



Årsberetning 2008

for Nyborg Kommune



INDHOLDSFORTEGNELSE

1. Kommuneoplysninger	4
2. Borgmesterens forord	5
3. Påtegninger	
• 3.1 Ledelsens påtegning	6
• 3.2 Revisionserklæring om review af årsregnskabet	7
4. Kommunens årsberetning	
• 4.1 Ledelsens årsberetning	8
• 4.2 Hoved- og nøgletal.....	11
5. Kommunens årsregnskab 2008	
• 5.1 Anvendt regnskabspraksis	12
• 5.2 Driftsregnskab	17
• 5.3 Balance	19
• 5.4 Pengestrømsopgørelse	20
• 5.5 Noter til driftsregnskab og balance	
Note 1 Omregningstabel fra regnskabsopgørelse til resultatopgørelse	21
Note 2 Kernelikviditet.....	21
Note 3 Overførsel af uforbrugte bevillinger.....	22
Note 4 Anlægsudgifter og specifikation af anlægsindtægter.....	23
Note 5 Anlægsoversigt "anlægskartotek".....	24
Note 6 Indskud i Landsbyggefonden	24
Note 7 Udvikling i egenkapital og bevægelser på balancekontoen.....	25
Note 8 Aktier og indskud i selskaber m.v.....	26
Note 9 Langfristet gæld	26
Note 10 Kautions- og garantiforpligtigelser m.v.	27
Note 11 Finansieringsoversigt	28
Note 12 Personaleoversigt	29
Udførelse af opgaver for andre myndigheder	30
Fritvalgsprisen til personlig og praktisk bistand m.v.....	31
Bilag 1: Sektorspecifikation.....	32
Bilag 2: Udgifter til andre kommuner	44

1. Kommuneoplysninger

Kommune Nyborg Kommune

Torvet 1
5800 Nyborg

Telefon: 6333 7000
Telefax: 6333 7001
Hjemmeside: www.nyborg.dk
E-mail: 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 Ejlersen (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 Jakobsen
Direktør Ole H. Schmidt

Revision

BDO Kommunernes Revision

2. Borgmesterens forord

Det første år i den nye kommune efter strukturreformen pr. 1. januar 2007 gav et driftsresultat, der var 2,383 mio. kr. bedre end oprindeligt budget 2007. Samtidig var der en likviditet på 88,360 mio. kr. ultimo regnskab 2007.

I lighed med mange af landets kommuner har der i løbet af 2008 været et stort udgiftspres indenfor en række særlige områder, hvoraf en del af opgaverne delvist er overtaget fra Fyns Amt (*) i forbindelse med finansierings- og strukturreformen pr. 1. januar 2007.

Fokusområder med stor vækst Løbende priser i 1.000 kr.	Regnskab 2007	Regnskab 2008	Stigning 2007-2008	% 2007-2008
Udsatte børn og unge med særlige behov *)	50.324	65.804	15.480	30,8%
Foranstaltninger for voksne handicappede m.v. *)	91.610	107.140	15.530	17,0%
Hjælpe midler *)	23.300	33.821	10.521	45,2%
Førtidspensioner	114.675	136.213	21.538	18,8%
Sygedagpenge	42.066	44.854	2.788	6,6%
Revalidering og fleksjob	31.939	38.223	6.284	19,7%
Vidtgående specialundervisning *)	20.632	26.835	6.203	30,1%
I alt	374.546	452.890	78.344	20,9%

*) Opgaver delvist overtaget fra Fyns Amt.

Eksempelvis er udgifterne til udsatte børn og unge steget med 30,8% i 2008, hvor stigningen det første år efter kommunalreformen kun var på 17,1% i 2007 (dvs. efter overtagelse af amtslige opgaver). Der er især tale om en stor stigning i udgifterne til anbringelser og udgifterne til andre kommuner er steget med 49,9% i forhold til sidste år.

Det endelige regnskabsresultat for 2008 viser, at driftsresultatet er reduceret fra et budgetteret overskud på 47,714 mio. kr. i oprindeligt budget 2008 til et overskud på 33,288 mio. kr. i regnskab 2008 svarende til en forværring på 14,426 mio. kr.

Resultatet kunne have set værre ud hvis der ikke i 2008 havde været mindre udgifter indenfor en række overførselsudgifter (fx kontanthjælp, aktivering, beskæftigelsesordninger m.v.) på ca. 10 mio. kr. og merindtægter fra renter på ca. 13 mio. kr. Dette vil ikke være tilfældet i 2009, hvor finanskrisen nu vil betyde et stort pres på overførselsudgifterne og en meget lav rente m.v.

Likviditeten udgør 88,583 mio. kr. ultimo 2008 og den langfristede gæld incl. finansiel leasing udgør 302,265 mio. kr. ultimo 2008 svarende til 9.531 kr. pr. indb.

Samlet set står kommunen overfor en stor udfordring i 2009 og fremover med at få nedbragt den årlige vækst i driftsudgifterne på 10,5%, hvis ovenstående udgiftstigninger ikke kompenseres via en forhøjelse af generelle tilskud fra staten. Denne udvikling forstærkes af finanskrisen, afmatning i salget af byggegrunde og stigende overførselsudgifter.

Nyborg Kommune, den 20. april 2009

Jørn Terndrup
Borgmester

3. Påtegninger

3.1 Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har den 20. april 2009 aflagt årsregnskab for 2008 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 28. april 2009.

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 2008, 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 2008 samt af resultatet af kommunens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2008 i overensstemmelse med Velfærdsministeriets bestemmelser.

Odense, den 28. april 2009
BDO Kommunernes Revision

Verni Jensen
Chefrevisor

/

Per Berg
Ledende revisor

4. Kommunens årsberetning

4.1 Ledelsens årsberetning

Årsresultat 2008 er i nedenstående kommenteret i forhold til oprindeligt budget 2008.

Der er i korrigeret budget 2008 indarbejdet tillægsbevillinger i løbet af året, herunder tillægsbevillinger som følge af overførsler mellem årene.

Årsregnskabet for 2008 giver følgende hovedkonklusioner:

Driftsresultat:

Regnskab 2008 viser et samlet overskud på 33,288 mio. kr. sammenholdt med 47,714 mio. kr. i oprindeligt budget 2008 svarende til en forværring på 14,426 mio. kr. Der er tale om et merforbrug på 17,964 mio. kr. i forhold til korrigeret budget incl. overførsler fra regnskab 2007.

Anlægsudgifter:

Der har i 2008 været afholdt anlægsudgifter (netto) på 48,720 mio. kr. sammenholdt med 20,947 mio. kr. i oprindeligt budget 2008. Der er bogført udgifter på 60,379 mio. kr. og indtægter på 11,659 mio. kr. Der er tale om et merforbrug på 2,711 mio. kr. i forhold til korrigeret budget incl. overførsler fra regnskab 2007.

Samlet resultat:

Det samlede resultat i regnskab 2008 viser et underskud på 15,432 mio. kr. sammenholdt med et budgetteret overskud på 26,767 mio. kr. i oprindeligt budget 2008.

Overførsler mellem årene:

Der overføres samlet 45,474 mio. kr. vedrørende uforbrugte bevillinger fra 2008 til 2009, heraf 23,151 mio. indenfor driften og 22,323 mio. kr. vedrørende anlægsprojekter. Der er budgetteret med 33,987 mio. kr. på driften og 23,680 mio. kr. under anlæg.

Årets likviditetsændring:

Der er i regnskab 2008 tale om en negativ likviditetsændring på 2,132 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget 2008. Der er indregnet udgifter til afdrag på lån og øvrige finansforskydninger.

Likviditet ultimo:

Likviditeten udgør 88,583 mio. kr. ultimo 2008 sammenholdt med en likviditet på 88,360 mio. kr. fra årets start. Kernelikviditeten udgør 54,454 mio. kr. når alle overførslerne mellem årene på 45,474 mio. kr. fratrækkes og der tillægges deponerede midler på 11,405 mio. kr. Likviditeten har i gennemsnit for de seneste 12 mdr. været 162,064 mio. kr. og 158,972 mio. kr. for de seneste 3 mdr.

Langfristet gæld, ultimo:

Den langfristede gæld udgør 302,265 mio. kr. ultimo 2008, heraf 32,666 mio. kr. vedrørende ældreboliger og 57,653 mio. kr. vedrørende finansiel leasing (ældreboliger). Den langfristede gæld samlet er nedbragt med 25,943 mio. kr. i forhold til primo 2008.

Egenkapitalen, ultimo:

Egenkapitalen (aktiver fratrukket gæld) udgør 962,556 mio. kr. ultimo 2008 svarende til 30.351 kr. pr. indb., heraf udgør aktier og andelsbeviser 827,239 mio. kr. (aktier i NFS, ADP m.fl.).

Tabel 1:

NYBORG KOMMUNE Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 12 mdr. 2007	Regnskab 12 mdr. 2008	Oprindeligt Budget 2008	Korrigeret Budget 2008	Afvigelse Oprindeligt 2008	Afvigelse Korrigeret 2008
INDTÆGTER:	1.420.163	1.517.567	1.506.427	1.516.759	11.140	808
DRIFTSUDGIFTER:	-1.352.512	-1.484.279	-1.458.713	-1.465.462	-25.566	-18.817
Teknik- og Miljøudvalg	-49.953	-58.855	-61.389	-58.213	2.534	-642
Beredskabskommission	-7.256	-6.590	-7.006	-7.407	416	817
Børne- og Familieudvalg	-421.487	-473.807	-441.605	-475.607	-32.202	1.800
Kultur- og Fritidsudvalg	-33.972	-38.293	-37.325	-39.456	-968	1.163
Sundhedsudvalg	-69.328	-76.983	-81.392	-81.462	4.409	4.479
Socialudvalg	-484.479	-548.560	-503.755	-540.102	-44.805	-8.458
Beskæftigelses- og Erhvervsudvalg	-108.485	-111.829	-122.311	-114.849	10.482	3.020
Økonomiudvalg	-175.058	-176.747	-197.990	-185.014	21.243	8.267
Driftsreserve	0	0	0	-45	0	45
Renter	-2.494	7.385	-5.940	2.706	13.325	4.679
Overførsler mellem årene	0	0	0	33.987	0	-33.987
DRIFTSRESULTAT	67.651	33.288	47.714	51.297	-14.426	-18.009
ANLÆG I ALT	-13.520	-48.720	-20.947	-46.009	-27.773	-2.711
Anlægsudgifter	546	-60.379	-36.520	-84.270	-23.859	23.891
Anlægsindtægter	-14.066	11.659	15.573	14.581	-3.914	-2.922
Overførsler mellem årene	0	0	0	23.680	0	-23.680
DRIFT- OG ANLÆGSRESULTAT	54.131	-15.432	26.767	5.288	-42.199	-20.720
FINANSIELLE POSTER:	-25.072	15.655	-24.412	-29.970	40.067	45.625
Ordinære afdrag på lån	-22.931	-21.848	-23.850	-22.439	2.002	591
Ekstraordinære afdrag på lån	-486	-9.356	0	-9.356	-9.356	0
Lånoptagelse	0	0	0	0	0	0
Øvrige finansforskydninger	-1.477	49.305	-562	1.825	49.867	47.480
Kursreguleringer	-178	-2.446	0	0	-2.446	-2.446
ÅRETS LIKVIDITETSÆNDRING	29.059	223	2.355	-24.682	-2.132	24.905
Likviditet, primo	78.645	88.360	88.360	88.360	0	0
Likviditet, ultimo	88.360	88.583	90.715	63.678	-2.132	24.905

Befolkning pr. 1. januar:

Befolkningen er steget fra 31.607 personer pr. 1. januar 2008 til 31.714 personer pr. 1. januar 2009 svarende til en stigning på 107 personer.

