



Årsberetning 2012

for Nyborg Kommune

9. april 2013



INDHOLDSFORTEGNELSE

1. Kommuneoplysninger	4
2. Borgmesterens forord	5
3. Påtegninger	
• 3.1 Ledelsens påtegning	6
• 3.2 Revisorerklæring om review af årsregnskabet	7
4. Kommunens årsberetning	
• 4.1 Ledelsens årsberetning	8
• 4.2 Hoved- og nøgletal.....	12
5. Kommunens årsregnskab 2012	
• 5.1 Anvendt regnskabspraksis	13
• 5.2 Driftsregnskab	19
• 5.3 Balance	20
• 5.4 Noter til driftsregnskab og balance	
Note 1 Kernelikviditet.....	21
Note 2 Overførsel af uforbrugte bevillinger	22
Note 3 Specifikation af anlægsudgifter og indtægter	23
Note 4 Anlægsoversigt "anlægskartotek"	24
Note 5 Indskud i Landsbyggefonden	24
Note 6 Udvikling i egenkapital og bevægelser på balancekontoen.....	25
Note 7 Aktier og indskud i selskaber m.v.....	25
Note 8 Langfristet gæld	26
• 5.5 Specifikationer til driftsregnskab og balance	
Kautions- og garantiforpligtigelser m.v.	27
Finansieringsoversigt.....	28
Personaleoversigt.....	29
Udførelse af opgaver for andre myndigheder	30
Fritvalgsprisen til personlig og praktisk bistand m.v.....	31
6. Bemærkninger til årsregnskabet	
Bemærkninger til udvalgs- og målsætningsområder	33

1. Kommuneoplysninger

Kommune	Nyborg Kommune Torvet 1 5800 Nyborg Telefon: 6333 7000 Telefax: 6333 7001 Hjemmeside: www.nyborg.dk E-mail: kommune@Nyborg.dk Regnskabsår: 1. januar – 31. december
Byråd	Borgmester, Erik Christensen (A) 1. viceborgmester, Knud Theil Nielsen (F) 2. viceborgmester, Kaj Refslund (V) Øvrige medlemmer i alfabetisk rækkefølge: Frits Christensen (A) Jan Reimer Christiansen (A) Bente Nygaard Damhave (O) Vibeke Ejlersen (A) Per Jespersen (A) Peter Jordhøj (A) Elsa Knudsen (F) Anja Kongsdal (V) Hans Henrik Kongsmark (C) Carsten Kudsk (O) Thomas Laursen (F) Kjeld Livoni (V) Claus Jørgen Madsen (A) Jesper Nielsen (A) Albert Pedersen (A) Annette Piil (A) Thyra Rasmussen (V) Erik Rosengaard (V) John Schmidt (A) Peter Sejersen (A) Søren Svendsen (V) Jørn Terndrup (V)
Direktion	Kommunaldirektør Lars Svenningsen Vicekommunaldirektør Søren Møllegård Direktør Ole H. Schmidt
Revision	BDO Kommunernes Revision

2. Borgmesterens forord

Årsregnskabet for Nyborg Kommune i 2012 er meget tilfredsstillende.

Driftsresultatet på 103,560 mio. kr. i 2012 er historisk stort i den nye kommune og servicerammen er overholdt.

Anlægsudgifterne på 117,660 mio. kr. ligger ligeledes på et historisk højt niveau, ligesom i 2011, hvor der blev afholdt anlægsudgifter for 123,304 mio. kr. Til sammenligning har der i perioden 2007-2010 været afholdt anlægsudgifter for 62,977 mio. kr. i gennemsnit pr. år. Til gengæld har anlægsindtægterne på 11,991 mio. kr. fra salg af grunde og bygninger været historisk lave i 2012.

Til trods for det høje anlægsniveau på 117,660 mio. kr. og de manglende indtægter er gælden blevet nedbragt.

Likviditeten på 81,195 mio. kr. ultimo året er reduceret med 12,423 mio. kr., men ligger pænt over kravet på 32 mio. kr. og er væsentligt bedre end forudsat i den politiske aftale om budget 2013.

Det giver samlet set et mere robust udgangspunkt for fremtiden.

Det flotte regnskabsresultat skyldes især en stram økonomistyring og en stor indsats fra alle ledere og medarbejdere, der har udvist stor ansvarlighed og omstillingsparathed i forhold til gennemførelsen af de nødvendige effektiviseringer, omprioriteringer og besparelser.

Regnskabsresultat betyder samtidig, at der ikke vil være behov for at gennemføre yderligere besparelser i 2013, medmindre der i løbet af året sker væsentlige ændringer i aktivitetsforudsætningerne eller de planlagte besparelser ikke bliver realiseret fuldt ud.

Dette forudsætter imidlertid en meget stram økonomistyring også i 2013.

Nyborg Kommune, den 15. april 2013

Erik Christensen
Borgmester

3. Påtegninger

3.1 Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har den 15. april 2013 aflagt årsregnskab for 2012 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 Økonomi- og Indenrigsministeriets 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 23. april 2013.

Erik Christensen
Borgmester

/

Lars Svenningsen
Kommunaldirektør

3.2 Den uafhængige revisors reviewerklæring

Til Byrådet i Nyborg Kommune

Vi har udført review af årsregnskabet for Nyborg Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012. Årsregnskabet, der omfatter anvendt regnskabspraksis, driftsregnskab, balance og noter, udarbejdes efter Økonomi- og Indenrigsministeriets bestemmelser.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets krav i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, samt for valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores review i overensstemmelse med den internationale standard om reviewopgaver, ISRE 2400. Ifølge ISRE 2400 skal vi udtrykke en konklusion om, hvorvidt vi er blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at årsregnskabet som helhed ikke i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets krav i Budget- og regnskabssystem for kommuner. Denne standard kræver også at vi overholder relevante etiske krav.

Et review af et regnskab i overensstemmelse med ISRE 2400 er en erklæringsopgave med begrænset sikkerhed. Revisor udfører handlinger, der primært omfatter forespørgsler til ledelsen og andre i kommunen, hvor dette måtte være relevant, samt anvendelse af analytiske handlinger og vurdering af det opnåede bevis. De handlinger, der udføres ved et review, er betydeligt mindre omfattende end de handlinger, der udføres ved en revision udført efter de internationale standarder for revision. Vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om regnskabet.

Konklusion

Ved det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at årsregnskabet ikke i alle væsentlige henseender giver et retvisende billede af kommunens finansielle stilling pr. 31. december 2012, samt af resultatet af kommunens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012 i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets bestemmelser.

Odense, den 23. april 2013

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab

Heidi Kriber
Registreret revisor

4. Kommunens årsberetning

4.1 Ledelsens årsberetning

Der er i korrigeret budget 2012 indarbejdet tillægsbevillinger i løbet af året, herunder tillægsbevillinger som følge af overførsler mellem årene.

Årsregnskabet for 2012 giver følgende hovedkonklusioner:

Tabel 1:

NYBORG KOMMUNE Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 12 mdr. 2012	Oprindeligt Budget 2012	Korrigeret Budget 2012	Afvigelse Oprindeligt 2012	Afvigelse Korrigeret 2012
INDTÆGTER	1.929.939	1.925.468	1.928.372	4.471	1.568
DRIFTSUDGIFTER OG RENTER	-1.826.379	-1.884.511	-1.873.248	58.132	46.868
Serviceudgifter	-1.361.236	-1.374.780	-1.389.850	13.544	28.614
Overførselsudgifter m.v.	-482.343	-505.646	-498.821	23.303	16.478
Renter	17.199	-4.085	15.423	21.284	1.776
DRIFTSRESULTAT	103.560	40.957	55.124	62.603	48.436
ANLÆG I ALT	-105.669	-89.013	-96.650	-16.656	-9.019
Anlægsudgifter	-117.660	-102.041	-125.105	-15.620	7.445
Anlægsindtægter	11.991	13.027	28.455	-1.036	-16.464
DRIFT- OG ANLÆGSRESULTAT	-2.109	-48.056	-41.526	45.948	39.417
Afdrag på lån	-33.071	-33.977	-34.666	906	1.595
Lånoptagelse	31.000	35.609	31.000	-4.609	0
Øvrige finansforskydninger	-8.243	13.339	-5.022	-21.582	-3.221
ÅRETS RESULTAT	-12.423	-33.085	-50.213	20.662	37.790
Likviditet, primo	93.618	71.645	93.618	21.973	0
Likviditet, ultimo	81.195	38.560	43.405	42.634	37.790

Anm.: Der er i løbet af året truffet en række nye politiske beslutninger efter vedtagelsen af det oprindelige budget 2012. Ændringerne er indarbejdet i korrigeret budget 2012, herunder overførelse af uforbrugte bevillinger fra regnskab 2011 til 2012.

Driftsresultat

Regnskab 2012 viser et samlet overskud på 103,560 mio. kr. sammenholdt med et overskud på 40,957 mio. kr. i oprindeligt budget 2012. Der er mindreudgifter på 48,436 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2012. Årsagen til det positive driftsresultat kan især henføres til ekstraordinære renteindtægter 21,284 mio. kr. og mindreudgifter vedrørende overførelsesudgifterne m.v. 16,478 mio. kr. som først afregnes i 2013.

De ekstraordinære renteindtægter på 21,284 mio. kr. er i løbet af året anvendt til finansiering af det ekstraordinært høje anlægsniveau og en mindre lånoptagelse. Derudover har en del af renteindtægterne finansieret merudgifter på knap 8 mio. kr. til tabt retssag vedrørende Middelfart Kommune på det specialiserede socialområde.

Serviceammen er overholdt

Der er et overskud på 13,544 mio. kr. i serviceammen excl. renter og overførelsesudgifter i forhold til det oprindelige budget 2012, dvs. kravene i forhold til økonomiaftalen er overholdt. Årsagen til overskuddet kan især henføres til et lavere energiforbrug 2,433 mio. kr., vejvedligeholdelse 2,217 mio. kr., vintertjeneste 2,584 mio. kr., hensættelse til arbejdsskader og forsikringer 5,262 mio. kr. samt engangsudgifter til nyt løn- og økonomisystem 3,961 mio. kr. Omvendt er driftsopsparringen på selvstyrende områder reduceret med 3,684 mio. kr.

Efterregulering af overførelsesudgifterne

Der er løbende hen over året sket en tilpasning af overførelsesudgifterne som følge af aktivitetsudviklingen og beskæftigelsessituationen. Der kan ved årets udgang konstateres et mindreforbrug på 16,478 mio. kr. vedrørende overførelsesudgifterne m.v. i forhold til korrigeret budget 2012, heraf 11,944 mio. kr. vedrørende dagpengeudgifterne til forsikrede ledige m.v. Der er som udgangspunkt tale om statsgaranterede udgifter som efterreguleres medio 2013 på baggrund af konjunkturudviklingen i tidligere år. Det må derfor forventes, at mindreforbruget helt eller delvist skal tilbagebetales i 2013.

Anlægsudgifter

Der er afholdt bruttoanlægsudgifter på 117,660 mio. kr. svarende til mindreudgifter på 7,445 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2012. De 31,0 mio. kr. af anlægsudgifterne er finansieret ved optagelse af nye lån.

Anlægsudgifterne ligger på et historisk højt niveau. Fremrykningen af anlægsinvesteringerne har bidraget betydeligt til renovering og vedligeholdelse af de kommunale bygninger. Det meget høje investeringsniveau har desuden i betydelig grad medvirket til at holde gang i beskæftigelsen indenfor bygge- og anlægssektoren på trods af den samfundsøkonomiske krise.

Nogle af de store investeringer har bl.a. været cykelstier og kommunale veje 13,276 mio. kr., ombygning af folkeskoler 36,033 mio. kr., Multihal i Ørbæk 16,969 mio. kr., Kampsportens Hus 1,623 mio. kr., ombygning af daginstitutioner 24,993 mio. kr., tilbud til voksne med særlige behov 4,514 mio. kr., administrationsbygninger 4,260 mio. kr.

Anlægsindtægter

Der er realiseret anlægsindtægter på 11,991 mio. kr. vedrørende salg af grunde og bygninger svarende til mindreindtægter på 16,464 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2012. Årsagen til de manglende indtægter skyldes først og fremmest, at Færgevej 3 (tidligere Sølyst) endnu ikke er solgt svarende til 15 mio. kr.

Drifts- og anlægsresultat

Det samlede drifts- og anlægsresultat viser et underskud på 2,109 mio. kr. sammenholdt med et budgetteret underskud på 48,056 mio. kr. i oprindeligt budget 2012. Der er tale om mindreudgifter på 39,417 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2012.

Årsberetning 2012

Overførsler mellem årene

Der kan på områder med økonomisk decentralisering (selvstyre) overføres et overskud på maksimalt 10% af budgetrammen til næste års budget og et underskud på maksimalt 5%. Overførselsadgangen kan reduceres med eventuel manglende opfyldelse af målsætninger og aktivitetsforudsætninger. Overskud eller underskud opgøres i forbindelse med regnskabsafslutningen. 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.

Der overføres på driften uforbrugte bevillinger fra 2012 til 2013 svarende til 32,377 mio. kr., heraf 10,772 mio. kr. på selvstyrende områder og 21,606 mio. kr. vedrørende øremærkede bevillinger (fx henlæggelse til arbejdsskader, engangsudgifter til nyt løn- og økonomisystem samt øvrige IT-projekter m.v.). Overførelsen af de uforbrugte driftsbevillinger forudsættes finansieret ved tilsvarende opsparing og overførelser fra 2013 til 2014.

Der overføres anlægsudgifter på 21,197 mio. kr. og anlægsindtægter på 18,417 mio. kr. fra 2012 til 2013 på grund af tidsforskydning i en række anlægsprojekter og salg af ejendomme.

Endelig overføres et beløb på 2,214 mio. kr. vedrørende grundkapitalindskud i Landsbyggefonden som først bliver afholdt i 2013.

