



# Årsberetning 2010

for Nyborg Kommune



## INDHOLDSFORTEGNELSE

<b>1. Kommuneoplysninger</b> .....	4
<b>2. Borgmesterens forord</b> .....	5
<b>3. Påtegninger</b>	
• 3.1 Ledelsens påtegning .....	6
• 3.2 Revisionserklæring om review af årsregnskabet .....	7
<b>4. Kommunens årsberetning</b>	
• 4.1 Ledelsens årsberetning .....	8
• 4.2 Hoved- og nøgletal.....	11
<b>5. Kommunens årsregnskab 2010</b>	
• 5.1 Anvendt regnskabspraksis .....	12
• 5.2 Driftsregnskab .....	17
• 5.3 Balance .....	18
• 5.4 Noter til driftsregnskab og balance	
Note 1 Kernelikviditet.....	19
Note 2 Overførsel af uforbrugte bevillinger .....	20
Note 3 Specifikation af anlægsudgifter og indtægter .....	21
Note 4 Anlægsoversigt "anlægskartotek" .....	22
Note 5 Indskud i Landsbyggefonden .....	22
Note 6 Udvikling i egenkapital og bevægelser på balancekontoen.....	23
Note 7 Aktier og indskud i selskaber m.v.....	23
Note 8 Langfristet gæld .....	24
Note 9 Kautions- og garantiforpligtigelser m.v. ....	25
Note 10 Finansieringsoversigt .....	26
Note 11 Personaleoversigt .....	27
Note 12 Udførelse af opgaver for andre myndigheder.....	28
Note 13 Fritvalgsprisen til personlig og praktisk bistand m.v. ....	29
<b>Bilag 1: Sektorspecifikation</b> .....	31

## 1. Kommuneoplysninger

<b>Kommune</b>	<b>Nyborg Kommune</b> Torvet 1 5800 Nyborg  Telefon: 6333 7000 Telefax: 6333 7001 Hjemmeside: <a href="http://www.nyborg.dk">www.nyborg.dk</a> E-mail: <a href="mailto:Nyborg@kommune.dk">Nyborg@kommune.dk</a>  Regnskabsår: 1. januar – 31. december
<b>Byråd</b>	Borgmester, Erik Christensen (A) 1. viceborgmester, Knud Theil Nielsen (F) 2. viceborgmester, Kaj Refslund (V)  <b>Øvrige medlemmer i alfabetisk rækkefølge:</b> 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) Jesper Nielsen (A) Albert Pedersen (A) Annette Piil (A) Thyra Rasmussen (V) Erik Rosengaard (V) John Schmidt (A) Peter Sejersen (A) Louise Dyrhave Smestad (A) Søren Svendsen (V) Jørn Terndrup (V)
<b>Direktion</b>	Kommunaldirektør Lars Svenningsen Vicekommunaldirektør Søren Møllegård Direktør Ole H. Schmidt
<b>Revision</b>	BDO Kommunernes Revision

## 2. Borgmesterens forord

Årsregnskabet for 2010 viser et samlet driftsoverskud på 50,035 mio. kr., hvilket er 27,176 mio. kr. bedre end forudsat i det oprindelige budget 2010.

Driftsresultatet er forbedret fra et overskud på 11,176 mio. kr. i 2009 til et overskud på 50,035 mio. kr. i 2010 svarende til en samlet forbedring med 38,859 mio. kr. på ét år.

Årsagen til det positive driftsresultat skyldes bl.a. en stram økonomistyring, nedbringelse af sygefraværet og mindredgifter til overførelsesudgifter, renter og øremærkede bevillinger (fx trepartsmidler, anlægsprojekter m.v.).

Der har i løbet af året været merudgifter til bl.a. vintertjeneste 11,172 mio. kr., arbejdsskadeforsikringer m.v. 5,231 mio. kr., pleje og omsorg 9,455 mio. kr. og det specialiserede socialområde 8,689 mio. kr. (udsatte børn og voksne handicappede m.v.). Disse merudgifter har imidlertid kunnet finansieres via besparelser og omprioriteringer fra andre konti således at det oprindelige budget er mere end overholdt.

Likviditeten er forøget fra 52,705 mio. kr. ved årets start til 86,216 mio. kr. ultimo 2010 svarende til en forbedring med 33,510 mio. kr.

Befolkningen i Nyborg er reduceret fra 31.690 personer pr. 1. januar 2010 til 31.499 pr. 1. januar 2011 svarende til en nedgang på 191 personer og 277 personer i forhold til kommunens egen prognose. Der er tale om en nedgang i antallet af 0-5 årige med 74 personer og 17-64 årige med 272 personer. Antallet over 65 år er steget med 151 personer, mens antallet af 6-16 årige stort set har været uændret.

Udviklingen i befolkningen har ingen konsekvenser for 2011, hvor Nyborg Kommune har valgt statsgaranti vedrørende skatteindtægterne. Det presser dog budgettet for 2012 og fremefter.

Nyborg Kommune, den 11. april 2011

Erik Christensen  
Borgmester

### **3. Påtegninger**

#### **3.1 Ledelsens påtegning**

Økonomiudvalget har den 11. april 2011 aflagt årsregnskab for 2010 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 Indenrigs- og Sundhedsministeriets 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 26. april 2011.

Erik Christensen  
Borgmester

/

Lars Svenningsen  
Kommunaldirektør

## 3.2 Erklæring om review af årsregnskabet

### Til Byrådet i Nyborg Kommune

Vi har efter aftale foretaget review af Nyborg Kommunes opstillede årsregnskab for 1. januar - 31. december 2010, der aflægges i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets bestemmelser.

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

### Det udførte review

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

### Konklusion

Ved det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, der afkræfter, at årsregnskabet giver et retvisende billede af kommunens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2010 samt af resultatet af kommunens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2010 i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets bestemmelser.

Odense, den 26. april 2011  
BDO Kommunernes Revision  
Godkendt revisionsaktieselskab

Heidi Krieber  
Registreret revisor

/

Per Berg  
Registreret revisor

## 4. Kommunens årsberetning

### 4.1 Ledelsens årsberetning

Der er i korrigeret budget 2010 indarbejdet tillægsbevillinger i løbet af året, herunder tillægsbevillinger som følge af overførsler mellem årene.

Årsregnskabet for 2010 giver følgende hovedkonklusioner:

NYBORG KOMMUNE Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2009	2010	Budget 2010	Budget 2010	Oprindeligt 2010	Korrigeret 2010
<b>INDTÆGTER:</b>	<b>1.600.804</b>	<b>1.759.943</b>	<b>1.744.636</b>	<b>1.757.445</b>	<b>15.307</b>	<b>2.498</b>
<b>DRIFTSUDGIFTER:</b>	<b>-1.589.628</b>	<b>-1.709.908</b>	<b>-1.721.777</b>	<b>-1.740.058</b>	<b>11.869</b>	<b>30.150</b>
Teknik- og Miljøudvalg	-65.142	-71.269	-64.908	-71.254	-6.361	-15
Beredskabskommission	-7.736	-8.464	-7.960	-8.717	-504	252
Skole- og Dagtilbudsudvalg	-418.171	-423.767	-421.797	-432.460	-1.970	8.693
Kultur- og Fritidsudvalg	-39.812	-41.820	-41.466	-42.024	-354	203
Sundheds- og Ældreudvalg	-375.282	-385.700	-381.653	-393.685	-4.047	7.985
Social- og Familieudvalg	-378.725	-402.439	-399.156	-405.603	-3.283	3.164
Beskæftigelsesudvalg	-115.671	-173.809	-178.403	-182.125	4.594	8.316
Erhvervsudvalg	-2.853	-4.121	-2.626	-4.329	-1.495	207
Økonomiudvalg	-186.460	-194.888	-216.498	-219.752	21.610	24.863
Driftsreserve	0	0	-2.500	0	2.500	0
Renter	223	-3.629	-4.809	-6.119	1.180	2.490
Overførsler mellem årene	0	0	0	26.009	0	-26.009
Besparelser og budgetforbedringer		0	0	0	0	0
<b>DRIFTSRESULTAT</b>	<b>11.176</b>	<b>50.035</b>	<b>22.859</b>	<b>17.387</b>	<b>27.176</b>	<b>32.648</b>
<b>ANLÆG I ALT</b>	<b>-42.175</b>	<b>-49.815</b>	<b>-38.561</b>	<b>-112.926</b>	<b>-11.254</b>	<b>63.111</b>
Anlægsudgifter	-48.211	-72.226	-52.021	-133.150	-20.205	60.924
Anlægsindtægter	6.035	22.410	13.460	20.224	8.950	2.186
Overførsler mellem årene	0	0	0	0	0	0
<b>DRIFT- OG ANLÆGSRESULTAT</b>	<b>-30.999</b>	<b>220</b>	<b>-15.702</b>	<b>-95.539</b>	<b>15.922</b>	<b>95.758</b>
<b>FINANSIELLE POSTER:</b>	<b>-4.879</b>	<b>33.291</b>	<b>46.036</b>	<b>70.831</b>	<b>-12.745</b>	<b>-37.541</b>
Ordinære afdrag på lån	-21.315	-23.602	-25.401	-23.777	1.799	175
Ekstraordinære afdrag på lån	-2.267	-2.254	0	-2.254	-2.254	0
Lånoptagelse	8.100	41.500	33.400	87.344	8.100	-45.844
Øvrige finansforskydninger	8.314	16.867	38.037	9.518	-21.170	7.348
Kursreguleringer	2.289	780	0	0	780	780
<b>ÅRETS LIKVIDITETSÆNDRING</b>	<b>-35.878</b>	<b>33.510</b>	<b>30.334</b>	<b>-24.708</b>	<b>3.176</b>	<b>58.218</b>
Likviditet, primo	88.583	52.705	52.705	52.705	0	0
Likviditet, ultimo	52.705	86.216	83.039	27.998	3.176	58.218

Anm.: Der er i løbet af året truffet en række nye politiske beslutninger efter vedtagelsen af det oprindelige budget 2010 den 6. oktober 2009. Ændringerne er indarbejdet i korrigeret budget 2010, herunder overførelse af uforbrugte bevillinger fra regnskab 2009 til 2010.

#### Driftsresultat:

Regnskab 2010 viser et samlet overskud på 50,035 mio. kr. sammenholdt med et overskud på 22,859 mio. kr. i oprindeligt budget 2010. Der er mindredgifter på 32,648 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2010 og 27,176 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget.



**Anlægsudgifter- og indtægter:**

Der er afholdt bruttoanlægsudgifter på 72,226 mio. kr. svarende til mindreudgifter på 60,924 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2010. En væsentlig del af anlægsudgifterne finansieres ved optagelse af nye lån på 41,5 mio. kr. under finansielle poster.

Der var i det oprindelige budget forudsat anlægsudgifter på 52,021 mio. kr. i 2010, men budgettet er senere forhøjet på grund af nye lånemuligheder fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet svarende til samlet 87,344 mio. kr.

Der er realiseret anlægsindtægter på 22,410 mio. kr. ved salg af grunde og ejendomme svarende til merindtægter på 2,186 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2010 og 8,950 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget 2010.

**Samlet resultat:**

Det samlede drifts- og anlægsresultat viser et overskud på 0,220 mio. kr. sammenholdt med et budgetteret underskud på 15,702 mio. kr. i oprindeligt budget 2010. Der er tale om mindreudgifter på 95,758 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2010.

**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 2010 til 2011 svarende til 31,301 mio. kr., heraf 17,714 mio. kr. på selvstyrende områder og 13,588 mio. kr. vedrørende øremærkede bevillinger (fx trepartsmidler, IT-projekter m.v.). Overførelsen af de uforbrugte driftsbevillinger forudsættes finansieret ved tilsvarende opsparing og overførelser fra 2011 til 2012.

Desuden overføres uforbrugte bevillinger på 60,719 mio. kr. vedrørende anlægsprojekter.

Endelig overføres beløb på 2,081 mio. kr. vedrørende grundkapitalindskud i Landsbyggefonden (Sprotoften) som først bliver afholdt i 2011.

Overførsel af uforbrugte bevillinger Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2008	Regnskab 2009	Regnskab 2010	Ændring 2009-2010
Teknisk driftsafdeling	877	623	939	316
Folkeskoler og SFO	375	-763	-1.428	-664
Vidtgående specialundervisning	1.153	2.380	1.919	-461
Dagpleje og daginstitutioner	2.437	2.014	2.698	684
Tandpleje, genoptræning og sundhedspleje	752	155	584	429
Sociale institutioner	1.589	1.482	2.615	1.133
Pleje og omsorg	953	1.598	1.781	183
Administration til senere udmøntning	1.081	2.445	3.689	1.244
Økonomiafdelingen	859	1.372	1.538	166
Øvrige administrative afdelinger	611	1.588	2.266	678
Øvrige områder	-31	1.996	1.112	-884
<b>Selvstyrende områder i alt</b>	<b>10.655</b>	<b>14.890</b>	<b>17.714</b>	<b>2.824</b>
Øremærkede bevillinger	12.496	11.119	13.588	2.468
<b>Drift i alt</b>	<b>23.151</b>	<b>26.009</b>	<b>31.301</b>	<b>5.292</b>
Anlægsudgifter	24.547	18.489	60.719	42.230
Anlægsindtægter	-2.224	182	0	-182
Grundkapitalindskud i landsbyggefonden	0	0	2.081	2.081
<b>Drift og anlæg i alt</b>	<b>45.474</b>	<b>44.680</b>	<b>94.101</b>	<b>49.421</b>

### Årets likviditetsændring:

Der er tale om en likviditetsforbedring på 33,510 mio. kr. sammenholdt med en budgetteret likviditetsforbedring på 30,334 mio. kr. i oprindeligt budget 2010. Der er indregnet udgifter til afdrag på lån, lånoptagelse samt overtagelse af tjenestemandspensioner fra NFS A/S.

