formål	0,1
Kontant- og uddannelseshjælp	-3,3
Integrationsydelse. Kontanthjælp med 100% refusion	0,0
Dagpenge til forsikrede ledige	-2,3
Revalidering	0,1
Fleks løntilskud	-5,1
Ressource- og jobafklaringsforløb	-4,1
Ledighedsydelse	-0,3
I alt	-0,4

(- = mindre forbrug/mindre udgifter/merindtægter, + = merforbrug/merudgifter/mindre indtægter)



Udvalgte interesseområder:

Selvforsørgelse- og hjemrejseydelse eller introduktionsprogram

Mindre forbruget på ca. 8,5 mio. kr. skyldes generelt den fortsatte krig i Ukraine, hvor der har været fortsat løbende visitering af fordrevne ukrainere til sprogskolen. Disse borgere falder under gruppen I-”kursister”, og derfor opnår Lemvig Kommune 50% refusion af udgifterne til ukrainerne samt et grundtilskud pr. måned pr. borger.

Til trods for de stigende udgifter, som følge af modtagelsen af de fordrevne ukrainere, modregnes disse udgifter af statsrefusionen, mens grundtilskuddet samt resultattilskuddet er med til, at der opnås flere indtægter på området end de afholdte udgifter.

Resultattilskuddet kan opnås ved, at en integrationsborger påbegynder en kompetencegivende uddannelse, består en prøve i dansk eller kommer i ordinær beskæftigelse. Lemvig Kommune har været gode til at få de fordrevne ukrainere i ordinær beskæftigelse, som udløser et resultattilskud på ca. 86.000 kr. I 2023 er der 50 integrationsborgere, som er kommet i ordinær beskæftigelse, og som har udløst et resultattilskud. Ved udgangen af 2023 var 95 % af fordrevne ukrainere i ordinær beskæftigelse.

Pensionsområdet

I alt er der et merforbrug på ca. 17.9 mio. kr. på områderne seniorpension samt førtidspensioner på gammel og ny ordning.

Pr. 01.01.2023 bortfaldt den gensidige forsørgerpligt på pensionsordningerne. Dvs. at ægtefælle og samlevers lønindtægt ikke længere bliver modregnet i partnerens pension.

Dette har påvirket pensionsområdets udgifter væsentligt, og er den største hovedfaktor i merforbruget på området.

Varslingen om en ny ”Arneplus”-pension i regeringsgrundlaget, betød en betydelig stigning i ansøgninger til seniorpension. Der var desuden en tilgang af borgere, der gik fra ledighedsydelse til førtidspension efter forværring af sygdom, som berigtigede dem til ordningen.

Sygedagpenge

Merforbruget på de ca. 5 mio. kr. skyldes en større tilgang af borgere til ydelsen, end hvad man forventede til budgetlægningen. Lemvig Kommune oplevede, som alle andre kommuner i Danmark, en forøget tilgang af nye sager. Der var dog en tendens til, at mange borgere hurtigt blev raskmeldte, dvs. indenfor 4-6 uger, og disse sager nåede dermed ikke til behandling i sygedagpengeafdelingen. Samtidigt var der større kompleksitet i igangværende forløb, hvilket medførte forlængelser for mange borgere af varigheden på ydelsen, da mange sygemeldte oplevede lang ventetid på undersøgelse og behandling i sundhedsvæsenet.

Kontant- og uddannelseshjælp og dagpenge til forsikrede ledige

Der er et samlet mindre forbrug på ca. 5,6 mio. kr. på områderne. Mindre forbruget skyldes en formodning ved budgetlægningen om, at inflationen ville medføre større ledighed på landsplan og dermed også i Lemvig Kommune. En forøgelse i ledigheden ville nemlig påvirke og øge udgifterne til områderne. Den lave ledighed er dog fortsat i 2023, både på landsplan og for Lemvig Kommune, hvilket medfører mindre forbrug på områderne.

Fleks løntilskud

Mindre forbruget på ca. 5,1 mio. kr. skyldes en lavere nettotilgang af borgere til den nye fleks løntilskuds ordning end forventet til budgetlægningen. Den lavere nettotilgang kan bl.a. forklares ved, at borgere i målgruppen til ydelsen bliver tildelt folkepension, førtidspension, seniorpension og den nye tidlige pensionsordning (Arne).

Ressource- og jobafklaringsforløb

Mindre forbruget på 4,1 mio. kr. skyldes en lavere tilgang til ressource- og jobafklaringsforløb end forventet til budgetlægningen. At antallet af jobafklaringsforløb er faldende, skyldes dels, at flere borgere blev raskmeldte og dels, at flere blev forlænget på sygedagpenge, hvilket også er reflekteret i merforbruget på sygedagpenge området.



Tabel 43. Afvigelser til korrigeret budget på politikområdet Beskæftigelsesordninger i mio. kr.

Serviceudgifter	-0,5
Løn til forsikrede ledige ansatte i kommunen	-0,5
Udenfor servicerammen	-2,3
Driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats	-1,7
Løntilskud	-0,4
Seniorjob	-0,1
Beskæftigelsesordninger	-0,1
I alt	-2,8

(- = mindre forbrug/mindre udgifter/merindtægter, + = merforbrug/merudgifter/mindre indtægter)

Udvalgte interesseområder:

Driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats

Dette område dækker over Kompetenceværkstedet, lønninger til konto 5 samt generelle driftsudgifter til at hjælpe borgere med at komme i beskæftigelse.

Kompetenceværkstedet har et mindre forbrug på ca. 0,8 mio. kr. som kan forklares ved:

- 1) Udgifterne til beskæftigelsesmateriale er reduceret meget (færre borgere tilknyttet)
- 2) Besparelser på kontorartikler, IT, kørselsudgifter samt vedligehold af biler (reduceret personalenormering)
- 3) Varme- og varmvandsstyring med temperatursænkning, samt nedlukning på lukkedage.

Lønninger til konto 5 har et merforbrug på ca. 0,3 mio. kr. Dette dækker over projektudgifter med ekstern finansiering, og bliver udlignet i 2024 af Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering.

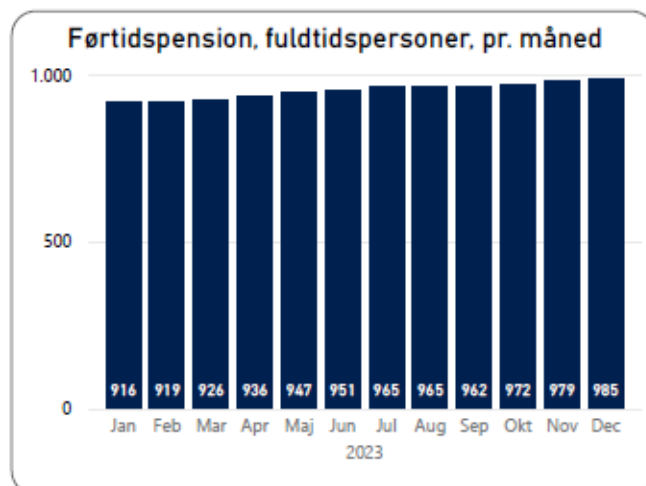
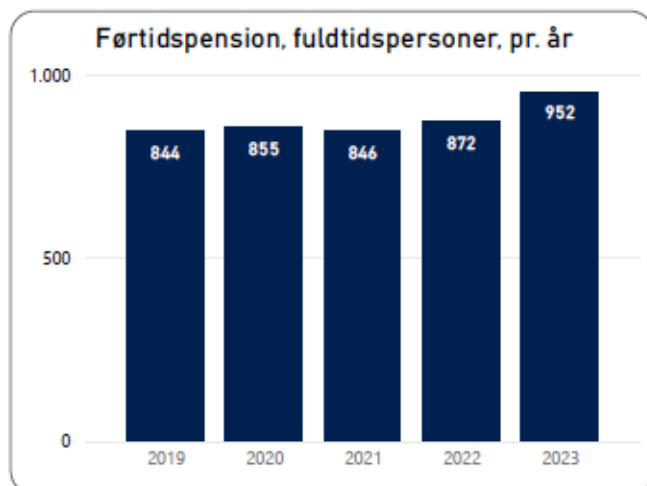
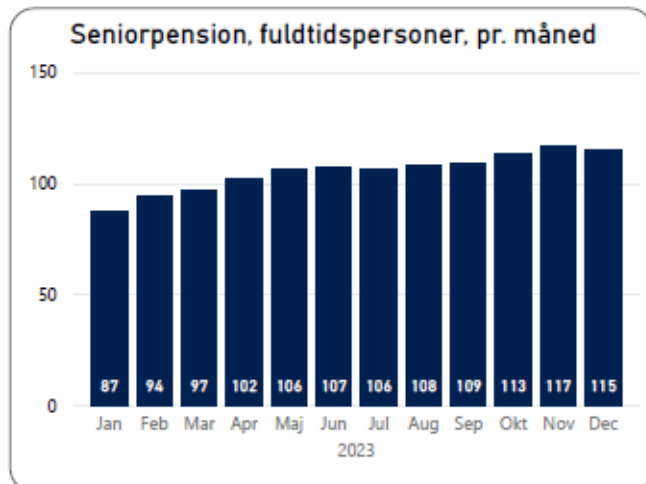
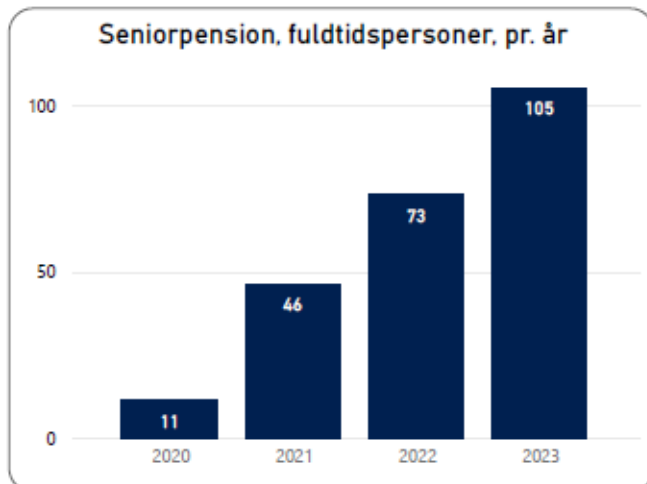
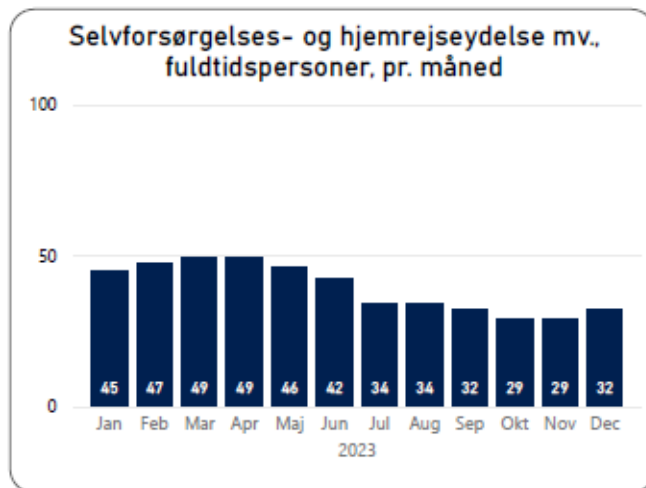
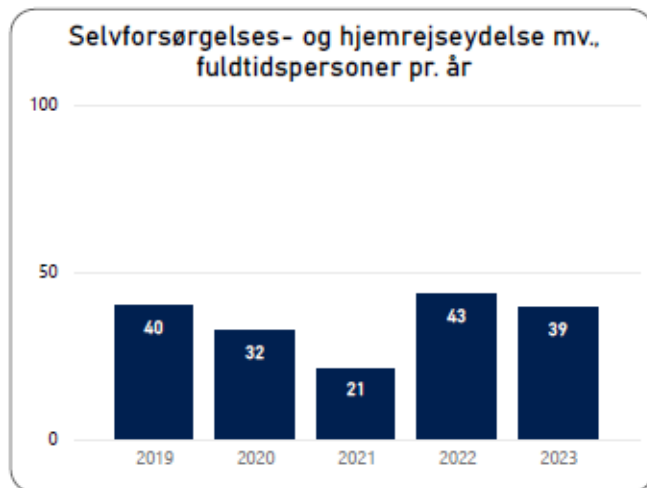
Der er et mindre forbrug på ca. 1,2 mio. kr. vedr. de generelle driftsudgifter i forbindelse med beskæftigelsesindsatsen. Mindre forbruget skyldes den fortsatte lave ledighed, som opleves både i Lemvig Kommune og på landsplan. Den lave ledighed medførte et mindre behov for beskæftigelsesfremmende initiativer.