Tabel 2:

Overførsel af uforbrugte bevillinger Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2008	Regnskab 2009	Regnskab 2010	Regnskab 2011	Regnskab 2012	Ændring 2011-2012
Teknisk driftsafdeling	877	623	939	0	421	421
Folkeskoler og SFO	375	-763	-1.428	-3.300	-4.171	-871
Vidtgående specialundervisning	1.153	2.380	1.919	1.206	97	-1.109
Dagpleje og daginstitutioner	2.437	2.014	2.698	2.355	1.920	-435
Tandpleje, genoptræning og sundhedspleje	752	155	584	1.071	575	-496
Sociale institutioner	1.589	1.482	2.615	3.446	944	-2.502
Pleje og omsorg	953	1.598	1.781	2.704	4.131	1.427
Administration til senere udmøntning	1.081	2.445	3.689	1.272	985	-287
Økonomiafdelingen	859	1.372	1.538	1.303	1.465	162
Øvrige administrative afdelinger	611	1.588	2.266	3.522	3.822	300
Øvrige områder	-31	1.996	1.112	876	581	-295
Selvstyrende områder i alt	10.655	14.890	17.714	14.456	10.772	-3.684
Øremærkede bevillinger	12.496	11.119	13.588	13.548	21.606	8.058
Drift i alt	23.151	26.009	31.301	28.004	32.377	4.373
Anlægsudgifter	24.547	18.489	60.719	50.640	21.197	-29.443
Anlægsindtægter	-2.224	182	0	-15.652	-18.417	-2.765
Grundkapitalindskud i landsbyggefonden	0	0	2.081	360	2.214	1.854
Drift og anlæg i alt	45.474	44.680	94.101	63.352	37.371	-25.981

Årets resultat

Årets resultat viser et underskud på 12,423 mio. kr. når samtlige udgifter og indtægter gøres op. Underskuddet og trækket på "kassebeholdningen" skyldes primært fremrykning af en række anlægsinvesteringer til 2012 med deraf sparede anlægsudgifter i 2013-2016. Årets resultat og likviditeten er imidlertid 37,790 mio. kr. bedre end forudsat i korrigeret budget 2012 og 28,490 mio. kr. bedre end forudsat i den politiske aftale om budget 2013.

Likviditet "kassebeholdning"

Likviditeten "kassebeholdningen" er reduceret fra 93,618 mio. kr. fra årets start til 81,195 mio. kr. ultimo året, dvs. en nedgang på 12,423 mio. kr.

Likviditeten må dog forventes yderligere reduceret med 37 mio. kr. i begyndelsen af 2013 når pensionsudbetalingerne overgår til Udbetaling Danmark. Omvendt vil der i starten af 2013 blive frigivet deponerede midler på 11,6 mio. kr.

Hertil kommer, at der overføres uforbrugte drifts- og anlægsbevillinger på samlet 37,371 mio. kr. fra 2012 til 2013, heraf 21,606 mio. kr. vedrørende en række øremærkede engangsudgifter som forventes afholdt i 2013.

Den samlede kernelikviditet på 43,823 mio. kr. (dvs. likviditeten ultimo året fratrukket overførelser mellem årene) ligger dog fortsat på et højere niveau end kommunens målsætning på 1.000 kr. pr. indbygger svarende til knap 32 mio. kr. Likviditeten har i gennemsnit for de seneste 12 mdr. været 149,659 mio. kr. og 152,948 mio. kr. i de seneste 3 mdr. Efter lånebekendtgørelsen må likviditeten som et gennemsnit over de seneste 12 mdr. ikke være negativ.

Derudover er der på spærret bankkonto deponerede midler for 300,211 mio. kr. fra bl.a. salget af aktier i DONG Energy A/S og salget af Nyborg Elnet A/S, hvoraf der skal afregnes statsafgift på 50,080 mio. kr. i 2013. Restbeløbet frigives med 1/10 årligt og er indarbejdet i budgetterne for 2013-2016.

Langfristet gæld

Den langfristede gæld udgør 247,674 mio. kr. ultimo 2012 (7.900 kr. pr. indbygger) fratrukket ældreboliger 29,123 mio. kr. og finansiel leasing 56,027 mio. kr. (ældreboliger), hvor renter og afdrag på lån finansieres af huslejeindtægter m.v. Den samlede langfristede gæld udgør 332,824 mio. kr. ultimo 2012.

Der er optaget nye lån for 31,0 mio. kr. i 2012 til en række anlægsprojekter, men omvendt er der afdraget 33,071 mio. kr. på eksisterende lån. Gælden er derfor nedbragt med netto 2,071 mio. kr. i 2012.

Ifølge Økonomi- og Indenrigsministeriets økonomiske nøgletal ligger den langfristede gæld pr. indbygger i Nyborg 24% under gennemsnittet for de fynske kommuner og 27% under landsgennemsnittet.

Nye overenskomster og vækstpakke

Servicerammen og statstilskuddet forventes i forbindelse med "midtvejsreguleringen", at blive reduceret med 7,750 mio. kr. i 2013, som følge af de nye overenskomster (indgået 16. februar 2013) der indebærer, at lønningerne kun stiger med 0,54% i 2013, hvor der tidligere var forudsat en stigning på 1,44%.

Den nye konkurrenceevnepakke "Vækstplan DK" betyder, at kommunernes serviceramme reduceres med 2 mia. kr. på landsplan i perioden 2014-2017, hvilket svarer til en yderligere driftsbesparelse på årligt 11,180 mio. kr. i Nyborg Kommune. Forudsætningerne om nulvækst i kommunerne betyder samtidig, at demografisk udgiftspres og realvækst skal finansieres ved kompenserende besparelser og omprioritering af ressourcerne.

Årsberetning 2012

4.2 Hoved- og nøgletal

Væsentlige økonomiske nøgletal Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2007	Regnskab 2008	Regnskab 2009	Regnskab 2010	Regnskab 2011	Regnskab 2012
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	67.651	33.288	11.176	50.035	59.134	103.560
Resultat af det skattefinansierede område	34.787	-15.432	-30.999	220	-34.951	-2.109
Årets likviditetsændring	9.715	223	-35.878	33.510	7.402	-12.423
Skatter og generelle tilskud	1.420.163	1.517.567	1.600.804	1.759.943	1.822.153	1.929.939
Driftsudgifter og renter	-1.352.512	-1.484.278	-1.589.628	-1.709.908	-1.763.018	-1.826.379
Anlægsudgifter	-71.094	-60.379	-48.211	-72.226	-123.304	-117.660
Anlægsindtægter	38.230	11.659	6.035	22.410	29.219	11.991
Afdrag på lån	-23.417	-31.204	-23.582	-25.856	-30.252	-33.071
Lånoptagelse	0	0	8.100	41.500	47.072	31.000
Finansforskydninger	-1.655	46.814	10.603	17.647	25.535	-8.243
Overførsler mellem årene:						
Selvstyrende områder, drift	11.219	10.655	14.890	17.714	14.452	10.772
Øremærkede bevillinger, drift	9.842	12.496	11.119	13.588	13.548	21.606
Anlægsudgifter	45.586	24.547	18.489	60.719	50.640	21.197
Anlægsindtægter	71	-2.224	182	0	-15.652	-18.417
Finansielle poster (indskud i Landsbyggefonden)	0	0	0	2.081	360	2.214
I alt	66.718	45.474	44.680	94.101	63.348	37.371
Egenkapital	1.072.268	962.556	937.923	1.047.681	945.969	949.773
Likvide beholdninger	88.360	88.583	52.705	86.216	93.618	81.195
Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen)	127.706	162.064	117.335	137.397	122.728	149.659
Deponerede beløb for lån m.v.	16.448	11.405	5.048	450.442	390.251	300.211
Aktier og andelsbeviser m.v.	814.067	827.239	829.754	394.594	514.725	544.807
Hensatte forpligtigelser	162.218	212.941	200.529	202.196	214.938	260.292
Langfristet gæld	328.208	302.265	285.963	321.072	336.282	332.824
- heraf ældreboliger	33.384	32.666	31.916	31.132	30.142	29.123
- finansiel leasing	61.367	57.653	56.244	58.645	57.388	56.027
Egenkapital pr. indbygger (kr.)	33.925	30.351	29.597	33.261	30.044	30.296
Likvide aktiver pr. indbygger (kr.)	2.796	2.793	1.663	2.737	2.973	2.590
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)	10.384	9.531	9.024	10.193	10.680	10.616
Langfristet gæld excl. ældreboliger pr. indbygger (kr.)	7.386	6.683	6.242	7.343	7.900	7.900
Indkomstskatteprocent	26,12	26,10	26,10	26,10	26,40	26,40
Grundskyldspromille	24,27	24,27	24,27	25,08	27,83	27,83
Dækningsafgiftspromille	6,782	6,000	5,692	5,692	5,692	5,692
Indbyggertal ultimo året	31.607	31.714	31.690	31.499	31.486	31.350

5. Årsregnskab 2012

5.1 Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Nyborg Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Økonomi- og Indenrigsministeriet 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, men skal her skitseres overordnet.

God bogføringsskik

Kommunens bogføring skal foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik. Den gode bogføringsskik kan beskrives som den praksis, der til enhver tid anses for god skik og brug blandt kyndige og ansvarsbevidste fagfolk inden for bogføringsområdet. Det er en forudsætning for god bogføringsskik, at reglerne i Budget- og Regnskabssystem for Kommuner samt øvrige relevante forskrifter er fulgt.

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

Ændring af regnskabspraksis i forhold til foregående år

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til regnskab 2011.

I henhold til Økonomi- og Indenrigsministeriets konteringsregler, skal affaldsområdet såfremt at det er selskabsgjort gennem f.eks. et kommunale aktieselskab, være opgjort i kommunens regnskab. Udgifterne kan evt. være bogført som sumposter.

Da de nye konteringsregler på området er usikre, har Nyborg Kommune undladt at optage posteringerne i regnskabet for 2012.

Driftsregnskabet

Indregning af indtægter, udgifter og omkostninger

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

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

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

Ekstraordinære poster

Eventuelle driftsmæssige dispositioner, som er ekstraordinære for det pågældende regnskabsår beskrives i årsregnskabet.

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

Balancen

Præsentation af balancen

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtigelser.

Der er af Økonomi- og Indenrigsministeriet fastsat formkrav til, hvordan balancen skal udarbejdes.

Materielle anlægsaktiver

I balancen optages aktiver, som kommunen ejer. 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 indregnes som hovedregel i balancen til kostpris og afskrives over den forventede levetid. Ejendomsretten dokumenteres via bogførte fakturaer og leasingaftaler m.v.

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

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

Årsberetning 2012

Udgifter på over 100.000 kr., der medfører en væsentlig forbedring af et aktivs egenskaber eller en 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.

Grunde og bygninger

Ejendomme anskaffet før 1. januar 1999 værdiansættes pr. 1. januar 2007 til ejendomsvurderingen for ejendommen pr. 1. januar 2004 fratrukket afskrivninger frem til 1. januar 2007.

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.

Levetider er fastlagt til følgende:

000 Grunde

Bebyggede grunde og ubebyggede arealer..... Ingen afskrivning

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

Sneplove, fejmaskiner, containere, større
græsplæneklippere, elektriske motorer/maskiner,
maskiner til storkøkkener og vaskerier 10 år

Personbiler, lastbiler, minibusser og traktorer..... 8 år

003 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr

EI-udstyr, legepladsudstyr, værktøj, måleapparater
og instrumenter..... 10 år

Kontorinventar samt inventar på institutioner..... 5 år

IT og andet kommunikationsudstyr m.v. 3 år

Såfremt der er afvejet fra levetiderne udmeldt af Økonomi- og Indenrigsministeriet, er dette anført som note til anlægsnoten i regnskabet.

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

Der afskrives ikke på materielle anlæg under udførelse. Først når anlægget er ibrugtaget, 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 (finansiell 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 til ved en handel mellem uafhængige parter.

Minimumsleasingydelse 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 leasingkontrakten 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.

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Igangværende materielle anlægsaktiver værdiansættes til de samlede afholdte omkostninger på balancetidspunktet.

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.

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.

Donationer

Private donationer af aktiver eller modtagne tilskud på 100.000 kr. eller derover til helt eller delvis finansiering af aktiver, der indgår i kommunens serviceproduktion, håndteres således:

- Aktivet indregnes til den kostpris, som kommunen skulle betale for det, hvis det ikke var modtaget som en donation (dagsværdi).
- Der optages samtidigt en tilsvarende passivpost som modpost for donationer.
- Der foretages løbende afskrivning på det anskaffede/modtagne aktiv.

Egenkapital

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

Hensatte forpligtigelser

Forpligtigelser indregnes i balancen, når kommunen på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtigelse, 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 forpligtigelsen. Pensionsforpligtigelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket vedrørende tjenestemandsansatte og ansatte på tjenestemandslignende vilkår, optages i balancen under forpligtigelser. Kapitalværdien af pensionsforpligtigelsen er beregnet aktuarmæssigt ud fra forudsætninger fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet. Minimum hvert 5. år foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtigelsen vedrørende tjenestemænd. Indenrigs- og Sundhedsministeriet har fastlagt en pensionsalder på 62 år og opgørelsesrente på 2%.

Kapitalværdien af pensionsforpligtigelser er pr. 31/12-2012 beregnet af SAMPENSION aktuarmæssigt. Endvidere er der foretaget en beregning for lærere i den lukkede gruppe, hvor pensionsforpligtelsen ligger hos kommunen indtil 63 ½ år.

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

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

Opmærksomheden henledes på, at miljøforpligtigelser forlods/primært er indregnet ved at foretage nedskrivning af grundværdien.

Langfristede 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.

Andre gældsforpligtigelser, som omfatter gæld til leverandører, andre myndigheder samt anden gæld, måles til nominel værdi.

Gæld i udenlandsk valuta reguleres til kursen ultimo regnskabsåret.

Kortfristet gæld

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

Feriepengeforpligtelsen indgår ikke i kommunens regnskabsaflæggelse.

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.