Tabel 2:

Befolkning pr. 1. januar	Faktisk 2004	Faktisk 2005	Faktisk 2006	Faktisk 2007	Faktisk 2008	Faktisk 2009	Ændring 2008-2009
0-2	958	998	1.023	1.024	1.034	1.049	15
3-5	1.113	1.112	1.105	1.068	1.065	1.090	25
0-5	2.071	2.110	2.128	2.092	2.099	2.139	40
6-16	4.435	4.457	4.454	4.564	4.538	4.465	-73
17-25	2.518	2.497	2.484	2.485	2.584	2.628	44
26-39	5.455	5.356	5.204	5.042	4.955	4.916	-39
40-64	11.017	11.202	11.438	11.678	11.672	11.641	-31
65-79	3.869	3.959	4.021	4.148	4.249	4.365	116
80+ årige	1.413	1.428	1.481	1.499	1.510	1.560	50
65+ årige	5.282	5.387	5.502	5.647	5.759	5.925	166
I alt	30.778	31.009	31.210	31.508	31.607	31.714	107
Ændring	248	231	201	298	99	107	

Tabellen viser, at antallet af 0-5 årige er steget med 40 personer fra 1. januar 2008 til 1. januar 2009, antallet af 6-16 årige er faldet med 73 personer og antallet af 80+ årige er steget med 50 personer.

Der er 1.368 personer der er flyttet til kommunen i løbet af 2008, mens der er 1.370 personer der er fraflyttet kommunen.

Samlet set er befolkningen steget med 936 personer i perioden fra 1. januar 2004 til 1. januar 2009.

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 Jagtenborg, DSB-arealer m.v., men afhænger også af hvor lang tid afmatningen på boligmarkedet fortsætter.

4.2 Hoved- og nøgletal

Væsentlige økonomiske nøgletal Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2007	Regnskab 2008
Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	67.651	33.288
Resultat af det skattefinansierede område	34.787	-15.432
Resultatopgørelsen (omkostningsbaseret)		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-	-
Resultat af det skattefinansierede område	33.890	-57.844
Egenkapital	1.072.268	962.556
Likvide beholdninger	88.360	88.583
Deponerede beløb for lån m.v.	16.448	11.405
Aktier og andelsbeviser m.v.	814.067	827.239
Langfristet gæld	328.208	302.265
- heraf ældreboliger	33.384	32.666
- finansiell leasing	61.367	57.653
Hensatte forpligtigelser	162.218	212.941
Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen)	127.706	162.064
Egenkapital pr. indbygger (kr.)	33.925	30.351
Likvide aktiver pr. indbygger (kr.)	2.796	2.793
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)	10.384	9.531
Skatteudskrivning:		
Indkomstskatteprocent	26,12	26,10
Grundskyldspromille	24,27	24,27
Dækningsafgiftspromille	6,782	6,000
Indbyggertal ultimo året	31.607	31.714

5. Årsregnskab 2008

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.

Ændring af regnskabspraksis i forhold til foregående år

Anvendt regnskabspraksis er som konsekvens af nye udmeldinger fra Velfærdsministeriet ændret på følgende områder:

Feriepengeforpligtelse

Hidtil har kommunens feriepengeforpligtelse ikke været optaget i balancen, og ændringerne i forpligtelsen i årets løb har ikke været indregnet i omkostningsregnskabet. I kraft af ændrede regnskabskrav er der i regnskabet for 2008 indregnet en feriepengeforpligtelse, hvilket har bevirket, at der primo 2008 er optaget en forpligtelse på 96,9 mio. kr. Modposten hertil er egenkapitalen. Ændringen i forpligtelsen fra primo til ultimo er endvidere også som noget nyt indregnet i omkostningsregnskabet for 2008 med en samlet virkning på 9,0 mio. kr.

Feriepengeforpligtelsen er i omkostningsregnskabet indregnet på baggrund af materiale modtaget fra KMD. På baggrund af dette materiale har der i forhold til opgørelse af primosaldoen og udkonteringen i omkostningsregnskabet ikke været muligt præcist at opgøre primosaldoen samt periodisere afholdt ferie mellem regnskabsaflæggelsen for 2007 og 2008, ligesom det ikke har været muligt at regulere for medarbejder flyttet internt.

Registreringen i 2008 regnskabet, herunder opgørelse af primosaldoen, er derfor foretaget på baggrund af forudsætninger om udviklingen i lønsum, antal medarbejder samt ej afholdt ferie fra regnskabsaflæggende 2007 til 2008. De anvendte forudsætninger anses som bedste skøn, men giver en vis usikkerhed på kommunens omkostningsregnskab. Endvidere er indregningen ikke fuldt ud specificeret på afdelinger, men foretaget som en samlet forskydning i omkostningsregnskabet.

Kommunens forpligtelse ultimo 2008 i overensstemmelse med feriemodulets registreringer, men indeholder hele forpligtelsen vedr. personer i fleksjob hvor en andel af ferien dækkes via statsrefusion.

Hensatte forpligtelser

Hidtil har der i regnskabsaflæggelsen kun været indregnet hensatte forpligtelser vedrørende tjenestemandspensioner. I regnskabet for 2008 er der yderligere indregnet hensatte forpligtelser vedrørende arbejdsskader, erstatningskrav samt fratrædelsesbeløb ved udløb af åremålsansættelser, hvilket har bevirket, at der primo 2008 er optaget en forpligtelse på 2,4 mio. kr. Modposten hertil er egenkapitalen. Indregningen er foretaget for hensatte forpligtelser ud fra en bagatelgrænse på 100.000 kr.

Ændringen i forpligtelserne fra primo til ultimo er endvidere også som noget nyt indregnet i omkostningsregnskabet for 2008 med en samlet virkning på 0,7 mio. kr.

Andre langfristede udlån og tilgodehavender

Nyborg Kommune har endvidere ændret regnskabspraksis vedrørende den afdragsfrie lånedel på støtte til køb af biler jf. servicelovens § 114. Hidtil har den afdragsfrie lånedel på støtte til køb af biler været optaget i balancen, men fra og med regnskab 2008 optages dette tilgodehavende ikke i balancen. Det har bevirket at der er afgangsført et tilgodehavende på 8,9 mio. kr. med modpost på egenkapitalen.

Samlet indvirkning

Den akkumulerede virkning af praksisændringerne udgør en forringelse af årets resultat med 9,7 mio. kr., og at egenkapitalen pr. 31. december 2008 forringes med 117,9 mio. kr.

Bortset fra ovennævnte ændringer er regnskabet aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Sammenligningstal samt hoved- og nøgletal er tilpasset den ændrede regnskabspraksis i forhold til balancens poster, men det har ikke været muligt at opgøre regnskabsændringernes indvirkning på resultatopgørelsen for 2007, hvilket derfor ikke er tilpasset.

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.

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 værdiansættes 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, værdiansættes ud fra anskaffelsessum.

Varebeholdninger skal 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 varelageret, 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 nettorealisationseværdi, 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 m.v.	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. Minimumsleasingydelse 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 pr. 31/12-2008 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 gældsforpligtigelser

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

Den kapitaliserede restleasingforpligtigelse vedrørende finansielt leasede anlægsaktiver indregnes i balancen som en gældsforpligtigelse, 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 2008	Korrigeret Budget 2008	Regnskab 2007	Regnskab 2008
Indtægter					
Skatter		1.123.154	1.122.357	1.066.300	1.122.123
Generelle tilskud		383.273	395.605	359.772	395.580
Moms af udstykningsregnskaber m.v.		0	-1.203	-5.909	-136
Indtægter i alt		1.506.427	1.516.759	1.420.163	1.517.567
Driftsudgifter					
Teknik- og Miljøudvalg		-61.389	-58.213	-49.953	-58.855
Beredskabskommission		-7.006	-7.407	-7.256	-6.590
Børne- og Familieudvalg		-441.605	-475.607	-421.487	-473.807
Kultur- og Fritidsudvalg		-37.325	-39.456	-33.972	-38.293
Sundhedsudvalg		-81.392	-81.462	-69.328	-76.983
Socialudvalg		-503.755	-540.102	-484.479	-548.560
Beskæftigelses- og Erhvervsudvalg		-122.311	-114.849	-108.485	-111.829
Økonomiudvalg		-197.990	-185.059	-175.058	-176.747
Overførsler mellem årene		0	33.987	0	0
Driftsudgifter i alt		-1.452.773	-1.468.168	-1.350.018	-1.491.664
Driftsresultat før finansiering		53.654	48.591	70.145	25.903
Renter		-5.940	2.706	-2.494	7.385
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT		47.714	51.297	67.651	33.288
Anlæg					
Anlægsudgifter		-36.520	-84.270	-71.094	-60.379
Anlægsindtægter		15.573	14.581	38.230	11.659
Overførsler mellem årene		0	23.680	0	0
Anlægsudgifter i alt	4	-20.947	-46.009	-32.864	-48.720
Ekstraordinære poster					
RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE		26.767	5.288	34.787	-15.432
Forsyningsvirksomheder					
Driftsindtægter (netto)					
Anlægsudgifter (netto)					
Resultat af forsyning i alt					
SAMLET RESULTAT	3	26.767	5.288	34.787	-15.432

