

Årsrapport 2013



KOMB:T

Kommunernes it-fællesskab

Indholdsfortegnelse

Virksomhedsoplysninger	4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors erklæringer	6
Hoved- og nøgletal	8
Ledelsesberetning	9
Anvendt regnskabspraksis	14
Resultatopgørelse	22
Aktiver	23
Passiver	24
Egenkapitalopgørelse	25
Pengestrømsopgørelse	26
Noter	28



Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

KOMBIT A/S
Halfdangsgade 8
2300 København S

CVR-nr.: 19435075
Hjemsted: Købehavn
Regnskabsår: 01.01.2013 - 31.12.2013

Bestyrelse

Erik Fabrin, formand
Anker Boye, næstformand
Lars Krarup
Niels Emil Hörup
Helge Friis
Louise Karen Dalby
Ulrik Hove Røhl
Dorthe Andersen

Direktion

Hans Berthelsen, Administrerende direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
0900 København C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2013 - 31.12.2013 for KOMBIT A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

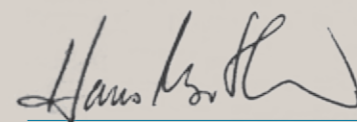
Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2013 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2013 - 31.12.2013.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 06.02.2014

Direktion

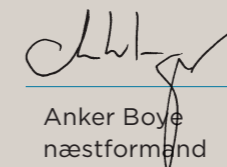


Hans Berthelsen
Administrerende direktør

Bestyrelse



Erik Fabrin
formand



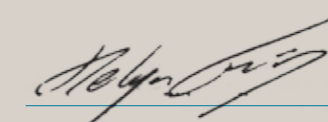
Anker Boye
næstformand



Lars Krarup



Niels Emil Hörup



Helge Friis



Louise Karen Dalby



Ulrik Hove Røhl



Dorthe Andersen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i KOMBIT A/S

Påtegning på koncernregnskabet og årsregnskabet

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for KOMBIT A/S for regnskabsåret 01.01.2013 - 31.12.2013, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i koncernregnskabet og årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i koncernregnskabet og årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et koncernregnskab og et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2013 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2013 - 31.12.2013 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af koncernregnskabet og årsregnskabet.

Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med koncernregnskabet og årsregnskabet.

København, den 06.02.2014

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Keld Østerdal
statsautoriseret revisor



Hoved- og nøgletal

	2013	2012	2011	2010	2009
	t. kr.	t. kr.	t. kr.	t. kr.	t. kr.
Hovedtal					
Nettoomsætning	98.862	99.218	145.000	186.000	722.00
Bruttoresultat	95.810	60.031	0	0	0
Driftsresultat	(44.847)	(63.521)	0	0	0
Resultat af finansielle poster	(3.307)	38.500	(61.000)	(7.000)	20.000
Årets resultat	(39.755)	(25.001)	22.000	12.000	514.000
Samlede aktiver	2.539.948	2.574.163	2.575.000	2.567.000	2.552.000
Investeringer i materielle anlægsaktiver	3.856	0	0	0	0
Egenkapital	1.406.491	1.446.246	1.453.000	1.435.000	1.422.000
Nøgletal					
Bruttomargin (%)	96,9	60,5	0,0	0,0	0,0
Nettomargin (%)	(40,2)	(25,2)	15,2	6,5	71,2
Egenkapitalens forrentning (%)	(2,8)	(1,7)	1,5	0,8	36,1
Soliditetsgrad (%)	55,4	56,2	56,4	55,9	55,7

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Præsentation af koncernen

KOMBIT A/S er kommunernes it-fællesskab – en indkøbsorganisation der kravspecificerer og indkøber it-løsninger til kommunerne. Forretningsområdet er kommunal it og digitalisering. En af KOMBITs vigtigste opgaver er at samle kommunerne for at sikre en stærk position i dialogen med it-leverandører om pris og kvalitet. Desuden fungerer KOMBIT som projektleder i processen med at designe, bestille og indkøbe it-løsninger og -serviceydelser.

Koncernen omfatter i regnskabsåret KOMBIT A/S og tre ejendomsselskaber.

