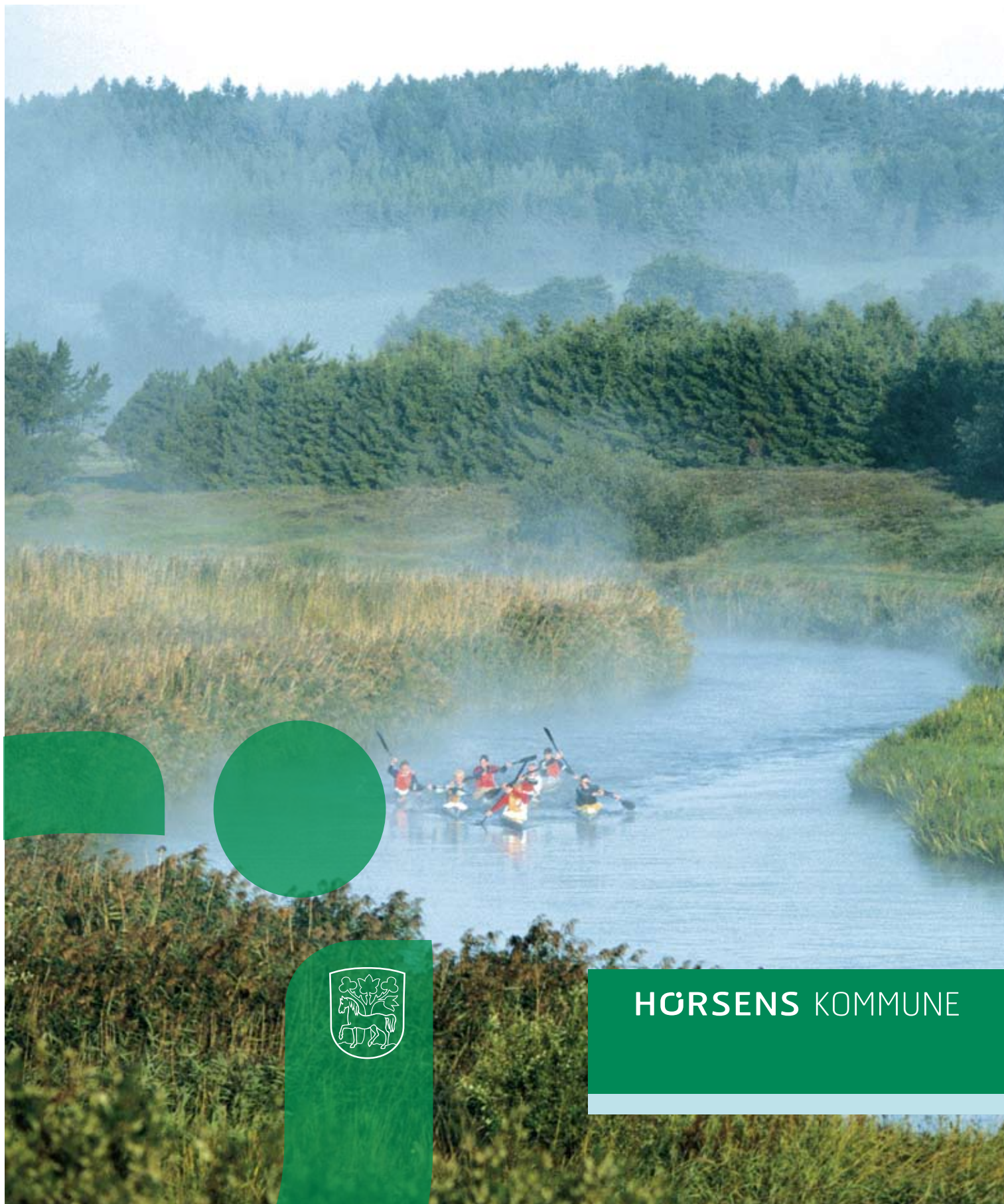


Årsberetning 2007

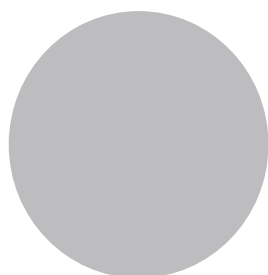


HÖRSENS KOMMUNE

Indholdsfortegnelse

Borgmesterens forord	4
Indledning	5
Ledelsespåtegning	6
Den uafhængige revisors påtegning	7
Finansiel beretning	9
Anvendt regnskabspraksis	14
Regnskabsopgørelse - udgiftsbaseret regnskab	19
Resultatopgørelse – omkostningsbaseret regnskab	20
Balance.....	21
Pengestrømsopgørelse	22
Noter	23

Årsberetning 2007




HÖRSENS KOMMUNE

Borgmesterens forord

2007 har i Horsens kommune på alle måder været præget af en dynamisk udvikling. Den nye Horsens Kommune blev dannet den 1. januar 2007, og hele året har der været stor fokus på arbejdet med at få den nye kommunale organisation til at falde på plads. Det har været en stor udfordring at få sammenlagt de tre kommuner Brædstrup, Gedved og Horsens og integrere de amtskommunale opgaver i den nye kommune. Vi er ikke helt i hus med alt, hvad strukturreformen indebærer af omlægninger, men vi er kommet meget langt – og det er gået godt og uden større problemer.

Også på anden vis har der været travlhed i den nye Horsens Kommune. Kommunen er i kraft af sin beliggenhed, brand og dynamik begünstiget ved at være et attraktivt sted at bosætte sig. Befolkningen er i 2007 vokset med ca. 1.100 indbyggere, og i november måned rundede indbyggertallet 80.000. I kommunen er der solgt ca. 220 parcelhusgrunde i løbet af året – heraf er ca. 100 beliggende i kommunale udstykninger. Der er solgt ca. 65 ha erhvervsareal, hvor nye virksomheder skyder op. Den store vækst i befolkningstal og beskæftigelse har betydet historisk høje investeringer i bl.a. infrastruktur samt på daginstitutions- og skoleområdet. Hertil kommer, at vi i 2007 kom langt med byggeriet af Forum Horsens Stadion, planlægningen for havneområdet og Horsens midtby. Jeg ser frem til at se disse store projekter udvikle sig yderligere i de kommende år.

Det foreliggende regnskab er det første i den nye kommune og sammenlignes med et budget, der ligeledes var kommunens første. Et budget, som på grund af strukturreformen, blev lagt under større usikkerhed end sædvanligt. På de store serviceområder, hvor kommunen selv fastlægger serviceniveauet har budgettet holdt for institutioner m.v. under ét, men forbruget varierer i overensstemmelse med aftalerne om, at der kan ske overførsel mellem årene. Udgifterne til sygedagpenge, fleksjobs og revalidering har ligget væsentligt over det oprindelige budget.



Jan Trøjborg
Borgmester

Indledning

Regnskabet for 2007 er det første for Horsens Kommune efter strukturreformen, som for Horsens Kommune blev skabt ved sammenlægning af:

- Brædstrup Kommune
- Gedved Kommune
- Horsens Kommune

samt overtagelse af en række institutioner mv. fra det tidligere Vejle Amt. Brædstrup Kommune blev i forbindelse med reformen delt mellem Skanderborg og Horsens Kommuner.

Regnskabet 2007 for den skattefinansierede driftsvirksomhed viser et overskud på 72 mio. kr. før afdrag på lån, hvilket er 55,5 mio. kr. mindre end forudsat i det oprindelige budget. Overskuddet er hovedsagelig påvirket af større udgifter til sygedagpenge, løntilskud til fleksjobs samt Frit Valgs området end budgetteret. På områder hvor kommunen selv fastlægger service-niveauet, er driftsbudgettet samlet set overholdt.

Kommunens egenkapital ultimo 2007 udgør 2,6 mia. kr., og kassebeholdningen udgør i alt ca. 210 mio. kr. mod 427 mio. kr. ved årets start. Hertil kommer deponering vedrørende midlertidig binding af overskudslikviditet på i alt 204 mio. kr., som frigives med en tredjedel de kommende 3 år.

Kassebeholdningen er således reduceret med ca. 217 mio. kr. i løbet af 2007. I budgettet for 2007 blev forudsat et likviditetsforbrug på 124 mio. kr. Hertil kommer at driftsudgifterne er ca. 37,4 mio. kr. højere end budgetteret, og at netto-anlægsudgifterne er ca. 90 mio. kr. højere end forudsat i budgettet. Merudgifterne til anlæg skyldes hovedsagelig store overførsler af uforbrugte rådighedsbeløb fra 2006 til 2007 og dermed gennemførelse af en række forsinkede anlægsarbejder i løbet af året.