SEKTORBESKRIVELSER

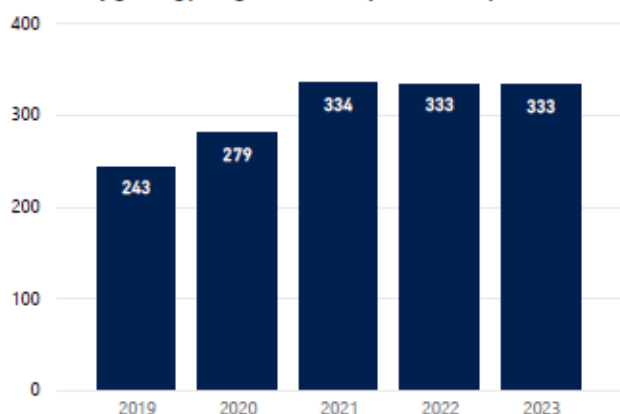
Udgiftsdrivere til regnskab 2023 for Arbejdsmarkeds- og Integrationsområdet:

Nedenstående tabeller skal give et overblik over antal fuldtidspersoner, som modtager ydelser. Tabellerne til venstre beskriver det månedlige gennemsnitsantal pr. år i perioden 2019 – 2023. Tabellerne til højre beskriver den månedlige udvikling af fuldtidsborgere på ydelserne i 2023.

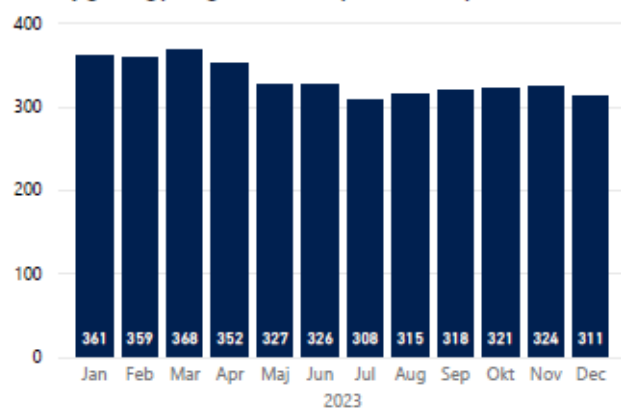


SEKTORBESKRIVELSER

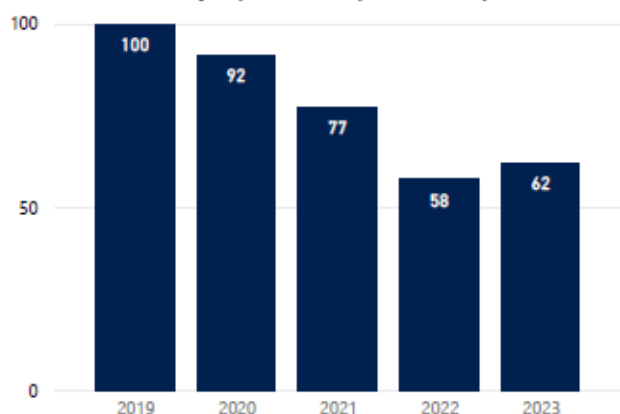
Sygedagpenge, fuldtidspersoner pr. år



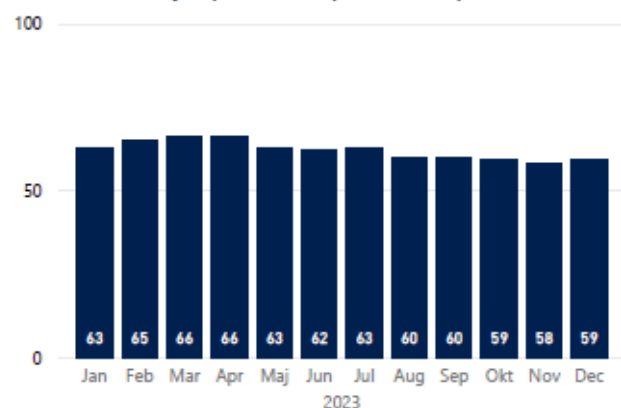
Sygedagpenge, fuldtidspersoner, pr. måned



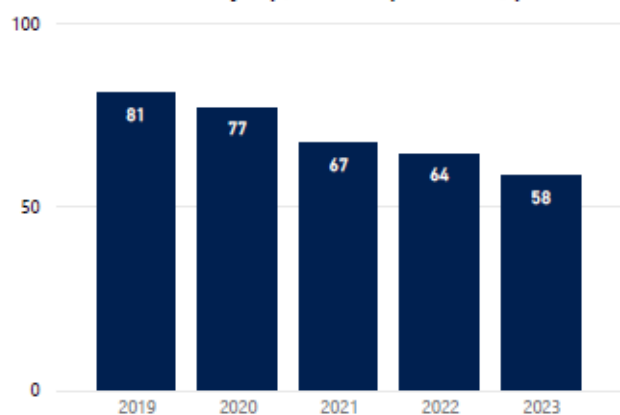
Kontanthjælp, fuldtidspersoner, pr. år



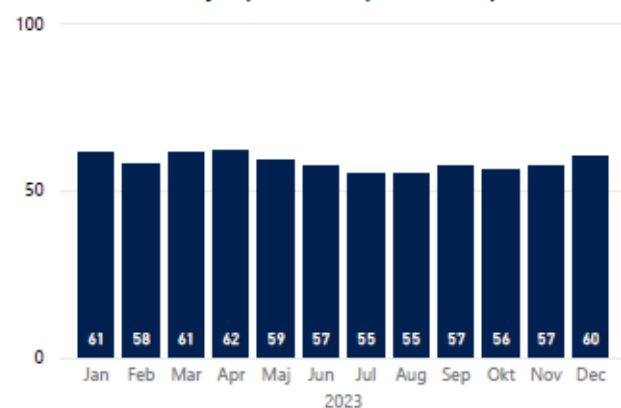
Kontanthjælp, fuldtidspersoner, pr. måned



Uddannelseshjælp, fuldtidspersoner, pr. år

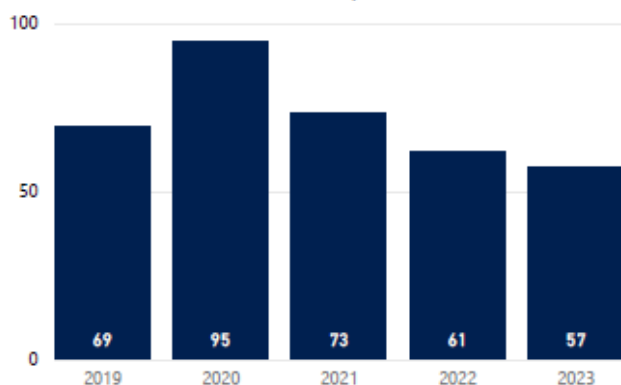


Uddannelseshjælp, fuldtidspersoner, pr. måned

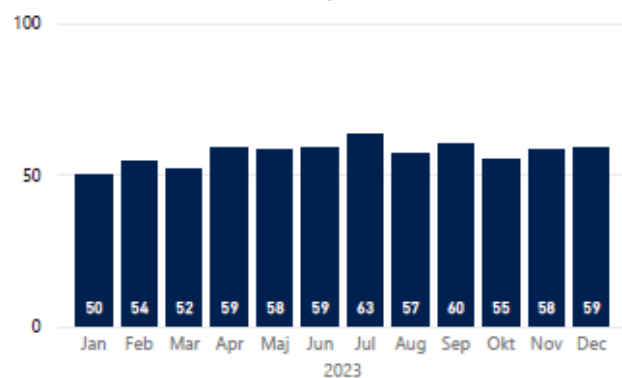


SEKTORBESKRIVELSER

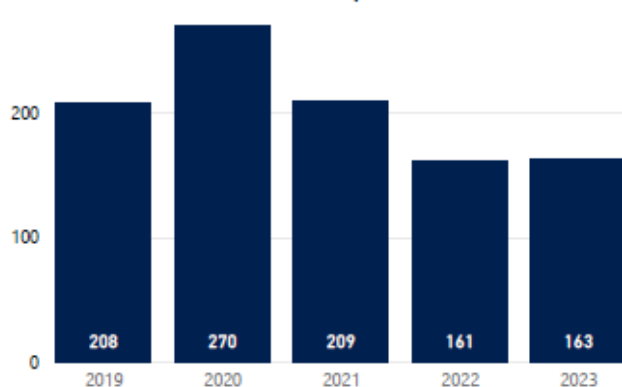
Ledighedsydelse, fuldtidspersoner i Lemvig Kommune pr. år



