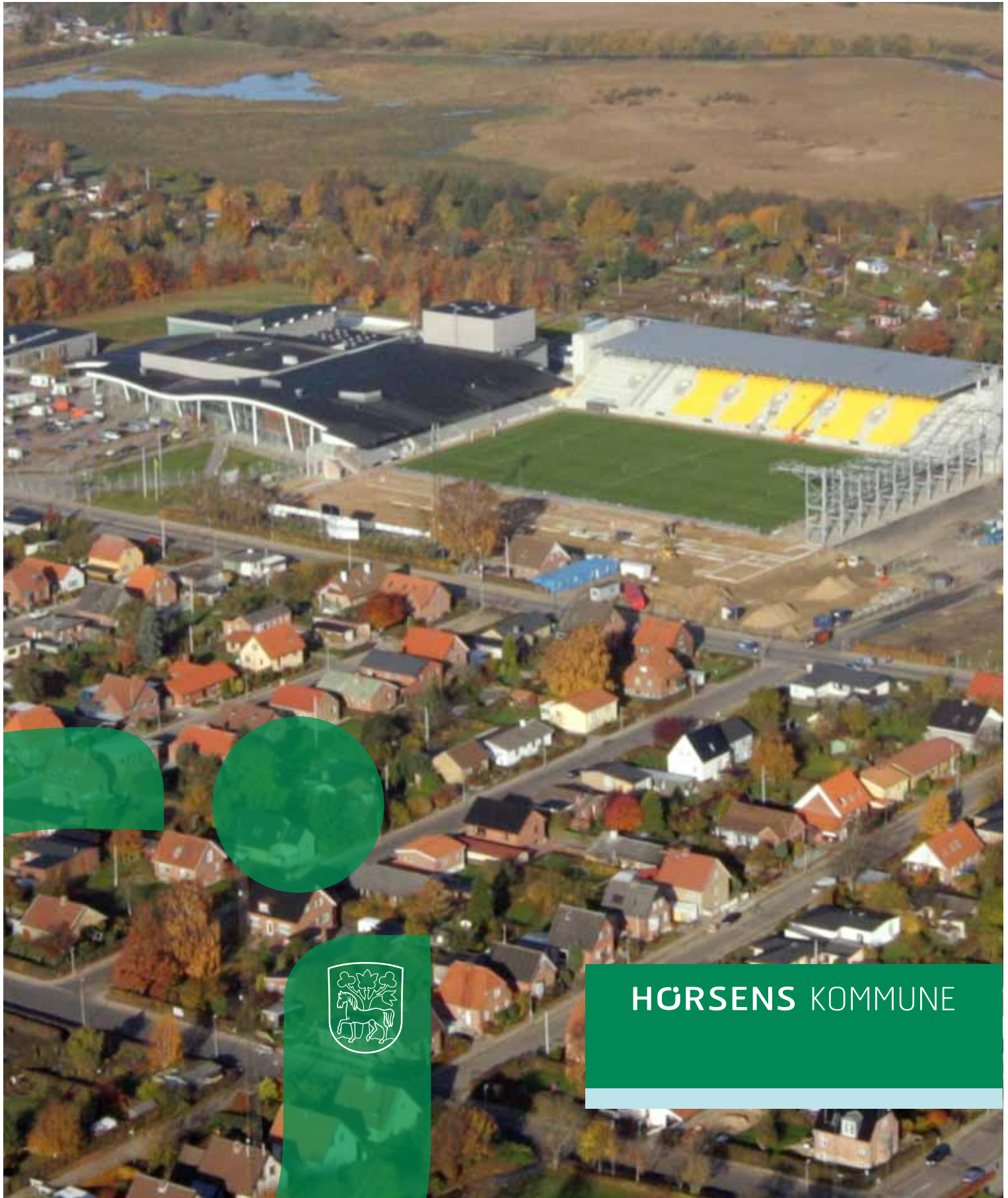


Årsberetning 2008

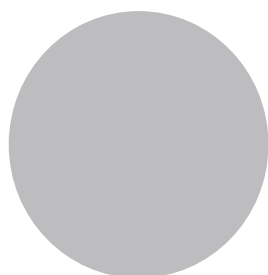


HÖRSENS KOMMUNE

Indholdsfortegnelse

Borgmesterens forord	4
Ledespåtegning	6
Den uafhængige revisors påtegning	7
Finansiel beretning	9
Anvendt regnskabspraksis	16
Regnskabsopgørelse - udgiftsbaseret regnskab	20
Resultatopgørelse – omkostningsbaseret regnskab	21
Balance.....	22
Pengestrømsopgørelse	23
Noter	24

Årsberetning 2008



HÖRSENS KOMMUNE

Borgmesterens forord

2008 var på en lang række områder et rigtig godt år for Horsens Kommune – med både vækst og dynamik.

Året var uden sammenligning det bedste nogensinde, hvad angår eksempelvis salg af erhvervsjord. Der var tale om en markant ny rekord med et salg på 906.907 kvadratmeter – mod ca. 520.000 kvadratmeter solgt erhvervsjord i 2007.

Samtidig levede vi fuldt op til forudsigelserne fra Danmarks Statistik om befolkningstilvækst. De seneste par år er vi blevet udnævnt til Danmarks hurtigst voksende kommune – med en vækst på 22 pct. i befolkningstallet frem til år 2030. De faktiske tal underbygger forudsigelserne: 1. januar 2008 var vi 80.113, og ved indgangen til 2009 var vi 81.549. Altså en stigning på 1.436 borgere på et år.

Dertil kom, at der også i 2008 var fokus på kultur og oplevelser, hvorved kommunens image blev yderligere styrket – hvilket igen er med til at løfte hele samfundet Horsens Kommune.

Vi var med i det eksklusive førerfelt, der arrangerer profilerende kulturarrangementer - eksempelvis Dansk Melodi Grand Prix med flere end en million tv-seere, stjernemusicalen Mamma Mia, Iron Maiden på Godsbaneplassen, Chicago på HNT, Neil Young, Blue Man Group og ikke mindst The White Concert i Forum Horsens i november.

Nævnes skal også Horsens Kommunes nye flotte stadion, der i samspil med Forum Horsens fuldender et moderne og funktionelt idræts- og kultur anlæg. Her er skabt fantastiske rammer for både eliten og store kulturelle arrangementer indendørs og udendørs.

Vi fik i 2008 også sat fart på udviklingen af en international turistattraktion i det tidligere Horsens Statsfængsel. Projektet fik løfte om et økonomisk tilskud fra Arbejdsmarkedets Feriefond på 80 millioner kroner i form af et rente- og afdragsfrit lån

til udvikling, ombygning og indretning af fængslet.

Byrådet har et stærkt ønske om at skabe et smukt oplevelsesbånd gennem Horsens, fra banegården til gågaderne og videre til havneområdet, og kommunen fik i samarbejde med Realdania udarbejdet to byrumsanalyser, som konkluderede, at Horsens har et helt fantastisk fundament for fremtidig byudvikling i form af en unik kulturarv og en attraktiv beliggenhed.

I det forløbne år blev det forberedende arbejde afsluttet – nu skal der konkrete forslag på bordet, og derfor bliver der i 2009 udskrevet en arkitektkonkurrence om Midtby Forbindelsen.

Udover Midtby-planlægningen bød 2008 også på en arkitektkonkurrence om havnens udvikling. Konkurrencen resulterede i tre vinderprojekter, og de bedste elementer herfra bliver samlet i en masterplan for havnen, som realiseres i etaper i løbet af de kommende år.

Målet er, at den nuværende Horsens Havn skal ændres til en attraktiv og aktiv del af byen med kultur- og fritidsaktiviteter, arbejdspladser, cafeer, butikker og boliger - med andre ord, en oplevelseshavn.