Ledelsespåtegning

Økonomiudvalget har den 20. maj 2008 aflagt årsregnskab for 2007 for Horsens Kommune til byrådet.


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

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

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

Horsens, den . maj 2008

Horsens, den . maj 2008



Jan Trøjborg
Borgmester



Niels Aalund
Kommunaldirektør

Den uafhængige revisors påtegning

Til byrådet i Horsens Kommune

Vi har revideret årsregnskabet for Horsens Kommune for regnskabsåret 1. januar 2007 - 31. december 2007, omfattende ledelsespåtegning, årsberetning, anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsanalyse, egenkapitalforklaring og noter. Årsregnskabet aflægges efter Velfærdsministeriets bestemmelser.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Økonomiudvalget har ansvaret for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med gældende bestemmelser. Dette ansvar omfatter udformning, implementering og opretholdelse af interne kontroller, der er relevante for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl, samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne.

Revisors ansvar og den udførte revision

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført vores revision i overensstemmelse med god offentlig revisionsetik, bestemmelserne i kommunens revisionsregulativ og danske revisionsstandarder. Disse standarder kræver, at vi lever op til etiske krav samt planlægger og udfører revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder

væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter handlinger for at opnå revisionsbevis for de beløb og oplysninger, der er anført i årsregnskabet. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor interne kontroller, der er relevante for kommunens udarbejdelse og aflæggelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede, med henblik på at udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke med det formål at udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol. En revision omfatter endvidere stillingtagen til, om den af økonomiudvalget anvendte regnskabspraksis er passende, om de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn er rimelige samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion. Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af kommunens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2007 samt af resultatet af kommunens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2007 - 31. december 2007 i overensstemmelse med Velfærdsministeriets bestemmelser.

Aalborg, den

Ernst & Young

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

John W Gedde
Statsautoriseret revisor

Ole Nielsen
Seniormanager

Finansiell beretning

Aftale om den kommunale økonomi 2007

I juni 2006 blev der mellem Regeringen og KL indgået en aftale, som fastlagde de overordnede mål og rammer for kommunernes økonomi for 2007. De nye kommuner har fra 1. januar 2007 overtaget langt de fleste borgernære velfærdsopgaver.

Regeringen og KL var enige om, at strukturreformen åbnede mulighed for den enkelte kommune til over en flerårig periode at hjemtage en række effektiviserings- og synergigevinster – både som følge af sammenlægning og som følge af overtagelse af nye opgaver. Der var ligeledes enighed om, at det økonomiske råderum, som skabes ved at udnytte disse effektiviserings- og synergimuligheder, tilfalder kommunerne.

Da dansk økonomi var præget af kraftig vækst i efterspørgslen, høj kapacitetsudnyttelse og pres på arbejdsmarkedet, var Regeringen og KL enige om at tillægge det afgørende betydning, at den indgåede aftale blev realiseret således, at de kommunale udgifter i 2007 både i budgetterne og regnskaberne skulle ligge indenfor rammerne af aftalen.

Regeringen og KL er endvidere enige om, at rammerne for styringen af den kommunale økonomi skal forbedres for at sikre overensstemmelse mellem de aftalte udgiftsrammer og den faktiske udvikling i den kommunale økonomi.

Som følge af overgangen til den nye kommunale struktur var der begrænsninger på kommunernes ret til skatteudskrivning 2007. Horsens Kommune opkrævede de maksimale skatteprocenter og –promiller.

I aftalen er kommunernes serviceudgifter opgjort til 193.598 mio. kr. inkl. nye opgaver som følge af Kommunalreformen, men ekskl. yderligere reguleringer i medfør af DUT-princippet.

Størrelsen af de fremtidige reguleringer af bloktil-

skuddet (DUT-princippet) vil blive taget op hvert år i forbindelse med reguleringen af bloktilskuddet på baggrund af udviklingen i udgifterne til overførselsindkomst samt vedtagne love og cirkulærer. De største ændringer, som indgik i reguleringen for 2007 var regulering som følge af lovændringerne vedr. ændring af den maksimale forældrebetalingssandel for en plads i dagtilbud til børn.

For at sikre finansiering af de aftalte udgifter indeholder Statens bloktilskud til kommunerne for 2007 et midlertidigt balancetilskud på 9,530 mio. kr. Horsens Kommunes andel udgjorde ca. 140 mio. kr.

Regeringen tilkendegav, at den daværende konjunktursituation og presset på bygge- og anlægssektoren indebar, at der var betydelig risiko for flaskehalse og øget inflation. Derfor blev Regeringen og KL enige om, at bruttoanlægsudgifterne på de skattefinansierede områder maksimalt måtte udgøre 14,8 mia. kr. i 2007. I aftalen var finansieret et nettoanlægsniveau på 8 mia. kr. For Horsens Kommunes vedkommende betød det ca. 117,6 mio. kr.

Fra 1. januar 2007 skulle kommunerne medfinansiere det regionale sundhedsvæsen ved et grundbidrag pr. indbygger og aktivitetsbestemt medfinansiering. Endvidere var Regeringen og KL enige om, at en eventuel stigning ud over det forudsatte i kommunernes udgifter til medfinansiering af det regionale sundhedsvæsen ikke indgår i opgørelsen af de aftalte udgiftsrammer.

Tilblivelse af budget 2007

Efter 1. behandlingen af budgetforslaget for 2007 og overslagsårene 2008-2010 blev der mellem byrådsgrupperne for Socialdemokraterne, Venstre, Det konservative Folkeparti, Socialistisk Folkeparti og Dansk Folkeparti indgået forlig.

Den kommunale skatteprocent blev på 25,13, grundskyldpromillen på 22,56 og dækningsafgift af forretningsjendommens forskelsværdi 6.

Vækst for serviceområderne i budget 2007 blev på ca. 2,1 %.

Regnskabsopgørelsen

Skattefinansieret område

Årets resultat for driftsvirksomheden på det skattefinansierede område viser et overskud på 72,1 mio. kr. mod oprindelig budgetteret 127,6 mio. kr. Driftsoverskuddet er udtryk for den ramme, der er til rådighed til dækning af afdrag på lån og den del af anlægsvirksomhed, der ikke finansieres ved optagelse af lån.

Afdrag på lån har i regnskabsåret 2007 været på i alt 63 mio. kr. Årets anlægsvirksomhed, i alt 378 mio. kr., er finansieret dels ved optagelse af midlertidig byggekredit på 50 mio. kr., og dels af driftsoverskuddet og ved forbrug af kassebeholdningen.

Ved vurdering af resultatet for driftsvirksomheden i regnskab 2007, bør der tages hensyn til følgende særlige forhold:

- **Refusion af købsmoms**

Reglerne for afregning af købsmoms i forbindelse med salg af anlæg (jordforsyningen) inden for 5 år fra anlægsregnskabs afslutning er ændret. Købsmoms skal fra 2007 afregnes minimum 1 gang årligt, mod tidligere ved afslutning af anlægsregnskaberne. Det medfører en ekstraordinær stor afregning på 23,1 mio. kr. i 2007, da der både skal afregnes for 2007 og tidligere år.

Regnskabsopgørelsen for det skattefinansierede område kan i øvrigt sammenstilles således i forhold til budget:

(beløb i mio. kr.)	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Skatter	2.677,1	2.674,1	2.674,1
Tilskud og udligning	805,8	812,0	796,0
Driftsudgifter	-3.336,6	-3.456,8	-3.374,1
Renter (netto)	-18,7	-18,7	-23,8
Jordforsyning	-158,1	-334,5	-119,3
Øvrig anlægsvirksomhed	-130,8	-298,2	-258,7

Indtægter = +, Udgifter = -

Tilskud og udligning

Udover afregning af moms på 23,7 forbindelse med salg af anlæg, er der efterreguleringer vedrørende tidligere år af tilskud og udligning.

Driftsudgifter

Driftsudgifterne er på 3.374,1 mio. kr., hvilket er et merforbrug på netto 37,4 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget.