Resultatopgørelse i 1.000 kr. (Omkostningsbaseret)	Note 1	Oprindeligt Budget 2008	Korrigeret Budget 2008	Regnskab 2007	Regnskab 2008
Indtægter					
Skatter		1.123.154	1.122.357	1.066.300	1.122.123
Generelle tilskud		383.273	395.605	359.772	395.580
Momsudligning		0	-1.203	-5.909	-136
Indtægter i alt		1.506.427	1.516.759	1.420.163	1.517.567
Driftsudgifter incl. afskrivninger					
Teknik- og Miljøudvalg		-71.017	-108.792	-66.473	-10.775
Beredskabskommission		-7.006	-7.407	-7.409	-6.745
Børne- og Familieudvalg		-450.795	-487.371	-432.074	-488.505
Kultur- og Fritidsudvalg		-37.324	-39.985	-38.022	-41.920
Sundhedsudvalg		-81.392	-81.571	-69.874	-77.707
Socialudvalg		-504.632	-541.160	-486.687	-550.134
Beskæftigelses- og Erhvervsudvalg		-122.312	-114.850	-108.664	-112.007
Økonomiudvalg		-199.240	-190.707	-174.577	-179.315
Overførsler mellem årene		0	57.667	0	0
Driftsudgifter i alt		-1.473.718	-1.514.176	-1.383.781	-1.467.108
Driftsresultat før finansiering		32.709	2.583	36.382	50.459
Renter		-5.940	2.706	-2.494	7.385
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT		26.767	5.288	33.888	57.844
Ekstraordinære poster					
RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE		26.767	5.288	33.888	57.844
Forsyningsvirksomheder					
Driftsindtægter (netto)					
Anlægsudgifter (netto)					
Resultat af forsyning i alt		0	0	0	0
SAMLET RESULTAT	3	26.767	5.288	33.888	57.844

5.3 Balance

Funktion	BALANCE 1.000 kr.	Note	Ultimo 2007	Ultimo 2008
	AKTIVER			
	ANLÆGSAKTIVER			
	Materielle anlægsaktiver			
9.81	Grunde og bygninger		626.714	605.734
9.82	Tekniske anlæg m.v.		17.126	18.117
9.83	Inventar		2.372	769
9.84	Anlæg under udførelse		783	7.874
	I alt	5	646.995	632.494
9.85	Immaterielle anlægsaktiver		0	0
	Finansielle anlægsaktiver			
9.21-9.27	Langfristede tilgodehavender	6	863.971	866.100
9.30-9.35	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder		0	0
	I alt		863.971	866.100
	ANLÆGSAKTIVER I ALT		1.510.966	1.498.594
	OMSÆTNINGSAKTIVER			
9.86	Varebeholdninger		0	0
9.87	Fysiske anlæg til salg		23.635	105.587
9.12-9.19	Tilgodehavender		-87.245	-129.980
9.20	Værdipapirer		8.229	8.189
	I alt		-55.381	-16.204
9.01-9.11	Likvide beholdninger		88.360	88.583
	AKTIVER I ALT		1.543.945	1.570.973
	PASSIVER			
	EGENKAPITAL			
9.91	Modpost for takstfinansierede aktiver		0	0
9.92	Modpost for selvejende institutioners aktiver		-4.329	-4.377
9.93	Modpost for skattefinansierede aktiver		-666.301	-733.704
9.94	Reserve for opskrivninger		0	0
9.99	Balancekonto		-401.638	-224.475
	I alt	7	-1.072.268	-962.556
9.90	HENSATTE FORPLIGTELSE		-162.218	-212.941
9.63-9.79	LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE		-328.208	-302.265
9.36-9.49	NETTOGÆLD VEDR. FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.		-1.250	-1.533
9.50-9.62	KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE		19.999	-91.678
	PASSIVER I ALT		-1.543.945	-1.570.973

Balancen viser Nyborg Kommunes aktiver og passiver ultimo 2008. Det fremgår, at kommunen har en positiv egenkapital på 962,556 mio. kr. ultimo 2008, hvilket er et fald på 109,712 mio. kr. i forhold til ultimo 2007. Såfremt der ikke var foretaget ændring i regnskabspraksis ville der have været en forøgelse af egenkapitalen på 8,176 mio. kr.

5.4 Pengestrømsopgørelse

Der har i 2008 været en tilgang af likvide aktiver på 0,223 mio. kr. "forøgelse af kassebeholdningen".

Pengestrømsopgørelse i 1.000 kr.	Regnskab 2007	Regnskab 2008
Årets nettoomkostninger, hkt. 0-6	-1.383.780	-1.467.107
+ afskrivning, hkt 0-6	26.639	25.659
+ hensættelser (tjenestemandspensioner), hkt. 0-6	3.936	3.773
+ øvrige periodiserede omkostninger, hkt. 0-6	-26.088	-10.070
+ skatteindtægter, fkt. 7.90-7.96	1.066.301	1.122.122
+ tilskud og udligning, fkt. 7.79-7.87	353.863	395.444
+ finansindtægter, fkt. 7.05-7.78	7.733	17.157
- finansudgifter, fkt. 7.05-7.78	-10.227	-9.772
+ ekstraordinære indtægter, hkt. 0-6		
- ekstraordinære udgifter, hkt. 0-6		
Likvide midler fra årets virksomhed	38.377	77.206
Investeringer		
- nettoinvesteringer, hkt. 0-6	-3.588	-92.639
Likvide midler fra investeringer	-3.588	-92.639
Finansiering		
+ låneoptagelse, fkt 8.63-8.78	0	0
- afdrag på lån, fkt 8.63-8.78	-23.417	-31.204
+ øvrige finansforskydninger, fkt. 8.12-8.62 og 8.79-8-90	-1.481	49.305
Likvide midler fra finansieringsvirksomheden	-24.898	18.101
Ændring i likvide midler, fkt. 8.01-8.11	9.893	2.667
Kursregulering obligationer	-178	-2.444
Likvider, primo budgetåret, fkt. 9.01-9.11	78.645	88.360
Likvider, ultimo budgetåret, fkt. 9.01-9.11	88.360	88.583

Kommunens likvide aktiver "kassebeholdningen" udgør 88,583 mio. kr. ultimo 2008.

Årsagen til den ekstraordinære store indtægt på 49,305 mio. kr. under øvrige finansforskydninger i regnskab 2008 skyldes tilgodehavender vedrørende regnskab 2007 som først er indbetalt i 2008 og regninger vedrørende 2008 som først er betalt i 2009.

Funktion 8.15 "andre tilgodehavender" er der salgsindtægt på 11,3 mio. kr. som vedrører regnskab 2007, men først er indbetalt i 2008.

Funktion 8.17 "mellemlægninger med foregående eller efterfølgende år" er der indtægter på 30,7 mio. kr. som skyldes at mange regninger fra andre kommuner m.v. vedrørende regnskab 2008 først er betalt i 2009. Dette forklarer også den store stigning i udgifterne der har været i supplementsperioden.

Funktion 8.27 "deponerede beløb" er der indtægter på 5,0 mio. kr., hvilket kan henføres til frigivelse af deponeringen i 2008.

5.5 Noter til driftsregnskab og balance

Note 1:

Omregningstabel fra regnskabsopgørelse til resultatopgørelse Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2008
Årets resultat efter regnskabsopgørelsen (udgiftsregnskabet)	-15.433
+ Aktiverede anskaffelser , inkl. køb af jord og byggemodning	92.639
- Af- og nedskrivninger inkl. salg af grunde og bygninger	-25.659
- Pensionshensættelse vedr. tjenestemænd	-3.773
+ Hensættelser til tjenestemandspensioner	15.841
+ Afdrag på leasinggæld	3.909
- Hensættelser til feriepenge	-87.201
+ Værdi af afholdt ferie	78.233
+ Udbetalt vedr. arbejdsskader	32
- Hensat til erstatninger	-744
Årets resultat efter resultatopgørelsen (omkostningsregnskabet)	57.844

Note 2:

Kernelikviditet Beløb i 1.000 kr.	Likviditet ultimo 2008	Likviditet seneste 12 mdr.	Likviditet seneste 3 mdr.
Kernelikviditet 1			
Likviditet	88.523	162.064	158.972
- overførsler på selvstyrende områder	-10.655	-10.655	-10.655
I alt	77.868	151.409	148.317
Kernelikviditet 2			
Likviditet	88.523	162.064	158.972
- overførsler på selvstyrende områder	-10.655	-10.655	-10.655
- overførsler af øremærkede bevillinger	-12.496	-12.496	-12.496
I alt	65.372	138.913	135.821
Kernelikviditet 3			
Likviditet	88.523	162.064	158.972
- overførsler på selvstyrende områder	-10.655	-10.655	-10.655
- overførsler af øremærkede bevillinger	-12.496	-12.496	-12.496
- overførte anlægsprojekter	-22.323	-22.323	-22.323
I alt	43.049	116.590	113.498
Kernelikviditet 4			
Likviditet	88.523	162.064	158.972
- overførsler på selvstyrende områder	-10.655	-10.655	-10.655
- overførsler af øremærkede bevillinger	-12.496	-12.496	-12.496
- overførte anlægsprojekter	-22.323	-22.323	-22.323
+ deponering	11.405	11.405	11.405
I alt	54.454	127.995	124.903

Deponerede midler frigives i perioden 2009-2010.