I forbindelse med salget af KMD A/S i 2009 overtog KOMBIT tre ejendomme beliggende i København, Odense og Ålborg.

Disse ejendomme ejes af de tre ejendomsselskaber:

- Ejendomsselskabet Lautrupparken 40-42 A/S
- Ejendomsselskabet Niels Bohrs Allé 185 A/S
- Ejendomsselskabet Lauritzens Plads 1 A/S

Ejendommene forventes sat til salg i 2014.

KOMBITs hovedaktiviteter

KOMBITs hovedaktiviteter kan inddeles i følgende tre områder:

Rammebetingelser

Bedre konkurrence i det kommunale it-marked. KOMBIT løser ikke opgaver, hvor markedet selv kan løse dem. KOMBIT investerer i løsninger, der fremmer effektivisering og øger det økonomiske råderum i kommunerne. Forudsætningen for investeringerne er en positiv Business Case for både kommuner og KOMBIT.

K-98 løsninger

KOMBIT kravspecificerer og indkøber kun løsninger, der kan udbredes til 98 kommuner.

Videncenter

KOMBIT rådgivning 1:98 kommuner. KOMBITs viden skal udbredes til alle 98 kommuner, hvilket også er gældende for rådgivning i henhold til Transitionsaftalen (TSA). KOMBIT har ansvaret for den TSA, som KL indgik med KMD i forbindelse med salget af KMD tilbage i 2009. Det sker for at sikre, at kommunerne også i de kommende år vil have adgang til effektive systemer.

Formålet med Transitionsaftalen er at sikre, at KMD fortsætter hidtidig praksis i relation til de kritiske it-løsninger, dvs. de løsninger, hvor KMD i dag har monopol. Mere herom kan læses på KOMBITs hjemmeside.

Selskabets aktiviteter i 2013

Hovedoverskrifterne for KOMBITs arbejde i 2013 er:

- Forhandling og efterfølgende indgåelse af forlig med KMD i henhold til tvister på TSA-området
- Kravspecificering og klargøring til udbud på de projekter, der i de kommende år skal konkurrenceudsætte KMDs monopol
- Indgåelse af aftale med KMD omkring udfasningsassistance til landets kommuner
- Videreudvikling på en række idriftsatte kommunale it-projekter
- Grunddataprogrammet

Forhandling med KMD i henhold til tvister på TSA området

Formålet med forhandlingen var at forlige eksisterende konflikter samt normalisere samarbejdsrelationerne med KMD. Endvidere var der et stort behov for, at landets kommuner fik skabt budgetsikkerhed for deres omkostninger til KMD på monopolområdet frem til 2017, hvor monopol konkurrenceudsættes. Endvidere arbejder KOMBIT på at få fastlagt principperne for et samarbejde med KMD om gennemførelse af monopolbruddet - herunder udfasningsassistance til kommunerne.

Hovedpunkterne i aftalen:

- Fra 2014 reduceres KMDs listepreiser med 8 %, svarende til en reduktion i kommunernes samlede årlige omkostninger på 100 mio. kr.
- Der etableres et omkostningsloft for hver kommune, der betaler listepreiser, frem til 2017.
- Der er fastlagt en maksimal årlig regulering, svarende til KL's pris og lønskøn plus ½ % til eventuelle mængdestigninger.
- KMD afregner eksisterende konflikter med et kontantbeløb på 55 mio. kr.

Kravspecificering og klargøring til konkurrenceudsættelse af KMDs monopol

KOMBIT har i 2013 været meget optaget af at klargøre de projekter, der skal konkurrenceudsætte KMDs monopol. Der er tale om følgende projekter:

- De fælleskommunale Støttesystemer (Fælleskommunale Rammearkitektur)
- Fælleskommunale Serviceplatform (er i drift)
- Sagsoverblik/Partskontakt (SAPA)
- Kommunernes Ydelsessystem (KY)
- Kommunernes Sygedagpengesystem (KSD)

Der er i årets løb arbejdet intenst med at bringe kravspecifikationer i høring og teknisk dialog iblandt kommuner og leverandører. I den sidste halvdel af 2013 var alle projekter så langt i processen, at man kunne lægge sig fast på en køreplan for de kommende udbud.