Årsberetning 2012

5.2 Driftsregnskab

Regnskabsopgørelse i 1.000 kr. (Udgiftsbaseret)	Note	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret
		2010	2011	2012	Budget 2012	Budget 2012
Indtægter						
Skatter		1.183.661	1.213.886	1.267.499	1.270.787	1.267.703
Generelle tilskud		576.888	608.316	662.160	656.181	662.169
Moms af udstykningsregnskaber m.v.		-606	-49	280	-1.500	-1.500
Indtægter i alt		1.759.943	1.822.153	1.929.939	1.925.468	1.928.372
Driftsudgifter						
Teknik- og Miljøudvalg		-71.269	-65.473	-61.095	-67.336	-69.186
Beredskabskommission		-8.464	-8.665	-8.492	-8.722	-9.120
Skole- og Dagtilbudsudvalg		-423.767	-424.500	-409.190	-405.753	-412.861
Kultur- og Fritidsudvalg		-41.820	-40.498	-42.535	-44.152	-44.519
Sundheds- og Ældreudvalg		-385.700	-374.735	-418.161	-421.742	-429.403
Social- og Familieudvalg		-402.439	-411.589	-437.257	-427.060	-438.029
Beskæftigelsesudvalg		-173.809	-246.732	-264.171	-282.918	-279.891
Erhvervs- og Udviklingsudvalg		-4.121	-4.680	-4.691	-5.630	-5.198
Økonomiudvalg		-194.888	-190.820	-197.987	-217.114	-228.468
Overførsler mellem årene		0	0	0	0	28.004
Driftsudgifter i alt		-1.706.278	-1.767.690	-1.843.579	-1.880.426	-1.888.671
Driftsresultat før finansiering		53.664	54.462	86.361	45.042	39.701
Renter		-3.629	4.672	17.199	-4.085	15.423
DRIFTSRESULTAT		50.035	59.134	103.560	40.957	55.124
Anlæg						
Anlægsudgifter		-72.226	-123.304	-117.660	-102.041	-138.885
Anlægsindtægter		22.410	29.219	11.991	13.027	28.455
Overførsler mellem årene		0	0	0	0	13.780
Anlægsudgifter i alt	3	-49.815	-94.085	-105.669	-89.013	-96.650
Ekstraordinære poster		0	0	0	0	0
DRIFTS- OG ANLÆGSRESULTAT		220	-34.951	-2.109	-48.056	-41.526
Forsyningsvirksomheder						
Driftsindtægter (netto)		0	0	0	0	0
Anlægsudgifter (netto)		0	0	0	0	0
Forsyningsvirksomheder i alt		0	0	0	0	0
SKATTE- OG BRUGERFINANSIERET RESULTAT	2	220	-34.951	-2.109	-48.056	-41.526
Finansielle poster						
Ordinære afdrag på lån		-23.602	-32.469	-33.071	-33.977	-34.666
Ekstraordinære afdrag på lån		-2.254	-92.808	0	0	0
Lånoptagelse		41.500	142.097	31.000	35.609	31.000
Øvrige finansforskydninger		16.867	26.199	-9.893	13.339	-5.022
Kursreguleringer		780	-664	1.650	0	0
Finansielle poster i alt		33.291	42.355	-10.314	14.971	-8.688
ÅRETS RESULTAT "LIKVIDITETSÆNDRING"		33.510	7.404	-12.425	-33.085	-50.213

5.3 Balance

Funktion	BALANCE 1.000 kr.	Note	Ultimo 2011	Ultimo 2012
	AKTIVER			
	ANLÆGSAKTIVER			
	Materielle anlægsaktiver			
9.80	Grunde		102.841	101.380
9.81	Bygninger		490.857	482.795
9.82	Tekniske anlæg m.v.		20.181	19.372
9.83	Inventar		1.809	5.916
9.84	Anlæg under udførelse		13.707	50.219
	I alt	4	629.395	659.682
9.85	Immaterielle anlægsaktiver		0	0
	Finansielle anlægsaktiver			
9.21-9.27	Langfristede tilgodehavender	7	966.511	876.763
9.30-9.35	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder		0	0
	I alt		966.511	876.763
	ANLÆGSAKTIVER I ALT		1.595.906	1.536.446
	OMSÆTNINGSAKTIVER			
9.86	Varebeholdninger		0	0
9.87	Fysiske anlæg til salg		100.425	97.765
9.12-9.19	Tilgodehavender		-115.713	-74.808
9.20	Værdipapirer		8.069	8.025
	I alt		-7.219	30.983
9.01-9.11	Likvide beholdninger		93.618	81.195
	AKTIVER I ALT		1.682.304	1.648.623
	PASSIVER			
	EGENKAPITAL			
9.91	Modpost for takstfinansierede aktiver		0	0
9.92	Modpost for selvejende institutioners aktiver		-2.792	-2.686
9.93	Modpost for skattefinansierede aktiver		-727.029	-754.761
9.94	Reserve for opskrivninger		0	0
9.99	Balancekonto		-216.148	-192.326
	I alt	6	-945.969	-949.773
9.90	HENSATTE FORPLIGTELSE		-214.938	-260.292
9.63-9.79	LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE	8	-336.282	-332.824
9.36-9.49	NETTOGÆLD VEDR. FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.		-149.383	-52.726
9.50-9.62	KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE		-35.733	-53.007
	PASSIVER I ALT		-1.682.304	-1.648.623

Balancen viser Nyborg Kommunes aktiver og passiver ultimo 2012.

5.4 Noter til driftsregnskab og balance

Note 1

Kernelikviditet Beløb i 1.000 kr.	Likviditet ultimo 2012	Likviditet gen- nemsnit 12 mdr.	Likviditet gen- nemsnit 3 mdr.
Kernelikviditet 1			
Likviditet	81.195	149.659	152.948
- overførsler på selvstyrende områder	-10.772	-10.772	-10.772
I alt	70.423	138.887	142.176
Kernelikviditet 2			
Likviditet	81.195	149.659	152.948
- overførsler på selvstyrende områder	-10.772	-10.772	-10.772
- overførsler af øremærkede bevillinger	-21.606	-21.606	-21.606
I alt	48.817	117.281	120.570
Kernelikviditet 3			
Likviditet	81.195	149.659	152.948
- overførsler på selvstyrende områder	-10.772	-10.772	-10.772
- overførsler af øremærkede bevillinger	-21.606	-21.606	-21.606
- overførte anlægsprojekter + landsbyggef.	-4.994	-4.994	-4.994
I alt	43.823	112.287	115.576
Kernelikviditet 4			
Likviditet	81.195	149.659	152.948
- overførsler på selvstyrende områder	-10.772	-10.772	-10.772
- overførsler af øremærkede bevillinger	-21.606	-21.606	-21.606
- overførte anlægsprojekter + landsbyggef.	-4.994	-4.994	-4.994
+ deponering (efter afregning til staten)	250.131	250.131	250.131
I alt	293.954	362.418	365.707

Pr. 31/12-2012 er der deponeret 300,211 mio. kr.

De 285,942 mio. kr. vedrører provenuet ved salget af aktier i DONG Energi A/S og salget af Nyborg Elnet A/S, hvoraf der skal afregnes statsafgift på 50,080 mio. kr. i 2013. Restbeløbet frigives med 1/10 årligt og er indarbejdet i budgetterne for 2013 - 2016.

Det resterende deponering på 14,269 mio. kr. vedrører deponering for leje af bygninger.

Årsberetning 2012

Note 2

Overførsel af uforbrugte bevillinger Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2008	Regnskab 2009	Regnskab 2010	Regnskab 2011	Regnskab 2012	Ændring 2011-2012
Teknisk driftsafdeling	877	623	939	0	421	421
Folkeskoler og SFO	375	-763	-1.428	-3.300	-4.171	-871
Vidtgående specialundervisning	1.153	2.380	1.919	1.206	97	-1.109
Dagpleje og daginstitutioner	2.437	2.014	2.698	2.355	1.920	-435
Tandpleje, genoptræning og sundhedspleje	752	155	584	1.071	575	-496
Sociale institutioner	1.589	1.482	2.615	3.446	944	-2.502
Pleje og omsorg	953	1.598	1.781	2.704	4.131	1.427
Administration til senere udmøntning	1.081	2.445	3.689	1.272	985	-287
Økonomiafdelingen	859	1.372	1.538	1.303	1.465	162
Øvrige administrative afdelinger	611	1.588	2.266	3.522	3.822	300
Øvrige områder	-31	1.996	1.112	876	581	-295
Selvstyrende områder i alt	10.655	14.890	17.714	14.456	10.772	-3.684
Øremærkede bevillinger	12.496	11.119	13.588	13.548	21.606	8.058
Drift i alt	23.151	26.009	31.301	28.004	32.377	4.373
Anlægsudgifter	24.547	18.489	60.719	50.640	21.197	-29.443
Anlægsindtægter	-2.224	182	0	-15.652	-18.417	-2.765
Grundkapitalindskud i landsbyggefonden	0	0	2.081	360	2.214	1.854
Drift og anlæg i alt	45.474	44.680	94.101	63.352	37.371	-25.981

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.

Årsberetning 2012

Note 3

Anlægsudgifter og -indtægter		Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
Beløb i 1.000 kr.		2012	Budget	Budget	Oprindeligt	Korrigeret
		2012	2012	2012	2012	2012
Udgifter i alt		117.660	102.041	138.885	-15.620	21.225
22	Jordforsyning	3.562		6.718	-3.562	3.156
25	Faste ejendomme	4.164	23.600	5.715	19.436	1.551
28	Fritidsområder	294	500	810	206	516
32	Fritidsfaciliteter	48		60	-48	12
38	Naturbeskyttelse	1.254		306	-1.254	-948
48	Vandløbsvæsen	250		417	-250	167
58	Redningsberedskab	18		32	-18	14
222	Fælles funktioner	54		255	-54	201
228	Kommunale veje	13.276	12.000	15.098	-1.276	1.822
235	Havne	242	5.032	252	4.790	10
322	Folkeskolen m.m.	53.002	37.632	62.096	-15.370	9.094
332	Folkebiblioteker	471	306	662	-165	191
335	Kulturel virksomhed	1.957	2.550	2.641	593	684
338	Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.	128		120	-128	-8
462	Sundhedsudgifter m.v.	3.391		3.493	-3.391	102
525	Dagtilbud til børn og unge	24.993	18.773	26.400	-6.220	1.407
528	Tilbud til børn og unge med særlige behov	383			-383	-383
532	Tilbud til ældre og handicappede	889	0	2.936	-889	2.047
538	Tilbud til voksne med særlige behov	4.514		3.956	-4.514	-558
568	Arbejdsmarkedsforanstaltninger	412		449	-412	37
645	Administrativ organisation	4.260	1.647	6.174	-2.613	1.914
648	Erhvervsudvikling, turisme og landdistrikter	100		295	-100	195
Indtægter i alt		-11.991	-13.027	-28.455	-1.036	-16.464
22	Jordforsyning	-3.624	-10.527	-1.671	-6.903	1.953
25	Faste ejendomme	-1.500		-16.500	1.500	-15.000
28	Fritidsområder				0	0
38	Naturbeskyttelse	-1.606		-1.606	1.606	0
48	Vandløbsvæsen	-217		-217	217	0
222	Fælles funktioner				0	0
228	Kommunale veje	-2.704		-2.704	2.704	0
322	Folkeskolen m.m.	-841		-2.883	841	-2.042
525	Dagtilbud til børn og unge		-2.500	-1.375	-2.500	-1.375
532	Tilbud til ældre og handicappede				0	0
538	Tilbud til voksne med særlige behov	-1.500		-1.500	1.500	0
645	Administrativ organisation				0	0
Overførelser mellem årene		0	0	-13.780	0	-13.780
Nettoanlægsudgifter i alt		105.669	89.014	96.650	-16.656	-9.019

Årsberetning 2012

Note 4

Anlægsoversigt i 1.000 kr.	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg m.v.	Inventar m.v.	Materielle anlægsaktiver under udførelse	Immaterielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris 01.01.2012	102.841	645.137	44.165	4.309	13.707	0	810.159
Tilgang	229	15.280	4.907	428	49.626	0	70.470
Afgang	-1.690	-9.711	0	0	0	0	-11.401
Overført	0	7.135	0	5.979	-13.114	0	0
Kostpris 31.12.2012	101.380	657.841	49.072	10.716	50.219	0	869.228
Ned- og afskrivninger 01.01.2011	0	-154.280	-23.984	-2.500	0	0	-180.764
Årets afskrivninger	0	-22.601	-5.716	-2.300	0	0	-30.617
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	0	1.835	0	0	0	0	1.835
Ned- og afskrivninger 31.12.2012	0	-175.046	-29.700	-4.800	0	0	-209.546
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2012	101.380	482.795	19.372	5.916	50.219	0	659.682
Afskrivninger (over antal år)		30-50	8-10	3-10			

Efter ejendomsfortegnelsen udgør værdien af ejendomme 880,861 mio. kr. heraf grundværdier på 248,018 mio. kr.

Værdien af de selvejende institutioners aktiver udgør 2,686 mio. kr. og der er en leasinggæld vedr. finansielt leasede aktiver på 56,027 mio. kr.

Omsætningsaktiver vedrørende fysiske anlæg til salg udgør 97,765 mio. kr. ultimo 2012.

Note 5

Indskud i Landsbyggefonden skal ifølge Økonomi- og Indenrigsministeriets regler ikke værdiansættes i balancen.

Indskuddet udgør 69,724 mio. kr. ultimo 2012.