### Likviditet "kassebeholdning":

Likviditeten udgør 86,216 mio. kr. ultimo 2010 sammenholdt med en likviditet på 52,705 mio. kr. fra årets start. Årsagen til den høje likviditet skyldes bl.a. uforbrugte anlægsbevillinger på 60,924 mio. kr.

Likviditeten ligger dermed på et højere niveau end kommunens målsætning på 1.000 kr. pr. indbygger ultimo året svarende til knap 32 mio. kr. Likviditeten har i gennemsnit for de seneste 12 mdr. været 137,397 mio. kr. og 138,710 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 450,442 mio. kr. fra bl.a. salget af aktier i DONG Energy A/S og salget af Nyborg Elnet A/S, hvoraf 40% statsafgift først skal indbetales i oktober 2011. Restbeløbet frigives med 1/10 årligt og er indarbejdet i budgetterne for 2011-2014. Desuden indgår i beløbet deponerede kvalitetsfondsmidler på 1,187 mio. kr. vedrørende 2009.

### Langfristet gæld, ultimo:

Den langfristede gæld udgør 231,295 mio. kr. ultimo 2010 (7.343 kr. pr. indbygger) fratrukket ældreboliger 31,131 mio. kr. og finansiel leasing 58,645 mio. kr. (ældreboliger), hvor renter og afdrag på lån finansieres af huslejeindtægter m.v. Der er optaget nye lån for 41,5 mio. kr. i 2010 til en række anlægsprojekter, men omvendt er der afdraget 25,856 mio. kr. på eksisterende lån.

## 4.2 Hoved- og nøgletal

Væsentlige økonomiske nøgletal Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2007	Regnskab 2008	Regnskab 2009	Regnskab 2010
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	67.651	33.288	11.176	50.035
Resultat af det skattefinansierede område	34.787	-15.432	-30.999	220
Årets likviditetsændring	9.715	223	-35.878	33.510
Skatter og generelle tilskud	1.420.163	1.517.567	1.600.804	1.759.943
Driftsudgifter og renter	-1.352.512	-1.484.278	-1.589.628	-1.709.908
Anlægsudgifter	-71.094	-60.379	-48.211	-72.226
Anlægsindtægter	38.230	11.659	6.035	22.410
Afdrag på lån	-23.417	-31.204	-23.582	-25.856
Lånoptagelse	0	0	8.100	41.500
Finansforskydninger	-1.655	46.814	10.603	17.647
Overførsler mellem årene:				
Selvstyrende områder, drift	11.219	10.655	14.890	17.714
Øremærkede bevillinger, drift	9.842	12.496	11.119	12.588
Anlægsudgifter	45.586	24.547	18.489	61.719
Anlægsindtægter	71	-2.224	182	0
Finansielle poster (indskud i Landsbyggefonden)	0	0	0	2.081
I alt	66.718	45.474	44.680	94.101
Egenkapital	1.072.268	962.556	937.923	1.047.681
Likvide beholdninger	88.360	88.583	52.705	86.216
Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen)	127.706	162.064	117.335	137.397
Deponerede beløb for lån m.v.	16.448	11.405	5.048	450.442
Aktier og andelsbeviser m.v.	814.067	827.239	829.754	394.594
Hensatte forpligtigelser	162.218	212.941	200.529	202.196
Langfristet gæld	328.208	302.265	285.963	321.072
- heraf ældreboliger	33.384	32.666	31.916	31.132
- finansiel leasing	61.367	57.653	56.244	58.645
Egenkapital pr. indbygger (kr.)	33.925	30.351	29.597	33.261
Likvide aktiver pr. indbygger (kr.)	2.796	2.793	1.663	2.737
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)	10.384	9.531	9.024	10.193
Langfristet gæld excl. ældreboliger pr. indbygger (kr.)	7.386	6.683	6.242	7.343
Indkomstskatteprocent	26,12	26,10	26,10	26,10
Grundskyldspromille	24,27	24,27	24,27	25,08
Dækningsafgiftspromille	6,782	6,000	5,692	5,692
Indbyggertal ultimo året	31.607	31.714	31.690	31.499

## 5. Årsregnskab 2010

### 5.1 Anvendt regnskabspraksis

#### **Generelt**

Nyborg Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet 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.

Fra 2010 er kommunens regnskabsaflæggelse korrigeret i henhold til Indenrigs- og Sundhedsministeriets ændrede krav til regnskabsaflæggelsen.

2010 regnskabet indeholder således ikke en omkostningsbaseret resultatopgørelse, omregningstabel eller pengestrømsopgørelse.

Ændringen har ingen indvirkning på kommunens udgiftsbaserede regnskabsresultat, men blot at enkelte nøgletal vedrørende det omkostningsbaserede resultat er udgået.

Kommunens regnskabspraksis er detaljeret fastlagt i et bilag til kasse- og regnskabsregulativet, men skal her skitseres overordnet.

#### **Ændring af regnskabspraksis i forhold til foregående år**

Anvendt regnskabspraksis er som konsekvens af nye udmeldinger fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet ændret på følgende områder:

##### Feriepengeforpligtelse

Fra og med 2010 er kommunens regnskabspraksis ændret, så feriepengeforpligtelsen ikke indgår i kommunens regnskabsaflæggelse for 2010. Forpligtelsen har tidligere været opgjort på individniveau.

Der er foretaget tilpasning af kommunens balance (kortfristet gæld) ultimo 2010.

Forholdet har ikke nogen indvirkning på kommunens regnskabsopgørelse for 2010.

Virkingen af ændrede regnskabspraksis betyder at egenkapitalen pr. december 2010 forøges med 114,2 mio. kr.

##### Bunkning af aktiver

Fra og med 2010 er kommunens regnskabspraksis ændret, så registrering af aktiver under aktiveringsgrænsen håndteres således:

- Der foretages i 2010 og fremadrettet ikke bunkning af aktiver under aktiveringsgrænsen på 100.000 kr.
- Aktiverne har tidligere været aktiveret som bunkning ud fra, om det var indkøbt til samme formål og når der er tale om en start-/nybygning eller om en væsentlig modernisering eller udvidelse.

Tidligere bunkede aktiver er fortsat indregnet og udgår i takt med afskrivning. Da der er tale om en fremadrettet ændring, er der ikke foretaget korrektion af sammenlignings- og nøgletal.

Forholdet har ikke nogen indvirkning på kommunens regnskabsopgørelse for 2010.

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

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

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

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

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

### **Aktiver i balancen**

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

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

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

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

### **Værdiansættelse**

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

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

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

Varebeholdninger skal indregnes såfremt værdien overstiger 1 mio. kr. Varebeholdninger omfatter i denne sammenhæng varekategorier, der registreres på samme funktion.

Varelagre mellem 100.000 kr. og 1 mio. kr. skal registreres, hvis der sker forskydninger i varelageret, som vurderes at være væsentlige.

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

Omsætningsaktiver – fysiske aktiver til salg ”grunde og bygninger til salg” er reguleret i forhold til forventet salgpris. Fysiske aktiver til salg måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere.

Der kan foretages opskrivning til den forventede salgpris.

### **Levetider og afskrivningsperiode**

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

#### 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

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

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

EI-udstyr, legepladsudstyr, værktøj, måleapparater og instrumenter.....	10 år
Kontorinventar samt inventar på institutioner.....	5 år
IT og andet kommunikationsudstyr m.v. ....	3 år

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

### **Leasing**

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

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

### **Afskrivningspraksis**

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

### **Finansielle anlægsaktiver – aktier og andelsbeviser**

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

### **Hensatte forpligtelser**

Hensatte forpligtelser indregnes i balancen, når kommunen på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, som resultat af en tidligere begivenhed, og det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på kommunens økonomiske ressourcer, og der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtelsen.

Kapitalværdien af pensionsforpligtelser er pr. 31/12-2010 beregnet af SAMPENSION aktuarmæssigt. Der tages udgangspunkt i en pensionsalder på 62 år og et renteniveau på 2 pct. Pensionsforpligtelsen skal som minimum genberegnes aktuarmæssigt hvert 5. år. Endvidere er der foretaget en beregning for lærere i den lukkede gruppe, hvor pensionsforpligtelsen ligger hos kommunen indtil 63 ½ år.

Fra og med regnskab 2008 indregnes hensatte forpligtelser vedrørende eksempelvis miljøforurening, indfrielse af garantier til enkeltpersoner i henhold til social-/boliglovgivning, retssager og erstatningskrav på balancen til den løbende ydelses kapitaliserede værdi opgjort pr. forpligtelse.

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

Opmærksomheden henledes på, at miljøforpligtelser primært er indregnet ved at foretage nedskrivning af grundværdien.

**Finansielle gældsforpligtigelser**

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

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

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

**Kortfristet gæld**

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

Kommunes feriepengeforpligtelse har i regnskab 2008 og 2009 været indregnet under den kortfristede gæld.

Feriepengeforpligtelsen indgår ikke i balancen ultimo 2010 i Nyborg Kommunes regnskab.



## 5.2 Driftsregnskab

Regnskabsopgørelse i 1.000 kr. (Udgiftsbaseret)	Note	Oprindeligt Budget 2010	Korrigeret Budget 2010	Regnskab 2009	Regnskab 2010
<b>Indtægter</b>					
Skatter		1.184.906	1.182.536	1.132.804	1.183.661
Generelle tilskud		560.230	576.888	468.936	576.888
Moms af udstykningsregnskaber m.v.		-500	-1.979	-936	-606
<b>Indtægter i alt</b>		<b>1.744.636</b>	<b>1.757.445</b>	<b>1.600.804</b>	<b>1.759.943</b>
<b>Driftsudgifter</b>					
Teknik- og Miljøudvalg		-64.908	-71.254	-65.142	-71.269
Beredskabskommission		-7.960	-8.717	-7.736	-8.464
Skole- og Dagtilbudsudvalg		-421.797	-432.460	-418.171	-423.767
Kultur- og Fritidsudvalg		-41.466	-42.024	-39.812	-41.820
Sundheds- og Ældreudvalg		-381.653	-393.685	-375.282	-385.700
Social- og Familieudvalg		-399.156	-405.603	-378.725	-402.439
Beskæftigelsesudvalg		-178.403	-182.125	-115.671	-173.809
Erhvervsudvalg		-2.626	-4.329	-2.853	-4.121
Økonomiudvalg		-218.998	-219.752	-186.460	-194.888
Overførsler mellem årene		0	26.009	0	0
<b>Driftsudgifter i alt</b>		<b>-1.716.967</b>	<b>-1.733.938</b>	<b>-1.589.852</b>	<b>-1.706.278</b>
<b>Driftsresultat før finansiering</b>		<b>27.669</b>	<b>23.507</b>	<b>10.952</b>	<b>53.664</b>
<b>Renter</b>		<b>-4.809</b>	<b>-6.119</b>	<b>223</b>	<b>-3.629</b>
<b>RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT</b>		<b>22.859</b>	<b>17.387</b>	<b>11.176</b>	<b>50.035</b>
<b>Anlæg</b>					
Anlægsudgifter		-52.021	-133.150	-48.211	-72.226
Anlægsindtægter		13.460	20.224	6.035	22.410
Overførsler mellem årene		0	0	0	0
<b>Anlægsudgifter i alt</b>	<b>3</b>	<b>-38.561</b>	<b>-112.926</b>	<b>-42.175</b>	<b>-49.815</b>
<b>Ekstraordinære poster</b>					
<b>RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE</b>		<b>-15.702</b>	<b>-95.539</b>	<b>-30.999</b>	<b>220</b>
<b>Forsyningsvirksomheder</b>					
Driftsindtægter (netto)					
Anlægsudgifter (netto)					
<b>Resultat af forsyning i alt</b>					
<b>SAMLET RESULTAT</b>	<b>2</b>	<b>-15.702</b>	<b>-95.539</b>	<b>-30.999</b>	<b>220</b>

### 5.3 Balance

Funktion	BALANCE 1.000 kr.	Note	Ultimo 2009	Ultimo 2010
	<b>AKTIVER</b>			
	<b>ANLÆGSAKTIVER</b>			
	<b>Materielle anlægsaktiver</b>			
9.80	Grunde		104.598	104.166
9.81	Bygninger		488.906	473.799
9.82	Tekniske anlæg m.v.		18.541	21.161
9.83	Inventar		866	1.955
9.84	Anlæg under udførelse		981	12.995
	<b>I alt</b>	<b>4</b>	<b>613.892</b>	<b>614.077</b>
9.85	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			
9.21-9.27	Langfristede tilgodehavender	<b>7</b>	863.629	875.070
9.30-9.35	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder		0	0
	<b>I alt</b>		<b>863.629</b>	<b>875.070</b>
	<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>		<b>1.477.521</b>	<b>1.489.147</b>
	<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>			
9.86	Varebeholdninger		0	0
9.87	Fysiske anlæg til salg		111.589	100.452
9.12-9.19	Tilgodehavender		-127.220	-105.175
9.20	Værdipapirer		8.144	8.106
	<b>I alt</b>		<b>-7.487</b>	<b>3.383</b>
9.01-9.11	<b>Likvide beholdninger</b>		<b>52.705</b>	<b>86.216</b>
	<b>AKTIVER I ALT</b>		<b>1.522.739</b>	<b>1.578.746</b>
	<b>PASSIVER</b>			
	<b>EGENKAPITAL</b>			
9.91	Modpost for takstfinansierede aktiver		0	0
9.92	Modpost for selvejende institutioners aktiver		-4.216	-2.897
9.93	Modpost for skattefinansierede aktiver		-721.265	-711.633
9.94	Reserve for opskrivninger		0	0
9.99	Balancekonto		-212.442	-333.151
	<b>I alt</b>	<b>6</b>	<b>-937.923</b>	<b>-1.047.681</b>
9.90	<b>HENSATTE FORPLIGTELSE</b>		<b>-200.529</b>	<b>-202.196</b>
9.63-9.79	<b>LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE</b>	<b>8</b>	<b>-285.963</b>	<b>-321.072</b>
9.36-9.49	<b>NETTOGÆLD VEDR. FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.</b>		<b>-1.874</b>	<b>-2.117</b>
9.50-9.62	<b>KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE</b>		<b>-96.450</b>	<b>-5.680</b>
	<b>PASSIVER I ALT</b>		<b>-1.522.739</b>	<b>-1.578.746</b>

Balancen viser Nyborg Kommunes aktiver og passiver ultimo 2010. Det fremgår, at kommunen har en positiv egenkapital på 1.047,7 mio. kr. ultimo 2010, hvilket er en stigning på 109,8 mio. kr. i forhold til ultimo 2009. Såfremt der ikke var foretaget ændring i regnskabspraksis vedrørende feriepengeforpligtelsen, ville der have været et fald i egenkapitalen på 4,4 mio. kr.

