

**BORNHOLMS**

R E G I O N S K O M M U N E



# Regnskab 2022

Årsberetning

Økonomi og Personale

# INDHOLD

## Generelle bemærkninger

### Påtegninger

Ledelsespåtegning

Revisionspåtegning

## Anvendt regnskabspraksis

## Kommunens årsberetning

Hoved- og nøgletal

## Driftsregnskab

Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)

## Balance

## Regnskabsoversigt

## Anlægsbevillinger

### Noter til driftsregnskab og balance:

- Note 1, Skatter, tilskud og udligning
- Note 2, Personaleoversigt
- Note 3, Overførte bevillinger
- Note 4, Anlægsoversigten
- Note 5, Langfristede tilgodehavender af aktiver og ejerandele
- Note 6, Finansieringsoversigten
- Note 7, Udvikling i egenkapitalen
- Note 8, Langfristet gæld
- Note 9, Forsyningsvirksomheder
- Note 10, Kautions- og garantiforpligtelser samt eventualrettigheder
- Note 11, Omlægninger og rentesikring m.v.
- Note 12, Nærtstående parter
- Note 13, hensatte forpligtelser og kommunens selvforsikringsordninger
- Note 14, kommunal refusion, tilskud og medfinansiering

### Øvrige redegørelser

- Opgaver udført for andre myndigheder
- Redegørelse for prisberegning vedr. personlig og praktisk hjælp

## Generelle bemærkninger

Regnskabsresultatet for 2022 er endeligt opgjort med et underskud på 42,9 mio. kr., mod et oprindeligt budgetteret overskud på 20,3 mio. kr. Dette må betragtes som et tilfredsstillende regnskab, når der tages højde for kommunalbestyrelsens beslutninger i årets løb, samt den stigende inflations indvirkning på prisen på vare- og tjenesteydelser .

Regnskabets afvigelser tager udgangspunkt i afvigelser i forhold til det oprindelige budget der blev vedtaget i efteråret 2021. I januar 2022 blev budgettet genåbnet og der blev givet tillægsbevillinger på 20,1 mio. kr., fordelt med 10,7 mio. kr. til drift og 9,5 mio. kr. til anlæg.

Regnskabsresultatet for regionskommunens ordinære drift excl. forsyningsvirksomheder (BOFA og klimatilpasningsprojekt) udviser et overskud på 13,2 mio. kr. imod et i det oprindelige budgets forventede overskud på 81,5 mio. kr. Resultatet stemmer dermed ikke overens med den politiske målsætning om et overskud på minimum 50 mio. kr. på ordinær drift, da overskuddet skal være med til at finansiere udgifter til blandt andet anlægsarbejder og afdrag på lån, hvilket hænger sammen med kommunalbestyrelsens beslutninger om tillægsbevillinger i årets løb.

Der er afholdt anlægsudgifter for 57,8 mio. kr. Det oprindelige budget havde et forventet forbrug på 67,6 mio. kr. Det endelige anlægsresultat er dermed i overensstemmelse med den politiske målsætning om anlægsudgifter på minimum 30 mio. kr.

Regnskabsresultatet dækker dog over mer- og mindreforbrug på de enkelte områder i forhold til det oprindeligt budgetterede.

På indtægtssiden er der samlet set en mindreindtægt på 11,5 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Dette skyldes væsentligst en udgift i forbindelse med midtvejsreguleringen på netto 20,1 mio. kr., et tilskud til fordrevne Ukrainere på 1,8 mio. kr., en øget indtægt på 2,9 mio. kr. vedrørende grundskyld samt en indtægt på 2,6 mio. kr. i forbindelse med efterregulering af den kommunale medfinansiering for 2021.

På udgiftssiden er der væsentlige afvigelser på følgende områder: Børn og Familie (merudgift på 42,4 mio. kr.), udgifter i forbindelse med COVID19 (2,5 mio. kr.), trafikskabet BAT (merudgift på 5,2 mio. kr.), fordrevne fra Ukraine (8,5 mio. kr.) og Center for Job, Uddannelse og rekruttering (mindreforbrug på 20,5 mio. kr.).

Den politiske målsætning for likviditeten er, at den gennemsnitlige kassebeholdning skal være minimum 75 mio. kr. Den gennemsnitlige kassebeholdning var ultimo 2022 på 280 mio. kr. Regnskabet udviser en kassebeholdning pr. 31. december 2022 på minus 1,9 mio. kr., hvilket er et øjebliksbillede.

I regnskabsbemærkningerne, der er optrykt i særskilt bilag, fremgår detaljeret kommentarer til udviklingen fra oprindeligt budget til det korrigerede budget set i forhold til regnskabsresultatet på de respektive bevillinger.

## Ledelsespåtegning

Kommunalbestyrelsen har den 27. april 2023 godkendt at årsregnskab for 2022 for Bornholms Regionskommune overgives til revisionen.

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

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

Bornholms Regionskommune, den 27. april 2023

Borgmester  
Jacob Trøst

## Revisionspåtegning

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Bornholm Regionskommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, jf. siderne 3, 9-13, 16-32 samt 34-39 i årsregnskabet 2022.

Den reviderede del af årsregnskabet omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 13,2 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på -44,6 mio. kr.
- Aktiver i alt på 3.610,4 mio. kr.
- Egenkapital i alt på -2.163 mio. kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i Bekendtgørelse nr. 1051 af 15. oktober 2019 om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv. (i det følgende kaldet ”Regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen”) og § 2 stk. 3 i Bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder (i det følgende kaldet ”Refusionsbekendtgørelsen”).

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

### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet”.

Vi er uafhængige af Kommunen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants’ internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er

gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

### **Centrale forhold ved revisionen**

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2022. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

#### Sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion

De sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, hvoraf refusion fra Staten udgør 263.457.984 mio. kr., og medfinansiering via ydelsesrefusion udgør -272.782.348 mio. kr., jf. regnskabsnote vedrørende refusioner, vedrører bl.a. Dagpenge til forsikrede ledige, Løntilskud til personer i fleksjob, Sygedagpenge, Seniorjob, Hjælp til flygtninge, Botilbud, Ophold på døgninstitutioner mv.

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

### **Vores behandling i revisionen**

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

- Vi har gennemgået og opnået forståelse for kommunens væsentligste forretningsgange og testet relevante interne kontroller på områder med sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, herunder tilknyttet statsrefusion på enkelte områder.
- Særligt vedr. ydelsesrefusion, med og uden kommunal medfinansiering, har vi kontrolleret, at regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med bogføringen og afregninger (Ydelsesrefusioner).
- Vi har gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores handlinger i henhold til Bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder (refusionsbekendtgørelsen).
- Vi har revideret refusionsskemaerne for 2022.

### **Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen**

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen,

revision m.v. medtaget det af kommunalbestyrelsen godkendte årsbudget for 2022 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2022. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

### **Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

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

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

### **Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet**

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

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen.

Herudover:

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

opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at kommunen ikke længere kan fortsætte driften.

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

Vi afgiver også en udtalelse til den øverste ledelse om, at vi har opfyldt relevante etiske krav vedrørende uafhængighed, og oplyser den om alle relationer og andre forhold, der med rimelighed kan tænkes at påvirke vores uafhængighed og, hvor dette er relevant, anvendte sikkerhedsforanstaltninger eller handlinger foretaget for at eliminere trusler.

Med udgangspunkt i de forhold, der er kommunikeret til den øverste ledelse, fastslår vi, hvilke forhold der var mest betydelige ved revisionen af årsregnskabet for den aktuelle periode og dermed er centrale forhold ved revisionen. Vi beskriver disse forhold i vores revisionspåtegning, medmindre lov eller øvrig regulering udelukker, at forholdet offentliggøres.

### **Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom**

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

Vores konklusion om årsregnskabet dækker ikke Andre Oplysninger, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om disse.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Andre Oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre Oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

### **ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING**

#### **Yderligere oplysninger krævet i henhold til bekendtgørelse nr. 311 af 27. marts 2019 om kommunal og regional revision**

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til kommunalbestyrelsen.

Efter vores bedste overbevisning er der ikke udført forbudte ikke-revisionsydelse som omhandlet i Bekendtgørelse nr. 311 af 27. marts 2019 om kommunal og regional revision.

Udover den lovpligtige revision, har vi afgivet erklæringer på projektregnskaber, andre erklæringer, der er pålagt kommunen, samt diverse rådgivningsopgaver. Der henvises til revisionsberetningens bilag, for en detaljeret opstilling af opgaver.

Vi blev af Kommunalbestyrelsen første gang antaget som revisor for Bornholms Regionskommune den 1. januar 2003 for regnskabsåret 2003, og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 20 år frem til og med regnskabsåret 2022.

Vi blev senest i april 2022 antaget efter en udbudsproces, hvor revisionsaftalen blev indgået.

### **Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision**

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

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

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

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

Roskilde, den 15. juni 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Per Lund  
Statsautoriseret revisor



## Anvendt regnskabspraksis

### Generelt

Bornholms Regionskommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet (ISM) i Budget- og Regnskabssystem for kommuner. Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter.

Tilrettelæggelsen af kommunens regnskabsføring skitseres her overordnet:

### God bogføringsskik

Kommunens bogføring skal foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik.

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

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

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

### Ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til foregående år

Regnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

I forhold til noterne, så er der sket følgende ændringer i forhold til regnskab 2021:

- Note 8, langfristet gæld:

Noten er udvidet med et afsnit omhandlende "Politik for styring af kommunens finansielle dispositioner" i forhold til forrentning af gældssiden.

- Note 14, kommunal refusion, tilskud og medfinansiering:

Noten er ny og medtages i henhold retningslinjer udstukket af Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering.

## Drifts- og anlægsregnskab

### Indregning af indtægter og udgifter

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

Drifts- og anlægsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat de er kendte for kommunen inden udløbet af supplementsperioden, der slutter 31. januar i det nye regnskabsår.

### Præsentation af årsregnskabet

Præsentation af kommunens årsregnskab tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab.

Årsregnskabets primære funktion er at kunne sammenholde regnskabet med budgettet.

Årsregnskabet indeholder en afrapportering af kommunens resultat.

Specifikationsgraden i årsberetningen er på hovedkontoniveau i henhold til ISM's Budget- og Regnskabssystem.

## **Ekstraordinære poster**

Her beskrives eventuelle driftsmæssige dispositioner, som er ekstraordinære for det pågældende regnskabsår.

Der sondres mellem indtægter og udgifter afledt af kommunens primære og ekstraordinære aktivitet. Sidstnævnte vedrører aktiviteter, der ikke forventes at være tilbagevendende, og som ikke har sammenhæng til den ordinære aktivitet, f.eks. ekstraordinære tab afledt af naturkatastrofer, ekstraordinær afhændelse af aktiver, ekspropriationer eller lignende.

## **Bemærkninger til regnskabet**

Styrelsesloven fastsætter, at årsregnskabet i fornødent omfang skal være ledsaget af bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb.

Bemærkningerne til regnskabet er særskilt optrykt.

## **Balancen**

### **Præsentation af balancen**

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før.

Balancen er aflagt i overensstemmelse med ISM's formkrav.

### **Materielle anlægsaktiver**

Aktiver indregnes som hovedregel i balancen til kostpris og afskrives over den forventede levetid. Afskrivningsperioden for de enkelte grupper af aktiver fremgår af noterne.

En forudsætning for registrering af et aktiv er, at det har en brugs-/levetid på mere end 1 år, og har en anskaffelsespris på minimum 100.000 kr. ekskl. moms (for dele af funktion 2.31 busdrift og 0.19 ældreboliger, der ikke er omfattet af momsrefusionsordningen, gælder en anskaffelsespris på 100.000 inkl. moms).

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

Finansielt leasede aktiver optages på samme måde som aktiver der er betalt kontant. Anskaffelsen modsvares af en tilsvarende leasinggæld.

Udgifter, der medfører en væsentlig forbedring af et aktivs kapacitet eller en væsentlig forlængelse af et aktivs levetid, aktiveres sammen med det pågældende aktiv og afskrives over den nye levetid.

Udgifter til vedligeholdelse udgiftsføres i det regnskabsår, hvori de afholdes.

For en mere detaljeret beskrivelse af retningslinjerne henvises til Regionskommunens hjemmeside [www.brk.dk](http://www.brk.dk), hvor den fulde vejledning til registrering af fysiske aktiver fremgår.

### **Immaterielle anlægsaktiver**

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

### **Finansielle anlægsaktiver - Aktier og andelsbeviser**

Andele af interessentskaber, som Bornholms Regionskommune har medejerskab til, indgår i balancen med den andel af virksomhedernes indre værdi, jf. senest foreliggende årsregnskab, som svarer til kommunens ejerandel.

For noterede aktier foretages indregningen til kursværdien pr. 31. december og for ikke noterede aktier og andre kapitalandele (andelsbeviser o. lign.) foretages indregningen som udgangspunkt efter indre værdis metode.

