



# Nyborg Kommune

---

## Årsberetning 2007



Økonomiafdelingen, den 9. april 2008

---



## INDHOLDSFORTEGNELSE

	side
<b>1. Kommuneoplysninger .....</b>	<b>4</b>
<b>2. Borgmesterens forord.....</b>	<b>5</b>
<b>3. Påtegninger</b>	
• 3.1 Ledelsens påtegning .....	6
• 3.2 Revisionserklæring om review af årsregnskabet.....	7
<b>4. Kommunens årsberetning</b>	
• 4.1 Ledelsens årsberetning .....	8
• 4.2 Hoved- og nøgletal .....	11
<b>5. Kommunens årsregnskab 2007</b>	
• 5.1 Anvendt regnskabspraksis .....	12
• 5.2 Driftsregnskab .....	15
• 5.3 Balance .....	17
• 5.4 Pengestrømsopgørelse .....	18
• 5.5 Noter til driftsregnskab og balance	
Note 1 Omregningstabel fra regnskabsopgørelse til resultatopgørelse .....	19
Note 2 Kernelikviditet .....	19
Note 3 Overførsel af uforbrugte bevillinger .....	20
Note 4 Anlægsudgifter og specifikation af anlægsindtægter .....	21
Note 5 Anlægsoversigt .....	22
Note 6 Indskud i Landsbyggefonden.....	22
Note 7 Udvikling i egenkapital og bevægelser på balancekontoen.....	23
Note 8 Aktier og indskud i selskaber m.v.....	24
Note 9 Langfristet gæld .....	24
Note 10 Kautions- og garantiforpligtigelser, swapaftaler og terminsforretninger....	25
Note 11 Finansieringsoversigt.....	26
Note 12 Personaleoversigt .....	27
Udførelse af opgaver for andre myndigheder .....	28
Fritvalgsprisen til personlig og praktisk bistand m.v.....	29
<b>BILAG:</b>	
Bilag 1: Sektorspecifikation .....	30

## 1. Kommuneoplysninger

**Kommune** Nyborg KommuneTorvet 1  
5800 NyborgTelefon: 6333 7000  
Telefax: 6333 7001  
Hjemmeside: [www.nyborg.dk](http://www.nyborg.dk)  
E-mail: [Nyborg@kommune.dk](mailto:Nyborg@kommune.dk)  
  
Regnskabsår: 1. januar – 31. december**Byråd**Borgmester, Jørn Terndrup (V)  
1. viceborgmester, Kaj Refslund (V)  
2. viceborgmester, Erik Christensen (A)**Øvrige medlemmer i alfabetisk rækkefølge:**Aksel Andersen (A)  
Jan Reimer Christiansen (A)  
Bente Nygaard Damhave (O)  
Vibeke Ejlertsen (A)  
Kim Fabricius (V)  
Peder Hansen (A)  
Poul Erik Hansen (A)  
Tage Juel (V)  
Mette Præst Knudsen (V)  
Carl Aage Leth (A)  
Jesper Nielsen (A)  
Knud Theil Nielsen (F)  
Ulrik Nielsen (C)  
Albert Pedersen (A)  
Klaus Jørgen Pedersen (V)  
Annette Piil (A)  
Hanna Quaade (V)  
Thyra Rasmussen (V)  
Erik Rosengaard (V)  
Thorkild Schrøder (V)  
Peter Sejersen (A)  
Søren Svendsen (V)**Direktion**Kommunaldirektør Lars Svenningsen  
Vicekommunaldirektør Søren Møllegård  
Direktør Claes Jacobsen  
Direktør Ole H. Schmidt**Revision**

BDO Kommunernes Revision

## **2. Borgmesterens forord**

Regnskab 2007 er det første årsregnskab for den nye Nyborg Kommune.

Der er i løbet af året gennemført en historisk struktur- og opgavereform, hvor den nye kommune har overtaget en lang række nye opgaver fra Fyns Amt og staten.

Der er i løbet af året bl.a. gennemført serviceharmoniseringer på en lang række driftsområder (fx skoler, SFO, daginstitutioner, ældreområdet, køkkenområdet) og der er foretaget anlægsinvesteringer på 71,094 mio. kr. (brutto) og 32,864 mio. kr. (netto).

Driftsresultat i regnskab 2007 viser et samlet overskud på 67,651 mio. kr. svarende til en forbedring på 2,382 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget 2007 (heraf forøgelse af driftsopsparingen med 0,847 mio. kr.).

Likviditeten "kassebeholdningen" er forbedret med 18,126 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget 2007 og udgør 88,360 mio. kr. ultimo 2007.

Den langfristede gæld incl. finansiel leasing er reduceret med 36,183 mio. kr. i 2007 og gælden udgør nu 328,208 mio. kr. ultimo 2007 svarende til 10.384 kr. pr. indb. (hele landet 9.565 kr. pr. indb.).

Samlet set er der tale om et meget tilfredsstillende regnskabsresultat i 2007 set i lyset af de meget store udfordringer som kommunen har stået overfor og som dermed giver et godt udgangspunkt for arbejdet med videreudvikling af Nyborg Kommune i 2008 og fremover.

Nyborg Kommune, den 9. april 2008

Jørn Terndrup  
Borgmester

### 3. Påtegninger

#### 3.1 Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har den 21. april 2008 aflagt årsregnskab for 2007 for Nyborg Kommune til Byrådet.

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

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

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

Godkendt i Byrådet, den 29. april 2008.

Jørn Terndrup  
Borgmester

/

Lars Svenningsen  
Kommunaldirektør

### 3.2 Erklæring om review af årsregnskabet

#### Til Byrådet i Nyborg Kommune

Vi har efter aftale foretaget review af Nyborg Kommunes opstillede årsregnskab for 1. januar - 31. december 2007, der aflægges i overensstemmelse med Velfærdsministeriets bestemmelser.

Kommunens ledelse har ansvaret for årsregnskabet. Vort ansvar er på grundlag af vor gennemgang at udtrykke en konklusion om årsregnskabet.

#### Det udførte review

Vi har udført vort review i overensstemmelse med den danske revisionsstandard om review. Denne standard kræver, at vi tilrettelægger og udfører reviewet med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation. Et review er begrænset til først og fremmest at omfatte forespørgsler til økonomiansvarlige og medarbejdere samt analyser af regnskabstal og giver derfor mindre sikkerhed end en revision. Vi har ikke udført revision og afgiver derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

#### Konklusion

Ved det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, der afkræfter, at årsregnskabet giver et retvisende billede af kommunens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2007 samt af resultatet af kommunens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2007 i overensstemmelse med Velfærdsministeriets bestemmelser.

Odense, den 29. april 2008  
BDO Kommunernes Revision

Verni Jensen            /            Per Berg  
Chefrevisor                            Ledende revisor

## 4. Kommunens årsberetning

### 4.1 Ledelsens årsberetning

Årsresultat 2007 er i nedenstående kommenteret i forhold til oprindeligt budget 2007.

Der er i korrigeret budget 2007 indarbejdet tillægsbevillinger i løbet af året, herunder tillægsbevillinger som følge af overførsler mellem årene.

*Årsregnskab 2007 peger på følgende hovedkonklusioner:*

#### Driftsresultat:

Regnskab 2007 viser et samlet overskud på 67,651 mio. kr. sammenholdt med 65,269 mio. kr. i oprindeligt budget 2007 svarende til en forbedring på 2,382 mio. kr. (heraf forøgelse af driftsopsparingen med 0,847 mio. kr.). Der er tale om et mindreforbrug på 12,756 mio. kr. i forhold til korrigeret budget incl. overførsler fra regnskab 2006.

Regnskabsresultatet skal ses i lyset af det omfattende arbejde med gennemførelsen af struktur- og opgavereformen i Nyborg Kommune, hvor der samtidigt er gennemført effektiviseringer/besparelser på 16,111 mio. kr. (lederstillinger, administration m.v.)

#### Anlægsudgifter:

Der har i 2007 været afholdt anlægsudgifter (netto) på 32,864 mio. kr. sammenholdt med 46,425 mio. kr. i oprindeligt budget 2007. Der er tale om udgifter på 71,094 mio. kr. og indtægter på 38,230 mio. kr. Der er tale om et mindreforbrug på 31,608 mio. kr. i forhold til korrigeret budget incl. overførsler fra regnskab 2006.

#### Samlet resultat:

Det samlede resultat i regnskab 2007 viser et overskud på 34,787 mio. kr. sammenholdt med et budgetteret overskud på 18,844 mio. kr. i oprindeligt budget 2007.

#### Overførsler mellem årene:

Der overføres samlet 66,718 mio. kr. vedrørende uforbrugte bevillinger, heraf 21,061 mio. indenfor driften og 45,657 mio. kr. vedrørende anlægsprojekter. Der er budgetteret med 20,214 mio. kr. på driften og 15,264 mio. kr. under anlæg.

#### Årets likviditetsændring:

Der er i regnskab 2007 tale om en positiv likviditetsændring på 18,126 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget 2007. Der er indregnet udgifter til afdrag på lån og øvrige finansforskydninger.

#### Likviditet ultimo:

Likviditeten udgør 88,360 mio. kr. ultimo 2007 sammenholdt med en likviditet på 78,645 mio. kr. fra årets start. Kernelikviditeten udgør 38,090 mio. kr. når alle overførslerne mellem årene på 66,718 mio. kr. fratrækkes og der tillægges deponerede midler på 16,448 mio. kr. Likviditeten har i gennemsnit været 127,706 mio. kr. i de seneste 12 mdr. og 146,571 mio. kr. i de seneste 3 mdr.



Langfristet gæld, ultimo:

Den langfristede gæld incl. finansiel leasing udgør 328,208 mio. kr. ultimo 2007 svarende til 10.384 kr. pr. indb. (hele landet 9.565 kr. pr. indb.), heraf udgør finansiel leasing 61,367 mio. kr. I forhold til den langfristede gæld ultimo 2006 på 364,391 mio. kr. er gælden reduceret med 36,183 mio. kr. i 2007, heraf 22,931 mio. kr. vedrørende ordinære afdrag på lån (0,58 skattepoint). Der er i 2007 overtaget ny gæld fra Fyn Amt i forbindelse med strukturreformen på 20,375 mio. kr., men omvendt er der overdraget gæld til NFS A/S på 37,433 mio. kr. fra Ullerslev og Ørbæk. Såfremt det nuværende niveau for afdrag på lån fastholdes vil kommunen være gældfri i 2019.

Egenkapitalen, ultimo:

Egenkapitalen (aktiver fratrukket gæld) udgør 1.072,268 mio. kr. ultimo 2007 svarende til 33.925 kr. pr. indb., heraf udgør aktier og andelsbeviser 814,067 mio. kr. (fx NFS A/S, Naturgas Fyn, Kommunernes Pensionsforsikring, ADP A/S, Reno Fyn I/S). DONG aktierne er indregnet med en værdi på 203,452 mio. kr. (0,61% af aktierne i DONG A/S).