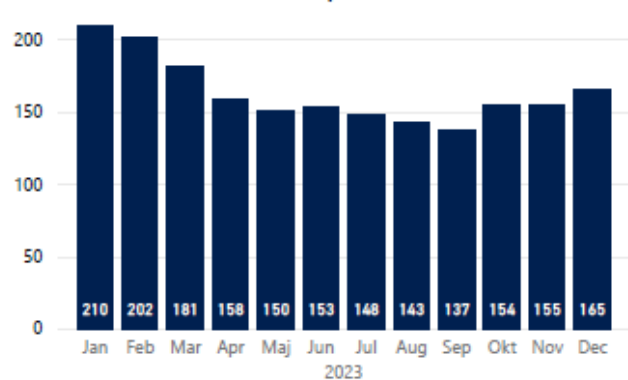
Ledighedsydelse, fuldtidspersoner i Lemvig Kommune pr. måned



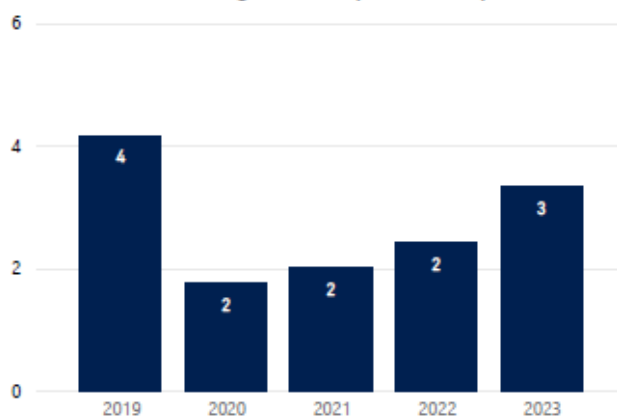
A-dagpenge, fuldtidspersoner i Lemvig Kommune pr. år



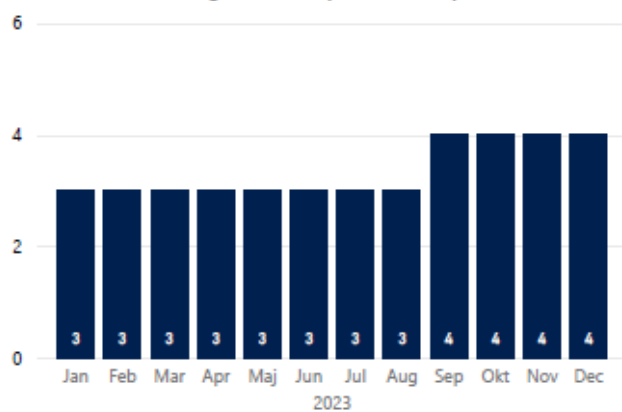
A-dagpenge, fuldtidspersoner i Lemvig Kommune pr. måned



Revalidering, fuldtidspersoner, pr. år

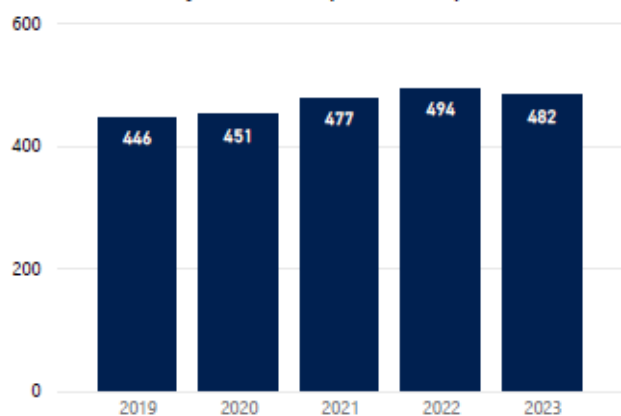


Revalidering, fuldtidspersoner, pr. måned

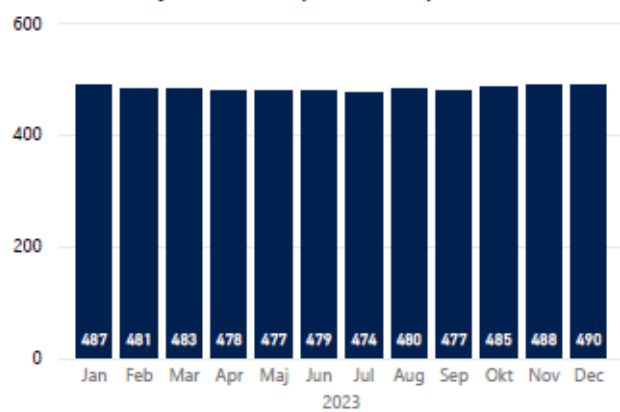


SEKTORBESKRIVELSER

Fleksjob, fuldtidspersoner, pr. år



Fleksjob, fuldtidspersoner, pr. måned



SEKTORBESKRIVELSER

Sektorbeskrivelser for Økonomi- og Erhvervsudvalget

Nedenstående tabeller viser udviklingen indenfor området fra 2021 til 2023, både total og indenfor hvert politikområde. Samtlige tal er i pris- og lønniveau 2023.

Tablet 44. Afvigelser for Økonomi- og Erhvervsudvalget

Økonomi- og Erhvervsudvalget (i 1.000 kr.)	Regnskab 2021 1	Regnskab 2022 2	Regnskab 2023 3	Opr. Budget 2023 4	Afvigelse 3 minus 4	Korr. Budget 2023 5	Afvigelse 3 minus 5
Kommunalbestyrelse og Administration	151.306	151.439	137.842	150.325	-12.483	153.575	-15.733
Erhverv og Turisme	17.819	16.671	15.440	18.013	-2.573	18.588	-3.148
Økonomi	0	0	0	12.000	-12.000	0	0
Borgerservice	13.959	12.969	13.184	13.645	-461	13.645	-461
I alt	183.084	181.079	166.466	193.983	-27.517	185.808	-19.342

(- = indtægter/overskud, + = udgift/underskud)

Tablet 45. Væsentlige ændrede bevillinger fra det oprindelige budget til regnskab

Negativ tillægsbevilling vedr. lov- og cirkulæremidler	-0,1 mio. kr.
Løn- og barselspuljer	-5,4 mio. kr.
Pulje til effektivisering og budgetoverholdelse	-12,0 mio. kr.
Omplacering af løn fra konto 6 til konto 5	-3,8 mio. kr.
Teknisk regulering af overhead	-6,0 mio. kr.
Resterende områder (netto)	-0,2 mio. kr.
Regnskab i forhold til oprindeligt budget	-27,5 mio. kr.

(- = indtægter/overskud, + = udgift/underskud)

Forskellen fra det oprindelige budget til det faktiske regnskab viser et mindre forbrug på 27,5 mio. kr.

Økonomi- og Erhvervsudvalget har et samlet mindre forbrug på 19,3 mio. kr., i forhold til det korrigerede budget for 2023. Afvigelsen svarede til 10% af det oprindelige budget 2023.

Tablet 46. Mindre forbruget opdelt på væsentlige områder.

Aftaleenheder	-9,2 mio. kr.
Puljer under administrationen	-4,6 mio. kr.
Pulje til IT-investeringer	-6,6 mio. kr.
Fælles udgifter og indtægter	-0,9 mio. kr.
Udbetaling DK	-1,1 mio. kr.
Ældreboliger	6,7 mio. kr.
Beredskab	-0,4 mio. kr.
Puljer under erhverv	-2,6 mio. kr.
Turisme	-0,1 mio. kr.
Sundhedsudgifter (begravelseshjælp, befordringsgodtg.)	-0,5 mio. kr.
I alt	-19,3 mio. kr.

(- = indtægter/overskud, + = udgift/underskud)



SEKTORBESKRIVELSER

På politikområdet Kommunalbestyrelse og Administration er der et mindre forbrug på 15,7 mio. kr. ved sammenligning med det korrigerede budget.

Tablet 47. Afvigelser på politikområdet Kommunalbestyrelse og Administration i mio. kr.

- Jobcenter og Borgerservice	-1,0
- Velfærdssekretariatet og BFC	-0,3
- Teknik og Miljø	-3,6
- Social og Sundhed	-0,5
- Direktionen	-0,1
- Digitalisering og IT	-2,0
- Økonomi og HR	-1,0
- Udvikling, kommunikation m.v.	-0,7
Aftaleenheder i alt	-9,2
Fælles udgifter og indtægter	-0,9
Udbetaling Danmark	-1,1
Puljer under administrationen	-4,6
Pulje til IT-investeringer	-6,6
Ældreboliger	6,7
I alt	-15,7

(- = indtægter/overskud, + = udgift/underskud)

Afvigelserne på serviceområderne vedrører primært overførsler fra 2022 til 2023, som ikke er anvendt fuldt ud i 2023:

Mindreforbruget på Teknik og Miljø skyldes primært underbemanding i Bygge- og Erhvervsservice. Der har ikke været væsentligt forbrug på DK2020-puljen og projektindtægter i Natur og Miljø.

Mindreforbruget på fællesudgifter og -indtægter skyldes primært lavere udgifter til tjenestemandspensioner og overførte midler til elevlønninger og mindre forbrug på kommunens dokumenteringssystem og selvbetjeningsløsninger.

Mindre forbruget på Digitalisering og IT skyldes primært overført pulje til IT-investeringer, der er akkumuleret over de sidste år til investering i ny servere mm. Der forventes anvendt ca. 4. mil. kr. i 2024 til servere. Mer forbruget vedr. ældreboliger skyldes primært anvendelse af henlæggelser. Området styres efter "hvile i sig selv"-princippet.

På politikområdet Erhverv og Turisme er der et mindre forbrug på -3,1 mio. kr., som hovedsageligt vedrører:

Tablet 48. Afvigelser på politikområdet Erhverv og Turisme i mio. kr.

Beredskab	-0,4
Erhvervsservice	-0,2
Erhvervsudvikling	-1,3
Pulje til "ung-iværksætter"	-0,2
Landdistriktpuljen	-0,6
Turisme	-0,1
Eventstyregruppen	-0,2
Resterende områder (erhvervskonf., m.v.)	-0,1
I alt	-3,1

(- = indtægter/overskud, + = udgift/underskud)



SEKTORBESKRIVELSER

Der er i 2023 givet tillægsbevillinger samlet på 0,6 mio. kr. Der er overførsler fra 2022 til 2023 på 1.348.000 kr. vedr. erhvervsudvikling, erhvervsservicepuljerne, "ung-iværksætter", Landdistriktspuljen og "din jobfremtid ligger i Vestjylland", mens der blev flyttet rundt på nogle puljer til andet politikområde for 773.000 kr. i løbet af 2023.