Den tidligere slagterigrund skal efter planen bygges med kulturstation, boliger og butikcenter. Horsens Kommune valgte entreprenør- og byggefirmaet A. Enggaard A/S og braaten+pedersen, der har specialiseret sig i udvikling af butikcentre, som partnere i det videre arbejde med at udvikle op mod 70.000 kvadratmeter butikcenter, kulturstation, boliger og erhvervslokaler på den 34.000 kvadratmeter store slagterigrund ved banegården i Horsens.

Byudvikling foregår også andre steder end i Horsens midtby. I Brædstrup bymidte blev der i 2008 arbejdet på at skabe en arkitektonisk helhedsplan, som blandt andet skal skabe god sam-

menhæng i byen. Det indebærer blandt andet, at der åbnes et nyt Borgercenter i det tidligere rådhus i Brædstrup – inklusiv bibliotek - og en ny børnehave i det hidtidige bibliotek.

Strategien om at videreudvikle Horsens som uddannelsesby lykkedes også i 2008. De senere år har Horsens udviklet sig til at være en betydende uddannelsesby med en kraftig vækst i antallet af studerende. Især professionsuddannelserne på VIA University College - Campus Horsens oplevede stor søgning. I slutningen af 2008 var der ca. 2600 fuldtidsstuderende i Campus Horsens - en markant fremgang i forhold til året før.

Fortsætter 2008-væksten i børnetallet betyder det, at vi i løbet af ganske få år skal passe 500 flere børn mellem et og seks år end vi gør nu.

En så kraftig vækst stiller store krav til blandt andet de fysiske rammer, og derfor var der også i 2008 stor bygge- og udvidelsesaktivitet på flere daginstitutioner i kommunen.

Skolerne i Horsens har gennem flere år haft fokus på elevernes læsning, læsevaner og læsefærdigheder. Byrådet vedtog i 2008 en handleplan for læsning, der har som mål, at alle børn og unge skal udvikle sprog- og læsefærdigheder, der giver dem mulighed for både personlig udvikling og for optimal læring i alle fag. Og vi kan allerede her i foråret 2009 konstatere fine resultater af indsatsen.

Også på folkeskoleområdet var 2008 præget af bygge-aktivitet - først og fremmest i form af byggeriet af en helt ny skole i vestbyen i Horsens. På ældreområdet var der også god byggeaktivitet. Specielt på Præsthøjgård, Lindehøj Centret og på Malteriet ved Ceres Centret var håndværkerne i fuld aktivitet.

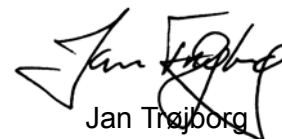
På de store serviceområder, hvor kommunen selv fastlægger serviceniveauet har budgettet

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 og fleksjobs har ligget væsentligt over det oprindelige budget.

Regnskabet 2008 for den skattefinansierede driftsvirksomhed viser et overskud på 135 mio. kr. før afdrag på lån, hvilket er 22 mio. kr. mere end forudsat i det oprindelige budget. Overskuddet er hovedsagelig påvirket af større indtægter i form af tilskud og udligning, idet driftsudgifterne set under et svarer til det oprindelige budget.

Kommunens egenkapital ultimo 2008 udgør 2,4 mia. kr., og kassebeholdningen udgør i alt ca. 177 mio. kr. mod 210 mio. kr. ved årets start. Hertil kommer deponering på i alt 178 mio. kr., hvoraf de 106 mio. kr. er frigivet i 2009.

Så selvom den igangværende økonomiske og beskæftigelsesmæssige krise allerede kunne mærkes i den sidste del af 2008, var året samlet set præget af stor aktivitet og megen dynamik.



Jan Trøjborg
Borgmester

Ledespåtegning

Økonomiudvalget har den 5. maj 2009 aflagt årsregnskab for 2008 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 26. maj 2009



Jan Trøjborg
Borgmester



Niels Aalund
Kommunaldirektør

Den uafhængige revisors påtegning

Til byrådet i Horsens Kommune

Påtegning af årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Horsens Kommune for perioden 1. januar – 31. december 2008 omfattende de regnskabsopstillinger, oversigter, regnskabsforklaringer og redegørelse for anvendt regnskabspraksis, der kræves i henhold til Velfærdsministeriets Budget- og Regnskabssystem for Kommuner.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med Velfærdsministeriets Budget- og Regnskabssystem for Kommuner.

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.

Herudover er det ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

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 danske revisionsstandarder, god offentlig revisionsetik og kommunens revisionsregulativ. 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 ledelsen anvendte regnskabspraksis er passende, om de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn er rimelige samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

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 Horsens Kommunes aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2008 samt af resultatet af kommunens aktiviteter for regnskabsperioden 1. januar – 31. decem-

ber 2008 opgjort efter såvel udgiftsbaserede som omkostningsbaserede regnskabsprincipper i overensstemmelse med Velfærdsministeriets Budget- og Regnskabssystem for Kommuner.

Det er ligeledes vores opfattelse, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Erklæring om udført forvaltningsrevision

I forbindelse med den finansielle revision af Horsens Kommunes årsregnskab for 2008 har vi foretaget en vurdering af, om der i kommunen er udøvet en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning, og at oplysningerne i årsregnskabet om mål og resultater er dokumenterede og dækkende for kommunens virksomhed i 2008.

Ledelsens ansvar

Horsens Kommunes ledelse har ansvaret for, at der etableres retningslinjer og procedurer, der sikrer, at der udøves en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning, og at oplysningerne i årsregnskabet om mål og resultater er dokumenterede og dækkende for kommunens virksomhed i 2008.

Revisors ansvar og den udførte forvaltningsrevision

I overensstemmelse med god offentlig revisionskik har vi for udvalgte forvaltningsområder undersøgt, om kommunen har etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning. Vi har endvidere stikprøvevist gennemgået oplysninger i årsregnskabet om opfyldelse af resultatmålene.

Vores arbejde er udført med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for, at forvaltningen på de udvalgte områder er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde, og at oplysningerne i årsregnskabet om opfyldelse af resultatmålene

er dokumenterede og dækkende for kommunens virksomhed i 2008.

Konklusion

Ved den udførte forvaltningsrevision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at forvaltningen i 2008 på de områder, vi har undersøgt, ikke er blevet varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde, eller at oplysningerne i årsregnskabet om mål og resultater ikke er dokumenterede og dækkende for Horsens Kommunes virksomhed i 2008.

Aalborg, den
Ernst & Young

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

John W Gedde
Statsautoriseret revisor

Ole Nielsen
Seniormanager

Finansiell beretning

Aftale om den kommunale økonomi 2008

I juni 2007 blev der mellem Regeringen og KL indgået en aftale, som fastlagde de overordnede mål og rammer for kommunernes økonomi for 2008.

Sideløbende med forhandlingerne om ovennævnte aftale har der været treparts-drøftelser og drøftelse af regeringens kvalitetsreform.

Der er mellem Regeringen og KL aftalt kodeks for god decentral styring, som omhandler følgende forhold:

- Klar ansvarsfordeling mellem stats og kommuner.
- Mål- og rammestyring.
- Klart politisk ledelsesansvar og rum for ledelse.
- Fælles ansvar for forenkling af regulering og dokumentation.
- Måltrettet tilsyn.

Serviceudgifterne har ud over korrektion for pris- og lønregulering samt opgaveændringer m.v. fået et rammeløft på 1,6 mia. kr. hvilket svarer til en forøgelse af serviceudgifterne med 0,8 % for alle kommuner under ét.

Skattestoppet gjaldt fortsat i 2008, men for kommunerne under ét blev det aftalt, at skatterne kunne hæves op til 750 mio. kr.

Statens bloktilskud til kommunerne for 2008 indeholder et midlertidigt balancetilskud på 13.401 mio. kr. Horsens Kommunes andel udgjorde ca. 201 mio. kr.

Til finansiering af anlæg er der aftalt lånepuljer, som der kan søges om til skolebyggeri på 800 mio. kr. – især forbeholdt kommuner, som ikke har deponeret overskudslikviditet, og til øvrige anlæg på 200 mio. kr.