De fælleskommunale Støttesystemer bliver det første udbud i rækken af i alt otte udbud, der i løbet af 2014 og 2015 skal konkurrenceudsætte KMDs nuværende monopol. Efter annonceringen af Støttesystemerne bliver også Kommunernes Ydelsessystem, Kommunernes Sygedagpengesystem og SAPA sat i udbud. Herudover udbyder ATP til Udbetaling Danmark henholdsvis Barselsdagpenge og Pension, Familiefølgende- og Boligstøtte.

Udfasningsaftale med KMD

I december 2013 blev en hensigtserklæring om udfasningsaftaler vedr. AKTIV, SDP, Barsel og KMD Sag forhandlet på plads med KMD. Hensigtserklæringen fastlægger de økonomiske rammer for udfasningen, ligesom aftalen omhandler alle væsentlige spørgsmål for en egentlig kontrakt.

For KOMBIT var en gennemgående hovedoverskrift i forhandlingsforløbet, at KMD ikke blev stillet bedre end de øvrige leverandører i forhold til de kommende udbud.

Parterne blev enige om, at der med hensigtserklæringen ikke er væsentlige udeståender, og aftalen skal implementeres i det endelige kontraktkompleks i løbet af januar/februar 2014. Økonomien i aftalen ligger inden for rammen i monopolbruddets samlede business case.

KMDs udfasningsopgaver har været vurderet af eksterne konsulenter, og efter et langt forhandlingsforløb lå resultatet af aftalen inden for det indhentede skøn.

Videreudvikling på idriftsatte kommunale it-projekter

KOMBIT har også i 2013 arbejdet på en lang række kommunale it-projekter, som er idriftsat hos forskellige it-leverandører - mere information kan ses på KOMBITs hjemmeside.

NemRefusion står over for et genudbud, hvor KOMBIT i december måned gennemførte en teknisk afklaringsdialog med leverandørerne om det kommende genudbud af NemRefusion. Genudbuddet af NemRefusion vil blive annonceret i starten af februar 2014.

Endvidere har to projekter været i udbud, og leverandører er således fundet på henholdsvis DHUV og Fælles Bibliotekssystem - mere herom kan læses på KOMBITs hjemmeside.

Grunddataprogrammet

I forbindelse med Økonomiaftalerne for 2013 har regeringen og KL aftalt, at de offentlige grunddata og de tilhørende forvaltningsområder skal moderniseres og forenkles. Formålet er primært at sikre en grundregistrering af personer, virksomheder, ejendomme mv. som et fælles og fuldt sammenhængende digitalt forvaltningsgrundlag af høj kvalitet. Aftalen skal bl.a. sikre følgende hovedformål:

- Tiltrængt grundlæggende omstrukturering af flere offentlige grunddata-registre
- Omfattende forenkling af processer på tunge forvaltningsområder som ejendom og virksomhed
- Ny og forbedret registrering af grunddata om personer, ejendomme og virksomheder
- Offentlige grunddata samles i juridisk autoritative basisregistre
- Data distribueres via et single-point - Den fælles Datafordeler

Grunddata frikøbes til gratis brug i den offentlige og private sektor (CPR undtaget).



Ledelsesberetning - fortsat

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

KOMBITS økonomi har i 2013 været præget af den fortsatte udbygning af ressourcer og kompetencer som forudsætning for at løfte KOMBITS opgaver. Der er i 2013 således ansat ca. 40 nye medarbejdere.

Projektførelsen har som forventet været i voldsom vækst. Især konkurrenceudsættelsen af KMDs monopolsystemer har præget investeringerne. Løsningerne vil komme i udbud i 2014 og forventes implementeret successivt i perioden 2016-2017. Når løsningerne herefter går i drift vil investeringerne, der vil beløbe sig til mere end 1 mia. kr., blive tilbagebetalt over en 10-årig periode.