## 5.4 Noter til driftsregnskab og balance

### Note 1

<b>Kernelikviditet</b> Beløb i 1.000 kr.	<b>Likviditet</b> <b>ultimo 2010</b>	<b>Likviditet gen-</b> <b>nemsnit 12 mdr.</b>	<b>Likviditet gen-</b> <b>nemsnit 3 mdr.</b>
<b>Kernelikviditet 1</b>			
Likviditet	86.216	137.397	138.710
- overførsler på selvstyrende områder	-17.714	-17.714	-17.714
<b>I alt</b>	<b>68.502</b>	<b>119.683</b>	<b>120.996</b>
<b>Kernelikviditet 2</b>			
Likviditet	86.216	137.397	138.710
- overførsler på selvstyrende områder	-17.714	-17.714	-17.714
- overførsler af øremærkede bevillinger	-13.588	-13.588	-13.588
<b>I alt</b>	<b>54.914</b>	<b>106.095</b>	<b>107.408</b>
<b>Kernelikviditet 3</b>			
Likviditet	86.216	137.397	138.710
- overførsler på selvstyrende områder	-17.714	-17.714	-17.714
- overførsler af øremærkede bevillinger	-13.588	-13.588	-13.588
- overførte anlægsprojekter + landsbyggef.	-62.800	-62.800	-62.800
<b>I alt</b>	<b>-7.886</b>	<b>43.295</b>	<b>44.608</b>
<b>Kernelikviditet 4</b>			
Likviditet	86.216	137.397	138.710
- overførsler på selvstyrende områder	-17.714	-17.714	-17.714
- overførsler af øremærkede bevillinger	-13.588	-13.588	-13.588
- overførte anlægsprojekter + landsbyggef.	-62.800	-62.800	-62.800
+ deponering (efter afregning til staten)	268.074	268.074	268.074
<b>I alt</b>	<b>260.188</b>	<b>311.369</b>	<b>312.682</b>

Pr. 31/12-2010 er der deponeret 450,442 mio. kr. heraf skal der ultimo 2011 afregnes 182,368 mio. kr. til staten. De deponerede kvalitetsfondsmidler på 1,187 mio. kr. vedrørende 2009 frigives når anlæggene bliver afholdt, og de resterende deponerede midler frigives med 1/10 del årligt i årene 2011-2020.

**Note 2**

<b>Overførsel af uforbrugte bevillinger</b>	<b>Regnskab</b>	<b>Regnskab</b>	<b>Regnskab</b>	<b>Ændring</b>
<b>Beløb i 1.000 kr.</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2009-2010</b>
Teknisk driftsafdeling	877	623	939	316
Folkeskoler og SFO	375	-763	-1.428	-664
Vidtgående specialundervisning	1.153	2.380	1.919	-461
Dagpleje og daginstitutioner	2.437	2.014	2.698	684
Tandpleje, genoptræning og sundhedspleje	752	155	584	429
Sociale institutioner	1.589	1.482	2.615	1.133
Pleje og omsorg	953	1.598	1.781	183
Administration til senere udmøntning	1.081	2.445	3.689	1.244
Økonomiafdelingen	859	1.372	1.538	166
Øvrige administrative afdelinger	611	1.588	2.266	678
Øvrige områder	-31	1.996	1.112	-884
<b>Selvstyrende områder i alt</b>	<b>10.655</b>	<b>14.890</b>	<b>17.714</b>	<b>2.824</b>
Øremærkede bevillinger	12.496	11.119	13.588	2.468
<b>Drift i alt</b>	<b>23.151</b>	<b>26.009</b>	<b>31.301</b>	<b>5.292</b>
Anlægsudgifter	24.547	18.489	60.719	42.230
Anlægsindtægter	-2.224	182	0	-182
Grundkapitalindsat i landsbyggefonden	0	0	2.081	2.081
<b>Drift og anlæg i alt</b>	<b>45.474</b>	<b>44.680</b>	<b>94.101</b>	<b>49.421</b>

Der kan på områder med økonomisk decentralisering overføres et overskud på maksimalt 10% af budgetrammen til næste års budget og et underskud på maksimalt 5%.

Der er ikke overførselsadgang på budgetgaranterede, kalkulatoriske og rammestyrede områder.

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

**Note 3**

Anlægsudgifter og -indtægter		Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
Beløb i 1.000 kr.		2010	Budget	Budget	Oprindeligt	Korrigeret
		2010	2010	2010	2010	2010
<b>Udgifter i alt</b>		<b>72.226</b>	<b>52.021</b>	<b>133.150</b>	<b>-20.205</b>	<b>60.924</b>
0022	Jordforsyning	4.848		13.354	-4.848	8.506
0025	Faste ejendomme	2.690	4.825	3.213	2.135	522
0028	Fritidsområder	514		758	-514	244
0032	Fritidsfaciliteter	588	5.718	760	5.130	172
0038	Naturbeskyttelse	0		309	0	309
0048	Vandløbsvæsen	96		174	-96	78
0052	Miljøbeskyttelse m.v.	0	500	0	500	0
0222	Fælles funktioner	27		26	-27	-1
0228	Kommunale veje	9.557		10.754	-9.557	1.197
0235	Havne	34		22	-34	-12
0322	Folkeskolen m.m.	22.151	24.033	50.404	1.882	28.253
0332	Folkebiblioteker	92		100	-92	8
0335	Kulturel virksomhed	2.668		9.545	-2.668	6.877
0338	Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.	874		797	-874	-77
0462	Sundhedsudgifter m.v.	2.147		2.487	-2.147	340
0525	Dagtilbud til børn og unge	11.013	6.602	12.904	-4.411	1.891
0532	Tilbud til ældre og handicappede	6.092	2.026	7.031	-4.066	939
0538	Tilbud til voksne med særlige behov	2.197	821	11.817	-1.376	9.620
0645	Administrativ organisation	6.142	7.496	7.331	1.355	1.189
0648	Erhvervsudvikling, turisme og landdistrikter	496		1.366	-496	870
<b>Indtægter i alt</b>		<b>-22.410</b>	<b>-13.460</b>	<b>-20.224</b>	<b>8.950</b>	<b>2.186</b>
0022	Jordforsyning	-16.493	-13.460	-13.460	3.033	3.033
0025	Faste ejendomme	-4.386		-4.432	4.386	-46
0028	Fritidsområder	-1.532		-1.532	1.532	0
0048	Vandløbsvæsen				0	0
0228	Kommunale veje				0	0
0322	Folkeskolen m.m.				0	0
0332	Folkebiblioteker				0	0
0538	Tilbud til voksne med særlige behov			-800	0	-800
0645	Administrativ organisation				0	0
<b>Nettoanlægsudgifter i alt</b>		<b>49.815</b>	<b>38.561</b>	<b>112.926</b>	<b>-11.254</b>	<b>63.111</b>

**Note 4**

Anlægsoversigt i 1.000 kr.	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg m.v.	Inventar m.v.	Materielle anlægsaktiver under udførelse	Immaterielle anlægsaktiver	I alt
<b>Kostpris 31.12.2009</b>	<b>0</b>	<b>708.266</b>	<b>33.092</b>	<b>7.882</b>	<b>981</b>	<b>0</b>	<b>750.221</b>
<i>Afgangsføring af aktiver som er afskrevet</i>		-235	-333	-5.212	0	0	<b>-5.780</b>
Ændret konteringsregler for grunde	104.598	-104.598	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Kostpris 01.01.2010</b>	<b>104.598</b>	<b>603.433</b>	<b>32.759</b>	<b>2.670</b>	<b>981</b>	<b>0</b>	<b>744.441</b>
Tilgang	0	8.403	7.453	1.457	12.995	0	<b>30.308</b>
Afgang	-432	-4.398	-118	0	0	0	<b>-4.948</b>
Overført	0	981	0	0	-981	0	<b>0</b>
<b>Kostpris 31.12.2010</b>	<b>104.166</b>	<b>608.419</b>	<b>40.094</b>	<b>4.127</b>	<b>12.995</b>	<b>0</b>	<b>769.801</b>
Ned- og afskrivninger 31.12.2009	0	-114.761	-14.552	-7.017	0	0	<b>-136.330</b>
<i>Afgangsføring af aktiver som er afskrevet</i>	0	235	333	5.212	0	0	<b>5.780</b>
Ned- og afskrivninger 01.01.2010	0	-114.527	-14.219	-1.804	0	0	<b>-130.550</b>
Årets afskrivninger	0	-21.015	-4.773	-369	0	0	<b>-26.157</b>
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	0	923	59	0	0	0	<b>982</b>
<b>Ned- og afskrivninger 31.12.2010</b>	<b>0</b>	<b>-134.619</b>	<b>-18.933</b>	<b>-2.173</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-155.725</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31.12.2010</b>	<b>104.166</b>	<b>473.800</b>	<b>21.161</b>	<b>1.954</b>	<b>12.995</b>	<b>0</b>	<b>614.076</b>
<b>Afskrivninger (over antal år)</b>		<b>30-50</b>	<b>8-10</b>	<b>3-10</b>			

Hertil kommer omsætningsaktiver fysiske anlæg til salg som ultimo 2010 er på 100,452 mio. kr.

Efter ejendomsfortegnelsen udgør værdien af ejendomme 936,108 mio. kr. heraf grundværdier på 280,919 mio. kr.

Heraf udgør værdien af de selvejende institutioners aktiver 2,897 mio. kr. og der er en leasinggæld vedr. finansielt leasede aktiver på 58,645 mio. kr.

**Note 5**

Indskud i Landsbyggefonden skal ifølge Indenrigs- og Sundhedsministeriets regler ikke værdiansættes i balancen.

Indskuddet udgør 55,196 mio. kr. ultimo 2010.

**Note 6**

Udvikling i egenkapital	1.000 kr.
<b>Egenkapital 31.12.2009</b>	<b>937.923</b>
Modpost for selvejende institutioners aktiver	-1.319
Modpost for skattefinansierede aktiver	-9.632
Reserve for opskrivninger	0
Udvikling på balancekontoen	120.709
<b>Egenkapital 31.12.2010</b>	<b>1.047.681</b>

Bevægelser på balancekontoen forklaret ud fra regnskabsopgørelsen	1.000 kr.	Forklaring
<b>Balancekontoen pr. 01.01.2010</b>	<b>212.442</b>	
Resultat iflg. regnskabsopgørelsen	220	Overføres fra regnskabsopgørelsen
Hensættelser til vedligeholdelse vedr. udlejningsejendomme	-1.387	Posteres direkte på balancekontoen
Kursregulering og indeksregulering på lån	-18.216	Posteres direkte på balancekontoen
Kursregulering af obligationer	1.264	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering af indskud i selskaber	16.717	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering restgæld lån til motorkøretøjer og bistandshjælp	-368	Posteres direkte på balancekontoen
Øvrige reguleringer	573	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering feriepengeforpligtelse	114.213	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering beregning tjenestemandspensioner	16.095	Posteres direkte på balancekontoen
Afgangsføring indskud i Landsbyggefonden	-1.600	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering hensatte forpligtelser	-2.436	Posteres direkte på balancekontoen
Afdrag på leasinggæld	3.865	Posteres direkte på balancekontoen
Afskrivninger af restancer	-1.965	Posteres direkte på balancekontoen
Tilgang på leasinggæld	-6.266	Modpostering på art 0.0 på konto 8.79
<b>I alt bevægelser på balancekontoen</b>	<b>120.709</b>	
<b>Balancekontoen 31.12.2010</b>	<b>333.151</b>	

**Note 7**

Aktier og indskud i selskaber m.v.	Primo 2010	Bogført konto 8	Regulering konto 9	Ultimo 2010	Ejerandel 2010	Egenkapital	Indre værdi 2009
<b>Beløb i 1.000 kr.</b>							
Tarco A/S	6.987	0	69	7.055	18,40%	38.346	7.055
Kommunemes Pensionsforsikring	41.013	0	-1.488	39.525	0,63%	6.324.000	39.525
NFS A/S	698.651	-452.146	17.339	263.845	100,00%	263.845	263.845
Naturgas Fyn	12.235	270	1.475	13.980	7,84%	178.312	13.980
Associated Danish Ports A/S	53.065	0	-357	52.708	10,60%	497.248	52.708
Reno Fyn I/S	10.818	0	-498	10.320	78,13%	13.209	10.320
Grundkort Fyn	853	0	78	932	7,30%	12.762	932
Klintholm	6.132	0	98	6.230	29,85%	20.870	6.230
<b>Aktier og indskud i selskaber m.v. i alt</b>	<b>829.754</b>	<b>-451.876</b>	<b>16.717</b>	<b>394.594</b>			<b>394.594</b>

Nyborg Kommune har i 2010 modtaget udlodning fra Nyborg Forsyning & Service på 452,146 mio. kr. for salg af Dong Energi aktier (223,762 mio.kr.) og for af Nyborg El-net (228,384 mio. kr.)