Der er mindre forbrug på rammebelagte og delvis rammebelagte områder, medens der er merforbrug på ikke rammebelagt område og frit valg. Merudgifter på ikke rammebelagt område kan primært henføres til uddannelsesudgifter i forbindelse med revalidering og udgifter vedrørende løntilskud til personer i fleksjob og sygedagpenge.

Renter (netto)

Netto renteudgifter er 5,1 mio. kr. større end oprindeligt budgetteret. Merudgiften skyldes bl.a., at renten i 2007 er steget, hvilket har negativ effekt, da den langfristede gæld overstiger de likvide aktiver (incl. deponering). Herudover er forrentning af mellemværender med forsyningsvirksomheder ændret fra en nettorenteindtægt til en nettorenteudgift.

Anlægsudgifter

Under jordforsyningen er der i 2007 solgt byggegrunde til bolig og erhverv for i alt 121,3 mio. kr., medens der er afholdt udgifter til byggemodning på 59,5 mio. kr. og arealerhvervelser for i alt 181,1 mio. kr.

De realiserede nettoudgifter til øvrig anlægsvirksomhed er 258,7 mio. kr. mod budgetteret 130,8 mio. kr. Merudgiften skyldes bl.a. færdiggørelse af anlægsarbejder startet i tidligere regnskabsår og nye anlægsprojekter i 2007.

Brugerfinansieret område

Brugerfinansieret driftsvirksomhed viser et overskud på 57,2 mio. kr., hvilket er 27,5 mio. kr. mere end oprindeligt budgetteret. Af overskuddet er 48,4 mio. kr. anvendt til finansiering af årets anlægsudgifter.

Resultatet er i overensstemmelse med den takstpolitik, der er fastsat af Byrådet, hvor årets driftsoverskud skal kunne finansiere årets udgifter til nyanlæg.

Forsyningsvirksomhederne skal "hvile i sig selv", dvs., at indtægter og udgifter over en årrække skal balancere. Forsyningsvirksomhederne betragtes således som eksterne i forhold til de øvrige kommunale aktiviteter. Det indebærer, at årets resultat af de enkelte forsyningsvirksomheder overføres til en særlig konto i kommunens balance, der løbende udtrykker mellemværendet med Kommunen.

Ultimo 2007 er mellemværendet på 73 mio. kr. i forsyningsvirksomhedernes favør.

Vurdering af økonomisk råderum

Med udgangspunkt i resultatet af årets driftsvirksomhed (skatte- og brugerfinansieret) efter fradrag af udgifter til afdrag på lån, er beregnet Kommunens råderum til finansiering af anlægsarbejder.

Økonomisk råderum:

Beløb i mio. kr.	Regnskab 2007
Driftsresultat skattefinansieret område	72.091
Afdrag på lån	-63.014
Resultat efter afdrag på lån	9.077
Driftsresultat brugerfinansieret område	57.152
Råderum til finansiering af anlægsarbejder	66.229
Anlægsarbejder:	
Jordforsyning	-119.332
Øvrige skattefinansierede anlæg	-258.663
Brugerfinansierede anlæg	-48.443
Anlægsarbejder i alt	-426.438

Indtægter = +, Udgifter = -

Der har været et positivt økonomisk råderum til finansiering af anlægsarbejder. Råderummet har dog ikke været tilstrækkeligt til at dække Kommunens omfattende anlægsprogram. Det har derfor været nødvendigt at supplere med

optagelse af lån og et stort forbrug af de likvide aktiver.

Overførselsadgang mellem årene

Driftsområder med overførselsadgang er defineret som de rammebelagte. De rammebelagte udgifter er udgifter til områder, hvor Kommunen selv fastlægger serviceniveauet. Udgifterne er i Kommunens økonomistyring henlagt til bevillinger under decentrale enheder, hvor der er overførselsadgang til efterfølgende regnskabsår. Dette indebærer bl.a., at der som hovedregel ikke meddeles tillægsbevillinger udover bevillinger, der kan henføres til aktivitetsændringer eller øvrige forhold, der ikke var kendt ved budgetlægningen.

I regnskabsresultatet for 2007 er indeholdt overførsler fra 2006 med netto 81,1 mio. kr. Fra regnskab 2007 til 2008 forventes overførsel på tilsvarende niveau.

Likviditetens udvikling.

Likvide beholdninger ultimo regnskabsåret udgør 209,5 mio. kr. Der har i 2007 været et forbrug på i alt 217,5 mio. kr.

Forbruget fremkommer således:

Beløb i mio. kr.	
Pengestrømme vedr. skattefinansieret område	-305,9
Pengestrømme vedr. brugerfinansieret område	8,7
Forskydninger i langfristede tilgodehavender	24,6
Afdrag på lån	-63,0
Optagelse af lån	123,3
Øvrige finansforskydninger m.v.	-5,2
Afgang likvide beholdninger	-217,5

I øvrige finansforskydninger m.v. er indeholdt optagelse af midlertidig byggekredit på i alt 50 mio. kr., som er konverteret til langfristet lån i 2008.

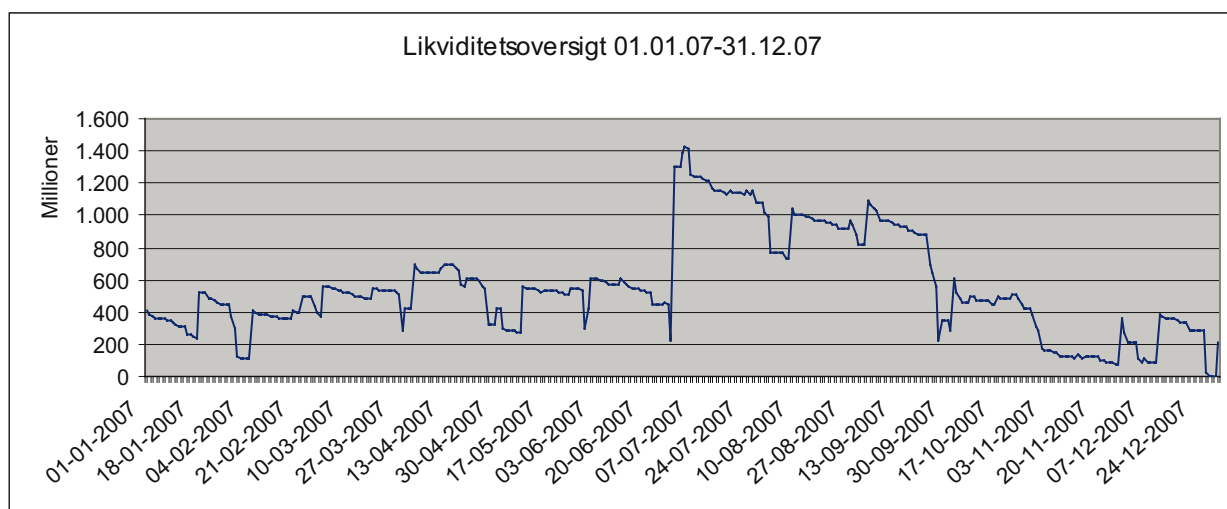
En stor del af den likvide beholdning på 209,5 mio. kr. er enten disponeret til konkret brug eller tilhører andre virksomheder. Typisk er der tale

om henlæggelser til færdiggørelse af anlægsarbejder og til institutioners samt øvrige decentrale enheders opsparede driftsmidler.

Hertil kommer deponering på i alt 204,3 mio. kr. jf. lov om midlertidig binding af kommunernes overskudslikviditet. Det deponerede beløb er bogført i kommunens status under tilgodehavender og udlån. Beløbet frigives med en tredjedel i de kommende 3 år.

Henlæggelser til finansiering af overførte drifts- og anlægsbevillinger er endnu ikke endeligt opgjort, men forventes færdigbehandlet og godkendt af byrådet i maj/juni 2008.

Nedenstående er vist udviklingen i Kommunens likvide beholdninger i 2007:



(Den voldsomme stigning i kassebeholdningen den 29.6.2007 hænger sammen med lånekonverteringen på 1 mia., hvor pengene er kommet i kassen, mens bogføringen efterfølgende er faldet på plads).

Den vægtede gennemsnitlige beholdning for 2007 er 552,1 mio. kr.