Horsens Kommune har fået dispensation til optagelse af lån på 10,5 mio. kr. til skolerenoveringer og 23,8 mio. kr. til øvrige anlægsarbejder.

Tilblivelse af budget 2008

Efter 1. behandlingen af budgetforslaget for 2008 og overslagsårene 2009-2011 blev der mellem Socialdemokratiet, Venstre, Konservative, Dansk Folkeparti og Socialistisk Folkeparti indgået forlig.

Den kommunale skatteprocent blev på 25,2, grundskyldpromillen på 22,56 og dækningsafgift af forretningsejendommens forskelsværdi 6 promille.

Vækst for serviceområderne i budget 2008 blev på ca. 1,9 %.

Budgetforslaget er opdelt i udvalgsområder, som igen er opdelt i de decentrale enheders områder.

Regnskabsopgørelsen

Skattefinansieret område

Årets resultat for driftsvirksomheden på det skattefinansierede område viser et overskud på 134,6 mio. kr. mod oprindelig budgetteret 113,3 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 2008 været på i alt 62,5 mio. kr. Årets anlægsvirksomhed, i alt 313,6 mio. kr., er finansieret dels ved låneoptagelse 100 mio. kr., og dels af driftsoverskuddet og ved forbrug af kassebeholdningen.

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

(beløb i mio. kr.)	Budget	Korri- geret budget	Regn- skab
Skatter	2.870,4	2.867,4	2.860,8
Tilskud og udligning	834,2	840,7	865,9
Driftsudgifter	-3.558,9	-3.671,0	-3.559,2
Renter (netto)	-32,5	-33,5	-32,9
Jordforsyning	-60,2	-250,6	-117,9
Øvrig anlægsvirksomhed	-248,1	-226,7	-195,7

Indtægter = +, Udgifter = -

Skatter

Skatterne har givet en mindreindtægt på 9,6 mio. kr., hvilket hovedsageligt skyldes mindre dækningsafgifter.

Tilskud og udligning

Tilskud og udligning har givet en merindtægt på 31,7 mio. kr., hvilket primært skyldes midtvejsregulering og regulering af bloktilskud pga. overskud 2008.

Driftsudgifter

Driftsudgifterne er på 3.559,2 mio. kr. og svarer samlet set til det oprindelige 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 fleksjob og sygedagpenge.

Renter (netto)

Netto renteudgifter er 0,4 mio. kr. større end oprindelig budgetteret. Merudgiften skyldes bl.a., at renten i 2008 er steget, hvilket har negativ effekt, da den langfristede gæld overstiger de likvide aktiver (incl. deponering).

Anlægsudgifter

Underskuddet på jordforsyningen er 57,7 mio. kr. større end oprindeligt budgetteret. Det skyldes primært væsentlig mindre salg af især grunde til beboelse og modsat mindreforbrug vedrørende byggemodning. Der er i 2008 solgt byggegrunde til bolig og erhverv for i alt 155,8 mio. kr., medens der er afholdt udgifter til byggemodning på 79,4 mio. kr. og arealerhvervelser for i alt 187,4 mio. kr. De realiserede nettoudgifter til øvrig anlægsvirksomhed er 195,7 mio. kr. mod budgetteret 248,1 mio. kr. Mindreudgiften skyldes primært revurderingen af anlægsbudgettet i forbindelse med anlægsloftet.

Brugerfinansieret område

Brugerfinansieret driftsvirksomhed viser et overskud på 69 mio. kr., hvilket er 29,3 mio. kr. mere end oprindelig budgetteret. Af overskuddet er 35,9 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 2008 er mellemværendet på 105,6 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 2008
Driftsresultat skattefinansieret område	134,6
Afdrag på lån	-62,5
Resultat efter afdrag på lån	72,1
Driftsresultat brugerfinansieret område	69,0
Råderum til finansiering af anlægsarbejder	141,1
Anlægsarbejder:	
Jordforsyning	-117,9
Øvrige skattefinansierede anlæg	-195,7
Brugerfinansierede anlæg	-35,9
Anlægsarbejder i alt	-349,5

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 2008 er indeholdt overførsler fra 2007 med netto 79,5 mio. kr. Fra regnskab 2008 til 2009 forventes en overførsel på ca. 100 mio. kr., dels på grund af den aftalte serviceramme for kommunerne og dels udmeldingen om, at der kun måtte forbruges 99,5% af driftsbudgettet.

Likviditetens udvikling.

Likvide beholdninger ultimo regnskabsåret udgør 176,8 mio. kr. Der har i 2008 været et forbrug på i alt 32,7 mio. kr.

Forbruget fremkommer således:

Beløb i mio. kr.	
Pengestrømme vedr. skattefinansieret område	-178,9
Pengestrømme vedr. brugerfinansieret område	33,1
Forskydninger i langfristede tilgodehavender	50,4
Afdrag på lån	-62,5
Optagelse af lån	212,2
Øvrige finansforskydninger m.v.	-87,0
Afgang likvide beholdninger	-32,7

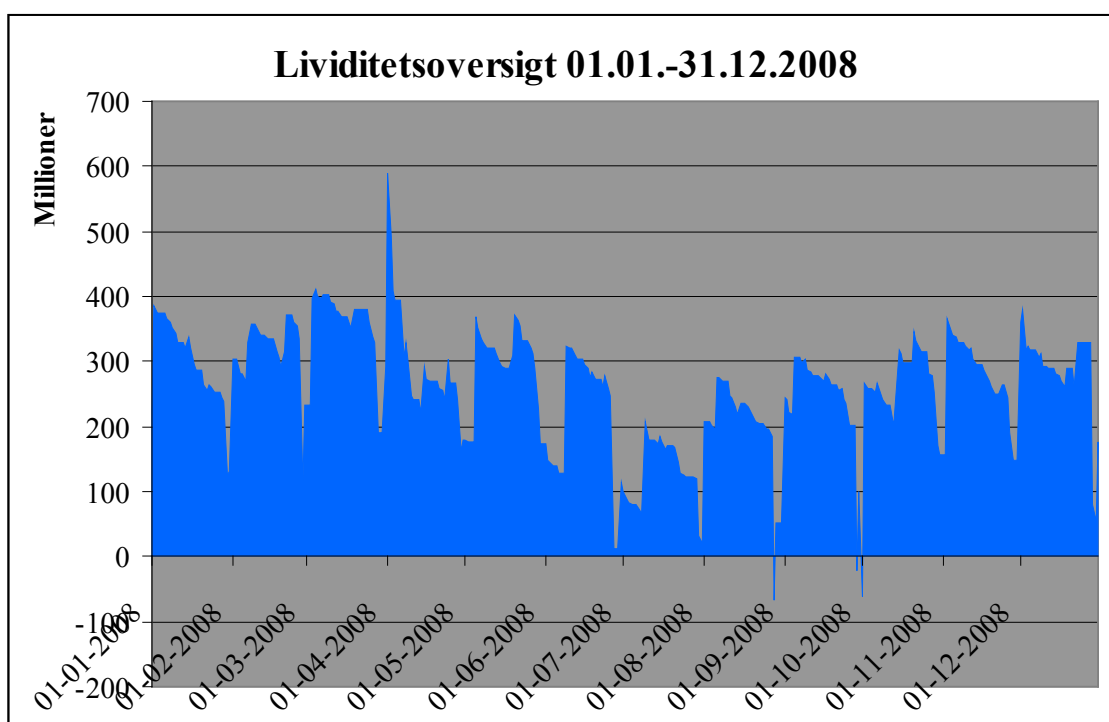
I øvrige finansforskydninger m.v. er indeholdt en stigning i supplementsposter på netto 86,1 mio. kr., som vedrører regnskabet 2008, men likviditetsmæssigt er hævet i 2009.