Afkastet af KOMBITS kapital har desværre ligget langt under forventningerne til året. Obligationsporteføljerne er nu omlagt, så der er begrundet håb om en normalisering af afkastet de kommende år.

Resultatet af kapitalandele ligger nogenlunde på det forventede niveau. Selskaberne har i 2013 realiseret et samlet overskud på 21 mio. kr.

Moderselskabets og koncernens resultatopgørelse for 2013 viser et underskud på 40 mio. kr., og moderselskabets og koncernens balance pr. 31. december 2013 viser en egenkapital på 1.406 mio. kr.

Årets resultat anses for at være tilfredsstillende.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Der er ikke identificeret usikkerhed ved indregning og måling.

Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

Ingen usædvanlige forhold der har påvirket indregning og måling.

Særlige risici

Der skønnes ikke at være specielle risici knyttet til KOMBITS aktiviteter ud over de for branchen almindeligt kendte forretningsmæssige risici.

Videnressourcer

Selskabet råder over særlig ekspertise i relation til varetagelse af de forskellige aktivitetsområder. Det er væsentligt for KOMBITS opgaveløsning, at denne ekspertise fastholdes og udvikles, og at viden fra indkøbt konsulentbistand fastholdes i selskabet.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabets udviklingsaktiviteter er knyttet til videreudvikling af metoder i relation til KOMBITS hovedaktiviteter.

Redegørelse for samfundsansvar

Selskabet har p.t. ingen politik for samfundsansvar.

Begivenheder efter balancedagen

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, der væsentligt vil kunne påvirke vurderingen af selskabets finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellemstor).

Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til 2012 med undtagelse af indregningsmetoden for igangværende og afsluttede projekter i moderselskabet KOMBIT A/S. Det skyldes, at det er vurderet, at projekterne opfylder kravene til indregning som udviklingsprojekter under immaterielle anlægsaktiver, hvor de hidtil har været indregnet som andre tilgodehavender under finansielle anlægsaktiver.

Sammenligningstal i årsregnskabet, som følge af ændringen, er korrigeret. Det er valgt ikke at korrigere den 5-årige hoved- og nøgletaloversigt i ledelsesberetningen med undtagelse af 2012-tallene. Ændringerne i de enkelte år skønnes at ville have formindsket resultaterne i en samlet størrelsesorden for årene 2009-2011 på under 5 mio. kr.

Følgende korrektioner er foretaget i forbindelse med ændring af anvendt regnskabspraksis:

- Der var i nettoomsætningen indeholdt 27 mio. kr., som var modpost til aktiverede interne omkostninger og dermed ikke nettoomsætning. Ved overgangen til indregning som udviklingsprojekter er dette skilt ud fra nettoomsætningsposten og er nu repræsenteret som arbejde udført for egen regning og opført under aktiver.
- Koncernens hovedaktivitet er udvikling af it-løsninger. Hidtil har indtægter fra datterselskabernes ejendomme været indregnet i nettoomsætningen, hvilket udgjorde 71 mio. kr., og som nu er flyttet til andre driftsindtægter.
- To projekter (Bibliotekssystemet og Sygesikringen) var tidligere ikke aktivt som udviklingsprojekter, men opfylder nu kriteriet herfor, hvorfor deres værdi er flyttet fra resultatopgørelsen til balancen i sammenligningstallet for 2012. Samtidig har der været en mindre korrektion til de allerede aktiverede projekter, da interne renter tidligere har været bogført.
- Ovennævnte reguleringer til resultatopgørelsen for 2012 og indregningskriterierne har medført en ændring i udskudt skat. Derudover er årets udskudte skatteaktiv indregnet i bøgerne, da det forventes, at det vil blive anvendt indenfor de kommende år.
- Den bogførte værdi af projekterne under andre tilgodehavender er blevet flyttet under henholdsvis færdiggjorte udviklingsprojekter (BBR og SDPI, som er i drift) og udviklingsprojekter under udførsel. Den samlede regnskabsmæssige korrektion til projekternes værdi har været 5 mio. kr., således at den hidtidige aktiverede værdi på 104 mio. kr. er blevet opskrevet til 109 mio. kr. med modpost på egenkapitalen.
- De færdiggjorte udviklingsprojekter er herefter blevet afskrevet i overensstemmelse med bestemmelserne for behandling af immaterielle anlægsaktiver. Årets afskrivning i 2012 herpå er 18 mio. kr.