**Note 8**

<b>Langfristet gæld</b>	<b>Primo</b>	<b>Ultimo</b>
Beløb i 1.000 kr.	<b>2010</b>	<b>2010</b>
Selvejende institutioner med overenskomst	928	301
Ældreboliger	31.916	31.132
Finansielt leasede aktiver	56.244	58.645
Øvrig gæld	196.875	230.994
<b>Langfristet gæld i alt</b>	<b>285.963</b>	<b>321.072</b>

<b>Udviklingen i den langfristede gæld excl. leasing</b>	
Beløb i 1.000 kr.	
<b>Langfristet gæld excl. leasing pr. 1/1-2010</b>	<b>229.719</b>
Låneoptagelse i 2010	41.500
Afdrag på lån	-23.602
Ekstraordinær afdrag på lån	-2.254
Afgangsføring af lån i ejendom som er solgt	-694
Indeksregulering og kursregulering	18.216
Regulering selvejende institutioner	244
<b>Langfristet gæld excl. leasing ultimo 2010</b>	<b>263.129</b>

Nyborg Kommune har optaget et lån på 41,5 mio. kr. i 2010 og der optages yderligere et lån på 6,1 mio. kr. i marts måned 2011 vedrørende 2010, så der i alt optages lån på 47,6 mio. kr. svarende til Nyborg Kommunes låneramme i 2010.

Der er ikke foretaget lånekonvertering i 2010.

Der er ikke foretaget køb af jord og ejendomme i 2010.

<b>Udviklingen i leasinggæld</b>	
Beløb i 1.000 kr.	
<b>Leasinggæld i pr. 1/1-2010</b>	<b>56.244</b>
Ny leasinggæld i 2010	6.266
Afdrag på leasinggæld i 2010	-3.865
<b>Leasinggæld ultimo 2010</b>	<b>58.645</b>



**Note 9**

<b>Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser</b>	<b>1.000 kr.</b>
<b>Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser</b>	
NFS A/S, Kommunekredit	227.014
Naturgas Fyn	19.656
NFS A/S, Nordania Leasing	500
Grundejernes Investeringsfond, Borgerforeningens Hus	3.742
Diverse pengeinstitutter (boligindskudslån m.v.)	2.820
Nyborg Rideklub	1.000
<b>I alt</b>	<b>254.732</b>
<b>Kautionforpligtigelser vedr. boligforanstaltninger *)</b>	
Realkredit Danmark	76.416
Nykredit	77.024
BRF	19.330
Landbankernes Reallånefond	36.999
Økonomistyrelsen	37
<b>I alt</b>	<b>209.806</b>
<b>Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser i alt</b>	<b>464.538</b>
<i>*) Excl. boligindskudslån mv.</i>	
<b>Andre eventualforpligtigelser</b>	<b>1.000 kr.</b>
NFS A/S, fibernet til institutioner	10.416
NFS A/S, energibesparende foranstaltninger på skoler	1.887
Leasingforpligtigelser, operationel leasing	620
<b>Andre eventualforpligtigelser i alt</b>	<b>12.923</b>
<b>Eventualrettigheder</b>	<b>1.000 kr.</b>
Eventualrettigheder til imødegåelse af eventuelle tab på stillede kautioner og garantier mv.	
<b>Swapaftaler</b>	<b>1.000 kr.</b>
Danske Bank, rente 5,06%, løber til 30/5-2014, valuta EURO, restgæld i DKK	17.969
Danske Bank, rente 3,85%, løber til 30/5-2014, valuta CHF, restgæld i DKK	17.854
Fionia Bank, rente 2,63%, løber til 14/2-2011, valuta CHF, restgæld i DKK	92.835
<b>Samlet restgæld på swaftaler udgør</b>	<b>128.658</b>
<b>Terminsforetninger</b>	<b>1.000 kr.</b>
<b>Samlet restgæld på lån med terminsforetninger udgør</b>	<b>0</b>

### Note 10 Finansieringsoversigt

De likvide aktiver "kassebeholdningen" er forøget fra 52,705 mio. kr. primo 2010 til 86.216 mio. kr. ultimo 2010 svarende til en stigning på 33,511 mio. kr.

FINANSIERINGSOVERSIGT Beløb i 1.000 kr.	Oprindeligt Budget 2010	Korrigeret Budget 2010	Regnskab 2010
<b>Tilgang af likvide aktiver:</b>			
Årets resultat, jf. resultatopgørelse	-15.702	-121.548	220
Lånoptagelse	33.400	87.344	41.500
Overførsler mellem årene	0	26.009	0
I alt	17.698	-8.195	41.720
<b>Anvendelse af likvide aktiver:</b>			
Ordinære afdrag på lån	-25.401	-23.777	-23.602
Ekstraordinære afdrag på lån	0	-2.254	-2.254
Øvrige finansforskydninger	38.037	9.518	16.867
I alt	12.636	-16.513	-8.989
Kursreguleringer	0	0	780
<b>Årets likviditetsændring</b>	<b>30.334</b>	<b>-24.708</b>	<b>33.511</b>
<b>Likvidet aktiver, primo</b>	<b>52.705</b>	<b>52.705</b>	<b>52.705</b>
<b>Likvidet aktiver, ultimo</b>	<b>83.039</b>	<b>27.997</b>	<b>86.216</b>

Udgifter til ordinære og ekstraordinære afdrag på lån udgør 25,856 mio. kr. i 2010.

Nyborg Kommune har optaget et lån på 41,5 mio. kr. i 2010 og der optages yderligere et lån på 6,1 mio. kr. i marts måned 2011 vedrørende 2010, så der i alt optages lån på 47,6 mio. kr. svarende til Nyborg Kommunes låneramme i 2010.

Der er ikke foretaget lånekonvertering i 2010.

## Note 11 Personaleoversigt

Funktion	Formål Beløb i 1.000 kr.	Årsværk 2009	Lønsum 2009	Årsværk 2010	Lønsum 2010	Andel 2010
002820	Grønne områder og naturpladser	20,88	7.003	20,89	7.293	0,8%
003231	Stadion og idrætsanlæg	1,41	728	2,16	875	0,1%
004871	Vedligeholdelse af vandløb	2,98	1.006	2,57	899	0,1%
005895	Redningsberedskab	9,34	3.288	8,25	3.161	0,3%
<b>Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger</b>		<b>34,61</b>	<b>12.025</b>	<b>33,87</b>	<b>12.228</b>	<b>1,3%</b>
022201	Vejafdelingen	28,57	9.787	31,15	11.077	1,2%
022814	Vintertjeneste	0,00	291	2,28	1.150	0,1%
023541	Lystbådehavne m.v.	3,97	1.590	4,23	1.627	0,2%
<b>Transport og infrastruktur</b>		<b>32,54</b>	<b>11.668</b>	<b>37,66</b>	<b>13.854</b>	<b>1,4%</b>
032201	Folkeskoler	376,32	162.752	369,03	164.239	17,1%
032204	Pædagogisk psykologisk rådgivning	12,62	6.136	14,24	7.006	0,7%
032205	Skolefritidsordninger	101,69	35.773	105,18	38.394	4,0%
032208	Kommunale specialskoler	55,90	26.074	54,55	26.101	2,7%
033250	Folkebiblioteker	21,68	8.185	20,82	8.415	0,9%
033563	Musikarrangementer	7,43	3.301	6,75	3.196	0,3%
033564	Andre kulturelle opgaver	0,10	27	0,10	28	0,0%
033876	Ungdomsskolevirksomhed	29,74	11.600	28,50	11.671	1,2%
<b>Undervisning og kultur</b>		<b>605,48</b>	<b>253.848</b>	<b>599,17</b>	<b>259.050</b>	<b>27,0%</b>
046282	Kommunal genoptræning og vedligehold.	12,34	4.619	15,68	6.386	0,7%
046285	Kommunal tandpleje	18,14	8.189	17,13	7.764	0,8%
046289	Kommunal sundhedstjeneste	14,34	6.011	10,31	4.373	0,5%
<b>Sundhedsområdet</b>		<b>44,82</b>	<b>18.819</b>	<b>43,12</b>	<b>18.523</b>	<b>1,9%</b>
052510	Fælles formål	6,58	2.269	10,92	2.617	0,3%
052511	Dagpleje	160,03	52.921	163,34	55.455	5,8%
052513	Børnehaver	110,59	38.888	101,91	37.226	3,9%
052514	Integrerede daginstitutioner	103,31	35.402	98,70	34.699	3,6%
052517	Særlige dagtilbud og særlige klubber	9,15	3.546	8,82	3.599	0,4%
052820	Plejefamilier og opholdssteder mv.	0,02	16.930	0,00	17.433	1,8%
052821	Forebyggende foranstaltninger for børn og unge	6,49	7.649	3,86	5.964	0,6%
052823	Døgninstitutioner for børn og unge	31,01	11.717	29,70	11.431	1,2%
053232	Pleje og omsorg af ældre og handicappede	715,15	255.754	718,54	264.941	27,6%
053233	Forebyggende indsats for ældre og handicappede	21,37	7.791	20,71	7.836	0,8%
053237	Plejevederlag og hjælp til sygeartikler o.lign.	0,81	427	0,75	422	0,0%
053540	Rådgivning og rådgivningsinstitutioner	5,00	1.486	5,00	1.576	0,2%
053844	Alkoholbehandling og behandlingshjem	0,00	0	2,52	1.123	0,1%
053845	Behandling af stofmisbruger	1,00	262	1,00	272	0,0%
053850	Botilbud til længerevarende ophold	19,68	7.231	19,34	7.134	0,7%
053852	Botilbud til midlertidigt ophold	24,34	9.820	23,19	9.467	1,0%
053853	Kontaktperson- og ledsageordninger	11,94	4.131	11,70	4.116	0,4%
053859	Aktivitets- og samværstilbud	26,50	9.824	24,48	9.424	1,0%
055772	Sociale formål	5,31	6.456	3,70	6.321	0,7%
056895	Løntilskud til ledige ansat i kommuner	49,78	12.511	62,14	16.361	1,7%
056897	Seniorjob til personer over 55 år	1,63	455	1,97	570	0,1%
056898	Beskæftigelsesordninger	20,95	7.614	19,26	6.949	0,7%
<b>Sociale opgaver og beskæftigelse</b>		<b>1.330,64</b>	<b>493.084</b>	<b>1.331,55</b>	<b>504.936</b>	<b>52,6%</b>
064242	Kommunalbestyrelsesmedlemmer	0,00	0	0,00	4	0,0%
064243	Valg m.v.	0,03	14	0,00	0	0,0%
064550	Administrationsbygninger	0,00	2	0,00	0	0,0%
064551	Sekretariat og forvaltninger	278,43	112.736	277,20	115.898	12,1%
064553	Jobcenter	46,26	19.283	50,78	21.829	2,3%
064554	Naturbeskyttelse	3,24	1.500	3,00	1.437	0,1%
064555	Miljøbeskyttelse	12,34	6.545	11,09	6.370	0,7%
065272	Tjenestemandspension	0,00	6.171	0,00	5.182	0,5%
<b>Fællesudgifter og administration m.v.</b>		<b>340,30</b>	<b>146.251</b>	<b>342,07</b>	<b>150.716</b>	<b>15,7%</b>
<b>TOTAL</b>		<b>2.388,39</b>	<b>935.695</b>	<b>2.387,44</b>	<b>959.307</b>	<b>100,0%</b>

## Note 12 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 2010 ikke udført opgaver for andre offentlige myndigheder, der kommer under lov nr. 378 af 14. juni 1995 (Lov om kommuners udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder...).

## Note 13 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.

Frit-valgs-prisen fastsættes ud fra en kalkulation af de gennemsnitlige, langsigtede omkostninger ved den kommunale leverandør-virksomhed af personlig og praktisk bistand. Prisberegningen skal omfatte alle direkte og indirekte omkostninger, der er forbundet med leveringen af personlig og praktisk hjælp.

Frit-valgs-prisen i Nyborg Kommune er beregnet på baggrund af:

- Regnskab 2010 for hjemmeplejen.
- Regnskabstal for de områder, som kommer ind under indirekte omkostninger.
- Forrentning af driftskapital med 1,2 %
- Afskrivninger for ældreområdet.

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

<b>Omkostninger til grund for fritvalgspriser:</b>	<b>R2010</b>
Direkte omkostninger	69.485.308 kr.
Indirekte omkostninger (ekskl. myndighedsdelen)	4.030.016 kr.
Omkostninger i alt	73.515.325 kr.
<b>Fordeling af omkostningerne på fritvalgspriser:</b>	
Personlig pleje, dagtimerne	289 kr. pr. time
Personlig pleje, øvrig tid	450 kr. pr. time
Praktisk hjælp	289 kr. pr. time

Den regnskabsmæssige pris pr. time er i nedenstående tabel sammenlignet med den benyttede frit valgs pris pr. time i 2010.

Fritvalgs takster	B 2010	R 2010	Afvigelse
<b>Beløb i kr. pr. time</b>			
Personlig pleje, dagtimerne	294	289	-5
Personlig pleje, øvrig tid	364	450	86
Praktisk hjælp	267	289	22

Det fremgår af tabellen, at den faktiske pris pr. time i 2010 for personlig pleje i dagtimerne er 5 kr. lavere end den budgetterede pris pr. time. Den faktiske pris pr. time for personlig pleje øvrige tider er 86 kr. højere end den budgetterede. Den faktiske pris for praktisk hjælp er 22 kr. højere end den budgetterede pris.

Således skal de private leverandører indenfor praktisk hjælp efterbetales med 22 kr. pr. leveret time i 2010.