Væsentlige økonomiske nøgletal 2007:

Beløb i mio. kr.	Regnskab 2007	Budget 2007	Øvrige tillægsbevillinger	Rammeoverførsel fra 2006	Korrigeret budget
Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)					
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	72,1	127,6	-198,1	81,1	10,6
Resultat af det skattefinansierede område	-305,9	-161,3	-698,2	237,3	-622,2
Resultat af forsyningsvirksomheder, drift	57,2	29,6	-0,2	0,0	29,5
Resultat af forsyningsvirksomheder, anlæg	-48,4	-48,9	-160,8	88,7	-121,0
Resultatopgørelsen (omkostningsbaseret)					
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	14,8				
Resultat af det skattefinansierede område	-48,1				
Resultat af forsyningsvirksomheder, drift	29,2				
Resultat af forsyningsvirksomheder, anlæg	19,0				
Balance	2007				
Aktiver					
Anlægsaktiver i alt (mio. kr.)	288,9				
Omsætningsaktiver i alt (mio. kr.)	752,3				
Heraf likvide beholdninger (mio. kr.)	209,5				
Passiver					
Egenkapital (mio. kr.)	-2.625,0				
Hensatte forpligtigelser (mio. kr.)	-829,0				
Langfristet gæld (mio. kr.)	-1.353,6				
- heraf ældreboliger (mio. kr.)	-136,2				
Kortfristet gæld (mio. kr.)	-381,0				
Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen) (mio. kr.)	552,1				
Likvide aktiver pr. indbygger (kr.)	2.616				
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)	16.898				
Skatteudskrivning (mio. kr.)	2.674,1				
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (kr.)	121.284				
Udskrivningsprocent kommuneskat	25,13				
Grundskyldspromille	22,56				
Indbyggertal	80.102				

Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for Horsens Kommune aflægges i overensstemmelse Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

I henhold til disse regler skal der udarbejdes et udgiftsregnskab, et omkostningsregnskab samt øvrige oversigter og redegørelser. Hver af disse skal indeholde en række nærmere definerede opgørelser og oversigter.

Regnskabspraksis retter sig primært mod omkostningsregnskabet og indeholder bl.a. en beskrivelse af de af Horsens Kommune truffne valg af regnskabspraksis, der ligger inden for budget- og regnskabssystemets muligheder.

Generelt omfatter regnskabspraksis de områder, der til enhver tid er pligtige at optage i overensstemmelse med Budget- og Regnskabssystemet for kommuner.

Horsens Kommunes årsberetning rummer på et overordnet niveau oplysninger om Kommunens årsregnskab. Detaljerede specifikationer af regnskabets poster, obligatoriske oversigter og bemærkninger til regnskabet kan læses i Regnskabsoversigter, bind 1 og 2.

Generelt om indregning og måling

Generelt har Horsens kommune valgt at anvende transaktionstidspunktet som grundlag for registrering af indtægter og udgifter.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i indtjeningsåret. Forudsætningen er dog, at indtægten kan opgøres. I modsat fald indgår indtægten det følgende år. Ligeledes indregnes alle udgifter, der vedrører året, hvis udgifterne er opgjort og blevet faktureret.

I øvrigt skal Velfærdsministeriets særlige regler for kontering og regnskabsaflæggelse iagttages.

Værdipapirer og kapitalandele

Børsnoterede obligationer og aktier måles til dagsværdi (kursværdi) på balancedagen. Ikke børsnoterede værdipapirer måles til andel af indre værdi i henhold til senest godkendte årsrapport for pågældende selskab o.l.

Værdiregulering af værdipapirer sker via egenkapitalen.

Realiserede tab og fortjenester opgøres som forskellen mellem salgssum og bogført værdi pr. seneste 1. januar og registreres via resultatopgørelsen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender opgøres til kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Finansielle gældsforpligtelser

Finansielle gældsposter indregnes til restgæld opgjort til kursværdi.

Moms

Næsten alle udgifter er eksklusive moms, idet momsudgifterne refunderes via en særlig momsudligningsordning eller indgår i et momsregnskab.

Eventualforpligtelser, herunder afgivne garantier

Afgivne garantier indregnes ikke i balancen, men anføres i fortegnelse over eventualforpligtelser. Forpligtelser anføres i årsregnskabet under fortegnelse over eventualforpligtelser.

Omkostningsregnskabet

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver kan være såvel erhvervede som internt oparbejdede. Typisk vil der være tale om udviklingsomkostninger f.eks. investering i systemudvikling eller visse softwareudgifter samt patenter, rettigheder eller licenser.

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris. Kostprisen for erhvervede aktiver opgøres som anskaffelsesprisen. Internt oparbejdede aktiver opgøres til kostpris for køb med tillæg af direkte løn og indirekte udviklingsomkostninger.

Aktiverede immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Enkeltaktiver anskaffet efter 1. januar 1999 eller senere til en kostpris, der overstiger kr. 100.000 samt kostpris for enkeltaktiver over kr. 1 mio. uanset anskaffelsestidspunkt, er aktiveret og vil blive afskrevet.

Immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært over den forventede brugstid. Afskrivningsperioden udgør maksimalt 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, tekniske anlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Ikke operative aktiver som f.eks. arealer til rekreative, naturbeskyttelses- og genopretningsformål samt infrastrukturelle aktiver som f.eks. veje værdisættes ikke.

Der foretages ikke afskrivning på følgende aktiver:

- Grunde
- Grunde og bygninger bestemt til videresalg fremgår af særskilt regnskabspost, når der foreligger en politisk beslutning om at sætte de pågældende grunde og bygninger til salg
- Aktiver under udførelse

Afskrivningsgrundlag

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag efter afsluttet brugstid.

Med hensyn til kostpris er der nedenstående tilføjelser:

- Grunde og bygninger anskaffet før den 1. januar 1999 værdisættes til seneste offentlige vurdering før 1. januar 2004. Denne værdi indgår som afskrivningsgrundlag pr. 1. januar 2004
- Maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar medtages, hvor det enkelte aktiv har en kostpris på over kr. 100.000 kr. Dette gælder i forhold til enkeltanskaffelser anskaffet den 1. januar 1999 og senere. Enkeltanskaffelser med kostpris over kr. 1 mio., som fortsat anvendes, er ligeledes medtaget uanset anskaffelsestidspunkt
- I mangel af kendskab til anskaffelsespris er der særligt på forsyningsområdet taget udgangspunkt i genanskaffelsesværdi deflateret tilbage til anskaffelsesåret
- Ved åbningsbalancen pr. 1. januar 2007 er aktiver, der hver især har en værdi under kr. 100.000, men er anskaffet til et samlet formål, ikke registreret samlet (klumpet). Anskaffelser efter 1. januar 2007 kan dog klumpes efter nedenstående praksis.

Kriterierne for klumpning er følgende:

- Anskaffelsen sker ved etablering af en ny funktion eller ved en større udskiftning af inventar i en bestående funktion
- De materielle aktivers levetid udregnes som gennemsnitlig levetid. Levetiden skal mindst være 5 år
- De materielle aktiver skal have en samlet værdi af på mindst kr. 100.000

Alle kriterier skal være opfyldt, før der sker indregning af klumpning. Ved en funktion forstås i

denne forbindelse en legeplads, et aktivitetsrum, et undervisningslokale osv.

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

Forbedringsudgifter sidestilles med anskaffelser, mens vedligeholdelsesudgifter anses som driftsudgifter.

Forbedringsudgifter i form af renoveringer, tilbygninger og udvidelser registreres sammen med det oprindelige aktiv eller opføres særskilt i anlægskartoteket.

Hvorvidt renoveringen, tilbygningen eller udvidelsen registreres særskilt eller sammen med det oprindelige aktiv, afhænger af, om tilgangens afskrivningsprofil afviger fra det oprindelige aktivs afskrivningsprofil.

Afskrivningens størrelse

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider.

• Bygninger

- Bygninger anvendt til administrative formål 45-50 år (rådhus m.v.)
- Bygninger anvendt til serviceydelser 25-30 år (skoler, SFO, daginstitutioner, idrætsanlæg mv.)
- Diverse øvrige bygninger 15 år (kiosker, pavilloner, parkeringskældre mv.)

Indretning af lejede lokalers indretning afskrives efter 1. januar 2007 over 10 år eller over lejekontraktens varighed.

• Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler

- Tekniske anlæg, ledninger og stikledninger 100 år (anskaffet efter 1980) og 75 år (anskaffet før 1980)
- Forsinkelsesbassiner mv. 50 år
- Pumpestationer mv. 20 år
- Øvrige tekniske anlæg mv. 20-30 år
- Maskiner 10-15 år
- Specialudstyr 5-10 år
- Transportmidler 5-8 år

• Inventar

- IT og andet kommunikationsudstyr samt større servere 3 år
- Kontorinventar samt inventar på institutioner 3-5 år
- Driftsmateriel 10 år (el- og vvs-udstyr, legepladsudstyr, værktøj, måleapparater og instrumenter)

For anskaffelser før 1. januar 2007 er der foretaget beregnede akkumulerede afskrivninger fra anskaffelsesåret frem til 31. december 2006. Afskrivninger frem til 31. december 2006 er baseret på mere individuelle skønnede levetider for aktiverne end angivet ovenfor. For ejendomme anskaffet før 1. januar 1999 er der alene beregnet afskrivninger fra 1. januar 2004.

Op- og nedskrivninger

Der sker indregning af op- og nedskrivninger, når der sker en objektiv konstaterbar hændelse, der resulterer i en ændring i kvalitet, kapacitet eller fremtidig økonomisk nytte af anlægsaktivet.

Op- og nedskrivningen af den bogførte værdi skal være væsentlig.

Omsætningsaktiver

Varebeholdninger

Varebeholdninger indregnes som omsætningsaktiv, hvis der sker væsentlige forskydninger i lagerstørrelsen, og lagerets værdi overstiger kr. 100.000. Varebeholdninger, der overstiger en værdi på kr. 1 mio. på samme funktion, vil dog blive indregnet. Varelageret værdiansættes til kostprisen inklusive indirekte produktionsomkostninger til fremstilling af varerne.

Grund og bygninger til videresalg

Som udgangspunkt måles aktiverne til kostpris, medmindre den udbudte salgspris er mindre. En udbudt salgspris kan anvendes, når det anses som sikkert, at denne pris som minimum kan opnås.

Tilgodehavender

Tilgodehavender opgøres til kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der foretages nedskrivning til imødegåelse af forventet tab i overensstemmelse med gældende regler.

Egenkapital

Egenkapital opdeles i følgende:

- Modpost for takstfinansierede aktiver
- Modpost for selvejende institutioners aktiver
- Modpost for skattefinansierede aktiver
- Reserve for opskrivninger
- Balancekonto

De fire førstnævnte konti anvendes som modkonti i relation til omkostningsregistreringerne, mens balancekontoen modsvarer årets samlede drift, anlæg og finansiering samt eventuelle direkte poster på balancekontoen.

Feriepengeforpligtigelser

Fra 2008 skal der foretages beregning og henrettelser af skyldige feriepenge og feriefridage over for bl.a. funktionærer.

Feriepengeforpligtigelsen og feriefridagene beregnes pr. 31. december som henholdsvis 12,5 % og 2,5 % af lønsummen.

Tjenestemandsforsikringer

Pensionsforpligtigelser over for medarbejdere er som udgangspunkt afdækket via pensionsforsikringer. Dette gælder dog ikke altid eller i fuldt omfang for tjenestemænd. For tjenestemænd foretages der en aktuarmæssig opgørelse af den forpligtigelse hvert 5. år.

Opgørelsen af forpligtigelsen er baseret på en pensionsalder på 62 år og en opgørelsesrente på 2 %.

Med hensyn til udækkede tjenestemandsforsikringer beregnes løbende et tillæg til lønudgiften på 20,3 % af den årlige pensionsgivende løn.

Indregning i resultatopgørelsen

Følgende poster føres over resultatopgørelsen på minimum funktionsniveau. De steder, hvor omkostningssted er autoriseret (daginstitutioner, skolefritidsordninger og folkeskole m.m.), vil registreringerne ske på omkostningssted:

- Afskrivninger
- Forskydninger i varebeholdninger
- Forskydninger i feriepengeforpligtigelse
- Tillæg for tjenestemandsforsikringer
- Nedskrivning til imødegåelse af tab på tilgodehavender

Regnskabsopgørelse - udgiftsbaseret regnskab

Formålet med regnskabsopgørelsen for det udgiftsbaserede regnskab er at give en overordnet præsentation af det faktiske årsresultat sammenlignet med det budgetterede.

Noter	Budget 2007	Korrigeret budget 2007	Regnskab 2007
1	(beløb i 1.000 kr.)		
A. Det skattefinansierede område			
2	Indtægter		
	Skatter	2.677.107	2.674.076
	Tilskud og udligning	805.842	812.042
	Indtægter i alt	3.482.949	3.486.118
3	Driftsudgifter		
	Økonomiudvalg	-411.261	-412.258
	Beskæftigelsesudvalget	-359.651	-372.678
	Børneudvalget	-465.781	-484.334
	Kulturudvalg	-111.150	-120.876
	Teknik- og miljøudvalget	-89.122	-96.360
	Beredskabskommissionen	-14.692	-16.766
	Udvalget for sundhedsfremme	-143.859	-150.422
	Udvalget for voksensservice	-1.043.057	-1.064.721
	Undervisningsudvalget	-698.067	-738.431
	Driftsudgifter i alt	-3.336.639	-3.456.845
4	Renter (netto)	-18.715	-18.715
	Årets resultat driftsvirksomhed	127.594	10.557
	Anlæg		
5	Jordforsyning		
	Salg af jord	123.500	94.920
	Køb af jord	-145.000	-232.975
	Byggemodning m.m.	-136.600	-196.459
	Jordforsyning i alt	-158.100	-334.514
6	Øvrig anlægsvirksomhed	-130.805	-298.230
	Årets resultat anlægsvirksomhed	-288.905	-632.744
	Resultat i alt for det skattefinansierede område	-161.311	-305.904
	B. Det brugerfinansierede område		
	Driftsvirksomhed (netto)	29.647	29.473
	Anlægsvirksomhed	-48.903	-120.999
	Resultat i alt for det brugerfinansierede område	-19.256	-91.526
7	Resultat i alt (A+B)	-180.567	-713.713
	C. Kapitalposter		
	Forskydninger i langfristede tilgodehavender	-21.698	-35.560
	Afdrag på lån	-89.298	-89.298
	Optagne lån	148.240	148.240
	Øvrige finansforskydninger	0	0
	Kursreguleringer likvide aktiver	0	0
	Forøgelse (+)/Forbrug (-) af likvide beholdninger (A+B+C)	-143.323	-690.331
	Likvide beholdninger primo	427.010	427.010
	Likvide beholdninger ultimo	283.687	209.545

Resultatopgørelse – omkostningsbaseret regnskab

Ifølge Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner skal årsregnskabet også indeholde en resultatopgørelse for omkostningsbaseret regnskab. Formålet med resultatopgørelsen i det omkostningsbaserede regnskab er at specificere årets resultat som årets indtægter fratrukket årets periodiserede ressourceforbrug.

Noter	Udgiftsregnskab	Aktiverede anskaffelser	Foretagne afskrivninger	Andre reguleringer	Omkostningsregnskab
1 (beløb i 1.000 kr.)					
A. Det skattefinansierede område					
2 Indtægter					
Skatter	2.674.067				2.674.067
Tilskud og udligning	795.909				795.909
Indtægter ialt	3.469.975				3.469.975
Driftsudgifter					
Økonomiudvalg	-379.086	0	-8.848	30.220	-357.713
Beskæftigelsesudvalget	-372.832	0	-598	-476	-373.906
Børneudvalget	-472.997	0	-7.075	-579	-480.651
Kulturudvalg	-128.367	399	-17.176	1.304	-143.840
Teknik- og miljøudvalget	-86.753	7.900	-11.192	3.700	-86.344
Beredskabskommissionen	-16.000	0	-1.587	-2.115	-19.702
Udvalget for sundhedsfremme	-147.742	0	0	0	-147.742
Udvalget for voksensservice	-1.066.968	2.367	-21.384	-525	-1.086.510
Undervisningsudvalget	-703.339	5.859	-35.721	-1.738	-734.939
Driftsudgifter i alt	-3.374.084	16.526	-103.581	29.792	-3.431.347
Renter (netto)	-23.800				-23.800
Årets resultat driftsvirksomhed	72.091	16.526	-103.581	29.792	14.828
Anlæg					
Jordforsyning					
Salg af jord	121.321	0			
Køb af jord	-181.139	0			
Byggemodning m.m.	-59.515	112.565			
8 Jordforsyning i alt	-119.332	112.565			-6.768
8 Øvrig anlægsvirksomhed	-258.663	202.542			-56.121
Årets resultat anlægsvirksomhed	-377.995	315.106	0	0	-62.889
Resultat i alt for det skattefinansierede område	-305.904	331.633	-103.581	29.792	-48.061
B. Det brugerfinansierede område					
Driftsvirksomhed (netto)	57.152	3.882	-31.624	-163	29.247
Anlægsvirksomhed	-48.443	67.463			19.020
Resultat i alt for det brugerfinansierede område	8.709	71.345	-31.624	-163	48.267
Resultat i alt (A+B)	-297.195	402.978	-135.205	29.629	206
Indtægter = +					
Udgifter = -					

Balance

Balancen giver et øjebliksbillede af kommunens formue, som omfatter de finansielle og fysiske aktiver, jf. den godkendte regnskabspraksis. Herudover forekommer der væsentlige områder, som ikke skal aktiveres f.eks. veje og grønne områder.