### **Finansielle anlægsaktiver - langfristede tilgodehavender**

Tilgodehavender er optaget i balancen til nominel værdi under de respektive regnskabsposter hertil. Der er foretaget nedskrivning til imødegåelse af forventede tab til nettorealisationsværdien. Registrering af forventet tab sker ved at foretage en kontering der nedbringer saldoen af "de langfristede tilgodehavender" med det forventede tab. Modposten hertil er egenkapitalen.

### **Omsætningsaktiver - varebeholdninger**

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

Varebeholdninger registreres i det omfang værdien overstiger 1 mio. kr. og/eller beholdninger på minimum 100.000 kr. med væsentlige forskydninger i lagerets størrelse fra år til år.

Varebeholdninger måles som udgangspunkt til kostpris efter FIFO-princippet. Hvis dette ikke er muligt fastsættes beholdningens værdi ud fra en gennemsnitsbetragtning.

På baggrund af foranstående regelsæt, indgår der ikke varebeholdninger i balancen pr. 31.12.22.

### **Omsætningsaktiver – fysiske aktiver til salg**

Grunde og bygninger til salg, anskaffet før 1.1.1999, er optaget til værdien i henhold til den offentlige ejendomsvurdering pr. 1.1.2004, hvis ejendomsvurderingen var minimum 100.000 kr. Grunde og bygninger til salg, anskaffet efter 1.1.1999 er optaget til kostprisen, hvis kostprisen var minimum 100.000 kr.

Der foretages op- og nedskrivning til den forventede/realiserede salgpris.

### **Omsætningsaktiver - tilgodehavender**

Udgifter og indtægter afholdt inden regnskabsårets udgang, men som vedrører efterfølgende regnskabsår, er klassificeret som periodeafgrænsningspost under omsætningsaktiver - tilgodehavender.

Indtægter som vedrører indeværende regnskabsår, men som først betales i det efterfølgende regnskabsår er klassificeret som omsætningsaktiver - tilgodehavender. Tilsvarende udgifter er registreret under kortfristet gæld.

### **Omsætningsaktiver - Værdipapirer**

Værdipapirer omfatter kommunens beholdning af pantebreve og ejerpantebreve.

Værdipapirerne indregnes som udgangspunkt til restgælden pr. 31.12.2022, men pantebreve og ejerpantebreve som vurderes at have en lavere værdi end den pålydende værdi/restgæld nedskrives til den forventede værdi.

### **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 afdækkede vedrørende tjenestemandsansatte og ansatte på tjenestemandslignende vilkår, er optaget i balancen under forpligtelser.

Pensionsforpligtelsen opgøres på baggrund af de ydelser, som tjenestemanden og/eller efterladte er berettiget til i henhold til det enhver tid gældende pensionsregulativ for kommuner. Pensionsforpligtelsen opgøres på baggrund af følgende forudsætninger:

- En pensionsalder svarende til 2 år efter tidligste pensionsudbetalingsalder iht. Pensionsregulativet.
- Forventet levealder baseres på Finanstilsynets senest offentliggjorte Benchmark for levetidsforudsætninger inkl. benchmark for forventede fremtidige levetidsforbedringer.
- Renteniveau baseres på European Insurance Occupational Pensions Authority's (EIOPA) risikofrie diskonteringsrentekurve uden volatilitetsjustering, som Finanstilsynet kræver anvendt i forbindelse med måling af forsikringsforpligtelser.
- Inflationsniveau og dermed ydelsesreguleringsniveau baseres på samfundsforudsætningerne, som årligt offentliggøres af Forsikring og Pension. Inflationen fastsættes ud fra det langsigtede skøn.

For alle tjenestemænd beregnes forpligtelsen som den tilbagediskonterede kapitalværdi af de forventende fremtidige udbetalinger. For erhvervsaktive indregnes anciennitetsstigninger indtil pensionering, mens øvrige regnes som opsatte pensioner. Forpligtelsen opgøres både for pensionerede, fraflyttede og erhvervsaktive tjenestemænd. Ligeledes opgøres forpligtelsen for samtlige kommunale og amtskommunale områder. Er der elementer af selvforsikring i forsikringsaftalen, f.eks. i forbindelse med afskedigelse af tjenestemænd eller tidlig pensionering skal den ikke-afdækkede forpligtelse opgøres. Opgørelsen af den ikke-afdækkede pensionsforpligtelse foretages aktuarmæssigt og på baggrund af de angivne forudsætninger. Pensionsforpligtelsen opgøres aktuarmæssigt hvert år (minimumskravet er hvert 5 år).

Hensatte forpligtelser vedrørende eksempelvis miljøforurening, indfrielse af garantier til enkeltpersoner i henhold til social-/boliglovgivning, retssager og erstatningskrav på balancen til den løbende ydelses kapitaliserede værdi opgjort pr. forpligtelse (hvis forpligtelsen er på minimum 100.000 kr.).

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

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

Kommunen er selvforsikret med hensyn til arbejdsskader. Dette bevirker at kommunen er forpligtet til at udbetale erstatning til skadelidte i tilfælde af en arbejdsskade. Erstatningssager medtages i status som en hensat forpligtelse.

## **Langfristede gældsforpligtelser**

Langfristet gæld til realkreditinstitutter og andre kreditinstitutter er optaget med restgælden pr. 31.12.2022.

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, indefrosne feriemidler samt anden gæld, optages til nominal værdi.

## **Kortfristet gæld**

Kortfristet gæld til pengeinstitutter, staten, kirken, andre kommuner og regioner optages med restværdien pr. 31.12.2022.

## **Noter til driftsregnskab og balance**

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

Afrundinger i de enkelte tabeller kan medføre afvigelser i sammentællingerne.

## Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal (mio. kr.)	Regnskab 2018	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Regnskab 2022
<b>Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)*</b>					
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	36,4	105,3	118,2	60,7	13,2
Resultat af det skattefinansierede område	-53,1	37,5	49,5	6,0	-44,6
Resultat af forsyningsvirksomheder, drift	5,4	-10,0	-3,5	8,2	1,7
Resultat af forsyningsvirksomheder, anlæg	-1,6	-14,0	0,0	0,0	0,0
Resultat i alt	-49,3	13,5	45,9	14,1	-42,9
<b>Balance, aktiver</b>					
Anlægsaktiver	3.123,1	3.212,8	3.248,9	3.200,2	3.475,4
Omsætningsaktiver	198,9	151,3	108,4	123,0	136,9
Likvide beholdninger (inkl. placering i investeringsforening)	71,8	47,5	142,1	109,7	-1,9
<b>Balance, passiver</b>					
Egenkapital	-2.067,0	-2.129,7	-2.145,6	-1.561,2	-2.163,0
Hensatte forpligtelser	-432,8	-389,8	-359,9	-875,6	-468,6
Langfristet gæld (inkl. Fonde, legater m.v.)	-613,9	-652,5	-756,9	-740,4	-731,3
heraf ældreboliger	-346,0	-310,6	-295,3	-279,7	-267,3
Kortfristet gæld	-280,1	-239,7	-236,9	-255,6	-247,4
<b>Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen)</b>	300,9	230,1	272,2	342,0	280,0
<b>Likvide aktiver pr. indbygger (kr.)</b>	1.813	1.204	3.590	2.773	-49
<b>Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)</b> (eksklusiv Fonde, legater m.v.)	15.170	16.159	18.787	18.370	18.113
<b>Skatteudskrivning</b>					
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (kr.)	152.138	155.887	159.699	158.301	166.909
Udskrivningsprocent kommuneskat	26,20	26,20	26,20	26,20	26,20
Grundskyldspromille	33,41	34,00	34,00	34,00	34,00
<b>Indbyggertal (eksklusiv Christiansø)</b>	39.572	39.499	39.570	39.545	39.602

\*) Positive beløb = indtægter/overskud Negative beløb = udgifter/underskud

Af efterfølgende oversigt fremgår udvalgenes regnskabsresultat sammenholdt med korrigerede netto-bevillinger på både drifts- og anlægsområdet.

(mio. kr.)	Regnskab 2022	Korrigeret Bevilling 2022	Afvigelse
Børne- og Skoleudvalget	-683,8	-677,3	6,4
Social- og Sundhedsudvalget	-1.465,7	-1.513,8	-48,1
Erhvervs-, Bolig og Beskæftigelsesudvalget	-497,3	-522,2	-24,9
Fritids-, Kultur- og Lokalsamfundsudvalget	-65,4	-86,7	-21,3
Natur-, Miljø- og Planudvalget	-289,1	-414,1	-124,9
Økonomi- og Klimaudvalget	-160,7	-169,7	-9,0
<b>I alt</b>	<b>-3.161,9</b>	<b>-3.383,8</b>	<b>-221,9</b>
Skatter, tilskud og renter	3.119,0	3.120,8	1,9
Ekstraordinære poster	0,0	0,0	0,0
<b>Forskel ("-" = underskud)</b>	<b>-42,9</b>	<b>-263,0</b>	<b>-220,1</b>

Udvalgsstrukturen blev ændret 1. januar 2022 og derfor er der ikke medtaget sammenligningstal fra regnskab 2021.

Noter	Regnskabsopgørelse (mio. kr.) (Udgiftsbaseret resultatopgørelse)	Opr. budget 2022	Korrigeret budget	Regnskab 2022	Regnskab 2021
	<b>A. Det skattefinansierede område</b>				
1	<b>Indtægter</b>				
	Skatter	1.913,4	1.916,5	1.916,6	1.821,1
	Tilskud og udligning	1.220,2	1.202,3	1.205,4	1.249,9
	<b>Indtægter i alt</b>	<b>3.133,5</b>	<b>3.118,8</b>	<b>3.122,0</b>	<b>3.071,0</b>
	<b>Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)</b>				
	Byudvikling, miljø og transport	-112,3	-124,7	-112,6	-118,7
	Undervisning og kultur	-446,3	-474,1	-470,4	-447,0
	Sundhedsområdet	-267,1	-269,3	-257,2	-252,7
	Sociale opgaver og beskæftigelse	-1.897,2	-1.960,3	-1.902,0	-1.849,5
	Fællesudgifter og administration*	-331,1	-374,7	-363,5	-345,2
	<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>-3.054,0</b>	<b>-3.203,1</b>	<b>-3.105,8</b>	<b>-3.013,0</b>
	<b>Driftsresultat før finansiering (ekskl. Forsyningsvirksomheder)</b>	<b>79,5</b>	<b>-84,3</b>	<b>16,2</b>	<b>57,9</b>
	Renter mv.	2,0	2,0	-3,0	2,8
	<b>RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED</b>	<b>81,5</b>	<b>-82,3</b>	<b>13,2</b>	<b>60,7</b>
	<b>Anlægsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)</b>				
	Byudvikling, miljø og transport	-40,5	-108,4	-25,7	-34,0
	Undervisning og Kultur	-2,9	-29,2	-4,1	-10,8
	Sundhedsområdet	0,0	0,0	0,0	0,0
	Sociale opgaver og beskæftigelse	-7,6	-46,0	-25,5	-19,7
	Fællesudgifter og administration	-15,5	-8,4	-5,2	-5,7
	<b>Anlægsudgifter i alt</b>	<b>-66,4</b>	<b>-191,9</b>	<b>-60,6</b>	<b>-70,2</b>
	<b>Jordforsyning</b>				
	Salg af jord	1,3	13,0	5,4	17,8
	Køb af jord inkl. byggemodning	-2,5	-8,1	-2,7	-2,3
	<b>Jordforsyning i alt</b>	<b>-1,2</b>	<b>4,9</b>	<b>2,7</b>	<b>15,5</b>
	Ekstraordinære poster	0	0	0	0
	<b>RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE</b>	<b>14,0</b>	<b>-269,3</b>	<b>-44,6</b>	<b>6,0</b>
9	<b>B. Forsyningsvirksomhederne</b>				
	Drift (indtægter - udgifter)	6,3	6,3	1,7	8,2
	Anlæg (indtægter - udgifter)	0,0	0,0	0,0	0,0
	<b>RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDERNE</b>	<b>6,3</b>	<b>6,3</b>	<b>1,7</b>	<b>8,2</b>
	<b>C. RESULTAT I ALT (A + B)</b>	<b>20,3</b>	<b>-263,0</b>	<b>-42,9</b>	<b>14,1</b>

\*) I 2022 er der foretaget overførsel af administrative omkostninger (andel af udgifter til central ledelse og administration) fra hovedkonto 6, "fællesudgifter og administration" til hovedkonto 5, "sociale opgaver og beskæftigelse" for serviceydelser, der er omfattet af reglerne om omkostningsbaserede takster for kommunale tilbud, I alt 26,3 mio. kr.