En stor del af den likvide beholdning på 176,8 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 178 mio. kr. hvoraf 137,4 mio. kr. er deponeret jf. lov om midlertidig binding af kommunernes overskudslikviditet og 40,6 mio. kr. er deponeret i forbindelse med at Horsens Gadebelysningssselskab A/S har indfriet det udstedte gældsbeholdning. Det deponerede beløb er bogført i kommunens balance under

tilgodehavender og udlån. Deponeringen af de 40,6 mio. kr. vedrørende indfrielse af gældsrevet er frigivet i 2009 ved modregning i lånerammen..

Henlæggelser til finansiering af overførte drifts- og anlægsbevillinger er endnu ikke endeligt opgjort, men forventes færdigbehandlet og godkendt af byrådet i april/maj 2009. Nedenstående er vist udviklingen i Kommunens likvide beholdninger i 2008:



Den vægtede gennemsnitlige beholdning for 2008 er 263,3 mio. kr.

Service og anlægsramme 2008

I 2008 har serviceudgifterne en særlig rolle, idet kommunerne under ét skal overholde de oprindelige budgetterede serviceudgifter. En overskridelse kan betyde en tilsvarende reduktion i bloktilskuddet i budget 2009 for den enkelte kommune (jf. ny lovgivning på området).

Service ramme 2008:

(beløb i 1.000 kr.)	Budget 2008	Korrigeret budget 2008	Regnskab 2008
A. Det skattefinansierede område			
Driftsudgifter			
Hovedkonto 00	-61.902	-69.705	-63.991
Hovedkonto 02	-111.106	-110.537	-102.724
Hovedkonto 03	-783.710	-836.125	-786.219
Hovedkonto 04	-233.269	-223.897	-223.631
Hovedkonto 05	-1.944.614	-1.994.757	-1.989.315
Hovedkonto 06	-424.285	-436.036	-393.854
Driftsudgifter i alt	-3.558.886	-3.671.056	-3.559.734
Overførselsindkomster			
Erhvervsgrunduddannelser	750	750	607
Daghøjskoler	0	0	0
Aktivtetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet	155.088	141.580	141.183
Introduktionsprogram mv.	-2.188	-2.992	-2.428
Introduktionsydelse	1.955	1.295	1.134
Repatriering	56	56	28
Personlig tillæg m.v.	7.043	7.043	6.859
Førtidspension med 50% refusion	49.683	49.683	47.337
Førtidspension med 35% refusion - før 1.1.2003	60.323	60.323	60.333
Førtidspension med 35% refusion - efter 1.1.2003	119.596	119.596	119.791
Sygedagpenge	107.999	141.225	139.355
Sociale formål	15.000	15.657	17.029
Kontanthjælp	83.922	67.076	70.575
Kontanthjælp vedr. visse grupper af flygtninge	0	0	0
Aktiverede kontanthjælpsmodtagere	20.884	24.502	24.519
Boligyldelse til pensionister	33.724	30.724	29.129
Boligsikring	21.176	20.176	19.149
Revalidering	59.426	61.420	62.606
- Revalidering	0	-13	-69
Løntilskud til personer i fleksjob m.v.	84.939	96.970	93.381
Seniorjob til personer over 55 år	0	0	85
Beskæftigelsesordninger	15.969	12.777	11.036
Overførselsindkomster i alt	835.347	847.849	841.640
Tjenestemandspension - forsyningsvirksomheder			
Udbetaling til forsyningsvirksomheder grp 001	0	501	1.332
Tjenestemandspension forsyningsvirksomheder i alt	0	501	1.332
Service ramme 2008	-2.723.539	-2.822.706	-2.716.762
Service ramme 2008 (korrektio n jf. §3)	-2.723.554	-2.766.783	-2.766.783
+ under service ramme			50.021

Anlægsramme 2008:

(beløb i 1.000 kr.)	Budget 2008	Korrigeret budget 2008	Regnskab 2008
Hovedkonto 00	-435.236	-498.859	-360.566
Hovedkonto 02	-23.646	-19.396	-12.962
Hovedkonto 03	-94.535	-110.005	-109.315
Hovedkonto 04	0	-1.675	-1.629
Hovedkonto 05	-57.448	-87.120	-51.846
Hovedkonto 06	-29.000	-17.274	-11.505
Anlægsudgifter i alt	-639.865	-734.330	-547.825
Heraf Jordforsyning	331.200	388.743	273.890
Heraf Ældreboliger	0	33.015	0
Heraf Servicearealer	0	0	0
Anlægsramme 2008	-308.665	-312.571	-273.935
Anlægsramme 2008 (korrektio n jf. §4)	-308.665	-308.665	-308.665
+ under / - over anlægsramme			34.730

Anlægsudgifter på 33 mio. kr. til ældreboliger er fejlbudgetteret i 2008 og indgår derfor ved en fejl i opgørelsen af anlægsrammen for 2008. Anlægsrammen for Horsens Kommune udgør derfor reelt 274 mio. kr., som blev udmeldt i forbindelse med revurderingen af anlægsbudgettet. Udgifterne til anlæg inden for rammen udgør 273,9 mio. kr.

På såvel drift som anlæg har der i 2008 således været tale om en god og tæt styring af områderne i overensstemmelse med Byrådets beslutninger.

Væsentlige økonomiske nøgletal 2008

Beløb i mio. kr.	Regnskab 2007	Regnskab 2008	Budget 2009
Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)			
Resultat af driftsvirksomhed	72,1	134,6	167,0
Resultat af det skattefinansierede område	-305,9	-178,9	91,8
Resultat af forsyningsvirksomheder, drift	57,2	69,0	38,1
Resultat af forsyningsvirksomheder, anlæg	-48,4	-35,9	-72,6
Resultatopgørelsen (omkostningsbaseret)			
Resultat af det skattefinansierede område	-48,1	58,9	
Resultat af forsyningsvirksomheder, anlæg	48,3	80,4	
Balance	2007	2008	
Aktiver			
Finansielle aktiver	288,9	190,1	
Omsætningsaktiver i alt	752,3	778,8	
- heraf likvide beholdninger	209,5	176,8	
Passiver			
Egenkapital	-2.625,0	-2.443,5	
Hensatte forpligtigelser	-829,0	-796,9	
Langfristet gæld	-1.353,6	-1.499,3	
- heraf ældreboliger	-136,2	-137,8	
Kortfristet gæld	-381,0	-225,7	
Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen i mio.)	552,1	263,3	
Likvide aktiver pr. indbygger (kr.)	2.616	2.168	
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)	16.898	18.381	
Skatter	2.674,1	2.860,8	2.893,2
Budgetteret udskrivningsgrundlag pr. indb (vm)	121.974	127.547	126.026
Udskrivningsprocent kommuneskat	25,13	25,20	25,20
Grundskyldspromille	22,56	22,56	22,56
Indbyggertal ultimo året	80.102	81.565	

Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for Horsens Kommune aflægges i overensstemmelse med 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 nominal 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 værdiansættes ikke.

Der foretages ikke afskrivning på følgende aktiver:

- Grunde
- Grunde og bygninger bestemt til videre salg 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 værdiansættes 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 serviceydelse 25-30 år (skoler, SFO, daginstitutioner, idrætsanlæg mv.)
- Diverse øvrige bygninger 15 år (kiosker, pavilloner, parkeringskældre mv.)

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 sam-

lede drift, anlæg og finansiering samt eventuelle direkte posterings 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. Lønssystemet har ikke kunnet levere et validt grundlag til omkostningsregistrering af feriepengeforpligtigelserne i 2008. Feriepengeforpligtigelsen er alene opgjort ultimo 2008 og registreret i balancen.