REGNSKABSOPGØRELSE

Regnskabsopgørelse – udgiftsbaseret

No-ter	Beløb i mio. kr. - = indtægter/overskud + = udgifter/underskud	Bud- get 2023 (13)	Korrige- ret budget (2)	Regn- skab 2023 (3)	For- skel (3-1)	Regn- skab 2022 (3)
A. Det skattefinansierede område						
1	Indtægter					
		-				
	Skatter	1044,7	-1043,5	-1045,0	-0,3	-988,8
	Tilskud og udligning	-368,9	-393,9	-394,2	-25,3	-423,3
		-				
	Indtægter i alt	1413,6	-1437,4	-1439,2	-25,6	-1412,1
2	Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)					
	Teknik- og Miljøudvalget	57,9	65,4	64,6	6,7	55,5
	Familie- og Kulturudvalget	360,5	380,2	365,6	5,2	363,6
	Social- og Sundhedsudvalget	467,5	497,7	474,2	6,7	466,4
	Arbejdsmarkeds- og Integrationsudvalget	313,2	316,6	313,5	0,3	292,2
	Økonomi- og Erhvervsudvalget	194,0	185,8	166,5	-27,5	175,6
	Driftsudgifter i alt	1393,0	1445,7	1384,4	-8,6	1353,3
	Driftsresultat før finansiering	-20,6	8,3	-54,8	-34,2	-58,9
3	Renter m.v.	0,4	1,5	-2,8	-3,1	7,8
	Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-20,3	9,8	-57,6	-37,3	-51,0
4	Anlægsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)					
	Teknik- og Miljøudvalget	15,0	40,6	17,9	2,9	26,7
	Familie- og Kulturudvalget	15,1	18,7	1,4	-13,7	12,0
	Social- og Sundhedsudvalget	0,3	2,0	1,0	0,7	9,6
	Arbejdsmarkeds- og Integrationsudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Økonomi- og Erhvervsudvalget	17,2	13,2	1,1	-16,1	8,9
	Anlægsudgifter i alt	47,6	74,5	21,5	-26,1	57,2
	Jordforsyning					
	Salg af jord	0,0	-12,3	-2,5	-2,5	-3,1
	Køb af jord	5,5	5,5	0,1	-5,4	0,0
4	Byggemodning	0,0	2,1	0,8	0,8	3,9
	Jordforsyning i alt	5,5	-4,7	-1,5	-7,0	0,8
	A. Resultat af det skattefinansierede område	32,9	79,5	-37,6	-70,4	6,9
5	B. Forsyningsvirksomheder					
	Drift (indtægter - udgifter)	0,0	0,0	-0,5	-0,5	2,7
	Anlæg (indtægter - udgifter)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	B. Resultat af forsyningsvirksomheder	0,0	0,0	-0,5	-0,5	2,7
6	C. Resultat i alt (A + B)	32,9	79,5	-38,1	-70,9	9,6

(- = indtægter/overskud + = udgifter/underskud)



NOTER

Balance

Mio. kr.	Ultimo 2022	Ultimo 2023
Negative tal angives med - under aktiver		
AKTIVER		
7 Materielle anlægsaktiver (funktion 9.80-9.84)		
Grunde	118,3	118,1
Bygninger	510,2	503,9
Tekniske anlæg m.v.	41,9	46,6
Inventar	4,8	18,3
Anlæg under udførelse	49,5	0,3
I alt	724,7	687,2
Immaterielle anlægsaktiver (funktion 9.85)		
	1,9	1,9
Finansielle anlægsaktiver		
8 Aktier og andelsbeviser m.v. (funktion 9.21)	1144,5	1.140,6
9 Langfristede tilgodehavende (funktion 9.22-9.27)	129,5	107,1
5 Udlæg vedr. forsyningsvirksomhed (funktion 9.30-9.35)	0,4	-0,2
I alt	1274,4	1247,5
Omsætningsaktiver		
Varebeholdninger (funktion 9.86)	0,5	0,5
Fysiske anlæg til salg (jordforsyning) (funkt. 9.87)	23,7	21,7
Tilgodehavender (funktion 9.12-9.19)	56,7	76,3
Værdipapirer (funktion 9.20)	1,6	0,6
10 Likvide beholdninger herunder obligationer (9.01-9.11)	68,8	114,0
I alt	151,3	213,1
AKTIVER I ALT	2152,3	2149,7
PASSIVER		
11 Egenkapital (funktion 9.91-9.99)		
Modpost for selvejende institutioners aktiver	-6,6	-6,0
Modpost for skattefinansierede aktiver	-723,3	-683,4
Reserve for opskrivninger	-0,3	-0,3
Modpost donationer	-20,6	-21,6
12 Balancekonto	-697,7	-734,3
I alt egenkapital	-1448,5	-1445,6
13 Hensatte forpligtelser (funktion 9.90)	-178,8	-178,5
14 Langfristede gældsforpligtelser (funkt. 9.63-9.79)	-374,6	-372,6
Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita m.v. (funktion 9.36-9.49)	-6,5	-6,6
15 Kortfristede gældsforpligtelser (funktion 9.50-9.62)	-143,9	-146,4
PASSIVER I ALT	-2152,3	-2149,7
16 Kautions- og garantiforpligtigelser	736,3	793,1
Eventualrettigheder	31,5	31,5



NOTER

Noter til driftsregnskab og balance

Note 1: Indtægter

Skatter, tilskud og udligning (mio. kr.)	Budget 2023 (1)	Korr. Budget (2)	Regnskab 2023 (3)	Forskel (3-1)
Kommunal indkomstskat	-966,3	-965,0	-964,7	1,5
Selskabsskat	-18,4	-18,4	-18,4	-0,0
Anden skat på lignet visse indkomster	-0,0	-0,0	-0,2	-0,2
Grundskyld	-59,7	-59,7	-61,4	-1,7
Anden skat på fast ejendom	-0,4	-0,4	-0,4	0,0
Øvrige skatter og afgifter	-	-	-	-
Samlede skatter i alt	-1.044,7	-1.043,5	-1.045,0	-0,3
Udligning og generelle tilskud	-334,3	-342,2	-342,2	-7,8
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	2,9	2,9	2,9	-
Kommunale bidrag til regionerne	2,3	2,3	2,3	-0,0
Særlige tilskud	-40,0	-57,2	-57,2	-17,2
Tilskud og udligning i alt	-369,1	-394,1	-394,1	-25,0
Refusion af købsmoms	0,2	0,2	-0,1	-0,3
Skatter, tilskud og udligning i alt	-1.413,6	-1.437,4	-1.439,2	-25,6

(- = indtægter/overskud, + = udgift/underskud)



NOTER

Note 2: Driftsudgifter fordelt på udvalg og politikområder

Politikområder (mio. kr.)	Budget 2023 (1)	Korr. Budget (2)	Regnskab 2023 (3)	Forskel (3-1)
Økonomi- & Erhvervsudvalget	194,0	185,8	166,5	-27,5
Kommunalbestyrelse og administration	162,3	153,6	137,8	-24,5
Erhverv og turisme	18,0	18,6	15,4	-2,6
Borgerservice	13,6	13,6	13,2	-0,5
Arbejdsmarked- & Integrationsudvalg	313,2	316,6	313,5	0,3
Forsørgelse	296,6	296,7	296,4	-0,2
Beskæftigelsesordninger	16,6	19,9	17,1	0,5
Social- & Sundhedsudvalg	467,5	497,7	474,2	9,1
Sociale ydelser i øvrigt	0,9	1,1	0,9	-0,0
Handicap og social psykiatri	131,0	143,2	131,4	0,4
Ældre og omsorg	203,1	212,6	209,8	6,8
Sundhed	132,6	140,7	132,1	-0,5
Teknik- & Miljøudvalg	57,9	65,4	64,6	6,7
Byudvikling, bolig og miljø	9,0	11,4	8,8	-0,2
Veje, havne, trafik og grønne områder	48,9	54,1	55,8	6,9
Familie- & Kulturudvalg	360,5	380,2	363,2	2,8
Dagtilbud til børn og unge	80,8	79,7	80,3	-0,6
Børn, familie og sundhed	57,7	59,2	57,1	2,1
Undervisning	182,6	195,6	187,5	8,2
Kultur, fritid og folkeoplysning	39,4	45,6	40,8	4,9
Driftsudgifter i alt	1.393,0	1.445,7	1.384,4	-8,6

(- = indtægter/overskud, + = udgift/underskud)



NOTER

Note 3: Renter

Netto renter (mio. kr.)	Budget 2023	Korr. Budget	Regnskab 2023
Likvide aktiver	-1,9	-4,5	-5,0
Andre tilgodehavende	-0,2	-0,1	-0,2
Udlæg forsyningsvirksomhed	-	-0,1	-0,1
Kortfristet gæld	0,1	0,1	0,0
Langfristet gæld*	3,3	8,4	6,3
Kurstab og kursgevinster - herunder garantiprovision	-0,9	-2,2	-3,9
I alt	0,4	1,5	-2,8

(- = indtægter, + = udgift)



NOTER

Note 4: Anlægsudgifter

(1.000 kr.)