Note 3:

Overførsel af uforbrugte bevillinger Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2007	Regnskab 2008	Ændring 2007-2008
Teknisk driftsafdeling	1.322	877	-445
Folkeskoler og SFO	1.145	375	-770
Vidtgående specialundervisning	1.601	1.153	-448
Dagpleje og daginstitutioner	3.188	2.437	-751
Tandpleje og sundhedsplejen	344	752	408
Sociale institutioner	1.738	1.589	-149
Pleje og omsorg	-2.381	953	3.334
Administrative afdelinger (konto 6)	3.141	2.551	-590
Øvrige områder	1.121	-31	-1.152
Selvstyrende områder i alt	11.219	10.655	-564
Øremærkede bevillinger	9.842	12.496	2.654
Drift i alt	21.061	23.151	2.090
Anlægsudgifter	45.586	24.547	-21.039
Anlægsindtægter	71	-2.224	-2.295
Drift og anlæg i alt	66.718	45.474	-21.244

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 og indtægter Beløb i 1.000 kr.	Udgifter 2008	Indtægter 2008
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	28.189	-11.258
22 Jordforsyning	26.641	-8.683
25 Faste ejendomme	91	-2.300
28 Fritidsområder	114	
32 Fritidsfaciliteter	868	
48 Vandløbsvæsen	325	-275
52 Miljøbeskyttelse m.v.	150	
02 Transport og infrastruktur	9.842	
22 Fælles funktioner	107	
28 Kommunale veje	9.289	
35 Havne	446	
03 Undervisning og kultur	14.892	-402
22 Folkeskolen m.m.	14.845	-402
32 Folkebiblioteker	30	
35 Kulturel virksomhed	17	
04 Sundhedsområdet	85	
62 Sundhedsudgifter m.v.	85	
05 Sociale opgaver og beskæftigelse m.v	1.723	
25 Dagtilbud til børn og unge	698	
32 Tilbud til ældre og handicappede	1.024	
06 Fællesudgifter og administration m.v	5.649	
45 Administrativ organisation	5.649	
I alt	60.379	-11.659

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
Kostpris 01.01.2008	626.715	17.126	2.371	783	0	646.995
Tilgang	0	4.401	210	7.414	0	12.025
Afgang	-542	0	0	-323	0	-865
Overført	0	0	0	0	0	0
Kostpris 31.12.2008	626.173	21.527	2.581	7.874	0	658.155
Ned- og afskrivninger 01.01.2008	73.534	7.197	4.795	0	0	85.526
Årets afskrivninger	20.438	3.410	1.813	0	0	25.661
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	0	0	0	0	0	0
Ned- og afskrivninger 31.12.2008	93.972	10.607	6.608	0	0	111.187
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2008	605.735	18.117	768	7.874	0	632.494
Afskrivninger (over antal år)	30-50	8-10	3-10			

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

Hertil kommer omsætningsaktiver fysiske anlæg til salg som ultimo 2008 er på 105,587 mio. kr.

Efter ejendomsfortegnelsen udgør værdien af ejendomme 852,867 mio. kr. heraf grundværdier på 186,221 mio. kr.

Heraf udgør værdien af de selvejende institutioners aktiver 4,377 mio. kr. og der er en leasinggæld vedr. finansielt leasede aktiver på 57,653 mio. kr.

Note 6:

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

Indskuddet udgør 53,596 mio. kr. ultimo 2008.

Note 7:

Udvikling i egenkapital	1.000 kr.
Egenkapital 31.12.2007	1.072.268
Primosaldokorrektion skyldige feriepenge	-96.919
Primosaldokorrektion hensatte forpligtelser	-2.379
Egenkapital 01.01.2008	972.970
Modpost for selvejende institutioners aktiver	49
Modpost for skattefinansierede aktiver	67.403
Reserve for opskrivninger	0
Udvikling på balancekontoen	-77.866
Egenkapital 31.12.2008	962.556

Bevægelser på balancekontoen forklaret ud fra regnskabsopgørelsen	1.000 kr.	Forklaring
Balancekontoen pr. 01.01.2008	0	
Resultat iflg. regnskabsopgørelsen	-15.434	Overføres fra regnskabsopgørelsen
Ovf. tilbagebetalingspligtig bistandshjælp, motorkøretøjer	643	Postering fra konto 5.61, 5.72, 5.73, 5.75 m.fl.
Regulering aktuar-mæssig beregning tjenestemandspensioner	-59.701	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering restgæld lån til motorkøretøjer afdragspligtig del	1.382	Posteres direkte på balancekontoen
Afgangsføring lån til motorkøretøjer afdragsfri del	-8.910	Posteres direkte på balancekontoen
Kursregulering og indeksregulering på lån	-7.616	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering af indskud i selskaber	13.088	Posteres direkte på balancekontoen
Øvrige reguleringer	426	Posteres direkte på balancekontoen
Hensættelser til vedligeholdelse vedr. udlejningsejendomme	-1.466	Posteres direkte på balancekontoen
Kursregulering af obligationer	-2.441	Posteres direkte på balancekontoen
Efterregulering af lån i h.t. delingsaftale vedr. Fyns Amt	-1.368	Posteres direkte på balancekontoen
Afskrivninger af restancer	-1.672	Posteres direkte på balancekontoen
Afskrivninger af saldi på mellemregningskonti	-621	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering skyldige feriepenge	-8.968	Modpostering på art 0.9 på konto 8.55
Tilgang på leasinggæld	-474	Modpostering på art 0.0 på konto 8.79
Afdrag på leasinggæld	3.909	Modpostering på art 0.6 på konto 8.79
Regulering hensatte forpligtelser	11.357	Modpostering på art 0.9 på konto 8.90
I alt bevægelser på balancekontoen	-77.866	
Balancekontoen 31.12.2008	-77.866	

Note 8:

Aktier og indskud i selskaber m.v. Beløb i 1.000 kr.	Primo 2008	Bogført konto 8	Regulering konto 9	Ultimo 2008	Ejerandel 2008	Egen- kapital
Tarco A/S	2.760	0	3.685	6.445	18,40%	35.029
Kommunernes Pensionsforsikring	40.536	0	-301	40.235	0,63%	6.437.600
NFS A/S	679.294	0	10.393	689.687	100,00%	689.687
Naturgas Fyn	22.750	284	-4.753	18.281	7,84%	233.178
Miljøcenter Fyn/Trekantområdet I/S	198	-200	2	0	0,00%	0
Associated Danish Ports A/S	48.553	0	3.277	51.830	10,60%	488.960
Reno Fyn I/S	10.731	0	533	11.264	78,44%	14.391
Grundkort Fyn	1.671	0	24	1.695	7,30%	23.218
Klintholm	5.980	0	116	6.096	32,07%	19.552
MLK Fyn I/S	1.593	0	114	1.707	10,21%	16.709
Aktier og indskud i selskaber m.v. i alt	814.067	84	13.088	827.239		

Note 9:

Langfristet gæld Beløb i 1.000 kr.	Primo 2008	Ultimo 2008
Selvejende institutioner med overenskomst	1.101	937
Ældreboliger	33.384	32.666
Finansielt leasede aktiver	61.367	57.653
Øvrig gæld	232.357	211.008
Langfristet gæld i alt	328.209	302.264

Udviklingen i den langfristede gæld excl. leasing Beløb i 1.000 kr.	
Langfristet gæld excl. leasing pr. 1/1-2008	266.841
Låneoptagelse i 2008	0
Lån overtaget fra Fyns Amt - efterregulering af delingsaftale	1.368
Afdrag på lån	-21.848
Ekstraordinær afdrag på lån	-9.356
Indeksregulering og kursregulering	7.607
Langfristet gæld excl. leasing ultimo 2008	244.612

Nyborg Kommune har ikke optaget lån og ikke foretaget lånekonvertering i 2008.

Der er ikke foretaget køb af jord og ejendomme i 2008.

Udviklingen i leasinggæld Beløb i 1.000 kr.	
Leasinggæld i pr. 1/1-2008	61.367
Leasingaftaler vedr. ASV Østfyn overført til Svendborg Kommune	-279
Ny leasinggæld i 2008	474
Afdrag på leasinggæld i 2008	-3.909
Langfristet gæld excl. leasing ultimo 2008	57.653

Note 10:

Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser	1.000 kr.
Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser	
NFS A/S, Kommunekredit	33.245
Naturgas Fyn	19.648
Trafikselskabet Fynbus, Kommunekredit	2.421
NFS A/S, Nordania Leasing	2.371
Grundejernes Investeringsfond, Borgerforeningens Hus	3.233
Busdrift, Jyske Bank	150
Diverse pengeinstitutter (boligindskudslån m.v.)	2.898
MLK FYN	369
I alt	64.335
Kautionforpligtigelser vedr. boligforanstaltninger *)	
Realkredit Danmark	77.429
Nykredit	57.967
BRF	22.149
Landbankernes Reallånefond	41.363
Økonomistyrelsen	54
I alt	198.962
Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser i alt	263.297

*) Excl. boligindskudslån mv.

Andre eventualforpligtigelser	1.000 kr.
NFS A/S, fibernet til institutioner	11.414
NFS A/S, energibesparende foranstaltninger på skoler	2.479
Leasingforpligtigelser, operationel leasing	804
Andre eventualforpligtigelser i alt	14.697

Eventualrettigheder	1.000 kr.
Eventualrettigheder til imødegåelse af eventuelle tab på stillede kautioner og garantier mv.	

Swapaftaler	1.000 kr.
Danske Bank, rente 5,06%, løbetid 12 år, valuta EURO, restgæld omregnet til DKR	26.940
Danske Bank, rente 3,85%, løbetid 12 år, valuta CHF, restgæld omregnet til DKR	22.316
Fionia Bank, rente 2,63%, løbetid 2,5 år, valuta CHF, restgæld omregnet til DKR og optaget til terminkursen i nedenstående terminsforretning	77.358
Samlet restgæld på swapaftaler udgør	126.614

Terminsforretninger	1.000 kr.
Samlet restgæld på lån med terminsforretninger udgør	0

Note 11 Finansieringsoversigt:

De likvide aktiver "kassebeholdningen" er forøget fra 88,360 mio. kr. primo 2008 til 88,583 mio. kr. ultimo 2008 svarende til en stigning på 0,223 mio. kr.

FINANSIERINGSOVERSIGT Beløb i 1.000 kr.	Oprindeligt Budget 2008	Korrigeret Budget 2008	Regnskab 2008
Tilgang af likvide aktiver:			
Årets resultat, jf. resultatopgørelse	26.769	-52.378	-15.434
Lånoptagelse	0	0	0
Overførsler mellem årene	0	57.667	0
I alt	26.769	5.289	-15.434
Anvendelse af likvide aktiver:			
Ordinære afdrag på lån	-23.850	-22.439	-21.848
Ekstraordinære afdrag på lån	0	-9.356	-9.356
Øvrige finansforskydninger	-562	1.825	49.305
I alt	-24.412	-29.970	18.101
Kursreguleringer	0	0	-2.444
Årets likviditetsændring	2.357	-24.681	223
Likvidet aktiver, primo	88.360	88.360	88.360
Likvidet aktiver, ultimo	90.717	63.679	88.583

Udgifter til ordinære og ekstraordinære afdrag på lån udgør 31,204 mio. kr. i 2008.