Tjenestemandforpligtigelser

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 aktuar-mæssig 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 tjenestemandforpligtigelser 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 feriepengeforpligtigelser
- Tillæg for tjenestemandforpligtigelser
- 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 (beløb i 1.000 kr.)	Budget 2008	Korrigeret budget 2008	Heraf rammeoverførsel fra 2007 til 2008	Regnskab 2008
1				
A. Det skattefinansierede område				
2 Indtægter				
Skatter	2.870.443	2.867.412		2.860.789
Tilskud og udligning	834.223	840.723		865.940
Indtægter i alt	3.704.666	3.708.135		3.726.729
3 Driftsudgifter				
Økonomiudvalg	-451.402	-453.879	-27.418	-410.650
Beskæftigelsesudvalget	-380.340	-407.021	12	-403.620
Børneudvalget	-501.536	-513.521	-7.849	-506.124
Kulturudvalg	-111.152	-115.345	-1.750	-104.719
Teknik- og miljøudvalget	-99.997	-104.428	-926	-92.924
Beredskabskommissionen	-15.503	-17.563	-1.522	-16.592
Udvalget for sundhedsfremme	-173.394	-161.415	-2.219	-158.820
Udvalget for voksensservice	-1.097.893	-1.113.896	-5.313	-1.121.630
Undervisningsudvalget	-727.650	-784.022	-32.465	-744.135
Driftsudgifter i alt	-3.558.866	-3.671.089	-79.450	-3.559.213
4 Renter (netto)	-32.510	-33.510		-32.867
Årets resultat driftsvirksomhed	113.289	3.536	-79.450	134.649
Anlæg				
5 Jordforsyning				
Køb af jord	-178.300	-248.563		-187.439
Nedbrydning af bygninger	0	-5.895		-374
Byggemodning m.m.	-152.900	-110.330		-79.411
Salgsomkostninger	0	-24.143		-6.461
Salg af jord	271.000	138.352		155.804
Jordforsyning i alt	-60.200	-250.580		-117.882
6 Øvrig anlægsvirksomhed	-248.067	-226.717		-195.707
Årets resultat anlægsvirksomhed	-308.267	-477.297		-313.589
Resultat i alt for det skattefinansierede område	-194.978	-473.762		-178.940
B. Det brugerfinansierede område				
Driftsvirksomhed (netto)	39.673	48.925		68.971
Anlægsvirksomhed	-63.266	-54.679		-35.885
Resultat i alt for det brugerfinansierede område	-23.593	-5.755		33.086
7 Resultat i alt (A+B)	-218.570	-479.516		-145.854
C. Kapitalposter				
Forskydninger i langfristede tilgodehavender	-5.367	-39.912		50.364
Afdrag på lån	-63.024	-63.024		-62.521
Optagne lån	201.000	235.794		212.247
Øvrige finansforskydninger	0	0		-63.467
Kursreguleringer likvide aktiver	0	0		-23.509
Forøgelse (+)/Forbrug (-) af likvide beholdninger (A+B+C)	-85.961	-346.658		-32.741
Likvide beholdninger primo	209.545	209.545		209.545
Likvide beholdninger ultimo	123.584	-137.112		176.804

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 1 (beløb i 1.000 kr.)	Udgifts- regnskab	Aktiverede anskaffelser	Foretagne afskrivninger	Andre reguleringer	Omkostnings- regnskab	
A. Det skattefinansierede område						
2	Indtægter					
	Skatter	2.860.789			2.860.789	
	Tilskud og udligning	865.940			865.940	
	Indtægter ialt	3.726.729			3.726.729	
	Driftsudgifter					
	Økonomiudvalg	-410.650	102	-6.370	43.674	-373.243
	Beskæftigelsesudvalget	-403.620	0	-584	-333	-404.538
	Børneudvalget	-506.124	848	-9.096	-487	-514.859
	Kulturudvalg	-104.719	1.479	-11.372	-217	-114.829
	Teknik- og miljøudvalget	-92.924	6.421	-17.784	5.279	-99.009
	Beredskabskommissionen	-16.592	134	-1.568	-2.060	-20.086
	Udvalget for sundhedsfremme	-158.820	0	0	0	-158.820
	Udvalget for voksensservice	-1.121.630	1.300	-21.152	-589	-1.142.071
	Undervisningsudvalget	-744.135	4.842	-39.295	-1.495	-780.083
	Driftsudgifter i alt	-3.559.213	15.125	-107.221	43.771	-3.607.538
	Renter (netto)	-32.867				-32.867
	Årets resultat driftsvirksomhed	134.649	15.125	-107.221	43.771	86.324
	Anlæg					
	Jordforsyning					
	Køb af jord	-187.439	156.428			-31.011
	Nedbrydning af bygninger	-374	0			-374
	Byggemodning m.m.	-79.411	-53.504			-132.915
	Salgsomkostninger	-6.461	0			-6.461
	Salg af jord	155.804	201			156.004
	Jordforsyning i alt	-117.882	103.125			-14.757
	Øvrig anlægsvirksomhed	-195.707	183.010			-12.697
	Årets resultat anlægsvirksomhed	-313.589	286.134	0	0	-27.454
	Resultat i alt for det skattefinansierede område	-178.940	301.260	-107.221	43.771	58.869
	B. Det brugerfinansierede område					
	Driftsvirksomhed (netto)	68.971	3.512	-32.489	-153	39.841
	Anlægsvirksomhed	-35.885	76.456			40.571
	Resultat i alt for det brugerfinansierede område	33.086	79.968	-32.489	-153	80.412
8	Resultat i alt (A+B)	-145.854	381.228	-139.711	43.619	139.282

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 2008	Ultimo 2008
Aktiver		
9 Materielle anlægsaktiver		
Grunde og bygninger	2.493.251	2.620.472
Tekniske anlæg, maskiner og køretøjer	1.357.830	1.392.122
Inventar	25.033	32.246
Anlægsaktiver under udførelse	271.091	226.879
9 Immaterielle anlægsaktiver		
Udviklingsarbejder og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver	146	128
Finansielle anlægsaktiver		
10 Tilgodehavender og udlån	289.395	224.476
10 Aktier og andelsbeviser	72.473	71.288
11 Udlæg brugerfinansieret område	-72.997	-105.624
Materielle omsætningsaktiver		
9 Grunde og bygninger til videresalg	424.414	584.831
Finansielle omsætningsaktiver		
Kortfristede tilgodehavender	77.749	-20.395
Værdipapirer og kapitalandele	40.617	37.581
Likvide beholdninger	209.545	176.804
Aktiver i alt	5.188.548	5.240.809
Passiver		
12 Egenkapital		
Skattefinansieret	1.257.720	1.028.846
Brugerfinansieret	1.367.239	1.414.632
I alt	2.624.959	2.443.478
13 Hensatte forpligtelser	829.049	796.911
Finansielle gældsforpligtelser		
14 Langfristet gæld	1.219.361	1.370.346
14 Restleasingforpligtelser	134.206	128.935
Nettogæld vedrørende legater, deposita m.v.	8.383	8.570
Kortfristede gældsforpligtelser	372.589	217.082
Feriepengeforpligtelser	0	275.487
Passiver i alt	5.188.548	5.240.809

15 Værdier af faste ejendomme

16 Kautions- og garantiforpligtigelse udgør 665,2 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	139.282
+ Foretagne afskrivninger	139.711
+/- Andre reguleringer	-43.619
Likvide midler fra årets virksomhed	235.374
Likvide midler fra investeringer	-381.228
Finansiering	
+/- Langfristede tilgodehavender	50.364
- Afdrag på lån	-62.521
+ Låneoptagelse	212.247
+/- Øvrige finansforskydninger	-63.467
Likvide midler fra finansieringsvirksomhed	136.623
Kursreguleringer likvide aktiver	-23.509
Ændring i likvide midler	-32.741
Likvide midler primo	209.545
Likvide midler ultimo	176.804

I pengestrømsopgørelsen skal resultatopgørelsens (omkostningsregnskabet) overskud på 139,2 mio. kr. korrigeres for omkostninger, der ikke umiddelbart har nogen likviditetsvirkning.

Det gælder for årets afskrivninger på 139,7 mio. kr. og andre reguleringer på 43,6 mio. kr., hvor leasingforpligtigelsen er "afdraget" med 5,3 mio. kr. og tjenestemandspensionsforpligtigelsen netto er nedbragt med 32,1 mio. kr. Der er netto brugt 381,2 mio. kr. på investeringer i anlæg.