		Budget 2023	Korr. Budget	Regnskab 2023
Anlæg - Teknik & Miljø		14.980	40.597	17.915
0025	Faste ejendomme	2.900	14.979	4.352
0028	Fritidsområder	0	390	1.190
0032	Fritidsfaciliteter	0	20	74
0038	Naturbeskyttelse	1.200	4.846	450
0048	Vandløbsvæsen	0	-2.961	222
0052	Miljøbeskyttelse m.v.	0	-1.750	-457
0222	Fælles funktioner	0	-5	-269
0228	Kommunale veje	3.500	10.592	1.872
0232	Kollektiv trafik	0	1.150	-
0235	Havne	7.380	13.336	9.917
0322	Folkeskolen m.m.	0	-	428
0525	Dagtilbud til børn og unge	0	-	137
Anlæg - Arbejdsmarked & Integration		0	0	0
Anlæg Familie-og Kultur		15.100	18.691	1.434
0032	Fritidsfaciliteter	14.000	16.338	-
0322	Folkeskolen m.m.	800	1.398	644
0335	Kulturel virksomhed	300	917	790
0525	Dagtilbud til børn og unge	0	38	-
Anlæg - Social- og Sundhed		320	1.958	1.043
0025	Faste ejendomme	0	119	-
0330	Ungdomsuddannelser	0	38	-
0338	Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.	0	93	-
0462	Sundhedsudgifter m.v.	250	711	526
0530	Tilbud til ældre	70	902	517
0538	Tilbud til voksne med særlige behov	0	95	-
Anlæg - Økonomi & Erhverv		17.216	13.205	1.139
0025	Faste ejendomme	0	-2.491	99
0028	Fritidsområder	0	2.500	-
0222	Fælles funktioner	0	3.001	-
0335	Kulturel virksomhed	93	-	-
0530	Tilbud til ældre	0	-30	-
0538	Tilbud til voksne med særlige behov	0	-117	-
0645	Administrativ organisation	16.623	9.045	825
0648	Erhvervsudvikling, turisme og landdistrikter	500	1.297	215
Anlægsudgifter i alt		47.616	74.451	21.532



NOTER

(1.000 kr.)		Budget 2023	Korr. Budget	Regnskab 2023
Jordforsyning				
0022	Salg af jord	0	-12.258	-2.487
0022	Køb af jord	5.500	5.500	17
0022	Byggemodning	0	2.068	840
Jordforsyning i alt		5.500	-4.690	-1.520
Anlægsudgifter i alt inkl. Jordforsyning		53.116	69.761	20.012

Grunde og bygninger bestemt til videresalg udgør pr. 31. december 2023 21,7 mio. kr. Ultimo hvert år vurderes det, om der skal foretages op- eller nedskrivninger af saldoen i forhold til udstykningernes skønnede værdi.



NOTER

Note 5: Forsyningsvirksomheder

Forsyningsvirksomheden omfatter renovation og varmforsyning.

Det skal økonomisk hvile i sig selv, og det enkelte års overskud eller underskud opsamles på en særlig udlægskonto i den finansielle status.

Mellemværende med forsyningsvirksomheder:

mio. kr.	Ultimo 2022	Bevægelse	Ultimo 2023
Varmeforsyning	3,7	-0,1	3,6
Renovation	-3,3	-0,5	-3,8
I alt	0,4	-0,6	-0,2

-= gæld til forsyningen

Lemvig Kommune har pr. 31. december 2023 0,2 mio. kr. i gæld til forsyningsvirksomhederne.

En gang om året belastes eller godskrives forsyningsvirksomhedernes regnskaber med beregnede renter af kommunens udlæg eller gæld.

Det er besluttet at benytte den samme sats, som til forrentning af lån til ejendomsskatter, som udmeldes af Bolig- og Indenrigsministeriet. I 2023 er renten 1,53 pct.

Fra 1. januar 2012 er varmforsyningen (biogasledninger) omdannet til et A/S ejet af Lemvig Kommune. Deres gæld afvikles over 25 år fra 1. januar 2017. Forrentningen sker fra 1. januar 2012 med 3,08 %.



NOTER

Note 6: Uforbrugte bevillinger og rådighedsbeløb, som er overført mellem årene

1.000 kr.	Til 2024	Til 2023
Drift		
Økonomi- & Erhvervsudvalget	22.000	18.034
Arbejdsmarked- & Integrationsudvalg	-63	263
Social- & Sundhedsudvalg	20.083	20.442
Teknik- & Miljøudvalg	3.120	6.194
Familie- & Kulturudvalg	10.677	12.548
Overførsler vedr. drift	55.817	57.481
Anlæg		
Økonomi- & Erhvervsudvalget	6.300	1.816
Social- & Sundhedsudvalg	1.222	1.545
Teknik- & Miljøudvalg	24.908	26.040
Familie- & Kulturudvalg	14.771	3.495
Overførsler vedr. anlæg	47.201	32.896
Overførsler i alt	103.018	89.518

Overførsler fra 2023 til 2024 er godkendt i Kommunalbestyrelse den 24. april 2024.



NOTER

Note 7: Anlægsaktiver jf. anlægskartoteket

Anlægsoversigt i mio. kr.	Grunde og bygninger	Tekn. anlæg mv.	Inventar mv.	Matrielle anlægsaktiver under udførelse	Immatr. anlægsaktiver	I alt
Kostpris 01.01.2023	1.208,8	79,8	25,3	40,5	7,4	1.361,8
Tilgang	11,3	10,8	2,6	0,3	0,2	25,2
Afgang	-5,7	-7,3	-0,6	-	-	-13,6
Overført	24,2	1,7	14,6	-40,5	-	-0,0
Kostpris 31.12.2023	1.238,7	85,0	41,9	0,3	7,7	1.373,5
Ned- og afskrivninger 01.01.2023	-580,3	-37,9	-20,5	-	-5,5	-644,2
Årets afskrivninger	-38,6	-4,7	-3,7	-	-0,2	-47,3
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	2,3	4,3	0,5	-	-	7,1
Ned- og afskrivninger 31.12.2023	-616,6	-38,4	-23,7	-	-5,7	-684,4
Regnskabsmæssig værdi 31.12.23*	622,1	46,6	18,1	0,3	1,9	689,1
Seneste samlet ejendomsværdi pr. 31.12.23**	808,9	-	-	-	-	808,9
Reserve ved evt. opskrivning til ejendomsværdi	-76,1	-	-	-	-	-76,1
Finansielt leasede aktiver udgør	-	1,5	-	-	-	1,5
Afskrivninger (antal år)	0-50 år	8-100 år	3-10 år	ingen	3 år	



NOTER

Note 8: Aktiver og andelsbeviser opgjort i forhold til indre værdi

Virksomhed	Indskud	Samlet aktiekapital	Kommunens ejerandel i %	Egenkapital i alt	Indreværdi
Midtjyske Jernbaner A/S	5.212.356	44.934.100	11,6	49.081.440	5.693.447
Sampension KP	2.000	800.000	0,250	3.420.000.000	8.550.000
Vestjysk Højskole	1.350	-	Fastbeløb	-	1.350
HMN Naturgas I/S	522.589	49.675.733	1,052	173.933.401	1.829.779
Midtjyllands Lufthavn	1.688.200	39.841.000	4,237	11.231.000	806.196
NOMI4s I/S	-	-	13,71	17.848.636	2.446.970
Thyborøn Havn	-	-	100	148.086.643	148.086.643
Messecenter Herning	286.000	63.618.000	0,450	94.333.000	424.082
Thyborøn Agger Færgesfart	-	-	50	-	*
Lemvig Forsyningservice A/S	-	-	100	-	500.000
Lemvig Forsyning A/S	-	-	100	969.621.000	969.621.000
Lemvig Gasdistribution	-	500.000	100	2.000.000	2.000.000
Center for tandregulering	-	-	15	639.451	97.740
LKV A/S (ApS)	50.000	-	100	44.608	44.608
Nordvestjyllands Brandvæsen	-	-	20	1.861.000	379.459
Hjælpemiddelcenter Nordvest	113.000	500.000	23,18	681.078	157.873
Bogført pr. 31.12.2023					1.140.639.147

*Thyborøn Agger Færgesfart, negativ egenkapital på -1.140.408 kr. nulstillet pga. regnskabsreglerne på området



NOTER

Note 9: Langfristede tilgodehavender

(mio. kr.)	Primo 2023	Årets bevægelse	Ultimo 2023
Tilgodehavender hos grundejere	0,2	0,0	0,2
Beboerindskud	3,8	-0,2	3,6
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	44,7	3,5	48,1
Deponerede beløb for lån	80,8	-25,7	55,1
I alt	129,5	-22,4	107,1

Tilgodehavender hos grundejer:

Tilgodehavende ultimo 2023 udgør 0,2 mio. kr. Der forventes ingen tab.

Udlån til beboerindskud:

Tilgodehavende ultimo 2023 udgør 3,6 mio. kr. Der forventes tab på 81.194 kr., svarende til 2,2 %. Refusionen udgør 66,7 % svarende til ca. 54.130 kr.

Indskud i Landsbyggefonden:

Indskud i Landsbyggefonden skal ifølge Indenrigs- og Boligministeriets regler ikke værdisættes i balancen. Indskuddet udgør i 2023 22,9 mio. kr. vedrørende boligforeninger og 24,7 mio. kr. vedrørende kommunens ældreboliger.

Andre langfristede udlån og tilgodehavender:

Tilgodehavende ultimo 2023 udgør 48,1 mio. kr. Der forventes tab på 1,6 mio. kr. på sociale ydelser og motorkøretøjer. Der forventes ikke tab på de resterende poster.

Deponerede beløb for lån mv.

De deponerede beløb vedrører følgende:

Mio. kr.	Primo 2023	Årets bevægelse	Ultimo 2023
Thyborøn Fritidscenter	10,9	-0,5	10,4
Tandreguleringscentret i Struer	1,1	0,0	1,0
Haarum Havn	0,9	0,0	0,8
Vejlby Pumpelag	1,6	-0,1	1,5
Lemvig Sundhedshus	2,6	-0,1	2,5
Vrist Pumpelag	1,4	-0,1	1,4
Harboøre Pumpelag	0,2	0,0	0,2
Harboøre Pumpelag 2	0,6	0,0	0,6
Lemvig Idræts- og Kulturcenter	16,3	-0,9	15,4
Pavillion Kærhuset	0,4	0,0	0,3
Tangsø Centret	10,3	-10,3	0,0
Østhallen	6,9	-0,3	6,6
Harboøre Centret	10,9	-10,9	0,0
Hjælpemiddelcenter Nordvest	1,8	-0,1	1,7
HMN Naturgas - salg 2018	5,0	-0,8	4,2
HMN Naturgas - salg 2019	5,9	-0,8	5,1
HMN Naturgas - salg 2021	3,8	-0,4	3,4
I alt	80,8	-25,7	55,1



NOTER

Note 10: Finansieringsoversigt

Beløb i mio. kr.	Budget 2023	Korr. Budget	Regnskab 2023
Udgifter = - (underskud)			
Likvide beholdninger primo			
Tilgang af likvide aktiver			
Årets resultat	-32,9	-79,5	38,1
Låneoptagelse	38,2	22,7	22,7
Øvrige finansforskydninger	17,0	4,5	6,0
Kursregulering som påvirker kassen			6,3
Anvendelse af likvide aktiver			
Afdrag på lån	-25,8	-25,8	-27,8
Ændring af likvide aktiver	-3,6	-78,2	45,2
Likvide aktiver primo			68,8
Tilgang/afgang, jfr. ovenfor			45,2
Likvide aktiver ultimo 2023			114,0

Finansieringsoversigten viser, at de likvide aktiver er steget med 45,2 mio. kr. i 2023, således kassebeholdning ultimo 2023 er 114 mio. kr.