Tabel 1:

RESULTATOPGØRELSE 2007 NYBORG KOMMUNE Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 23/2-2008 2007	Oprindeligt Budget 2007	Korrigeret Budget 2007	Afvigelse Oprindeligt 2007	Afvigelse Korrigeret 2007
<b>INDTÆGTER:</b>	<b>1.420.163</b>	<b>1.434.932</b>	<b>1.423.769</b>	<b>-14.769</b>	<b>-3.606</b>
<b>DRIFTSUDGIFTER:</b>	<b>-1.352.512</b>	<b>-1.369.663</b>	<b>-1.368.874</b>	<b>17.151</b>	<b>16.362</b>
Teknik- og Miljøudvalg	-49.953	-60.382	-58.465	10.429	8.512
Beredskabskommission	-7.256	-6.668	-7.443	-588	187
Børne- og Familieudvalg	-421.487	-425.541	-435.996	4.054	14.509
Kultur- og Fritidsudvalg	-33.972	-34.764	-36.294	792	2.322
Sundhedsudvalg	-69.328	-75.488	-76.025	6.160	6.697
Socialudvalg	-484.479	-465.426	-477.551	-19.053	-6.928
Beskæftigelses- og Erhvervsudvalg	-108.485	-112.649	-113.439	4.164	4.954
Økonomiudvalg	-175.058	-176.230	-181.200	1.172	6.142
Pulje til serviceharmonisering	0	-3.000	0	3.000	0
Driftsreserve	0	-4.000	0	4.000	0
Renter	-2.494	-5.515	-2.675	3.021	181
Overførsler mellem årene	0	0	20.214	0	-20.214
<b>DRIFTSRESULTAT</b>	<b>67.651</b>	<b>65.269</b>	<b>54.895</b>	<b>2.382</b>	<b>12.756</b>
<b>ANLÆG I ALT</b>	<b>-32.864</b>	<b>-46.425</b>	<b>-64.472</b>	<b>13.561</b>	<b>31.608</b>
Anlægsprojekter	-32.864	-39.429	-79.736	6.565	46.872
Anlægsreserve	0	-6.996	0	6.996	0
Overførsler mellem årene	0	0	15.264	0	-15.264
<b>DRIFT- OG ANLÆGSRESULTAT</b>	<b>34.787</b>	<b>18.844</b>	<b>-9.577</b>	<b>15.943</b>	<b>44.364</b>
<b>FINANSIELLE POSTER:</b>	<b>-25.072</b>	<b>-27.255</b>	<b>-9.324</b>	<b>2.183</b>	<b>-15.748</b>
Ordinære afdrag på lån	-22.931	-26.397	-23.618	3.466	687
Ekstraordinære afdrag på lån	-486	0	-486	-486	0
Lånoptagelse	0	0	0	0	0
Øvrige finansforskydninger	-1.477	-858	14.780	-619	-16.257
Kursreguleringer	-178	0	0	-178	-178
<b>ÅRETS LIKVIDITETSÆNDRING</b>	<b>9.715</b>	<b>-8.411</b>	<b>-18.901</b>	<b>18.126</b>	<b>28.616</b>
Likviditet, primo	78.645	78.645	78.645	0	0
Likviditet, ultimo	88.360	70.234	59.744	18.126	28.616

Befolkning pr. 1. januar 2008:

Befolkningen er steget fra 31.508 personer pr. 1. januar 2007 til 31.607 personer pr. 1. januar 2008 svarende til en stigning på 99 personer. I befolkningsprognose var der forventet et befolkningstal på 31.710 personer pr. 1. januar 2008. Årsagen til afvigelsen på 103 personer skyldes en større dødelighed end forventet.

Tabel 2:

Befolkning pr. 1. januar	Faktisk 2004	Faktisk 2005	Faktisk 2006	Faktisk 2007	Faktisk 2008	Stigning 2007-2008	Prognose 2008	Afvigelse 2008
0-2	958	998	1.023	1.024	1.034	10	1.005	29
3-5	1.113	1.112	1.105	1.068	1.065	-3	1.093	-28
0-5	2.071	2.110	2.128	2.092	2.099	7	2.098	1
6-16	4.435	4.457	4.454	4.564	4.538	-26	4.548	-10
17-25	2.518	2.497	2.484	2.485	2.584	99	2.504	80
26-39	5.455	5.356	5.204	5.042	4.955	-87	4.911	44
40-64	11.017	11.202	11.438	11.678	11.672	-6	11.779	-107
65-79	3.869	3.959	4.021	4.148	4.249	101	4.311	-62
80+ årige	1.413	1.428	1.481	1.499	1.510	11	1.559	-49
65+ årige	5.282	5.387	5.502	5.647	5.759	112	5.870	-111
<b>I alt</b>	<b>30.778</b>	<b>31.009</b>	<b>31.210</b>	<b>31.508</b>	<b>31.607</b>	<b>99</b>	<b>31.710</b>	<b>-103</b>
<b>Ændring</b>	<b>248</b>	<b>231</b>	<b>201</b>	<b>298</b>	<b>99</b>		<b>202</b>	

Tabellen viser, at antallet af 0-5 årige er steget med 7 personer fra 1. januar 2007 til 1. januar 2008, antallet af 6-16 årige er faldet med 26 personer og antallet af 80+ årige er steget med 11 personer.

Der er 1.748 personer der er flyttet til kommunen i løbet af 2007, mens der er 1.587 personer der er fraflyttet kommunen.

Samlet set er befolkningen steget med 1.264 personer i perioden fra 1. januar 2001 til 1. januar 2008. Der har i de seneste 2 år været en større tilvækst end forventet i befolkningsprognosen, mens befolkningen ligger lidt under det forventede i befolkningsprognosen pr. 1. januar 2008.

Der vil naturligt være udsving i forhold til befolkningsprognosen på grund af usikkerhed omkring fødsler, dødelighed, tilflytning og fraflytning. Der kommer en yderligere befolkningstilvækst i de kommende år som følge af planlægningen af nye udstykningsområder vedrørende Fynsvej Nord, DSB-arealer m.v.

## 4.2 Hoved- og nøgletal

Væsentlige økonomiske nøgletal Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2007
<b>Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)</b>	
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	67.651
Resultat af det skattefinansierede område	34.787
<b>Resultatopgørelsen (omkostningsbaseret)</b>	
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	33.890
Resultat af det skattefinansierede område	33.890
Egenkapital	1.072.268
Likvide beholdninger	88.360
Deponerede beløb for lån m.v.	16.448
Aktier og andelsbeviser m.v.	814.067
Langfristet gæld	328.208
- heraf ældreboliger	33.384
- finansiel leasing	61.367
Hensatte forpligtigelser	162.218
Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen)	127.706
Egenkapital pr. indbygger (kr.)	33.925
Likvide aktiver pr. indbygger (kr.)	2.796
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)	10.384
Skatteudskrivning:	
Indkomstskatteprocent	26,12
Grundskyldspromille	24,27
Dækningsafgiftspromille	6,782
Indbyggertal pr. 1. januar 2008	31.607

## 5. Årsregnskab 2007

### 5.1 Anvendt regnskabspraksis

#### *Generelt*

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

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

#### *Indregning af indtægter, udgifter og omkostninger*

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

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen og omkostninger i resultatopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for kommunen inden udløbet af supplementsperioden, der slutter 31. januar i det nye regnskabsår.

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

#### *Særligt vedrørende åbningsbalancen pr. 1. januar 2007*

Udgangspunktet for åbningsbalancen er at aktiver overtaget fra gl. Nyborg Kommune, Ullerslev Kommune og Ørbæk Kommune optages med den oprindelige anskaffelsesdato og kostpris, fratrukket afskrivninger frem til 1. januar 2007 i henhold til regnskabspraksis i den nye Nyborg Kommune. Hertil kommer aktiver og passiver som overtages fra Fyns Amt, som optages med den bogførte værdi ultimo 2006 i amtets anlægskartotek.

#### *Aktiver i balancen*

I balancen optages aktiver, som kommunen ejer, uanset om de er udlånt til andre. Aktiver, som tilhører selvejende institutioner med driftsoverenskomst, optages også i balancen på særlige konti.

Værdien af finansielt leasede aktiver registreres også som et aktiv, selvom kommunen ikke ejer aktivet, hvis alle væsentlige risici og rettigheder er overført til kommunen.

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

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

Inventar indkøbt til samme formål aktiveres, når der er tale om en nybygning eller en væsentlig modernisering eller udvidelse.

**Værdiansættelse**

Aktiver indregnes som hovedregel i balancen til kostpris og afskrives over den forventede levetid. Ejendomsretten dokumenteres via bogførte fakturaer og leasingaftaler m.v. Ejendomme anskaffet før 1. januar 1999 værdiansættes til ejendomsvurderingen pr. 1. januar 2004.

Materielle anlægsaktiver under udførelse værdisættes til de samlede afholdte omkostninger på balancetidspunktet.

Immaterielle anlægsaktiver, der vil typisk være tale om omkostninger til udviklingsprojekter, f.eks. investering i systemudvikling eller visse softwareudgifter, værdisættes ud fra anskaffelsessum.

Varebeholdninger skal fra 1. januar 2007 indregnes såfremt værdien overstiger 1 mio. kr. Varebeholdninger omfatter i denne sammenhæng varekategorier, der registreres på samme funktion. Varelagre mellem 100.000 kr. og 1 mio. kr. skal registreres, hvis der sker forskydninger i varelaget, som vurderes at være væsentlige.

Til dokumentation for ejerskab eller brugsret til aktiverne anvendes faktura, tingbogsudskrifter, kontrakter og leasingaftaler.

Omsætningsaktiver – fysiske aktiver til salg Grunde og bygninger til salg er opskrevet til forventet salgspris. Fysiske aktiver til salg måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere. Der kan foretages opskrivning til den forventede salgspris.

**Levetider og afskrivningsperiode**

Levetiden fastsættes ud fra den forventede levetid (eller brugstid) for aktivet eller den typiske levetid for lignende aktiver. Der er nedenfor angivet levetider for de forskellige hovedgrupper af anlægsaktiver.

**001 Grunde og bygninger**

Rådhus, administrationsbygninger m.v. ....	50 år
Skoler, daginstitutioner, ældreinstitutioner, biblioteker, idrætsanlæg, svømmehaller m.v.....	30 år
Kommunale kiosker eller pavilloner m.v. ....	15 år

**002 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler**

Slamsugere, containere, gravkøer, fejmaskiner, sneplove større græsplæneklippere, kraner og særlige maskiner eller specialudstyr til storkøkkener .....	10 år
Personbiler, lastbiler, minibusser og traktorer.....	8 år

**003 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr**

El-udstyr, legepladsudstyr, værktøj, måleapparater og instrumenter .....	10 år
Kontorinventar samt inventar på institutioner .....	5 år
IT og andet kommunikationsudstyr samt større servere	3 år

Der afskrives ikke på grunde, varebeholdninger, og anlægsaktiver under udførelse. Immaterielle anlægsaktiver afskrives over maksimalt 10 år.