Anvendt regnskabspraksis - fortsat

Regnskabsposterne for det oprindelige 2012-koncernregnskab er sammenholdt nedenfor med de korrigerede regnskabsposter, der er indeholdt i sammenligningstallene i koncernregnskabet for 2013.

	Koncern		Moderselskab	
	2012 (før) mio. kr.	2012 (efter) mio. kr.	2012 (før) mio. kr.	2012 (efter) mio. kr.
<i>Resultatopgørelsen</i>				
Nettoomsætning (a) (b)	204	99	126	99
Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver (a)	0	27	0	27
Andre driftsindtægter (b)	20	98	20	20
Indtægter i alt	224	224	146	146
Andre eksterne omkostninger (c)	(167)	(164)	(166)	(163)
Af- og nedskrivninger (f)	(34)	(53)	(6)	(24)
Årets skat (d)	4	20	10	14
Årets resultat	(13)	(25)	(13)	(25)
<i>Balancen</i>				
Færdiggjorte udviklingsprojekter (e) (f)	0	47	0	47
Udviklingsprojekter under udførsel (e)	0	62	0	62
Andre tilgodehavender (Finansielle anlægsaktiver) (e)	104	0	104	0
Udskudt skatteaktiv (d)	0	12	0	4
Udskudt skatteforpligtelse (d)	64	60	0	0
Overført overskud eller underskud (Egenkapital)	1.197	1.206	538	546

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter moderselskabet KOMBIT A/S og virksomheder, hvori moderselskabet direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har en bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvor moderselskabet direkte eller indirekte besidder mellem 20 % og 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde udøver betydelig indflydelse, anses som associerede virksomheder.

Alle datterselskaber er ejet med 100 % stemmeret.

Konsolideringsprincipper

Koncernregnskabet udarbejdes på grundlag af regnskaber for modervirksomheden og dens dattervirksomheder. Udarbejdelse af koncernregnskabet sker ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, interne mellemværender og udbytter samt fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder. De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, udarbejdes i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100 %.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til danske kroner efter transaktionsdagens kurs.

Monetære aktiver og forpligtelser i fremmed valuta omregnes til danske kroner efter balancedagens valutakurser. Realiserede og urealiserede valutakursgevinster og -tab indgår i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af tjenesteydelser indregnes, når ydelsen er leveret. Indtægter ved fakturering til kommunerne for it-løsninger indgår i nettoomsætningen på tidspunktet, hvor løsningen er færdigudviklet og i takt med fakturering i henhold til indgåede aftaler. Omsætningen opgøres efter fradrag af moms, afgifter og rabatter.

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter personaleomkostninger og andre interne omkostninger, der er afholdt i regnskabsåret og indregnet i kostprisen for egenudviklede immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter

Indtægter vedrørende koncernens sekundære aktiviteter, herunder huslejeindtægter fra datterselskabernes ejendomme, indregnes i overensstemmelse med huslejekontrakterne.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder regnskabsposter, der afholdes for at kunne opnå årets nettoomsætning, herunder omkostninger til udvikling af ikke balanceførte projekter og drift af igangsatte projekter, samt andre eksterne omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, ydelser på operationelle leasingkontrakter mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Anført under beskrivelsen af henholdsvis immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Finansielle indtægter indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret og omfatter renteindtægter, aktieudbytter, realiserede og urealiserede kursgevinster vedrørende værdipapirer og transaktioner i fremmed valuta.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser mv.

Skat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser.

Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Moderselskabet og de danske tilknyttede virksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling). Moderselskabet fungerer som administrationselskab for sambeskatningskredsen, således at moderselskabet forestår afregning af skatter mv. til de danske skattemyndigheder.

Balance

Immaterielle rettigheder mv.

