



Nyborg Kommune



Årsberetning 2006



Økonomiafdelingen, den 18. april 2007

INDHOLDSFORTEGNELSE

	SIDE
1. LEDELSENS FORORD	4
2. REVISIONSERKLÆRING OM REVIEW AF ÅRSREGNSKABET	5
3. KOMMUNENS ÅRSBERETNING	6
4. ÅRSREGNSKAB 2006.....	10
• 4.1 Anvendt regnskabspraksis	10
• 4.2 Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)	13
• 4.3 Resultatopgørelse (omkostningsbaseret)	14
• 4.4 Balance	15
• 4.5 Finansieringsoversigt	16
• 4.6 Pengestrømsopgørelse	17
• 4.7 Udførelse af opgaver for andre myndigheder	18
• 4.8 Frit-valgs-prisen til personlig og praktisk bistand m.v.	19
• 4.9 Noter til regnskabet.....	20
 BILAG:	
Bilag 1: Sektorspecifikation	27
Bilag 2: Nøgletal for udviklingen de seneste 6 år.....	31
Bilag 3: Ordliste.....	32

1. Ledelsens forord

Årsberetningen 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 og Amtskommuner.

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

Årsberetningen indstilles godkendt af Byrådet.

Økonomiudvalget, den 23. april 2007.

Jørn Terndrup
Borgmester

/

Lars Svenningsen
Kommunaldirektør

Godkendt i Byrådet, den 24. april 2007.

Jørn Terndrup
Borgmester

/

Lars Svenningsen
Kommunaldirektør

2. Revisionserklæring 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 2006, der aflægges i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets bestemmelser. Regnskabet udviser et samlet overskud i regnskabsopgørelsen på 41,0 mio. kr., en positiv egenkapital på 852,2 mio. kr. og en samlet balancesum på 1.335,7 mio. kr.

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 2006 samt af resultatet af kommunens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2006 i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets bestemmelser.

Odense, den 18. april 2007

KOMMUNERNES REVISION

Jan Bork
Chefrevisor

Bjarne Søndergaard
Ledende revisor

3. Kommunens årsberetning

3.1 Ledelsens årsberetning

Struktur- og opgavereformen træder i kraft med virkning pr. 1. januar 2007, hvor der sker en sammenlægning af Nyborg, Ullerslev og Ørbæk kommuner. Der har i løbet af 2006 været afholdt en række ekstraordinære drifts- og anlægsudgifter til sammenlægningen.

Årsregnskabet 2006 er således det sidste for den gamle Nyborg Kommune og viser følgende hovedkonklusioner:

Tabel 1:

RESULTATOPGØRELSE Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2005	Regnskab 2006	Oprindeligt Budget 2006	Korrigeret Budget 2006	Afvigelse Oprindeligt 2006	Afvigelse Korrigeret 2006
INDTÆGTER:	743.409	790.713	780.840	782.760	9.873	7.953
DRIFTSUDGIFTER:	-689.558	-720.849	-746.150	-725.652	25.301	4.803
- Miljø- og Myndighedsudvalg	-27.298	-25.367	-30.238	-27.690	4.871	2.323
- Børne- og Kulturudvalg	-239.419	-252.588	-255.962	-262.513	3.374	9.925
- Socialudvalg	-320.920	-342.080	-342.783	-346.962	703	4.882
- Økonomiudvalg	-93.828	-93.465	-100.957	-103.393	7.492	9.928
- Beredskabskommission	-3.756	-4.130	-4.015	-4.312	-115	182
- Renter	-4.340	-3.219	-5.390	-3.762	2.171	543
- Overførsler mellem årene	0	0	0	22.980	0	-22.980
- Driftsreserve til uforudsete udgifter	0	0	-6.805	0	6.805	0
DRIFTSRESULTAT	53.851	69.864	34.690	57.108	35.174	12.756
Anlægsudgifter	-45.528	-57.485	-18.600	-89.570	-38.885	32.085
Anlægsindtægter	32.912	28.641	4.489	29.057	24.152	-416
DRIFTS- OG ANLÆGSRESULTAT	27.617	41.020	20.579	-3.405	20.441	44.425
FINANSIELLE POSTER:	2.349	-26.262	-18.328	-7.204	-7.934	-19.058
- Ordinære afdrag på lån	-17.871	-17.950	-17.987	-18.125	37	175
- Ekstraordinære afdrag på lån	-758	0	0	0	0	0
- Lånoptagelse	2.345	0	0	0	0	0
- Øvrige finansfor skydninger	18.633	-8.312	-341	10.921	-7.971	-19.233
ÅRETS LIKVIDITETSÆNDRING	29.966	14.756	2.251	-10.611	12.507	25.367

Driftsresultatet viser et overskud på 69,864 mio. kr. i forhold til det oprindeligt budgetterede overskud på 34,690 mio. kr. Driftsresultatet er dermed 35,174 mio. kr. bedre end budgetteret. Det oprindelige budget er dermed overholdt selvom der fratrækkes samtlige overførsler til 2006.

Driftsresultatet er desuden forbedret i forhold til 2003, 2004 og 2005, hvor regnskaberne viste et driftsoverskud på 6,6 mio. kr. i 2003, 40,2 mio. kr. i 2004 og 53,9 mio. kr. i 2005.

Der er afholdt anlægsudgifter på netto 28,844 mio. kr. sammenholdt med oprindeligt budget på 14,111 mio. kr. Der vedlægges bilag med specifikation af samtlige anlægsprojekter.

Der er tale om overførsel af uforbrugte bevillinger til næste års regnskab vedrørende driften 12,355 mio. kr., anlæg 31,169 mio. kr. og momsudligning 4,116 mio. kr. jf. nedenstående tabel.

Tabel 2:

Uforbrugte bevillinger (1.000 kr.), der overføres til næste år	2002	2003	2004	2005	2006
Daginstitutioner	1.288	1.744	1.646	1.767	615
Skoler, SFO og Klubber	2.556	2.553	1.210	2.187	2.152
Pleje og omsorg	655	1.872	3.640	2.960	-3.473
Administration	1.456	1.971	3.868	3.008	1.757
Øvrige	1.581	4.201	2.423	1.907	1.708
Selvstyrende områder i alt	7.536	12.341	12.787	11.829	2.759
Rammestyrede områder			1.293	5.369	0
Øremærkede bevillinger			3.463	5.783	9.597
Drift i alt	7.536	12.341	17.543	22.980	12.355
Anlæg	4.516	3.163	9.711	7.069	31.169
Finansielle poster	2.646		1.485		4.116
Samlede overførsler i alt	14.698	15.504	28.739	30.049	47.640

Tabellen viser, at driftsopsparingen på de selvstyrende områder som daginstitutioner, skoler, plejecentre m.v. er faldet i 2006 sammenlignet med tidligere år. Derimod er overførslerne vedrørende øremærkede bevillinger og anlæg steget.

De samlede overførsler er steget fra 30,049 mio. kr. i 2005 til 47,640 mio. kr. i 2006.

Finansielle poster omfatter udgifter på 17,950 mio. kr. til ordinære afdrag på lån og udgifter på 8,312 mio. kr. vedrørende øvrige finansforskydninger.

Årets likviditetsændring viser en likviditetsforøgelse på 14,756 mio. kr. i forhold til en oprindeligt budgetteret likviditetsforøgelse på 2,251 mio. kr. i 2006.

Likviditeten ultimo 2006 udgør en positiv likviditet på 59,944 mio. kr. sammenlignet med en positiv likviditet på 45,188 mio. kr. fra årets start i 2006. Opgjort som et gennemsnit har likviditeten været 108,291 mio. kr. over de seneste 12 mdr. og 112,072 mio. kr. over de seneste 3 mdr.