Noter	(beløb i 1.000 kr.)	Primo 2007	Ultimo 2007
Aktiver			
9	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde og bygninger	2.467.954	2.493.251
	Tekniske anlæg, maskiner og køretøjer	1.325.480	1.357.830
	Inventar	24.656	25.033
	Anlægsaktiver under udførelse	205.826	271.091
9	Immaterielle anlægsaktiver		
	Udviklingsarbejder og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver	226	146
Finansielle anlægsaktiver			
10	Tilgodehavender og udlån	298.961	289.395
10	Aktier og andelsbeviser	69.671	72.473
11	Udlæg brugerfinansieret område	-68.175	-72.997
Materielle omsætningsaktiver			
	Grunde og bygninger til videresalg	282.839	424.414
Finansielle omsætningsaktiver			
	Kortfristede tilgodehavender	148.451	77.749
	Værdipapirer og kapitalandele	40.832	40.617
	Likvide beholdninger	427.010	209.545
Aktiver i alt		5.223.732	5.188.548
Passiver			
12	Egenkapital		
	Skattefinansieret	1.305.843	1.257.720
	Brugerfinansieret	1.327.519	1.367.239
	I alt	2.633.361	2.624.959
13	Hensatte forpligtelser	845.714	829.049
Finansielle gældsforpligtelser			
14	Langfristet gæld	1.176.409	1.219.361
	Restleasingforpligtelser	137.449	134.206
	Nettogæld vedrørende legater, deposita m.v.	7.271	8.383
	Kortfristede gældsforpligtelser	423.456	372.589
Passiver i alt		5.223.660	5.188.548
15	Værdier af faste ejendomme		
16	Kautions- og garantiforpligtigelse udgør 685,5 mio. kr.		

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen er en forklaring på ændringen i kommunens likviditet. Evnen til på sigt at generere likviditet er en væsentlig forudsætning for en økonomisk sund kommune.

Beløb i 1.000 kr.	I alt
Årets virksomhed	
+ Årets nettoomkostninger i alt	206
+ Foretagne afskrivninger	135.205
+/- Andre reguleringer	-29.629
Likvide midler fra årets virksomhed	105.783
Likvide midler fra investeringer	-402.978
Finansiering	
+/- Langfristede tilgodehavender	24.569
- Afdrag på lån	-63.014
+ Låneoptagelse	123.370
+/- Øvrige finansforskydninger	5.436
Likvide midler fra finansieringsvirksomhed	90.361
Kursreguleringer likvide aktiver	-10.631
Ændring i likvide midler	-217.465
Likvide midler primo	427.010
Likvide midler ultimo	209.545

I pengestrømsopgørelsen skal resultatopgørelsens (omkostningsregnskabet) overskud på 0,2 mio. kr. korrigeres for omkostninger, der ikke umiddelbart har nogen likviditetsvirkning.

Det gælder for årets afskrivninger på 135,2 mio. kr. og andre reguleringer på 29,6 mio. kr., hvor leasingforpligtigelsen er "afdraget" med 13 mio. kr. og tjenestemandspensionsforpligtigelsen netto er nedbragt med 16,6 mio. kr. Der er netto brugt 403 mio. kr. på investeringer i anlæg. Forskydninger i gæld og tilgodehavender samt salg af værdipapirer har forbedret likviditeten med 90,3 mio. kr.

Sammenlagt er der i alt hævet 217,5 mio. kr. på kommunens likvide konti, der således er ændret fra 427,0 mio. kr. til 209,5 mio. kr.

Noter

Note 1. Omregningstabel

Fra regnskabsopgørelsen til resultatopgørelsen:

Beløb i 1.000 kr.	Skatte-finansieret	Bruger-finansieret	I alt
Årets resultat af regnskabsopgørelsen	-48.061	48.267	206
+ Aktiverede anskaffelser	-331.633	-71.345	-402.978
- Foretagne afskrivninger	103.581	31.624	135.205
+/- Andre reguleringer	-29.792	163	-29.629
Årets resultat af resultatopgørelsen	-305.904	8.709	-297.195

Note 2. Skatter, tilskud og udligning

Skatter kan specificeres således:

Beløb i 1.000 kr.	
Indkomstskatter	2.422.130
Selskabsskatter	69.127
Ejendomsskatter	182.451
Øvrige skatter	359
I alt	2.674.067

Horsens Kommune har i 2007 valgt at modtage budgetteret forskudsbeløb af kommunale indkomstskatter beregnet på grundlag af selvbudgetteret udskrivningsgrundlag. Der er modtaget forskud med 2.432,1mio. kr. Der vil ske efterregulering af for lidt eller for meget modtaget forskud i 2009.

Tilskud og udligning kan specificeres således:

Beløb i 1.000 kr.	
Kommunal udligning og statstilskud	898.519
Særlige tilskud	20.328
Fragår:	
Tilskud og udligning vedr. udlændinge	3.672
Kommunale bidrag til regionerne	95.532
Refusion af købsmoms	23.734
I alt	795.909

Udligningssystemet er fra 2007 ændret til en nettoudligningsordning, som betyder, at udligningen beregnes ud fra en kommunes strukturelle overskud eller underskud. Det strukturelle over- eller underskud opgøres som forskellen mellem en kommunes beregnede udgiftsbehov og kommunens skatteindtægter beregnet ud fra en gennemsnitlig skatteprocent.

Særlige tilskud vedrører tilskud til "ø-kommuner" og tilskud til ældreområdet.

Refusion af købsmoms vedrører afregning af købsmoms i forbindelse med salg af anlæg (jordforsyningen) inden for 5 år fra anlægsregnskabs afslutning. Afregningen af købsmoms i 2007 er ekstraordinært stor, da reglerne for afregning er ændret. Fra 2007 skal købsmoms i forbindelse med salg af anlæg afregnes minimum 1 gang årligt, mod tidligere ved afslutning af anlægsregnskaberne.

Note 3 Driftsudgifter (skattefinansieret)

Horsens Kommune har valgt, at opdele driftsudgifterne i følgende kategorier:

Driftsudgifter	Budget 2007	Korrigeret budget 2007	Regnskab 2007	Restbevilling
Rammebelagt	-1.986.531	-2.051.604	-1.966.395	85.209
Delvis rammebelagt	-96.236	-62.826	-58.309	4.517
Ikke rammebelagt	-1.149.535	-1.208.387	-1.205.833	2.553
Frit valg	-104.410	-133.348	-139.990	-6.642
Bum-model	63	-680	-3.556	-2.876
Driftudgifter i alt	-3.336.648	-3.456.845	-3.374.084	82.762

Kategorierne fordelt på udvalg kan specificeres således:

	Budget 2007	Korrigeret budget 2007	Regnskab 2007	Restbevilling
Økonomiudvalg	-411.261	-412.258	-379.086	33.172
Rammebelagt	-319.428	-361.472	-328.894	32.578
Delvis rammebelagt	-68.754	-32.820	-33.782	-962
Ikke rammebelagt	-23.078	-17.966	-16.410	1.556
Beskæftigelsesudvalg	-359.651	-372.678	-372.832	-154
Rammebelagt	-16.521	-4.166	-4.276	-110
Ikke rammebelagt	-343.131	-368.512	-368.556	-44
Børneudvalget	-465.781	-484.334	-472.997	11.337
Rammebelagt	-388.233	-406.390	-395.945	10.446
Delvis rammebelagt	-49.388	-50.894	-47.876	3.018
Ikke rammebelagt	-28.160	-27.050	-29.177	-2.127
Kulturudvalg	-111.150	-120.876	-128.367	-7.491
Rammebelagt	-81.561	-91.389	-97.874	-6.485
Delvis rammebelagt	-7.297	-7.144	-7.016	128
Ikke rammebelagt	-22.292	-22.342	-23.477	-1.134
Teknik- og miljøudvalget	-89.122	-96.360	-86.753	9.607
Rammebelagt	-70.807	-77.062	-69.674	7.389
Delvis rammebelagt	-18.377	-18.617	-13.523	5.094
Bum-Model (driftsgården)	63	-680	-3.556	-2.876
Beredskabskommissionen	-14.692	-16.766	-16.000	766
Rammebelagt	-14.692	-16.766	-16.000	766
Udvalget for sundhedsfremme	-143.859	-150.422	-147.742	2.680
Rammebelagt	-4.880	-5.584	-3.365	2.219
Ikke rammebelagt	-138.978	-144.837	-144.377	460
Udvalget for voksenservice	-1.043.057	-1.064.721	-1.066.968	-2.247
Rammebelagt	-439.971	-387.461	-384.332	3.129
Delvis rammebelagt	10.269	10.061	7.611	-2.450
Ikke rammebelagt	-508.945	-553.972	-550.257	3.715
Frit valg	-104.410	-133.348	-139.990	-6.642
Undervisningsudvalget	-698.067	-738.431	-703.339	35.092
Rammebelagt	-650.428	-701.312	-666.035	35.277
Delvis rammebelagt	37.312	36.588	36.276	-312
Ikke rammebelagt	-84.951	-73.706	-73.580	126

Rammebelagt

Rammebelagte udgifter er udgifter til områder, hvor Kommunen selv fastlægger serviceniveauet. Udgifterne er i Kommunens økonomistyring henlagt til bevillinger under decentrale enheder, hvor der er overførselsadgang til efterfølgende regnskabsår. Dette indebærer bl.a., at der som hovedregel ikke meddeles tillægsbevillinger udover bevillinger, der kan henføres til aktivitetsændringer eller øvrige forhold, der ikke var kendt ved budgetlægningen.

Hovedparten af restbevillingen på de rammebelagte udgifter vedrører økonomiudvalget og undervisningsudvalget med en andel på 67,9 mio. kr. (se specifikationerne nedenfor).

Restbevilling under økonomiudvalget kan primært henføres til områderne vedrørende forsikring og betalingsparkering. Restbevilling under undervisningsudvalget kan primært henføres til skoleområdet. Merforbrug under kulturudvalget vedrører Horsens Museums gennemførelse af store og langvarige arkæologiske udgravninger, som først afregnes i 2008.

Det forventes, at hovedparten af ikke forbrugte bevillinger overføres til 2008.

Delvis rammebelagt

Delvis rammebelagte udgifter er udgifter til områder, hvor kommunen kun delvis selv fastlægger serviceniveauet. Som hovedregel er der ikke mulighed for at overføre restbevillinger til efterfølgende regnskabsår.

Ikke rammebelagt

Ikke rammebelagte udgifter er udgifter til områder, hvor kommunen ikke selv fastlægger serviceniveauet. Det drejer sig primært om lovbestemte udgifter i forbindelse overførsel til personer m.v., bl.a. ydelser vedrørende kontanthjælp og aktivering, førtidspensioner, sygedagpenge, boligstøtte m.m. Der er normalt kun mulighed for overførsel af restbevillinger til efterfølgende regnskabsår efter konkret ansøgning.

Budgetgarantien opgøres efter hvert regnskabsår og virker således, at stigninger/fald i udgifter omfattet af budgetgarantien reguleres via bloktilskuddet til alle landets kommuner under ét 2 år efter regnskabsåret. Såfremt ændringerne i Horsens Kommune er lig med udviklingen på landsplan, kompenseres Kommunen fuldt ud.

Frit Valg – voksenservice

Udgifter til Frit Valg området er udgifter omfattet af lov om frit valg af leverandør af personlig og praktisk hjælp m.v. Der er overførselsadgang til efterfølgende regnskabsår.

Bestiller/Udfører Modeller

Udgifter vedrørende Bestiller/Udfører Modeller er udgifter i forbindelse med driften af Driftsgården, Endelavevej.

Området skal, set over en årrække, hvile i sig selv. Årets regnskabsresultat registreres i kommunens status, og der beregnes rente efter samme regler, som der anvendes overfor kommunens forsyningsvirksomheder. Kommunen har ultimo 2007 et tilgodehavende på 3,7 mio. kr. vedrørende driftsgården.

Udvalgenes specificerede bemærkninger til regnskabet kan læses i Regnskabsoversigter, bind 1.

Note 4 Renter

Netto renteudgifter er 5,1 mio. kr. større end oprindelig budgetteret. Merudgiften skyldes bl.a., at renten i 2007 er steget, hvilket har negativ effekt, da den langfristede gæld overstiger de likvide aktiver (incl. deponering). Herudover er forrentning af mellemværender med forsyningsvirksomheder ændret fra en nettorenteindtægt til en nettorenteudgift.

Note 5 Jordforsyning

Afsluttede byggemodningsregnskaber i 2007	Regnskab
Byggemodning Mosegården (overskud)	259,3
Industrikvarter Hattingvej (overskud)	1.815,3
Smedebakken, matr.nr. 31 o, Hatting (overskud)	32,7
Industriarealer Gotlandsvej (underskud)	-1.792,1
Der er et stort areal, som det ikke er muligt at sælge	
Erhvervscenter Horsens Nord, 1. etape (overskud)	2.767,2

Der er afsluttet 5 udstykningsregnskaber, som bortset fra Industriarealerne på Gotlandsvej er afsluttet med et overskud.

Aktiviteten på jordforsyningen har været stort. Der er solgt 98 byggegrunde til boligformål og 650.000 m² jord til erhvervsformål med et samlet salgsprovenu på 121 mio. kr. For fortsat at kunne tilbyde kommunens borgere og erhvervsvirksomheder arealer til nye boliger og erhvervsformål, er der i 2007 foretaget arealerhvervelser for 181 mio. kr.

Note 6 Øvrig anlægsvirksomhed

Afsluttede anlægsregnskaber over 2 mio. kr.:

Beløb i mio. kr.		Anlægsbevillinger	Rådighedsbeløb	Forbrug 2007	Anlægsregnskab
Økonomiudvalg:					
013.404	Salg af Materielgården	15,2	15,5	15,2	15,2
013.413	Køb af Skolegade, Brædstrup	-3,1	-3,1	-3,1	-3,1
013.439	Køb af Søndergade 110, Brædstrup	-3,6	-3,6	-3,5	-3,5
018.401	Nybygning, Ældrecenter Gedved, servicearealer, Jordkøb til Plejecenter, Gedved	-2,1	-1,5	-1,5	-2,1
376.401	Køb ejendommen Madevej	-5,5	-5,5	0,0	-5,6
513.486	Køb ejendommen Blumersgade	-2,2	-2,2	-5,6	-2,1
532.424	Køb af Præsthøjgården	-13,0	-13,0	-2,1	-12,9
Teknik- og miljøudvalg:					
015.426	Malteri-karreen syd-vest (Nygade/Stefansgade)	-11,2	-0,8	0,0	-10,2
	De kontante tabserstatninger til bygningsejerne blev efter de endelige licitationer væsentlig mindre end kalkulationerne	5,6	0,4	0,0	5,1
015.434	Malteri-karreen nord-øst (Vestergade/Houmannsgade)	-8,7	-1,6	0,0	-7,3
	De kontante tabserstatninger til bygningsejerne blev efter de endelige licitationer væsentlig mindre end kalkulationerne	4,3	0,8	0,0	3,6
222.482	Forlængelse Holmboes Alle Der var uforudsete store mængder af forurennet jord.	-5,2	-0,5	0,0	-5,3
223.477	Ove Jensens Alle, omprofilering	-2,3	-0,1	0,0	-2,3
Kulturudvalgets område:					
031.472	Forum Horsens byggeomkostninger	-154,8	-2,8	0,0	-151,9
	Der var i projektet afsat 5,1 mio. kr. til uforudsete udgifter. Der er overført 1 mio. kr. af bevillingen til Forum Horsens Stadion	0,2	0,0	-0,7	0,9
Indtægter =+, udgifter =-					

Ovennævnte afsluttede anlægsprojekter over 2 mio. kr. omfatter salg og køb af ejendomme, byfornyelse, renovering af kloaker, vejarbejder og ikke mindst Forum Horsens. Herudover er der en række afsluttede anlægsarbejder under 2 mio. kr., som er afsluttet (fremgår af bind II).