Specifikation af øvrige finansforskydninger:

Tilgodehavender hos staten	19,6 mio. kr.
Tilgodehavende restancer	-15,6 mio. kr.
Mellemværende mellem årene	16,2 mio. kr.
Udlån	3,8 mio. kr.
Aktier og Andelsbeviser mv.	-0,5 mio. kr.
Deponerede beløb for lån	-25,7 mio. kr.
Udlæg vedr. forsyning	-0,1 mio. kr.
Anden gæld til staten	-0,3 mio. kr.
Gæld til kommuner og regioner	1,5 mio. kr.
Kortfristet gæld	-9,5 mio. kr.
Mellemregningskonto	4,9 mio. kr.
Selvejende institutioner	-0,4 mio. kr.
I alt	-6,0 mio. kr.



NOTER

Note 11: Egenkapital

Egenkapital primo 2023	-1.448,4 mio. kr.
Udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver	0,6 mio. kr.
Udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver	39,9 mio. kr.
Udvikling i modpost for donationer	-0,9 mio. kr.
Udvikling på balancekontoen, inkl. primokorrekationer	-36,8 <u>mio. kr.</u>
Egenkapitalen ultimo 2023	-1.445,6 mio. kr.



NOTER

Note 12: Balancekonto

Balancekontoen primo 2023		-697,7	mio. kr.
Bevægelser vedr. hovedkonto 0-8		-38,1	mio. kr.
Ændring i likvider	-45,2		
Låneomlægning	6,3		
Øvrige finansforskydninger	6,0		
Afdrag på lån	-27,8		
Låneoptagelse	22,7		
Øvrige bevægelser		1,3	mio. kr.
Kursregulering	-3,1		
Statushenviisning	-0,2		
Regulering hensatte forpligtigelser	-0,1		
Indre værdi	4,2		
Ændringer i leasing og lån	-0,2		
Forsyningsområdet	0,4		
Afskrivninger	0,3		
Selvejende institutioner	0,7		
Ældreboliger	-0,6		
Balancekontoen ultimo 2023		-734,3	mio. kr.



Note 13: Hensatte forpligtelser

Tjenestemandspensioner

Hensættelse til ikke forsikringsafdækkede tjenestemandspensioner udgør -158,9 mio. kr. og er opgjort på baggrund af en aktuarmæssig beregning pr. 31.12.2022.

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

Der vil således først ske regulering igen i forbindelse med regnskabsafleggelsen for regnskabsåret 2027.

Da forpligtelsen ikke er opgjort pr. 31. december 2023, kan forpligtelsen have ændret sig væsentligt, hvilket således ikke er indregnet i balancen.

Arbejdsskadeforpligtelse

Hensættelse til arbejdsskadeforpligtelse udgør -14,5 mio. kr. og er opgjort på baggrund af en aktuarmæssig beregning pr. 31.12.2022.

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

Der vil således først ske regulering igen i forbindelse med regnskabsafleggelsen for regnskabsåret 2027.

Da forpligtelsen ikke er opgjort pr. 31. december 2023, kan forpligtelsen have ændret sig væsentligt, hvilket således ikke er indregnet i balancen.

Tjenestemandspensioner	-158,9 mio. kr.
Arbejdsskadeforpligtelse	-14,5 mio. kr.
Deponiet i Rom ultimo 2022	-4,2 mio. kr.
Regulering	0,2 mio. kr.
Deponiet i Rom ultimo 2023	-4,0 mio. kr.
Øvrige hensættelser Ultimo 2022	-1,2 mio. kr.
Regulering	-0,1 mio. kr.
Øvrige hensættelser ultimo 2023	-1,1 mio. kr.
Hensættelser i alt	-178,5 mio. kr.

Lemvig Kommune har valgt at være selvforsikret på nedenstående områder.

Lemvig Kommune har fra 2016 besluttet, at puljen til fremtidige arbejdsskader nedlægges. Udbetalingerne vil ske via en tillægsbevilling finansieret af de likvide midler.

Selvforsikringsområde (1.000 kr.)	Budget 2023	Forbrug	Over(+)/underskud(-)
Arbejdsskader	732	1.025	-293
Bygninger og løsøre	250	-438	688



NOTER

14: Langfristede gældsforpligtelser

Langfristet gæld mio. kr.	2023	2022
Realkredit, forsikringselskaber m.v.	-7,6	-7,9
Kommunekreditforeningen	-243,1	-234,39
Kommunekreditforeningen, ældreboliger	-119,7	-129,3
Færgeinvesteringer	-2,1	-2,2
Finansielt leasede aktiver	-0,1	-0,3
Langfristet gæld i alt	-372,6	-374,6

Lånerammen for 2023 er opgjort til:

2023 dispensation på ordinære anlægsområde	8,0 mio. kr.
By- og områdefornyelse	2,0 mio. kr.
Gadelys (449, 415, 516) §2 stk. 1 nr. 6.	1,0 mio. kr.
Lemvig havn - lystbådehavne (funktioner 2.40 og 2.41)	2,4 mio. kr.
Områdefornyelse 2023	0,4 mio. kr.
Energibesparende foranstaltninger	0,5 mio. kr.
Lån til og indefrysning af ejendomsskatter	2,0 mio. kr.
I alt	<u>16,3 mio. kr.</u>

Lånerammen behandles af Kommunalbestyrelsen den 27. marts 2024.



NOTER

SWAP-aftaler

Lemvig Kommune har pr. 31. december 2023 10 lån i swapaftaler.

	Opr. Hovedstol	Nom. Restgæld	Markeds- værdi	Udløbs- tidspkt.	Rente	Valuta
Aftale 1: Danske Bank 3176M Swap fra variabel til fast rente	24.628	4.656	4.622	2026	3,94	DK
Aftale 4: Danske Bank 03084 Swap fra variabel til fast rente	14.640	4.026	3.762	2029	5,06	DK
Aftale 6: Nordea 53779/551231 Swap fra variabel til fast rente	10.700	2.522	2.369	2029	4,76	EUR
Aftale 7: Danske Bank 42271 Swap fra variabel til fast rente	13.800	7.213	6.733	2035	3,69	EUR
Aftale 8: Danske Bank 5716M Swap fra variabel til fast rente	15.800	8.757	8.071	2036	3,95	DK
Aftale 9: Danske Bank 5716N Swap fra variabel til fast rente	2.446	1.356	1.250	2036	3,95	DK
Aftale 10: Danske Bank 5395Z Swap fra variabel til fast rente	9.030	4.586	4.209	2033	4,33	DK
Aftale 11: Danske Bank 5395Y Swap fra variabel til fast rente	2.530	1.285	1.179	2033	4,33	DK
Aftale 12: Danske Bank BDCXW* Swap fra variabel til fast rente	25.680	6.448	7.190	2040	1,18	DK
Aftale 13: Danske Bank BDCXX Swap fra variabel til fast rente	41.077	29.936	33.528	2041	1,20	DK

* 8,8 mio. kr. af det samlede lån på 25,7 mio. kr. er omfattet af Swap-aftalen



NOTER

Note 15: Kortfristede gældsforpligtelser

Kortfristet gæld mio. kr.	2023	2022
Gæld til staten	-3,1	-3,1
Kommuner og regioner	-1,2	-2,6
Anden kortfristet gæld	-68,3	-58,8
Mellemregningskonti	-72,9	-78,9
Selvejende institutioner	-0,8	-0,4
Kortfristet gæld i alt	-146,3	-143,9

Mellemregningskonti omfatter mellemværende med ældreboliger på -37,1 mio. kr.



NOTER

Note 16: Kautions- og garantiforpligtelser

Kautions- og garantiforpligtelser	Långiver	Hele 1.000 kr.
Kommunale selskaber		
Lemvig Biogasanlæg	Kommunekredit	18.722
Lemvig Vand og Spildevand A/S	Kommunekredit	182.115
Lemvig Vand og Spildevand A/S	Kommunekredit	16.401
Idrætsformål		
Lemvig Idræts- og Kulturcenter	Kommunekredit	16.574
Lemvig Idræts- og Kulturcenter	Kommunekredit	1.235
Wærket S/I	Nykredit	16.084
Østhallen	Kommunekredit	6.537
Andre lokale selskaber og institutioner		
Ad. L. Hansens Kollegium	Realkredit Danmark	137
Andelsboligforeningen Seniorbo	Realkredit Danmark	2.117
Ballegårdvænget 1 - 67 Afd. 386-0	Nykredit	2.637
Boligforeningen, Vangevej 14 og Skolevej 3	Nykredit	908
Bomidtvest	Kommunekredit	1.273
Brunsgårdskollegiet, Nr. Nissum	Nykredit	2.065
Bækmarksbro Plejehjem	Realkredit Danmark	2.808
Fjordvænget 2A - 10B (2005)	Byggeriets Realkredit	460
Frederiksgade/Søndergade	Nykredit	502
Harboøre Fjordfiskerforening(Haarum Havn)	Kommunekredit	829
Harboøre Pumpelag	Kommunekredit	790
Haretoften, Gudum - Skovbygård, Klinkby	Realkredit Danmark	100
Haretoften, Gudum, Skovbygårdvej, Klinkby -afd. 9	Nykredit	124
Hobbylandbrug, Gudum	Nykredit	2.090
Jens Søndergårdsvej 17-19 (2001 - 2003)	Realkredit Danmark	18.503
Bo i Lemvig - Jens Søndergårdsvej 3-27(Helhedsplan)	Nykredit	39.697
Ulfborg Vemb Boligforening Østvengen 67-81	Nykredit	10.531
Lejerbo - Engen	Realkredit Danmark	1.799
Lejerbo - Godsbanevej 8-10	Byggeriets Realkredit	881
Lemvig Andelsboligforening I Mimersvej	Realkredit Danmark	118
Romvej 4	Realkredit Danmark	12.938
Romvej 23-29	Nykredit	405
Jevnakervej 15-21 - afd. 2	Nykredit	1.921
Skolevej afd. 13	Realkredit Danmark	506
Industrivej/Skolevej - afd. 2	Nykredit	2.570
Svirrebom 3 (byfornyelse)	Realkredit Danmark	4.500
Søndergade 1, Harboøre	Nykredit	337
Tangsøgade 29 (byfornyelse)	Nykredit	872
Tangsøgade 29 (byfornyelse)	Nykredit	225
Tangsø-Gården	Kommunekredit	441
Teglgårdsvej 35-43	Byggeriets Realkredit	10.753
Thyborøn Havn	Kommunekredit	235.952
Venøvej 17 - 35, Thyborøn	Nykredit	1.185
Vibevej 13-27 m.fl., Thyborøn	Nykredit	668



NOTER

Ældreboliger, Svirrebom 3 - afd. 11	Realkredit Danmark	823
Ågade 10-12 (2005)	Realkredit Danmark	2.082

Fjernvarme

Lemvig Varmeværk	Kommunekredit	143.864
Bækmarksbro Varmeværk	Kommunekredit	1.442
Thyborøn Fjernvarme	Kommunekredit	25.645

Kautions- og garantiforpligtigelser i alt	793.162
--	----------------

Garantiforpligtigelser for lån, for hvilke kommunen er interessent og hæfter solidarisk med andre kommuner

Hele 1.000 kr.	Hovedstol	Restgæld
Solidarisk garanti		
Udbetaling Danmark	1.764.800	918.800
Interessent garanti		
Energinist	566.357	162.903
NOMI I/S	30.000	15.338
Thyborøn Agger Færgesfart I/S	107.000	89.627
Midttrafik	177.607	53.609



NOTER

Note 17: Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering for regnskab 2023

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

Da regnskab 2022 lukkede inden opgørelsen af den endelige restafregning for 2022, indeholder noten for 2023 ligeledes den endelige restafregning for regnskab 2022.