Tabel 3:

Likviditet i 1.000 kr.	Ultimo	Gennemsnit 12 mdr.	Gennemsnit 3 mdr.
Likviditet i regnskab 2006	59.944	108.291	112.072
Overførsler til 2007, selvstyrende	-2.759	-2.759	-2.759
Overførsler til 2007, øremærkede	-9.597	-9.597	-9.597
Gæld til forsyningsvirksomheder	0	0	0
Skyldig moms af udstykningsregnskaber	-4.116	-4.116	-4.116
Korrigeret likviditet 2006	43.473	91.819	95.601

Fratrækkes overførsler mellem årene på driften, gæld til forsyningsvirksomheder og skyldig moms af udstykningsregnskaber fremgår det af tabellen, at den korrigerede likviditet udgør 43,473 mio. kr. ultimo 2006.

Den langfristede gæld (excl. finansielt leasede aktiver) udgør 209,103 mio. kr. ultimo 2006. Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver udgør 56,440 mio. kr. ultimo 2006. Der er fastlagt en langsigtet strategi for afvikling af den langfristede gæld frem til 2017.

Egenkapitalen udgør 852,242 mio. kr. ultimo 2006 svarende til en forøgelse med 39,993 mio. kr. i forhold til egenkapitalen 812,249 mio. kr. primo 2006.

Nyborg Kommunes befolkningsunderlag er steget fra 19.134 personer pr. 1. januar 2006 til 19.323 personer pr. 1. januar 2007 svarende til en samlet stigning på 189 personer (1,0%).

Tabel 4:

Befolkning pr. 1. januar	2004	2005	2006	2007	Ændring 2006-2007	Andel
0-2	534	558	569	567	-2	3,0%
3-5	623	614	628	588	-40	3,3%
6-16	2.496	2.502	2.532	2.604	72	13,2%
17-25	1.629	1.626	1.610	1.593	-17	8,4%
26-39	3.194	3.127	3.056	2.924	-132	16,0%
40-64	6.919	7.023	7.163	7.376	213	37,4%
65-79	2.479	2.550	2.573	2.667	94	13,4%
80+ årige	959	972	1.003	1.004	1	5,2%
I alt	18.833	18.972	19.134	19.323	189	100,0%
Ændring	112	139	162	189		

Tabellen viser, at der har været en stigning på 213 personer i aldersgruppen 40-64 år, en stigning på 72 personer i aldersgruppen 6-16 år og en stigning på 94 personer i aldersgruppen 65-79 år. Antallet over 80 år har stort set været uændret.

Omvendt er der sket et fald på 132 personer i aldersgruppen 26-39 år og et fald på 40 personer i aldersgruppen 3-5 år. Antallet af 0-2 årige har stort set været uændret. Antallet af 17-25 årige er faldet med 17 personer.

3.2 Udviklingen i personaleforbruget

Udviklingen i personaleforbruget er opgjort som fuldtidsansatte incl. vikarer og ekstraordinært ansatte pr. november 2006.

Opgørelse fra Det Fælleskommunale Løndatakontor viser, at der i Nyborg Kommune var ansat 1.321,47 fuldtidspersoner pr. november 2006 svarende til en stigning på 48,92 fuldtidsstillinger i forhold til året før.

Der er indført lønsumsstyring på alle niveauer i kommunen, således at den enkelt leder både er ansvarlig for personaleforbruget opgjort i timer og lønudgifterne incl. tillæg i kr.

De samlede lønudgifter udgør 432,9 mio. kr. i regnskab 2006 svarende til en stigning på 28,352 mio. kr. i forhold til regnskab 2005 og 12,575 mio. kr. målt i faste priser.

I forhold til korrigeret budget 2006 er der tale om et mindreforbrug på 3,799 mio. kr., heraf 2,690 mio. kr. i centrale lønpuljer, jf. nedenstående tabel.

LØNNINGER Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2005	Regnskab 2006	Oprindeligt Budget 2006	Korrigeret Budget 2006	Afvigelse Korrigeret 2006
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	7.010	7.578	7.071	7.309	-269
28 Fritidsområder	4.852	5.226	4.925	4.949	-277
32 Fritidsfaciliteter		28	42	42	14
58 Redningsberedskab	2.158	2.324	2.103	2.318	-6
02 Trafik og infrastruktur	8.106	10.379	8.111	8.280	-2.099
22 Fælles funktioner	6.265	8.231	5.987	6.019	-2.212
28 Kommunale veje	896	1.059	1.131	1.131	72
32 Kollektiv trafik	228	335	269	306	-29
35 Havne	718	754	724	824	70
03 Undervisning og kultur	101.214	106.885	105.530	108.000	1.115
22 Folkeskolen	88.479	93.515	93.673	95.555	2.040
32 Folkebiblioteker	4.396	4.474	4.176	4.315	-159
35 Kulturel virksomhed	1.790	2.021	2.037	2.054	33
38 Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.	6.549	6.875	5.644	6.076	-799
05 Social- og sundhedsvæsen	224.772	243.395	238.866	244.275	880
22 Kontanthjælp og aktivering mv.	508	635	1.257	882	247
25 Dagpleje, daginstitutioner og klubber for børn og unge	64.745	67.715	69.831	70.032	2.317
28 Døgninstitutioner, opholdssteder mv.	9.885	10.266	8.863	9.632	-634
32 Boliger og institutioner samt pleje og omsorg for ældre	122.468	134.087	127.876	133.236	-851
35 Revalidering	268	345	789	236	-109
47 Foranstaltninger for voksne handicappede	9.344	10.519	9.182	11.072	553
62 Sundhedsudgifter m.v.	5.580	5.611	5.580	5.627	16
68 Arbejdsmarkedsforanstaltninger	11.974	14.217	15.488	13.559	-658
06 Administration m.v.	63.445	64.663	64.085	68.836	4.173
42 Politisk organisation	2.403	2.405	2.519	2.578	173
45 Administrativ organisation	60.995	60.260	54.586	61.312	1.052
48 Diverse udgifter og indtægter	47	1.998		2.256	258
52 Lønpuljer			6.980	2.690	2.690
I ALT	404.548	432.900	423.663	436.699	3.799

4. Årsregnskab 2006

4.1 Anvendt regnskabspraksis

Generelt:

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

Årsberetningen for Nyborg Kommune giver på et overordnet niveau en beskrivelse af kommunens regnskabsresultat og økonomiske stilling er ved udgangen af året. Årsberetningen bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal indberettes til Indenrigs- og Sundhedsministeriet.

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

Der henvises i øvrigt til vedlagte ordliste i bilag 3.

Indregning af indtægter, udgifter og omkostninger:

Indtægter indregnes så vidt muligt i såvel regnskabsopgørelse som resultatopgørelse 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 28. februar 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.

Materielle anlægsaktiver:

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

Ejendomsretten til de i balancen indregnede grunde og bygninger er dokumenteret via elektronisk indhentede tingbogsattester.

I anlægskartoteket er medtaget aktiver med en anskaffelsesværdi på mere end 100.000 kr. og som har en forventet levetid på mere end 3 år. I de tilfælde hvor aktiverne optræder sammen registreres aktiverne som separate aktiver, hvis de forskellige 'dele' har forskellige levetider (fx grunde og bygninger).

Som hovedregel anvendes ikke overgangsreglernes mulighed for at aktivere ældre aktiver anskaffet før 1. januar 1999 i grupper eller klumper.

Udgifter på over 100.000 kr., der medfører en væsentlig forbedring af et aktivs egenskaber eller en væsentlig forlængelse af et aktivs levetid, aktiveres og afskrives over den nye levetid.

Udgifter til mindre reparationer og lign., som ikke har væsentlig indflydelse på aktivets levetid eller egenskaber i øvrigt udgiftsføres i det regnskabsår, hvori de afholdes.

Grunde og bygninger:

Ældre bygninger anskaffet før 1. januar 1999 er pr. 1. januar 2004 indregnet til ejendomsvurderingen pr. 1. januar 2004.