**Leasing**

Leasingkontrakter for materielle anlægsaktiver, hvor Nyborg Kommune har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), registreres i anlægskartoteket og indregnes til kostprisen.

Kostprisen måles som den laveste af enten dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af minimumsleasingydelse med tillæg af omkostninger. Dagsværdien er det beløb, som et aktiv forventes at kunne omsættes for ved en handel mellem uafhængige parter. Minimumsleasingydelserne svarer typisk til de fremtidige leasingydelser, som Nyborg Kommune er forpligtet til at betale i leasingperioden. Finansielt leasede anlægsaktiver afskrives over den forventede levetid, der fastsættes efter typen af aktiv.

**Hensatte forpligtelser**

Hensatte 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.

Kapitalværdien af pensionsforpligtelser er til åbningsbalancen beregnet af SAMPENSION aktuarmæssigt. Der tages udgangspunkt i en pensionsalder på 62 år og et renteniveau på 2 pct. Pensionsforpligtelsen skal som minimum genberegnes aktuarmæssigt hvert 5. år. Endvidere er der foretaget en beregning for lærere i den lukkede gruppe, hvor pensionsforpligtelsen ligger hos kommunen indtil 63 ½ år.

**Afskrivningspraksis**

Afskrivningerne skal påbegyndes i det år, hvor aktivet tages i brug. Der afskrives altid for et helt år, selvom et aktiv måske kun har været i brug en del af det første regnskabsår. Afskrivningerne fordeles lineært over aktivets forventede levetid. Der foretages ikke afskrivning på grunde, herunder grunde til videresalg, igangværende anlæg og varebeholdninger/-lagre.

**Finansielle anlægsaktiver – aktier og andelsbeviser**

Andele af interessentskaber, som Nyborg Kommune har medejerskab til, indgår i balancen med den andel af virksomhedernes indre værdi, jf. senest foreliggende årsregnskab, som svarer til kommunens ejerandel. For noterede aktier foretages indregningen til kursværdien pr. 31. december og for ikke noterede aktier og andre kapitalandele (andelsbeviser o. lign.) foretages indregningen efter indre værdis metode.

**Finansielle gældsforpligtelser**

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

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

Gæld i udenlandsk valuta reguleres til kursen ultimo regnskabsåret. Ved brug af swaps eller andre finansielle instrumenter kursjusteres ultimo året, såfremt anvendelsen af de finansielle instrumenter har betydning for værdien af restgælden.

## 5.2 Driftsregnskab

Regnskabsopgørelse i 1.000 kr. (Udgiftsbaseret)	Note 1	Oprindeligt Budget 2007	Korrigeret Budget 2007	Regnskab 2007
<b>Indtægter</b>				
Skatter		1.071.320	1.066.300	1.066.300
Generelle tilskud		363.612	359.772	359.772
Momsudligning		0	-2.303	-5.909
<b>Indtægter i alt</b>		<b>1.434.932</b>	<b>1.423.769</b>	<b>1.420.163</b>
<b>Driftsudgifter</b>				
Teknik- og Miljøudvalg		-60.382	-58.465	-49.953
Beredskabskommission		-6.668	-7.443	-7.256
Børne- og Familieudvalg		-425.541	-435.996	-421.487
Kultur- og Fritidsudvalg		-34.764	-36.294	-33.972
Sundhedsudvalg		-75.488	-76.025	-69.328
Socialudvalg		-465.426	-477.551	-484.479
Beskæftigelses- og Erhvervsudvalg		-112.649	-113.439	-108.485
Økonomiudvalg		-183.230	-181.200	-175.058
Overførsler mellem årene		0	20.214	0
<b>Driftsudgifter i alt</b>		<b>-1.364.148</b>	<b>-1.366.199</b>	<b>-1.350.018</b>
<b>Driftsresultat før finansiering</b>		<b>70.784</b>	<b>57.570</b>	<b>70.145</b>
<b>Renter</b>		<b>-5.515</b>	<b>-2.675</b>	<b>-2.494</b>
<b>RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT</b>		<b>65.269</b>	<b>54.895</b>	<b>67.651</b>
<b>Anlæg</b>				
Anlægsudgifter		-47.425	-117.698	-71.094
Anlægsindtægter		1.000	37.962	38.230
Overførsler mellem årene		0	15.264	0
<b>Anlægsudgifter i alt</b>	<b>4</b>	<b>-46.425</b>	<b>-64.472</b>	<b>-32.864</b>
<b>Ekstraordinære poster</b>				
<b>RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE</b>		<b>18.844</b>	<b>-9.577</b>	<b>34.787</b>
<b>Forsyningsvirksomheder</b>				
Driftsindtægter (netto)				
Anlægsudgifter (netto)				
<b>Resultat af forsyning i alt</b>				
<b>SAMLET RESULTAT</b>	<b>3</b>	<b>18.844</b>	<b>-9.577</b>	<b>34.787</b>

Resultatopgørelse i 1.000 kr. (Omkostningsbaseret)	Note 1	Oprindeligt Budget 2007	Korrigeret Budget 2007	Regnskab 2007
<b>Indtægter</b>				
Skatter		1.071.320	1.066.300	1.066.300
Generelle tilskud		363.612	359.772	359.772
Momsudligning		0	-2.303	-5.909
<b>Indtægter i alt</b>		<b>1.434.932</b>	<b>1.423.769</b>	<b>1.420.163</b>
<b>Driftsudgifter incl. afskrivninger</b>				
Teknik- og Miljøudvalg		-87.394	-100.906	-66.473
Beredskabskommission		-6.668	-7.443	-7.409
Børne- og Familieudvalg		-432.542	-447.421	-432.074
Kultur- og Fritidsudvalg		-34.765	-39.593	-38.022
Sundhedsudvalg		-75.488	-76.135	-69.874
Socialudvalg		-465.425	-480.319	-486.687
Beskæftigelses- og Erhvervsudvalg		-112.649	-113.439	-108.664
Økonomiudvalg		-195.644	-200.894	-174.577
Overførsler mellem årene		0	35.478	0
<b>Driftsudgifter i alt</b>		<b>-1.410.573</b>	<b>-1.430.671</b>	<b>-1.383.779</b>
<b>Driftsresultat før finansiering</b>		<b>24.359</b>	<b>-6.902</b>	<b>36.384</b>
<b>Renter</b>		<b>-5.515</b>	<b>-2.675</b>	<b>-2.494</b>
<b>RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT</b>		<b>18.844</b>	<b>-9.577</b>	<b>33.890</b>
<b>Ekstraordinære poster</b>				
<b>RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE</b>		<b>18.844</b>	<b>-9.577</b>	<b>33.890</b>
<b>Forsyningsvirksomheder</b>				
Driftsindtægter (netto)				
Anlægsudgifter (netto)				
<b>Resultat af forsyning i alt</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>SAMLET RESULTAT</b>	<b>3</b>	<b>18.844</b>	<b>-9.577</b>	<b>33.890</b>



## 5.3 Balance

Funktion	BALANCE 1.000 kr.	Note	Åbningsbal. 2007	Ultimo 2007
	<b>AKTIVER</b>			
	<b>ANLÆGSAKTIVER</b>			
	<b>Materielle anlægsaktiver</b>			
9.81	Grunde og bygninger		645.846	626.714
9.82	Tekniske anlæg m.v.		14.292	17.126
9.83	Inventar		3.543	2.372
9.84	Anlæg under udførelse		0	783
	<b>I alt</b>	<b>5</b>	<b>663.681</b>	<b>646.995</b>
9.85	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			
9.21-9.27	Langfristede tilgodehavender	<b>6</b>	854.601	863.971
9.30-9.35	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder		0	0
	<b>I alt</b>		<b>854.601</b>	<b>863.971</b>
	<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>		<b>1.518.282</b>	<b>1.510.966</b>
	<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>			
9.86	Varebeholdninger		0	0
9.87	Fysiske anlæg til salg		26.168	23.635
9.12-9.19	Tilgodehavender		201.240	-87.245
9.20	Værdipapirer		8.243	8.229
9.01-9.11	Likvide beholdninger		78.645	88.360
	<b>I alt</b>		<b>314.296</b>	<b>32.979</b>
	<b>AKTIVER I ALT</b>		<b>1.832.578</b>	<b>1.543.945</b>
	<b>PASSIVER</b>			
	<b>EGENKAPITAL</b>			
9.91	Modpost for takstfinansierede aktiver		0	0
9.92	Modpost for selvejende institutioners aktiver		-4.469	-4.329
9.93	Modpost for skattefinansierede aktiver		-685.380	-666.301
9.94	Reserve for opskrivninger		0	0
9.99	Balancekonto		-347.878	-401.638
	<b>I alt</b>	<b>7</b>	<b>-1.037.727</b>	<b>-1.072.268</b>
9.90	<b>HENSATTE FORPLIGTELSE</b>		<b>-173.626</b>	<b>-162.218</b>
9.63-9.79	<b>LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE</b>		<b>-356.114</b>	<b>-328.208</b>
9.36-9.49	<b>NETTOGÆLD VEDR. FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.</b>		<b>-1.273</b>	<b>-1.250</b>
9.50-9.62	<b>KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE</b>		<b>-263.838</b>	<b>19.999</b>
	<b>PASSIVER I ALT</b>		<b>-1.832.578</b>	<b>-1.543.945</b>

Den store ændring i balancesummen skyldes hovedsaglig ændring i konteringsreglerne, idet Velfærdsministeriet fra 2007 har ændret konteringsreglerne, så mellemregninger mellem foregående og følgende år er flyttet fra kortfristede gældsforpligtelser på konto 9.60 til tilgodehavender på konto 9.17. Denne ændring er foretaget efter at åbningsbalancen er udarbejdet. I forhold til åbningsbalancen er der i regnskab 2007 flyttet -201,646 mio. kr. fra konto 9.60 til konto 9.17.

Balancen viser Nyborg Kommunes aktiver og passiver pr. ultimo 2007. Det fremgår, at kommunen har en positiv egenkapital pr. 1.072,268 mio. kr. pr. ultimo 2007 svarende til en forøgelse med 34,541 mio. kr.

## 5.4 Pengestrømsopgørelse

Der har i 2007 været en tilgang af likvide aktiver på 9,715 mio. kr. ”forøgelse af kassebeholdningen”, jf. nedenstående tabel.