Der fremlægges særskilt regnskab for byggeriet af Forum Horsens.

Igangværende anlægsprojekter

Der er afholdt væsentlige anlægsudgifter til igangværende anlægsprojekter:

- På fritidsområdet er det primært kunstgræsbane og Forum Horsens Stadion.
- På teknik- og miljøområdet er det primært forbedringer af Infrastrukturen.
- På børne- og ungeområdet er det primært renoveringer, udbygninger og nybygninger af skoler

samt børnehaver og daginstitutioner.

- På voksen- og sundhedsområdet er det primært ombygning til ældreboliger.
- På administrationsområdet er det primært ombygning af rådhuset og IT.

Note 7 Regnskabsopgørelsens (udgiftsbaseret) resultat

Årets resultat udviser et underskud på 297 mio. kr.

Der har været et positivt økonomisk råderum til finansiering af anlægsarbejder. Råderummet har dog ikke været tilstrækkeligt til at dække Kommunens omfattende anlægsprogram, hvilket er den primære årsag til årets resultat.

Note 8 Aktiverede anlæg

Der er det skattefinansierede område afholdt anlægsudgifter på 378 mio. kr., heraf er 315 mio. kr. aktiveret i anlægskartoteket. De 62, 9 mio. kr. som ikke er aktiveret vedrører grønne områder, byfornyelse, kommunale veje og IT-puljer (software), som ikke skal aktiveres jævnfør regnskabspraksis.

Note 9 Materielle og immaterielle anlægsaktiver

Anlægsoversigt:

Beløb i 1.000 kr.	Grunde og bygninger	Tekniske anlæg mv.	Inventar	Anlægsaktiver under udførelse	Udviklingsprojekter mv.	Grunde og bygninger til videresalg	I alt
Kostpris pr. 01.01.2007	2.717.884	1.890.299	51.599	205.826	306	283.134	5.149.049
Tilgang	75.131	53.854	9.963	187.990	0	119.308	446.246
Afgang	-6.966	0	0	-21.151		-15.151	-43.268
Overført	76.468	23.082	2.024	-101.574			0
Kostpris pr. 31.12. 2007	2.862.518	1.967.235	63.586	271.091	306	387.291	5.552.027
Opskrivninger pr. 1.1. 2007							
Årets opskrivninger						51.191	51.191
Opskrivninger pr. 31. 12. 2007	0	0	0	0	0	51.191	51.191
Ned- og afskrivninger 01.01.2007	249.931	564.818	26.943	0	80	295	842.067
Årets afskrivninger	78.929	44.587	11.610		80	0	135.205
Årets nedskrivninger	37.001					13.773	50.774
Ned- og afskrivninger afhændede aktiver	3.406						3.406
Ned- og afskrivninger 31.12.2007	369.267	609.405	38.553		160	14.068	1.031.452
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2007	2.493.251	1.357.830	25.033	271.091	146	424.414	4.571.766
Afskrives over (år)	20-50 år	10-25 år *)	3-15 år	-	5-10 år		

*) En stor del af værdien vedrørende tekniske installationer kan henføres til vand- og afløbsledninger. Vand- og afløbsledninger afskrives over 75-100 år.

Note 10 Tilgodehavender og udlån – Aktier og andelsbeviser

Saldoen på tilgodehavender og udlån svarer til den aktuelle restsum med nedskrivning af forventet tab. Indskud i Landsbyggefonden er indregnes med 0 i værdi. Indskuddet udgør nominelt 112,7 mio. kr.

Saldoen på noterede aktier svarer til kursværdien pr. 31. december 2007. For ikke-noterede aktier og andre kapitalandele foretages indregningen efter den indre værdis metode i henhold til senest aflagt årsregnskab.

Ultimo regnskabsåret er registreret følgende:

Beløb i 1.000 kr.	Bogført værdi	Nominel værdi
Tilgodehavender og udlån	289.395	404.556
Tilgodehavender hos grundejere	3.970	3.970
Udlån til beboerindskud	11.841	14.289
Indskud i Landsbyggefonden	0	112.713
Andre udlån og tilgodehavender	69.309	69.309
Binding af overskudslikviditet	204.275	204.275
Aktier og andelsbeviser m.v.	72.473	30.770

Note 11 Udlæg brugerfinansieret område

Kommunens kasseudlæg vedrørende det brugerfinansierede område kan specificeres således:

Udlæg brugerfinansieret område	t. kr.
Gæld:	
Spildevand	49.503
Vandforsyning	23.509
Renovation	4.062
Tilgodehavende:	
Rottebekæmpelse	207
Driftsgården og Horsens Lystbådehavn m.m.	3.871
Mellemværende pr. 31.12.2007 - gæld	72.997

Note 12. Egenkapital

Egenkapitalforklaring:

	t.kr.
Egenkapital 01.01. 2007	2.633.361
Skattefinansieret resultat (regnskabsopgørelse)	-305.905
• Regulering af restancer og tilgodehavender	-3.683
• Kursregulering likvide aktiver og langfristet gæld	6.773
Periodiserede omkostning jf. resultatopgørelse (omkostningsregnskab)	
• Aktiverede anskaffelser	402.978
• Foretagne afskrivninger	-135.205
• Andre reguleringer	29.629
• Værdiregulering	-2.989
Egenkapital 31.12. 2007	2.624.959

På trods af omfattende aktiviteter i 2007 er kommunens formue er uændret på 2,6 mia. kr.

Note 13. Hensatte forpligtelser

Pensionsforpligtelser vedrørende tjenestemænd:

Hensatte forpligtelser	t. kr.
Hensættelse 01.01.2007	845.714
Hertil:	
Hensat fra driftsregnskabet	15.994
Herfra:	
Udbetalte pensioner	-32.659
Hensættelse 31.12.2007	829.049

I forbindelse med udarbejdelsen af åbningsbalancen er der udarbejdet en ny aktuarmæssig beregning af tjenestemandsforsigtigheden, som er udtryk for den pensionsforpligtelse, som Horsens Kommune kan forvente at skulle afholde i fremtiden.

Tjenestemændene har i løbet af 2007 optjent yderligere pension, som er hensat med 20,3 % svarende til 16 mio. kr. og den udbetalte tjenestemandspension fragår med 32,7 mio. kr. Således er hensættelsen faldet til 829 mio. kr.

Note 14. Langfristet gæld

Låneoptagelsen i 2007 vedrører hjemtagelse af er lån for 2006. Til finansiering af anlægsarbejder udført i 2007 er optaget midlertidig byggekredit på i alt 50 mio. kr., som er konverteret til langfristet lån i 2008. Kommunens samlede langfristede gæld ultimo 2007 udgør 1.219,4 mio. kr.

Restgæld pr. 31.december 2007 kan specificeres således:

Langfristet gæld	t. kr.
Gæld vedr. selvejende institutioner	9.586
Gæld i øvrigt	1.073.552
Gæld vedr. ældreboliger	136.223
I alt	1.219.361
Restleasingforpligtelse	134.206

Note 15. Værdi af faste ejendomme

Kontantværdien af Kommunens faste ejendomme (skatte- og brugerfinansierede områder) er ved den seneste vurdering forud for regnskabets afslutning opgjort til 3.464,4 mio. kr. Heraf udgør grundværdier 768,7mio. kr. for et samlet areal på 1.962,7 ha.

Note 16. Kautions- og garantiforpligtelser

Kautions- og garantiforpligtelser kan specificeres således:

	Mio. kr.
Almindelige kautions- og garantiforpligtelser:	
• Boligformål	536,3
• Varmeforsyning	119,9
• Horsens Havn	28,0
• Andre formål	1,3
I alt	685,5



Horsens Kommune
Rådhusstorvet 4
8700 Horsens
Telefon: 76 29 29 29
www.horsenskommune.dk

HÖRSENS KOMMUNE