Årsberetning 2012

Note 6

Udvikling i egenkapital	1.000 kr.
Egenkapital 31.12.2012	945.966
Primosaldokorrektion indskud i Landsbyggefonden	60.014
Egenkapital pr. 01.01.2012	1.005.980
Modpost for selvejende institutioners aktiver	-105
Modpost for skattefinansierede aktiver	27.732
Reserve for opskrivninger	0
Udvikling på balancekontoen	-83.834
Egenkapital 31.12.2012	949.773

Bevægelser på balancekontoen forklaret ud fra regnskabsopgørelsen	1.000 kr.	Forklaring
Balancekontoen pr. 01.01.2012	216.146	
Primosaldokorrektion indskud i Landsbyggefonden	60.014	
Resultat iflg. regnskabsopgørelsen	-2.109	Overføres fra regnskabsopgørelsen
Hensættelser til vedligeholdelse vedr. udlejningsejendomme	-1.474	Posteres direkte på balancekontoen
Kursregulering og indeksregulering på lån m.v.	13	Posteres direkte på balancekontoen
Kursregulering af obligationer og investeringsforeninger	6.711	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering af indskud i selskaber	27.799	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering restgæld lån til motorkøretøjer og bistandshjælp	732	Posteres direkte på balancekontoen
Øvrige reguleringer	-631	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering beregning tjenestemandspensioner	-46.965	Posteres direkte på balancekontoen
Afgangsføring indskud i Landsbyggefonden	-69.920	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering hensatte forpligtelser	1.611	Posteres direkte på balancekontoen
Afdrag på leasinggæld	4.673	Posteres direkte på balancekontoen
Afskrivninger af restancer	-1.058	Posteres direkte på balancekontoen
Tilgang på leasinggæld	-3.216	Modpostering på art 0.0 på konto 8.79
I alt bevægelser på balancekontoen	-83.834	
Balancekontoen 31.12.2012	192.326	

Note 7

Aktier og indskud i selskaber m.v. Beløb i 1.000 kr.	Primo 2012	Bogført konto 8	Regulering konto 9	Ultimo 2012	Ejerandel 2012	Egenkapital	Indre værdi 2011
Tarco A/S	7.162	0	-57	7.105	18,40%	38.923	7.162
Kommunemes Pensionsforsikring	44.419	0	1.663	46.081	0,63%	7.107.000	44.419
NFS A/S	375.930	0	18.158	394.088	100,00%	375.930	375.930
Naturgas Fyn	15.911	1.358	7.046	24.315	7,84%	202.944	15.911
Associated Danish Ports A/S	55.164	0	657	55.822	10,60%	520.418	55.164
Reno Fyn I/S	9.145	0	209	9.354	78,13%	12.330	9.145
Grundkort Fyn	790	0	136	926	7,30%	10.816	790
Klintholm I/S	6.204	0	-13	6.192	29,85%	21.445	6.204
Udvikling Fyn	0	925	0	925	20,00%	4.625	925
Aktier og indskud i selskaber m.v. i alt	514.725	2.283	27.799	544.807		8.294.430	515.650

Note 8

Langfristet gæld	Primo	Ultimo
Beløb i 1.000 kr.	2012	2012
Selvejende institutioner med overenskomst	243	229
Ældreboliger	30.142	29.123
Finansielt leasede aktiver	57.388	56.027
Øvrig gæld	248.509	247.445
Langfristet gæld i alt	336.282	332.824

Udviklingen i leasinggæld		
Beløb i 1.000 kr.		
Leasinggæld i pr. 1/1-2012		57.388
Ny leasinggæld i 2012		3.312
Afdrag på leasinggæld i 2012		-4.673
Leasinggæld ultimo 2012		56.027

Udviklingen i den langfristede gæld excl. leasing		
Beløb i 1.000 kr.		
Langfristet gæld excl. leasing pr. 1/1-2012		278.894
Låneoptagelse i 2012		31.000
Afdrag på lån - ordinær afdrag		-33.070
Indeksregulering og kursregulering		-13
Regulering selvejende institutioner		-14
Langfristet gæld excl. leasing ultimo 2012		276.797

Nyborg Kommune har optaget lån på 31,0 mio. kr. i 2012. Nyborg Kommunes låneramme i 2012 er på 29,510 mio. kr., så der skal tilbagebetales 1,490 mio. kr. i 2013.

Der er ikke foretaget lånekonvertering i 2012.

Nyborg Kommune har i 2012 købt ejendommene Assensvej 20 til nedrivning og Grejsdalen 28 til et socialt formål.

5.5 Specifikationer til driftsregnskab og balance

Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser

Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser	1.000 kr.
Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser	
NFS A/S, Kommunekredit	180.538
Naturgas Fyn	0
Udbetaling Danmark, Kommunekredit (solidarisk hæftelse)	370.698
NFS A/S, Nordania Leasing	396
Grundejernes Investeringsfond, Borgerforeningens Hus	3.668
Diverse pengeinstitutter (boligindskudslån m.v.)	2.518
Nyborg Rideklub	966
I alt	558.784
Kautionsforpligtigelser vedr. boligforanstaltninger *)	
Realkredit Danmark	66.596
Nykredit	99.823
BRF	24.302
Landbankernes Reallånefond	36.161
Økonomistyrelsen	18
I alt	226.900
Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser i alt	785.684
*) Excl. boligindskudslån mv.	
Andre eventualforpligtigelser	1.000 kr.
NFS A/S, fibernet til institutioner	8.003
Leasingforpligtigelser, operationel leasing	53
Andre eventualforpligtigelser i alt	8.056
Eventualrettigheder	1.000 kr.
Eventualrettigheder til imødegåelse af eventuelle tab på stillede kautioner og garantier mv.	
Swapaftaler	1.000 kr.
Danske Bank, hovedstol 7,232 mio. EUR rente 5,06%, løber til 30/5-2014, restgæld i DKK	8.992
Nordea, hovedstol 81,342 mio. kr., rente 1,42%, løber til 1/12-2017, valuta DKK	67.785
Nordea, hovedstol 20,445 mio. kr., rente 3,60%, løber til 19/12-2026, valuta DKK	18.504
Nordea, hovedstol 41,5 mio. kr., rente 3,64%, løber til 20/12-2035, valuta DKK	38.180
Samlet restgæld på lån med swapaftaler udgør	133.461
Terminsføretninger	1.000 kr.
Samlet restgæld på lån med terminsføretninger udgør	0

Årsberetning 2012

Nyborg Kommune har i 2012 ikke indgået nye aftaler på renteswaps og andre finansielle instrumenter.

Markedsværdien af Nyborg Kommunes renteswaps udgør pr. 31/12-2012 -12.296 mio. kr. Dette indebærer, at såfremt Nyborg Kommune ønskede at ophæve alle renteswaps pr. 31/12-2012, så skulle der finansieres 12,296 mio. kr.

Finansieringsoversigt

De likvide aktiver "kassebeholdningen" er reduceret med fra 93,618 mio. kr. primo 2012 til 81,195 mio. kr. ultimo 2012 svarende til et fald på 12,423 mio. kr.

FINANSIERINGSOVERSIGT	Oprindeligt	Korrigeret	Regnskab
Beløb i 1.000 kr.	Budget	Budget	
	2012	2012	2012
Tilgang af likvide aktiver:			
Årets resultat, jf. resultatopgørelse	-48.056	-83.310	-2.109
Lånoptagelse	35.609	31.000	31.000
Overførsler mellem årene	0	41.784	0
I alt	-12.447	-10.526	28.891
Anvendelse af likvide aktiver:			
Ordinære afdrag på lån	-33.977	-34.666	-33.071
Ekstraordinære afdrag på lån	0	0	0
Øvrige finansforskydninger	13.339	-5.022	-9.893
I alt	-20.638	-39.688	-42.964
Kursreguleringer	0	0	1.650
Årets likviditetsændring	-33.085	-50.214	-12.423
Likvidet aktiver, primo	93.618	93.618	93.618
Likvidet aktiver, ultimo	60.533	43.404	81.195

Udgifter til ordinære afdrag på lån udgør 33,070 kr. i 2012.

Nyborg Kommune har optaget et lån på 31,0 mio. kr. i 2012.

Der er ikke foretaget lånekonvertering i 2012.

Årsberetning 2012

Personaleoversigt

Lønninger (art 1)		Regnskab	Regnskab	Andel	Stigning	Stigning
Beløb i 1.000 kr.		2011	2012	Pct.	1.000 kr.	Pct.
00	Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	21.966	22.206	2,6%	240	1,1%
002513	Andre faste ejendomme	18.337	18.847	2,2%	510	2,8%
002820	Grønne områder og naturpladser	162	-89	0,0%	-251	-154,9%
004871	Vedligeholdelse af vandløb	0	0	0,0%	0	-
005895	Redningsberedskab	3.468	3.449	0,4%	-19	-0,5%
02	Transport og infrastruktur	19.677	18.863	2,2%	-814	-4,1%
022201	Fælles formål	17.331	16.833	2,0%	-498	-2,9%
022814	Vintertjeneste	924	596	0,1%	-328	-35,5%
023541	Lystbådehavne m.v.	1.423	1.434	0,2%	11	0,8%
03	Undervisning og kultur	237.524	226.002	26,4%	-11.522	-4,9%
032201	Folkeskoler	150.691	139.202	16,2%	-11.489	-7,6%
032204	Pædagogisk psykologisk rådgivning m.v.	6.743	6.174	0,7%	-569	-8,4%
032205	Skolefritidsordninger	32.110	26.634	3,1%	-5.476	-17,1%
032208	Kommunale specialskoler §20, stk. 2	24.881	22.624	2,6%	-2.257	-9,1%
032218	Ildrætsfaciliteter for børn og unge	849	948	0,1%	99	11,7%
033250	Folkebiblioteker	7.823	7.423	0,9%	-400	-5,1%
033563	Musikarrangementer	3.178	3.217	0,4%	39	1,2%
033564	Andre kulturelle opgaver	27	29	0,0%	2	7,4%
033870	Fælles formål	37	0	0,0%	-37	-100,0%
033872	Folkeoplysende voksenundervisning	525	502	0,1%	-23	-4,4%
033873	Frivilligt folkeoplysende foreningsarbejde	57	15	0,0%	-42	-73,7%
033876	Ungdomsskolevirksomhed	10.601	19.234	2,2%	8.633	81,4%
04	Sundhedsområdet	18.095	18.909	2,2%	814	4,5%
046282	Kommunal genoptræning og vedligeholdelsestræning	6.480	7.024	0,8%	544	8,4%
046285	Kommunal tandpleje	6.883	6.847	0,8%	-36	-0,5%
046288	Sundhedsfremme og forebyggelse	889	1.204	0,1%	315	35,4%
046289	Kommunal sundhedstjeneste	3.842	3.834	0,4%	-8	-0,2%
05	Sociale opgaver og beskæftigelse m.v.	434.504	441.872	51,5%	7.368	1,7%
052510	Fælles formål	2.344	2.696	0,3%	352	15,0%
052511	Dagpleje	51.863	50.042	5,8%	-1.821	-3,5%
052513	Børnehaver	33.809	22.532	2,6%	-11.277	-33,4%
052514	Integrerede daginstitutioner	33.275	49.376	5,8%	16.101	48,4%
052517	Særlige dagtilbud og særlige klubber	3.561	3.756	0,4%	195	5,5%
052820	Plejefamilier og opholdssteder mv. for børn og unge	18.741	20.796	2,4%	2.055	11,0%
052821	Forebyggende foranstaltninger for børn og unge	9.973	10.832	1,3%	859	8,6%
052823	Døgninstitutioner for børn og unge	10.044	13.190	1,5%	3.146	31,3%
053230	Ældreboliger	-5	0	0,0%	5	-100,0%
053232	Pleje og omsorg mv. af ældre og handicappede	230.113	224.303	26,2%	-5.810	-2,5%
053233	Forebyggende indsats for ældre og handicappede	543	-229	0,0%	-772	-142,2%
053234	Plejehjem og beskyttede boliger	0	0	0,0%	0	-
053235	Hjælpe midler, forbrugsgoder, boligindretning og befordring	0	0	0,0%	0	-
053237	Plejevederlag og hjælp til sygeartikler o.lign. ved pasning	571	463	0,1%	-108	-18,9%
053540	Rådgivning og rådgivningsinstitutioner	1.879	379	0,0%	-1.500	-79,8%
053844	Alkoholbehandling og behandlingshjem for alkoholskadede	1.011	1.061	0,1%	50	4,9%
053845	Behandling af stofmisbrugere	104	3.341	0,4%	3.237	3112,5%
053850	Botilbud til længerevarende ophold	6.656	8.097	0,9%	1.441	21,6%
053852	Botilbud til midlertidigt ophold	9.162	9.774	1,1%	612	6,7%
053853	Kontaktperson- og ledsageordninger	2.253	1.710	0,2%	-543	-24,1%
053859	Aktivitets- og samværstilbud	7.256	6.662	0,8%	-594	-8,2%
054660	Integrationsprogram og introduktionsforløb mv.	36	27	0,0%	-9	-25,0%
055772	Sociale formål	4.870	4.315	0,5%	-555	-11,4%
055881	Løntilskud m.v. til personer i fleksjob m.v.	86	154	0,0%	68	79,1%
056890	Driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats	2.814	3.559	0,4%	745	26,5%
056895	Løn til forsikrede ledige ansat i kommuner	2.925	3.533	0,4%	608	20,8%
056897	Seniorjob til personer over 55 år	877	1.956	0,2%	1.079	123,0%
056898	Beskæftigelsesordninger	-256	-451	-0,1%	-195	76,2%
06	Fællesudgifter og administration m.v.	127.185	129.705	15,1%	2.520	2,0%
064241	Kommunalbestyrelsesmedlemmer	4.310	4.323	0,5%	13	0,3%
064243	Valg m.v.	115	0	0,0%	-115	-100,0%
064550	Administrationsbygninger	0	0	0,0%	0	-
064551	Sekretariat og forvaltninger	90.087	92.100	10,7%	2.013	2,2%
064553	Administration vedrørende jobcentre og pilotjobcentre	21.299	21.193	2,5%	-106	-0,5%
064554	Administration vedrørende naturbeskyttelse	1.133	1.208	0,1%	75	6,6%
064555	Administration vedrørende miljøbeskyttelse	5.775	5.788	0,7%	13	0,2%
065272	Tjenestemandspension	4.466	5.093	0,6%	627	14,0%
Samlet resultat		858.952	857.557	100,0%	-1.395	-0,2%

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 konkurrenceforvriddning i forhold til den private sektor.

Nyborg Kommune har i 2012 ikke udført opgaver for andre offentlige myndigheder, der kommer under lov nr. 548 af 8. juni 2006 (Lov om kommuners udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder...).

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

Med serviceloven er der skabt valgmuligheder for hjemmehjælpsmodtagerne ved at give private leverandører adgang til at tilbyde deres ydelser i hjemmeplejen.

Med lov om social service og den tilknyttede bekendtgørelse 1614 af 12-12-2006 om kvalitetsstandarder og frit valg af leverandør af personlig og praktisk hjælp m.v. er fastlagt, at kommunalbestyrelsen fastsætter priskrav til leverandører af personlig og praktisk hjælp ud fra en kalkulation af de gennemsnitlige, langsigtede omkostninger ved den kommunale leverandørvirksomhed af personlig og praktisk hjælp.