Grunde anskaffet før 1. januar 1999 indregnes til den aktuelle grundværdi ifølge senest foreliggende ejendomsvurdering.

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

Øvrige materielle anlægsaktiver:

Øvrige materielle anlægsaktiver er indregnet til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger.

Aktiver til over 100.000 kr., der indgår som en del af et større anlæg, registreres som et samlet anlæg. Inventar indkøbt til samme formål aktiveres, når der tale om en start/nybygning eller om en væsentlig modernisering eller udvidelse.

Aktiver med kostpris på under 100.000 kr. eller en levetid på under 1 år udgiftsføres i anskaffelsesåret.

Afskrivninger foretages lineært over følgende forventede levetider:

Administrationsbygninger.....	50 år
Plejehjem, institutioner, kulturbygninger.....	50 år
Skoler, børnehaver, idrætshaller.....	40 år
Veje.....	40 år
Tekniske anlæg.....	20 år
Parkeringspladser, trafiklys m.m.....	20 år
Anlægsmaskiner.....	10 år
Maskiner, værktøj, inventar og udstyr.....	10 år
Person-, vare- og lastbiler.....	8 år
IT-udstyr.....	3 år

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

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

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

Finansielt leasede anlægsaktiver:

Leasingkontrakter for materielle anlægsaktiver, hvor Nyborg Kommune har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), registreres i anlægskartoteket og indregnes til kostprisen. Kostprisen måles som den lavest af enten dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af minimumsleasingydelse med tillæg af omkostninger. Dagsværdien er det beløb, som et aktiv forventes at kunne omsættes til ved en handel mellem uafhængige parter.

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

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

Immaterielle anlægsaktiver

Nyborg Kommune har ingen immaterielle anlægsaktiver.

Finansielle anlægsaktiver:

Andelen af interessenskab, 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.

Omsætningsaktiver:

Udgifterne til indkøb af råvare, hjælpematerialet samt andre forbrugsvarer udgiftsføres på anskaffelsestidspunktet. Der optages ikke varebeholdninger i balancen.

Grunde og bygninger til salg er i åbningsbalancen pr. 1. januar opskrevet til ejendomsværdi.

Værdipapirer er optaget til kursen ultimo.

Der er ikke foretaget afskrivninger på tilgodehavender.

Hensatte forpligtigelser:

Ultimo hvert år hensættes et aktuarmæssigt beregnet beløb til dækning af pensionsforpligtigelser vedrørende tjenestemænd, der ikke er forsikringsmæssigt dækket. Der forudsættes en pensionsalder på 62 år. Endvidere er der foretaget en beregning for lærer i den lukkede gruppe, hvor pensionsforpligtelsen ligger hos kommunen indtil 63 1/2 år.

Regulering af hensættelsen foretages via balancekontoen.

Der er foretaget hensættelse vedrørende skyldige feriepenge til timelønnede.

Gæld:

Den kapitaliserede restleasingforpligtigelse vedrørende finansielt leasede anlægsaktiver indregnes i balancen som en gældsforpligtigelse og reguleres over balancekontoen. Ydelsen konteres på driften.

Gæld i udenlandsk valuta reguleres til kursen ultimo regnskabsåret.

4.2 Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)

Regnskabsopgørelse i 1.000 kr. (Udgiftsbaseret)	Note 1	Oprindeligt Budget 2006	Korrigeret Budget 2006	Regnskab 2006
Indtægter				
Skatter		606.901	608.041	607.585
Generelle tilskud		209.152	209.974	209.952
Momsudligning		-35.213	-35.255	-26.824
Indtægter i alt		780.840	782.760	790.713
Driftsudgifter				
Miljø- og Myndighedsudvalget		-30.238	-27.690	-25.367
Børne- og Kulturudvalget		-255.962	-262.513	-252.588
Socialudvalget		-342.783	-346.962	-342.080
Økonomiudvalget		-100.957	-103.393	-93.465
Beredskabskommissionen		-4.015	-4.312	-4.130
Driftsreserven		-6.805	0	0
Overførsler mellem årene		0	22.980	0
Driftsudgifter i alt		-740.760	-721.890	-717.630
Driftsresultat før finansiering		40.080	60.870	73.083
Renter		-5.390	-3.762	-3.219
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT		34.690	57.108	69.864
Anlæg				
Anlægsudgifter		-18.600	-89.570	-57.485
Anlægsindtægter		4.489	29.057	28.641
Anlægsudgifter i alt	3	-14.111	-60.513	-28.844
Ekstraordinære poster				
RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE		20.579	-3.405	41.020
Forsyningsvirksomheder				
Driftsindtægter (netto)				
Anlægsudgifter (netto)				
Resultat af forsyning i alt				
SAMLET RESULTAT	2	20.579	-3.405	41.020

4.3 Resultatopgørelse (omkostningsbaseret)

Resultatopgørelse i 1.000 kr. (Omkostningsbaseret)	Note 1	Regnskab 2005	Regnskab 2006
Indtægter			
Skatter		582.459	607.585
Generelle tilskud		191.933	209.952
Momsudligning		-30.983	-26.824
Indtægter i alt		743.409	790.713
Driftsudgifter incl. afskrivninger			
Miljø- og Myndighedsudvalget		-35.579	-36.562
Børne- og Kulturudvalget		-253.245	-264.240
Socialudvalget		-322.556	-342.817
Økonomiudvalget		-75.084	-104.682
Beredskabskommissionen		-3.829	-3.995
Driftsreserven		0	0
Overførsler mellem årene		0	0
Driftsudgifter i alt		-690.293	-752.292
Driftsresultat før finansiering		53.116	38.421
Renter		-4.340	-3.219
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT		48.776	35.202
Ekstraordinære poster			
RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE		48.776	35.202
Forsyningsvirksomheder			
Driftsindtægter (netto)			
Anlægsudgifter (netto)			
Resultat af forsyning i alt		0	0
SAMLET RESULTAT	2	48.776	35.202

4.4 Balance

BALANCEN 1.000 kr.	Note	PRIMO 2006	Ændring 2006	ULTIMO 2006
AKTIVER:				
Anlægsaktiver:				
Materielle anlægsaktiver (funktion 9.81-9.84)	4	464.855	-3.125	461.730
Immaterielle anlægsaktiver (funktion 9.85)				
Finansielle anlægsaktiver (funktion 9.22-9.27 og 9.30-9.35)		20.626	4.794	25.420
Anlægsaktiver i alt		485.481	1.669	487.150
Omsætningsaktiver				
Varebeholdning (funktion 9.86)				
Fysiske anlæg til salg (funktion 9.87)		18.624	-2.694	15.930
Tilgodehavender (funktion 9.12-9.19)		64.206	-28.622	35.584
Værdipapirer (funktion 9.08-9.11 og 9.20-9.21)		777.150	3.479	780.629
Likvide beholdninger (funktion 9.01-9.05)		2.800	13.563	16.363
Omsætningsaktiver ialt		862.780	-14.274	848.506
Aktiver ialt		1.348.261	-12.605	1.335.656
PASSIVER:				
Egenkapital (funktion 9.91-9.99)	5	-812.249	-39.993	-852.242
Hensatte forpligtelser (funktion 9.90)		-141.901	-1.454	-143.355
Langfristede gældsforpligtelser (funktion 9.63-9.79)		-285.225	19.682	-265.543
Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita mv (funktion 9.36-9.49)		-1.877	-482	-2.359
Kortfristede gældsforpligtelser (funktion 9.50-9.62)		-107.009	34.853	-72.156
Gældsforpligtelser i alt		-394.111	54.053	-340.058
Passiver ialt		-1.348.261	12.605	-1.335.656

Note: Landsbyggefonden (funktion 9.24)

33.225

Hensættelser til kommunens pensionsforpligtelser er opgjort på grundlag af en aktuarmæssig beregning, som er foretaget af SAMPENSION. Der er forudsat en pensionsalder på 62 år. Endvidere er der foretaget en beregning for lærer i den lukkede gruppe, hvor pensionsforpligtelsen ligger hos kommunen indtil 63 1/2 år.