KOMBITS primære aktivitet er at udvikle it-løsninger for landets kommuner. Udviklingsprojekter vedrørende produkter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og hvor der vurderes at være sikkerhed med hensyn til fremtidig dækning af omkostninger (gennem fakturering af kommuner) kan påvises, indregnes som immaterielle anlægsaktiver. Til den fremtidige dækning af omkostninger ses på det enkelte projekts grundlag i forhold til kommunerne. Projekter forankret i lovgivningen og i monopolbruddet (jf. ledelsesberetningen) indregnes i balancen med sikkerhed. Projekter, som har en grad af kommerciel usikkerhed, indregnes i balancen med 70 % og det resterende bliver indregnet i resultatopgørelsen.

Øvrige projekter indregnes i direkte resultatopgørelsen.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne. I kostprisen indregnes endvidere indirekte produktionsomkostninger.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år, som er den normale periode for den enkelte løsnings drift, men kan i visse tilfælde udgøre op til 15 år, såfremt den længere afskrivningsperiode vurderes bedre at afspejle selskabets nytte af det udviklede produkt mv.

De indregnede udviklingsprojekter nedskrives til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi. Indirekte produktionsomkostninger i form af indirekte henførbare personaleomkostninger og afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver, der er anvendt i udviklingsprocessen, indregnes i kostprisen baseret på det medgåede timeforbrug for det enkelte projekt.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar. Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med tillæg af eventuelle opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Aktiver under eventuelle finansielle leasingkontrakter måles til det laveste beløb af anskaffelsespris ifølge leasingkontrakten og nutidsværdien af leasingydelse, opgjort på basis af leasingkontraktens interne rente med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Aktiver under finansielle leasingkontrakter klassificeres som egne anlægsaktiver.

Der foretages nedskrivningstest på materielle anlægsaktiver, såfremt der er indikationer for værdifald. Nedskrivningstesten foretages for hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Aktiverne nedskrives til det højeste af aktivets eller aktivgruppe.

Anlægsaktiverne afskrives lineært over de enkelte aktivers forventede brugstid. Afskrivningsperioderne, som er beregnet i forhold til oprindelig anskaffessum, er fastlagt således. Afskrivningshorisonterne er indenfor disse intervaller:

Grunde og bygninger	50 år
Større bygningsinstallationer	10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-5 år

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger, og beregnes som forskellen mellem salgssum med fradrag af afhændelsesomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles efter den indre værdis metode til den forholdsmæssigt ejede andel af virksomhedernes egenkapital med tillæg af koncerngoodwill og fradrag for koncerninterne avancer og negativ goodwill. Virksomheder med negativ egenkapital måles til kr. 0, idet den til den negative værdi svarende forholdsmæssige andel modregnes i eventuelle tilgodehavender, og beløb herudover indregnes under posten hensatte forpligtelser.

Tilgodehavender

Tilgodehavender fra salg mv. måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventet tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer måles til kursværdien på balancedagen. Kursregulering indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter udbetalingsforpligtelser til tilsluttede kommuner, hvor KOMBIT i henhold til vedtægterne skal afregne en del af salgsprovenu ved salg af de tre ejendomsselskaber. Hensatte forpligtelser indregnes, når virksomheden på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse vil medføre et forbrug af virksomhedens økonomiske ressourcer.

Hensatte forpligtelser, som forventes indfriet senere end et år fra balancedagen, måles til nutidsværdien af de forventede betalinger. Andre hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiell omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser virksomhedens pengestrømme for året, årets forskydning i likvider samt selskabets likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet præsenteres indirekte og opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapitalen, betalte finansielle og ekstraordinære poster samt betalte selskabsskatter.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af anlægsaktiver, værdipapirer henført til investeringsaktivitet samt modtaget udbytte fra datter- og associerede virksomheder.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter udbyttebetalinger til anpartshavere, kapitalforhøjelser og -nedsættelser samt optagelse af lån og afdrag på rentebærende gæld.

Hoved- og nøgletal

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Den Danske Finansanalytikerforenings "Anbefalinger & Nøgletal 2010".