## Balance

Noter	Balance (mio. kr.)	Ultimo 2021	Ultimo 2022
	<b>AKTIVER</b>		
4	<b>Materielle anlægsaktiver</b>		
	Grunde	148,6	145,0
	Bygninger	725,1	669,8
	Tekniske anlæg mv.	97,7	93,9
	Inventar	0,2	0,4
	Anlæg under udførelse	1,5	1,5
	<b>I alt</b>	<b>973,0</b>	<b>910,7</b>
	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		
5 / 7	Aktier og andelsbeviser m.v.	2.117,0	2.438,6
	Langfristede tilgodehavender	86,7	104,6
9	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	23,3	21,6
	<b>I alt</b>	<b>2.227,1</b>	<b>2.564,7</b>
	<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<b>3.200,2</b>	<b>3.475,4</b>
	<b>Omsætningsaktiver - Varebeholdninger</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
	<b>Omsætningsaktiver - Fysiske anlæg til salg (jordforsyning)</b>	<b>7,1</b>	<b>7,8</b>
	<b>Omsætningsaktiver - Tilgodehavender</b>	<b>115,8</b>	<b>129,0</b>
	<b>Omsætningsaktiver - Værdipapirer</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
6	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>109,7</b>	<b>-1,9</b>
	<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>3.432,8</b>	<b>3.610,4</b>
	<b>PASSIVER</b>		
7	<b>EGENKAPITAL</b>		
	Modpost for takstfinansierede aktiver	-68,0	-65,8
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	0,0	0,0
	Modpost for skattefinansierede aktiver	-891,7	-832,1
	Reserve for opskrivninger	-20,3	-20,5
	Modpost for donationer	-0,2	-0,1
	Balancekonto	-581,0	-1244,6
	<b>I alt</b>	<b>-1.561,2</b>	<b>-2.163,0</b>
13	<b>HENSATTE FORPLIGTELSE</b>	<b>-875,6</b>	<b>-468,6</b>
8	<b>LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE</b>	<b>-726,4</b>	<b>-717,3</b>
	<b>NETTOGÆLD VEDR. FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.</b>	<b>-14,0</b>	<b>-14,0</b>
	<b>KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE</b>	<b>-255,6</b>	<b>-247,4</b>
	<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>-3.432,8</b>	<b>-3.610,4</b>
10	Kautions- og garantiforpligtelser udgør 1.941 mio. kr.		
10/11	Øvrige forpligtelser og eventualrettigheder samt swapaftaler m.v.		
12	Nærtstående parter		

# Regnskabsoversigt

Regnskabsoversigt, hele 1.000 kr. RÅD=Rådighedsbeløb BEV=Bevilling	Regnskab 2022	Regnskab 2022	Oprindeligt	Oprindeligt	Tillægs-	Tillægs-
	Udgift	Indtægt	budget 2022	budget 2022	bevillinger 2022	bevillinger 2022
			Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt
<b>Bornholms Regionskommune</b>	<b>4.020.197</b>	<b>-4.020.197</b>	<b>3.814.129</b>	<b>-3.814.129</b>	<b>390.295</b>	<b>-390.295</b>
<b>Børne- og Skoleudvalget</b>	<b>777.286</b>	<b>-93.516</b>	<b>684.746</b>	<b>-60.623</b>	<b>60.516</b>	<b>-7.317</b>
<b>Drift og statsrefusion</b>	<b>777.286</b>	<b>-93.516</b>	<b>684.746</b>	<b>-60.623</b>	<b>60.516</b>	<b>-7.317</b>
Dagpasning BEV	187.649	-56.370	174.869	-42.803	9.190	-6.670
Børn og familie BEV	265.101	-32.877	202.984	-17.204	32.845	-647
Undervisning BEV	324.536	-4.269	306.893	-616	18.481	
<b>Social- og Sundhedsudvalget</b>	<b>1.568.994</b>	<b>-103.303</b>	<b>1.561.289</b>	<b>-99.764</b>	<b>46.298</b>	<b>5.994</b>
<b>Drift og statsrefusion</b>	<b>1.568.981</b>	<b>-103.303</b>	<b>1.561.289</b>	<b>-99.764</b>	<b>46.075</b>	<b>5.994</b>
Ældre BEV	429.554	-36.450	424.899	-29.872	24.677	
Psykiatri og handicap BEV	261.954	-41.556	263.757	-48.280	1.400	6.171
Sundhed BEV	430.779	-15.767	426.040	-8.457	17.644	-176
Sociale ydelser BEV	446.694	-9.531	446.594	-13.154	2.354	
<b>Anlæg</b>	<b>13</b>				<b>223</b>	
<b>6033006002 - Center for Psykiatri og Handicap, selvej/pr</b>	<b>13</b>				<b>223</b>	
BEV6033-559100 - Blæksprutten, anlægstilskud RÅD	13				223	
<b>Erhvervs-, Bolig- og Beskæftigelsesudvalget</b>	<b>705.151</b>	<b>-207.901</b>	<b>712.535</b>	<b>-196.627</b>	<b>6.836</b>	<b>-553</b>
<b>Drift og statsrefusion</b>	<b>705.151</b>	<b>-207.901</b>	<b>712.535</b>	<b>-196.627</b>	<b>5.836</b>	<b>-553</b>
Uddannelse og beskæftigelse BEV	682.718	-204.124	690.619	-191.527	-2.239	-553
Erhverv og bolig BEV	22.433	-3.777	21.916	-5.100	8.075	
<b>Anlæg</b>					<b>1.000</b>	
<b>6035006002 - Center for Job, Uddannelse og Rekruttering</b>					<b>1.000</b>	
BEV6035-342100 - FGU Bornholm, anlægstilskud RÅD					1.000	
<b>Fritids-, Kultur- og Lokalsamfundsudvalget</b>	<b>72.186</b>	<b>-6.798</b>	<b>72.638</b>	<b>-6.210</b>	<b>21.237</b>	<b>-947</b>
<b>Drift og statsrefusion</b>	<b>71.602</b>	<b>-6.798</b>	<b>71.839</b>	<b>-6.210</b>	<b>2.574</b>	<b>-947</b>
Kultur og fritid BEV	49.820	-5.016	49.362	-4.852	2.933	-947
Biblioteker BEV	14.695	-969	14.574	-786	225	
Idrætsområder BEV	7.087	-813	7.903	-573	-584	
<b>Anlæg</b>	<b>584</b>		<b>799</b>		<b>18.663</b>	
<b>6031206002 - CNMF, Kultur og fritid, selvej/privat</b>	<b>584</b>		<b>799</b>		<b>18.663</b>	
BEV6031-318562 - Aakirkeby-Hallerne, renovering 2021 RÅD	141				141	
BEV6031-318567 - DGI-Hallen, renovering 2021 RÅD	33				38	
BEV6031-318572 - Aakirkeby-Hallerne, renovering 2022 RÅD	57				236	
BEV6031-318574 - Nexø Hallen, renovering 2022 RÅD	21				102	
BEV6031-318577 - DGI-Hallen, renovering 2022 RÅD	65				66	
BEV6031-318578 - Gudhjem Svømmehal, renovering 2022 RÅD	64				178	
BEV6031-318579 - Rønne Svømmehal, renovering 2022 RÅD	203				218	
BEV6031-318803 - Gudhjem Svømmehal, varmtvandsbassin RÅD					3.320	
BEV6031-318900 - Renoveringspulje til selvejende haller RÅD			799		-795	
BEV6031-318915 - Pulje til "åbne" selvejende haller RÅD					126	
BEV6031-360500 - Bornholms Museum RÅD					15.034	
<b>Natur-, Miljø- og Planudvalget</b>	<b>572.133</b>	<b>-283.007</b>	<b>532.330</b>	<b>-245.725</b>	<b>168.603</b>	<b>-41.133</b>
<b>Drift og statsrefusion</b>	<b>503.940</b>	<b>-281.645</b>	<b>453.970</b>	<b>-244.692</b>	<b>25.592</b>	<b>-1.247</b>
Byg, plan og klima BEV	20.738	-2.934	16.660	-2.272	6.323	-215
Beredskab BEV	12.673	-1.849	12.123	-1.192	77	0
Teknik, natur og miljø BEV	56.440	-27.975	52.420	-23.451	5.798	0
Veje, parker og anlæg BEV	72.082	-10.739	72.890	-10.479	5.310	0
Vej og park BEV	18.222	-19.534	-1.768		1.328	
Ejendomme og service BEV	116.860	-41.750	110.774	-35.874	1.502	-1.032
Devika BEV	7.718	-6.650	6.911	-6.641	872	
Kollektiv trafik BEV	61.154	-31.094	55.232	-30.384	4.381	
Affaldshåndtering BEV	138.053	-139.121	128.729	-134.399		
<b>Anlæg</b>	<b>68.193</b>	<b>-1.362</b>	<b>78.360</b>	<b>-1.034</b>	<b>143.011</b>	<b>-39.886</b>
<b>6036005000 - CNMF, Natur og miljø</b>	<b>482</b>				<b>320</b>	
BEV6036-020200 - Omlægning af kyststien på Sydbornholm RÅD	482				320	
<b>6036006000 - CNMF, Veje og havne</b>	<b>315</b>		<b>18.421</b>		<b>-4.721</b>	<b>-130</b>
BEV6036-020114 - Aktivitetsområder i og omkring Tejn RÅD	180				215	-130
BEV6036-035114 - Helligpeder Havn, forundersøg. havneanlæg RÅD					210	
BEV6036-222110 - Omlægning af vejareal ved Rønne Havn RÅD	135				2.400	
BEV6036-223108 - Trafiksikkerhedsarbejder 2020-2023 RÅD			959		-928	
<b>BEV6036-223300 - Trafiksikkerhed, forproj. og analyser</b>					<b>800</b>	
BEV6036-223308 - Trafiksanering, rundkørsel Ndr. Kystvej RÅD					400	
BEV6036-223320 - Mindre trafiksikkerhedsprojekter RÅD					1.000	
BEV6036-223900 - Disponibel anlægspulje, veje & broer RÅD			16.940		-10.039	
BEV6036-223910 - Pulje til parkeringsforhold/-strategi RÅD			522		1.221	
<b>6036006040 - CNMF, Havne, reg. virks.</b>	<b>966</b>		<b>10.084</b>		<b>3.598</b>	
BEV6036-240531 - Nørresand Havn, reparationsarbejder RÅD					300	
BEV6036-240537 - Hasle Havnebad, reparation RÅD					120	
BEV6036-240544 - Gudhjem Havn, fugning af kaj anlæg RÅD					555	
BEV6036-240545 - Gudhjem Havn, udbedr. af betonpiller RÅD					228	
BEV6036-240548 - Allinge Havn, reparation af havneport RÅD					409	
BEV6036-240551 - Tejn Havn, delvis udbedr. bro i lagunen RÅD					<b>300</b>	
BEV6036-240553 - Tejn Havn, sikring af molen RÅD	63		8.200		145	
BEV6036-240554 - Svaneke Havn, reparation af havneport RÅD	847				1.000	