Forskydninger i tilgodehavender, øvrige finansforskydninger og gæld samt kursregulering har netto forbedret likviditeten med 113,1 mio. kr.

Sammenlagt er der i alt hævet 32,7 mio. kr. på kommunens likvide konti, der således er ændret fra 209,5 mio. kr. til 176,8 mio. kr.

Noter

Note 1. Omregningstabel

Fra regnskabsopgørelsen til resultatopgørelsen:

Beløb i 1.000 kr.	Skatte-finansieret	Bruger-finansieret	I alt
Årets resultat af omkostningsregnskab	58.869	80.412	139.282
+ Aktiverede anskaffelser	-301.260	-79.968	-381.228
- Foretagne afskrivninger	107.221	32.489	139.711
+/- Andre reguleringer	-43.771	153	-43.619
Årets resultat efter udgiftsregnskabet	-178.940	33.086	-145.854

Note 2. Skatter, tilskud og udligning

Skatter kan specificeres således:

Beløb i 1.000 kr.	
Indkomstskatter	2.573.680
Selskabsskatter	90.397
Ejendomsskatter	145.221
Dækningsafgifter	51.108
Øvrige skatter	383
I alt	2.860.789

Horsens Kommune har i 2008 valgt at modtage budgetteret forskudsbeløb af kommunale indkomstskatter beregnet på grundlag af selvbudgetteret udskrivningsgrundlag. Der er modtaget forskud med 2.574,6mio. kr. Der vil ske efterregulering af for lidt eller for meget modtaget forskud i 2011.

Tilskud og udligning kan specificeres således:

Beløb i 1.000 kr.	
Kommunal udligning og statstilskud	919.836
Særlige tilskud	20.988
Efterreguleringer	31.488
Refusion af købsmoms (netto)	224
Fragår:	
Udligning af selskabsskat	2.580
Udligning og tilskud vedrørende udlændinge	4.128
Kommunale bidrag til regionerne	99.888
I alt	865.940

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. Efterreguleringer omfatter midtvejsregulering og regulering vedrørende overenskomst 2008.

Note 3 Driftsudgifter (skattefinansieret)

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

Beløb i 1.000 kr.	Budget 2008	Korrigeret budget 2008	Heraf ramme-overførsel fra 2007 til 2008	Regnskab 2008	Restbevilling
Driftsudgifter					
Rammebelagt	-2.081.459	-2.166.183	-79.602	-2.047.150	119.033
Delvis rammebelagt	-101.051	-69.172	0	-73.643	-4.471
Ikke rammebelagt	-1.239.991	-1.290.474	0	-1.288.983	1.491
Frit valg	-136.333	-143.875	152	-147.394	-3.519
Bum-model	-33	-1.385	0	-2.043	-658
Driftudgifter i alt	-3.558.866	-3.671.089	-79.450	-3.559.213	111.876

Kategorierne fordelt på udvalg kan specificeres således:

Beløb i 1.000 kr.	Budget 2008	Korrigeret budget 2008	Heraf ramme-overførsel fra 2007 til 2008	Regnskab 2008	Restbevilling
Økonomiudvalg	-451.402	-453.879	-27.418	-410.650	43.229
Rammebelagt	-359.649	-406.285	-27.418	-354.765	51.520
Delvis rammebelagt	-68.878	-30.641	0	-33.651	-3.010
Ikke rammebelagt	-22.874	-16.953	0	-22.234	-5.281
Beskæftigelsesudvalg	-380.340	-407.021	12	-403.620	3.401
Rammebelagt	-1.080	-2.433	12	-2.911	-478
Delvis rammebelagt	0	0	0	0	0
Ikke rammebelagt	-379.259	-404.588	0	-400.709	3.879
Børneudvalget	-501.536	-513.521	-7.849	-506.124	7.397
Rammebelagt	-409.527	-417.692	-7.849	-410.777	6.915
Delvis rammebelagt	-62.367	-67.879	0	-66.806	1.072
Ikke rammebelagt	-29.643	-27.950	0	-28.540	-590
Kulturudvalg	-111.152	-115.345	-1.750	-104.719	10.626
Rammebelagt	-85.952	-90.267	-1.750	-80.455	9.812
Delvis rammebelagt	-7.612	-7.612	0	-7.643	-31
Ikke rammebelagt	-17.589	-17.466	0	-16.621	845

Beløb i 1.000 kr.	Budget 2008	Korrigeret budget 2008	Heraf ram- me-overfør- sel fra 2007 til 2008	Regnskab 2008	Restbevilling
Teknik- og miljøudvalget	-99.997	-104.428	-926	-92.924	11.504
Rammebelagt	-90.551	-93.617	-926	-82.000	11.617
Delvis rammebelagt	-9.413	-9.426	0	-8.881	545
Ikke rammebelagt	0	0	0	0	0
Bum-Model (driftsgården)	-33	-1.385	0	-2.043	-658
Beredskabskommissionen	-15.503	-17.563	-1.522	-16.592	972
Rammebelagt	-15.503	-17.563	-1.522	-16.592	972
Delvis rammebelagt	0	0	0	0	0
Ikke rammebelagt	0	0	0	0	0
Udvalget for sundhedsfremme	-173.394	-161.415	-2.219	-158.820	2.595
Rammebelagt	-6.726	-8.985	-2.219	-8.394	590
Delvis rammebelagt	0	0	0	0	0
Ikke rammebelagt	-166.668	-152.430	0	-150.425	2.005
Udvalget for voksenservice	-1.097.893	-1.113.896	-5.313	-1.121.630	-7.734
Rammebelagt	-426.373	-390.739	-5.465	-392.000	-1.262
Delvis rammebelagt	10.610	10.822	0	9.609	-1.214
Ikke rammebelagt	-545.796	-590.104	0	-591.844	-1.740
Frit valg	-136.333	-143.875	152	-147.394	-3.519
Undervisningsudvalget i alt	-727.650	-784.022	-32.465	-744.135	39.887
Rammebelagt	-686.098	-738.602	-32.465	-699.256	39.346
Delvis rammebelagt	36.610	35.563	0	33.730	-1.833
Ikke rammebelagt	-78.161	-80.983	0	-78.609	2.374

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 80,8 mio. kr.

Restbevilling under økonomiudvalget kan primært henføres til områderne vedrørende risikostyring og forsikringer, propaganda (provenue p-afgifter), LMU og forskellige puljer.

Restbevilling under kulturudvalget kan primært henføres til Horsens Museums gennemførelse af store og langvarige arkæologiske udgravninger, hvor udgifterne er afholdt i 2007 og hvor afregning er sket i 2008.

Restbevilling under teknik- og miljøudvalget kan primært henføres til salg af armaturer til Horsens Gadebelysning A/S.

Restbevilling under undervisningsudvalget kan primært henføres til skoleområdet.

Det forventes, at hovedparten af ikke forbrugte bevillinger overføres til 2009.

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 2008 et tilgodehavende på 5 mio. kr. vedrørende driftsgården.

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

Note 4 Renter

Netto renteudgifter er 0,4 mio. kr. større end oprindelig budgetteret. Merudgiften skyldes bl.a., at renten i 2008 er steget, hvilket har negativ effekt, da den langfristede gæld overstiger de likvide aktiver (incl. deponering).

Note 5 Jordforsyning

Underskuddet på jordforsyningen udgør 57,7 mio. kr. større end oprindeligt budgetteret. Det skyldes primært væsentlig mindre salg af især grunde til beboelse og modsat mindreforbrug vedrørende byggemodning. Der er i 2008 solgt byggegrunde til bolig og erhverv for i alt 155,8 mio. kr., medens der er afholdt udgifter til byggemodning på 79,4 mio. kr. og arealerhvervelser for i alt 187,4 mio. kr.

Afsluttede udstykninger 2008		Overskud
Skovbakken Nim		11,4

Det afsluttede udstykningsregnskab har givet overskud på 11,4 mio. kr.