Madprisen er beregnet til følgende:

<b>Omkostninger til grund for fritvalgspriser, madpris:</b>	<b>R2010</b>	
Direkte omkostninger	20.941.695	kr.
Indirekte omkostninger (excl. myndighedsdelen)	1.522.675	kr.
Omkostninger i alt	22.464.369	kr.
<b>Fordeling af omkostningerne på madpriser:</b>		
Hovedret	30	
Biret	6	
Transport	21	

## Sektorspecifikation

## Bilag 1

### 1. Skatter og generelle tilskud

Der er merindtægter på samlet 2,498 mio. kr. vedrørende skatter og generelle tilskud i forhold til korrigeret budget 2010, heraf 1,124 mio. kr. vedrørende anden skat pålignet visse indkomster (efterregulering af dødsboskat fra 2007) og refusion af købsmoms.

Indtægterne er steget med 9,9% i forhold til regnskab 2009.

Tabel 1:

Skatter og generelle tilskud Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2010	Budget 2010	Budget 2010	Oprindeligt 2010	Korrigeret 2010
Kommunal indkomstskat	1.073.899	1.073.899	1.073.899	0	0
Selskabsskat	15.469	15.469	15.469	0	0
Anden skat pålignet visse indkomster	1.542	300	418	1.242	1.124
Grundskyld	81.379	81.990	81.379	-611	0
Anden skat på fast ejendom	11.371	13.248	11.371	-1.877	0
Udligning og generelle tilskud	538.236	527.208	538.236	11.028	0
Udligning og tilskud vedrørende udlændinge	-6.804	-6.849	-6.804	45	0
Kommunale bidrag til regionerne	-42.072	-42.065	-42.072	-7	0
Særlige tilskud	87.528	81.936	87.528	5.592	0
Refusion af købsmoms	-606	-500	-1.979	-106	1.374
<b>I alt</b>	<b>1.759.943</b>	<b>1.744.636</b>	<b>1.757.445</b>	<b>15.307</b>	<b>2.498</b>

Der er tale om merindtægter på 15,307 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget 2010.

Der er bl.a. indregnet konsekvenser af "midtvejsregulering" vedrørende budgetgaranterede overførselsudgifter, sundhedsudgifter m.v. svarende til 11,412 mio. kr., 3,540 mio. kr. til beskæftigelsestilskud til forsikrede ledige og et negativt beløb på 0,264 mio. kr. vedrørende særtilskud med dårlig udvikling i ledigheden.

Desuden har kommunen fået 2,052 mio. kr. til styrkelse af kvalitet i ældreplejen som er anvendt til medfinansiering af etableringen af Højvængen i Ullerslev. Midlerne er fordelt til kommunerne på baggrund af en demografisk nøgle med afsæt i antallet af ældre.

Der er mindreindtægter på 1,124 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2010 vedrørende anden skat pålignet visse indkomster, som skyldes efterregulering af dødsboskat fra 2007.

Mindreudgifterne vedrørende købsmoms på 1,374 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2010 kan henføres til mindreudgifter vedrørende tilbagebetaling af moms på udstyknings, tilskud fra fonde og huslejeindtægter.

Nyborg Kommune har valgt statsgaranti for skatter og generelle tilskud i 2010.

## 2. Teknik- og Miljøudvalget

Der er merudgifter på 0,015 mio. kr. indenfor Teknik- og Miljøudvalgets område i forhold til korrigeret budget 2010. Udgifterne er steget med 9,4% i forhold til regnskab 2009.

Tabel 2:

Teknik- og Miljøudvalg Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2010	Budget 2010	Budget 2010	Oprindeligt 2010	Korrigeret 2010
Byggeri og fast ejendom	4.949	4.709	5.075	-240	127
Natur og miljø	10.288	10.652	11.778	364	1.490
Veje og trafik	55.466	49.375	54.377	-6.090	-1.089
Havne	567	172	24	-395	-543
<b>I alt</b>	<b>71.269</b>	<b>64.908</b>	<b>71.254</b>	<b>-6.361</b>	<b>-15</b>

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

Der er overført uforbrugte bevillinger på 1,627 mio. kr. fra 2009 til 2010.

Budget er forhøjet med 7,567 mio. kr. til vintertjeneste.

Budget er forhøjet med 0,385 mio. kr. vedrørende lejetab i forbindelse med ældreboliger m.v.

Budget er reduceret med 2,460 mio. kr. til kollektiv trafik (indtægter fra FynBus).

### Byggeri og fast ejendom

Der er mindreudgifter på 0,127 mio. kr. vedrørende byggeri og fast ejendom i forhold til korrigeret budget 2010.

### Natur og miljø

Der er mindreudgifter på 1,490 mio. kr. vedrørende natur og miljø i forhold til korrigeret budget 2010. Mindreforbruget kan især henføres til skove 0,375 mio. kr., miljøtilsyn virksomheder 0,257 mio. kr., øvrig planlægning m.v. 0,473 mio. kr. og skade-dyrsbekæmpelse 0,209 mio. kr.

### Veje og trafik

Der er merudgifter på 1,089 mio. kr. vedrørende veje og trafik i forhold til korrigeret budget 2010. Merudgifterne kan især henføres til vintertjenesten 3,474 mio. kr. Som følge af det langvarige vintervejr og ekstra udgifter til snerydning er udgifterne til vintertjenesten steget fra 3,991 mio. kr. i oprindeligt budget til 15,163 mio. kr. i regnskab 2010 svarende til en stigning på 11,172 mio. kr. Omvendt er der mindreudgifter vedrørende fælles formål 1,022 mio. kr., Vejvedligeholdelse m.v. 0,922 mio. kr. og busdrift 0,588 mio. kr.

Byrådet har i maj måned besluttet den nye køreplan og serviceniveau for kollektiv trafik, som er gældende fra 1. august 2010.

### Havne

Der er merudgifter på 0,543 mio. kr. vedrørende havn og lystbådehavn i forhold til korrigeret budget 2010.



### 3. Beredskabskommissionen

Der er mindreudgifter på 0,252 mio. kr. indenfor Beredskabskommissionens område i forhold til korrigeret budget 2010. Udgifterne er steget med 9,4% i forhold til regnskab 2009.

Tabel 3:

Beredskabskommissionen Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2010	Budget 2010	Budget 2010	Oprindeligt 2010	Korrigeret 2010
Personale	3.683	3.579	3.449	-104	-233
Materiale- og aktivitetsudgifter	4.410	4.328	4.978	-81	568
IT, inventar og materiel	810	307	343	-503	-467
Grunde og bygninger	77	191	208	114	131
Betaling andre offentlige myndigheder	116	0	0	-116	-116
Budgetregulering	0	103	355	103	355
Indtægter	-631	-548	-616	83	15
<b>I alt</b>	<b>8.464</b>	<b>7.960</b>	<b>8.717</b>	<b>-504</b>	<b>252</b>

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

Der er overført uforbrugte bevillinger på 0,763 mio. kr. fra 2009 til 2010.

### 4. Skole- og Dagtilbudsudvalget

Der er mindreudgifter på 8,693 mio. kr. indenfor Skole- og Dagtilbudsudvalgets område i forhold til korrigeret budget 2010. Udgifterne er steget med 1,3% i forhold til regnskab 2009.

Tabel 4:

Skole- og Dagtilbudsudvalget Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2010	Budget 2010	Budget 2010	Oprindeligt 2010	Korrigeret 2010
Folkeskoler og SFO	214.268	221.061	214.219	6.794	-48
Ungdomsskole og klubber	11.124	10.897	11.972	-228	847
Vidtgående specialundervisning	36.442	26.829	39.186	-9.613	2.744
Privatskoler m.m.	42.823	42.158	42.906	-665	83
Dagpleje og daginstitutioner	119.110	120.853	124.177	1.743	5.067
<b>I alt</b>	<b>423.767</b>	<b>421.797</b>	<b>432.460</b>	<b>-1.970</b>	<b>8.693</b>

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

Der er overført uforbrugte bevillinger på 4,352 mio. kr. fra 2009 til 2010.

Budget er forhøjet med 1,555 mio. kr. til dagpleje m.v.

Budget er forhøjet med 0,975 mio. kr. til specialundervisning CSV Østfyn.

Der foretages interne omplaceringer mellem målområder på baggrund af ressourcemodeller.

#### Folkeskoler og SFO

Der er samlede merudgifter på 0,048 mio. kr. indenfor folkeskoler og SFO i forhold til korrigeret budget 2010. Der er merudgifter på 1,486 mio. kr. indenfor folkeskoler, men omvendt er der et mindreforbrug indenfor bl.a. pædagogisk psykologisk rådgivning m.v. 0,162 mio. kr., skolefritidsordninger 1,177 mio. kr. og teatre 0,095 mio. kr. Udgifterne til befordring af elever i grundskolen svarer til budgettet.

**Ungdomsskole og klubber**

Der er mindreudgifter på 0,847 mio. kr. indenfor ungdomsskoler og klubber i forhold til korrigeret budget 2010. Mindreudgifterne kan hovedsageligt henføres til et generelt mindreforbrug på det selvstyrende område. På ikke-selvstyre, kan resultatet henføres til merindtægt på forældrebetaling i forhold til afsat budget.

**Vidtgående specialundervisning**

Der er mindreudgifter på 2,744 mio. kr. indenfor vidtgående specialundervisning i forhold til korrigeret budget 2010. Årsagen kan henføres til et mindreforbrug indenfor skolefritidsordninger 0,104 mio. kr., specialundervisning i regionale tilbud 0,074 mio. kr., kommunale specialskoler § 20, stk. 2 (Lindholmskolen) 2,498 mio. kr. og specialpædagogisk bistand til voksne 0,068 mio. kr. Mindreudgifterne kan henføres til overført overskud fra 2009 på det selvstyrende område.

**Privatskoler m.m.**

Der er mindreudgifter på 0,083 mio. kr. indenfor privatskoler m.m. i forhold til korrigeret budget 2010, herunder bidrag til Kommunale specialskoler, statslige og private skoler, efterskoler og ungdomskostskoler og Ungdommens Uddannelses-vejledning.

**Dagpleje og daginstitutioner**

Der er mindreudgifter på 5,067 mio. kr. indenfor dagpleje og daginstitutioner i forhold til korrigeret budget 2010. Der er et mindreforbrug til sprogstimulering for tosprogede børn i førskolealderen 0,294 mio. kr., fælles formål 2,140 mio. kr., daginstitutioner 3,470 mio. kr. og særlige dagtilbud 0,169 mio. kr. Omvendt er der merudgifter til dagpleje 0,385 mio. kr. og tilskud til private institutioner m.v. 0,623 mio. kr.

Driftsaftalen med Børnehuset i Ullerslev er opsagt pr. 31. oktober 2010 og der er samtidig indgået aftale om at institutionen indbetaler 1 mio. kr. til indfrielse af institutionens gæld til kommunen.

## 5. Kultur- og Fritidsudvalget

Der er mindreudgifter på 0,203 mio. kr. indenfor Kultur- og Fritidsudvalgets område i forhold til korrigeret budget 2010. Udgifterne er steget med 5,0% i forhold til regnskab 2009.

Tabel 5:

Kultur- og Fritidsudvalget Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2010	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
		Budget 2010	Budget 2010	Oprindeligt 2010	Korrigeret 2010
Idræt og folkeoplysning	20.609	20.721	20.624	112	15
Kultur	5.342	5.534	5.850	191	508
Folkebiblioteker og lokalhistoriske arkiver	12.293	11.862	11.919	-431	-374
Musikaktiviteter incl. musikskolen	3.576	3.349	3.631	-227	55
<b>I alt</b>	<b>41.820</b>	<b>41.466</b>	<b>42.024</b>	<b>-354</b>	<b>203</b>

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

Der er overført uforbrugte bevillinger på 0,133 mio. kr. fra 2009 til 2010.

### Idræt og folkeoplysning

Der er mindreudgifter på 0,015 mio. kr. vedrørende Idræt og folkeoplysning i forhold til korrigeret budget 2010. Der er et merforbrug vedrørende tilskud til bl.a. idrætsfaciliteter for børn og unge 0,314 mio. kr. og fælles formål 0,122 mio. kr. Omvendt er der et mindreforbrug vedrørende bl.a. tilskud til stadion og idrætsanlæg 0,137 mio. kr., folkeoplysende voksenundervisning 0,285 mio. kr. og frivilligt folkeoplysende foreningsarbejde 0,094 mio. kr.

### Kultur

Der er mindreudgifter på 0,508 mio. kr. vedrørende kulturområdet i forhold til korrigeret budget 2010, herunder tilskud til fritidsfaciliteter, museet, biografen og andre kulturelle opgaver. Mindreudgifter kan hovedsageligt henføres til mindreforbrug på udvalgets pulje til øvrige kulturelle aktiviteter og på budget afsat til drift af bygninger ved "Landmanden".

### Folkebiblioteker og lokalhistoriske arkiver

Der er merudgifter på 0,377 mio. kr. biblioteket og lokalhistoriske arkiver i forhold til korrigeret budget 2010, herunder et merforbrug på 0,410 mio. kr. indenfor bibliotekets selvstyrende område.

### Musikaktiviteter incl. musikskolen

Der er mindreudgifter på 0,055 mio. kr. vedrørende musikskolen og øvrige musikaktiviteter i forhold til korrigeret budget 2010.

## 6. Sundheds- og Ældreudvalget

Der er mindreudgifter på 7,985 mio. kr. indenfor Sundheds- og Ældreudvalgets område i forhold til korrigeret budget 2010. Udgifterne er steget med 2,8% i forhold til regnskab 2009.