Regnskabsoversigt, hele 1.000 kr. RÅD=Rådighedsbeløb BEV=Bevilling	Regnskab 2022 Udgift	Regnskab 2022 Indtægt	Oprindeligt budget 2022 Udgift	Oprindeligt budget 2022 Indtægt	Tillægsbevillinger 2022 Udgift	Tillægsbevillinger 2022 Indtægt
BEV6036-240555 - Svaneke Havn, ny anløbsbro ved vestkajen	RÅD				360	
BEV6036-240805 - Akutte reparationsarbejder på havnene	RÅD	10			340	
BEV6036-240806 - Løft af personsikkerheden på havnene	RÅD	46			765	
BEV6036-240900 - Disponibel anlægspulje, havne	RÅD			1.884	-1.884	
BEV6036-241510 - Nørrekås Lystbådehavn, reparation af kaj	RÅD				800	
BEV6036-241512 - Nørrekås Lystbådehavn, forstærkn. mole	RÅD				160	
<b>6036006900 - CNMF, Veje, cykelprojekter</b>		<b>243</b>			<b>5.721</b>	
BEV6036-223420 - Anlæg af cykelsti på Torneværksvej	RÅD	243			5.721	
<b>6037106000 - CED, Vej, park og anlæg</b>		<b>19.473</b>		<b>4.190</b>	<b>25.620</b>	
BEV6037-201500 - El-biler, ladestationer	RÅD			4.190	-4.190	
BEV6037-201502 - El-biler, etabl. af ladeinfrastruktur	RÅD	305			4.677	
BEV6037-222504 - Adgangsvej i Allinge, Folkemødet	RÅD				28	
BEV6037-223507 - Renovering af vejafvandingsanlæg 2021	RÅD	246			256	
BEV6037-223508 - Renovering af vejafvandingsanlæg 2022	RÅD	118			500	
BEV6037-223522 - Udskiftning af rækværker 2022	RÅD	781			1.000	
BEV6037-223560 - Kabellægning af gadebelysning 2022	RÅD	552			500	
BEV6037-223610 - Pulje til øget trafikikkerhed v/skoler	RÅD				1.045	
BEV6037-223650 - Gadebelysning, LED-teknologi	RÅD	2.360			6.080	
BEV6037-223722 - Belægningsvedligeholdelse 2022	RÅD	11.565			12.000	
BEV6037-223821 - Renovering af broer 2021	RÅD	619			625	
BEV6037-223822 - Renovering af broer 2022	RÅD	2.927			3.100	
<b>6037206000 - CED, Ejd.service, bygninger</b>		<b>39.526</b>	<b>-1.011</b>	<b>33.138</b>	<b>49.610</b>	<b>-1.089</b>
BEV6037-010105 - ESCO, energirenovering kom. bygn., fase 3	RÅD	3.480		3.000	1.839	
BEV6037-010310 - Etablering af to offentlige toiletter	RÅD	1.558			1.500	
BEV6037-010900 - Disponibel anlægspulje, kom. bygninger	RÅD			5.021	-2.232	
BEV6037-011106 - Vedligeholdelse af beboelsesejend., etape 6	RÅD				692	
BEV6037-011201 - Marie Koføeds Vej, tekn. Installationer	RÅD	1.820			1.900	
BEV6037-011900 - Pulje til vedl.hold. af restboligmasse	RÅD				278	
BEV6037-013129 - Musikhuset, renovering af kælderdek	RÅD	123			3.832	
BEV6037-013146 - Kongemindet, istandsættelse af ståltårn	RÅD	26			1.328	
BEV6037-013150 - Frivillighus Klemensker, handicapfac.	RÅD	38			459	
BEV6037-013152 - Tidl. Klem. Skole, facaderenov. blok C	RÅD	19			365	
BEV6037-035700 - Midl. ungdomshus i Remisen, Nørrekås	RÅD	168			1.168	
BEV6037-301123 - Hans Rømer Skolen, VVS-installationer	RÅD	66			500	
BEV6037-301125 - Svartingedal Skole, tagrenovering bygn. F	RÅD	24			674	
BEV6037-301129 - Kongeskærs skolen, tagrenovering bygn. 5	RÅD	541			1.132	
BEV6037-301143 - Paradisbakkeskolen, tag/vinduer	RÅD	556			650	
BEV6037-301150 - Kongeskærs skolen, nyt loft i aulaen	RÅD	61			62	
BEV6037-301152 - Åvangsskolen, opførelse af maskinskur	RÅD	309			345	
BEV6037-301153 - Åvangsskolen, rep. af skader på sokkel	RÅD	265			349	
BEV6037-301154 - Kirkegade 8, Hasle, tagrenovering	RÅD	34			687	
BEV6037-301325 - Projektering, læringsmiljøer/madskoler	RÅD	19			-815	
BEV6037-301340 - Paradisbakkeskolen, lær.miljøer & madsk.	RÅD	40			1.469	
BEV6037-301345 - Hans Rømer Skolen, nye læringsmiljøer	RÅD	432			550	
BEV6037-301900 - Renoveringspulje til skolebygninger	RÅD			1.337	-1.151	
BEV6037-301925 - Pulje til nye læringsmiljøer på skolerne	RÅD				0	
BEV6037-308101 - Heldagsskolen, udskiftn. af vinduer	RÅD	171			200	
BEV6037-308106 - Kildebakken, nyt ABA-anlæg	RÅD	58			122	
BEV6037-317100 - Kom.centret, ventilation, el og maling	RÅD	237			272	
BEV6037-318900 - Pulje t/anlægsønsker på idrætsområdet	RÅD			727	1.182	
BEV6037-350106 - Nexø Bibliotek, udskiftn. af vinduer/dør	RÅD				400	
BEV6037-514122 - Etablering af nyt børnehus i Allinge	RÅD				514	
BEV6037-514125 - Etablering af køkkener i dagtilbud	RÅD	10.901			11.888	
BEV6037-514127 - Øm. Børnehus Mariehønen, tagrenovering	RÅD	348			349	
BEV6037-514133 - Trinbrættet, afd. Signalhuset, perm.gør.	RÅD	298			1.004	
BEV6037-514139 - Trinbrættet, etablering af liggehal	RÅD	94			294	
BEV6037-514144 - Mælkebøtten, ombygning	RÅD	4.823		4.763	5.436	
BEV6037-514146 - Triløbet, udvidelse/ombygning	RÅD	499		918	1.581	
BEV6037-514148 - Børnehuset Svaneøen, legepladser	RÅD	1.306			1.401	
BEV6037-514150 - Vildanden, etablering af midl. børnehus	RÅD	887			977	
BEV6037-514152 - Skatteøen, etablering af liggehal	RÅD				355	
BEV6037-521102 - Sagavej 19, renovering af tag/klimaskærm	RÅD	686			1.999	
BEV6037-526100 - Etabl. af hj.pl.baser, Østermarie/Gudhj.	RÅD	326			353	
BEV6037-526104 - Tejn Rådhus, ombygning til Hj./Sygeplejen	RÅD	372			372	
BEV6037-526110 - Hj./Sygeplejen, etabl. af bygn. i Tejn	RÅD	94			600	
BEV6037-527102 - Pl.hj. Toftegården, renovering	RÅD	2		1.900	6.715	
BEV6037-527104 - Brandsikr. egne pl.centre/-hjem spor 2	RÅD	1.722			2.960	
BEV6037-529101 - Rehab. Sønderbo, terrassedøre, etape 1	RÅD	295			300	
BEV6037-535100 - Hjælpe-middeldepotet, tilbygning	RÅD	10			116	
BEV6037-545100 - Campus, ombygning/udvid., Ungerådgivningen	RÅD	479			473	
BEV6037-552100 - Stenbanen, midl. pladser/pavillon	RÅD	853			1.078	
BEV6037-559105 - Sandemandsgården, ventilationskanaler	RÅD	491			500	
BEV6037-650110 - Børn og Familie, samling af udførerdelen	RÅD				0	
BEV6037-650305 - Adm Ullasvej, nye vinduer, etape 2 & 3	RÅD	11			2.600	
BEV6037-650400 - Samling af adm. på færre matr., forproj.	RÅD				0	
BEV6037-650401 - Bhs. Rådhus, rådgiverydelser, fase 1	RÅD				0	
BEV6037-650402 - Bhs. Rådhus Ullasvej, klimaskærm, fase 1	RÅD	632			1.091	
BEV6037-650410 - Delvis ibrugtagning af rådhuset i Knudsker	RÅD	4.351			4.370	
BEV6037-650910 - Pulje til samling af administrationen	RÅD			15.472	-15.472	
<b>6037206005 - CED, Ejd.service, ældre/pl.boliger</b>		<b>3.421</b>			<b>4.568</b>	<b>-1.310</b>

Regnskabsoversigt, hele 1.000 kr. RÅD=Rådighedsbeløb BEV=Bevilling		Regnskab 2022	Regnskab 2022	Oprindeligt	Oprindeligt	Tillægs-	Tillægs-
		Udgift	Indtægt	budget 2022	budget 2022	bevillinger 2022	bevillinger 2022
				Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt
BEV6037-018116 - Plc. Snorrebakken, rep. lys, serv.areal	RÅD	16				152	
BEV6037-018124 - Brandsikr. pl.boliger spor 2, serv.areal	RÅD	1.014				790	
BEV6037-019116 - Plc. Snorrebakken, rep. lys, boliger	RÅD	176				1.710	-1.310
BEV6037-019124 - Brandsikr. pl.boliger spor 2, boliger	RÅD	2.215				1.916	
<b>6037206040 - CED, Ejd.service, bygninger, reg. virks.</b>		<b>293</b>				<b>275</b>	
BEV6037-010106 - ESCO, energirenov. bygn, momsreg, fase 3	RÅD	85					
BEV6037-240100 - Svaneke Havn, renov. af havnekontor	RÅD	208				275	
<b>6037806000 - CED, BAT</b>				<b>10.778</b>		<b>7.995</b>	<b>-6.636</b>
BEV6037-231104 - BAT, køb af el-busser/ladeinfrastr. 2022	RÅD			10.778		7.995	-6.636
<b>6039006000 - Center for RU, It og Sekr.</b>		<b>2.229</b>	<b>-351</b>	<b>1.749</b>	<b>-1.034</b>	<b>42.077</b>	<b>-25.121</b>
BEV6039-015104 - Allinge, områdefornyelsesprojekt	RÅD	64				3.592	-3.000
BEV6039-015106 - Aakirkeby, områdefornyelsesprojekt	RÅD	705		398	-231	3.214	-3.226
BEV6039-015108 - Nexø, områdefornyelsesprojekt	RÅD	899		353	-205	27.363	-17.527
BEV6039-015109 - Nexø Strandpark	RÅD					0	
BEV6039-015206 - Nedrivnings- og renoveringsprojekt 2017	RÅD	109	-56			113	-56
BEV6039-015208 - Nedrivningsprojekt 2021	RÅD					1.715	-1.029
BEV6039-015220 - Istandsættelse af private boliger	RÅD	379	-295			416	-325
BEV6039-015900 - Områdefornyelse, nye projekter	RÅD			997	-598	-997	598
BEV6039-020120 - Strategisk udvikling af Rønne	RÅD	73				1.326	-557
BEV6039-020121 - Byens Hus/Torv på Tværs, Rønne	RÅD					5.000	
BEV6039-651100 - Digitalisering af byggesagsarkiv	RÅD					334	
<b>6039006040 - Center for RU, It og Sekr., reg. virks.</b>		<b>1.245</b>				<b>7.949</b>	<b>-5.600</b>
BEV6039-240104 - Allinge, kystpromenaden (havnerel.)	RÅD	1.245				7.949	-5.600
<b>Økonomi- og Klimaudvalget</b>		<b>324.446</b>	<b>-3.325.672</b>	<b>250.591</b>	<b>-3.205.180</b>	<b>86.806</b>	<b>-346.340</b>
<b>Drift og statsrefusion</b>		<b>184.139</b>	<b>-14.080</b>	<b>182.256</b>	<b>-9.899</b>	<b>12.204</b>	<b>404</b>
Økonomi og personale	BEV	67.763	-7.946	69.733	-6.816	1.959	404
Folkemødet	BEV	5.036	-2.649	5.025	-2.757	164	
Politikere	BEV	9.455	-117	8.560		1.168	
Administration	BEV	32.932	-1.130	33.567	-326	5.051	
It og digitalisering	BEV	68.952	-2.238	65.371		3.862	
<b>Anlæg</b>		<b>1.984</b>	<b>-11.368</b>		<b>-11.723</b>	<b>8.945</b>	<b>-12.470</b>
<b>6037306000 - CED, Køb/salg af fast ejd.</b>		<b>785</b>	<b>-8.746</b>		<b>-11.723</b>	<b>1.550</b>	<b>-2.201</b>
BEV6037-005506 - Salg af areal, Gryneparken, Svaneke	RÅD	226				209	
BEV6037-005507 - Salg af erhv.grund, Svanevang 2, Svaneke	RÅD		-125				-125
BEV6037-005508 - Salg af grundareal, Sydhavnsvej, Rønne	RÅD	16	-1.203			51	-1.203
BEV6037-005514 - Salg af små arealer	RÅD	4	-73			4	-73
BEV6037-005612 - Salg af landbrugsjord v/Bukkevejen	RÅD	29				18	
BEV6037-005900 - Pulje til køb og salg af fast ejendom	RÅD				-11.723		6.545
BEV6037-011535 - Salg af Syrenvej 4, Aakirkeby	RÅD	35				30	
BEV6037-011544 - Salg af Pederskervejen 79/81, Aakirkeby	RÅD	64	-595			65	-595
BEV6037-013535 - Salg af Pingels Allé 31, Østre Skole	RÅD	411	-6.750			1.174	-6.750
<b>6037306040 - CED, Køb/salg af fast ejd., reg. virks.</b>		<b>74</b>	<b>-759</b>			<b>85</b>	<b>-751</b>
BEV6037-005707 - Salg af erhv.gr., Kaj Møg Vej m/m (2021)	RÅD		-43			10	-35
BEV6037-005716 - Salg af grund, Svanekevej, Rn. m/m	RÅD	35				28	
BEV6037-005718 - Salg af grund, Strandgade 23, Hasle m/m	RÅD	40	-716			47	-716
<b>6037606000 - CED, Udstykn.foretagender</b>						<b>2.033</b>	
BEV6037-222815 - Færdiggør. veje, afsluttede udstykningsregn.	RÅD					2.033	
<b>6037606040 - CED, Udstykn.foretagender, reg. virks.</b>		<b>1.125</b>	<b>-1.863</b>			<b>5.277</b>	<b>-9.518</b>
BEV6037-002802 - Bøgene, Vestermarie (lokalplan 14), momsreg.	RÅD					1.286	-1.500
BEV6037-002806 - Hjemly, Snogebæk (lokalplan 26), momsreg.	RÅD	14	-220			733	-802
BEV6037-002808 - Kommandanthøjen, Rønne, momsreg.	RÅD	27				814	287
BEV6037-002810 - Nørremøllevej, Nexø (Homannegård), momsreg.	RÅD		-419			26	-889
BEV6037-002812 - Rønne Syd, etape 3, momsreg.	RÅD	984				2.419	-4.600
BEV6037-005815 - Salg af restgrunde, afslut. udstykn.regnsk., m/m	RÅD	99	-1.224				-2.014
<b>Renter</b>		<b>8.637</b>	<b>-5.650</b>	<b>3.183</b>	<b>-5.180</b>	<b>246</b>	<b>-250</b>
Renteindtægter	BEV	683	-5.650	490	-5.180	250	-250
Renteudgifter	BEV	3.161		2.693		-4	
Øvrige (fin.)		4.792					
<b>Balanceforskydninger</b>		<b>0</b>	<b>-54.799</b>		<b>13.821</b>		<b>-270.045</b>
Afdrag på udlån	BEV		18.390		18.050		-4.816
Øvrige (fin.)	BEV	0	-73.188		-4.229		-265.229
<b>Afdrag på lån og leasing- forpligtelser</b>		<b>109.971</b>		<b>44.693</b>		<b>65.571</b>	
Afdrag på lån	BEV	109.971		44.693		65.571	
<b>Finansiering</b>		<b>19.716</b>	<b>-3.239.775</b>	<b>20.459</b>	<b>-3.192.199</b>	<b>-159</b>	<b>-63.979</b>
Optagelse af lån	RÅD		-98.060		-38.200		-78.834
Skatter	BEV	1.013	-1.917.569	1.193	-1.914.579	-159	-2.990
Tilskud og udligning	BEV	18.703	-1.224.146	19.266	-1.239.420		17.844