Herudover er fastsat, at der i forbindelse med kommunalbestyrelsens aflæggelse af årsregnskab skal ske opfølgning og kontrol af, om priskravet har været fastsat korrekt. Kommunalbestyrelsen skal efterbetale private leverandører i de tilfælde, hvor det efterfølgende viser sig, at de fastsatte priskrav er lavere end leverandørvirksomhedens gennemsnitlige, langsigtede omkostninger ved levering af personlig og praktisk hjælp.

Fritvalgspris 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.

Fritvalgsprisen i Nyborg Kommune er beregnet på baggrund af:

- Regnskab 2012 for hjemmeplejen.
- Regnskabstal for de områder, som kommer ind under indirekte omkostninger.
- Forrentning af driftskapital med 0,5 %
- Afskrivninger for ældreområdet.

Timeprisen til personlig pleje og praktisk hjælp er beregnet til følgende:

Omkostninger til grund for fritvalgspriser:	R2012	
Direkte omkostninger	62.811.504	kr.
Indirekte omkostninger (ekskl. myndighedsdelen)	3.633.354	kr.
Omkostninger i alt	66.444.858	kr.
Fordeling af omkostningerne på fritvalgspriser:		
Personlig pleje, dagtimerne	339	kr. pr. time
Personlig pleje, øvrig tid	446	kr. pr. time
Praktisk hjælp	328	kr. pr. time

Årsberetning 2012

Den regnskabsmæssige pris pr. time er i nedenstående tabel sammenlignet med den benyttede frit valgs pris pr. time i 2012.

Fritvalgs takster	B2012	R2012	Afvigelse
Beløb i kr. pr. time			
Personlig pleje, dagtimerne	349	339	-10
Personlig pleje, øvrig tid	461	446	-15
Praktisk hjælp	304	328	24

Det fremgår, at den faktiske timepris i 2012 for personlig pleje i dagtimerne er 10 kr. lavere end den budgetterede timepris. Den faktiske timepris for personlig pleje øvrige tider er 15 kr. lavere end den budgetterede. Den faktiske timepris for praktisk hjælp er 24 kr. højere end den budgetterede timepris.

Således skal de private leverandører indenfor praktisk hjælp efterbetales med 24 kr. pr. leveret time i 2012.

Madprisen er beregnet til følgende:

Omkostninger til grund for fritvalgspriser, madpris:	R2012	
Direkte omkostninger	15.619.058	kr.
Indirekte omkostninger (ekskl. myndighedsdelen)	1.019.187	kr.
Omkostninger i alt	16.638.245	kr.
Fordeling af omkostningerne på madpriser:		
Hovedret	34	
Biret	9	
Transport	5	

6. Bemærkninger til årsregnskabet

6.1 Skatter og generelle tilskud

Der er merindtægter på samlet 1,568 mio. kr. vedrørende skatter og generelle tilskud i forhold til korrigeret budget 2012.

Tabel 1:

Skatter og generelle tilskud Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2012	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
		Budget 2012	Budget 2012	Oprindeligt 2012	Korrigeret 2012
Kommunal indkomstskat	1.152.811	1.152.943	1.152.943	-132	-132
Selskabsskat	8.876	8.876	8.876	0	0
Anden skat på lignet visse indkomster	221	300	300	-79	-79
Grundskyld	95.550	96.831	95.527	-1.281	24
Anden skat på fast ejendom (dækningsafgift)	10.040	11.837	10.057	-1.797	-17
Udligning og generelle tilskud	545.136	545.519	545.147	-383	-11
Udligning og tilskud vedrørende udlændinge	-7.104	-7.095	-7.095	-9	-9
Kommunale bidrag til regionerne	-3.852	-3.857	-3.857	5	5
Særlige tilskud	127.980	121.614	127.974	6.366	6
Refusion af købsmoms	280	-1.500	-1.500	1.780	1.780
I alt	1.929.939	1.925.468	1.928.372	4.471	1.568

Anm.: Nyborg Kommune har valgt statsgaranti for skatter og generelle tilskud i 2012.

Midtvejsregulering af generelle tilskud m.v.

Økonomi- og Indenrigsministeriet har foretaget en "midtvejsreguleringen" af de generelle tilskud for 2012, hvor der bl.a. er indarbejdet konsekvenser af aftale om justering af beregningsgrundlag for beskæftigelsestilskuddet og udligningsreformen. Nyborg Kommune fik i den forbindelse tilført 6,576 mio. kr. i "midtvejsreguleringen" og en yderligere nedsættelse af øvrige generelle tilskud med 0,372 mio. kr. vedrørende de budgetgaranterede overførelsesudgifter og 0,216 mio. kr. vedrørende det særlige tilskud til dårlig udvikling i ledigheden.

Mindreindtægter fra ejendomsskatter

Der er i 2012 tilbagebetalt ejendomsskatter på 3,077 mio. kr. vedrørende grundskyld og dækningsafgifter i forhold til korrigeret budget 2012, herunder fradrag for forbedringer med tilbagevirkende kraft samt fritagelser fra betaling af ejendomsskatter.

Modregning vedrørende afståelse af energiselskaber

Nyborg Kommune skal betale statsafgift på 40% af provenuet ved salget af aktier i DONG Energy A/S og salget af Nyborg Elnet A/S i 2010. Afgiften tillagt renter modregnes i statstilskuddet med en andel i 2011, 2012 og 2013. Nyborg Kommune har indbetalt statsafgift på 96,864 mio. kr. i 2012 som er finansieret ved frigivelse af deponerede midler på spærret bankkonto.

Købsmoms

Der er sparede udgifter på 1,780 mio. kr. vedrørende tilbagebetaling af købsmoms af udstykningsprojekter samt refusion af købsmoms.

6.2 Teknik- og Miljøudvalget

Der er mindreudgifter på 8,091 mio. kr. indenfor Teknik- og Miljøudvalgets område i forhold til korrigeret budget 2012.

Tabel 2:

Teknik- og Miljøudvalg Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2012	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
		Budget 2012	Budget 2012	Oprindeligt 2012	Korrigeret 2012
Byggeri og fast ejendom	4.841	5.331	7.683	490	2.842
Natur og miljø	1.377	1.716	2.443	340	1.066
Veje og trafik	54.715	60.146	58.873	5.431	4.158
Havne	162	144	187	-18	25
I alt	61.095	67.336	69.186	6.242	8.091

Anm.: Der gives kompensation til barsel fra central lønpulje i løbet af året.

Der er overført uforbrugte bevillinger på 1,030 mio. kr. fra 2011 til 2012.

Byggeri og fast ejendom

Der er mindreudgifter på 2,842 mio. kr. vedrørende byggeri og fast ejendom i forhold til korrigeret budget 2012, herunder 2,433 mio. kr. vedrørende energibesparelser m.v.

Natur og miljø

Der er mindreudgifter på 1,066 mio. kr. vedrørende natur og miljø i forhold til korrigeret budget 2012, herunder et mindreforbrug vedrørende miljøtilsyn af virksomheder 0,132 mio. kr., øvrig planlægning m.v. 0,458 mio. kr., skadedyrsbekæmpelse 0,439 mio. kr. og jordforurening 0,110 mio. kr. Omvendt er der merudgifter på 0,093 mio. kr. til naturforvaltningsprojekter.

Veje og trafik

Der er mindreudgifter på 4,158 mio. kr. vedrørende veje og trafik i forhold til korrigeret budget 2012, herunder et mindreforbrug til vejvedligeholdelse m.v. 2,217 mio. kr., vintertjeneste 2,584 mio. kr., grønne områder og naturpladser 0,643 mio. kr. Omvendt er der merudgifter til fælles formål 0,749 mio. kr. samt driftsbygninger og –pladser 0,855 mio. kr.

Havne

Der er mindreudgifter på 0,025 mio. kr. vedrørende havn og lystbådehavn i forhold til korrigeret budget 2012.

6.3 Beredskabskommissionen

Der er mindreudgifter på 0,628 mio. kr. indenfor Beredskabskommissionens område i forhold til korrigeret budget 2012.

Tabel 3:

Beredskabskommissionen Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2012	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
		Budget 2012	Budget 2012	Oprindeligt 2012	Korrigeret 2012
Personale	3.719	4.347	4.400	628	681
Materiale- og aktivitetsudgifter	4.545	4.773	4.569	228	24
IT, inventar og materiel	696	306	300	-390	-395
Grunde og bygninger	137	123	116	-14	-20
Betaling andre offentlige myndigheder	16	0	0	-16	-16
Budgetregulering	0	-73	328	-73	328
Indtægter	-621	-755	-594	-134	26
I alt	8.492	8.722	9.120	230	628

Anm.: Der gives kompensation til barsel fra central lønpulje i løbet af året.

Der er overført uforbrugte bevillinger på 0,401 mio. kr. fra 2011 til 2012.

Det er fra 2013 besluttet, at der sker en omlægning af beredskabet svarende til en samlet besparelse på 1,7 mio. kr. årligt, herunder omlægning af det udvidede beredskab på Alsvej 1,1 mio. kr., inddragelse af budgetreserve 0,1 mio. kr. og effektivisering af myndighedsopgaver 0,5 mio. kr.

Der er samtidigt indgået aftale med Beredskabsforbundet om løsning af de opgaver, som i dag varetages af det udvidede beredskab. Beredskabets øvrige personale placeres i lokaler ved Teknik- og Miljøafdelingen.

6.4 Skole- og Dagtilbudsudvalget

Der er mindreudgifter på 3,670 mio. kr. indenfor Skole- og Dagtilbudsudvalgets område i forhold til korrigeret budget 2012.

Tabel 4:

Skole- og Dagtilbudsudvalget Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2012	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
		Budget 2012	Budget 2012	Oprindeligt 2012	Korrigeret 2012
Folkeskoler og SFO	184.177	186.938	184.466	2.761	289
Ungdomsskole og klubber	21.469	10.322	21.850	-11.147	381
Vidtgående specialundervisning	24.986	33.768	26.717	8.783	1.731
Privatskoler m.m.	52.212	52.402	52.364	189	152
Dagpleje og daginstitutioner	126.346	122.323	127.463	-4.023	1.117
I alt	409.190	405.753	412.861	-3.437	3.670

Anm.: Der gives kompensation til barsel fra central lønpulje i løbet af året.

Der er overført uforbrugte bevillinger på 1,964 mio. kr. fra 2011 til 2012.

Der foretages interne omplaceringer mellem målområder på baggrund af ressourcemodeller.

Folkeskoler og SFO

Der er mindreudgifter på 0,289 mio. kr. indenfor folkeskoler og SFO i forhold til korrigeret budget 2012. Dette resultat fremkommer ved et underskud på folkeskolernes selvstyrende områder 6,030 mio. kr., men et overskud indenfor Heldagsskolen 0,480 mio. kr., Rævebakkeskolen (specialklasser) 1,335 mio. kr. og fælles formål 3,513 mio. kr. og befordring af elever i grundskolen 1,143 mio. kr.

Det samlede underskud på 6,030 mio. kr. indenfor folkeskolerne er fordelt med et underskud på Vibeskolen 1,655 mio. kr., Danehofskolen 2,768 mio. kr., Birkhovedskolen 0,605 mio. kr. og 4Kløverskolen 1,002 mio. kr. Underskuddet er nedbragt med 2,113 mio. kr. i forhold til fremskrivning pr. 31. oktober 2012, hvor der var forventet et underskud på 8,143 mio. kr.

Danehofskolen er den eneste af folkeskolerne som har et underskud, der overskrider de tilladte 5% i forhold til retningslinjerne for økonomisk selvstyre. Danehofskolen har allerede i efteråret 2012 meddelt, at underskuddet i 2012 ville blive større end 5%.

Årsagen til underskuddet på folkeskolerne kan henføres til videreførelse af underskud fra tidligere år før den ny skolestruktur og skyldes især forsinkelse i tilpasning af normeringer til det faldende elevtal, takstafregning af elever der overflyttes til specialklasser, ekstra vikarudgifter til langtidssygemeldinger m.v.

Alle folkeskolerne er meget opmærksomme på driftsunderskuddet og har lagt planer for nedbringelse af underskuddet i 2013. Som en ekstra hjælp til skolelederne er der udarbejdet et nyt budgetopfølgings- og prognoseværktøj til brug for den løbende opfølgning på lønbudgetterne m.v.

Årsberetning 2012

Der blev i 2012 afsat et engangsbeløb på 4,8 mio. kr. vedrørende dobbeltindskrivning til privatskoler, hvor eleverne samtidigt har været indskrevet til folkeskoler i forbindelse med planlægningen af skoleåret 2011/2012. Det faldende elevtal i folkeskolerne vil løbende slå igennem i budgetterne via ressourcetildelingsmodellerne (kroner pr. elev). Til privatskoler er afsat den konkrete udgift, som Nyborg Kommune opkræves af staten. Såfremt der ikke havde været afsat dette engangsbeløb på 4,8 mio. kr. ville underskuddet og styringsopgaven i folkeskolerne have været tilsvarende større i 2012.

Ungdomsskole og klubber

Der er mindreudgifter på 0,381 mio. kr. indenfor ungdomsskoler og klubber i forhold til korrigeret budget 2012. I forbindelse med opsigelse af driftsoverenskomsten med CSV-Sydøstfyn er budgetterne vedrørende STU på 7,741 mio. kr. og VSU på 1,509 mio. kr. flyttet fra vidtgående specialundervisning til den Kommunale Ungdomsskole.

Vidtgående specialundervisning

Der er mindreudgifter på 1,731 mio. kr. indenfor vidtgående specialundervisning i forhold til korrigeret budget 2012. Årsagen kan henføres til et mindreudgifter indenfor kommunale specialskoler § 20, stk. 2 (Rævebakkeskolen) 1,651 mio. kr., specialpædagogisk bistand til voksne 0,125 mio. kr. Omvendt er der merudgifter til specialundervisning i regionale tilbud 0,043 mio. kr.

Privatskoler m.v.

Der er mindreudgifter på 0,152 mio. kr. indenfor privatskoler i forhold til korrigeret budget 2012, herunder bidrag til Kommunale specialskoler, statslige og private skoler, efterskoler og ungdomskostskoler og Ungdommens Uddannelsesvejledning.