Bilag 1 til vejledning om regnskabsnote 2023

Hovedkonti med refusion efter kapitel 9 i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen på finansloven for 2023

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	
14.71.01.	Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	0
14.71.02.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe	0
14.71.03.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	-1.378.000
14.71.04.	Resultattilskud	-4.450.030
14.71.05.	Grundtilskud	-5.417.610
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	-110.934
14.71.08.	Repatriering af udlændinge	0
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-563.749
14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	0
14.71.15.	Danskbonus i program	-13.144
14.72.03	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	0
15.11.05	Central refusionsordning vedr. udgifter til Housing First-indsatser mv.	0
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	-15.445.243
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	0
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	-3.957.137
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	-40.138
15.41.16. ¹⁾	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	0
15.41.17. ²⁾	Støtte til beboerindskud	30.235
15.42.07. ³⁾	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	0
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-3.815.631



NOTER

15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-112.817
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	-3.311.446
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	-172.288
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	-2.006.218
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	-68.109
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	-552.112
17.31.34.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	-80.936
17.31.35	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-118.941
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	-132.168
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	-1.129.743
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	0
17.35.02.	Tilbagebetalinger	0
17.35.20. ⁴⁾	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	31.181
17.38.11. ⁵⁾	Dagpenge ved sygdom	90.766
17.46.03.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af dagpenge-, kontanthjælps- og uddannelseshjælpsmodtagere	0
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	-224.883
17.46.07.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af revalidender og modtagere af sygedagpenge og ledighedsydelse	0
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	-227.816
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	-271.264
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	-97.953
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	-2.722.545
17.46.74.	Jobrotation	0



NOTER

17.54.06.	Skånejob	-264.672
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	-2.377.851
17.54.21.	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	-459.207
17.54.22.	Afløb på servicejob	0
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	-41.065
17.56.01.	Fleksjob med fast refusion	-24.656.761
17.56.02.	Ledighedsydelse	-356.986
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	0
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	-380.183
17.62.04.	Tab på garantier for flygtnings fraflytningsudgifter mv.	-975.209
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	423.052
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	15.896
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	-157.312
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	-34.851
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	-2.025.184
	Samlede refusions efter kapitel 9	-77.559.006

1) Hovedkonto 13.81.16. Tab på garantier for flygtnings fraflytningsudgifter i alment boligbyggeri er ved ressortoplægning december 2022 ændret til 15.41.16. Tab på garantier for flygtnings fraflytningsudgifter i alment boligbyggeri

2) Hovedkonti 13.81.17. Støtte til beboerindskud er ved ressortoplægning december 2022 ændret til 15.41.17. Støtte til beboerindskud

3) Hovedkonti 13.82.07. Støtte til beboerindskud i friplejeboliger er ved ressortoplægning december 2022 ændret til 15.42.07. Støtte til beboerindskud i friplejeboliger

4) Der er også medfinansiering på 17.35.20. Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl. Via Ydelsesrefusion, jf. bilag 3.

5) Der er også refusion på 17.38.11. Dagpenge ved sygdom via Ydelsesrefusion, jf. bilag 2



NOTER

Note 17: Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering for regnskab 2023 - fortsat

Bilag 2 til vejledning om regnskabsnote 2023

Hovedkonti med refusion via Ydelsesrefusion på finansloven for 2023

Hovedkon- tonr.	Hovedkontonavn	Kommunale konto Dranst 2	Hele kr.
14.71.11.	Forsørgelsesydelse ifm. program	5.46.61.012	-904.188
		5.46.61.013	
		5.46.61.014	
		5.46.61.015	
		5.46.61.020	
		5.46.61.021	
		5.46.61.022	
		5.46.61.023	
14.71.12.	Forsørgelsesydelse for øvrige	5.46.61.016	-218.800
		5.46.61.017	
		5.46.61.018	
		5.46.61.019	
17.35.11 .	Kontant- og uddannelseshjælp	5.57.73.005	-3.488.944
		5.57.73.006	
		5.57.73.007	
		5.57.73.008	
		5.57.73.009	
		5.57.73.010	
		5.57.73.011	
		5.57.73.012	
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	5.58.82.004	-3.454.251
		5.58.82.005	
		5.58.82.006	
		5.58.82.007	
		5.58.82.008	
		5.58.82.009	
		5.58.82.010	
		5.58.82.011	
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	5.58.80.010	-161.174
		5.58.80.011	
		5.58.80.012	
		5.58.80.013	
		5.58.80.014	
		5.58.80.015	
		5.58.80.016	
		5.58.80.017	



NOTER

		5.58.80.018	
		5.58.80.019	
		5.58.80.020	
		5.58.80.021	
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	5.57.73.022	0
		5.57.73.023	
		5.57.73.024	
		5.57.73.025	
17.35.25.	Ledighedsydelse	5.58.83.006	-1.860.057
		5.58.83.007	
		5.58.83.008	
		5.58.83.009	
17.38.11. ¹⁾	Dagpenge ved sygdom	5.57.71.010	-20.708.354
		5.57.71.011	
		5.57.71.012	
		5.57.71.013	
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	5.68.94.028	-151.499
		5.68.94.029	
		5.68.94.030	
		5.68.94.031	
		5.68.94.032	
		5.68.94.033	
		5.68.94.034	
		5.68.94.035	
		5.68.94.036	
		5.68.94.037	
		5.68.94.038	
		5.68.94.039	
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpmødtagere m.fl.	5.68.94.004	-87.791
		5.68.94.005	
		5.68.94.006	
		5.68.94.007	
		5.68.94.024	
		5.68.94.025	
		5.68.94.026	
		5.68.94.027	
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	5.68.94.008	-43.267
		5.68.94.009	
		5.68.94.010	
		5.68.94.011	
		5.68.94.012	
		5.68.94.013	



NOTER

		5.68.94.014	
		5.68.94.015	
		5.68.94.016	
		5.68.94.017	
		5.68.94.018	
		5.68.94.019	
		5.68.94.020	
		5.68.94.021	
		5.68.94.022	
		5.68.94.023	
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	5.57.73.026	-29.372
		5.57.73.027	
		5.57.73.028	
		5.57.73.029	
17.56.04.	Fleksjob med variabel refusion	5.58.81.013	-12.366.106
		5.58.81.014	
		5.58.81.015	
		5.58.81.016	
		5.58.81.017	
		5.58.81.018	
		5.58.81.019	
		5.58.81.020	
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	5.58.81.118 ²⁾	-11.978.098
	Samlede refusionsbeløb fra Ydelsesrefusion		-55.451.901
	Samlet refusionsbeløb bilag 1 og 2		-133.010.907

1) Der er også refusion på 17.38.11. Dagpenge ved sygdom efter kapitel 9 i regnskabs- og refusionsbekendtgørelsen, jf. bilag 1.

2) Den kommunale konto vedrørende 17.56.05. Fleksbidrag til kommunen er på Dranst 1.



NOTER

Note 17: Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering for regnskab 2023 - fortsat

Bilag 3 til vejledning om regnskabsnote 2023

Hovedkonti med medfinansiering via Ydelsesrefusion på finansloven for 2023

Hovedkon- tonr.	Hovedkontonavn	Kommunale konto Dranst 1	Hele kr.
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	5.57.78.012	23.290.514
		5.57.78.013	
		5.57.78.014	
		5.57.78.015	
17.35.20. ¹⁾	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	5.57.73.100	70.569
		5.57.73.101	
		5.57.73.102	
		5.57.73.103	
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	5.57.78.005	87.893
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering	5.48.66.001	76.177.295
		5.48.66.002	
		5.48.66.003	
		5.48.66.004	
17.64.13.	Seniorpension	5.48.65.001	16.407.791
		5.48.65.002	
		5.48.65.003	
		5.48.65.004	
	Samlede medfinansiering		116.034.062

1) Der er også refusion på 17.35.20. Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl. efter kapitel 9 i regnskabs- og refusionsbekendtgørelsen, jf. bilag 1.

Bilag 4 Berigtigelser vedrørende regnskab 2022

14.71.06	Hjælp i særlige tilfælde		-85.628
14.71.13	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter		-8.016
15.11.10	Den centrale refusionsordning		259.464
17.46.53	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge		-51.661
17.54.06	Skånejob		-6.574
17.56.01	Fleksjob med fast refusion		-181.335
Berigtigelser for regnskab 2022			-73.750



NOTER

Note 17: Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering for regnskab 2023 - fortsat

Samlet refusion, tilskud og medfinansiering for regnskab 2023:

Bilag 1	Samlede refusions efter kapitel 9		-77.559.006
Bilag 2	Samlede refusionsbeløb fra Ydelsesrefusion		-55.451.901
Bilag 3	Samlede medfinansiering		116.034.062
Bilag 4	Berigtigelser for regnskab 2022		-73.750
	Samlet refusion note 17		-17.050.595



Anvendt regnskabspraksis

Generelt

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

Kommunens regnskabspraksis er detaljeret fastlagt i et bilag til kasse- og regnskabsregulativet.

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 Regnskabssystemet for kommuner og 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.

Regnskabet er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Driftsregnskab

Indregning af indtægter, udgifter og omkostninger

Indtægter indregnes så vidt muligt i det regnskabsår, som 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 sluttede 31. januar i det nye regnskabsår.

Anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i det regnskabsår, hvori anlægsudgiften afholdes.

Moms

Næsten alle udgifter er eksklusive moms, idet momsudgifterne refunderes via momsudligningen eller indgår i en momsregistreret virksomhed.