## Anlægsbevillinger (kr.)

		Udgift/ Indtægt	Afsluttet	Forbrug 2022	Samlet forbrug ultimo 2022	Korrigeret budget 2022	Korrigeret anlægs- bevilling
<b>Social- og Sundhedsudvalget</b>							
	Blæksprutten, anlægstilskud	U		13.293	151.989	223.304	362.000
<b>Social- og Sundhedsudvalget i alt</b>							
				<b>13.293</b>	<b>151.989</b>	<b>223.304</b>	<b>362.000</b>
<b>Erhvervs-, Bolig- og Beskæftigelsesudvalget</b>							
	FGU Bornholm, anlægstilskud	U				1.000.000	0
<b>Erhvervs-, Bolig- og Beskæftigelsesudvalget i alt</b>							
				<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.000.000</b>	<b>0</b>
<b>Fritids-, Kultur- og Lokalsamfundsudvalget</b>							
	Aakirkeby-Hallerne, renovering 2021	U	x	140.867	140.867	140.870	140.870
	DGI-Hallen, renovering 2021	U	x	32.629	89.692	37.558	94.620
	Aakirkeby-Hallerne, renovering 2022	U		56.542	56.542	236.000	236.000
	Nexø Hallen, renovering 2022	U		21.259	21.259	102.100	102.100
	DGI-Hallen, renovering 2022	U	x	65.049	65.049	65.900	65.900
	Gudhjem Svømmehal, renovering 2022	U		64.251	64.251	177.600	177.600
	Rønne Svømmehal, renovering 2022	U	x	203.350	203.350	217.600	217.600
	Gudhjem Svømmehal, varmtvandsbassin	U				3.320.000	0
	Renoveringspulje til selvejende haller	U				4.030	0
	Pulje til "åbne" selvejende haller	U				126.040	0
	Bornholms Museum	U			1.081.000	15.034.000	7.081.000
<b>Fritids-, Kultur- og Lokalsamfundsudvalget i alt</b>							
				<b>583.947</b>	<b>1.722.009</b>	<b>19.461.698</b>	<b>8.115.690</b>
<b>Natur-, Miljø- og Planudvalget</b>							
	Omlægn. af kyststien på Sydbornholm	U	x	482.334	482.334	320.000	320.000
	Aktivitetssområder i og omkring Tejn	U		179.904	414.561	215.259	440.000
		I				-130.000	-130.000
	Helligpeder Havn, forundersøg havneanlæg	U				210.000	210.000
	Omlægning af vejareal ved Rønne Havn	U		134.720	134.720	2.400.000	2.400.000
	Trafiksikkerhedsarbejder 2020-2023	U	x			31.000	0
	Trafiksikkerhed, forproj. og analyser	U				800.000	800.000
	Trafiksanerering, rundkørsel Ndr. Kystvej	U				400.000	400.000
	Mindre trafiksikkerhedsprojekter	U				1.000.000	1.000.000
	Disponibel anlægspulje, veje & broer	U				6.900.572	0
	Pulje til parkeringsforhold/-strategi	U				1.742.755	0
	Nørresand Havn, reparationsarbejder	U				300.000	300.000
	Hasle Havnebad, reparation	U				120.000	120.000
	Gudhjem Havn, fugning af kajanlæg	U			207.700	555.010	750.000
	Gudhjem Havn, udbedr. af betonpiller	U				228.000	228.000
	Allinge Havn, reparation af havneport	U			918.174	408.865	1.312.500
	Tejn Havn, delvis udbedr. bro i lagunen	U				300.000	300.000
	Tejn Havn, sikring af molen	U		63.078	339.949	8.344.799	415.000
	Svaneke Havn, reparation af havneport	U		847.181	847.181	1.000.000	1.000.000
	Svaneke Havn, ny anløbsbro ved vestkajen	U				360.000	360.000
	Akutte reparationsarbejder på havnene	U		9.702	188.621	340.440	500.000
	Løft af personsikkerheden på havnene	U		46.000	46.000	765.000	765.000
	Disponibel anlægspulje, havne	U				48	0
	Nørrekås Lystbådehavn, reparation af kaj	U				800.000	800.000
	Nørrekås Lystbådehavn, forstærkn. mole	U				160.000	160.000
	Anlæg af cykelsti på Torneværksvej	U		242.998	242.998	5.721.200	6.680.000
		I					-3.340.000
	Ei-biler, etabl. af ladeinfrastruktur	U		305.333	466.088	4.676.890	4.790.000
	Adgangsvej i Allinge, Folkemødet	U			1.072.237	27.763	1.100.000
	Renovering af vejafvandingsanlæg 2021	U	x	246.085	514.993	256.159	500.000
	Renovering af vejafvandingsanlæg 2022	U		117.752	117.752	500.000	500.000
	Udskiftning af rækværker 2022	U		781.495	781.495	1.000.000	1.000.000
	Kabellægn. af gadebelysn. 2022	U	x	551.511	551.511	500.000	500.000
	Pulje til øget trafiksikkerhed v/skoler	U				1.045.000	0
	Gadebelysning, LED-teknologi	U		2.359.932	42.733.940	6.079.576	45.000.000
		I				-366.384	
	Belægningsvedligeholdelse 2022	U		11.564.614	11.564.614	12.000.000	12.000.000

			Udgift/ Indtægt	Afsluttet	Forbrug 2022	Samlet forbrug ultimo 2022	Korrigeret budget 2022	Korrigeret anlægs- bevilling
		Renovering af broer 2021	U	x	619.374	619.374	625.000	625.000
		Renovering af broer 2022	U		2.927.317	2.927.317	3.100.000	3.100.000
		ESCO, energirenov. kom. bygn., fase 3	U		3.479.905	3.857.866	4.838.773	5.229.600
		ESCO, energirenov. bygn, momsreg, fase 3	U		84.724	97.578		0
		Etablering af to offentlige toiletter	U	x	1.558.286	1.558.286	1.500.000	1.500.000
		Disponibel anlægspulje, kom. bygninger	U				2.789.227	0
		Vedligehold. af beboelsesejd., etape 6	U	x		1.255.332	691.668	1.947.000
		Marie Kofoeds Vej, tekn. installationer	U	x	1.820.418	1.820.418	1.900.000	1.900.000
		Pulje til vedl.hold. af restboligmasse	U				277.583	0
		Musikhuzet, renovering af kælderdæk	U		123.208	123.208	3.832.000	3.832.000
		Kongemindet, istandsættelse af ståltårn	U		26.263	270.086	1.327.663	3.784.600
		Frivillighus Klemensker, handicapfac.	U		37.665	49.475	459.353	450.000
		Tidl. Klem. Skole, facaderenov. blok C	U		18.630	30.653	364.783	360.000
		Midl. ungdomshus i Remisen, Nørrekås	U	x	167.680	167.680	1.168.000	1.168.000
		Svaneke Havn, renov. af havnekontor	U	x	208.346	3.358.090	274.940	3.398.000
		Hans Rømer Skolen, VVS-installationer	U		66.083	66.083	500.000	500.000
		Svartingedal Skole, tagrenov. bygn. F	U	x	23.608	1.647.872	673.736	2.298.000
		Kongeskærskolen, tagrenov. bygn. 5	U	x	541.236	1.409.103	1.132.133	2.000.000
		Paradisbakkeskolen, tag/vinduer	U	x	555.858	555.858	650.000	650.000
		Kongeskærskolen, nyt loft i aulaen	U	x	60.979	366.982	61.846	365.000
		Åvangsskolen, opførelse af maskinskur	U	x	309.154	314.154	345.000	350.000
		Åvangsskolen, rep. af skader på sokkel	U	x	265.362	265.362	349.000	349.000
		Kirkegade 8, Hasle, tagrenovering	U		33.959	33.959	687.000	687.000
		Projektering, læringsmiljøer/madskoler	U	x	19.300	8.048.158	-815.407	7.164.500
		Paradisbakkeskolen, lær.miljøer & madsk.	U	x	39.616	20.519.647	1.469.261	21.829.000
		Hans Rømer Skolen, nye læringsmiljøer	U	x	431.684	11.055.599	550.312	11.132.300
		Renoveringspulje til skolebygninger	U				186.290	0
		Heldagsskolen, udskiftn. af vinduer	U	x	171.424	171.424	200.000	200.000
		Kildebakken, nyt ABA-anlæg	U	x	58.364	441.684	122.315	500.000
		Kom.centret, ventilation, el og maling	U	x	237.195	792.832	272.031	800.000
		Pulje t/anlægsønsker på idrætsområdet	U				1.909.488	0
		Nexø Bibliotek, udskiftn. af vinduer/dør	U				400.000	400.000
		Etablering af nyt børnehus i Allinge	U			90.955	514.000	600.000
		Etablering af køkkener i dagtilbud	U		10.900.802	16.319.009	11.888.215	16.642.700
		Øm. Børnehus Mariehønen, tagrenov.	U	x	348.150	348.150	349.000	349.000
		Trinbrættet, afd. Signalhuset, perm.gør.	U		298.402	3.841.282	1.004.142	4.484.000
		Trinbrættet, etablering af liggehal	U	x	94.413	934.947	294.010	1.121.000
		Mælkebøtten, ombygning	U		4.823.084	5.147.129	10.198.548	10.522.600
		Trilobitten, udvidelse/ombygning	U		499.200	499.200	2.499.000	8.329.000
		Børnehuset Svanereden, legepladser	U	x	1.305.545	1.305.545	1.400.600	1.400.600
			I	x	-1.010.625	-1.010.625	-1.089.000	-1.089.000
		Vildanden, etablering af midl. børnehus	U		886.587	886.587	977.000	977.000
		Skatteøen, etablering af liggehal	U				355.000	1.670.000
		Sagavej 19, renovering af tag/klimaskærm	U		685.732	685.732	1.999.000	1.999.000
		Etabl. af hj.pl.baser, Østermarie/Gudhj.	U		325.773	8.035.621	352.671	7.970.300
		Etabl. af hj.plejebase, Ravnsgevej 5, Aak	U			5.305.358		5.312.000
		Tejn Rådhus, ombygning til Hj./-Sygeplejen	U	x	371.800	371.800	371.800	371.800
		Hj./-Sygeplejen, etabl. af bygn. i Tejn	U	x	93.644	93.644	600.000	600.000
		Pl.hj. Toftegården, renovering	U		1.774	1.774	8.615.000	8.615.000
		Brandsikr. egne pl.centre/-hjem spor 2	U		1.722.222	1.726.722	2.959.500	2.964.000
		Rehab. Sønderbo, terrassedøre, etape 1	U	x	295.000	295.000	300.000	300.000
		Hjælpe-middeldepotet, tilbygning	U		10.294	1.309.233	116.409	1.406.000
		Campus, ombygning/udvid., Ungerådgivningen	U	x	478.915	478.915	472.500	472.500
		Stenbanen, midl. pladser/pavillon	U	x	852.927	852.927	1.078.000	1.078.000
		Sandemandsgården, ventilationskanaler	U	x	491.040	491.040	500.000	500.000
		Børn og Familie, samling af udførerdelen	U	x		217.770	0	217.770
		Adm Ullasvej, udskiftn. vinduer, etape 2	U		11.417	11.417	2.600.000	2.600.000
		Samling af adm. på færre matr., forproj.	U	x		1.415.354	0	1.415.354
		Bhs. Rådhus, rådgivervedelser, fase 1	U		0	445.366	0	445.366
		Bhs. Rådhus Ullasvej, klimaskærm, fase 1	U		632.085	680.659	1.091.426	1.140.000
		Delvis ibrugtagning af rådhuset i Knudsker	U	x	4.351.111	8.012.192	4.370.259	7.830.000
		Plc. Snorrebakken, rep. lys. serv.areal	U		15.681	15.681	152.000	152.000
		Plc. Snorrebakken, rep. lys. boliger	U		176.409	176.409	1.710.000	1.710.000
			I				-1.310.000	-1.310.000
		Brandsikr. pl.boliger spor 2, serv.areal	U		1.013.961	1.020.561	790.100	796.700
		Brandsikr. pl.boliger spor 2, boliger	U		2.214.902	2.220.202	1.916.000	1.921.300
		BAT, køb af el-busser/ladeinfrastr. 2022	U				18.772.500	18.772.500
			I				-6.635.500	-6.635.500
		Allinge, områdefornyelsesprojekt	U		63.751	1.186.652	3.592.015	4.000.000
			I			0	-3.000.000	-3.000.000
		Allinge, kystpromenaden (havnerel.)	U		1.244.619	4.016.020	7.948.824	10.600.000
			I				-5.600.000	-5.600.000
		Aakirkeby, områdefornyelsesprojekt	U		704.913	3.037.479	3.612.073	6.911.530