Der har ikke været optaget lån eller foretaget lånekonvertering i 2008

Note 12 Personaleoversigt:

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 2008 ikke udført opgaver for andre kommuner jf. lov nr. 378 af 14. juni 1995 og bekendtgørelse nr. 533 af 28. juni om kommuners og amtskommuners udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder.

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 2008 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 5 %
- Afskrivninger for ældreområdet.

Beregningerne er resulteret i følgende:

Direkte omkostninger:	60.621.233 kr.
Indirekte omkostninger (minus løn til myndighedsdelen)	6.496.612 kr.
Omkostninger i alt	67.117.845 kr.

Fordeling af omkostningerne

· Personlig pleje i dagtimerne	269 kr.
· Personlig pleje øvrige timer	352 kr.
· Øvrig praktisk hjælp	241 kr.

Den regnskabsmæssige pris pr. time er i nedenstående tabel sammenlignet med den benyttede frit valgs pris pr. time i 2008.

Fritvalgspriser beløb i kr. pr. time	Regnskab 2008	Budget 2008	Afvigelse 2008
Personlig pleje i hverdagstimer	269,00	255,20	13,80
Personlig pleje på øvrige tider	352,00	386,82	-34,82
Praktisk hjælp	241,00	255,20	-14,20

Det fremgår af tabellen, at den faktiske pris pr. time i 2008 er 13,80 kr. højere end den budgetterede pris pr. time for personlig pleje i hverdagstimer. Tilsvarende er den faktiske pris pr. time for personlig pleje på øvrige tider 34,82 kr. lavere end den budgetterede. Den faktiske pris for praktisk hjælp er 14,20 kr. lavere end den budgetterede pris.

Der skal ikke ske efterbetaling i forhold til private leverandører, idet der kun har været private leverandører indenfor praktisk hjælp i 2008.

Sektorspecifikation

Bilag 1

1. Skatter og generelle tilskud

Skatter og generelle tilskud udgør samlet 1.517,567 mio. kr. i regnskab 2008.

Tabel 1:

Skatter og generelle tilskud Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 12 mdr. 2008	Oprindeligt Budget 2008	Korrigeret Budget 2008	Afvigelse Oprindeligt 2008	Afvigelse Korrigeret 2008
Kommunal indkomstskat	1.027.560	1.027.562	1.027.562	-2	-2
Selskabsskat	12.089	12.089	12.089	0	0
Anden skat på lignet visse indkomster	31	300	31	-269	0
Grundskyld	68.530	69.955	68.627	-1.425	-97
Anden skat på fast ejendom	13.913	13.248	14.048	665	-135
Øvrige skatter og afgifter	0	0	0	0	0
Udligning og generelle tilskud	426.984	414.657	426.989	12.327	-5
Udligning og tilskud vedrørende udlændinge	-6.132	-6.125	-6.125	-7	-7
Kommunale bidrag til regionerne	-39.396	-39.387	-39.387	-9	-9
Særlige tilskud	14.124	14.128	14.128	-4	-4
Refusion af købsmoms	-136	0	-1.203	-136	1.067
Kontant fra delingsaftale med Fyns Amt	0	0	0	0	0
I alt	1.517.567	1.506.427	1.516.759	11.140	808

Tabellen viser, at der i forhold til korrigeret budget er merindtægter på 0,808 mio. kr. vedrørende skatter og generelle tilskud. Der er merindtægter på 1,067 mio. kr. vedrørende tilbagebetaling af moms af udstykningsprojekter. Omvendt er der mindreindtægter på 0,232 mio. kr. vedrørende grundskyld og dækningsafgifter (anden skat på fast ejendom).

Indtægterne er i 2008 steget med 6,9% i forhold til regnskab 2007.

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 der i 2008 er foretaget tilbagebetalinger af moms vedrørende solgte grunde indtil 31. december uanset om der er usolgte grunde tilbage i udstykningen. 5 års reglen er fortsat gældende.

2. Teknik- og Miljøudvalget

Der har indenfor Teknik- og Miljøudvalgets område været afholdt samlede udgifter på 58,855 mio. kr. i regnskab 2008. I forhold til korrigeret budget 2008 er der tale om et merforbrug på 0,642 mio. kr. Der overføres uforbrugte bevillinger på 2,268 mio. kr. fra 2008 til 2009.

Tabel 2:

Teknik- og Miljøudvalg Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 12 mdr. 2008	Oprindeligt Budget 2008	Korrigeret Budget 2008	Afvigelse Oprindeligt 2008	Afvigelse Korrigeret 2008
Byggeri og fast ejendom	3.178	2.986	3.077	-192	-101
Natur og miljø	10.292	9.719	11.648	-573	1.356
Veje og trafik	43.953	48.006	42.152	4.053	-1.801
Havne	1.432	678	1.336	-754	-96
I alt	58.855	61.389	58.213	2.534	-642

Overførsel af uforbrugte bevillinger fra regnskab 2008 til 2009

2.268

Ældreboliger (lejeindtægter m.v.)

Der er yderligere mindreindtægter på 0,369 mio. kr. vedrørende manglende udlejning af ældreboliger og afdrag på leasingaftaler i forhold til korrigeret budget 2008. Resultatet skal ses i sammenhæng med at der i løbet af året er givet tillægsbevillinger på 1,686 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.

Vejafdelingen (Materielgården)

Der har været en ekstraordinær stigning i udgifterne til større anskaffelser på ca. 2,5 mio. kr. til Materielgården, herunder udskiftning og indkøb af diverse klippere, traktorer, fejmaskiner m.v. Årsagen skyldes høje vedligeholdelsesomkostninger på eksisterende materiel.

Vejbelysning

Der er et merforbrug på 0,527 mio. kr. til vejbelysning i forhold til korrigeret budget 2008. En del af underskuddet kan henføres til elforbrug samt udgifter til reparationer.

Kollektiv Trafik

Der er et merforbrug på 0,613 mio. kr. til kollektiv trafik i forhold til korrigeret budget 2008. Som tidligere skrevet i ledelsesrapporteringer i løbet af 2008 har Nyborg Kommune i år 2008 betalt en efterregning for år 2007 på 0,472 mio. kr. Derudover har Nyborg Kommune i januar måned 2009 betalt 0,734 mio. kr. som et acontobeløb til Fyn Bus vedrørende regnskabsår 2008 i henhold til revideret budget/regnskab for 2008. Der vil blive fremsendt et endeligt regnskab for 2008 når Fyn Bus får færdiggjort regnskabet.

Vintertjeneste

Der er et merforbrug på 1,174 mio. kr. til vintertjeneste i forhold til korrigeret budget 2008. Der er i regnskab 2008 betalt 2 regninger til Vejdirektoratet. En slutafregning vedrørende vinteren 2007/2008 hvor beløbet udgør 0,772 mio. kr. Derudover er der ultimo januar betalt en regning på 0,806 mio. kr. for perioden 01.10-31.12.08.

Derudover er der bogført de løbende udgifter til eget personale og entreprenører i henhold til Nyborg Kommunes vinterberedskab. En del af underskuddet kan således henføres til ændrede betalingsterminer i forhold til Vejdirektoratet.

3. Beredskabskommissionen

Der har indenfor Beredskabskommissionens område været afholdt samlede udgifter på 6,590 mio. kr. i regnskab 2008. I forhold til korrigeret budget 2008 er der tale om et mindreforbrug på 0,817 mio. kr. Der overføres uforbrugte bevillinger på 0,553 mio. kr. fra 2008 til 2009.

Tabel 3:

Beredskabskommissionen Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 12 mdr. 2008	Oprindeligt Budget 2008	Korrigeret Budget 2008	Afvigelse Oprindeligt 2008	Afvigelse Korrigeret 2008
Fælles formål	217	542	427	325	210
Forebyggelse	1.797	2.018	1.811	221	14
Afhjælpende indsats	4.686	4.519	4.802	-167	116
Betaling andre off. myndigheder				0	0
Budgetregulering			449	0	449
Indtægter	-110	-72	-82	38	28
I alt	6.590	7.006	7.407	416	817

Overførsel af uforbrugte bevillinger fra regnskab 2008 til 2009

553

Tabellen viser, at der har været afholdt 1,797 mio. kr. til den forebyggende indsats, 4,686 mio. kr. til den afhjælpende indsats og 0,217 mio. kr. til en række fællesudgifter. Der er opkrævet indtægter på 0,110 mio. kr.

4. Børne- og Familieudvalget

Der har indenfor Børne- og Familieudvalgets område været afholdt samlede udgifter på 473,807 mio. kr. i regnskab 2008. I forhold til korrigeret budget 2008 er der tale om et mindreforbrug på 1,8 mio. kr. Der overføres uforbrugte bevillinger på 4,645 mio. kr. fra 2008 til 2009.

Tabel 4:

Børne- og Familieudvalget Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 12 mdr. 2008	Oprindeligt Budget 2008	Korrigeret Budget 2008	Afvigelse Oprindeligt 2008	Afvigelse Korrigeret 2008
Folkeskoler og SFO	212.701	203.725	214.280	-8.976	1.579
Ungdomsskole og klubber	10.987	10.580	11.359	-407	372
Vidtgående specialundervisning	26.835	23.876	28.343	-2.959	1.508
Privatskoler m.m.	39.635	39.505	39.471	-130	-164
Dagleje og daginstitutioner	114.664	112.526	117.800	-2.138	3.136
Foranstaltninger for børn og unge	68.985	51.393	64.354	-17.592	-4.631
I alt	473.807	441.605	475.607	-32.202	1.800

Overførsel af uforbrugte bevillinger fra regnskab 2008 til 2009

4.645

Folkeskoler og SFO

Der er et samlet mindreforbrug på 1,579 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2008 indenfor folkeskoler og SFO. For så vidt angår folkeskoleområdet er der et merforbrug på 1,407 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2008 indenfor selvstyrende områder, hvor der er flere skoler der har større budgetoverskridelser. Omvendt er der et mindreforbrug på 1,672 mio. kr. indenfor SFO. Der er merudgifter på 0,460 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2008 vedrørende befordring af elever i grundskolen.

Ungdomsskole og klubber

Der er mindreforbrug på 0,372 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2008 vedrørende ungdomsskolen og klubber.

Vidtgående specialundervisning

Mindreforbruget på 1,508 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2008 kan primært henføres til kommunale specialskoler (Lindholmskolen).

Privatskoler m.m.

Der er et merforbrug på 0,164 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2008, herunder bidrage til privatskoler.