Tabel 6:

Sundheds- og Ældreudvalget Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2010	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
		Budget 2010	Budget 2010	Oprindeligt 2010	Korrigeret 2010
Sygehuse og sygesikring	70.533	69.695	72.147	-838	1.614
Tandpleje	11.467	11.465	11.952	-2	485
Sundhed	15.305	16.421	17.477	1.117	2.173
Pleje og omsorg	256.054	246.599	259.563	-9.455	3.510
Hjælpe midler	25.404	31.555	25.608	6.151	204
Køkkener	6.937	5.917	6.937	-1.020	0
<b>I alt</b>	<b>385.700</b>	<b>381.653</b>	<b>393.685</b>	<b>-4.047</b>	<b>7.985</b>

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

Der er overført uforbrugte bevillinger på 2,819 mio. kr. fra 2009 til 2010.

Budget er forhøjet med 2,5 mio. kr. til sygehuse og sygesikring (aktivitetsbestemt medfinansiering).

Budget er forhøjet med 8,686 mio. kr. til pleje og omsorg, heraf 4,8 mio. kr. fra central lønpulje til overenskomstreguleringer. Budget er reduceret med 5,421 mio. kr. til hjælpe midler.

### Sygehuse og sygesikring

Der er mindreudgifter på 1,614 mio. kr. indenfor sygehuse og sygesikring i forhold til korrigeret budget 2010, herunder aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet. Der er etableret særligt aflastningstilbud på Højvængen i Ullerslev som har betydet færre udgifter vedrørende plejevederlag til færdigbehandlede patienter på sygehuse.

### Tandpleje

Der er mindreudgifter på 0,485 mio. kr. vedrørende den kommunal tandpleje i forhold til korrigeret budget 2010.

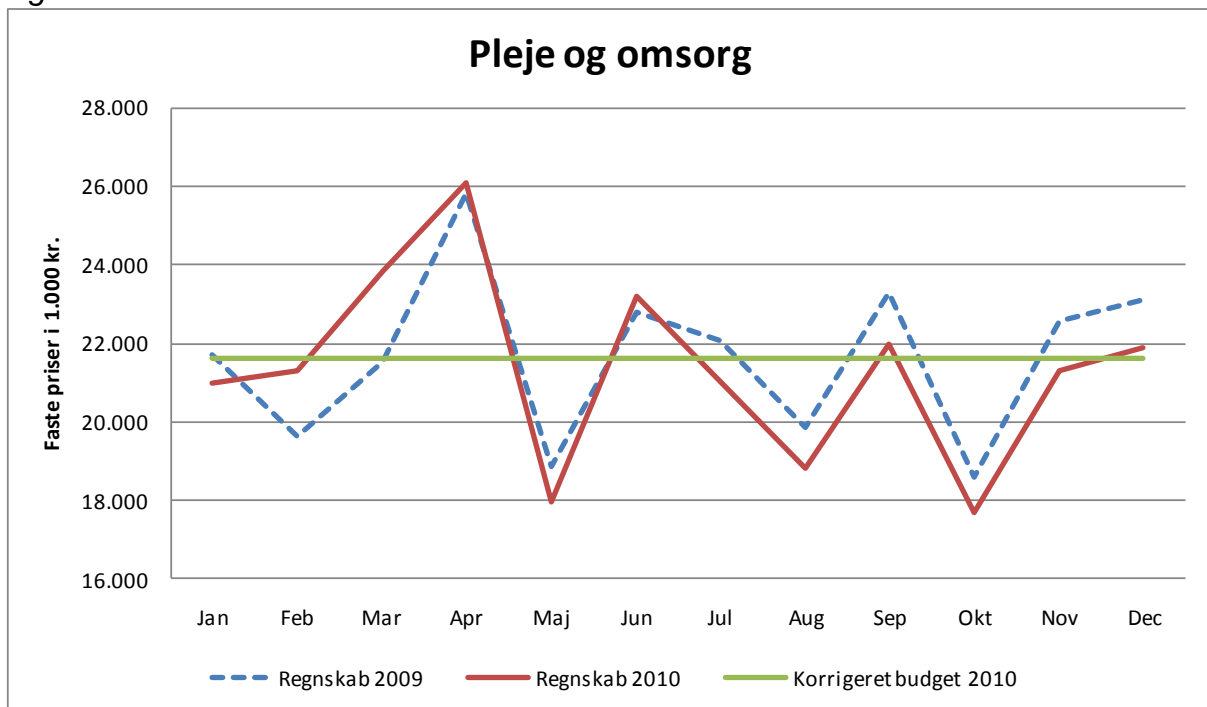
### Sundhed

Der er mindreudgifter på 2,173 mio. kr. vedrørende sundhedsområdet i forhold til korrigeret budget 2010, herunder kommunal genoptræning og vedligeholdelses-træning 0,407 mio. kr., sundhedsfremme og forebyggelse 0,822 mio. kr., kommunal sundhedstjeneste 0,265 mio. kr., andre sundhedsudgifter 0,651 mio. kr. og øvrige sociale formål 0,029 mio. kr. Flere af projekterne under sundhedsfremme er finansieret af statslige tilskud og har løbetid over flere år (fx "Sund krop – sund på job", "Sund kurs" og "forløbsprogram vedr. KOL, diabetes mv. ").

### Pleje og omsorg

Der er mindreudgifter på 3,510 mio. kr. vedrørende pleje og omsorg i forhold til korri-geret budget 2010. Der er et mindreforbrug vedrørende plejecentre 2,744 mio. kr., sygeplejen 0,050 mio. kr., fællesudgifter og –indtægter 1,165 mio. kr. Omvendt er der merudgifter på 0,449 mio. kr. indenfor hjemmehjælp som skyldes et uforudset og ualmindeligt stort fald i antallet af modtagere af hjemmehjælp. Der er løbende blevet tilpasset det nye aktivitetsniveau.

Figur 1:



Figuren viser, at udgifterne i 2010 er faldet med 1,4% målt i faste priser i forhold til samme periode i 2009.

Årsagen til de større udsving i de enkelte måneder skyldes bl.a. kvartalsvis afregning af mellemkommunale betalinger, refusion af særligt dyre enkeltsager og øvrige indtægter.

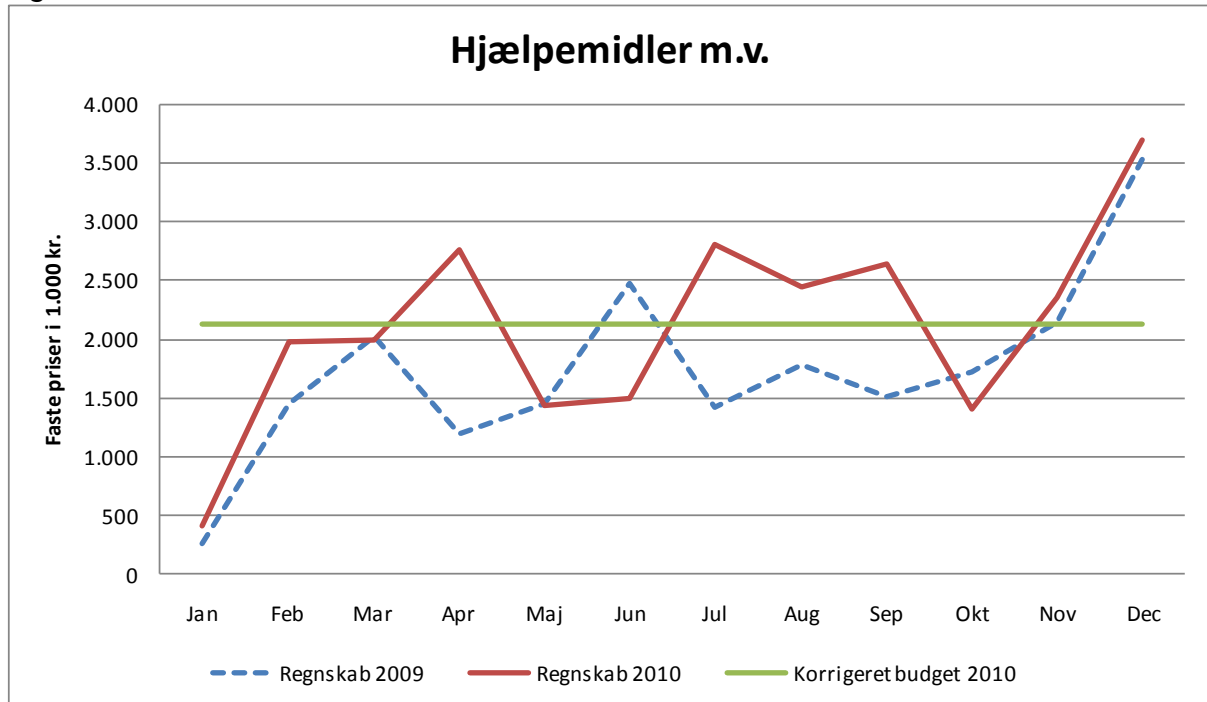
Overenskomst-mæssige generelle lønstigninger sker i april og oktober. Restferie og særlig feriegødtgørelse udbetales i april/maj.

Merarbejde og ekstratimer kommer typisk til udbetaling 3-4 mdr. efter optjening.

## Hjælpe midler

Der er mindreudgifter på 0,204 mio. kr. vedrørende hjælpe midler i forhold til korrigeret budget 2010. Der er et mindreforbrug på 1,370 mio. kr. vedrørende hjælpe midler, forbrugsgoder, boligindretning og befordring. Omvendt er der merudgifter 1,166 mio. kr. til centraldepot og teknisk vedligeholdelse.

Figur 2:



Anm.: Funktion 5.32.35 Hjælpe midler, forbrugsgoder, boligindretning og befordring.

Figuren viser, at udgifterne i 2010 er steget med 21,2% målt i faste priser i forhold til samme periode i 2009.

Udgifterne til hjælpe midler omfatter bl.a. støtte til køb af handicapbil, synshjælpe midler, arm- og benproteser, høreapparater, ortopædiske hjælpe midler, inkl. fodtøj, inkontinens- og stomihjælpe midler, andre hjælpe midler (Servicelovens pgf. 112) og hjælpe midde ldepot. Under andre hjælpe midler konteres udgifter vedrørende kørestole, rollatorer, el-scooter, tryksårshjælpe midler, APV-hjælpe midler, senge samt øvrige kropsbårne hjælpe midler som vedrører diabetes, kompressionsstrømper m.v.

## Køkken

Der er indenfor køkkenområdet balance i forhold til forhold til korrigeret budget 2010.

## 7. Social- og Familieudvalget

Der er mindreudgifter på 3,164 mio. kr. indenfor Social- og Familieudvalgets område i forhold til korrigeret budget 2010. Udgifterne er steget med 6,3% i forhold til regnskab 2009.

Tabel 7:

Social- og Familieudvalget Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2010	Budget 2010	Budget 2010	Oprindeligt 2010	Korrigeret 2010
Foranstaltninger for børn og unge	69.352	75.382	72.548	6.030	3.196
Foranstaltninger for voksne handicappede	58.645	57.535	58.559	-1.110	-86
Støttecentre og sociale institutioner mv.	76.398	62.789	75.254	-13.609	-1.144
Førtidspensioner og personlige tillæg	173.979	178.097	175.033	4.118	1.054
Boligstøtte mv.	24.065	25.352	24.208	1.288	144
<b>I alt</b>	<b>402.439</b>	<b>399.156</b>	<b>405.603</b>	<b>-3.283</b>	<b>3.164</b>

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

Der er overført uforbrugte bevillinger på 2,091 mio. kr. fra 2009 til 2010.

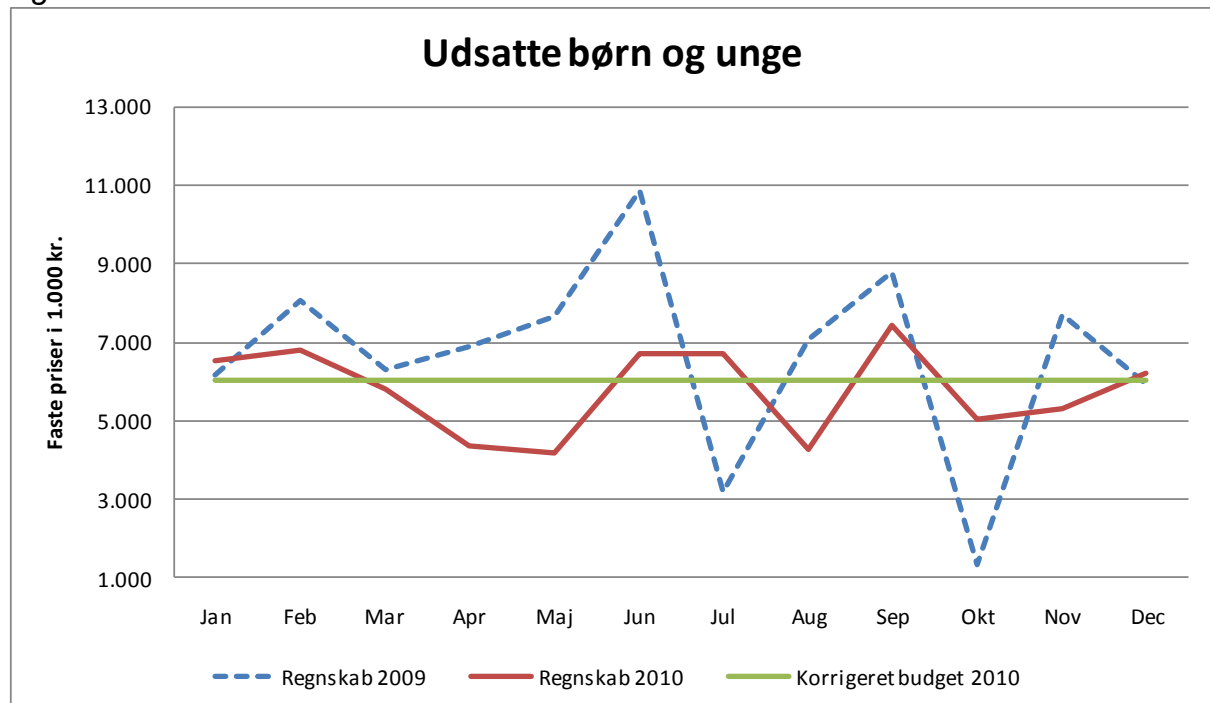
Budget er forhøjet med 13,489 mio. kr. til udsatte voksne og handicappede m.v., heraf 2,5 mio. kr. finansieret af driftsreserve under Økonomiudvalget.