			Udgift/ Indtægt	Afsluttet	Forbrug 2022	Samlet forbrug ultimo 2022	Korrigeret budget 2022	Korrigeret anlægs- bevilling
			I			-88.125	-3.456.401	-4.176.266
	Nexø, områdefornyelsesprojekt		U		899.296	3.263.481	27.716.180	32.462.120
			I				-17.731.844	-19.206.084
	Nedrivnings- og renoveringsprojekt 2017		U	x	109.188	9.081.202	113.385	9.085.400
			I	x	-55.913	-6.157.033	-55.880	-6.157.000
	Nedrivningsprojekt 2021		U				1.715.000	1.715.000
			I				-1.029.000	-1.029.000
	Istandsættelse af private boliger		U	x	378.719	1.173.782	415.837	1.210.900
			I	x	-295.325	-735.896	-324.729	-765.300
	Strategisk udvikling af Rønne		U		73.028	2.220.695	1.326.469	3.391.875
			I				-556.875	-556.875
	Byens Hus/Torv på Tværs, Rønne		U				5.000.000	0
	Digitalisering af byggesagsarkiv		U		0	2.479.380	334.220	2.813.600
	<b>Natur-, Miljø- og Planudvalget i alt</b>				<b>66.830.799</b>	<b>204.785.758</b>	<b>180.451.785</b>	<b>295.050.390</b>
	<b>Økonomi- og Klimaudvalget</b>							
	Pulje til køb og salg af fast ejendom		U				0	0
			I				-5.177.350	0
	Salg af landbrugsjord v/Bukkevejen		U	x	28.935	20.935	18.000	10.000
			I	x		-30.250		-30.250
	Salg af areal, Gryneparken, Svaneke		U	x	225.863	274.569	209.144	257.850
			I	x		-4.080.000		-4.080.000
	Salg af erhv.grund, Svanevang 2, Svaneke		U	x		7.500		7.500
			I	x	-125.000	-125.000	-125.000	-125.000
	Salg af grundareal, Sydhavnsvej, Rønne		U	x	16.000	16.000	51.000	51.000
			I	x	-1.202.975	-1.202.975	-1.203.000	-1.203.000
	Salg af erhv.gr., Kaj Mog Vej m/m (2021)		U	x			10.000	10.000
			I	x	-43.000	-43.000	-35.000	-35.000
	Salg af små arealer		U	x	3.700	3.700	3.700	3.700
			I	x	-73.100	-73.100	-73.100	-73.100
	Salg af grund, Svanekevej, Rn. m/m		U	x	34.766	54.766	28.000	48.000
			I	x		-660.000		-660.000
	Salg af grund, Strandgade 23, Hasle m/m		U		39.510	39.510	47.000	47.000
			I		-716.000	-716.000	-716.000	-716.000
	Salg af Syrenvej 4, Aakirkeby		U	x	35.220	157.303	30.017	152.100
			I	x		-1.305.000		-1.305.000
	Salg af Pederskervejen 79/81, Aakirkeby		U	x	64.467	64.467	64.500	64.500
			I	x	-595.000	-595.000	-595.000	-595.000
	Salg af Pingels Allé 31, Østre Skole		U		410.635	410.635	1.173.500	1.173.500
			I		-6.750.000	-6.750.000	-6.750.000	-6.750.000
	Færdiggør. veje, afsluttede udstykn.		U			2.220.070	2.032.593	3.600.000
	Salg af restgrunde, afslut. udstyk., m/m		U		99.159	179.884		
			I		-1.224.000	-8.491.430	-2.014.016	-11.500.000
	Bøgene, Vestermarie, momsreg.		U			367.149	1.285.699	1.650.000
			I				-1.500.000	-1.500.000
	Hjemly, Snogebæk, momsreg.		U		14.210	1.467.447	732.763	2.186.000
			I		-220.000	-2.068.000	-802.000	-2.650.000
	Kommandanthøjen, Rønne, momsreg.		U	x	27.138	5.213.461	813.678	6.000.000
			I	x		-4.391.700	286.700	-4.105.000
	Nørremøllevej, Nexø, momsreg.		U			2.073.735	26.265	2.100.000
			I		-419.100	-1.311.100	-888.500	-1.780.500
	Rønne Syd, etape 3, momsreg.		U		984.033	1.613.243	2.418.790	3.048.000
			I				-4.600.000	-4.600.000
	Erhv.omr. vest Aak., Brovangen, momsreg.		U			2.224		2.000
			I			-828.540		-828.540
	<b>Økonomi-, Erhvervs- og Planudvalget i alt</b>				<b>-9.384.539</b>	<b>-18.484.497</b>	<b>-15.247.617</b>	<b>-22.125.240</b>
	<b>Anlæg i alt</b>				<b>58.043.500</b>	<b>188.175.259</b>	<b>185.889.170</b>	<b>281.402.840</b>

## Note 1, skatter, tilskud og udligning

Skatter, tilskud og udligning (mio. kr.)	Opr. Budget 2022	Korr. Budget 2022	Regnskab 2022	Regnskab 2021
Personskatter, a conto for indkomståret	1.731,0	1.731,1	1.731,1	1643,1
Bruttoskat efter §48E samt skat af dødsboer	0,3	0,5	0,5	2,0
Selskabsskatter	17,6	17,6	17,6	10,7
Ejendomsskatter	164,5	167,4	167,4	165,2
<b>Samlede skatter i alt</b>	<b>1.913,4</b>	<b>1.916,5</b>	<b>1.916,6</b>	<b>1.821,1</b>
Kommunal udligning	355,7	337,4	339,9	388,5
Statstilskud	572,5	572,5	572,5	615,7
Udligning selskabsskat	26,7	26,7	26,7	20,3
Udligning af dækningsafgift vedr. off. ejendomme	0,3	0,3	0,3	0,3
<b>Generelle tilskud i alt</b>	<b>955,3</b>	<b>936,9</b>	<b>939,5</b>	<b>1024,8</b>
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	-7,6	-7,6	-7,6	-7,1
Kommunale bidrag til Regionerne	-0,5	-0,5	-0,5	-0,4
Særlige tilskud				0,8
Tilskud til særligt vanskeligt stillede kommuner	35,0	35,0	35,0	35,0
Tilskud til "Ø-kommuner"	52,0	52,0	52,0	51,2
Tilskud til udviklingsopgaver	15,5	16,3	16,3	15,0
Særlig tilskudsordning, forsikrede ledige				2,0
Efterregulering beskæftigelsestilbud for 2020				-14,1
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	3,1	3,1	3,1	2,9
Tilskud til et generelt løft af ældreplejen	7,8	7,8	7,8	7,7
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	10,5	10,5	10,5	10,3
Tilskud til styrkelse af kommunal likviditet	36,5	36,5	36,5	36,4
Tilskud til kommuner med vanskelige vilkår	15,1	15,1	15,1	14,7
Komp. vedr. revision af uddannelsesstatistikken	16,0	16,0	16,0	16,0
Tilskud til værdig ældrepleje	11,0	11,0	11,0	10,8
Tilskud til bekæmpelse af ensomhed	1,0	1,0	1,0	1,0
Tilskud til udsatte ø- og yderkommuner	70,2	70,2	70,2	68,5
Overgangsordning vedrørende udligningsreform				-25,4
Øvrige	-0,8	-1,0	-0,5	-0,3
<b>Øvrige tilskud/bidrag i alt</b>	<b>264,9</b>	<b>265,4</b>	<b>266,0</b>	<b>225,1</b>
<b>Skatter, tilskud og udligning i alt</b>	<b>3.133,5</b>	<b>3.118,8</b>	<b>3.122,0</b>	<b>3071,0</b>



## Note 2, personaleoversigt

Antal helårsansatte	2018	2019	2020	2021	2022
Byudvikling, bolig og miljøforanstaltninger (konto 0)	127,49	127,32	130,74	133,99	128,67
Forsyningsvirksomheder m.v. (konto 1)	41,36	42,38	43,44	45,47	48,23
Transport og infrastruktur (konto 2)	204,40	201,75	186,24	192,71	194,22
Undervisning og kultur (konto 3)	512,75	507,18	510,47	528,77	551,82
Sundhedsområdet (konto 4)	67,17	67,92	66,36	67,79	68,27
Sociale opgaver og beskæftigelse (konto 5)	1.840,93	1.851,82	1.849,96	1.884,63	1.946,99
Administration, planlægning og fællesudgifter (konto 6)	445,53	446,37	448,49	471,20	496,81
<b>I alt</b>	<b>3.239,63</b>	<b>3.244,74</b>	<b>3.235,70</b>	<b>3.324,55</b>	<b>3.435,00</b>
Heraf elever	114,56	171,38	189,79	185,74	191,22
Samlede lønudgifter (mio. kr.) *	1.372	1.394	1.415	1.508	1.597

### Væsentlige ændringer i løbet af 2019:

Der er samlet set en stigning på 5 årsværk fra 2018 til 2019.

Der har igen i 2019 været færre ansatte på konto 3 som følge af færre skoleelever.

På konto 5 har der været ca. 30 færre ansatte i Ældreområdet, hvilket skyldes færre borgere med lavere tyngde på plejeboligområdet og rekrutteringsudfordringer på hjemmeplejeområdet.

Der har samtidig været 47 flere elever på SOSU-området. På beskæftigelsesområdet er der en mindre nedgang på hovedkonto 5 som modsvares af en stigning på hovedkonto 6.

Antallet af årsværk på hovedkonto 6 er stort set uændret, idet stigningen på beskæftigelsesområdet modsvares af en nedgang i den centrale administration.

Elever: Antallet af SOSU-elever har været faldende i 2017 og 2018 som følge af EUD-reformen (ErhvervsUddannelse for unge) og reduktion af antal uddannelsespladser. De nye længere uddannelser er nu startet op og medfører flere elever på området.

### Væsentlige ændringer i løbet af 2020:

Der er samlet set et fald på 9 årsværk fra 2019 til 2020. Der er alene en større ændring på konto 2

På konto 2 er der et fald på godt 10 årsværk på BAT som følge af effektiviseringer samt 5 årsværk på Vej og Park.

På konto 5 har der været 25 ekstra SOSU-elever, således at der netto er et fald på godt 26 årsværk. Der er ca. 12 færre på ældreområdet, bl.a. som følge af rekrutteringsudfordringer og ca. 12 færre på seniorjob som følge af afgang til efterløn og lavere behov/søgning.

Corona-situationen har haft betydning for forbruget af vikarer på serviceområderne.

Elever: Antallet af SOSU-elever har været faldende i 2017 og 2018 som følge af EUD-reformen (ErhvervsUddannelse for unge) og reduktion af antal uddannelsespladser. De nye længere uddannelser er nu startet op og medfører flere elever på området.

### Væsentlige ændringer i løbet af 2021:

Der er samlet set en stigning på 89 årsværk fra 2020 til 2021. Stigningerne skyldes helt overordnet politiske beslutninger i forbindelse med budgetvedtagelsen for 2021 og igennem 2021, tiltag i forbindelse med Corona, større opgavetyngde og flere projekter.

På konto 0 skyldes stigningen øget rengøring i forbindelse med Corona.

På konto 2 skyldes stigningen at aktiviteten i Vej og Park er tilbage på normalt niveau efter en nedgang i 2020 som følge af Corona.

På konto 3 skyldes stigningen podere på skoleområdet i forbindelse med Corona, politiske beslutninger vedr. PPR, behandlingstilbud på Heldagsskolen og overbygning på Svartingedal Skole samt stigende søgning

af elever til Paradisbakkeskolen.

På konto 5 skyldes stigningen politisk beslutning om forbedrede normeringer på dagstilbudsområdet samt øget tyngde på det specialiserede socialområde, både for børn og unge og voksne. Omvendt har der igen i 2021 været færre på seniorjob som følge af afgang til efterløn og lavere behov/søgning.

På konto 6 skyldes stigningen politiske beslutninger om ekstra indsatser og udviklingsprojekter samt projekter med statslig/ekstern finansiering og gennemførelse af større it-projekter.

Elever: Antallet af elever ligger på niveau med de sidste to år, idet uddannelserne med EUD-reformen blev gjort længere og har medført flere elever end før reformen.