Dagpleje og daginstitutioner

Der er mindreudgifter på 1,117 mio. kr. indenfor dagpleje og daginstitutioner i forhold til korrigeret budget 2012. Årsagen skyldes mindreudgifter til børnehaver 2,026 mio. kr., integrerede daginstitutioner 0,298 mio. kr. og særlige dagtilbud og særlige klubber 0,486 mio. kr. Derudover er et mindreforbrug på 0,505 mio. kr. vedrørende tilskud til private dagtilbud. Omvendt er der merudgifter til fælles formål 0,913 mio. kr. og dagplejen på 1,287 mio. kr. som dels skyldes at kapacitetstilpasningen til det faldende børnetal først slår fuldt igennem i 2013.

Enkelte daginstitutioner har et underskud, der overskrider de tilladte 5% i forhold til retningslinjerne for økonomisk selvstyre. Hvepseboet har et underskud på 0,233 mio. kr. og skatteboksen har det underskud på 0,375 mio. kr. Derudover har den tidligere selvejende institution Åhaven et underskud på 0,916 mio. kr., hvilket nulstilles i forbindelse med at institutionen er blevet kommunal pr. 1. januar 2013.

Det er i forbindelse med budget 2012 besluttet, at ændre strukturen på daginstitutionsområdet, således at der opnås en årlig besparelse på bygningsdrift og ledelse på 2,710 mio. kr. Strukturændringerne indføres i løbet af 2012 således at der spares 1 mio. kr. på bygningsdrift og ledelse i 2012 og fra 2013 spares 2,710 mio. kr. på bygningsdrift og ledelse. Til kvalitetsforbedringer er der fra 2013 afsat 3,0 mio. kr. årligt som anvendes til halvering i antallet af lukkedage fra 20 til 10 og udvide antallet af vuggestuepladser fra 96 til 132. Grundlæggende bevares børnehvealderen på 3 år. Dagplejenormering er uændret (4 børn). Åbningstider bevares som nu. Forpligtende samarbejder bevares og udvikles.

6.5 Kultur- og Fritidsudvalget

Der er mindreudgifter på 1,984 mio. kr. indenfor Kultur- og Fritidsudvalgets område i forhold til korrigeret budget 2012.

Tabel 5:

Kultur- og Fritidsudvalget Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2012	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
		Budget 2012	Budget 2012	Oprindeligt 2012	Korrigeret 2012
Idræt og folkeoplysning	19.763	21.011	21.662	1.248	1.900
Kultur	7.013	7.593	7.535	580	522
Folkebiblioteker og lokalhistoriske arkiver	12.098	11.538	11.589	-560	-509
Musikaktiviteter incl. musikskolen	3.661	4.010	3.733	349	71
I alt	42.535	44.152	44.519	1.617	1.984

Anm.: Der gives kompensation til barsel fra central lønpulje i løbet af året.

Der er overført uforbrugte bevillinger på 0,075 mio. kr. fra 2011 til 2012.

Idræt og folkeoplysning

Der er mindreudgifter på 1,9 mio. kr. vedrørende Idræt og folkeoplysning i forhold til korrigeret budget 2012, herunder sparet driftstilskud på 1,228 mio. kr. vedrørende Multihal i Ørbæk, idet byggeprojektet først er afsluttet ved udgangen af året. Derudover er der mindreforbrug på fællesområdet for stadion og idrætsanlæg, Storebæltsbadet, NAMUS (Nyborg Aften Musik Skole) m.fl.

Kultur

Der er mindreudgifter på 0,522 mio. kr. vedrørende kulturområdet i forhold til korrigeret budget 2012. Årsagen til mindreforbruget skyldes at de udbetalte tilskud til bl.a. Museet og Den fynske kulturaftale er mindre end budgetteret.

Endvidere er der et planlagt mindreforbrug på 0,2 mio. kr. i Kulturpuljen, idet Kultur- og Fritidsudvalget har ønsket beløbet overført til 2013 med henblik på finansiering af et elektronisk bookingsystem vedrørende haller og gymnastiksale samt fritidsportal for Nyborg Kommune, hvor kommunens foreninger m.v. fremgår.

Folkebiblioteker og lokalhistoriske arkiver

Der er merudgifter på 0,509 mio. kr. biblioteket og lokalhistoriske arkiver i forhold til korrigeret budget 2012, hvilket bl.a. skyldes manglende indtægter på 0,180 mio. kr. som først afregnes i 2013.

Musikaktiviteter incl. musikskolen

Der er mindreudgifter på 0,071 mio. kr. vedrørende musikskolen og øvrige musikaktiviteter i forhold til korrigeret budget 2012.

6.6 Sundheds- og Ældreudvalget

Der er mindredgifter på 11,242 mio. kr. indenfor Sundheds- og Ældreudvalgets område i forhold til korrigeret budget 2012.

Tabel 6:

Sundheds- og Ældreudvalget Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2012	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
		Budget 2012	Budget 2012	Oprindeligt 2012	Korrigeret 2012
Sygehuse og sygesikring	121.260	121.438	122.255	177	995
Tandpleje	10.727	10.863	11.002	137	276
Sundhed	14.945	15.818	17.623	873	2.677
Pleje og omsorg	240.013	243.371	246.913	3.358	6.900
Hjælpe midler	28.051	28.321	28.160	270	109
Køkkener	3.165	1.931	3.450	-1.234	285
I alt	418.161	421.742	429.403	3.581	11.242

Anm.: Der gives kompensation til barsel fra central lønpulje i løbet af året.

Der er overført uforbrugte bevillinger på 4,720 mio. kr. fra 2011 til 2012.

Sygehuse og sygesikring

Der er mindredgifter på 0,995 mio. kr. indenfor sygehuse og sygesikring i forhold til korrigeret budget 2012. Sygehuse og sygesikring omfatter udgifter til den kommunale medfinansiering på sundhedsområdet, herunder stationær og ambulans behandling på sygehuse (somatik og psykiatri), praksissektoren, specialiseret genoptræning på sygehus og vederlagsfri behandling hos fysioterapeut.

Der er i 2012 sket en omlægning af finansieringssystemet vedrørende den aktivitetsbestemte medfinansiering af sundhedsområdet således at grundbidraget er fjernet (38,393 mio. kr. i 2011), men til gengæld er taksterne og den løbende afregning til sygehuse og i praksissektoren forøget. Aktivitetsændringer vil derfor have større økonomiske konsekvenser end tidligere, hvilket giver større budgetusikkerhed.

Tandpleje

Der er mindredgifter på 0,276 mio. kr. vedrørende den kommunal tandpleje i forhold til korrigeret budget 2012. Tandpleje omfatter udgifter til den kommunale tandpleje til alle børn og unge under 18 år, omsorgstændpleje og specialtændpleje.

Sundhed

Der er mindredgifter på 2,677 mio. kr. vedrørende øvrige sundhedsudgifter i forhold til korrigeret budget 2012. De øvrige sundhedsudgifter omfatter udgifter til den kommunale genoptræning, sundhedstjeneste, sundhedsfremme, andre sundhedsudgifter samt støtte til socialt frivilligt arbejde. Under andre sundhedsudgifter bogføres udgifterne til hospice, færdigbehandlede patienter, begravelseshjælp, befodringsgodtgørelse til bl.a. speciallæge samt udgifter til privat leverandør og fodterapiydelse.

Pleje og omsorg

Der er mindredgifter på 6,9 mio. kr. indenfor pleje og omsorg i forhold til korrigeret budget 2012. Årsagen skyldes et mindreforbrug indenfor plejecentre 1,637 mio. kr., hjemmehjælp 0,962 mio. kr., sygepleje 0,785 mio. kr. samt diverse fællesudgifter og –indtægter 3,516 mio. kr.

Plejecentrene har allerede i efteråret 2012 planlagt og delvist gennemført kapacitetstilpasning af driften svarende til besparelser i strategiplanen "Klar til fremtiden".

Hjemmeplejen har siden starten af 2012 iværksat en række forskellige handlingsinitiativer med henblik på budgetoverholdelse, herunder aflysning af plejemøder, tværfaglige møder og/eller personale møder og udsættelse af kurser. Endvidere har der været arbejdet med en effektivisering af dokumentationsopgaven, hvilket har givet en optimering af arbejdsgangene i både hjemme- og sygeplejen.

Der har siden vedtagelsen af strategiplanen "Klar til fremtiden" været ansættelsesstop i hjemmesygeplejen på grund af sparekravet i 2013 og fremover

Der har indenfor fællesområderne været et mindreforbrug vedrørende bl.a. stabsledelsen og udskydelse af en række IT-projekter. Derudover har der været mindredgifter til mellemkommunale betalinger og private leverandører samt omstillingspuljen til aktivitetstilpasninger.

Hjælpemidler

Der er mindredgifter på 0,109 mio. kr. vedrørende hjælpemidler i forhold til korrigeret budget 2012. Udgifterne til hjælpemidler omfatter bl.a. støtte til køb af handicapbil, synshjælpemidler, arm- og benproteser, høreapparater, ortopædiske hjælpemidler, inkl. foddøj, inkontinens- og stomihjælpemidler, andre hjælpemidler (Servicelovens pgf. 112) og hjælpemiddeldepot. Under andre hjælpemidler konteres udgifter vedrørende kørestole, rollatorer, el-scooter, tryksårshjælpemidler, APV-hjælpemidler, senge samt øvrige kropsbårne hjælpemidler som vedrører diabetes, kompressionsstrømper m.v.

Køkken

Der er et mindredgifter på 0,285 mio. kr. indenfor køkkenområdet i forhold til korrigeret budget 2012.

6.7 Social- og Familieudvalget

Der er mindreudgifter på 0,772 mio. kr. indenfor Social- og Familieudvalgets område i forhold til korrigeret budget 2012.

Tabel 7:

Social- og Familieudvalget Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2012	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
		Budget 2012	Budget 2012	Oprindeligt 2012	Korrigeret 2012
Foranstaltninger for børn og unge	76.616	72.055	75.262	-4.561	-1.354
Foranstaltninger for voksne handicappede	61.535	54.027	62.802	-7.509	1.266
Støttecentre og sociale institutioner mv.	75.948	75.072	76.122	-875	174
Førtidspensioner og personlige tillæg	196.348	199.845	197.179	3.497	830
Boligstøtte mv.	26.810	26.060	26.665	-749	-144
I alt	437.257	427.060	438.029	-10.197	772

Anm.: Der gives kompensation til barsel fra central lønpulje i løbet af året.

Der er overført uforbrugte bevillinger på 4,7 mio. kr. fra 2011 til 2012.

Udsatte børn og unge

Der er merudgifter på 1,354 mio. kr. vedrørende udsatte børn og unge i forhold til korrigeret budget 2012. Udgifterne er steget med 4,561 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget 2012 og 6,469 mio. kr. i forhold til regnskab 2011 svarende til en vækst på 9,2%.

Årsagen til merforbruget i forhold til korrigeret budget 2012 skyldes primært en stigning i udgifterne plejefamilier og opholdssteder mv. for børn og unge 1,739 mio. kr. samt døgninstitutioner for børn og unge 0,309 mio. kr. Omvendt er der mindreudgifter på 0,556 mio. kr. til forebyggende foranstaltninger for børn og unge.

Udsatte voksne og handicappede m.v.

Der er mindreudgifter på 1,441 mio. kr. vedrørende udsatte voksne og handicappede i forhold til korrigeret budget 2012 (dækker målområderne foranstaltninger, støttecentre og sociale institutioner). Udgifterne er steget med 8,384 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget 2012 og 7,072 mio. kr. i forhold til regnskab 2011 svarende til en vækst på 5,4%.

Årsagen til mindreforbruget i forhold til korrigeret budget 2012 skyldes primært mindreudgifter til aktivitets- og samværstilbud 1,689 mio. kr., botilbud til midlertidige ophold 0,420 mio. kr., pleje og omsorg mv. af ældre og handicappede 0,227 mio. kr. samt rådgivning og rådgivningsinstitutioner 0,225 mio. kr. Omvendt er der merudgifter til forebyggende indsats for ældre og handicappede 0,338 mio. kr., kontaktperson- og ledsageordninger 0,431 mio. kr., beskyttet beskæftigelse 0,276 mio. kr. samt botilbud til længerevarende ophold 0,279 mio. kr.

Tabt retssag til Middelfart Kommune

Der har i 2012 været afholdt merudgifter på 7,687 mio. kr. i 2012 til tabt retssag vedrørende Middelfart kommune på det specialiserede socialområde. Samtidig betyder dommen, at Nyborg Kommune i 2013 og fremover skal betale de løbende udgifter til den pågældende borger.

Sagen drejer sig om en handicappet borger, der i 2001 flytter fra Nyborg Kommune til Middelfart Kommune. Nyborg Kommune afgiver i den forbindelse refusionstilsagn og fortsætter derfor med at være betalingskommune for borgeren i årene frem.

I 2009 tilbagekalder Nyborg Kommune refusionstilsagnet, idet det opdages, at tilsagnet var givet på et forkert grundlag.

Middelfart Kommune indbringer tvisten for Det Sociale Nævn, der træffer afgørelse til fordel for Nyborg Kommune. Nævnet udtaler, at Nyborg Kommune ikke har medvirket til borgerens flytning, hvorfor Middelfart Kommune er betalingskommune. Nævnet anfører, at det forhold at Nyborg Kommune har meddelt refusionstilsagn ikke i sig selv medfører, at kommunen har medvirket til flytningen.

Middelfart Kommune anlægger 14. december 2010 retssag mod Nyborg Kommune med påstand om, at Nyborg Kommune skal anerkende at have medvirket til flytningen, og at Nyborg Kommune derfor er betalingskommune.

Byretten har 9. januar 2012 afsagt dom til fordel for Middelfart Kommune. Det følger af dommen, at Nyborg Kommune er rette betalingskommune, idet afgivelse af refusionstilsagnet må anses for medvirken.

Nyborg Kommune har anket denne sag til Landsretten. Landsretten har den 13. november 2012 afsagt dom til fordel for Middelfart Kommune – byretsdommen stadfæstes således.