Balancen viser Nyborg Kommunes aktiver og passiver pr. ultimo 2006. Det fremgår, at kommunen har en positiv egenkapital på 852,242 mio. kr. pr. ultimo 2006 svarende til en forøgelse med 39,993 mio. kr. i løbet af året.

Bevægelser i egenkapitalen og balancekontoen fremgår af note 5.

4.5 Finansieringsoversigt

Der har været en tilgang af likvide aktiver på 41,020 mio. kr. i 2006, der stammer fra årets resultat.

Der har ikke været optaget lån i 2006.

Anvendelsen af likvide aktiver har været 26,262 mio. kr. i 2006, hvoraf udgifter til ordinære afdrag på lån udgør 17,950 mio. kr. og udgifter vedrørende øvrige finansforskydninger udgør 8,312 mio. kr.

FINANSIERINGSOVERSIGT Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab
	2005	2006
Tilgang af likvide aktiver:		
Årets resultat, jf. resultatopgørelse	27.617	41.020
Lånoptagelse	2.345	0
I alt	29.962	41.020
Anvendelse af likvide aktiver:		
Ordinære afdrag på lån	-17.871	-17.950
Ekstraordinære afdrag på lån	-758	0
Øvrige finansforskydninger	18.633	-8.312
I alt	4	-26.262
Årets likviditetsændring	29.966	14.756
Likvidet aktiver, primo	15.222	45.188
Likvidet aktiver, ultimo	45.188	59.944

De likvide aktiver "kassebeholdningen" er forøget fra 45,188 mio. kr. primo 2006 til 59,944 mio. kr. ultimo 2006 svarende til en stigning på 14,756 mio. kr.

4.6 Pengestrømsopgørelse

Der har i 2006 været en tilgang af likvide aktiver på 14,756 mio. kr. ”forøgelse af kassebeholdningen” der stammer fra et positivt likviditetsbidrag fra driften på 69,864 mio. kr., et negativt likviditetsbidrag vedrørende anlægsinvesteringer på 28,844 mio. kr. og et negativt likviditetsbidrag fra finansieringen på 26,262 mio. kr., jf. nedenstående tabel.

PENGESTRØMSOPGØRELSE Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2006
Pengestrømme fra driften	
Årets resultat (udgiftsbaseret)	69.864
Hensættelser (leasing og tjenestemandspension)	0
Øvrige	0
I alt	69.864
Pengestrømme vedr. anlæg	
Jordforsyning	5.623
Faste ejendomme	-4.343
Fritidsområder	-1.093
Fritidsfaciliteter	-970
Øvrige miljøforanstaltninger	-91
Kommunale veje	-5.592
Havne	-1.567
Folkeskolen	-5.202
Kulturel virksomhed	-206
Dagpleje, daginstitutioner og klubber for børn og unge	-4.785
Boliger og institutioner samt pleje og omsorg for ældre	-1.285
Administrativ organisation	-4.264
Diverse udgifter og indtægter	-5.069
I alt	-28.844
Pengestrømme vedr. finansiering	
Ordinære afdrag på lån	-17.950
Ekstraordinære afdrag på lån	0
Lånoptagelse	0
Øvrige finansforskydninger:	-8.312
- Forskydninger i tilgodehavender hos staten	-1.979
- Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt	26.925
- Forskydninger i langfristede tilgodehavender	627
- Diverse finansforskydninger	419
- Forskydninger i passiver vedr. beløb til andre	65
- Forskydninger i kortfristet gæld til staten	-43.558
- Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt	9.226
- Kursreguleringer	-37
I alt	-26.262
Ændring af likvide aktiver	14.756
Likvide aktiver primo	45.188
Likvide aktiver, ultimo	59.944

Kommunens likvide aktiver ”kassebeholdningen” udgør 59,944 mio. kr. ultimo 2006.

4.7 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 2006 ikke udført opgaver for andre offentlige myndigheder.

4.8 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 leverandørvirksomhed af personlig og praktisk bistand. Prisberegningen skal omfatte alle direkte og indirekte omkostninger, der er forbundet med leveringen af personlig og praktisk hjælp.

I kommunens årsregnskab optages hvert år en oversigt, der angiver hvorledes kommunen senest har beregnet priskravene ved leverandørvirksomheden af personlig og praktisk bistand.

I kommunens årsregnskab optages endvidere en redegørelse for de faktiske omkostninger ved leverandørvirksomheden, herunder eventuelle afvigelser i forhold til omkostningskalkulationen.

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

- Prisberegningen indgår som en del af den samlede aktivitetsbaserede ressourcetildelingsmodel som anvendes til løbende afregning af mer- og mindreaktivitet i løbet af året.
- Der er foretaget en differentiering af prisen mellem indegruppen og udegruppen.
- Der anvendes budgetterede udgifter incl. politisk besluttede effektiviseringer.
- Der anvendes budgetteret årsaktivitet ud fra visiterede timer.
- Der anvendes en ATA-model opdelt på dag, aften, nat i hverdag og weekend.
- Der tillægges andel af udgifter til øvrig drift og administration (konto 6) der fordeles efter faste omkostningsvægte.

Den budgetterede pris pr. time er i nedenstående tabel sammenlignet med den faktiske pris pr. time i 2006.

Frit-valgs-priser Beløb i kr. pr. time	Regnskab 2004	Regnskab 2005	Regnskab 2006	Budget 2006	Afvigelse 2006
Personlig pleje i hverdagstimer	313,04	281,61	296,70	289,36	7,34
Personlig pleje på øvrige tider	373,53	341,23	360,89	351,96	8,93
Praktisk hjælp	291,22	270,02	281,30	274,34	6,96

Det fremgår af tabellen, at den faktiske pris pr. time i 2006 er 7,34 kr. højere end den budgetterede pris pr. time for personlig pleje i hverdagstimer.

Tilsvarende er den faktiske pris pr. time 8,93 kr. højere for personlig pleje på øvrige tider og 6,96 kr. højere for praktisk bistand (rengøring) end den budgetterede pris.

Den højere pris skal efter bekendtgørelsen efterbetales de private leverandører inden 2 måneder.

4.9 Noter til regnskabet

Note 1:

Omregningstabel fra udgiftsregnskab til omkostningsregnskab Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2006
Årets resultat fra udgiftsregnskabet	41.020
Aktiverede anskaffelser	
Miljø- og Myndighedsudvalget	-1.542
Børne- og Kulturudvalget	0
Socialudvalget	1.305
Økonomiudvalget	7.004
Beredskabskommissionen	219
Aktiverede anskaffelser i alt	6.986
Af- og nedskrivninger	
Miljø- og Myndighedsudvalget	-1.522
Børne- og Kulturudvalget	-487
Socialudvalget	-1.408
Økonomiudvalget	-9.304
Beredskabskommissionen	-85
Af- og nedskrivninger i alt	-12.805
Ekstraordinære poster	0
Årets resultat efter omkostningsregnskabet	35.202

Note 2:

Uforbrugte bevillinger (1.000 kr.), der overføres til næste år	2002	2003	2004	2005	2006
Daginstitutioner	1.288	1.744	1.646	1.767	615
Skoler, SFO og Klubber	2.556	2.553	1.210	2.187	2.152
Pleje og omsorg	655	1.872	3.640	2.960	-3.473
Administration	1.456	1.971	3.868	3.008	1.757
Øvrige	1.581	4.201	2.423	1.907	1.708
Selvstyrende områder i alt	7.536	12.341	12.787	11.829	2.759
Rammestyrede områder			1.293	5.369	0
Øremærkede bevillinger			3.463	5.783	9.597
Drift i alt	7.536	12.341	17.543	22.980	12.355
Anlæg	4.516	3.163	9.711	7.069	31.169
Finansielle poster	2.646		1.485		4.116
Samlede overførsler i alt	14.698	15.504	28.739	30.049	47.640

Der henvises til særskilt bilag med specifikation af overførslerne.