Budget er reduceret med 2,834 mio. kr. til udsatte børn og unge.

### Udsatte børn og unge

Der er mindreudgifter på 3,196 mio. kr. vedrørende udsatte børn og unge i forhold til korrigeret budget 2010. Udgifterne er faldet med 6,030 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget 2010.

Figur 3:



Figuren viser, at udgifterne i 2010 er faldet med 13,3% målt i faste priser i forhold til samme periode i 2009.

Aktivitetens udviklingen er vist i nedenstående tabel:

Tabel 8:

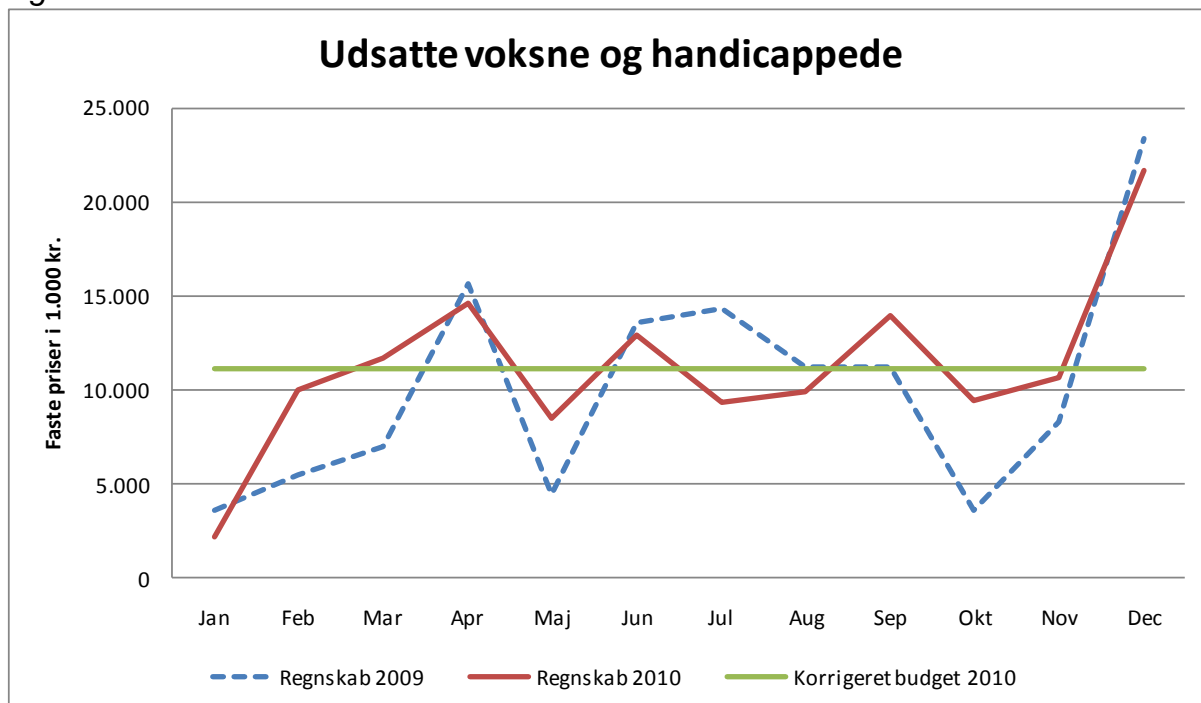
Aktivitet Udsatte børn og unge	Faktisk 2008	Faktisk 2009	Faktisk 2010	Ændring 2009-2010
Plejek familier og opholdssteder	60	57	62	5
Opholdssteder for børn og unge	24	35	20	-15
Forebyggende foranstaltninger	307	306	328	22
Døgninstitutioner for børn og unge	14	9	8	-1
Sikrede døgninstitutioner for børn og unge	0	1	0	-1

Tabellen viser, at aktiviteten i 2010 især er faldet med 15 personer indenfor opholdssteder for børn og unge, mens der har været en stigning på 22 personer indenfor forebyggende foranstaltninger og en stigning med 5 personer indenfor plejek familier og opholdssteder. Antallet på døgninstitutioner og sikrede institutioner er reduceret med 2 personer.

### Udsatte voksne og handicappede m.v.

Der er merudgifter på 1,230 mio. kr. vedrørende udsatte voksne og handicappede i forhold til korrigeret budget 2010 (dækker målområderne foranstaltninger, støttecentre og sociale institutioner). Årsagen kan primært henføres til et højere aktivitetsniveau end forudsat i budgettet. Udgifterne er steget med 14,719 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget 2010, hvilket primært kan henføres til en aktivitetsstigning og en stigning i gennemsnitsprisen.

Figur 4:



Figuren viser, at udgifterne i 2010 er steget med 10,9% målt i faste priser i forhold til samme periode i 2009.



Aktivitetens udviklingen er vist i nedenstående tabel:

Tabel 9:

Aktivitet Udsatte voksne og handicappede m.v.	Faktisk 2008	Faktisk 2009	Faktisk 2010	Ændring 2009-2010
Afløsning, aflastning og hjælp m.v. til ældre	83	105	112	7
Tilskud til ansættelse af hjælpere	11	13	14	1
Beskyttet beskæftigelse	61	62	69	7
Aktivitets- og samværstilbud	70	70	74	4
Midlertidige botilbud	70	70	77	7
Længerevarende botilbud	80	76	76	0

Tabellen viser at aktiviteten i 2010 er steget med 7 personer indenfor aflastning af ældre, 1 personer med tilskud til ansættelse af hjælpere, 7 personer indenfor beskyttet beskæftigelse, 4 personer indenfor aktivitets- og samværstilbud. Antallet af midlertidige botilbud er steget med 7 personer, mens antallet af længerevarende botilbud har været uændret.

### Førtidspensioner og personlige tillæg

Der er mindreudgifter på 1,054 mio. kr. vedrørende førtidspensioner og personlige tillæg i forhold til korrigeret budget 2010, heraf et mindreforbrug vedrørende førtidspensioner 0,556 mio. kr. og personlige tillæg 0,497 mio. kr.

### Boligstøtte og sociale formål

Der er mindreudgifter på 0,144 mio. kr. vedrørende boligstøtte og sociale formål i forhold til korrigeret budget 2010.

## 8. Beskæftigelsesudvalget

Der er mindreudgifter på 8,316 mio. kr. indenfor Beskæftigelsesudvalgets område i forhold til korrigeret budget 2010. Udgifterne er steget med 50,3% i forhold til regnskab 2009, hvilket bl.a. kan henføres til overtagelsen af opgaver fra staten vedrørende de forsikrede ledige.

Tabel 10:

Beskæftigelsesudvalg Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2010	Budget 2010	Budget 2010	Oprindeligt 2010	Korrigeret 2010
Integration	-734	289	-272	1.023	462
Sygedagpenge	48.347	44.463	50.978	-3.883	2.632
Kontanthjælp og aktivering	67.763	28.863	71.225	-38.901	3.462
Revalidering og fleksjob	43.747	46.542	44.713	2.795	967
Jobcenter og arbejdsmarked	14.686	58.246	15.480	43.560	794
<b>I alt</b>	<b>173.809</b>	<b>178.403</b>	<b>182.125</b>	<b>4.594</b>	<b>8.316</b>

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

Der er overført uforbrugte bevillinger på 0,156 mio. kr. fra 2009 til 2010.

Der er foretaget omplaceringer mellem målområder, herunder budget til forsikrede ledige.

Budget er forhøjet med 6,577 mio. kr. til bl.a. sygedagpenge, ledighedsydelse, fleksjob m.v.

### Integration

Der er mindreudgifter på 0,462 mio. kr. til integration i forhold til korrigeret budget 2010, herunder integrationsprogram og introduktionsforløb mv. 0,399 mio. kr. samt introduktionsydelse 0,062 mio. kr.

### Sygedagpenge

Der er mindreudgifter på 2,632 mio. kr. til sygedagpenge i forhold til korrigeret budget 2010, herunder andre sundhedsudgifter 0,286 mio. kr. og sygedagpenge 2,345 mio. kr.

### Kontanthjælp og aktivering

Der er mindreudgifter på 3,462 mio. kr. til kontanthjælp og aktivering i forhold til korrigeret budget 2010, herunder mindreudgifter vedrørende dagpenge til forsikrede ledige 3,982 mio. kr. og sociale formål 0,053 mio. kr. Omvendt er der merudgifter til kontanthjælp 0,377 mio. kr. og aktiverede kontanthjælpsmodtagere 0,196 mio. kr. Der er bogført indtægter på 1,887 mio. kr. i forbindelse med efterregulering af flaskehalsopgørelsen fra 2009.

### Revalidering og fleksjob

Der er mindreudgifter på 0,967 mio. kr. til revalidering og fleksjob i forhold til korrigeret budget 2010. Der er mindreudgifter på 1,340 mio. kr. til revalidering, men omvendt er der merudgifter på 0,374 mio. kr. vedrørende løntilskud m.v. til personer i fleksjob m.v.

### Jobcenter og arbejdsmarked

Der er mindreudgifter på 0,794 mio. kr. til jobcenter og arbejdsmarked i forhold til korrigeret budget 2010, herunder mindreudgifter vedrørende bl.a. erhvervsgrunduddannelser 0,538 mio. kr., beskæftigelsesindsats for forsikrede ledige 0,504 mio. kr., og seniorjob til personer over 55 år 0,231 mio. kr. Omvendt er der merudgifter til beskæftigelsesordninger, servicejob m.v. 0,479 mio. kr.

### **Efterregulering af beskæftigelsestilskud til forsikrede ledige**

Der er et mindreforbrug på ca. 4 mio. kr. vedrørende beskæftigelsestilskud til forsikrede ledige i regnskab 2010. Der er derfor en risiko for, at mindreforbruget fra 2010 skal afleveres til staten i forbindelse med den endelige efterregulering af beskæftigelsestilskuddet for 2010 i sommeren 2011. Beskæftigelsestilskuddet bliver i første omgang fordelt efter ledighedsudviklingen i landsdelene, inden den fordeles videre ud på kommunerne efter deres ledighedsudvikling. Reguleringen af Nyborg Kommunes beskæftigelsestilskud er derfor afhængig af ledighedsudviklingen i resten af landet i 2010.

### **Ny refusionsmodel på beskæftigelsesområdet**

Regeringen den 5. november 2010 indgik to politiske aftaler om væsentlige ændringer i den fremtidige finansiering af aktiveringsindsatsen: en aftale om sygefraværsindsatsen med DF, RV og LA, samt en aftale om den øvrige aktiveringsindsats med DF, LA og KD.

Beskæftigelsesministeren har den 17. november 2010 fremsat 3 lovforslag (L67, L69 og L71) om udmøntning af aftalerne. Ændringerne skal gennemføres pr. 1. januar 2011.

Kernepunktet er en ændring af statsrefusionen, hvor der fremover vil være følgende refusion af forsørgelsesydelse (syge- og arbejdsløshedsdagpenge, kontanthjælp og ledighedsydelse):

- 50 % refusion i perioder med løntilskud, virksomhedspraktik, ordinær uddannelse eller delvis genoptagelse af arbejde,
- 30 % i perioder med anden aktivering og i passive perioder.

I dag udgør refusionen 75 % eller 65 % i aktive perioder og 50 % eller 35 % i passive perioder. Der ændres ikke ved særregler om højere refusion i starten (syge- og arbejdsløshedsdagpenge) og ingen refusion i de langvarige forløb (sygedagpenge og ledighedsydelse).

Der foreslås desuden et fælles loft over driftsudgifter til aktivering for alle målgrupper under ét (på 13.700 kr. pr. helårsperson). Det har bl.a. den konsekvens, at finansieringen af driftsudgifterne til aktivering af de forsikrede ledige udgår af det særlige beskæftigelsestilskud og overføres til budgetgarantien.

Særreglen om adgang til refusion af administrative udgifter hos andre aktører, som KL hele tiden har taget afstand fra, foreslås afskaffet.

Endelig foreslås det, at kommunerne skal medfinansiere den selvvalgte uddannelse af forsikrede ledige (op til 6 uger), som kommunerne ikke har nogen indflydelse på. Hertil kommer, at der i finanslovsaftalen for 2011 er aftalt et prisloft for den selvvalgte uddannelse på 140.000 kr.

Det fremgår af aftalen på sygefraværsområdet, at de mest syge og de mindst syge fritages for samtaler og aktivering. Der indgår desuden 11 mere fagligt betonedede initiativer på sygefraværsområdet.

Den ny refusionsmodel må antages at få betydelige såvel praktiske som økonomiske konsekvenser, som kommunerne må tage hånd om med en gennemarbejdet strategi. For kommunerne under ét vil mindreindtægterne fra refusion blive kompenseret fuldt ud via budgetgarantien og det særlige beskæftigelsestilskud på det forsikrede område samt som DUT-kompensation vedrørende udgifter til sygedagpenge.

## 9. Erhvervsudvalget

Der er mindreudgifter på 0,207 mio. kr. indenfor Erhvervsudvalgets område i forhold til korrigeret budget 2010. Udgifterne er steget med 44,5% i forhold til regnskab 2009.