Præsentation i 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.

Driftsudgifterne vises på udvalgsniveau med opdeling på politikområder.



Balancen

Præsentation af balancen

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtigelser. Indenrigs- og Boligministeriet har fastsat formkrav til udarbejdelsen.

Værdipapirer og kapitalandele

Børsnoterede obligationer og aktier måles til dagsværdi (kursværdi) på balancedagen. Ikke-børsnoterede værdipapirer måles til andel af indre værdi i henhold til senest godkendte årsrapport for pågældende selskab og lignende.

Realiserede tab og fortjenester opgøres som forskellen mellem salgssum og bogført værdi pr. seneste 1. januar og registreres via regnskabsopgørelsen.

Likvider

Likvider omfatter kontante beholdninger, indskud i pengeinstitutter, investerings- og placeringsforeninger, obligationer og likvide aktiver udstedt i udlandet.

Likviderne indregnes i overensstemmelse med den tilstedeværende kontante beholdning og indestående i pengeinstitutter.

Eventualforpligtigelser, herunder afgivne garantier

Afgivne garantier indregnes ikke i balancen, men anføres i fortegnelsen over eventualforpligtigelser. Forpligtigelser anføres i årsregnskabet under fortegnelse over eventualforpligtigelser.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, tekniske anlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Ikke operative aktiver, som f.eks. arealer til rekreative, naturbeskyttelses- eller genopretningsformål og infrastrukturelle aktiver som f.eks. veje, værdiansættes ikke.

Der foretages ikke afskrivninger på følgende aktiver:

- Grunde
- Grunde og bygninger bestemt til videresalg fremgår af en særskilt regnskabspost, når der foreligger en politisk beslutning om at sætte de pågældende grunde og bygninger til salg.
- Aktiver under udførelse. Optages som igangværende i anlægskartoteket til den aktuelle anskaffelsespris.

Hovedreglen er, at materielle aktiver skal fremgå af anlægskartoteket, når de opfylder følgende betingelser:

1. Aktivet forventes anvendt i mere end et regnskabsår.
2. Aktivets værdi kan måles pålideligt.
3. Aktivet har en værdi, der er større end 100.000 kr.
4. Aktiver, overtaget fra amtet, som er nedskrevet til under 100.000 kr. optages ikke.

Hvis et aktiv består af flere kategorier, som hver især er under 100.000 kr. registreres det ikke.

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.



Hovedreglen er, at immaterielle aktiver skal fremgå af anlægskartoteket, når de opfylder følgende betingelser:

1. Aktivet forventes anvendt i mere end et regnskabsår.
2. Aktivets værdi kan måles pålideligt.
3. Aktivet har en værdi, der er større end 100.000 kr.
4. Aktiver, overtaget fra amtet, som er nedskrevet til under 100.000 kr. optages ikke.

Hvis et aktiv består af flere kategorier, som hver især er under 100.000 kr. registreres det ikke.

Afskrivningsgrundlag

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet scarpværdi efter afsluttet brugstid.

Med hensyn til kostpris er der disse tilføjelser:

- Grunde og bygninger, anskaffet før den 1. januar 1999, værdiansættes til seneste offentlige vurdering før 1. januar 2004.
- Maskiner og andre anlæg, driftsmateriel og inventar medtages, hvor det enkelte aktiv har en kostpris på over 100.000 kr. Dette gælder i forhold til enkeltanskaffelser anskaffet den 1. januar 1999 og senere. For enkeltanskaffelser med kostpris over 1 mio. kr. og som fortsat anvendes, er disse ligeledes medtaget uanset anskaffelsestidspunktet.
- Ved åbningsbalancen pr. 1. januar 2007 kan aktiver, der er anskaffet til et samlet formål, være registreret samlet. Anskaffelser efter 1. januar 2010 samles ikke mere jf. de nye regler fra Bolig- og Indenrigsministeriet.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. Kostprisen er ekskl. moms, dette gælder dog ikke ældreboliger, som værdiansættes inkl. moms.

Hvis der er modtaget tilskud/indtægter til anskaffelse af et givent aktiv, skal dette ikke nedsætte aktivets værdiansættelse.

Forbedringsudgifter sidestilles med anskaffelser, mens vedligeholdelsesudgifter anses som driftsudgifter. Forbedringsudgifter i form af renoveringer, tilbygninger og udvidelser registreres sammen med det oprindelige aktiv eller opføres særskilt i anlægskartoteket. Dette afhænger af, om tilgangens afskrivningsprofil afviger fra det oprindelige aktivs afskrivningsprofil.

Aktiver, der afhændes i løbet af året, afskrives ikke.

Afskrivningernes størrelse

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivets forventet brugstid.

Bygninger:

- Bygninger anvendt til administrative formål 50 år. (rådhus mv.)
- Bygninger anvendt til serviceydelser 30 år.
(skoler, SFO, daginstitutioner, ældrecentre, idrætsanlæg m.v.)
- Øvrige bygninger 15 år
(kiosker, pavilloner, parkeringskældre mv.)

Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler:

- Tekniske anlæg 75 år
- Øvrige tekniske anlæg m.v. 20-30 år
- Maskiner 10-15 år
- Specialudstyr 10 år
- Transportmidler 8 år



Inventar:

- IT og andet kommunikationsudstyr og større servere 3 år
- Kontorinventar og inventar på institutioner 5 år
- Driftsmaterielt 10 år (el- og vvs-udstyr, legepladsudstyr, værktøj, måleapparater og instrumenter)

Immaterielle anlægsaktiver:

- IT-programmer og udviklingsprojekter 3 år

For anskaffelser før 1. januar 2007 er der foretaget beregnede, akkumulerede afskrivninger fra anskaffelsesåret og frem til 31. december 2006. For ejendomme anskaffet før 1. januar 1999 er der alene beregnet afskrivninger fra 1. januar 2004.

Fysiske aktiver til salg

Grunde og bygninger til salg er optaget til kostpris, der kan foretages opskrivning til forventet salgspris.

Finansielt leasede materielle anlægsaktiver

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor kommunen har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingsaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver behandles som øvrige materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtigelse indregnes i balancen som en gældsforpligtigelse.

Op- og nedskrivninger

Der sker indregning af op- og nedskrivninger, når der sker en objektiv, konstaterbar hændelse, der resulterer i en ændring i kvalitet eller fremtidig økonomisk nytte af anlægsaktivet.

Op- og nedskrivninger af den bogførte værdi skal være væsentlige.

Varebeholdninger

Varebeholdninger indregnes som omsætningsaktiv, hvis der sker væsentlige forskydninger i lagerstørrelsen og lagrets værdi overstiger 100.000 kr. Varebeholdninger der overstiger en værdi på 1 mio. kr. på samme funktion, vil dog altid blive indregnet. Varelageret værdiansættes til kostprisen inklusive indirekte produktionsomkostninger til fremstilling af varerne.

Tilgodehavender

Tilgodehavender opgøres til kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af forventet tab til nettorealisationsværdien.

Egenkapital

Egenkapitalen opdeles i følgende

- Modpost for selvejende institutioners aktiver.
- Modpost for skattefinansierede aktiver.
- Reserve for opskrivninger.
- Modpost donationer.
- Balancekonto.

De fem førstnævnte konti anvendes som modkonti i relation til omkostningsregistreringerne, mens balancekontoen modsvarer årets samlede drift, anlæg og finansiering samt eventuelle direkte posteringer på balancekontoen.



I egenkapitalen er også indeholdt selvejende institutioner, som kommunen har indgået driftsoverenskomst med og en modpost for modtagne donationer til anskaffelse af aktiver.

Hensatte forpligtelser

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

Pensionsforpligtelser der ikke er forsikringsmæssigt afdækket vedrørende tjenestemandsansatte og ansatte under tjenestemandslignende vilkår, optages i balancen under forpligtelser. Kapitalværdien af pensionsforpligtelsen er beregnet aktuarmæssigt ud fra de udmeldte forudsætninger fra Indenrigs- og Boligministeriet. Minimum hvert 5. år foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtelsen vedrørende tjenestemænd. Der foretages ikke længere en årlig regulering af forpligtelsen fra regnskab 2023 efter Indenrigsministeriets orienteringsskrivelse nr. 61.

Hensatte forpligtelser, vedrørende eksempelvis miljøforurening, indfrielse af garantier til enkeltpersoner i henhold til social-/boliglovgivning, retssager og erstatningskrav, bonusbetalinger vedrørende jobcentre, åremålsansættelser, og arbejdsskadeforpligtelser, indregnes på balancen til den løbende ydelses kapitaliserede værdi opgjort pr. forpligtelse.

Arbejdsskadeforpligtelsen

Der er foretaget akturaberegning ultimo 2022.

Hensættelsesbehovet er opgjort i overensstemmelse med "Bilag 1 til Cirkulære om budget- og regnskabssystem for kommuner" punkt 8.72.90 Hensatte forpligtelser for 003 Arbejdsskader. På grupperingen registreres arbejdsskadeforpligtelser, der ikke er eksternt forsikringsafdækket. En arbejdsskade registreres i regnskabet, når det er utvivlsomt, at fremtidige økonomiske fordele fragår kommunen. En arbejdsskade registreres senest i det øjeblik Arbejdsmarkedets Erhvervssikring har truffet afgørelse om erstatning. Arbejdsskader, som med overvejende sandsynlighed vil blive anerkendt af Arbejdsmarkedets Erhvervssikring, kan registreres, inden der er faldet afgørelse i sagen. Der foretages ikke længere en årlig regulering af forpligtelsen fra regnskab 2023 efter Indenrigsministeriets orienteringsskrivelse nr. 61. Der skal som minimum genberegnes aktuarmæssigt hvert 5. år.

Langfristede gældsforpligtelser

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

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse vedrørende finansielt leasede anlægsaktiver indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen. Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, andre myndigheder samt anden gæld, måles til nominel værdi.

Gæld i udenlandsk valuta reguleres til kursen ultimo regnskabsåret.

Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita m.v.

Nettogælden omfatter tilgodehavender til opkrævning fra kommuner/staten, aktiver tilhørende fonds og legater, deposita og de tilsvarende modposter hertil.

Kortfristet gæld

Kortfristet gæld til pengeinstitutter, staten, kirken, andre kommuner og regioner optages med restværdien på balancetidspunktet.



Feriepengeforpligtigelsen indgår ikke i kommunens regnskabsaflæggelse.

Noter

Der er udarbejdet noter til henholdsvis driftsregnskab og balance i det omfang, der er væsentlige forhold, som bør belyses, og /eller der er særlige krav om regnskabsbemærkning.