Udsolgte udstykninger - Mangler færdiggørelse
002406 Lille Clemens, Nim
002412 Sorgenfri, 2. del
002417 Boligudstyknig Søvind, matr.nr. 15 bm, Ørbæk by, Søvind
002418 Kjeldbjergvej, Grædstrup
002419 Skovbakken, Nim
002422 Byggemodning Torsted Vest
002423 Boligudstyknig Højageren, Østbirk, matr.nr. 1 b
002428 Boligudstyknig Gedved, matr.nr. 13 a m.fl.
002429 Boligudstyknig Heilesenvænget, Ørridslev, matr.nr. 2 up
002430 Byggemodning Holger Danskes Vej
002432 Violvej, byggemodning etape 1 og 2
002435 Byggemodning Kastanjeparken, 1. og 2. etape
002437 Byggemodning Torsted Vest, sydlige del
002438 Byggemodning Bavnehøjvej
002439 Byggemodning Lerskrænten
002440 Byggemodning Anhøj, Lund
002441 Byggemodning Egedalsbakken, Egebjerg
002442 Byggemodning Risengård, Stensballe
002453 Rævehøjvej, Træden
003418 Momsregistrerede industriarealer Syd for Højvangsvej, Gedved
003419 Momsregistrerede industriarealer Erhvervscenter Horsens Syd (Oens)
003420 Momsregistrerede industriarealer Logistikcenter Danmark Vest
003424 Momsregistrerede industriarealer Logistikcenter Danmark Vest, 2. etape
003426 Momsregistrerede industriarealer Erhvervscenter Horsens Nord, 2. etape
003435 Industriareal 14 A, Søvind
003437 Industriareal, Parallelvej og Korden, Gedved
003442 Energivej, Brædstrup

Der er ultimo 2008 i alt 27 udstykninger, der er udsolgte, hvor der mangler færdiggørelse.



Oversigt over bolig- og erhvervsjord til salg samt lånefinansiering heraf:				
Boligformål	Råjord ha.	Grunde	Forventet salgspris (i 1.000)	Lån (i 1.000)
002416 Boliger ved Ring Sø II		1	386	
002420 Boliger på Toften (Rolskoven)		10	4.700	
002421 Boliger på Galgehøj (Brokhøj)		36	23.700	2.202
002424 Keldhøj, Nim		21	12.400	
002425 Bytoften, Sdr. Vissing		5	1.925	
002427 Ring SøPark	28,8		24.450	20.374
002431 Boligudstyknig Røde Mølle Banke nr. 41-59		6	3.400	
002433 Byggemodning Sundgårdsvej		1	3.500	
002443 Byggemodning Østerhåb, etape 1 (Brombærhegnet og Hindbærhegnet)		18	11.300	
002444 Byggemodning Egebjerg Øst		3	6.500	
002445 Byggemodning nord for Bygholm Sø (Nørremarken)	50,0		87.346	63.100
002446 Byggemodning Østerhåb, 2. etape (Hyldeblomsten og Kirsebærhegnet)		11	8.600	
002447 Byggemodning Andreas Flensborgs Minde (Overgade/Langmarksvej)		13	6.964	
002448 21 parceller v/Stationsvej, Hatting		20	13.100	
002458 Lokalplan 41.82 Boliger i tilknytning til Clemens, Nim		1	415	
002459 Byggemodning Østerhåb, 3. etape (Mirabellehegnet og Rød- og Hvidtjørnen)		63	43.000	
Boligformål	78,8	209	251.686	85.675

Oversigt over bolig- og erhvervsjord til salg samt lånefinansiering heraf:				
Erhvervsjord	Råjord ha.	Grunde	Forventet salgspris (i 1.000)	Lån (i 1.000)
003427 Momsregistrerede industriarealer v/Gl. Kirkevej, Egebjerg (Kærvej)	0,8		1.656	
003428 Momsregistrerede industriarealer Horsens Vest 3. etape, vest for Kørupvej og syd for Vrøndingvej	129,0		225.000	100.000
003434 Industriareal 36 A, Østbirk	15,2		10.564	
003439 Momsregistreret industriareal, Nord for Højvangsvej, Gedved (Horsens Nord/Gedved Vest)	60,0		96.000	55.994
003440 Erhvervscenter ved Tønning	0,8		649	
Erhvervsformål	205,9		333.869	155.994

Indtægter =+, udgifter =-

NB: Råjord er værdisat til kostpris

Boligformål under jordforsyningen har ca. 79 ha. råjord og 209 grunde til salg til en værdi af 252 mio. kr., heraf er 86 mio. kr. lånefinansieret.

Erhvervsjord under jordforsyningen har ca. 206 ha. råjord til salg til en værdi på 334 mio. kr., heraf er 156 mio. kr. lånefinansieret.

De lånefinansierede køb af arealer skal afvikles i takt med at arealerne bliver solgt.

Note 6 Øvrig anlægsvirksomhed

Det er besluttet, at procedurerne for aflæggelse af anlægsregnskaber foretages på følgende vis:

- For anlægsprojekter med bruttoudgifter på under 2 mio. kr., køb/salg af fast ejendom i de tilfælde, hvor køb/salg sker til den i bevillingen forudsatte pris.
- For anlægsprojekter med bruttoudgifter på under 10 mio. kr. aflægges anlægsregnskaberne samlet, så de kan indgå i kommunens årsregnskab.
- For anlægsprojekter med bruttoudgifter på over 10 mio. kr., aflægges særskilte anlægsregnskaber til godkendelse i Økonomiudvalg og Byråd.

Afsluttede anlægsregnskaber over 2 mio. kr.:

Beløb i 1.000 kr.	Forbrug 2008	Rådighedsbeløb 2008	Anlægsbevilling	Anlægsregnskab
Økonomiudvalg				
015.431 Vestbyen, kvarterløft, sekretariatsdrift m.v.	105	103	-2.625	-2.645
031.409 Kunstgræsbane Forum Horsens Stadion	2.951	2.850	-2.850	-2.780
376.401 Køb af Madevej	41	0	0	-5.518
Børneudvalget				
513.482 Pyramiden - udvidelse	-25	0	-5.700	-6.060
Kulturudvalget				
360.413 Horsens Kunstmuseums, udvidelse	464	512	0	-48
Teknik- og miljøudvalget				
015.427 Malteri-karreen syd-øst (Stefansgade/Houmannsgade)	3	0	-4.423	-4.160
143.414 Kloak byggemodning, Østerhåb 3. etape	-1.671	-1.361	-4.417	-3.874
143.418 Kloak byggemodning, Horsens Syd, syd for Kometvej	-4.268	-4.061	-7.400	-7.098
143.447 Renovering kloak, Vestergade etape 1 og 2	-233	-233	-10.401	-8.049
143.450 Kloakering Keldhøj, Nim	-2.334	-2.126	-2.265	-2.474
143.461 Kloak, Erhvervscenter Horsens Nord	-213	-535	-5.700	-5.379
143.477 Renovering kloak, Borgmesterbakken	-94	-91	-3.100	-2.568
143.494 Kloak, Egeskovvej, Gedved	0	-516	-3.273	-2.757
143.498 Industriareal ved Korden, Gedved	483	1.086	-4.293	-4.896
201.492 Co2-plan for transport i Horsens	-18	59	-2.000	-2.070
222.486 Vestvejen, rundkørsel syd for Hatting	-16	0	-6.000	-4.826
223.404 Renovering af Egebjergvej (Åvej-Priorsløkkevej)	-2.482	-2.479	-6.000	-6.003
223.410 Borgmesterbakken	-604	-564	-2.130	-2.170
223.416 Lokale projekter Gedved	-14	-1.165	-1.367	-1.013
223.480 Renovering parkeringsplads, Langmarksvej	-1	-23	-4.734	-5.313
Udvalget for Voksenservice				
018.415 Ombygning af Ældrecenter Skovly, Hovedgård, Servicearealer	1.681	1.808	-5.260	-5.859
Undervisningsudvalget				
301.418 Dagnæs Skole	-2.649	-2.500	-2.500	-2.649
376.402 Ombygning m.m. Madevej	-3.004	-2.467	-2.500	-3.037

Indtægter =+, udgifter =-

Ovennævnte afsluttede anlægsprojekter over 2 mio. kr. omfatter byfornyelse, renovering af kloaker, vejarbejder, ombygning af ældrecenter og skoler m.m. Regnskabsbemærkninger til ovennævnte anlægsarbejder fremgår af Regnskab 2008 – Bind1: Oversigter – Bemærkninger.