Tabel 11:

Erhvervsudvalg Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2010	Budget 2010	Budget 2010	Oprindeligt 2010	Korrigeret 2010
Østfyns Erhvervsråd, driftstilskud	871	871	871	0	0
Tilskud til Erhvervsservice	337	497	393	160	56
Udviklingspulje/erhvervsfremme+bosætning	4	415	124	412	120
Aktivitetspulje, udvikling og branding	19	0	20	-19	1
Erhvervsudviklingsprojekt på Lindholm	826	830	830	3	3
Julebelysning	156	163	163	7	7
Rammebesparelse til senere udmøntning	0	-150	0	-150	0
Nyborg Turistbureau, driftstilskud	1.163	0	1.163	-1.163	0
Syddansk Turisme, aktivitetstilskud	272	0	275	-272	3
Julemarked	200	0	210	-200	10
Sommergågader	195	0	195	-195	0
Danehofmarked	85	0	85	-85	0
Markedsboder	-6	0	0	6	6
<b>I alt</b>	<b>4.121</b>	<b>2.626</b>	<b>4.329</b>	<b>-1.495</b>	<b>207</b>

Anm.: Der er overført uforbrugte bevillinger på 0,369 mio. kr. fra 2009 til 2010.

Budget vedrørende Nyborg Turistbureau og Syddansk Turisme er overført fra Økonomiudvalgets område til Erhvervsudvalget.

Der er aktuelt et restbeløb på 0,120 mio. kr. i udviklingspuljen til erhvervsfremme og bosætning.

## 10. Økonomiudvalget

Der er mindreudgifter på 24,863 mio. kr. indenfor Økonomiudvalgets område i forhold til korrigeret budget 2010. Udgifterne er steget med 4,5% i forhold til regnskab 2009.

Tabel 12:

Økonomiudvalget Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2010	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
		Budget 2010	Budget 2010	Oprindeligt 2010	Korrigeret 2010
Politisk område	6.092	6.334	6.773	241	681
Administrativt område	124.904	123.417	133.254	-1.487	8.350
Fællesudgifter og -indtægter	46.318	46.324	60.378	5	14.060
Lønpuljer og tjenestemandspensioner	17.574	40.424	19.347	22.850	1.773
Driftsreserve	0	2.500	0	2.500	0
<b>I alt</b>	<b>194.888</b>	<b>218.998</b>	<b>219.752</b>	<b>24.110</b>	<b>24.863</b>

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

Der er overført uforbrugte bevillinger på 14,068 mio. kr. fra 2009 til 2010, heraf 8,195 vedrørende øremærkede bevillinger til bl.a. trepartsmidler, IT, beskæftigelsesråd, fysisk rokodeplan m.v.

Budget vedrørende Nyborg Turistbureau og Syddansk Turisme er overført fra Økonomiudvalgets område til Erhvervsudvalget.

Der er foretaget udmøntning af central puljer til overenskomstmæssige reguleringer (4,8 mio. kr. til pleje og omsorg) og driftsreserve (2,5 mio. kr. til socialområdet) i løbet af året.

### Politisk område

Der er mindreudgifter på 0,681 mio. kr. til politiske område i forhold til korrigeret budget 2010, herunder 0,5 mio. kr. vedrørende afholdelse af valg m.v.

### Administrativt område

Der er mindreudgifter på 8,350 mio. kr. indenfor det administrative område i forhold til korrigeret budget 2010, herunder central opsparring til senere udmøntning 3,689 mio. kr., opsparring i Økonomiafdelingen 1,538 mio. kr. og opsparring i øvrige administrative afdelinger 2,266 mio. kr.

### Fællesudgifter og -indtægter

Der er mindreudgifter på 14,060 mio. kr. til en række tværgående fællesudgifter og indtægter i forhold til korrigeret budget 2010, herunder trepartsmidler 4,903 mio. kr., serviceteam 2,590 mio. kr., IT-anskaffelser og betalingsaftaler 2,136 mio. kr., nyt løn- og økonomisystem 1,690 mio. kr., lederudviklingspulje 1,0 mio. kr. Derudover har der været et mindreforbrug på en lang række forskellige konti til øremærkede bidrag og tilskud til forskellige formål.

Udgifterne til forsikringer og arbejdsskader er steget ekstraordinært med 5,231 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget 2010. Årsagen skyldes især ekstraordinær udbetaling af arbejdsskader på samlet 7,0 mio. kr., hvoraf de fleste vedrører tidligere år. Merudgifterne er finansieret ved tillægsbevillinger i løbet af året.

### Lønpuljer og tjenestemandspensioner

Der er mindredgifter på 1,773 mio. kr. vedrørende centrale lønpuljer i forhold til korrigeret budget 2010, herunder et mindredgifter på 0,568 mio. kr. vedrørende løn- og barselspuljer samt 1,205 mio. kr. vedrørende aktive og fratrådte tjenestemænd.

### Driftsreserve

Der er foretaget udmøntning af driftsreserven på 2,5 mio. kr. til det specialiserede socialområde i løbet af året.

### Digitalisering, velfærdsteknologi og udlicitering

Der blev i forbindelse med budget 2010 indarbejdet en besparelse i forbindelse med forenkling af administrative arbejdsgange ved digitalisering velfærdsteknologi og udlicitering svarende til 1,0 mio. kr. i 2010, 2,0 mio. kr. i 2011, 3,0 mio. kr. i 2012 og 4,0 mio. kr. i 2013. Besparelsen er i 2010 udmøntet indenfor det administrative område.

## 11. Anlægsudgifter og -indtægter

Der er mindredgifter på samlet 63,111 mio. kr. vedrørende anlægsudgifter og – indtægter i forhold til korrigeret budget 2010.

Tabel 13:

Anlægsprojekter Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2010	Budget 2010	Budget 2010	Oprindeligt 2010	Korrigeret 2010
Anlægsudgifter	72.226	52.021	133.150	-20.205	60.924
Anlægsindtægter	-22.410	-13.460	-20.224	8.950	2.186
Overførsler mellem årene	0	0	0	0	0
<b>I alt</b>	<b>49.814</b>	<b>38.561</b>	<b>112.926</b>	<b>-11.254</b>	<b>63.111</b>

Anm.: Der er overført uforbrugte bevillinger på 18,671 mio. kr. fra 2009 til 2010.

### Anlægsudgifter

Der er afholdt anlægsudgifter for samlet 72,226 mio. kr. svarende til mindredgifter på 60,924 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2010. Som følge af nye lånemuligheder fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet med henblik på stimulering af beskæftigelsessituationen er anlægsbudgettet i løbet af året forhøjet fra 52,021 mio. kr. til 133,150 mio. kr. Årsagen til mindreforbruget skyldes forsinkelse i en række anlægsprojekter som følge af bl.a. ny skolestruktur, udbud af anlægsbyggerier og vintervejret.

Som følge af en at en række anlægsprojekter ikke er blevet gennemført er der kun optaget lån på 41,5 mio. kr. i 2010, hvor der i budgettet var forudsat en samlet lånoptagelse på 87,344 mio. kr.

### Anlægsindtægter

Der er realiseret anlægsindtægter på samlet 22,410 mio. kr. svarende til merindtægter på 2,186 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2010 og 8,950 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget 2010.

### Kvalitetsfondsprojekter og deponering

Der vil være mulighed for at overføre uforbrugte midler til de følgende år. Ved overførsel af uforbrugte midler mellem årene skal overførte midler deponeres på en særskilt konto. Der har været afholdt anlægsudgifter på samlet 39,153 mio. kr. i regnskab 2010 på kvalitetsfondsområderne, hvilket ligger under den forudsatte anlægsramme. Dette medfører, at der skal deponeres halvdelen af 6,855 mio. kr. (statens andel).

## 12. Renter og finansielle poster

Der er mindreindtægter på 35,050 mio. kr. vedrørende renter, lånoptagelse og øvrige finansielle poster i forhold til korrigeret budget 2010. Årsagen skyldes primært at lånoptagelsen har været 45,844 mio. kr. lavere end forudsat i budgettet.

Tabel 14:

Finansielle poster Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2010	Budget 2010	Budget 2010	Oprindeligt 2010	Korrigeret 2010
Renter	3.629	4.809	6.119	1.180	2.490
Ordinære afdrag på lån	23.602	25.401	23.777	1.799	175
Ekstraordinære afdrag på lån	2.254	0	2.254	-2.254	0
Lånoptagelse	-41.500	-33.400	-87.344	8.100	-45.844
Øvrige finansforskydninger	-16.867	-38.037	-9.518	-21.170	7.348
Kursreguleringer	-780	0	0	780	780
<b>I alt</b>	<b>-29.661</b>	<b>-41.226</b>	<b>-64.712</b>	<b>-11.565</b>	<b>-35.050</b>

Anm.: Budget er reduceret med 24,674 mio. kr. i forbindelse med overtagelse af tjenestemandspensioner og policeopsparing fra NFS A/S.

Budget er forhøjet med 1,960 mio. kr. til afregning af indskud til Landsbyggefonden.

Budget til lånoptagelse er forhøjet med 53,944 mio. kr. til en række konkrete anlægsprojekter.

### Renter

Der er merindtægter på 2,490 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2010.

### Afdrag på lån

Der er foretaget afdrag på lån svarende til samlet 25,856 mio. kr., hvilket er 0,175 mio. kr. mere end i korrigeret budget 2010.

### Lånoptagelse

Der er optaget nye lån for samlet 41,5 mio. kr., hvilket er 45,844 mio. kr. mindre end i korrigeret budget 2010. Årsagen skyldes forsinkelse i en række anlægsprojekter.

### Øvrige finansforskydninger

Der er merindtægter på 7,348 mio. kr. vedrørende øvrige finansforskydninger i forhold til korrigeret budget 2010, herunder frigivelse af deponerede midler på 5,048 mio. kr. samt forskydninger i afregning med staten og forskydninger i kortfristede tilgodehavender og kortfristet gæld.

### Kursreguleringer

Der er bogført kursgevinst på 0,780 mio. kr. vedrørende obligationsbeholdningen.

### 13. Likviditet "kassebeholdningen"

Der er en positiv likviditet på 86,216 mio. kr. ultimo 2010 sammenholdt med en positiv likviditet på 52,705 mio. kr. fra årets start.

Gennemsnittet for de seneste 12 mdr. har været 137,397 mio. kr. og 138,710 mio. kr. i de seneste 3 mdr. Efter lånebekendtgørelsen må likviditeten som et gennemsnit over de seneste 12 mdr. ikke være negativ.

Tabel 15:

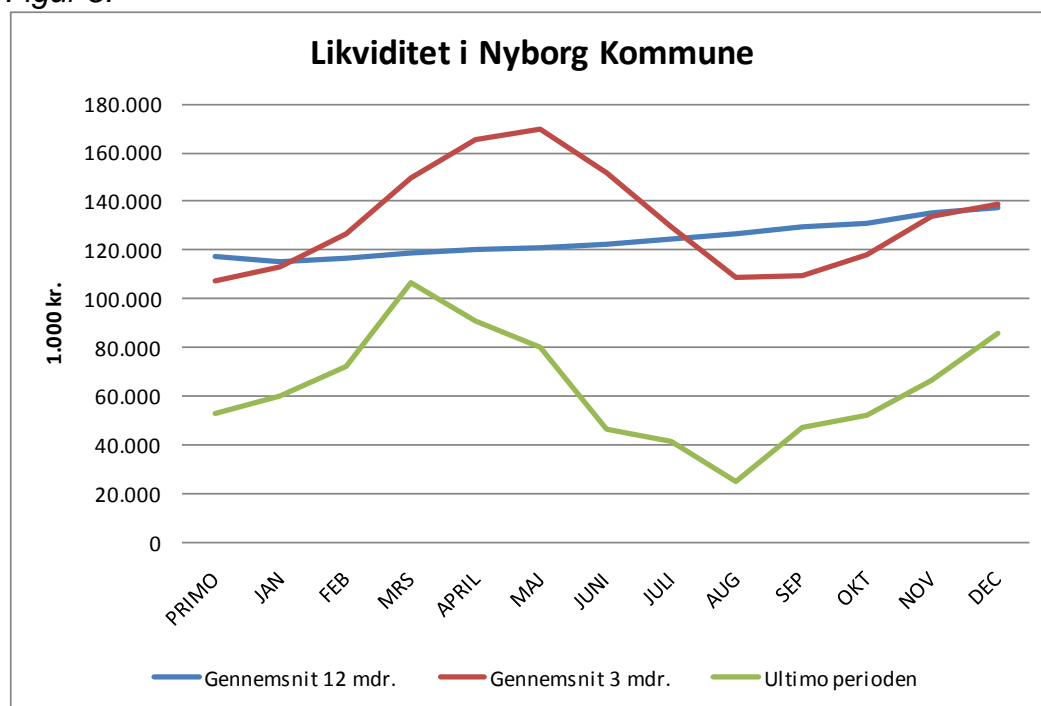
Likviditet 2010 Beløb i 1.000 kr.	Primo	Ultimo	Ændring
Ultimo perioden	52.705	86.216	33.511
Gennemsnit 12 mdr.	117.335	137.397	20.062
Gennemsnit 3 mdr.	107.333	138.710	31.377

Derudover er der på spærret bankkonto deponerede midler for 450,442 mio. kr. fra bl.a. salget af aktier i DONG Energy A/S og salget af Nyborg Elnet A/S, hvoraf 40% statsafgift først skal indbetales i oktober 2011. Restbeløbet frigives med 1/10 årligt og er indarbejdet i budgetterne for 2011-2014. Desuden indgår i beløbet deponerede kvalitetsfondsmidler på 1,187 mio. kr. vedrørende 2009.

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.

Likviditetsudviklingen måned-for-måned er vist i figur 5.

Figur 5:





Figuren viser, at gennemsnitslikviditeten i 2010 har svinget mellem en positiv likviditet på 115 mio. kr. og en positiv likviditet 137 mio. kr.

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.
- Byggeomdning 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](http://www.nyborg.dk)