#### Væsentlige ændringer i løbet af 2022:

Der er samlet set en stigning på 110 årsværk fra 2021 til 2022. Stigningen skyldes helt overordnet politiske beslutninger i forbindelse med budgetvedtagelsen for 2022, tiltag i forbindelse med ukrainske flygtninge, større opgavetyngde og flere projekter.

På konto 0 skyldes faldet en gradvis tilbagevenden til normalen efter en periode med ekstra rengøring under Corona.

På konto 3 skyldes stigningen udvidelse af gruppertilbuddet på Heldagsskolen, udvidelse af M-klasserne som følge af ukrainske flygtninge, overbygning på Svatingedal Skole og behov for dublering af klasser på flere skoler.

På konto 5 skyldes stigningen at der er passet flere børn samt at normeringen på området er forbedret.

På ældreområdet er der en stigning som følge af øget plejetyngde og flere ældre, samtidig med at det er lykkedes at rekruttere flere medarbejdere til området ligesom medarbejderne er gået op i tid.

På konto 6 skyldes stigningen politiske beslutninger om styrkelse af byggesagsbehandling samt projekter vedr. klima og bæredygtighed.

Elever: Antallet af elever er lidt højere end i 2021. Stigningen er sket på SOSU-uddannelserne.

### Note 3, Overførte bevillinger

Uforbrugte bevillinger og rådighedsbeløb, der er overført mellem årene (mio. kr.)	Fra 2018 til 2019	Fra 2019 til 2020	Fra 2020 til 2021	Fra 2021 til 2022	Fra 2022 til 2023
<b>Drift:</b>					
Børne- og Skoleudvalget				21,8	8,0
Social- og Sundhedsudvalget				39,5	51,1
Erhvervs-, Bolig- og Beskæftigelsesudvalget				20,9	18,1
Fritids-, Kultur- og Lokalsamfundsudvalget				2,1	2,5
Natur-, Miljø- og Planudvalget				14,7	17,6
Økonomi- og Klimaudvalget				16,9	12,0
<b>I alt overførte driftsbevillinger til næste år</b>	<b>63,4</b>	<b>79,9</b>	<b>115,4</b>	<b>115,9</b>	<b>109,2</b>
<b>Anlæg:</b>					
	83,3	64,2	106,5	109,7	135,4
<b>I alt overførte anlægsbevillinger til næste år</b>					
<b>I alt overførte bevillinger</b>	<b>146,7</b>	<b>144,1</b>	<b>221,9</b>	<b>225,6</b>	<b>244,6</b>
- Bevilgede låneoptagelser, netto *	-0,9	-36,3	-11,4	-16,1	-4,3
<b>I alt, netto-genbevilget næste år</b>	<b>145,8</b>	<b>107,8</b>	<b>210,5</b>	<b>209,4</b>	<b>240,3</b>

Sammenligningstal for driften i perioden 2018 - 2021 er udeladt, idet udvalgsstrukturen blev ændret pr. 1. januar 2022.

\*) Specifikation af "bevilgede låneoptagelser, netto" (mio. kr.):

Låneoptagelser	-6,4
Grundkapitalindsud	2,1
	<u>-4,3</u>

Der er ekstraordinært overført 0,5 mio. kr. under Økonomi- og Klimaudvalget, idet restsaldoen på puljen til Coronaudgifter overføres til udgifter vedr. ukrainske flygtninge som besluttet af kommunalbestyrelsen den 15. december 2022.

## Note 4, anlægsoversigt

Anlægsoversigt (mio. kr.)	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg m.v.	Inventar m.v.	Materielle anlægsaktiver under udførelse	Immaterielle anlægsaktiver	I alt
<b>Kostpris 01.01.2022</b>	148,4	1.338,8	303,2	64,8	1,4	2,1	1.858,8
Tilgang	0	0	12,9	0	0	0	13,2
Afgang	0	0	0	0	0	0	0,0
Overført	-3,6	-35,1	0	0	0	0	-38,6
<b>Kostpris 31.12.2022</b>	<b>144,8</b>	<b>1.303,7</b>	<b>316,1</b>	<b>65,1</b>	<b>1,4</b>	<b>2,1</b>	<b>1.833,4</b>
<b>Opskrivninger 01.01.2022</b>	<b>0,4</b>	<b>0</b>	<b>2,3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2,8</b>
Årets opskrivninger	0	0	0	0	0	0	0,0
Opskrivning afhændede aktiver	0	0	0	0	0	0	0,0
<b>Opskrivninger 31.12.2022</b>	<b>0,4</b>	<b>0</b>	<b>2,3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2,8</b>
<b>Ned- og afskrivninger 01.01.2022</b>	<b>-0,2</b>	<b>-613,8</b>	<b>-207,8</b>	<b>-64,6</b>	<b>0</b>	<b>-2,1</b>	<b>-888,5</b>
Årets afskrivninger	0	-20,2	-16,7	-0,1	0	0	-37,0
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	0	0	0	0	0	0	0
<b>Ned- og afskrivninger 31.12.2022</b>	<b>-0,2</b>	<b>-633,9</b>	<b>-224,5</b>	<b>-64,7</b>	<b>0,0</b>	<b>-2,1</b>	<b>-925,5</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31.12.2022</b>	<b>145,0</b>	<b>669,8</b>	<b>93,9</b>	<b>0,4</b>	<b>1,5</b>	<b>0</b>	<b>910,7</b>
<b>Samlet ejendomsværdi 2022</b>	<b>1.452,5</b>						
<b>Reserve ved evt. opskrivning til ejendomsværdi *</b>		<b>637,7</b>					
<b>Finansielt leasede aktiver udgør</b>			<b>31,2</b>				<b>31,2</b>
<b>Afskrivning (over antal år)</b>	<b>Ingen</b>	<b>10-50 år</b>	<b>5-20 år</b>	<b>3-10 år</b>	<b>Ingen</b>	<b>max. 10 år</b>	

\*) Den anførte "reserve ved evt. opskrivning" omfatter både reserve for "grunde" og "bygninger".

## Note 5, Langfristede tilgodehavender af aktiver og ejerandele

Langfristede tilgodehavender vedr. aktier, ejerandele og andelsbeviser (kr. 1.000)	2022			2021
	Ejerandel i %	Indre værdi	Kommunal andel	Kommunal andel
Kommunernes Pensionsforsikring *	0,88	3.744.000	32.760	32.279
KOMBIT A/S (Kommune Holding A/S (KMD) ) **			47	47
Indskudsbeviser, andelsboligforeninger			203	203
Destination Bornholm ApS			55	55
Fonden Bornholms Musikhus	100		300	300
Bornholms Energi og Forsyning Holding A/S	100	2.138.245	2.138.245	1.844.723
Rønne Havn A/S	99,99	235.056	235.046	208.110
Nexø Havn A/S	99,98	31.935	31.929	31.281
Andele i restprod. selskab ("ejer": BOFA)			25	25
Elite Bornholm ApS	3,7	135.000	5	5
<b>I alt</b>			<b>2.438.615</b>	<b>2.117.028</b>

\*) Kommunernes Pensionsforsikringsselskabs egenkapital (indre værdi) i henhold til selskabets regnskab for 2021: 3,7 mia. kr.  
Kommunens andel af egenkapitalen (7/800) udgør 33 mio. kr.  
Grundet udbyttebegrænsning i virksomhedens vedtægter er den reelle værdi af kommunens aktiepost alene 8.820 kr.

\*\*\*) Værdien af den kommunale andel er fastsat til størrelsen af de tidligere kommuners indskudsbeløb.

Beregnete tab på tilgodehavender (kr. 1.000)	Status (nominel)	Forventet tab	Balanceværdi (nedskrevet)
Udlån til beboerindskud	12.922	-1.938	10.984
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	89.311	-7.391	81.920
<b>I alt</b>	<b>102.233</b>	<b>-9.329</b>	<b>92.904</b>

Landsbyggefonden skal i henhold til "budget og regnskabssystem for kommuner" ikke værdiansættes i balancen. Indskuddet udgør 103,3 mio. kr. ultimo 2022.

## Note 6, Finansieringsoversigt

<b>Finansieringsoversigt (mio. kr.)</b>	
<b>Likvide beholdninger primo (inkl. værdipapirer)</b>	109,7
<b>Tilgang af likvide aktiver:</b>	
+Lånoptagelse	98,1
<b>Anvendelse af likvide aktiver:</b>	
- Årets resultat	-42,9
- Kursregulering investeringsbeviser	-15,8
- Afdrag på lån	-110,0
- Øvrige finansforskydninger	-41,0
<b>Likvide beholdninger ultimo (inkl. værdipapirer)</b>	-1,9

## Note 7, Udvikling i egenkapitalen

Udvikling i egenkapitalen (mio. kr.)		
<b>Egenkapital, 01.01.2022</b>		<b>1.561,2</b>
+/- udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver		-2,2
+/- udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver		-59,6
+/- udvikling i modposter til reserve for opskrivning samt donationer		0,1
+/- udvikling på balancekontoen, inkl. primokorrekationer :		
- resultat iflg. regnskabsopgørelsen	-42,9	
- regulering vedr. BOFA's finansielle resultat	-1,3	
+ regulering af værdier, Bornholms Forsyning, Østkraft, Rønne og Nexø Havn m.fl.	321,6	
+ forskydning i pensionsforpligtelsen, tjenestemænd	410,1	
- Lønmodtagernes indefrosne feriemidler	-2,7	
- forskydning i hensatte forpligtelser, arbejdsskader	-0,7	
- klimatilpasningsprojekter, udført for Bornholms Forsyning A/S	-0,5	
- kursregulering af beviser i investeringsforeninger	-17,3	
+ afskrivning af restancer	0,9	
- kursregulering af gæld (indeksregulering, afdragsbidrag, ydelsesstøtte)	-0,1	
- Primokorrekationer	0,0	
- øvrige reguleringer af kort- og langfristede tilgodehavender/gæld m.m.	-3,7	
Årets bevægelser på den finansielle balancekonto i alt		663,5
<b>Egenkapital 31.12.2022</b>		<b>2.163,0</b>

## Note 8, Langfristet gæld

Langfristet gæld (mio. kr.)	2021	2022
Ældreboliger	279,7	267,3
Finansielt leasede aktiver	37,7	38,0
Øvrig gæld	409,0	411,9
<b>I alt</b>	<b>726,4</b>	<b>717,3</b>

Al gæld er optaget i danske kroner.

### Lånekonverteringer:

Der er foretaget 8 lånekonverteringer i 2022, hvilket er sket på baggrund af rådgivning fra finansiell samarbejdspartner.

Ved låneudmålingen er der taget højde for at låneprovenuet højst må svare til indfrielsessbeløbene på de indfrieede lån med tillæg af omkostninger. De nye låns løbetid er fastsat svarende til restløbetiden på de indfrieede lån.

Baggrunden for konverteringerne har været et ønske om at nedbringe finansieringsomkostningerne.

## Politik for styring af kommunens finansielle dispositioner

Bornholms Regionskommunes langfristede gæld er forrentet med både fast og variabel rente.

I "politik for styring af kommunens finansielle dispositioner", er der fastlagt følgende rammer for forrentning af gæld:

Forrentning	Andel af placering (nominel værdi)		
	Iht. Politikken	Pr. 31.12.2022	Indenfor rammen
Fast forrentning	30 - 100%	41%	✓
Variabel forrentning	0 - 70%	59%	✓

Afreportering af gældssidens rentemæssige sammensætning skal i henhold til politikken finde sted i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.

Det fremgår af tabellen at gældens forrentning er indenfor rammerne i politikken.



## Note 9, Forsyningsvirksomheder

I perioden 2014 - 2016 blev der iværksat flere klimatilpasningsprojekter på Bornholm på vegne af Bornholms Energi og Forsyning A/S. I den forbindelse har Regionskommunen pr. 31.12.2022 foretaget et samlet udlæg på 9,6 mio. kr.

Der er optaget lån med en restgæld pr. 31.12.2022 som modsvarer kommunens udlæg på 9,6 mio. kr. Bornholms Energi og Forsyning A/S betaler ydelserne på lånet og i 2022 er der afdraget 0,5 mio. kr.

BOFA skal over en periode økonomisk hvile i sig selv, og det enkelte års overskud eller underskud opsamles på en særlig konto i den finansielle status.