Dagpleje og daginstitutioner

Mindreforbruget på 3,135 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2008 kan især henføres til dagplejen og daginstitutioner, hvor der indenfor selvstyrende områder har været et mindreforbrug på 2,437 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2008.

Foranstaltninger for børn og unge

Der er et merforbrug på 4,631 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2008 vedrørende foranstaltninger for børn og unge (anbringelser, forebyggende foranstaltninger m.v.). Der har i løbet af året været givet tillægsbevillinger på 12,961 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Hertil kommer tillægsbevilling på 6,2 mio. kr. til undervisningsdelen vedrørende anbragte børn som i 2008 er flyttet til skoleområdet.

Udgifterne til udsatte børn og unge er steget ekstraordinært med 30,8% fra regnskab 2007 til regnskab 2008, hvor stigningen det første år efter kommunalreformen kun var på 17,1% i 2007 (dvs. efter overtagelse af amtslige opgaver). Der er især tale om en stor stigning i udgifterne til anbringelser og udgifterne til andre kommuner er steget med 49,9% i forhold til sidste år.

Tabel 5:

Udsatte børn og unge Løbende priser i 1.000 kr.	Regnskab 2007	Regnskab 2008	Stigning 2007-2008	% 2007-2008
Plejek familier og opholdssteder mv. for børn og unge	28.180	36.633	8.453	30,0%
Forebyggende foranstaltninger for børn og unge	12.445	15.382	2.937	23,6%
Døgninstitutioner for børn og unge	5.940	10.342	4.402	74,1%
Sikrede døgninstitutioner for børn og unge	3.759	3.447	-312	-8,3%
I alt	50.323	65.804	15.481	30,8%

Anm.: Udtrukket efter Velfærdsministeriets autoriserede kontoplan og ikke efter politisk målsætningsområde, som omfatter flere udgiftsområder.

Stigningen kan især henføres til opholdssteder for børn og unge, kost og efterskoler, skibsprojekter, aflastningsordninger samt døgninstitutioner for børn og unge med sociale adfærdsproblemer.

BDO Kommunernes Revision har i 2008 gennemført en forvaltningsrevision af området, der omfatter 103 sager og forebyggende foranstaltninger. Der er udviklet et regneark til styring af antal sager og udgifter på baggrund af oplysninger fra sagsbehandlerne og som løbende gennemgås med sagsbehandlerne. En gang i kvartalet afstemmes regnearket til udtræk på funktion og cpr-nr.

Børne- og Familieudvalget har den 12. januar 2009 godkendt projektbeskrivelse for igangsættelse af en yderligere analyse af hele området (KL-analyse), hvoraf det bl.a. fremgår at der allerede i forbindelse med indgåelsen af den politiske aftale for budget 2009 (1. oktober 2008) blev besluttet at igangsætte en analyse af børn og ungeområdet med henblik på at nedbringe det stigende udgiftspres.

5. Kultur- og Fritidsudvalget

Der har indenfor Kultur- og Fritidsudvalgets område været afholdt samlede udgifter på 38,293 mio. kr. i regnskab 2008. I forhold til korrigeret budget 2008 er der tale om et mindreforbrug på 1,163 mio. kr. Der overføres uforbrugte bevillinger på 12.000 kr. fra 2008 til 2009.

Tabel 6:

Kultur- og Fritidsudvalget Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 12 mdr. 2008	Oprindeligt Budget 2008	Korrigeret Budget 2008	Afvigelse Oprindeligt 2008	Afvigelse Korrigeret 2008
Idræt og folkeoplysning	19.840	19.757	20.446	-83	606
Kultur	3.178	3.187	3.751	9	573
Folkebiblioteker og lokalhistoriske arkiver	12.261	11.484	12.066	-777	-195
Musikaktiviteter incl. musikskolen	3.014	2.897	3.193	-117	179
I alt	38.293	37.325	39.456	-968	1.163

Overførsel af uforbrugte bevillinger fra regnskab 2008 til 2009

12

Tabellen viser, at mindreforbruget især kan henføres til idræt og folkeoplysning, kultur og musikaktiviteter incl. musikskolen. Der er et mindreforbrug på 0,394 mio. kr. vedrørende Kinoteatret (renoveringer og større indkøb). Omvendt er der et merforbrug på 0,562 mio. kr. vedrørende biblioteket.

6. Sundhedsudvalget

Der har indenfor Sundhedsudvalgets område været afholdt samlede udgifter på 76,983 mio. kr. i regnskab 2008. I forhold til korrigeret budget 2008 er der tale om et mindreforbrug på 4,479 mio. kr. Der overføres uforbrugte bevillinger på 1,358 mio. kr. fra 2008 til 2009.

Tabel 7:

Sundhedsudvalget Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 12 mdr. 2008	Oprindeligt Budget 2008	Korrigeret Budget 2008	Afvigelse Oprindeligt 2008	Afvigelse Korrigeret 2008
Sygehuse og sygesikring	55.234	61.039	58.565	5.805	3.331
Tandpleje	10.736	11.216	11.298	480	562
Sundhed	11.013	9.137	11.599	-1.876	586
I alt	76.983	81.392	81.462	4.409	4.479

Overførsel af uforbrugte bevillinger fra regnskab 2008 til 2009

1.358

Aktivitetsbaseret medfinansiering

Der er et mindreforbrug på 3,331 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2008 vedrørende den aktivitetsbestemte medfinansiering af sundhedsudgifter til regionen. I lighed med sidste år vil der formentligt være en efterregulering af den aktivitetsbestemte medfinansiering til regionen vedrørende 2008 på ca. 1,7 mio. kr. som imidlertid først afregnes i 2009.

Tandplejen

Den kommunale tandpleje har et mindre forbrug på henholdsvis 0,162 mio. kr. på det selvstyrende område og 0,4 mio. kr. på det ikke selvstyrende område i 2008.

Sundhed

Den kommunale sundhedstjeneste har et samlet overskud på 0,834 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2008.

Puljen til sundhedsfremme og forebyggelse har grundet mange projekter, der er opstartet i 2008 og fortsætter i 2009, et overskud på 0,606 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2008.

Vederlagsfri fysioterapi, som kommunen overtog fra Region Syddanmark i 2008, har et merforbrug på 0,581 mio. kr. i 2008.

Andre sundhedsudgifter består af forskellige driftskonti; udgifter til hospice, færdigbehandlede patienter, begravelseshjælp, beforderingsgodtgørelse mv. Samlet for andre sundhedsudgifter har der været et merforbrug på 0,232 mio. kr. Det er primært konti til hospice samt beforderingsgodtgørelse, der har haft et merforbrug på henholdsvis 0,272 mio. kr. og 0,316 mio. kr. Samtidigt har der været et mindre forbrug til køb af private sygehus ydelser, begravelseshjælp og færdigbehandlede patienter.

7. Socialudvalget

Der har indenfor Socialudvalgets område været afholdt samlede udgifter på 548,560 mio. kr. i regnskab 2008. I forhold til korrigeret budget 2008 er der tale om et merforbrug på 8,458 mio. kr. Der overføres uforbrugte bevillinger på 4,638 mio. kr. fra 2008 til 2009.

Tabel 8:

Socialudvalget Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 12 mdr. 2008	Oprindeligt Budget 2008	Korrigeret Budget 2008	Afvigelse Oprindeligt 2008	Afvigelse Korrigeret 2008
Foranstaltninger for voksne handicappede	51.599	39.102	48.372	-12.497	-3.227
Støttecentre og sociale institutioner mv.	59.302	65.672	52.605	6.370	-6.697
Førtidspensioner og personlige tillæg	139.737	130.961	139.540	-8.776	-197
Boligstøtte mv.	23.126	23.400	22.983	274	-143
Pleje og omsorg	229.790	218.848	233.314	-10.942	3.524
Genoptræning og hjælpemidler	39.111	23.943	37.373	-15.168	-1.738
Køkkener	5.895	1.829	5.915	-4.066	20
I alt	548.560	503.755	540.102	-44.805	-8.458

Overførsel af uforbrugte bevillinger fra regnskab 2008 til 2009

4.638

Voksne handicappede, støttecentre og sociale institutioner m.v.

Der er et merforbrug på 9,924 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2008 vedrørende voksne handicappede, støttecentre og sociale institutioner m.v. på socialområdet.

Udgifterne til voksne handicappede m.v. steget ekstraordinært med 17,0% fra regnskab 2007 til regnskab 2008, herunder stigning i udgifterne til andre kommuner som er steget med 38,7% i forhold til sidste år.

Tabel 9:

Voksne handicappede m.v. Løbende priser i 1.000 kr.	Regnskab 2007	Regnskab 2008	Stigning 2007-2008	% 2007-2008
Forebyggende indsats for ældre og handicappede	9.147	11.662	2.515	27,5%
Rådgivning og rådgivningsinstitutioner	5.281	5.255	-26	-0,5%
Botilbud for personer med særlige sociale problemer (pgf. 109-110)	779	1.611	832	106,8%
Alkoholbehandling og behandlingshjem for alkoholskadede	3.211	3.184	-27	-0,8%
Behandling af stofmisbruger (servicelovens pgf. 101 og	3.089	3.785	696	22,5%
Botilbud til længerevarende ophold (pgf. 108)	36.433	40.389	3.956	10,9%
Botilbud til midlertidigt ophold (pgf. 107)	13.977	18.913	4.936	35,3%
Kontaktperson- og ledsageordninger (pgf. 45, 97-99)	3.220	3.407	187	5,8%
Beskyttet beskæftigelse (pgf. 103)	4.075	4.800	725	17,8%
Aktivitets- og samværstilbud (pgf. 104)	12.398	14.134	1.736	14,0%
I alt	91.610	107.140	15.530	17,0%

Anm.: Udtrukket efter Velfærdsministeriets autoriserede kontoplan og ikke efter politisk målsætningsområde, som omfatter flere udgiftsområder.

Stigningen kan især henføres til forebyggende indsats for ældre og handicappede, botilbud for personer med særlige sociale problemer, behandling af stofmisbrugere, botilbud til længerevarende ophold og botilbud til midlertidigt ophold samt aktivitets- og samværstilbud.

Førtidspensioner og personlige tillæg

Der er merudgifter på 0,197 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2008 og der er i løbet af året givet tillægsbevillinger på 10,117 mio. kr. incl. budgetomflytninger.