Note 3:

ANLÆG Jordforsyning i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab	Korrigeret	Korrigeret
	Udgift 2006	Indtægt 2006	Budget Udgift 2006	Budget Indtægt 2006
Vesterhavnen	6.086	-7.455	6.174	-7.455
Istandsættelse af bolværker på Dampskibsmolen			400	-400
Ravnekærlund	10	-444		
Ravnekærlund, etape 2	2.154	-5.855	6.435	-5.813
Hylleager/Regstrup	5		480	-1.097
Ravnekærlund, etape 3	140		9.636	
Salg div. areale	15	-66	34	-303
Ravnekær Vest		-13		
Rejstrupvej/Aunslev	3			
Regstrup		-55		
Erhvervsområde Vest II	531	-298	787	-275
Erhvervsområde Vest III		-59		
Erhvervsområde Vest IV	41	-314	90	-315
Arealer nord for Fynsvej	1	-105		
Erhvervsområde Vest V	449	-1.059	239	-1.059
PPR-Stationsvej, Nyborg	14			
Anlægspulje Materialegård, Lystbåde havn og Avlsgården			500	
Svanedammen (opfyld)	954	-304	2.417	
I ALT	10.403	-16.026	27.192	-16.717

Note 4:

Anlægsoversigt i 1.000 kr.	Grunde og bygninger	Tekniske anlæg m.v.	Inventar m.v.	Materielle anlægsaktiver under udførelse	Immaterielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris 01.01.2006	484.369	17.158	6.938	12.793	0	521.258
Tilgang	4.789	1.927	2.450	2.800	0	11.966
Afgang	4.980	0	0	0	0	4.980
Overført	12.793	0	0	-12.793	0	0
Kostpris 31.12.2006	496.972	19.085	9.388	2.800		528.244
Ned- og afskrivninger 01.01.2006	30.062	2.541	4.099	0	0	36.702
Årets afskrivninger	9.157	1.723	1.925	0	0	12.806
Historiske afskrivninger	1.075	1	0	0	0	1.076
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	0	0	0	0	0	0
Ned- og afskrivninger 31.12.2006	40.294	4.265	6.024	0	0	50.584
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2006	456.677	14.820	3.363	2.800	0	477.660
Finansielt leasede aktiver udgør	50.282	2.006	2.768			55.056
Afskrivninger (over antal år)	40-50	20	10			

Grunde og bygninger indeholder materielle anlægsaktiver (funktion 9.81-9.84) og fysiske anlæg til salg (funktion 9.87).

Efter ejendomsfortegnelsen udgør værdien af ejendomme 422,840 mio. kr. og værdien af grunde 120,319 mio. kr. pr. 20. november 2006.

Der har i regnskab 2006 været afholdt udgifter på 7,446 mio. kr. til køb af Ådalen 1 som først aktiveres i 2007.

Note 5:

Udvikling i egenkapital	1.000 kr.
Egenkapital 01.01.2006	812.249
Modpost for selvejende institutioners aktiver	-1.144
Modpost for skattefinansierede aktiver	-9.021
Reserve for opskrivninger	0
Balancekonto	50.158
Egenkapital 31.12.2006	852.242

Bevægelser på balancekontoen forklaret ud fra regnskabsopgørelsen	1.000 kr.	Forklaring
Balancekontoen 01.01.2006	324.423	
Resultat iflg. regnskabsopgørelsen	41.020	Overføres fra regnskabsopgørelsen
Afregning af indkomstskatterestancer overført til status	125	Postering fra konto 7.90 + 7.91
Ovf. tilbagebetalingspligtig bistandshjælp, motorkøretøjer	3.392	Driftspostering med henvisning til status
Afskrivning af restancer, indkomstskat og ejendomsværdiskat	-3.365	Posteres direkte på balancekontoen
Afskrivninger af restancer og saldo på mellemregningskonti	-207	Posteres direkte på balancekontoen
Berigtigelse 2005 modpostering skattefinansierede aktiver	4.346	Posteres direkte på balancekontoen
Ændring regnskabspraksis på lån fra kursværdi til restgæld	3.220	Posteres direkte på balancekontoen
Kursregulering og indeksregulering på lån	3.275	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering restgæld finansiel leasing	-4.763	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering pensionsforpligtigelse	-1.454	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering Naturgas Fyn	-1.703	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering Klintholm	258	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering KP	2.276	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering NFS	3.538	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering MLK	-60	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering ADP	251	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering Reno Fyn	806	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering Tarco	-1.582	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering MLK	887	Posteres direkte på balancekontoen
Modpost til bogført værdi af grunde og bygninger til salg	-2.695	Posteres direkte på balancekontoen
Modpost materielle anlægsaktiver	3.125	Posteres direkte på balancekontoen
Øvrige reguleringer	-531	Posteres direkte på balancekontoen
Balancekontoen 31.12.2006	374.582	

Bevægelser på balancekontoen forklaret ud fra resultatopgørelsen	1.000 kr.	Forklaring
Balancekontoen 01.01.2006	324.423	
Resultat iflg. resultatopgørelsen	35.202	Overføres fra resultatopgørelsen
Regulering af ned- og afskrivninger af anlægsaktiver	12.805	Modregnes på modposterne til de fysiske anlægsaktiver
Regulering for aktiverede anskaffelser	-6.986	Modregnes på modposterne til de fysiske anlægsaktiver
Afregning af indkomstskatterestancer overført til status	125	Postering fra konto 7.90 + 7.91
Ovf. tilbagebetalingspligtig bistandshjælp, motorkøretøjer	3.392	Driftspostering med henvisning til status
Afskrivning af restancer, indkomstskat og ejendomsværdiskat	-3.365	Posteres direkte på balancekontoen
Afskrivninger af restancer og saldo på mellemregningskonti	-207	Posteres direkte på balancekontoen
Berigtigelse 2005 modpostering skattefinansierede aktiver	4.346	Posteres direkte på balancekontoen
Ændring regnskabspraksis på lån fra kursværdi til restgæld	3.220	Posteres direkte på balancekontoen
Kursregulering og indeksregulering på lån	3.275	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering restgæld finansiel leasing	-4.763	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering pensionsforpligtigelse	-1.454	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering Naturgas Fyn	-1.703	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering Klintholm	258	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering KP	2.276	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering NFS	3.538	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering MLK	-60	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering ADP	251	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering Reno Fyn	806	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering Tarco	-1.582	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering MLK	887	Posteres direkte på balancekontoen
Modpost til bogført værdi af grunde og bygninger til salg	-2.695	Posteres direkte på balancekontoen
Modpost materielle anlægsaktiver	3.125	Posteres direkte på balancekontoen
Øvrige reguleringer	-531	Posteres direkte på balancekontoen
Balancekontoen 31.12.2006	374.582	

Note 6:

Aktier og indskud i selskaber m.v. Beløb i 1.000 kr.	Primo 2006	Bogført konto 8	Regulering konto 9	Ultimo 2006	Ejerandel 2006	Egenkapital R2006
Tarco A/S	10.977	-2.545	-1.582	6.850	15,93%	43.000
Kommunernes Pensionsforsikring	35.221	0	2.276	37.496	0,63%	5.999.412
NFS A/S	607.957	0	3.538	611.495	100,00%	611.495
Andelsbeviser i Naturgas Fyn	17.081	169	-1.703	15.547	5,53%	281.343
Miljøcenter Fyn/Trekantområdet I/S	378	0	-60	318	3,59%	8.852
Associated Danish Ports A/S	45.899	0	251	46.149	10,60%	435.371
Reno Fyn I/S	6.599	0	806	7.405	61,78%	11.986
Grundkort Fyn	732	0	0	732	3,20%	22.863
Klintholm	6.406	0	258	6.664	20,86%	31.953
MLK	0	0	887	887	6,05%	14.665
Aktier og indskud i selskaber m.v. i alt	731.250	-2.376	4.671	733.544		7.460.940

Tarco A/S har udloddet ekstraordinært udbytte i 2006 på 15 mio. kr., hvoraf Nyborg Kommunes andel udgjorde 2.545.455,89 kr.