Pengestrømsopgørelse i 1.000 kr.	Regnskab 2007
Årets nettoomkostninger, hkt. 0-6	-1.383.780
+ afskrivning, hkt 0-6	26.639
+ hensættelser (tjenestemandspensioner), hkt. 0-6	3.936
+ øvrige periodiserede omkostninger, hkt. 0-6	-26.088
+ skatteindtægter, fkt. 7.90-7.96	1.066.301
+ tilskud og udligning, fkt. 7.79-7.87	353.863
+ finansindtægter, fkt. 7.05-7.78	7.733
- finansudgifter, fkt. 7.05-7.78	-10.227
+ ekstraordinære indtægter, hkt. 0-6	
- ekstraordinære udgifter, hkt. 0-6	
<b>Likvide midler fra årets virksomhed</b>	<b>38.377</b>
<b>Investeringer</b>	
- nettoinvesteringer, hkt. 0-6	-3.588
<b>Likvide midler fra investeringer</b>	<b>-3.588</b>
<b>Finansiering</b>	
+ låneoptagelse, fkt 8.63-8.78	0
- afdrag på lån, fkt 8.63-8.78	-23.417
+ øvrige finansforskydninger, fkt. 8.12-8.62 og 8.79-8-90	-1.481
<b>Likvide midler fra finansieringsvirksomheden</b>	<b>-24.898</b>
Ændring i likvide midler, fkt. 8.01-8.11	9.893
Kursregulering obligationer	-178
<b>Likvider, primo budgetåret, fkt. 9.01-9.11</b>	<b>78.645</b>
<b>Likvider, ultimo budgetåret, fkt. 9.01-9.11</b>	<b>88.360</b>

Kommunens likvide aktiver ”kassebeholdningen” udgør 88,360 mio. kr. ultimo 2007.

## 5.5 Noter til driftsregnskab og balance

## Note 1:

Omregningstabel fra regnskabsopgørelse til resultatopgørelse Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2007
<b>Årets resultat efter regnskabsopgørelsen (udgiftsregnskabet)</b>	<b>34.791</b>
+ Aktiverede anskaffelser , inkl. køb af jord og byggemodning	3.587
- Af- og nedskrivninger inkl. salg af grunde og bygninger	-26.639
- Pensionshensættelse vedr. tjenestemænd	-3.937
+ Afdrag på leasinggæld	10.743
+ Hensættelser til tjenestemandspensioner	15.345
<b>Årets resultat efter resultatopgørelsen (omkostningsregnskabet)</b>	<b>33.890</b>

## Note 2:

Kernelikviditet Beløb i 1.000 kr.	Likviditet ultimo 2007	Likviditet gen- nemsnit 12 mdr.	Likviditet gen- nemsnit 3 mdr.
<b>Kernelikviditet 1</b>			
Likviditet	88.360	127.706	146.571
- overførsler på selvstyrende områder	-11.219	-11.219	-11.219
<b>I alt</b>	<b>77.141</b>	<b>116.487</b>	<b>135.352</b>
<b>Kernelikviditet 2</b>			
Likviditet	88.360	127.706	146.571
- overførsler på selvstyrende områder	-11.219	-11.219	-11.219
- overførsler af øremærkede bevillinger	-9.842	-9.842	-9.842
<b>I alt</b>	<b>67.299</b>	<b>106.645</b>	<b>125.510</b>
<b>Kernelikviditet 3</b>			
Likviditet	88.360	127.706	146.571
- overførsler på selvstyrende områder	-11.219	-11.219	-11.219
- overførsler af øremærkede bevillinger	-9.842	-9.842	-9.842
- overførte anlægsprojekter	-45.657	-45.657	-45.657
<b>I alt</b>	<b>21.642</b>	<b>60.988</b>	<b>79.853</b>
<b>Kernelikviditet 4</b>			
Likviditet	88.360	127.706	146.571
- overførsler på selvstyrende områder	-11.219	-11.219	-11.219
- overførsler af øremærkede bevillinger	-9.842	-9.842	-9.842
- overførte anlægsprojekter	-45.657	-45.657	-45.657
+ deponering	16.448	16.448	16.448
<b>I alt</b>	<b>38.090</b>	<b>77.436</b>	<b>96.301</b>

De deponerede midler på 16,448 mio. kr. frigives med 5,048 mio. kr. årligt i 2008 – 2010 og 1,304 mio. kr. i 2.012

## Note 3:

Overførsel af uforbrugte bevillinger fra regnskab 2007 til 2008 Beløb i 1.000 kr.	Selvstyrende områder	Øremærkede bevillinger	I alt
<b>Teknik- og Miljøudvalg</b>	<b>1.322</b>	<b>2.582</b>	<b>3.904</b>
Byggeri og fast ejendom		479	479
Natur og miljø	505	986	1.491
Veje og trafik	817	727	1.544
Havne		390	390
<b>Beredskabskommision</b>	<b>187</b>	<b>0</b>	<b>187</b>
Beredskab	187		187
<b>Børne- og Familieudvalg</b>	<b>6.446</b>	<b>1.089</b>	<b>7.535</b>
Folkeskoler og SFO	1.145	50	1.195
Ungdomsskole og klubber	429		429
Vidtgående specialundervisning	1.601		1.601
Dagpleje og daginstitutioner	3.188	1.039	4.227
Foranstaltninger for børn og unge	83		83
<b>Kultur- og Fritidsudvalg</b>	<b>489</b>	<b>553</b>	<b>1.042</b>
Idræt og folkeoplysning		513	513
Kultur		40	40
Folkebiblioteker og lokalhistoriske arkiver	289		289
Musikaktiviteter incl. musikskolen	200		200
<b>Sundhedsudvalg</b>	<b>344</b>	<b>953</b>	<b>1.297</b>
Tandpleje	203		203
Sundhed	141	953	1.094
<b>Socialudvalg</b>	<b>-710</b>	<b>103</b>	<b>-607</b>
Foranstaltninger for voksne handicappede	394	82	476
Støttecentre og sociale institutioner m.m.	1.261	21	1.282
Pleje og omsorg	-2.381		-2.381
Køkkener	16		16
<b>Beskæftigelses- og Erhvervsudvalg</b>	<b>0</b>	<b>1.473</b>	<b>1.473</b>
Jobcenter og arbejdsmarked		511	511
Erhvervsudvikling		962	962
<b>Økonomiudvalg</b>	<b>3.141</b>	<b>3.089</b>	<b>6.230</b>
Administrativ organisation	3.141	2.709	5.850
Fællesudgifter og -indtægter		380	380
Lønpuljer m.v.		0	0
<b>Drift i alt</b>	<b>11.219</b>	<b>9.842</b>	<b>21.061</b>
Anlægsprojekter			45.657
Finansielle poster			0
<b>I alt</b>	<b>11.219</b>	<b>9.842</b>	<b>66.718</b>

Der kan på områder med økonomisk decentralisering overføres et overskud på maksimalt 10% af budgetrammen til næste års budget og et underskud på maksimalt 5%. Der er ikke overførselsadgang på budgetgaranterede, kalkulatoriske og rammestyrede områder.

Uforbrugte midler til anlægsprojekter og andre uafviselige øremærkede projekter på driften kan overføres med 100% svarende til restbudgettet.

## Note 4:

Anlægsudgifter (netto) Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2007	Oprindeligt Budget 2007	Korrigeret Budget 2007
<b>00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger</b>	<b>171</b>	<b>18.012</b>	<b>25.560</b>
22 Jordforsyning	-1.379	12.712	23.310
25 Faste ejendomme	14	5.300	227
28 Fritidsområder	420		717
32 Fritidsfaciliteter	1.117		1.306
<b>02 Transport og infrastruktur</b>	<b>6.758</b>	<b>9.000</b>	<b>13.129</b>
22 Fælles funktioner		6.000	831
28 Kommunale veje	6.611	3.000	11.992
35 Havne	147		306
<b>03 Undervisning og kultur</b>	<b>5.225</b>	<b>7.000</b>	<b>17.852</b>
22 Folkeskolen m.m.	2.650	7.000	14.780
32 Folkebiblioteker	323		850
35 Kulturel virksomhed	2.252		2.223
<b>04 Sundhedsområdet</b>			<b>110</b>
62 Sundhedsudgifter m.v.			110
<b>05 Sociale opgaver og beskæftigelse m.v</b>	<b>7.189</b>		<b>8.651</b>
25 Dagtilbud til børn og unge	5.442		5.740
28 Tilbud til børn og unge med særlige behov	143		143
32 Tilbud til ældre og handicappede	1.604		2.768
<b>06 Fællesudgifter og administration m.v</b>	<b>13.520</b>	<b>12.413</b>	<b>14.433</b>
45 Administrativ organisation	13.520	12.413	14.433
<b>Netto i alt</b>	<b>32.864</b>	<b>46.425</b>	<b>79.736</b>
<b>Udgifter</b>	<b>71.094</b>	<b>47.425</b>	<b>117.698</b>
<b>Indtægter</b>	<b>-38.230</b>	<b>-1.000</b>	<b>-37.962</b>

Specifikation af anlægsindtægter Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2007	Oprindeligt Budget 2007	Korrigeret Budget 2007
Kirsebærhaven, Ullerslev	-1.488		-1.100
Spurvevej, Ørbæk	-420		-940
Mejerivænget, Ørbæk	-362		-1.003
Ravnekærlund, etape 3	-24.906		-19.269
Stationsvænget/Banemarken, Refsvindinge	-40		-32
Toftegård, Ellinge	-407		-299
Toften, Måre	-443		-425
Vesterhavnen	-80		
Istandsættelse af bolværker på Dampskibsmolen	-400		-400
Kirkebakken, Ullerslev	-4.771		-5.533
Erhvervsområde Vest IV	-867		-750
Erhvervsområde Vest VI	-19	-1.000	-1.000
PPR, Stationsvej Nyborg	-1.610		-1.610
Salg af diverse arealer	-403		-237
Støjvolde, Skovparken	-14		
Renovering af naturfagslokaler	-1.399		-1.399
Multibibliotek	-50		
Kulturhus, Ullerslev	-6		
IT til skolerne	-546		
<b>I alt</b>	<b>-38.230</b>	<b>-1.000</b>	<b>-37.962</b>

**Note 5:**

Anlægsoversigt i 1.000 kr.	Grunde og bygninger	Tekniske anlæg m.v.	Inventar m.v.	Materielle anlægsaktiver under udførelse	Immaterielle anlægsaktiver	I alt
<b>Kostpris 01.01.2007</b>	<b>645.846</b>	<b>14.292</b>	<b>3.543</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>663.681</b>
Tilgang	3.450	5.802	808	783	0	10.843
Afgang	-2.125	-108	0	0	0	-2.233
Overført	0	0	0	0	0	0
<b>Kostpris 31.12.2007</b>	<b>647.171</b>	<b>19.986</b>	<b>4.351</b>	<b>783</b>	<b>0</b>	<b>672.291</b>
Ned- og afskrivninger 01.01.2007	53.078	4.337	2.816	0	0	60.231
Årets afskrivninger	20.456	2.860	1.980	0	0	25.296
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	0	0	0	0	0	0
<b>Ned- og afskrivninger 31.12.2007</b>	<b>73.534</b>	<b>7.197</b>	<b>4.796</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>85.527</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31.12.2007</b>	<b>626.715</b>	<b>17.126</b>	<b>2.371</b>	<b>783</b>	<b>0</b>	<b>646.995</b>
<b>Afskrivninger (over antal år)</b>	<b>* 30-50</b>	<b>8-10</b>	<b>3-10</b>			

\* Omfatter kun anvendte afskrivningsperioder for bygninger, da der ikke afskrives på grunde.