Udgifter til førtidspensioner er steget med 18,8% fra regnskab 2007 til regnskab 2008, hvilket skyldes at flere personer har fået tilkendt førtidspension og samtidig er der nu kun 35% statsrefusion, hvor kommunerne tidligere fik 50% eller 100%. På landsplan er der forudsat en stigning på 10,8% fra regnskab 2007 til 2008 og en stigning på 18% fra 2007 til 2009. Stigningen i udgifterne til førtidspension modsvares typisk af et fald i andre overførselsudgifter (fx sygedagpenge, aktivering, revalidering, ledighedsydelse).

Der blev tilkendt 222 nye førtidspensioner i 2007 heraf blev 85 førtidspensioner tilkendt i 4. kvartal 2007 med helårseffekt i 2008. Der blev tilkendt 208 nye førtidspensioner i 2008.

Boligstøtte

Der er et merforbrug på 0,143 kr. i forhold til korrigeret budget 2008.

Pleje og omsorg

Der er et mindreforbrug på 3,531 mio. kr. vedrørende pleje og omsorg i forhold til korrigeret budget 2008, hvilket især skyldes uforbrugt pulje på 1,4 mio. kr. til fastholdelse og tiltrækning af personale som overføres til 2009. Der er givet tillægsbevillinger på 14,466 mio. kr. til området i løbet af året. Vikarudgifterne er steget med 5,406 mio. kr. i forhold til regnskab 2007.

Genoptræning og hjælpemidler

Der er et merforbrug på 1,738 mio. kr. vedrørende genoptræning og hjælpemidler i forhold til korrigeret budget 2008.

Udgifterne til hjælpemidler m.v. er steget med 45,2 % fra 2007 til 2008 og som bl.a. omfatter støtte til køb af bil, synshjælpemidler, arm- og benproteser, høreapparater, ortopædiske hjælpemidler, inkl. fodtøj, inkontinens- og stomihjælpemidler og andre hjælpemidler (Servicelovens pgf. 112).

Tabel 10:

Hjælpemidler, støtte til køb af bil m.v. Løbende priser i 1.000 kr.	Regnskab 2007	Regnskab 2008	Andel	Stigning 2007-2008	% 2007-2008
Støtte til køb af bil mv. (Servicelovens pgf. 114)	9.784	9.120	27%	-664	-6,8%
Optiske synshjælpemidler (Servicelovens pgf. 112)	122	104	0%	-18	-14,8%
Arm- og benproteser (Servicelovens pgf. 112)	575	1.198	4%	623	108,3%
Høreapparater til personer (Servicelovens pgf. 112)	2.744	5.880	17%	3.136	114,3%
Ortopædiske hjælpemidler, inkl. fodtøj (Servicelovens pgf. 112)	1.701	1.838	5%	137	8,1%
Inkontinens- og stomihjælpemidler (Servicelovens pgf. 112)	3.013	3.942	12%	929	30,8%
Andre hjælpemidler (Servicelovens pgf. 112)	5.158	8.542	25%	3.384	65,6%
IT-hjælpemidler og IT-forbrugsgoder (Servicelovens pgf. 112 og 113)	37	3	0%	-34	-91,9%
Forbrugsgoder (Servicelovens pgf. 113)	12	7	0%	-5	-41,7%
Hjælp til boligindretning (Servicelovens pgf. 116)	694	911	3%	217	31,3%
Støtte til individuel befordring (Servicelovens pgf. 117)	691	1.869	6%	1.178	170,5%
Tilbagebetaling vedrørende støtte til køb af bil	-254	-132	0%	122	-48,0%
Tilbagebetaling vedrørende støtte til køb af bil mv. ydet efter	-2.617	-1.963	-6%	654	-25,0%
Tilbagebetaling af hjælp til boligindretning			0%		
Materiale- og aktivitetsudgifter (indkøb til depot)	2.040	3.180	9%	1.140	55,9%
It, inventar og materiel	25	43	0%	18	72,0%
Betaling andre off. myndigheder	-316	-512	-2%	-196	62,0%
Budgetregulering			0%		
Indtægter		-45	0%	-45	
Refusion af udgifter efter reglerne for den centrale refusionsordning	-110	-164	0%	-54	49,1%
Samlede udgifter til hjælpemidler, boligindretning m.v. i alt	23.300	33.821	100%	10.521	45,2%
- heraf hjælpemidler efter VFM-definition (grp. 005-007 og 009-010 *)	10.578	15.240	45%	4.662	44,1%

Anm.: Velfærdsministeriets definition på hjælpemidler omfatter kun 45% af de samlede udgifter der bogføres på kontoen.

Under andre hjælpemidler konteres udgifter vedrørende kørestole, rollatorer, el-scooter, tryksårshjælpemidler, APV-hjælpemidler, senge samt øvrige kropsbårne hjælpemidler som vedrører diabetes, kompressionsstrømper m.v. Stigningen i udgifterne til andre hjælpemidler kan især henføres til udgifter vedrørende diabetes og kompressionsstrømper.

Køkkener

Der har været afholdt udgifter på 21,273 mio. kr. og opkrævet indtægter på 15,377 mio. kr. svarende til et samlet kommunal tilskud på 5,896 mio. kr. excl. overhead og fællesudgifter.

8. Beskæftigelses- og Erhvervsudvalget

Der har indenfor Beskæftigelses- og Erhvervsudvalgets område været afholdt samlede udgifter på 111,829 mio. kr. i regnskab 2008. I forhold til korrigeret budget 2008 er der tale om et mindreforbrug på 3,020 mio. kr. Der overføres uforbrugte bevillinger på 2,018 mio. kr. fra 2008 til 2009.

Tabel 11:

Beskæftigelses- og Erhvervsudvalg Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 12 mdr. 2008	Oprindeligt Budget 2008	Korrigeret Budget 2008	Afvigelse Oprindeligt 2008	Afvigelse Korrigeret 2008
Integration	6	-198	-855	-204	-861
Sygedagpenge	44.897	40.765	45.571	-4.132	674
Kontanthjælp og aktivering	24.212	28.231	23.950	4.019	-262
Revalidering og fleksjob	38.223	40.072	36.183	1.849	-2.040
Jobcenter og arbejdsmarked	1.477	8.341	4.742	6.864	3.265
Erhvervsudvikling	3.014	5.100	5.258	2.086	2.244
I alt	111.829	122.311	114.849	10.482	3.020

Overførsel af uforbrugte bevillinger fra regnskab 2008 til 2009

2.018

Integration

Der er merudgifter på 0,861 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2008. Dette skyldes bl.a., at udgifter vedrørende udlændinge omfattet af integrationsloven, som har deltaget i særligt tilrettelagte kommunale projekter, udkonteres fra Beskæftigelsesordninger ved regnskabsafslutningen. Udgifterne til integration er steget med 100,5% fra regnskab 2007 til regnskab 2008. Dette skyldes bl.a. udkontering af udgifter vedrørende særligt tilrettelagte kommunale projekter jf. nedenstående samt en omlægning af finansieringssystemet vedrørende integrationsloven og dansk-uddannelse til udlændinge, der ikke er omfattet af integrationsloven.

Sygedagpenge

Der er mindreudgifter på 0,674 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2008, men der i løbet af året givet tillægsbevilling på 5,006 mio. kr. incl. budgetomflytninger som følge af afledte virkninger fra regnskab 2007 og en yderligere stigning i 2008. Udgifterne er steget med 5,8% fra regnskab 2007 til regnskab 2008. Der blev i 2008 igangsat handleplan for at nedbringe antallet af sygedagpengesager.

Kontanthjælp og aktivering

Der er merudgifter på 0,262 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2008. Udgifterne er faldet med 13,2% fra regnskab 2007 til regnskab 2008 på grund af fald i aktiverede kontanthjælpsmodtagere. Antallet af kontanthjælpsmodtagere er steget markant i sidste halvår af 2008 på grund af finanskrisen. Antallet er steget fra 375 personer i august 2008 til 450 personer i december 2008, dvs. en stigning på 20% på 4 mdr.

Revalidering og fleksjob

Der er merudgifter på 2,040 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2008. Udgifterne er steget med 19,2% fra regnskab 2007 til regnskab 2008. Merudgiften på 1,105 mio. kr. vedrørende revalidering skyldes bl.a., at udgifter vedrørende sygedagpenge-modtagere, som har deltaget i særligt tilrettelagte kommunale projekter udkonteres fra Beskæftigelsesordninger ved regnskabsafslutningen. Merudgiften på 0,935 mio. kr. vedrørende løntilskud m.v. til personer i fleksjob og løntilskudsstillinger målgruppe §2, nr. 6 LAB (tidligere skånejob) skyldes hovedsageligt merudgifter til fleksjob med 2/3 tilskud til arbejdsgiver højere enhedspris og antal helårspersoner end budgetteret.

Jobcenter og arbejdsmarked

Der er mindredgifter på 3,265 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2008. Dette skyldes bl.a. udkontering af udgifter vedrørende sygedagpengemodtagere og udlændinge omfattet af integrationsloven, som har deltaget i særligt tilrettelagte kommunale projekter samt merindtægter vedrørende resttilskud 2007 på flaskehalsindsatsen på 1,536 mio. kr. Budgetter er i løbet af året reduceret med 3,649 mio. kr. hovedsageligt fordelt med 1,794 mio. kr. vedrørende forsikrede ledige ansat i jobtræning og 1,667 mio. kr. vedrørende beskæftigelsesordninger idet budgetreguleringspulje på 1,315 mio. kr. har været placeret under beskæftigelsesordninger og opbrugt i 2008.

Erhvervsudvikling og branding

Der er mindredgifter på 2,244 mio. kr. til erhvervsudvikling i forhold til korrigeret budget 2008, herunder 1,623 mio. kr. i udviklingspuljen til erhvervsfremme og bosætning samt 0,395 mio. kr. i pulje til branding af kommunen.

9. Økonomiudvalget

Der har indenfor Økonomiudvalgets område været afholdt samlede udgifter på 176,747 mio. kr. i regnskab 2008. I forhold til korrigeret budget 2008 er der tale om et mindreforbrug på 8,312 mio. kr. Der overføres uforbrugte bevillinger på 7,660 mio. kr. fra 2008 til 2009.