Det følger af dommen, at refusionstilsagnet i sig selv ikke er at betragte som medvirken. Imidlertid finder Landsretten, at Nyborg Kommune ved sine handlinger har medvirket til, at borgeren flyttede til en anvisningsbolig i Middelfart Kommune.

Der er herved lagt vægt på:

- at Nyborg Kommune ikke var forpligtet til at meddele refusionstilsagn,
- at refusionstilsagnet blev meddelt, inden boligen blev anvist,
- at dette skete efter en sagsbehandling af de kompetente medarbejdere i Nyborg Kommune på grundlag af faktisk korrekte oplysninger fra Middelfart Kommune,
- at tilsagnet ubestridt var bestemmende for Middelfart Kommunes anvisning af boligen.

Udgiftspres på det specialiserede socialområde i 2013 til 2016

Der er både indenfor foranstaltninger for børn og unge og tilbud til voksne med særlige behov udarbejdet serviceniveauer og kvalitetsstandarder som er politisk godkendt.

Der er både indenfor børne- og voksenområdet oprette visitationsudvalg, bestående af fagchef og gruppeleder på området. På visitationsudvalg behandles tilgang og ændringer af bevillinger af en vis karakter.

Visitationsudvalgene blev i sin tid etableret for bedre at sikre en ensartet kvalitet i opgaveløsningen samt bedre økonomisk styring af området. Social- og Familieudvalget orienteres 2 gange årligt om visitationsudvalgets afgørelser.

Der foretages tæt økonomisk opfølgning via AØL-databasen, et registreringssystem hvori sagsbehandler skal indberette borgere med hver enkelt bevilling der har løbende ydelser.

Fastlæggelsen af mål og serviceniveauer har haft en positiv effekt på økonomistyringen og givet en mere ensartet sagsbehandling og visitation.

Der arbejdes desuden med en række konkrete handlingsinitiativer:

- Opstramning af retningslinjerne vedrørende overgangen fra børn og unge til voksen. Det betyder, at de unge skal forelægges det tværfaglige samarbejdsudvalg allerede i det kvartal, hvor den unge fylder 16 år. Herved rettes fokus målrettet på uddannelse og beskæftigelse samt ophør af eventuelle omkostningstunge døgnforanstaltninger. Voksengruppen vil derfor målrettet støtte flere unge til at klare sig i eget hjem. Således forventes der mindreforbrug af bo placeringer af unge udenfor Nyborg Kommune.
- Det er hensigten at hjælpe borgere med særlige behov i eget hjem i stedet for at anbringe på institution. Det politisk vedtagne serviceniveau med tilhørende kvalitetsstandarder indenfor servicelovens § 85 vil blive justeret, således at der mere specifikt sættes timer på enkelte ydelser. Det forventes at korpset vil blive reduceret med 2 pædagogstillinger i løbet af 2013.
- Der er i 2013 oprettet et enkeltmandsprojekt i Nyborg Kommune, med henblik på at anbringe 3 borgere der kræver særlige ressourcer. Der er i den forbindelse indregnet en besparelse på 1,6 mio. kr. i budget 2013 samt overslagsårene.
- Desuden skal sagsbehandlerne selv udføre endnu mere socialt arbejde – tage flere opfølgende samtaleforløb, tage på hjemmebesøg, afholde familierådslagninger og netværksmøder i øget omfang i forhold til det, de gør i dag. Det er der øget mulighed for, efter at der sommeren 2012 blev opnormeret med 2 sagsbehandlere. Dette blev gjort muligt ved at opgøre konto 5 og konto 6 sammen for dette område.

Årsberetning 2012

- Der er også ændret i organiseringen af Børn og ungegruppen. Der er ansat en fagspecialist til gruppen, som er med til at sikre kvaliteten af det faglige arbejde, at nye lovgivningsmæssige tiltag implementeres samt at sagsbehandlere selv udfører mere socialt fagligt arbejde, og dermed henviser mindre til diverse foranstaltninger. Dette skal foruden nedgang i visiteringer til diverse foranstaltninger og samtaleforløb også betyde en nedgang i vederlag til kontaktpersoner udenfor korpset.
- Desuden er der nu etableret en modtagelse, hvor 2 sagsbehandlere samt fagspecialisten gennemgår alle nye henvendelser og underretninger. Antallet af underretninger var i 2010 på 162, i 2011 på 144 og i 2012 på 215. Dette stigende antal underretninger betyder øget pres i Børn og ungegruppen, men med den nye organisering sikres det, at alle disse underretninger behandles ensartet og indenfor de fastsatte frister.
- Der bliver udarbejdet forslag til Social- og Familieudvalgets møde i maj 2013 omkring et specificeret serviceniveau/kvalitetsstandarder for foranstaltninger efter Serviceloven. Dette serviceniveau skal anvendes som tommelfingerregel, da der lovgivningsmæssigt altid er tale om individuelle vurderinger i forhold til den enkelte barn/unge.
- Der vil også fremadrettet være fokus på, at eventuelle foranstaltninger alene iværksættes indenfor Nyborg Kommune.
- Gruppeleder og fagspecialist er i gang med at gennemgå alle børn og ungesager. Der vil her i første kvartal iværksættes månedlig sagsgennemgang med hver enkelt sagsbehandler og gruppeleder. Der er i sagsgennemgangen fokus på dels at sikre at foranstaltninger løbende revurderes, justeres eller bringes til ophør. Herunder vil også alle anbringelser udover det 18. år blive revurderet, med henblik på ophør eller ændring af foranstaltning til billigere tilbud.
- Endvidere er retningslinjerne i visitationsudvalget justeret sådan, at såfremt foranstaltninger skal forlænges udover det 18. år skal sagen forelægges visitationsudvalget.
- Sagsbehandlere er uddannet i ICS metoden og har implementeret DUBU, hvilket hjælper til øget kvalitet i arbejdet samt til at skabe bedre overblik over den enkeltes sager.
- Samarbejdsudvalget omkring overgang fra barn til voksen er justeret således at alle unge, der er kendt i Børn og ungegruppen forelægges udvalget i det kvartal de fylder 16 år. Denne ændring skal betyde, at der skabes et øget fokus på uddannelse og beskæftigelse fra Børn og ungegruppens side, for dermed bedst muligt at sikre overgangen til voksenlivet for de unge, således færre begynder deres voksentilværelse på kontanthjælp.

Årsberetning 2012

På trods af de ovennævnte handlingsinitiativer der fortsat en stor styringsudfordring indenfor det specialiserede socialområde:

- Der er på baggrund af BDO analysen indarbejdet en årlig besparelse i budgettet på 6,5 mio. kr. i 2013 stigende 8,5 mio. kr. fra 2014 og fremefter. Der er imidlertid kun realiseret en årlig besparelse på ca. 2,5 mio. kr., hvorefter der således mangler at blive gennemført besparelse på ca. 4,0 mio. kr. i 2013 og 6 mio. kr. fra 2014.
- Desuden er der merudgifter på 1,6 mio. kr. vedrørende regionens udmeldte takststigning på Strandvænget i 2013.
- Endelig vil der være yderligere årlige merudgifter på ca. 3 mio. kr. i forbindelse med tabte rets- og ankesager vedrørende handle- og betalingsforpligtigelsen i forhold til andre kommuner (fx 5 døvesager og Middelfartssagen).

Samlet er der således en styringsudfordring og budgetubalance på ca. 8,6 mio. kr. i 2013 stigende til ca. 10,6 mio. kr. fra 2014 og fremefter

Det foreslås, at der iværksættes yderligere handlingsinitiativer og ændringer i serviceniveauet på det specialiserede socialområde med henblik på gennemførelse af de i budgettet indarbejdede besparelser og imødegåelse af merudgifter til takststigninger og mellemkommunale betalinger.

Førtidspensioner og personlige tillæg

Der er mindreudgifter på 0,830 mio. kr. vedrørende førtidspensioner og personlige tillæg i forhold til korrigeret budget 2012, heraf et mindreforbrug vedrørende førtidspensioner 0,721 mio. kr. og personlige tillæg 0,110 mio. kr.

Boligstøtte m.v.

Der er merudgifter på 0,144 mio. kr. vedrørende boligstøtte og sociale formål i forhold til korrigeret budget 2012.

6.8 Beskæftigelsesudvalget

Der er mindreudgifter på 15,720 mio. kr. indenfor Beskæftigelsesudvalgets område i forhold til korrigeret budget 2012. Årsagen til mindreforbruget kan primært henføres til sparede udgifter vedrørende beskæftigelsestilskuddet til de forsikrede ledige, som forventes efterreguleret i 2013 på baggrund af ledighedsudviklingen i landsdelen.

Tabel 8:

Beskæftigelsesudvalg	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
Beløb i 1.000 kr.	2012	Budget	Budget	Oprindeligt	Korrigeret
	2012	2012	2012	2012	2012
Integration	2.185	-46	2.423	-2.231	238
Sygedagpenge	52.338	52.018	53.168	-320	830
Kontanthjælp og dagpenge	130.877	146.181	140.911	15.304	10.034
Revalidering og fleksjob	51.014	48.064	51.244	-2.951	230
Jobcenter og arbejdsmarked	27.758	36.702	32.145	8.944	4.387
I alt	264.171	282.918	279.891	18.747	15.720

Anm.: Der er overført uforbrugte bevillinger på -0,894 mio. kr. fra 2011 til 2012.

Integration

Der er mindreudgifter på 0,238 mio. kr. til integration i forhold til korrigeret budget 2012.

Sygedagpenge

Der er mindreudgifter på 0,830 mio. kr. til sygedagpenge i forhold til korrigeret budget 2012.

Kontanthjælp, aktivering og dagpenge

Der er mindreudgifter på 10,030 mio. kr. til kontanthjælp, aktivering og dagpenge i forhold til korrigeret budget 2012, heraf et mindreforbrug på 10,269 mio. kr. vedrørende dagpenge til forsikrede ledige. Omvendt er der et merforbrug på 0,312 mio. kr. vedrørende aktiverede kontanthjælpsmodtagere.

Revalidering og fleksjob

Der er mindreudgifter på 0,230 mio. kr. til revalidering og fleksjob i forhold til korrigeret budget 2012.

Jobcenter og arbejdsmarked

Der er mindreudgifter på 4,387 mio. kr. vedrørende jobcenter og arbejdsmarked i forhold til korrigeret budget 2012. Årsagen kan henføres til et mindreforbrug vedrørende driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats 2,398 mio. kr., beskæftigelsesindsatsen for forsikrede ledige 1,675 mio. kr., løn til forsikrede ledige ansat i kommuner m.v. 0,155 mio. kr., seniorjob til personer over 55 år 0,155 mio. kr., beskæftigelsesordninger 0,169 mio. kr. Omvendt har der været et merforbrug på 0,165 mio. kr. vedrørende erhvervsgrunduddannelsers skoleophold.

6.9 Erhvervs- og Udviklingsudvalget

Der er mindreudgifter på 0,507 mio. kr. indenfor Erhvervs- og Udviklingsudvalgets område i forhold til korrigeret budget 2012.

Tabel 9:

Erhvervs- og Udviklingsudvalg Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2012	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
		Budget 2012	Budget 2012	Oprindeligt 2012	Korrigeret 2012
Tilskud til Udvikling Fyn	2.671	3.506	2.671	834	0
Østfyns Erhvervsråd, driftstilskud	-297	503	-297	800	0
Miljøforum Fyn	105	105	105	0	0
Tilskud til Erhvervsservice	67	67	67	0	0
Erhvervsudviklingsprojekt på Lindholm	869	869	869	0	0
Nyborg Turistbureau, driftstilskud	1.219	1.219	1.219	0	0
International erhvervs-turisme	42	42	42	0	0
Fælles fynsk markedsføring	210	246	210	36	0
Sport Event Fyn	86	88	86	2	0
Havørredprojekt	265	260	265	-5	0
Fælles Syddansk Bruxelleskontor	106	107	106	1	0
Væksthuse Syddanmark	528	550	550	22	22
Lokale initiativer	1.492	1.574	1.977	82	485
Aktivitetspuljen	-146	513	257	658	402
Julebelysning	171	171	171	0	0
Danehofmarked	350	250	350	-100	0
Turisme/handel kontorfællesskab	76	0	100	-76	24
Julemarked	286	0	308	-286	22
Sommergågader	78	0	78	-78	0
Markedsboder	-6	0	3	6	9
Fynsprojektet	63	165	63	102	0
Tilskud til arrangementer	37	0	73	-37	35
Branding og bosætning	583	475	575	-108	-8
Diverse	0	0	0	0	0
I alt	4.691	5.630	5.198	939	507

Anm.: Der er overført uforbrugte bevillinger på 0,422 mio. kr. fra 2011 til 2012.

Tilskud til Udvikling Fyn

Der er afholdt udgifter på 2,671 mio. kr. i 2012 i tilskud til Udvikling Fyn. Nyborg Kommunes formål med deltagelsen i Udvikling Fyn er en forventning om, at samarbejdet skaber ramme for en specialisering og effektivisering af erhvervsudviklingsindsatsen og for at løfte turismeindsatsen.

Væksthuse i Syddanmark

Der har været afholdt 0,528 mio. kr. til medfinansiering af væksthuse i Syddanmark. Siden 2011 har væksthuse været overdraget til kommunerne.

Lokale initiativer

Der har været afholdt 1,492 mio. kr. i 2012 til en række lokale erhvervs- og udviklingsinitiativer finansieret af aktivitetspuljen.

6.10 Økonomiudvalget

Der er mindreudgifter på 30,481 mio. kr. indenfor Økonomiudvalgets område i forhold til korrigeret budget 2012.

Tabel 10:

Økonomiudvalget Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2012	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
		Budget 2012	Budget 2012	Oprindeligt 2012	Korrigeret 2012
Politisk område	5.431	5.777	6.028	346	598
Administrativt område	124.295	116.920	130.626	-7.375	6.331
Fællesudgifter og -indtægter	48.706	54.624	68.398	5.918	19.692
Lønpuljer og tjenestemandspensioner	19.555	35.293	23.416	15.738	3.861
Driftsreserve	0	4.500	0	4.500	0
I alt	197.987	217.114	228.468	19.127	30.481

Anm.: Der gives kompensation til barsel fra central lønpulje i løbet af året.