Hertil kommer omsætningsaktiver fysiske anlæg til salg som ultimo 2007 er på 23,635 mio. kr.

Efter ejendomsfortegnelsen udgør værdien af ejendomme 843,563 mio. kr. heraf grundværdier på 185,157 mio. kr.

Heraf udgør værdien af de selvejende institutioners aktiver 4,329 mio. kr. og der er en leasinggæld vedr. finansielt leasede aktiver på 61,367 mio. kr.

**Note 6:**

Indskud i Landsbyggefonden skal ifølge Velfærdsministeriets regler ikke værdiansættes i balancen.

Indskuddet udgør 55,491 mio. kr. ultimo 2007.

## Note 7:

Udvikling i egenkapital	1.000 kr.
<b>Egenkapital 01.01.2007</b>	<b>1.037.727</b>
Modpost for selvejende institutioners aktiver	-140
Modpost for skattefinansierede aktiver	-19.079
Reserve for opskrivninger	0
Udvikling på balancekontoen	53.760
<b>Egenkapital 31.12.2007</b>	<b>1.072.268</b>

Bevægelser på balancekontoen forklaret ud fra regnskabsopgørelsen	1.000 kr.	Forklaring
<b>Balancekontoen pr. 01.01.2007</b>	<b>347.878</b>	
Resultat iflg. regnskabsopgørelsen	34.791	Overføres fra regnskabsopgørelsen
Ovf. tilbagebetalingspligtig bistandshjælp, motorkøretøjer	54	Postering fra konto 5.61, 5.72, 5.73, 5.75 m.fl.
Regulering leasinggæld Svanedammen, korr. af åbningsbalance	-2.601	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering restgæld finansiel leasing	-84	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering af gæld vedr. lån til motorkøretøjer	3.533	Posteres direkte på balancekontoen
Kursregulering og indeksregulering på lån	963	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering af indskud i selskaber	3.271	Posteres direkte på balancekontoen
Tilbageføring af indskud i Landsbyggefonden	-1.354	Posteres direkte på balancekontoen
Øvrige reguleringer	-10	Posteres direkte på balancekontoen
Hensættelser vedr. ældreboliger	-1.161	Posteres direkte på balancekontoen
Kursregulering af obligationer	-178	Posteres direkte på balancekontoen
Bogføring af forventet tab på boligindskudslån og bistandshjælp	131	Posteres direkte på balancekontoen
Efterregulering af lån i h.t. delingsaftale vedr. Fyns Amt	-708	Posteres direkte på balancekontoen
Afskrivninger af restancer	-1.128	Posteres direkte på balancekontoen
Afskrivninger af saldi på mellemregningskonti	-77	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering hensatte pensionsforpligtigelser	11.408	Modpostering på art 0.9 på konto 8.90
Tilgang af leasinggæld	-3.833	Modpostering på art 0.0 på konto 8.79
Afdrag på leasinggæld	10.743	Modpostering på art 0.6 på konto 8.79
<b>I alt bevægelser på balancekontoen</b>	<b>53.760</b>	
<b>Balancekontoen 31.12.2007</b>	<b>401.638</b>	

## Note 8:

Aktier og indskud i selskaber m.v. Beløb i 1.000 kr.	Primo 2007	Bogført konto 8	Regulering konto 9	Ultimo 2007	Ejerandel 2007	Egenkapital
Tarco A/S	7.446	0	-4.686	2.760	18,40%	15.000
Kommunernes Pensionsforsikring	37.496	0	3.040	40.536	0,63%	6.485.800
NFS A/S	673.507	0	5.787	679.294	100,00%	679.294
Naturgas Fyn	22.057	280	413	22.750	7,84%	290.183
Miljøcenter Fyn/Trekantområdet I/S	513	0	-315	198	3,95%	5.020
Associated Danish Ports A/S	46.149	0	2.403	48.553	10,60%	458.045
Reno Fyn I/S	9.287	0	1.444	10.731	78,44%	13.681
Grundkort Fyn	1.669	0	2	1.671	7,30%	22.892
Klintholm	10.893	0	-4.913	5.980	32,07%	18.645
MLK Fyn I/S	1.498	0	95	1.593	10,21%	15.596
<b>Aktier og indskud i selskaber m.v. i alt</b>	<b>810.516</b>	<b>280</b>	<b>3.271</b>	<b>814.067</b>		

## Note 9:

Langfristet gæld Beløb i 1.000 kr.	Primo 2007	Ultimo 2007
Selvejende institutioner med overenskomst	1.258	1.101
Ældreboliger	34.180	33.384
Finansielt leasede aktiver	65.593	61.367
Øvrig gæld	255.082	232.357
<b>Langfristet gæld i alt</b>	<b>356.113</b>	<b>328.209</b>

Udviklingen i den langfristede gæld excl. leasing Beløb i 1.000 kr.	
<b>Langfristet gæld excl. leasing i åbningsbalancen pr. 1/1-2007</b>	<b>290.521</b>
Låneoptagelse i 2007	0
Lån overtaget fra Fyns Amt - efterregulering af delingsaftale	708
Afdrag på lån	-22.931
Ekstraordinær afdrag på lån som er overført til NFS	-486
Indeksregulering og kursregulering	-971
<b>Langfristet gæld excl. leasing ultimo 2007</b>	<b>266.841</b>

Nyborg Kommune har ikke optaget lån og ikke foretaget lånekonvertering i 2007.

I 2007 har Nyborg Kommune købt ejendommen Stendamsgade 12, Nyborg til 1,8 mio. kr. og ejendommen Tårnvej 13, Nyborg (leaset børnehaven) til 4,8 mio. kr. Købet af ovennævnte ejendomme har givet Nyborg Kommune en låneadgang på 4,8 mio. kr. på grund af indfrielsen af leasingkontrakten i Tårnvej 13.

Udviklingen i leasinggæld Beløb i 1.000 kr.	
<b>Leasinggæld i åbningsbalancen pr. 1/1-2007</b>	<b>65.593</b>
Korrektion i 2007 vedr. optaget gæld i åbningsbalancen	2.601
Ny leasinggæld i 2007	3.940
Afdrag på leasinggæld i 2007*	-10.767
<b>Langfristet gæld excl. leasing ultimo 2007</b>	<b>61.367</b>

\* Heraf vedr. 4,8 mio. kr. indfrielse af leasingkontrakt i Børnehaven Tårnborg.



## Note 10:

<b>Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser</b>	<b>1.000 kr.</b>
<b>Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser</b>	
Naturgas Fyn	19.661
NFS A/S, Kommunekredit	35.363
NFS A/S, Nordania Leasing	3.519
Grundejernes Investeringsfond, Borgerforeningens Hus	3.233
Busdrift, Jyske Bank	150
Diverse pengeinstitutter (boligindskudslån m.v.)	3.142
MLK FYN	369
<b>I alt</b>	<b>65.437</b>
<b>Kautionforpligtigelser vedr. boligforanstaltninger *)</b>	
Realkredit Danmark	73.629
Nykredit	60.081
BRF	23.248
Landbankernes Reallånefond	42.357
Økonomistyrelsen	63
<b>I alt</b>	<b>199.378</b>
<b>Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser i alt</b>	<b>264.815</b>

\*) Excl. boligindskudslån mv.

<b>Andre eventualforpligtigelser</b>	<b>1.000 kr.</b>
NFS A/S, fibernet til institutioner	11.042
NFS A/S, energibesparende foranstaltninger på skoler	2.776
Købsmoms på udstykninger og jordforsyning	0
Leasingforpligtigelser, operationel leasing	0
<b>Andre eventualforpligtigelser i alt</b>	<b>13.818</b>

<b>Eventualrettigheder</b>	<b>1.000 kr.</b>
Eventualrettigheder til imødegåelse af eventuelle tab på stillede kautioner og garantier mv.	

<b>Swapaftaler</b>	<b>1.000 kr.</b>
Danske Bank, rente 5,06%, løbetid 12 år, valuta EURO, restgæld omregnet til DKR	31.455
Danske Bank, rente 3,85%, løbetid 12 år, valuta CHF, restgæld omregnet til DKR	23.481
Jyske Bank, rente 2,68%, løbetid 10 år, valuta CHF, restgæld omregnet til DKR og optaget til terminkursen i nedenstående terminsforretning	72.033
<b>Samlet restgæld på swappaftaler udgør</b>	<b>126.969</b>

<b>Terminsforretninger</b>	<b>1.000 kr.</b>
Fionia Bank, kurs 463,65, løbetid 2 år, valuta CHF, restgæld omregnet til DKR	72.033
<b>Samlet restgæld på lån med terminsforretninger udgør</b>	<b>72.033</b>

**Note 11 Finansieringsoversigt:**

Der har været en tilgang af likvide aktiver på 9,715 mio. kr. i 2007, der stammer fra årets resultat.

Der har ikke været optaget lån i 2007.

Anvendelsen af likvide aktiver har været 24,898 mio. kr. i 2007, hvoraf udgifter til afdrag på lån udgør 23,417 mio. kr. og udgifter vedrørende øvrige finansforskydninger udgør 1,481 mio. kr.

<b>FINANSIERINGSOVERSIGT Beløb i 1.000 kr.</b>	<b>Oprindeligt Budget 2007</b>	<b>Korrigeret Budget 2007</b>	<b>Regnskab 2007</b>
<b>Tilgang af likvide aktiver:</b>			
Årets resultat, jf. resultatopgørelse	18.843	-45.055	34.791
Lånoptagelse	0	0	0
Overførsler mellem årene	0	35.478	0
I alt	18.843	-9.577	34.791
<b>Anvendelse af likvide aktiver:</b>			
Ordinære afdrag på lån	-26.397	-24.104	-22.931
Ekstraordinære afdrag på lån	0	0	-486
Øvrige finansforskydninger	-858	14.780	-1.481
I alt	-27.255	-9.324	-24.898
Kursreguleringer	0	0	-178
<b>Årets likviditetsændring</b>	<b>-8.412</b>	<b>-18.901</b>	<b>9.715</b>
<b>Likvidet aktiver, primo</b>	<b>78.645</b>	<b>78.645</b>	<b>78.645</b>
<b>Likvidet aktiver, ultimo</b>	<b>70.233</b>	<b>59.744</b>	<b>88.360</b>

De likvide aktiver "kassebeholdningen" er forøget fra 78,645 mio. kr. primo 2007 til 88,360 mio. kr. ultimo 2007 svarende til en stigning på 9,715 mio. kr.