Note 7:

Finansielle leasingaftaler Beløb i 1.000 kr.	Kreditor	Sidste betaling	Værdi af aktiv 31.12.2006	Leasinggæld 31.12.2006
Tårnborgs børnehaven, Tårnvej 13	Nordea	01.10.2017	6.119	5.032
EDB-udstyr	Nordea	01.04.2007	202	1.893
Skolebus, Mercedes 412D	Nordea	01.08.2007	75	143
IT-skolerne fase 5*	Nordea	01.11.2006	5	5
Ældrekollegie - servicecenter, Tårnparken	Nordania	01.10.2007	2.075	590
Plejecenter Svanedammen, boligdel	Nordania	01.04.2019	29.717	33.272
Plejecenter Svanedammen, servicedel	Nordania	01.04.2019	12.371	11.201
Inventar Svanedammen	Nordania	01.10.2007	928	668
Flydebro	Nordania	01.07.2011	204	241
Fiat Ducato,	Nordea Finans	01.03.2007	88	67
CAT 432D Rende-graver	Nordea Finans	01.03.2007	262	117
Valtra 900 traktor	Nordania	01.04.2007	125	72
13 stk. Nissan Micra til hjemmeplejen	Kommune Leasing	01.05.2008	1.044	1.055
Citrix løsning	Kommune Leasing	01.06.2009	768	806
IP Telefoni	Kommune Leasing	01.07.2012	865	1.069
Indsatslederbil	Kommune Leasing	01.01.2011	208	210
Finansielle leasingaftaler i alt			55.056	56.440

*Scrapværdi på 5.000 kr. betales 1. oktober 2007.

Der er i 2006 medtaget yderligere finansielle leasingaftaler på 6,935 mio. kr., som efter tidligere regnskabspraksis har været registreret som operationelle leasingaftaler.

Den kapitaliserede restleasingforpligtigelse vedrørende finansielt leasede anlægsaktiver indregnes i balancen som en gældsforpligtigelse og reguleres over balancekontoen. Ydelsen konteres på driften.

Den bogførte værdi i åbningsbalancen er beregnet som nutidsværdien af de fremtidige betalinger.

Note 8:

Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser	1.000 kr.
Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser	
Naturgas Fyn	0
Reno Fyn I/S	0
NFS A/S, Nordania Leasing	6.121
Nyborg Voldspil, Nordea	200
Busdrift, Jyske Bank	150
Diverse pengeinstitutter (boligindskudslån m.v.)	931
MLK FYN	303
I alt	7.705
Kautionforpligtigelser vedr. boligforanstaltninger *)	
Realkredit Danmark	61.058
Nykredit	25.531
BRF	15.243
Landbankernes Reallånefond	37.110
Hypotekbanken	136
Anden kommunal garanti for lån til bolig- og institutionsbyggeri	0
I alt	139.078
Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser i alt	146.783

*) Excl. boligindskudslån mv.

Andre eventualforpligtigelser	1.000 kr.
NFS A/S Ravnekærlund Etape 2	4.400
NFS A/S, fibernet til institutioner	8.008
NFS A/S, energibesparende foranstaltninger på skoler	3.095
Købsmoms på udstykninger og jordforsyning	4.011
Leasingforpligtigelser, operationel leasing	0
Andre eventualforpligtigelser i alt	19.514

Swapaftaler	1.000 kr.
Danske Bank, rente 5,06%, løbetid 12 år, valuta EURO, restgæld omregnet til DKR	35.945
Danske Bank, rente 3,85%, løbetid 12 år, valuta CHF, restgæld omregnet til DKR	27.727
Kommunekredit, rente 1,22%, løbetid 2 år, valuta CHF, restgæld omregnet til DKR	72.087
Samlet restgæld på swapaftaler udgør	135.759

Sektorspecifikation

Bilag 1

SEKTORBESKRIVELSE Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2005	2006	Budget 2006	Budget 2006	Oprindeligt 2006	Korrigeret 2006
INDTÆGTER:	743.409	790.713	780.840	782.760	9.873	7.953
Skatter	582.459	607.585	606.901	608.041	684	-456
Generelle tilskud	191.933	209.952	209.152	209.974	800	-22
Momsudligning	-30.983	-26.824	-35.213	-35.255	8.389	8.431
DRIFTSUDGIFTER:	-689.558	-720.849	-746.150	-725.652	25.301	4.803
MILJØ- OG MYNDIGHEDSUDVALG:	-27.298	-25.367	-30.238	-27.690	4.871	2.323
Byudvikling	-1.740	-1.764	-1.889	-2.070	125	306
Trafik og infrastruktur	-19.166	-18.400	-21.545	-18.887	3.145	487
Skov og Park	-5.954	-4.850	-6.108	-6.107	1.258	1.257
Miljø	-438	-364	-360	-360	-4	-4
Havne	0	11	-336	-266	347	277
BØRNE- OG KULTURUDVALG:	-239.419	-252.588	-255.962	-262.513	3.374	9.925
Daginstitutioner	-54.014	-58.467	-62.274	-62.683	3.807	4.216
Skoler, SFO og Klubber	-125.695	-131.180	-131.237	-133.834	57	2.654
Kultur, Fritid og Folkeoplysning	-27.102	-28.608	-28.237	-30.807	-371	2.199
Foranstaltninger for Børn og Unge	-25.776	-27.246	-27.146	-27.580	-100	334
Sundhed	-6.832	-7.087	-7.068	-7.609	-19	522
SOCIALUDVALG:	-320.920	-342.080	-342.783	-346.962	703	4.882
Foranstaltninger for voksne	-102.723	-111.618	-113.095	-117.340	1.477	5.722
Pleje og omsorg	-135.076	-144.362	-138.008	-139.188	-6.354	-5.174
Arbejdsmarked	-63.876	-68.068	-70.734	-69.888	2.666	1.820
Boligstøtte og personlige tillæg	-19.245	-18.032	-20.946	-20.546	2.914	2.514
ØKONOMIUDVALG:	-93.828	-93.465	-100.957	-103.393	7.492	9.928
Fælles formål	-100	-66	-67	-67	1	1
Byråd	-3.207	-3.240	-3.387	-3.387	147	147
Kommissioner, råd og nævn	-205	-203	-277	-346	74	143
Valg m.v.	-581	0	0	0	0	0
Administrationsbygninger	-2.993	-3.176	-3.040	-3.246	-136	70
Personale og øvrig administration	-78.714	-77.000	-76.142	-83.004	-858	6.004
Indtægter efter forskellige love	59	10	13	13	-3	-3
Erhvervsfremme og turisme	-1.821	-1.585	-1.817	-1.601	232	16
Særlige udgifter	-2.633	-3.895	-5.484	-3.766	1.589	-129
Sammenlægningsudvalg	0	582	0	0	582	582
Lønpuljer	0	0	-6.980	-2.690	6.980	2.690
Kommunale ejendomme	-2.292	-3.590	-2.359	-3.450	-1.231	-140
Udvendig bygningsvedligeholdelse	-1.341	-1.302	-1.417	-1.849	115	547
BEREDSKABSKOMMISSION:	-3.756	-4.130	-4.015	-4.312	-115	182
Renter	-4.340	-3.219	-5.390	-3.762	2.171	543
Overførsler mellem årene	0	0	0	22.980	0	-22.980
Driftsreserve til uforudsete udgifter	0	0	-6.805	0	6.805	0
DRIFTSRESULTAT	53.851	69.864	34.690	57.108	35.174	12.756

Bemærkninger til sektorspecifikationen

I forhold til oprindeligt budget 2006 er der i løbet af året truffet en række politiske beslutninger omkring driftstilpasninger, budgetomflytninger og diverse anlægsprojekter som bevillingsmæssigt er indarbejdet i korrigeret budget 2006.