Der er overført uforbrugte bevillinger på 15,586 mio. kr. fra 2011 til 2012, heraf politisk organisation 0,326 mio. kr., administrativ organisation 6,097 mio. kr., fællesudgifter og -indtægter 9,087 mio. kr. (trepartsmidler, IT m.v.) og lønpuljer 0,076 mio. kr.

Der er foretaget udmøntning af centrale lønpuljer til barsel, ekstraordinære omkostninger i forbindelse med fratrædelser og driftsreserven i løbet af året.

Politisk område

Der er mindreudgifter på 0,598 mio. kr. til det politiske område i forhold til korrigeret budget 2012, herunder 0,517 mio. kr. vedrørende afholdelse af valg m.v.

Administrativt område

Der er mindreudgifter på 6,331 mio. kr. indenfor det administrative område i forhold til korrigeret budget 2012, herunder central opsparring til senere udmøntning 0,985 mio. kr., opsparring i Økonomiafdelingen 1,465 mio. kr., Jobcenter 1,859 mio. kr., Borgerservice 0,506 mio. kr., Pleje og omsorg 0,420 mio. kr. og opsparring i øvrige administrative afdelinger 1,035 mio. kr.

Fællesudgifter og -indtægter

Der er mindreudgifter på 19,692 mio. kr. til en række tværgående fællesudgifter og -indtægter i forhold til korrigeret budget 2012. Der bl.a. tale om et mindreforbrug vedrørende en række øremærkede puljer som overføres til 2013 fx trepartsmidler 1,545 mio. kr., lederudviklingspulje 1,0 mio. kr., IT-projekter m.v. 2,989 mio. kr., nyt løn- og økonomisystem 3,938 mio. kr., henlæggelse til arbejdsskader (selvforsikring) 5,039 mio. kr. Derudover har der været et mindreforbrug på en lang række forskellige konti til øremærkede bidrag og tilskud til forskellige formål.

Lønpuljer og tjenestemandspensioner

Der er mindreudgifter på 3,861 mio. kr. vedrørende centrale lønpuljer i forhold til korrigeret budget 2012, herunder mindreudgifter på 0,697 mio. kr. vedrørende barselspuljen og 0,983 mio. kr. vedrørende aktive og fratrædte tjenestemænd. Derudover der et restbeløb på 1,942 mio. kr. i DUT-puljen til nyt lov- og cirkulæreprogram.

Interne forsikringspuljer

Nyborg Kommunes interne forsikringspuljer håndteres ved, at budgettet samles på funktion 6.74 interne forsikringspuljer, således at der ikke er budgetter på de enkelte institutioner. Skader på bygninger og biler m.v. betales af den enkelte institution som så får refusion fra den interne forsikringspulje (udgifter minus evt. selvrisko).

Driftsreserve

Der er foretaget udmøntning af driftsreserven på 4,5 mio. kr. i løbet af året.

6.11 Anlægsudgifter og -indtægter

Der er merudgifter på netto 9,019 mio. kr. vedrørende anlægsudgifter og –indtægter i forhold til korrigeret budget 2012.

Tabel 11:

Anlægsprojekter Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2012	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
		Budget 2012	Budget 2012	Oprindeligt 2012	Korrigeret 2012
Anlægsudgifter	117.660	102.041	138.885	-15.620	21.225
Anlægsindtægter	-11.991	-13.027	-28.455	-1.036	-16.464
Overførsler mellem årene	0	0	-13.780	0	-13.780
I alt	105.668	89.013	96.650	-16.656	-9.019

Anm.: Der er overført uforbrugte bevillinger vedrørende anlægsudgifter på 50,640 mio. kr. og anlægsindtægter på 15,652 mio. kr. fra 2011 til 2012.

Anlægsudgifter

Der er afholdt anlægsudgifter for samlet 117,660 mio. kr. svarende til mindreudgifter på 7,445 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2012. Udgiftsniveauet ligger på et historisk meget højt niveau, hvilket skyldes fremrykning af en række større anlægsinvesteringer. Der overføres uforbrugte anlægsbevillinger på 21,197 mio. kr. fra 2012 til 2013. Fremrykningen af anlægsinvesteringerne har bidraget til at fremme beskæftigelsen i erhvervslivet som følge af den økonomiske krise. Nogle af de store investeringer har bl.a. været cykelstier og kommunale veje 13,276 mio. kr., ombygning af folkeskoler 36,033 mio. kr., Multihal i Ørbæk 16,969 mio. kr., Kampsportens Hus 1,623 mio. kr., ombygning af daginstitutioner 24,993 mio. kr., tilbud til voksne med særlige behov 4,514 mio. kr., administrationsbygninger 4,260 mio. kr.

Anlægsindtægter

Der er realiseret anlægsindtægter for samlet 11,991 mio. kr. svarende til mindreindtægter på 16,464 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2012, herunder mindreindtægter på 15,0 mio. kr. vedrørende Færgevej 3 (Sølyst) som endnu ikke er solgt. Der overføres ikke realiserede anlægsindtægter på 18,417 mio. kr. fra 2012 til 2013.

Kvalitetsfondsprojekter og deponering

Der har været afholdt anlægsudgifter på samlet 76,831 mio. kr. i regnskab 2012 på kvalitetsfondsområderne, hvilket ligger over den forudsatte anlægsramme på 22,488 mio. kr. i 2012. Der vil derfor ikke skulle foretages deponering af uforbrugte midler til anvendelse i efterfølgende år svarende til statens andel (halvdelen).

6.12 Renter og finansielle poster

Der er merindtægter på 0,150 mio. kr. vedrørende renter, lånoptagelse og øvrige finansielle poster i forhold til korrigeret budget 2012.

Tabel 12:

Finansielle poster Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2012	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
		Budget 2012	Budget 2012	Oprindeligt 2012	Korrigeret 2012
Renter og kursgevinster	-17.199	4.085	-15.423	21.284	1.776
Ordinære afdrag på lån	33.071	33.977	34.666	906	1.595
Ekstraordinære afdrag på lån	0	0	0	0	0
Lånoptagelse	-31.000	-35.609	-31.000	-4.609	0
Øvrige finansforskydninger	9.893	-13.339	5.022	-23.232	-4.871
Kursreguleringer i balancen	-1.650	0	0	1.650	1.650
I alt	-6.885	-10.886	-6.735	-4.001	150

Anm.: Der er overført uforbrugte bevillinger på 0,360 mio. kr. fra 2011 til 2012 (grundkapitalindsud). Der er optaget nye lån for samlet 31,0 mio. kr., men der er samtidigt afdraget 33,071 mio. kr. på eksisterende lån. Gælden er derfor nedbragt med netto 2,071 mio. kr. i 2012.

Renter og kursgevinster

Der er ekstraordinære merindtægter på 21,284 mio. kr. (netto) i forhold til oprindeligt budget 2012 og 1,776 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2012. Årsagen til de ekstraordinære merindtægter kan både henføres til indtægtssiden og udgiftssiden.

På indtægtssiden skyldes merindtægterne især, at der har været et flot afkast på kommunens portefølje af obligationer og aktier i 2012 med pæne renteindtægter og kursgevinster. Dette kan variere meget fra år til år afhængig af udviklingen på kapitalmarkederne. Realiserede kursgevinster og –tab vil først være kendt når der gennemføres handler med værdipapirer i løbet året. Der her desuden været engangsrenteindtægter på 2,4 mio. kr. i forbindelse med overgangen til nyt debtorsystem (fremrykning fra betalingstidspunkt til påligningstidspunkt). Endelig har Naturgas Fyn givet et ekstraordinært afkast på 1,358 mio. kr. som først er udmeldt den 20. februar 2013.

På udgiftssiden (kommunens låntagning) er der sparede renteudgifter på variabelt forrentede lån samt optagelse af nye lån til en meget lav rente. Renteudgifterne på kommunens gæld kan varieres meget fra år til år som følge af renteudviklingen på kapitalmarkederne. Renteniveauet ligger i øjeblikket på et historisk meget lavt niveau, men må forventes at stige i de kommende år.

De ekstraordinære renteindtægter på 21,284 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget 2012 er løbende i året blevet indarbejdet i korrigeret budget og bl.a. anvendt til finansiering af det ekstraordinært høje anlægsniveau og en mindre lånoptagelse. Derudover har en del af renteindtægterne finansieret merudgifter på knap 8 mio. kr. til tabt retsag vedrørende Middelfart Kommune på det specialiserede socialområde.

Lånoptagelse og afdrag

Der er optaget nye lån for samlet 31,0 mio. kr., men der er samtidigt afdraget 33,071 mio. kr. på eksisterende lån. Gælden er derfor nedbragt med netto 2,071 mio. kr. i 2012.

Øvrige finansforskydninger

Der er merudgifter på 4,871 mio. kr. vedrørende øvrige finansforskydninger i forhold til korrigeret budget 2012, herunder frigivelse af deponerede midler samt forskydninger i afregning med staten og forskydninger i kortfristede tilgodehavender og kortfristet gæld.

Kursreguleringer i balancen

Der er bogført en kursgevinst på 1,650 mio. kr. vedrørende obligationsbeholdningen.

6.13 Likviditet "kassebeholdningen"

Der er en likviditet "kassebeholdning" på 81,195 mio. kr. i regnskabet ultimo 2012 sammenholdt med en likviditet på 93,618 mio. kr. fra årets start.

Gennemsnittet for de seneste 12 mdr. har været 149,659 mio. kr. og 152,948 mio. kr. i de seneste 3 mdr. Efter lånebekendtgørelsen må likviditeten som et gennemsnit over de seneste 12 mdr. ikke være negativ.

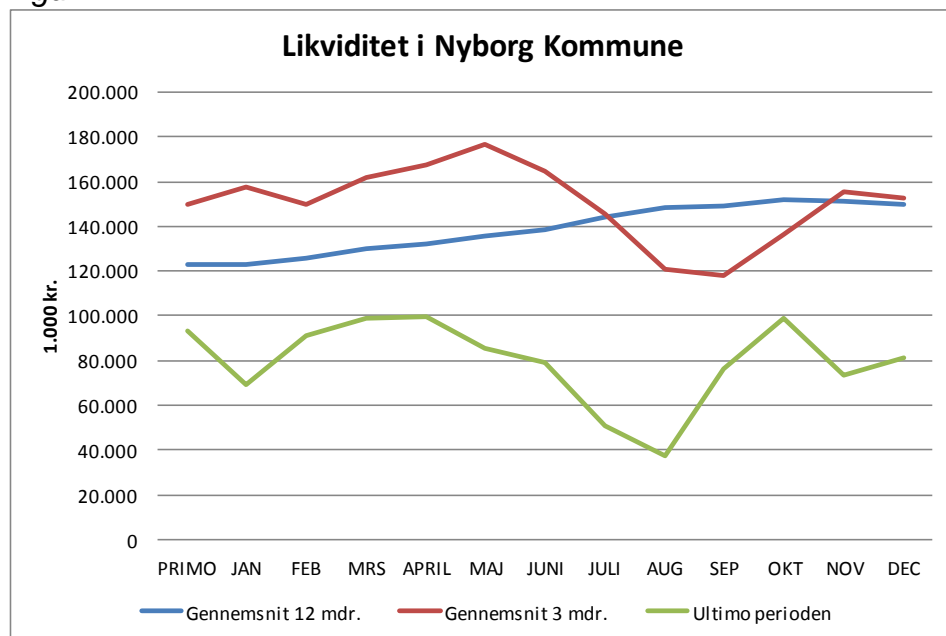
Tabel 13

Likviditet 2012 Beløb i 1.000 kr.	Primo	Ultimo	Ændring
Ultimo perioden	93.618	81.195	-12.423
Gennemsnit 12 mdr.	122.728	149.659	26.931
Gennemsnit 3 mdr.	149.639	152.948	3.309

Derudover er der på spærret bankkonto deponerede midler for 300,211 mio. kr. fra bl.a. salget af aktier i DONG Energy A/S og salget af Nyborg Elnet A/S, hvoraf der skal afregnes statsafgift på 50,080 mio. kr. i 2013. Restbeløbet frigives med 1/10 årligt og er indarbejdet i budgetterne for 2013-2016.

Likviditetsudviklingen måned-for-måned er vist i nedenstående figur.

Figur 1:



Figuren viser, at gennemsnitslikviditeten i 2012 har svinget mellem en positiv likviditet på 122 mio. kr. og en positiv likviditet 152 mio. kr.

Den faktiske likviditet påvirkes af likviditetstrækket fra driften, lånoptagelse, overførsler mellem årene og tidsforskydning i anlægs- og byggeprojekter, herunder salgsindtægter fra byggegrunde.

Endvidere påvirkes likviditeten af kurs- og renteutviklingen m.v.

Årsberetning 2012

Den faktiske likviditet vil typisk være 30-40 mio. kr. højere end likviditeten ultimo året. Dette skyldes forskelle i betalingstidspunktet af en række udbetalinger og indbetalinger, jf. nedenstående.

- Lønninger til ansatte, pension og andre overførselsudgifter udbetales sidst i måned.
- Indkomstskatter og generelle tilskud indbetales fra staten i starten af måned.
- Bidrag til privatskoler m.v. afregnes én gang årligt i juli/august måned.
- Forsikringer, forbrugsafgifter og renter afregnes typisk hvert halvår eller kvartal.
- Byggemodning og andre anlægsprojekter afregnes i takt med færdiggørelsen.
- Salgsindtægter vedrørende byggegrunde afregnes i takt med salget.

Det er vanskeligt at opstille et generelt mål for, hvor stor en likviditet en kommune bør have. Kommunernes målsætninger for likviditetens størrelse må afspejle de lokale udfordringer og politiske ønsker.

Som en grov tommelfingerregel kan man sige, at en kommune er meget presset på likviditeten, hvis likviditetsniveauet ligger under 1.000 kr. pr. indbygger (ifølge KL) svarende til 32 mio. kr. i Nyborg Kommune.

Staten har tidligere udmeldt, at en kommune med en stabil drift bør have en likviditet på 2,9% af en kommunes bruttodrifts- og anlægsbudget, hvilket svarer til en gennemsnitlig likviditet på godt 70 mio. kr. i Nyborg Kommune.



Nyborg
KOMMUNE

Torvet 1
5800 Nyborg
www.nyborg.dk