Tabel 12:

Økonomiudvalget Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 12 mdr. 2008	Oprindeligt Budget 2008	Korrigeret Budget 2008	Afvigelse Oprindeligt 2008	Afvigelse Korrigeret 2008
Politisk område	4.690	5.162	5.192	472	502
Administrativt område	115.318	106.773	118.248	-8.545	2.930
Fællesudgifter og -indtægter	40.897	46.198	45.871	5.301	4.974
Lønpuljer og tjenestemandspensioner	15.842	39.857	15.703	24.015	-139
Driftsreserve og budgetforbedringer	0	0	45	0	45
I alt	176.747	197.990	185.059	21.243	8.312

Overførsel af uforbrugte bevillinger fra regnskab 2008 til 2009

7.660

Administrative afdelinger og fælleskonti

Der er et mindreforbrug på 2,930 mio. kr. indenfor de administrative afdelinger på konto 6 i forhold til korrigeret budget 2008. Derudover er der et mindreforbrug på 4,974 mio. kr. vedrørende en række fællesudgifter og –indtægter, herunder arbejds-skadepuljen på 3,461 mio. kr.

Kompensation til barsel og længerevarende sygdom

Der er merudgifter på 3,189 mio. kr. vedrørende kompensation for barsel og længerevarende sygdom fra centrale lønpuljer i forhold til korrigeret budget 2008. Der er i løbet af året givet kompensation svarende til 8,119 mio. kr. til barsel og 6,949 mio. kr. til længerevarende sygdom. Årsagen til merforbruget kan bl.a. henføres til et højt sygefravær i kommunen, forlængelse af karenperioden for dagpengeindtægter fra 15 til 21 dage og at der gives 100% kompensation til barsel, hvor dagpengeindtægter kun udgør 50-60% .

Serviceteam, rengøring

Der er i 2008 foretaget en centralisering af rengøringsområdet i Nyborg Kommune. I forhold til korrigeret budget 2008 (jf. beslutning i ØKU 16/6-2008) er der imidlertid merudgifter på 0,719 mio. kr. vedrørende Serviceteamet. Merudgifterne kan henføres til faste lønninger til rengøringspersonale og ekstra vikarer (udover 2 faste personer ”flyvere”).

Forsikringer

Der er merudgifter på 0,468 mio. kr. vedrørende forsikringer (risikostyring) og 0,622 mio. kr. forsikringer (selvrisko) i forhold til korrigeret budget 2008 som betyder et øget træk på puljen til arbejdsskadeforsikringer.

10. Anlægsudgifter og -indtægter

Der har i 2008 været afholdt anlægsudgifter (netto) på 48,720 mio. kr., heraf udgifter på 60,379 mio. kr. og indtægter på 11,659 mio. kr. Der er tale om et merforbrug på 2,711 mio. kr. i forhold til korrigeret budget incl. overførsler fra regnskab 2007. Der overføres uforbrugte bevillinger på netto 22,323 mio. kr. fra 2008 til 2009.

Tabel 13:

Anlægsprojekter Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 12 mdr. 2008	Oprindeligt Budget 2008	Korrigeret Budget 2008	Afvigelse Oprindeligt 2008	Afvigelse Korrigeret 2008
Anlægsudgifter	60.379	36.520	84.270	-23.859	23.891
Anlægsindtægter	-11.659	-15.573	-14.581	-3.914	-2.922
I alt	48.720	20.947	69.689	-27.773	20.969

Overførsel af uforbrugte bevillinger fra regnskab 2008 til 2009

22.323

Specifikation af samtlige anlægsprojekter kan ses i teknisk bilagsmateriale til årsregnskab 2008.

11. Finansielle poster

Der er merindtægter på 2,824 mio. kr. vedrørende renter, afdrag på lån og kursreguleringer i forhold til korrigeret budget 2008.

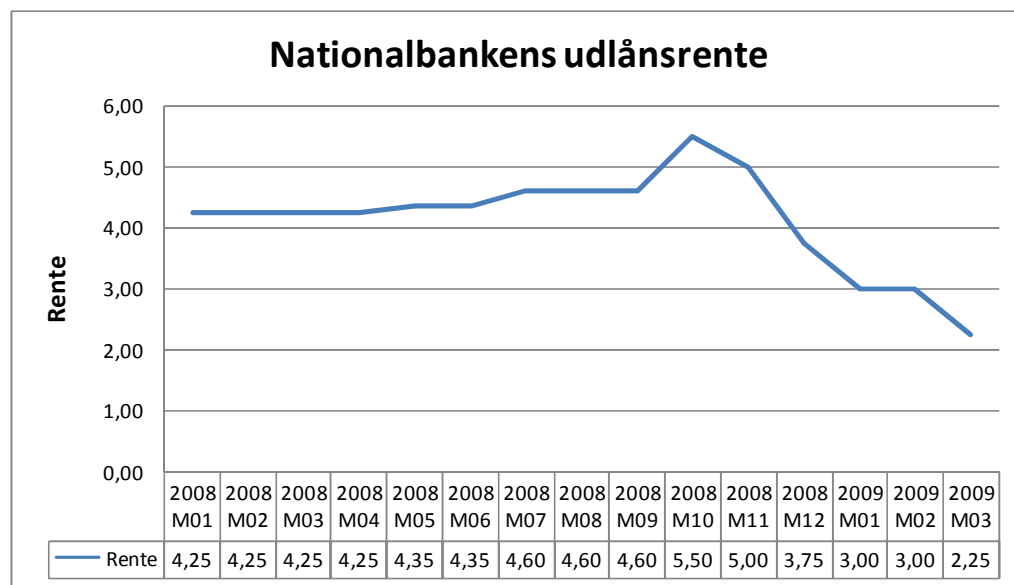
Tabel 14:

Finansielle poster Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 12 mdr. 2008	Oprindeligt Budget 2008	Korrigeret Budget 2008	Afvigelse Oprindeligt 2008	Afvigelse Korrigeret 2008
Renter	-7.385	5.940	-2.706	13.325	4.679
Ordinære afdrag på lån	21.848	23.850	22.439	2.002	591
Ekstraordinære afdrag på lån	9.356	0	9.356	-9.356	0
Lånoptagelse	0	0	0	0	0
Kursreguleringer	2.446	0	0	-2.446	-2.446
I alt	26.265	29.790	29.089	3.525	2.824

Tabellen viser, at der er merindtægter på 4,679 mio. kr. vedrørende renter i forhold til korrigeret budget 2008. Årsagen skyldes især ekstraordinære indtægter ved indfrielse af valutaoption vedrørende lån.

Renteindtægterne har i løbet af året været relativt høje på grund af renteniveauet og den forholdsvis store gennemsnitlige likviditet de seneste 12 mdr.

Nyborg Kommune får forrentet indestående på den løbende konto i Fionia Bank med ca. 0,55% ekstra i forhold til Nationalbankens udlånsrente. Udviklingen i Nationalbankens udlånsrente er vist i nedenstående figur, hvor renteniveauet steg til 5,50% i oktober 2008, men er senest faldet til 2,25% i marts 2009.



Der er merudgifter på 2,446 mio. kr. vedrørende kurstab på obligationsbeholdningen som følge af finanskrisen, herunder store kurstab vedrørende obligationerne i Jyske Invest og FIK erhvervsbank.

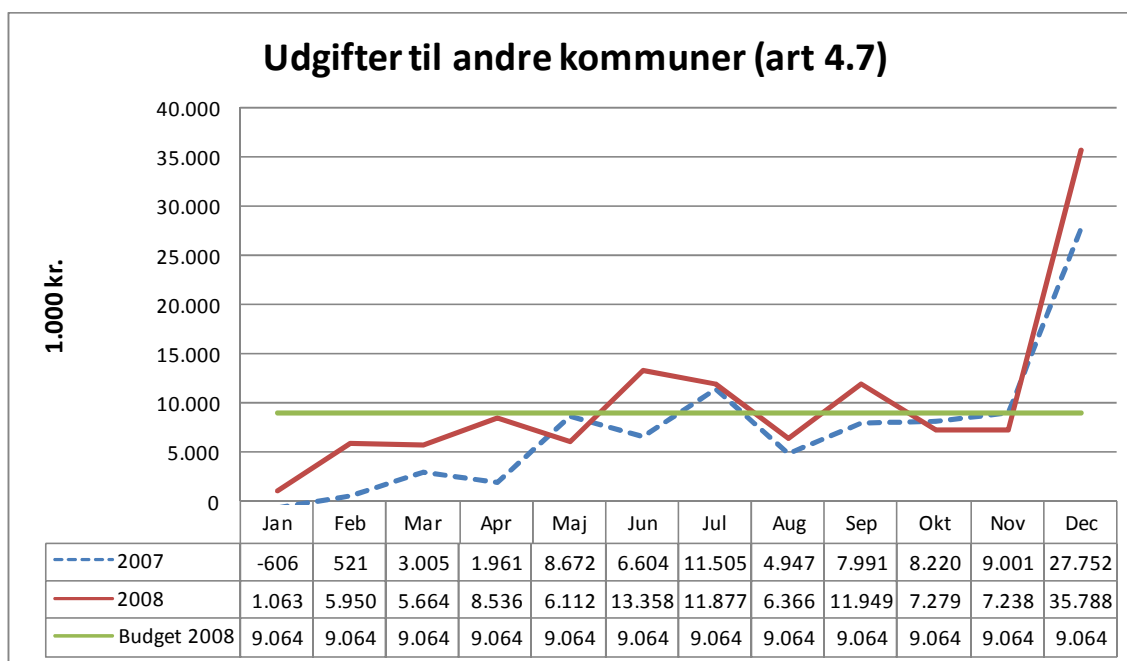
Udgifter til andre kommuner

Bilag 2

Udgifterne til andre kommuner (art 4.7) i 2008 er steget med 35,3% i forhold til regnskab 2007 svarende til en stigning på 31,606 mio. kr.

Stigningen i udgifterne kan især henføres til udsatte børn og unge, voksne handicappede med særlige behov, folkeskoler og SFO, vidtgående specialundervisning, førtidspensioner samt pleje og omsorg af ældre.

Udviklingen måned-for-måned i regnskab 2007 og regnskab 2008 er vist i nedenstående figur sammenholdt med korrigeret budget 2008.



Figuren viser, at udgifterne i 2008 er steget ekstraordinært meget i december incl. supplementsperioden. I de første 11 måneder af 2008 var der i gennemsnit udgifter på 7,763 mio. kr. pr. måned, men i december ligger udgifterne på 35,788 mio. kr.

I forhold til året før ligger udgifterne 29,0% højere i december 2008, selvom der også sidste år var relativt mange regninger i december 2007.