Regnskabet for 2006 er derfor i nedenstående kommenteret i forhold til korrigeret budget 2006 indenfor de enkelte udvalgsområder.

Styringsmæssigt er der fokuseret på de områder som har haft de største udgiftsstigninger fra regnskab 2005 til regnskab 2006, men der har naturligvis også været en række områder med faldende udgifter. Udgiftsstigningerne er indeholdt i det korrigerede budget 2006.

Skatter og generelle tilskud m.v.

Regnskabet for 2006 viser merindtægter på 7,953 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2006.

Årsagen kan især henføres til merindtægter på 8,431 mio. kr. vedrørende momsudligningen.

Fra 1. januar 2007 omlægges finansieringsdelen af momsudligningsordningen som følge af lov nr. 497 af 7. juni 2006 om konkurrencemæssig ligestilling mellem kommuners og regioners egenproduktion og køb af ydelser hos eksterne leverandører i relation til udgifter til merværdiafgift m.v. samt om momsfondet.

Omlægningen af momsudligningsordningen indebærer, at kommunerne ikke længere skal finansiere de statslige udgifter til momsrefusion ved bidragsbetaling til udligningsordningen. I stedet finansieres momsrefusionsordningen fremadrettet via regulering i bloktilskuddet. De tre bidrag vedrørende regnskab 2006, der forfalder i januar, februar og marts 2007 bortfalder, og skal som følge heraf ikke restanceføres i regnskabet for 2006. Ændringen er samlet set neutral i forhold til kommunernes betaling til ordningen.

Derudover er der mindreindtægter på 0,456 mio. kr. vedrørende grundskyld og dækningsafgifter.

Mindreindtægten vedrørende grundskyld på 0,263 mio. kr. skyldes en korrektion af tilskud til nedsættelse af amtskommunal grundskyld i 2004.

Mindreindtægten vedrørende dækningsafgifter udgør 0,217 mio. kr. som skyldes tilbagebetaling af dækningsafgift for år 2005.

Der overføres 4,116 mio. kr. vedrørende momsudligningsordningen og tilbagebetaling af moms vedrørende udstykningsregnskaber til 2007.

Samlede nettodriftsudgifter

Regnskab 2006 viser et mindreforbrug på 4,803 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2006.

De samlede nettodriftsudgifter er steget fra 689,558 mio. kr. i regnskab 2005 til 720,849 mio. kr. i regnskab 2006 svarende til en stigning på 31,291 mio. kr. (4,5%).

Miljø- og Myndighedsudvalget

Regnskabet for 2006 viser et mindreforbrug på 2,323 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2006, heraf kan 1,990 mio. kr. henføres til driftsopsparring og overførsler til 2007.

De samlede nettodriftsudgifter er faldet fra 27,298 mio. kr. i regnskab 2005 til 25,367 mio. kr. i regnskab 2006 svarende til et fald på 1,931 mio. kr. (7,1%).

Årsagen til faldet i nettodriftsudgifterne kan især henføres til stigning i indtægterne vedrørende arbejder for fremmed regning (52,7%) og reduktion i udgifterne til vintertjenesten (41,4%).

Børne- og Kulturudvalget

Regnskabet for 2006 viser et mindreforbrug på 9,925 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2006, heraf kan 3,721 mio. kr. henføres til driftsopsparring og overførsler til 2007. Det resterende mindreforbrug på 6,204 mio. kr. kan henføres til rammestyrede fælleskonti indenfor daginstitutioner 4,129 mio. kr., skoleområdet 0,502 mio. kr., kulturområdet 1,250 mio. kr., foranstaltninger for børn og unge 0,333 mio. kr., sundhed 0,517 mio. kr. og øvrige fælleskonti 0,723 mio. kr.

De samlede nettodriftsudgifter er steget fra 239,419 mio. kr. i regnskab 2005 til 252,588 mio. kr. i regnskab 2006 svarende til en stigning på 13,169 mio. kr. (5,5%).

Årsagen til stigningen i nettodriftsudgifterne kan især henføres til daginstitutioner (8,2%), skolepsykolog (22,0%), bidrag til privatskoler (7,2%), efterskoler og ungdomskostskoler (31,9%), folkebibliotek (10,8%), musikarrangementer (36,8%) og foranstaltninger for børn og unge (5,7%).

Socialudvalget

Regnskabet for 2006 viser et mindreforbrug på 4,882 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2006, heraf mindreforbrug på 6,839 mio. kr. vedrørende overførselsindkomsterne. Der overføres et merforbrug på 1,636 mio. kr. vedrørende driftsopsparring og overførsler til 2007.

De samlede nettodriftsudgifter er steget fra 320,920 mio. kr. i regnskab 2005 til 342,080 mio. kr. i regnskab 2006 svarende til en stigning på 21,160 mio. kr. (6,6%).

Årsagen til stigningen i nettodriftsudgifterne kan især henføres til foranstaltninger til voksne handicappede (7,1%), førtidspensioner (9,6%), pleje og omsorg (6,9%), løntilskud mv. til personer i fleksjob og skånejob (44,0%) og sygedagpenge (30,6%).

Økonomiudvalget

Regnskabet for 2006 viser et mindreforbrug på 9,928 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2006, heraf kan 8,113 mio. kr. henføres til driftsopsparing og overførsler til 2007.

Årsagen til mindreforbruget i forhold til korrigeret budget 2006 kan især henføres til et mindreforbrug vedrørende direktion og afdelinger 1,757 mio. kr., arbejdsskadeborsikringer 2,558 mio. kr., centrale lønpuljer 2,690 mio. kr., IT-fællesudgifter 0,277 mio. kr., Koordinationsudvalg 0,183 mio. kr. og Projekt "Ny chance til alle" 0,102 mio. kr.

De samlede nettodriftsudgifter er faldet fra 93,828 mio. kr. i regnskab 2005 til 93,465 mio. kr. i regnskab 2006 svarende til et fald på 0,363 mio. kr. (0,4%).

Nettodriftsudgifterne har således været fastholdt på samme niveau fra regnskab 2005 til regnskab 2006 på trods af øgede udgifter til strukturreformen og Sammenlægningsudvalget.

Beredskabskommissionen

Regnskabet for 2006 viser et mindreforbrug på 0,182 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2006, heraf kan 0,168 mio. kr. henføres til driftsopsparing og overførsler til 2007.

De samlede nettodriftsudgifter er steget fra 3,756 mio. kr. i regnskab 2005 til 4,130 mio. kr. i regnskab 2006 svarende til en stigning på 0,374 mio. kr. (10,0%).

Renter

Regnskabet for 2006 viser et mindreforbrug på 0,543 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2006.

Renteudgifterne (netto) er faldet fra 4,340 mio. kr. i regnskab 2005 til 3,219 i regnskab 2006 svarende til et fald på 1,121 mio. kr. (25,8%).

Årsagen til faldet i renteudgifterne (netto) skyldes den forbedrede likviditet, driftsopsparinger, tidsforskydninger i anlægsprojekter samt optimering af kapitalplejen.

Nøgletal for udviklingen de seneste 6 år

Bilag 2

Der er i nedenstående tabel vist regnskabstal for udviklingen i perioden 2001-2006. Regnskabs-tallene er opgjort i løbende priser og er derfor ikke korrigeret for den almindelige løn- og prisudviklingen.