Udviklingen i "resultat" og "mellemværende" i perioden 2018 - 2022 fremgår af følgende tabel:

(mio. kr.)	Resultat (+ = overskud)					Mellemværende				
	2018	2019	2020	2021	2022	2018	2019	2020	2021	2022
BOFA	3,4	-24,5	-4,0	7,7	1,3	-7,6	16,8	20,9	13,2	11,9

Samlet mellemværende (mio. kr.):	
Klimainvesteringer	9,6
BOFA	11,9
<b>I alt</b>	<b>21,6</b>

## Note 10, Kautions- og garantiforpligtelser samt eventualrettigheder

<b>Almindelige kautions- og garantiforpligtelser (mio. kr.)</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Rønne Varme	22,1	32,7
Bornholms Energi og Forsyning Holding A/S	606,7	645,1
Musikhuzet	0,7	0,7
Rønne Havn	0,9	0,9
Nexø Havn	0,0	1,6
Bright Park	0,0	0,7
Idrætsformål	10,0	10,7
Bornholms Folkehøjskole	0,4	0,5
Bornholms Efterskole	1,3	1,5
Private vandværker	16,2	13,9
OK Fjernvarme ApS	10,0	10,4
Udbetaling Danmark *	1.144,8	1.589,3
10 private boligindskudslån m/Regionskommunegaranti	0,1	0,1
<b>I alt</b>	<b>1.813,2</b>	<b>2.307,9</b>
Garanti for statslån og regaranti for lån til boligbyggeri	15,1	16,2
Anden kommunal garanti for lån til bolig- og institutionsbyggeri	113,0	117,8
<b>I alt</b>	<b>128,1</b>	<b>134,1</b>
<b>Almindelige kautions- og garantiforpligtelser i alt</b>	<b>1.941,3</b>	<b>2.442,0</b>
<b>Andre eventualforpligtelser:</b>		
Kommunen har verserende sager der ikke på tidspunktet for regnskabsafslutningen er opgjort. Det skønnes dog, at forpligtelsen kan udgøre ca. 2,5 mio. kr.	2,5	10,0

\* )Samtlige kommuner har stillet solidarisk garanti for lån med samlet restgæld på 1.144,8 mio. kr. ydet til Udbetaling Danmark. Kommunens reelle andel af garantien, hvis man fordeler garantien på samtlige kommuner i forhold til indbyggertallet, udgør 7,6 mio. kr., hvilket er et mere retvisende beløb for kommunens hæftelse.

<b>Eventualrettigheder (mio. kr.)</b>	<b>2022</b>
Nedskrevne pantebreve (tilskud til svømmehal m.v.) på funktion 9.20	17,9
Indskud i Landsbyggefonden	103,3

## Note 11, Omlægning og rentesikring m.v.

(mio. kr.)

### SWAP-aftaler:

Modpart	Oprindelig hovedstol	Nom. Restgæld 31.12.2022	Markeds-værdi 31.12.2022	Udløbs dato	Rente-forhold	Valuta-forhold
Nordea	11,3	7,0	6,4	30.04.2037	Variabel til fast	DKK/ DKK

Som led i sikring af indregnede og ikke indregnede transaktioner anvender kommunen sikringsinstrumenter som renteswap. Den anførte markedsværdi betyder at lånet kunne indfries pr. 31.12.2022 ved indbetaling af den nominelle restgæld på lånet fratrukket 0,6 mio. kr.

## Note 12, Nærtstående parter

Redegørelse for forretningsmæssige transaktioner/samhandel mellem kommunen og virksomheder, som kontrolleres af medlemmer af kommunalbestyrelsen eller direktionen:

Handel med nærtstående parter er sket på almindelige markedsvilkår i 2022.

## Note 13, Hensatte forpligtelser og kommunens selvforsikringsordninger

### Hensatte forpligtelser:

Kommunen har opgjort de hensatte forpligtelser vedrørende arbejdsskade og tjenestemænd m.v. i henhold til den fastlagte regnskabspraksis og indregnet ændringen fra 2021 til 2022 direkte på funktionen.

Der er udarbejdet en aktuarmæssig opgørelse af tjenestemandsforsikringsforpligtelsen pr. 31.12.2022. Opgørelsen har bevirket en nedskrivning af tjenestemandsforsikringsforpligtelsen på 410,1 mio. kr. til 409,7 mio. kr. Den væsentligste årsag til nedskrivningen er ifølge aktuarer en stigning i diskonteringsrenten som fastlægges af Den Europæiske Tilsynsmyndighed for Forsikrings- og Arbejdsmarkedspensionsordninger (EIOPA).

### Selvforsikringsordninger:

Kommunen har valgt at være selvforsikret vedrørende nedenstående områder. Præmierne er fastsat som følger:

Arbejdsskade: Forventede udgifter på baggrund af afholdte udgifter i foregående år og forventninger til udgiftsudviklingen.

Tyveri: Præmien er sat i bero for at få nedbragt det akkumulerede overskud

Nedenfor er der redegjort for de enkelte forsikringsordningers over/underskud i forhold til "hvile i sig selv" princippet og det fastlagte bidrag

Selvforsikrings- område (kr. 1.000)	Primosaldo	Bidrag 2022	forbrug 2022	Overskud (+) / underskud (-) akkumuleret
Arbejdsskade*	-118	4.571	3.956	498
Tyveri	604	0	0	604

\*) Underskuddet er vendt til et overskud på 498.000 kr., som indregnes i opkrævningen for 2023.

Saldoen anses for at være indenfor rammerne af, hvad det er muligt at styre når afgørelser om erstatninger træffes uden for kommunen.

Kommunen har i 2022 anket en afgørelse om løbende erstatning på 18.725 kr. pr. måned fra 1/7 2020. Det havde betydet en udgift på 561.750 kr. i 2022 hvis sagen ikke var blevet anket.

## Note 14, kommunal refusion, tilskud og medfinansiering

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

### Refusion efter kapitel 9 i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	kr.
13.81.16.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	0
13.81.17.	Støtte til beboerindskud	0
13.82.07.	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	0
14.71.01.	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	1.857.531
14.71.04.	Resultattilskud	1.546.388
14.71.05.	Grundtilskud	3.856.390
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	173.839
14.71.08.	Repatriering af udlændinge	-15.354
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-7.271
14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	0
14.71.15.	Danskbonus i program	39.432
14.72.03	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	4.924
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	46.264.562
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	0
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	1.512.989
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	448.958
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	7.663.016
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	102.648
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorghjem mv.	3.900.862
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	358.140
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	3.779.435
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	193.268
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	1.143.860
17.31.34.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	232.679
17.31.35.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	420.510
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	191.901
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	2.411.415
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	0
17.35.02.	Tilbagebetalinger	-24.053
17.35.20	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	-100.363
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	-81.758
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	2.617.229
17.46.07.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af revaliderende og modtagere af sygedagpenge og ledighedsydelse	0
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	87.793
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	706.871
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	0
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	3.704.342
17.46.74.	Jobrotation	0
17.54.06.	Skånejob	566.029
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	0

17.54.21.	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	759.562
17.54.22.	Afløb på servicejob	0
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	68.861
17.56.01.	Fleksjob med fast refusion	36.422.672
17.56.02.	Ledighedsydelse	477.190
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	-17.562
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	831.010
17.62.04.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	-428
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	-1.425.919
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	-124.535
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	388.811
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	491.060
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	6.352.472

**Refusion i alt**

**127.779.406**

**Refusion fra Ydelsesrefusion**

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	kr.
14.71.11.	Forsørgelsesydelse ifm. program	3.218.855
14.71.12.	Forsørgelsesydelse for øvrige	740.639
17.35.11 .	Kontant- og uddannelseshjælp	9.469.007
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	11.466.709
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	763.344
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	0
17.35.25.	Ledighedsydelse	2.339.616
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	50.473.991
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	103.078
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpmodtagere m.fl.	178.367
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	91.080
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	246.680
17.56.04.	Fleksjob med variabel refusion	28.135.010
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	28.452.202

**Refusion i alt**

**135.678.578**

**Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsen kapitel 9 og fra Ydelsesrefusion**

**263.457.984**

**Medfinansiering via Ydelsesrefusion**

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	kr.
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	-47.925.955
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	-518.403
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	-29.549
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering	-183.662.421
17.64.13.	Seniorpension	-40.646.020

**Medfinansiering i alt**

**-272.782.348**

## Øvrige redegørelser

### Opgaver udført for andre myndigheder

Driften af hovedlandevejen for Vejdirektoratet.

### Redegørelse for prisberegning vedr. personlig og praktisk hjælp

Jf. bekendtgørelse af lov om social service § 83 skal kommunalbestyrelsen tilbyde personlig hjælp og pleje. Jf. bekendtgørelsens § 91 skal kommunalbestyrelsen skabe grundlag for, at modtageren af hjælp efter § 83 kan vælge mellem to eller flere leverandører af denne hjælp, hvoraf den ene kan være kommunal.

Jf. bekendtgørelse om frit valg af leverandør af hjemmehjælp og fritvalgsbevis efter servicelovens § 91 og om kvalitetskrav til leverandører af hjemmehjælp efter servicelovens § 83, af 23. marts 2013, skal timepriserne / fritvalgsbeviset værdi svare til kommunens omkostninger ved produktion og levering af tilsvarende ydelser. Beregningen af fritvalgsbevisets værdi / timepriserne skal dermed ske ud fra en kalkulation af den kommunale leverandørs gennemsnitlige langsigtede omkostninger, svarende til de faktiske omkostninger ved levering af ydelsen.

Denne redegørelse omfatter timeprisberegningen for personlig pleje og praktisk hjælp i Bornholms Regionskommune.

#### Brugertidsprocent (BTP)

Et væsentligt element i beregningen af timepriserne er medarbejdernes brugertidsprocent.

Brugertidsprocenten er et udtryk for, hvor stor en andel af personalets fremmødetid, der anvendes ude hos eller sammen med borgerne.

Følgende brugertidsprocenter indgår i beregningen af timepriserne

Praktisk hjælp	59,74%
Personlig pleje, dag	59,74%
Personlig pleje, øvrig tid	62,30%
Personlig pleje, nat	23,83%

Brugertidsprocenterne er beregnet på baggrund af faktiske oplysninger omkring fremmøde og leveret tid for 2021 reguleret for en vedtaget besparelse vedr. effektivisering i Hjemmeplejen.

#### Beregning af priserne

Beregningerne af timepriserne skal tage udgangspunkt i senest afsluttede regnskab og kommunen kan indregne planlagte besparelser og/eller effektiviseringer i priserne. Nedenstående priser tager udgangspunkt i regnskab 2021 og der er indregnet de politisk vedtagne besparelser samt effektiviseringer for 2022.

#### Hjemmeplejens direkte omkostninger

Hjemmeplejens direkte omkostninger dækker lønforbrug og øvrige personaleudgifter inkl.

uddannelse som kan henføres til udførelse af personlig og praktisk hjælp. Lønnen er opdelt i to kategorier én som dækker hjælperniveauet og én som dækker assistentniveauet, idet det antages at kompetencer / lønniveau i forbindelse med varetagelse af praktisk hjælp generelt er lavere end for personlig pleje. I lønudgifterne er indregnet udgifter til eksternt vikarbureau. Forbruget sættes i forhold til fremmødetimerne og endvidere i forhold til brugertidsprocenten.

#### Hjemmeplejens øvrige omkostninger

Hjemmeplejens øvrige omkostninger dækker udgifter til teamledelse, administrationsomkostninger (IT mv.), sundhedsmæssige foranstaltninger og bildrift. Udgangspunktet er forbruget i 2021 fremskrevet til 2022 pris- og lønniveau justeret i forhold til vedtagne politiske prioriteringer samt effektiviseringer. Forbruget sættes i forhold til de leverede timer af personlig og praktisk hjælp for at få omkostning pr. time.

#### Hjemmeplejens indirekte omkostninger

Hjemmeplejens indirekte omkostninger dækker omkostninger til afdelingsledere, administrativt og teknisk personale som har med hjemmeplejen at gøre. Derudover indregnes omkostninger til husleje inkl. forbrug. Udgangspunktet er forbruget i 2021 fremskrevet til 2022 pris- og lønniveau justeret i forhold til vedtagne politiske prioriteringer samt effektiviseringer. Forbruget sættes i forhold til medarbejdertimerne i hjemmeplejen og der er indregnet den forholdsmæssige andel som kan henføres til hjemmeplejens område.

#### Andel af fællesomkostninger

Andel af fællesomkostninger dækker omkostninger til central administration i Center for Ældre samt øvrige centrale omkostninger som kan henledes til opgaverne omkring frit valg området. Dvs. der er indregnet omkostninger til ledelse og administration af Center for Ældre, omkostninger til regnskab, lønudbetaling og budgetlægning, samt IT support og teknologisikring på ældreområdet. Der er indregnet den forholdsmæssige andel som kan henføres til hjemmeplejens område.

#### Indregnede besparelser og effektiviseringer

Følgende opprioriteringer og effektiviseringer med direkte indflydelse på hjemmeplejen er indregnet i timepriserne

- Kapitalisering af elever
- Fortsat effektivisering i Hjemmeplejen
- Tilpasning til aktuelt niveau (Bornholm Nat)
- Reduktion af besparelse Bornholm Nat

#### **Timepriser – Frit valg**

På baggrund af ovenstående er der beregnet følgende time priser

	<b>Ekskl. moms</b>	<b>Inkl. moms</b>
Praktisk hjælp	490,68 kr. pr. time	613,35 kr. pr. time
Personlig pleje, dag	546,34 kr. pr. time	682,93 kr. pr. time
Personlig pleje, øvrig tid	663,78 kr. pr. time	829,73 kr. pr. time
Personlig pleje, nat	1.539,12 kr. pr. time	1.923,90 kr. pr. time