Nøgletal	Beregningsformel	Nøgletal udtrykker
Bruttomargin (%)	$\frac{\text{Bruttoresultat} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$	Virksomhedens driftsmæssige gearing.
Nettomargin (%)	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$	Virksomhedens driftsmæssige rentabilitet.
Egenkapitalens forrentning (%)	$\frac{\text{Årets resultat ekskl. minoriteter} \times 100}{\text{Gns. egenkapital ekskl. minoriteter}}$	Virksomhedens forrentning af den kapital, som ejerne har investeret i virksomheden.
Soliditetsgrad (%)	$\frac{\text{Egenkapital ekskl. minoriteter} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$	Virksomhedens finansielle styrke.



Resultatopgørelse

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2013 t. kr.	2012 t. kr.	2013 t. kr.	2012 t. kr.
Nettoomsætning	1	98.862	99.218	98.858	99.218
Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver		52.450	26.714	52.450	26.714
Andre driftsindtægter		97.632	98.200	7.043	19.906
Andre eksterne omkostninger	3	-153.134	-164.101	-135.450	-162.501
Bruttoresultat		95.810	60.031	22.901	-16.663
Personaleomkostninger	2	-89.460	-70.900	-89.460	-70.937
Af- og nedskrivninger		-51.197	-52.652	-22.717	-24.052
Driftsresultat		-44.847	-63.521	-89.276	-111.652
Andre finansielle indtægter		6.303	57.200	6.230	57.077
Andre finansielle omkostninger		-9.610	-18.700	0	-314
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder		0	0	-2.024	-11.715
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	0	20.657	28.229
Resultat af ordinære aktiviteter før skat		-48.154	-25.021	-64.413	-38.375
Skat af ordinært resultat	4	8.399	20	24.658	13.374
Årets resultat		-39.755	-25.001	-39.755	-25.001
Forslag til resultatdisponering					
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		0	0	20.657	28.229
Overført resultat		-39.755	-25.001	-60.412	-53.230
		-39.755	-25.001	-39.755	-25.001

Aktiver

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2013 t. kr.	2012 t. kr.	2013 t. kr.	2012 t. kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter		35.674	47.165	35.674	47.165
Udviklingsprojekter under udførelse		186.865	62.345	186.865	62.345
Immaterielle anlægsaktiver	5	222.539	109.510	222.539	109.510
Grunde og bygninger		1.160.654	1.190.600	48.607	50.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.828	2.028	2.828	2.028
Indretning af lejede lokaler		1.248	925	1.248	925
Materielle anlægsaktiver	6	1.164.730	1.193.553	52.683	52.953
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	0	1.009.941	989.284
Udskudt skat	8	12.072	0	12.072	3.755
Finansielle anlægsaktiver	7	12.072	0	1.022.013	993.039
Anlægsaktiver		1.399.341	1.303.063	1.297.235	1.155.502
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		11.324	3.300	11.324	3.349
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	200	0	304
Andre tilgodehavender		1.928	30.600	1.786	23.176
Tilgodehavende selskabsskat		0	0	18.817	18.207
Periodeafgrænsningsposter		493	400	347	245
Tilgodehavender		13.745	34.500	32.274	45.281
Andre værdipapirer og kapitalandele		1.087.723	1.184.200	1.087.723	1.184.185
Værdipapirer og kapitalandele		1.087.723	1.184.200	1.087.723	1.184.185
Likvide beholdninger		39.139	52.400	24.727	48.537
Omsætningsaktiver		1.140.607	1.271.100	1.144.724	1.278.003
Aktiver		2.539.948	2.574.163	2.441.959	2.433.505