**Note 12 Personaleoversigt:**

Hovedkonto	Ansatte 2007	Årsværk 2007	Lønsum 1.000 kr.
0 Byudvikling	53,00	38,72	12.046
2 Vejvæsen	42,00	41,19	13.190
3 Undervisning og kultur	799,00	621,34	231.663
4 Sygehusvæsen	53,00	40,14	15.474
5 Social og sundhedsvæsen	1.515,00	1.233,01	412.537
6 Administration	283,00	266,37	115.973
<b>I alt</b>	<b>2.745,00</b>	<b>2.240,77</b>	<b>800.882</b>

Årsværk = antallet af ansatte omregnet til fuldtidsstillinger.

Hovedkonto	Heltid	Deltid	32-36 t/uge	28-31 t/uge	20-27 t/uge	0-19 t/uge	Timeløn	Årsværk I alt
0 Byudvikling	34,86	2,59	0,00	0,88	0,00	1,71	1,26	38,72
2 Vejvæsen	39,59	1,60	0,94	0,00	0,67	0,00	0,00	41,19
3 Undervisning og kultur	470,88	132,67	49,62	37,59	31,34	14,11	17,79	621,34
4 Sygehusvæsen	10,18	29,96	15,00	8,09	4,97	1,90	0,00	40,14
5 Social og sundhedsvæsen	531,52	657,08	263,72	321,98	59,34	12,03	44,40	1.233,01
6 Administration	221,32	44,75	21,45	19,12	2,96	1,23	0,30	266,37
<b>I alt</b>	<b>1.309,20</b>	<b>868,04</b>	<b>350,78</b>	<b>386,66</b>	<b>99,57</b>	<b>31,03</b>	<b>63,53</b>	<b>2.240,77</b>

Hovedkonto	Heltid	Deltid	32-36 t/uge	28-31 t/uge	20-27 t/uge	0-19 t/uge	Timeløn	Årsværk I alt
0 Byudvikling	90%	7%	0%	2%	0%	4%	3%	100%
2 Vejvæsen	96%	4%	2%	0%	2%	0%	0%	100%
3 Undervisning og kultur	76%	21%	8%	6%	5%	2%	3%	100%
4 Sygehusvæsen	25%	75%	37%	20%	12%	5%	0%	100%
5 Social og sundhedsvæsen	43%	53%	21%	26%	5%	1%	4%	100%
6 Administration	83%	17%	8%	7%	1%	0%	0%	100%
<b>I alt</b>	<b>58%</b>	<b>39%</b>	<b>16%</b>	<b>17%</b>	<b>4%</b>	<b>1%</b>	<b>3%</b>	<b>100%</b>

Lønudviklingen i Nyborg har ligget på et højere niveau end landsgennemsnittet i 2007.

Årsagen skyldes ikke mindst, at udmøntningsgarantien vedrørende Ny Løn for ledere og medarbejdere er mere end opfyldt på alle områder i Nyborg for 2007.

Som følge af strukturreformen m.v. har der i 2007 været ekstraordinære store udgifter til udbetalinger overarbejde/ekstratimer + 6. ferieuge (optjent i 2005 og 2006) indenfor især ældreområdet. De samlede udgifter til overarbejde/ekstratimer + 6. ferieuge har været 15,679 mio. kr. svarende til 47,23 fuldtidsstillinger ved en gennemsnitlig årsløn på 332.000 kr.

På grund af højt sygefravær og stor personaleudskiftning indenfor især ældreområdet er der sket en stigning i vikarforbruget. Der har været vikarudgifter på samlet 53,215 mio. kr. i regnskab 2007, heraf 7,838 mio. kr. til køb af eksterne vikarer. Vikarudgifterne svarer til 160 fuldtidsstillinger ved en gennemsnitlig årsløn på 332.000 kr. og udgør 6,9% af de samlede lønudgifter i kommunen

Det må forventes at udgifterne til overarbejde/ekstratimer, 6. ferieuge og vikarudgifter vil falde i 2008 i takt med at arbejdstilrettelæggelsen bliver normaliseret efter strukturreformen og sygefraværet bliver reduceret ifølge den iværksatte handlingsplan i december 2007.

## **Udførelse af opgaver for andre myndigheder**

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

Der er i bekendtgørelse nr. 533 af 28. juni 1995 med senere ændringer om kommuners og amtskommuners udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder fastsat nærmere regler om kalkulationen af de samlede omkostninger, som kommunen skal foretage forinden den afgiver tilbud på eller indgår aftale om udførelse af en opgave for en anden offentlig myndighed. Kommuner, der udfører opgaver for andre offentlige myndigheder, skal for hver enkelt opgave foretage en løbende registrering af de med opgaven forbundne indtægter og omkostninger.

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

Nyborg Kommune har i 2007 udført snerydning og glatførebekæmpelse af cykelsti på A8 for Vejdirektoratet. Samlet er der i 2007 blevet udført opgaver for i alt 16.022 kr. hertil kommer et aftalt omkostningstillæg på 10%, således at den samlede sum udgør 17.624 kr.

### Frit-valgs-prisen til personlig og praktisk bistand m.v.

Med lov om frit valg af leverandør af personlig og praktisk hjælp m.v. er der fra 1. januar 2003 skabt valgmuligheder for hjemmehjælpsmodtagerne, ved at give private leverandører adgang til at tilbyde deres ydelser i hjemmeplejen, jf. Socialministeriets bekendtgørelse om kvalitetsstandarder og frit valg af leverandør af personlig og praktisk hjælp m.v.

I Socialministeriets vejledninger nr. 95 og 113 af henholdsvis 9. og 31. oktober 2002 er anvist nærmere retningslinier for udarbejdelsen af omkostningskalkulationerne. Frit-valgs-prisen fastsættes ud fra en kalkulation af de gennemsnitlige, langsigtede omkostninger ved den kommunale leverandør-virksomhed af personlig og praktisk bistand. Prisberegningen skal omfatte alle direkte og indirekte omkostninger, der er forbundet med leveringen af personlig og praktisk hjælp.

Frit valgs prisen i Nyborg Kommune er beregnet på følgende måde:

- Regnskab 2007 for hjemmeplejen.
- Regnskabstal for de områder som kommer ind under indirekte omkostninger, til fordeling af disse er der benyttet antal ansatte på de enkelte områder.
- Forrentning af driftskapital med 4,25%
- Afskrivninger for ældreområdet.

Beregningerne er resulteret i følgende:

Direkte omkostninger:	57.120.611,67 kr.
Indirekte omkostninger (minus løn til myndighedsdelen)	11.617.477,07 kr.
Omkostninger i alt	68.738.088,74 kr.
Fordeling af omkostningerne	
· Personlig pleje i dagtimerne	247,88 kr.
· Personlig pleje øvrige timer	326,42 kr.
· Øvrig praktisk hjælp	247,88 kr.

Den regnskabsmæssige pris pr. time er i nedenstående tabel sammenlignet med den benyttede frit valgs pris pr. time i 2007.

Fritvalgspriser beløb i kr. pr. time	Regnskab 2007	Budget 2007	Afvigelse 2007
Personlig pleje i hverdagstimer	247,88	285,46	-37,58
Personlig pleje på øvrige tider	326,42	354,77	-28,35
Praktisk hjælp	247,88	285,46	-37,58

Det fremgår af tabellen, at den faktiske pris pr. time i 2007 er 37,58 kr. lavere end den budgetterede pris pr. time for personlig pleje i hverdagstimer. Tilsvarende er den faktiske pris pr. time 28,35 kr. lavere for personlig pleje på øvrige tider og 37,58 kr. højere for praktisk bistand (rengøring) end den budgetterede pris.

Der vil jf. bekendtgørelsen ikke ske en efterbetaling til de private leverandører på området.

## Sektorspecifikation

## Bilag 1

## 1. Skatter og generelle tilskud

Skatter og generelle tilskud udgør samlet 1.420,163 mio. kr. i regnskab 2007.

Tabel 1:

Skatter og generelle tilskud Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2007	Oprindeligt Budget 2007	Korrigeret Budget 2007	Afvigelse Oprindeligt 2007	Afvigelse Korrigeret 2007
Kommunal indkomstskat	978.184	978.184	978.184	0	0
Selskabsskat	10.600	13.648	10.600	-3.048	0
Anden skat på lignet visse indkomster	73	300	73	-227	0
Grundskyld	66.577	67.134	66.577	-557	0
Anden skat på fast ejendom	10.866	12.054	10.866	-1.188	0
Øvrige skatter og afgifter	0	0	0	0	0
Udligning og generelle tilskud	388.769	393.689	388.769	-4.920	0
Udligning og tilskud vedrørende udlændinge	-6.036	-6.031	-6.036	-5	0
Kommunale bidrag til regionerne	-37.884	-37.883	-37.884	-1	0
Særlige tilskud	14.923	13.837	14.923	1.086	0
Refusion af købsmoms	-5.909	0	-2.303	-5.909	-3.606
Kontant fra delingsaftale med Fyns Amt	0	0	0	0	0
<b>I alt</b>	<b>1.420.163</b>	<b>1.434.932</b>	<b>1.423.769</b>	<b>-14.769</b>	<b>-3.606</b>

Tabellen viser, at der i forhold til oprindeligt budget 2007 er tale om mindreindtægter på 14,769 mio. kr., herunder selskabsskatter 3,048 mio. kr., fritagelse for dækningsafgifter 1,188 mio. kr., generelle tilskud 4,920 mio. kr. og tilbagebetaling af købsmoms 5,909 mio. kr.

Reglerne for tilbagebetaling af moms på etapevis salg af anlæg (eksempelvis udstykninger) er ændret med virkning fra 1. januar 2007 således, at tilbagebetalingen enten skal ske løbende i takt med salget eller mindst 1 gang årligt. Der er således ikke længere mulighed for at udskyde tilbagebetalingen indtil den sidste grund er solgt.

Det betyder, at årsopgørelsen for 2007 skal indeholde tilbagebetalinger af moms vedrørende solgte grunde indtil 31. december 2007 uanset om der er usolgte grunde tilbage i udstykningen. 5 års reglen er fortsat gældende.

Tilbagebetaling af købsmoms i Nyborg udgør samlet 5,909 mio. kr. som medtages i momsopgørelsen for 2007, hvoraf 3,606 mio. kr. først afregnes primo 2008, hvor også indtægter ved salg af 7 grunde i Ravnekærlund (5,2 mio. kr.), etape 3 indbetales til kommunen.

## 2. Teknik- og Miljøudvalget

Der har indenfor Teknik- og Miljøudvalgets område været afholdt samlede udgifter på 49,953 mio. kr. i regnskab 2007. I forhold til korrigeret budget 2007 er der tale om et mindreforbrug på 8,512 mio. kr., heraf overførsel af uforbrugte bevillinger på 3,904 mio. kr. fra 2007 til 2008.