Der er i perioden sket ændringer i lovgivning og andre myndighedskrav, statsrefusionssatser, konteringsregler, ændret organisationsstruktur m.v. som der ikke er korrigeret for i regnskabs-tallene.

Nøgletal Løbende priser i 1.000 kr.	2001 R	2002 R	2003 R	2004 R	2005 R	2006 R
Kommunal udskrivningsprocent	21,80	22,20	22,20	22,20	23,20	23,20
Amts- og kommunal udskrivningsprocent	33,80	34,60	34,60	34,60	35,60	35,60
Kirkeskatteprocent	1,00	1,07	1,10	1,10	1,10	1,10
Grundskyldspromille	10,00	10,00	10,00	16,00	16,00	16,00
Indtægter i 1.000 kr.						
Skatter	466.291	470.705	527.285	552.211	582.459	607.585
Generelle tilskud	138.432	179.982	169.561	184.396	191.933	209.952
Momsudligning	-26.323	-31.486	-31.227	-30.027	-30.983	-26.824
Indtægter i alt	578.400	619.201	665.619	706.580	743.409	790.713
Langfristet gæld i 1.000 kr.						
Langfristet gæld excl. finansiel leasing	296.672	286.197	256.280	233.984	233.548	209.103
Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-	-	-	56.023	51.677	56.440
Befolkning pr. 31. december:						
0-2	589	577	534	558	569	567
3-5	650	634	623	614	628	588
6-16	2.415	2.407	2.496	2.502	2.532	2.604
17-25	1.764	1.707	1.629	1.626	1.610	1.593
26-39	3.278	3.199	3.194	3.127	3.056	2.924
40-64	6.759	6.824	6.919	7.023	7.163	7.376
65-79	2.396	2.437	2.479	2.550	2.573	2.667
80+ årige	915	936	959	972	1.003	1.004
Samlet befolkning	18.766	18.721	18.833	18.972	19.134	19.323
Nettodriftsudgifter i 1.000 kr.						
Byudvikling, bolig og miljø	16.772	18.024	18.552	19.145	19.374	18.738
Forsyningsvirksomhed	0	0	0	0	0	0
Trafik og infrastruktur	16.237	14.712	17.271	17.335	19.708	19.078
Undervisning og kultur	129.292	133.857	139.305	145.338	147.464	155.402
Sygehusvæsen og sygesikring	0	0	0	0	0	0
Social- og sundhedsvæsen	348.881	381.732	402.546	401.064	408.478	435.840
Administration mv	73.181	70.905	71.168	77.686	90.194	88.571
Nettodriftsudgifter i alt, konto 0-6	584.363	619.230	648.842	660.568	685.218	717.629
Renteudgifter (netto)	17.111	9.704	10.262	5.865	4.340	3.219
Ordinært driftsresultat incl. renter	-23.074	-9.733	6.515	40.147	53.851	69.865

Ordliste

Bilag 3

Afskrivning: En systematisk fordeling af aktivets afskrivningsgrundlag over aktivets brugstid.

Lineær afskrivning: Aktiverne afskrives med lige meget hvert år over deres levetid.

Afskrivningsgrundlaget: Udgøres af anskaffelses- eller kostprisen. I enkelte tilfælde, hvor der eksisterer en scrapværdi, skal denne fratrækkes anskaffelsesprisen. For aktiver, der er nedskrevet fratrækkes nedskrivningen, og for aktiver, der er opskrevet, tillægges opskrivningen. I forbindelse med ibrugtagelsen fastsættes afskrivningsgrundlaget som anskaffelses eller kostpris fratrukket eventuel scrapværdi.

Afskrivningsperiode: Afskrivningsperioden er identisk med den tid, som kommunen forventer at benytte aktivet, dvs. brugstiden.

Aktiver: De værdier som kommunen har fx bygninger, tekniske anlæg, inventar, biler, værdipapirer og kontanter.

Anskaffelsesprisen/kostpris: Anskaffelsesværdien består af købsprisen incl. told eller andre eventuelle afgifter i forbindelse med købet – dog excl. moms. Desuden skal omkostninger, der er direkte forbundet med ibrugtagelsen af aktivet medregnes i anskaffelsesprisen. Eventuelle mængderabatter fratrækkes anskaffelsesprisen.

Anlægsaktiv: Et aktiv, der er bestemt til vedvarende brug eller eje og som er anskaffet til brug til produktion, handel med varer og tjenesteydelser, udlejning eller administrative formål.

Bogført værdi: Defineres som anskaffelses- eller kostprisen tillagt eventuelle opskrivninger og fratrukket afskrivninger og eventuelle nedskrivninger.

Brugstid: Den periode aktivet forventes benyttet til det fastsatte formål.

Genanskaffelsesværdi: Den værdi eller det beløb, som skal betales ved genanskaffelse eller reproduktion af identiske aktiver eller af aktiver, der har samme produktionskapacitet.

Hensættelser: Beregnede fremtidige udgifter, der bogføres som gæld for at reservere penge til fremtidige betalinger af forpligtigelser, der er kendte, men endnu ikke forfaldne på statustidspunktet fx pensionsforpligtigelsen for tjenestemænd.

Immaterielt anlægsaktiv: Defineres som et ikke-finansielt anlægsaktiv uden fysisk substans. I den kommunale sektor vil det typisk være omkostninger til udviklingsprojekter fx investeringer i systemudviklinger eller visse softwareudgifter.

Materielt anlægsaktiv: Et anlægsaktiv med fysisk substans til vedvarende eje eller brug fx fast ejendom, maskiner, transportmidler og inventar.

Nedskrivning: En reduktion af aktivets værdi som følge af en objektiv konstaterbar hændelse, der har bevirket, at den fremtidige nytte af aktivet er lavere end den bogførte værdi, og denne værdi forringelse forventes at være permanent.

Nettorealisationsværdien: Nettorealisationsværdien udgøres af den forventede salgspris med fradrag af eventuelle færdiggørelsesomkostninger og omkostninger til at effektuere salget.

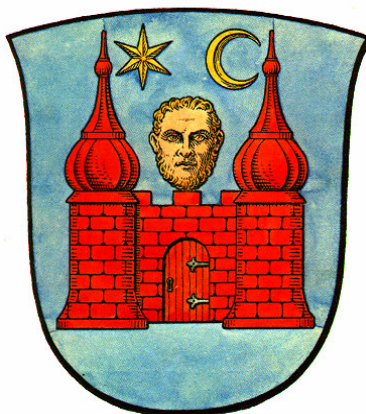
Omsætningsaktiv: Aktiver der ikke er bestemt for vedvarende brug eller eje. Eksempler herpå er grunde/bygninger bestemt for videresalg, varebeholdninger, værdipapirer og likvide beholdninger.

Opskrivning: En forøgelse af aktivets værdi som følge af f.eks. en forbedring af aktivet, der har bevirket, at nytten af aktivet er højere end den bogførte værdi, og denne værdiforøgelse kan forventes at være permanent.

Scrapværdi: Defineres som den forventede salgspris fratrukket eventuelle nedtagelses, salgs- og retableringsomkostninger ved udløbet af aktivets brugstid.

Økonomisk levetid: Den periode, hvori anlægsaktivet kan anvendes økonomisk rationelt efter dets formål.

Åbningsbalance: Samlet oversigt over, hvilke ressourcer kommunen kontrollerer (aktiver), og hvilke pligter kommunen har (passiver) pr. 1. januar 2004.



Byrådet består af 11 medlemmer fra partiet Venstre, 11 medlemmer fra Socialdemokratiet, 1 medlem fra Det Konservative Folkeparti, 1 medlem fra Dansk Folkeparti og 1 medlem fra SF.

Byrådets medlemmer:

- 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)