Herudover er der en række igangværende og afsluttede anlægsarbejder under 2 mio. kr., som fremgår af Regnskab 2008 Bind 2: Oversigter.

Afsluttede anlægsregnskaber over 10 mio. kr.:

Beløb i 1.000 kr	Forbrug 2008	Rådighedsbeløb 2008	Anlægsbevilling	Anlægsregnskab
Økonomiudvalg				
650.401 Rådhuset, ombygning	135	720	-15.000	-15.585
651.429 Anlægsudgifter ved kommunesammenlægning	-1.700	-1.700	-30.940	-26.845
Børneudvalget				
514.401 Daginstitutioner ved Ny Vestbyskole Fussingvej og Vuggestuen Kærnehuset	-4.404	-4.407	-9.200	-10.697
514.440 Urtehaven - Ny institution	-22	0	-11.800	-10.332
521.403 Dagcenter og dagtilbud 2, Projekt børn og unge 2002	-22	-21	-12.800	-12.577
Teknik- og miljøudvalget				
143.438 Kloakplan Brædstrup By	-7.235	-6.948	-20.920	-21.492
Udvalget for Voksenservice				
530.415 Ombygning af Ældrecenter Skovly, Hovedgård, Færdiggørelse	-508	516	-41.188	-34.844
Undervisningsudvalg				
301.448 Midtbyskolen, renovering	-4	-4	-13.726	-13.824
301.452 Skoleudbygningsplan, Stensballeskolen	-180	-155	-18.015	-19.748
301.453 Skoleudbygningsplan, Langmarskolen	-166	-144	-12.755	-13.176
301.454 Lundskolen	-544	-541	-38.765	-39.822

Indtægter =+, udgifter =-

Ovennævnte afsluttede anlægsprojekter over 10 mio. kr. er eller vil snarest blive særskilt behandlet i fagudvalg, økonomiudvalg og Byråd.

Note 7 Regnskabsopgørelsens (udgiftsbaseret) resultat

Årets resultat udviser et underskud på 146 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 på det skattefinansierede område afholdt anlægsudgifter på 314 mio. kr., heraf er 286 mio. kr. aktiveret i anlægskartoteket. De 28 mio. kr. som ikke er aktiveret vedrører grønne områder, byfornyelse, kommunale veje og IT-puljer (software) m.m., 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 videre salg	I alt
Kostpris pr. 01.01.2008	2.858.671	1.967.532	63.649	271.091	306	387.291	5.548.540
Tilgang	106.756	52.109	17.135	133.456	0	111.725	421.181
Afgang	-28.174	-2.343	-164	0	0	-1.150	-31.831
Overført	147.044	30.384	240	-177.668	0	0	0
Kostpris pr. 31.12. 2008	3.084.297	2.047.682	80.860	226.879	306	497.866	5.937.890
Opskrivninger pr. 1.1. 2008	0	0	0	0	0	51.191	51.191
Årets opskrivninger	0	0	0	0	0	99.292	99.292
Opskrivninger pr. 31. 12. 2008	0	0	0	0	0	150.483	150.483
Ned- og afskrivninger 01.01.2008	365.420	609.702	38.616	0	160	14.068	1.027.965
Årets afskrivninger	81.862	47.043	10.787	0	18	0	139.710
Årets nedskrivninger	19.593	0	0	0	0	49.450	69.043
Ned- og afskrivninger af-hændede aktiver	-3.050	-1.185	-789	0	0	0	-5.024
Ned- og afskrivninger 31.12.2008	463.825	655.560	48.614	0	178	63.518	1.231.694
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2008	2.620.472	1.392.122	32.246	226.879	128	584.831	4.856.679
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 131 mio. kr.

Saldoen på noterede aktier svarer til kursværdien pr. 31. december 2008. 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	Nominal værdi
Tilgodehavender og udlån	224.476	357.110
Tilgodehavender hos grundejere	4.060	4.060
Udlån til beboerindsud	12.130	13.753
Indskud i Landsbyggefonden	0	131.011
Andre udlån og tilgodehavender	30.286	30.286
Deponerede beløb	178.000	178.000
Aktier og andelsbeviser m.v.	71.288	41.643

Note 11 Udlæg brugerfinansieret område

Kommunens kasseudlæg vedrørende det brugerfinansierede område kan specificeres således:

Udlæg brugerfinansieret område	t. kr.
Gæld:	
Spildevand	59.896
Vandforsyning	34.020
Renovation	15.433
Opgravningstilladelser	7.880
Tilgodehavender:	
Driftsgården	4.991
Rottebekæmpelse	727
Horsens Lystbådehavn	5.887
Mellemværende pr. 31.12.2008 - gæld	105.624

Note 12. Egenkapital

Egenkapitalforklaring:

	t.kr.
Egenkapital 01.01. 2008	2.624.959
Omkostningsregnskab (resultatopgørelse)	-139.282
Ændring af fysiske aktiver	284.913
Hensættelse af feriepenge	-275.487
Forsyningsvirksomheder	-31.457
Kursregulering likvide aktiver og langfristet gæld	-24.769
Afskrivninger og øvrige reguleringer	4.601
Egenkapital 31.12. 2008	2.443.478

Egenkapitalen er umiddelbart faldet fra 2,6 mia. kr. til 2,4 mia. kr., hvilket primært skyldes ændret regnskabsprincip, hvor feriepengeforpligtigelser på 0,3 mia. kr. skal optages i regnskabet i 2008 og fremadrettet.

Note 13. Hensatte forpligtelser

Pensionsforpligtelser vedrørende tjenestemænd:

	t. kr.
Hensættelse 01.01.2008	829.049
Hertil:	
Hensat fra driftsregnskabet	14.537
Herfra:	
Udbetalte pensioner	-46.676
Hensættelse 31.12.2008	796.910

I forbindelse med udarbejdelsen af åbningsbalancen 2007 er der udarbejdet en 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 2008 optjent yderligere pension, som er hensat med 20,3 % svarende til 14,5 mio. kr. og den udbetalte tjenestemandspension fragår med 46,7 mio. kr. Således er hensættelsen faldet til 797 mio. kr.

Note 14. Langfristet gæld

Låneoptagelsen i 2008 vedrører hjemtagelse af et lån for 2007. Til finansiering af arealerhvervelser er der optaget lån på i alt 100 mio. kr.. Kommunens samlede langfristede gæld ultimo 2008 udgør 1.370,3 mio. kr.

Restgæld pr. 31.december 2008 kan specificeres således:

Langfristet gæld	t. kr.
Gæld vedr. selvejende institutioner	8.536
Gæld i øvrigt	1.224.041
Gæld vedr. ældreboliger	137.768
I alt	1.370.346
Restleasingforpligtelse	128.935

Note 15. Værdi af faste ejendomme

Kontantværdien af Kommunens faste ejendomme (skatte- og brugerfinansierede områder) er ved den seneste vurdering forud for regnskabet afslutning opgjort til 3.427 mio. kr. Heraf udgør grundværdier 766 mio. kr. for et samlet areal på 2.117 ha.

Note 16. Kautions- og garantiforpligtelser

Kautions- og garantiforpligtelser kan specificeres således:

	Mio. kr.
Almindelige kautions- og garantiforpligtelser:	
• Boligformål	522,9
• Varmeforsyning	118,0
• Horsens Havn	21,8
• Andre formål	2,5
I alt	665,2



Horsens Kommune
Rådhusstorvet 4
8700 Horsens

Telefon: 76 29 29 29

www.horsenskommune.dk

HÖRSENS KOMMUNE