Tabel 2:

Teknik- og Miljøudvalg Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2007	Oprindeligt Budget 2007	Korrigeret Budget 2007	Afvigelse Oprindeligt 2007	Afvigelse Korrigeret 2007
Byggeri og fast ejendom	681	2.398	727	1.717	46
Natur og miljø	9.386	10.262	12.574	876	3.188
Veje og trafik	39.295	47.334	44.097	8.039	4.802
Havne	591	388	1.067	-203	476
<b>I alt</b>	<b>49.953</b>	<b>60.382</b>	<b>58.465</b>	<b>10.429</b>	<b>8.512</b>

Overførsel af uforbrugte bevillinger fra regnskab 2007 til 2008

3.904

Mindreforbruget i forhold til korrigeret budget 2007 kan især henføres til grønne områder 0,944 mio. kr., planlægning og tilsyn 0,783 mio. kr., vejvedligeholdelse 2,711 mio. kr., vintertjeneste 1,486 mio. kr., busdrift 0,424 mio. kr. og lystbådehavnen m.v. 0,476 mio. kr.

## 3. Beredskabskommissionen

Der har indenfor Beredskabskommissionens område været afholdt samlede udgifter på 7,256 mio. kr. i regnskab 2007. I forhold til korrigeret budget 2007 er der tale om et mindreforbrug på 0,187 mio. kr., heraf overførsel af uforbrugte bevillinger på 0,187 mio. kr. fra 2007 til 2008.

Tabel 3:

Beredskabskommissionen Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2007	Oprindeligt Budget 2007	Korrigeret Budget 2007	Afvigelse Oprindeligt 2007	Afvigelse Korrigeret 2007
Fælles formål	884	130	939	-754	55
Forebyggelse	1.877	3.058	1.911	1.181	34
Afhjælpende indsats	4.575	3.392	4.698	-1.183	123
Betaling andre off. myndigheder				0	0
Budgetregulering		157		157	0
Indtægter	-81	-70	-105	11	-24
<b>I alt</b>	<b>7.256</b>	<b>6.668</b>	<b>7.443</b>	<b>-588</b>	<b>187</b>

Overførsel af uforbrugte bevillinger fra regnskab 2007 til 2008

187

Tabellen viser, at der har været afholdt 1,877 mio. kr. til den forebyggende indsats og 4,575 mio. kr. til den afhjælpende indsats.

Derudover har der været afholdt 0,884 mio. kr. til en række fællesudgifter, herunder analyse af risikobaseret dimensionering 0,3 mio. kr., ejendomsudgifter 0,241 mio. kr., administrationsudgifter m.v.

#### 4. Børne- og Familieudvalget

Der har indenfor Børne- og Familieudvalgets område været afholdt samlede udgifter på 421,487 mio. kr. i regnskab 2007. I forhold til korrigeret budget 2007 er der tale om et mindreforbrug på 14,509 mio. kr., heraf overførsel af uforbrugte bevillinger på 7,535 mio. kr. fra 2007 til 2008.

Tabel 4:

Børne- og Familieudvalget Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2007	Oprindeligt Budget 2007	Korrigeret Budget 2007	Afvigelse Oprindeligt 2007	Afvigelse Korrigeret 2007
Folkeskoler og SFO	195.102	196.264	200.313	1.162	5.211
Ungdomsskole og klubber	8.824	8.827	9.525	3	701
Vidtgående specialundervisning	20.632	22.406	23.597	1.774	2.965
Privatskoler m.m.	36.681	37.031	36.764	350	83
Dagpleje og daginstitutioner	103.476	106.906	110.475	3.430	6.999
Foranstaltninger for børn og unge	56.772	54.107	55.322	-2.665	-1.450
<b>I alt</b>	<b>421.487</b>	<b>425.541</b>	<b>435.996</b>	<b>4.054</b>	<b>14.509</b>

Overførsel af uforbrugte bevillinger fra regnskab 2007 til 2008

7.535

##### Folkeskoler og SFO

Mindreforbruget på 5,211 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2007 kan henføres folkeskolen 2,575 mio. kr., fællesudgifter for folkeskolens samlede skolevæsen 0,179 mio. kr., pædagogisk psykologisk rådgivning 0,151 mio. kr., skolefritidsordninger 2,529 mio. kr., teatre og frivilligt arbejde 63.000 kr. Derudover har der været merudgifter på 0,287 mio. kr. vedrørende befordring af elever i grundskolen.

##### Ungdomsskole og klubber

Der er mindreforbrug på 0,701 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2007 vedrørende ungdomsskolen og klubber.

##### Vidtgående specialundervisning

Mindreforbruget på 2,965 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2007 kan henføres til specialundervisning i regionale tilbud 0,517 mio. kr., kommunale specialskoler (Lindholmskolen) 2,349 mio. kr. og specialpædagogisk bistand til voksne (ASV Østfyn) 0,100 mio. kr.

##### Privatskoler m.m.

Der er et mindreforbrug på 83.000 kr. i forhold til korrigeret budget 2007, herunder bidrage til privatskoler 0,155 mio. kr. Omvendt er der merudgifter til Erhvervsgrunduddannelser 60.000 kr. og Ungdommens Uddannelsesvejledning 11.000 kr.

##### Dagpleje og daginstitutioner

Mindreforbruget på 6,999 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2007 kan henføres til dagplejen 0,728 mio. kr., daginstitutioner 4,285 mio. kr., særlige dagtilbud og klubber 0,522 mio. kr. og fællesudgifter og indtægter 1,464 mio. kr.

##### Foranstaltninger for børn og unge

Merforbruget på 1,450 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2007 kan henføres til undervisning og SFO vedrørende anbragte børn 0,695 mio. kr., tilbud til børn og unge med særlige behov 0,221 mio. kr. (fx plejefamilier, forebyggende foranstaltninger, døgninstitutioner, sikrede døgninstitutioner) og kontante ydelser til sociale formål m.v. 0,534 mio. kr.



## 5. Kultur- og Fritidsudvalget

Der har indenfor Kultur- og Fritidsudvalgets område været afholdt samlede udgifter på 33,972 mio. kr. i regnskab 2007. I forhold til korrigeret budget 2007 er der tale om et mindreforbrug på 2,322 mio. kr., heraf overførsel af uforbrugte bevillinger på 1,042 mio. kr. fra 2007 til 2008.

Tabel 5:

Kultur- og Fritidsudvalget Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2007	Oprindeligt Budget 2007	Korrigeret Budget 2007	Afvigelse Oprindeligt 2007	Afvigelse Korrigeret 2007
Idræt og folkeoplysning	17.405	17.827	18.550	422	1.145
Kultur	2.476	2.529	3.146	53	670
Folkebiblioteker og lokalhistoriske arkiver	11.056	11.640	11.356	584	300
Musikaktiviteter incl. musikskolen	3.035	2.768	3.242	-267	207
<b>I alt</b>	<b>33.972</b>	<b>34.764</b>	<b>36.294</b>	<b>792</b>	<b>2.322</b>

Overførsel af uforbrugte bevillinger fra regnskab 2007 til 2008

1.042

Mindreforbruget i forhold til korrigeret budget 2007 kan henføres til idræt og folkeoplysning 1,161 mio. kr., kulturområdet 0,670 mio. kr., folkebibliotek og lokalhistoriske arkiver 0,3 mio. kr. og musikaktiviteter 0,207 mio. kr.

## 6. Sundhedsudvalget

Der har indenfor Sundhedsudvalgets område været afholdt samlede udgifter på 69,328 mio. kr. i regnskab 2007. I forhold til korrigeret budget 2007 er der tale om et mindreforbrug på 6,697 mio. kr., heraf overførsel af uforbrugte bevillinger på 1,297 mio. kr. fra 2007 til 2008.

Tabel 6:

Sundhedsudvalget Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2007	Oprindeligt Budget 2007	Korrigeret Budget 2007	Afvigelse Oprindeligt 2007	Afvigelse Korrigeret 2007
Sygehuse og sygesikring	51.579	57.682	56.488	6.103	4.909
Tandpleje	10.307	11.377	10.928	1.070	621
Sundhed	7.442	6.429	8.609	-1.013	1.167
<b>I alt</b>	<b>69.328</b>	<b>75.488</b>	<b>76.025</b>	<b>6.160</b>	<b>6.697</b>

Overførsel af uforbrugte bevillinger fra regnskab 2007 til 2008

1.297

Mindreforbruget i forhold til korrigeret budget 2007 kan især henføres til aktivitetsbaseret afregning af sundhedsudgifter til regionen 4,909 mio. kr., kommunal tandpleje 0,621 mio. kr., sundhedsfremme og forebyggelse 1,008 mio. kr., kommunal sundhedstjeneste 0,594 mio. kr. Omvendt er der merudgifter på 0,494 mio. kr. vedrørende andre sundhedsudgifter m.v.

For så vidt angår den aktivitetsbaserede afregning til regionen er der afregnet for 12 mdr., men der mangler efterreguleringer på ca. 2-3 mio. kr. vedrørende 2007 (effekt 1 år) som først afregnes i 2008, hvilket der allerede er budgetteret med i 2008.

## 7. Socialudvalget

Der har indenfor Socialudvalgets område været afholdt samlede udgifter på 484,479 mio. kr. i regnskab 2007. I forhold til korrigeret budget 2007 er der tale om et merforbrug på 6,928 mio. kr., heraf overførsel af 0,607 mio. kr. fra 2007 til 2008.

Tabel 7:

Socialudvalget Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2007	Oprindeligt Budget 2007	Korrigeret Budget 2007	Afvigelse Oprindeligt 2007	Afvigelse Korrigeret 2007
Foranstaltninger for voksne handicappede	40.783	35.404	40.226	-5.379	-557
Støttecentre og sociale institutioner mv.	50.410	65.552	49.727	15.142	-683
Førtidspensioner og personlige tillæg	117.864	117.478	120.178	-386	2.314
Boligstøtte mv.	23.726	24.893	23.693	1.167	-33
Pleje og omsorg	220.969	202.236	213.717	-18.733	-7.252
Genoptræning og hjælpemidler	27.915	16.586	27.726	-11.329	-189
Køkkener	2.812	3.277	2.284	465	-528
<b>I alt</b>	<b>484.479</b>	<b>465.426</b>	<b>477.551</b>	<b>-19.053</b>	<b>-6.928</b>

Overførsel af uforbrugte bevillinger fra regnskab 2007 til 2008

-607

### Foranstaltninger for voksne handicappede

Merforbruget på 0,557 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2007 vedrører tilbud til udlændinge 0,399 mio. kr. og kontante ydelser til sociale formål 0,191 mio. kr. Omvendt er der mindredgifter på 90.000 kr. vedrørende forebyggende indsats for ældre og handicappede. Udgifterne vedrørende tilbud til voksne med særlig behov svarer til budgettet (botilbud, alkohol, stofmisbrugere, kontaktperson- og ledsageordninger, beskyttet beskæftigelse, aktivitets- og samværstilbud).

### Støttecentre og sociale institutioner

Der er merudgifter på 0,683 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2007 der kan henføres til mellemkommunale betalinger vedrørende midlertidige botilbud 0,492 og længerevarende botilbud 1,760 mio. kr. Omvendt er der et mindreforbrug på 1,558 mio. kr. vedrørende egne bofællesskaber og støttecentre (Højbo, Gl. Vindingevej, Havnegade, Hjørnehuset Stationsvej, Enebærvej 3, Døvecenter Kongensgade, Skrænten, Søjlen Helgetoftevej, Ådalen).

### Førtidspensioner og personlige tillæg

Mindreforbruget på 2,314 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2007 kan henføres til personlige tillæg 0,247 mio. kr., førtidspension med 50% refusion 0,603 mio. kr. og førtidspension 35% refusion 1,465 mio. kr.

### Boligstøtte

Der er et merforbrug på 33.000 kr. i forhold til korrigeret budget 2007.

### Pleje og omsorg

Merforbruget på 7,252 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2007 kan henføres til mellemkommunale betalinger m.v. 3,057 mio. kr., plejecentre 2,904 mio. kr., tilskud til ansættelse af hjælpere 0,961 mio. kr., hjemmesygeplejen 0,722 mio. kr., demensafsnit-klubber 0,414 mio. kr., forebyggende hjemmebesøg 0,219 mio. kr., private leverandører 0,162 mio. kr., plejevederlag 0,117 mio. kr. Omvendt er der overskud på 1,742 mio. kr. vedrørende øvrige fællespuljer m.v.

Ældrebeholdningen i kommunen er generelt steget med 11 personer over 80 år i perioden fra 1. januar 2007 til 1. januar 2008, mens antallet over 65 år er steget med 112 personer i perioden. Antallet af plejeboliger på plejecentre har været uændret i perioden.

### Genoptræning og hjælpemidler

Merforbruget på 0,189 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2007 kan henføres til genoptræning 0,341 mio. kr. Omvendt er der et mindreforbrug på 0,153 mio. kr. vedrørende hjælpemidler.

### Køkkener

Merforbruget på 0,528 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2007 kan henføres til merudgifter til lønninger og vareforbrug på 0,953 mio. kr. Omvendt er der merindtægter fra varesalg på 0,424 mio. kr.

## 8. Beskæftigelses- og Erhvervsudvalget

Der har indenfor Beskæftigelses- og Erhvervsudvalgets område været afholdt samlede udgifter på 108,485 mio. kr. i regnskab 2007. I forhold til korrigeret budget 2007 er der tale om et mindreforbrug på 4,954 mio. kr., heraf overførsel af uforbrugte bevillinger på 1,473 mio. kr. fra 2007 til 2008.

Tabel 8:

Beskæftigelses- og Erhvervsudvalg Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2007	Oprindeligt Budget 2007	Korrigeret Budget 2007	Afvigelse Oprindeligt 2007	Afvigelse Korrigeret 2007
Integration	-2.211	-460	-660	1.751	1.551
Sygedagpenge	42.436	34.460	41.758	-7.976	-678
Kontanthjælp og aktivering	27.898	32.223	29.184	4.325	1.286
Revalidering og fleksjob	31.938	34.804	33.135	2.866	1.197
Jobcenter og arbejdsmarked	5.622	7.779	6.179	2.157	557
Erhvervsudvikling	2.802	3.843	3.843	1.041	1.041
<b>I alt</b>	<b>108.485</b>	<b>112.649</b>	<b>113.439</b>	<b>4.164</b>	<b>4.954</b>

Overførsel af uforbrugte bevillinger fra regnskab 2007 til 2008

1.473

### Integration

Mindreforbruget på 1,551 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2007 kan henføres til introduktionsprogram m.v. 1,394 mio. kr. og introduktionsydelse 0,157 mio. kr.

### Sygedagpenge

Merforbruget på 0,678 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2007 kan henføres til sygedagpenge 0,608 mio. kr. og andre sundhedsudgifter (køb af private leverandører) 71.000 kr.

### Kontanthjælp og aktivering

Mindreforbruget på 1,286 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2007 kan henføres til kontanthjælp 0,884 mio. kr., aktivering 0,239 mio. kr. og øvrige sociale formål 0,162 mio. kr.

### Revalidering og fleksjob

Mindreforbruget på 1,197 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2007 kan henføres til løntilskud vedrørende personer i fleksjob 1,329 mio. kr. Omvendt er der merudgifter på 0,132 mio. kr. til revalidering.

**Jobcenter og arbejdsmarked**

Mindreforbruget på 0,557 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2007 kan henføres til løntilskud til ledige ansat i kommuner og Jobcentre 0,749 mio. kr. Omvendt er der merudgifter til beskæftigelsesordninger og servicejob 0,192 mio. kr.

**Erhvervsudvikling**

Der er restbeløb på 1,041 mio. kr. i pulje til erhvervsservice og iværksætter.

**9. Økonomiudvalget**

Der har indenfor Økonomiudvalgets område været afholdt samlede udgifter på 159,713 mio. kr. i regnskab 2007. I forhold til korrigeret budget 2007 er der tale om et mindreforbrug på 6,116 mio. kr., heraf overførsel af uforbrugte bevillinger på 6,230 mio. kr. fra 2007 til 2008.

Tabel 9:

Økonomiudvalget Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 0 2007	Oprindeligt Budget 2007	Korrigeret Budget 2007	Afvigelse Oprindeligt 2007	Afvigelse Korrigeret 2007
Politisk område	6.112	7.864	6.415	1.752	303
Administrativt område	106.938	111.123	110.009	4.185	3.071
Fællesudgifter og -indtægter	46.663	39.014	49.405	-7.649	2.742
<b>I alt</b>	<b>159.713</b>	<b>158.001</b>	<b>165.829</b>	<b>-1.712</b>	<b>6.116</b>

Overførsel af uforbrugte bevillinger fra regnskab 2007 til 2008

6.230

Mindreforbruget i forhold til korrigeret budget 2007 kan især henføres til det politiske område 0,303 mio. kr., direktion og afdelinger 3,148 mio. kr., arbejdsskadepulje 2,668 mio. kr., lokalt beskæftigelses råd 0,256 mio. kr., analyse af rengøringsområdet 0,380 mio. kr.

Der afholdes under Økonomiudvalget en lang række fællesudgifter- og indtægter, herunder kommunens udgifter til bl.a. driften af hele IT-området, arbejdsskader, psykologbistand, markedsføring, konsulentbistand m.v.

Endvidere er der under Økonomiudvalget afsat en række lønpuljer som er fordelt til de forskellige sektorområder i løbet af året (fx barsel, længerevarende sygdom, serviceharmonisering, driftsreserve). Desuden bogføres alle udgifter til tjenestemandspensioner.

Tabel 10:

Lønpuljer Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2007	Oprindeligt Budget 2007	Korrigeret Budget 2007	Afvigelse Oprindeligt 2007	Afvigelse Korrigeret 2007
Lønpuljer og tjenestemandspensioner	15.345	18.229	15.371	2.884	26
Pulje til serviceharmonisering	0	3.000	0	3.000	0
Driftsreserve	0	4.000	0	4.000	0
<b>I alt</b>	<b>15.345</b>	<b>25.229</b>	<b>15.371</b>	<b>9.884</b>	<b>26</b>

Overførsel af uforbrugte bevillinger fra regnskab 2007 til 2008

0

Tabellen viser, at der er et mindreforbrug på 26.000 kr. i forhold til korrigeret budget 2007 vedrørende lønpuljer og tjenestemandspensioner.

**10. Anlægsudgifter og -indtægter**

Regnskab 2007 viser mindreudgifter på 46,872 mio. kr. (netto) i forhold til korrigeret 2007 vedrørende anlægsudgifter og -indtægter, heraf overførsel af uforbrugte bevillinger på 45,657 mio. kr. fra 2007 til 2008.

Tabel 11:

Anlægsprojekter Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2007	Oprindeligt Budget 2007	Korrigeret Budget 2007	Afvigelse Oprindeligt 2007	Afvigelse Korrigeret 2007
Anlægsudgifter	71.094	40.429	117.698	-30.665	46.604
Anlægsindtægter	-38.230	-1.000	-37.962	37.230	268
Anlægsreserve	0	6.996	0	6.996	0
<b>I alt</b>	<b>32.864</b>	<b>46.425</b>	<b>79.736</b>	<b>13.561</b>	<b>46.872</b>

Overførsel af uforbrugte bevillinger fra regnskab 2007 til 2008

45.657

Tabellen viser, at der er afholdt anlægsudgifter (netto) på 32,864 mio. kr. i regnskab 2007, heraf udgifter på 71,094 mio. kr. og indtægter på 38,230 mio. kr.

*Anlægsindtægter i 1.000 kr.*

Kirsebærhaven, Ullerslev	-1.488
Spurvevej, Ørbæk	-420
Mejerivænget, Ørbæk	-362
Ravnekærlund, etape 3	-24.906
Stationsvænget/Banemarken, Refsvindinge	-40
Toftegård, Ellinge	-407
Toften, Måre	-443
Vesterhavnen	-80
Istandsættelse af bolværker på Dampskibsmolen	-400
Kirkebakken, Ullerslev	-4.771
Erhvervsområde Vest IV	-867
Erhvervsområde Vest VI	-19
PPR, Stationsvej Nyborg	-1.610
Salg af diverse arealer	-403
Støjvolde, Skovparken	-14
Renovering af naturfagslokaler	-1.399
Multibibliotek	-50
Kulturhus, Ullerslev	-6
IT til skolerne	-546
I alt	-38.230

Specifikation af samtlige anlægsprojekter i 2007 kan ses i teknisk bilagsmateriale til årsregnskab 2007.

**11. Finansielle poster**

Regnskab 2007 viser merudgifter på 15,567 mio. kr. i forhold til korrigeret 2007 vedrørende renter, afdrag på lån og øvrige finansforskydninger.

Tabel 12:

Finansielle poster Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2007	Oprindeligt Budget 2007	Korrigeret Budget 2007	Afvigelse Oprindeligt 2007	Afvigelse Korrigeret 2007
Renter	2.494	5.515	2.675	3.021	181
Ordinære afdrag på lån	22.931	26.397	23.618	3.466	687
Ekstraordinære afdrag på lån	486	0	486	-486	0
Lånoptagelse	0	0	0	0	0
Øvrige finansforskydninger	1.477	858	-14.780	-619	-16.257
Kursreguleringer	178	0	0	-178	-178
<b>I alt</b>	<b>27.566</b>	<b>32.770</b>	<b>11.999</b>	<b>5.204</b>	<b>-15.567</b>

Overførsel af uforbrugte bevillinger fra regnskab 2007 til 2008

0

Tabellen viser, at der har været afholdt udgifter på 27,566 mio. kr. i regnskab 2007, heraf renter 2,494, ordinære afdrag på lån 22,931 mio. kr. og ekstraordinære afdrag på lån 0,486 mio. kr.

For så vidt angår øvrige finansforskydninger er der tale om en likviditetsændring som følgende af manglende indtægter fra salg af grunde i bl.a. Ravnekærlund som er bogført under anlæg, men som rent likviditetsmæssigt først bliver afregnet til kommunen i 2008.