Passiver

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2013 t. kr.	2012 t. kr.	2013 t. kr.	2012 t. kr.
Virksomhedskapital		240.000	240.000	240.000	240.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		0	0	680.486	659.829
Overført overskud eller underskud		1.166.491	1.206.246	486.005	546.447
Egenkapital		1.406.491	1.446.246	1.406.491	1.446.276
Udskudt skat	8	63.626	59.996	0	0
Andre hensatte forpligtelser		624.239	624.200	624.239	624.239
Hensatte forpligtelser		687.865	684.196	624.239	624.239
Ansvarlig lånekapital		4.360	4.400	4.360	4.360
Gæld til realkreditinstitutter		356.875	356.900	0	0
Anden gæld		39.929	39.100	0	0
Langfristede gældsforpligtelser		401.164	400.400	4.360	4.360
Leverandører af varer og tjenesteydelser		31.833	26.800	31.749	26.548
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	0	363.254	319.368
Anden gæld		4.624	12.721	3.895	8.904
Periodeafgrænsningsposter		7.971	3.800	7.971	3.810
Kortfristede gældsforpligtelser		44.428	43.321	406.869	358.630
Gældsforpligtelser		445.592	443.721	411.229	362.990
Passiver		2.539.948	2.574.163	2.441.959	2.433.505
Eventualaktiver	10				
Eventualforpligtelser	11				
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12				

Egenkapitalopgørelse

Koncern	Virksom- heds- kapital t. kr.	Reserve for netto- opskrivning efter indre værdis metode t. kr.	Overført overskud eller underskud t. kr.	I alt t. kr.
Ændring i regnskabspraksis	0	0	8.817	8.817
Årets resultat	0	20.657	-60.412	-39.755
Egenkapital ultimo	240.000	680.486	486.005	1.406.491

Moderselskab	Virksom- heds- kapital t. kr.	Reserve for netto- opskrivning efter indre værdis metode t. kr.	Overført overskud eller underskud t. kr.	I alt t. kr.
Ændring i regnskabspraksis	0	0	8.817	8.817
Årets resultat	0	20.657	-60.412	-39.755
Egenkapital ultimo	240.000	680.486	486.005	1.406.491

Pengestrømsopgørelse

	Note	2013 t. kr.	2012 t. kr.
Driftsresultat		-44.847	-63.500
Af- og nedskrivninger		51.197	52.650
Ændringer i arbejdskapital	9	21.891	5.600
Pengestrømme vedrørende primær drift		28.241	-5.250
Modtagne finansielle indtægter		6.303	57.200
Betalte finansielle omkostninger		-9.610	18.700
Pengestrømme vedrørende drift		24.934	70.650
Køb mv. af immaterielle anlægsaktiver		-132.289	-40.750
Køb mv. af materielle anlægsaktiver		-3.147	-300
Andre pengestrømme vedrørende investeringer		96.477	-30.200
Pengestrømme vedrørende investeringer		-38.959	-71.250
Afdrag på lån mv.		764	400
Udbetalt udbytte		0	-1.600
Pengestrømme vedrørende finansiering		764	-1.200
Ændring i likvider		-13.261	-1.800
Likvider primo		52.400	54.200
Likvider ultimo		39.139	52.400



Noter

	Koncern		Moderselskab	
	2013 t. kr.	2012 t. kr.	2013 t. kr.	2012 t. kr.
1. Nettoomsætning				
Fakturering til kommuner	85.117	80.808	85.117	80.808
Projektbidrag	12.775	6.858	12.775	6.858
Andre indtægter	970	11.552	966	11.552
	98.862	99.218	98.858	99.218
2. Personaleomkostninger				
Gager og lønninger	77.994	61.838	77.994	61.875
Pensioner	10.947	8.672	10.947	8.672
Andre omkostninger til social sikring	519	390	519	390
	89.460	70.900	89.460	70.937
Direktion og bestyrelse	3.066	2.992	3.066	2.992
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	107	84	107	84
3. Honorar til generalforsamlingsvalgt revisor				
Lovpligtig revision	103	253		
Skatterådgivning	16	30		
Andre ydelser	53	179		
	172	462		
4. Skat af ordinært resultat				
Aktuel skat	-9	0	-16.341	0
Ændring af udskudt skat	1.608	0	1.681	-14.955
Regulering vedrørende tidligere år	-9.998	-20	-9.998	1.581
	-8.399	-20	-24.658	-13.374

Koncern- og moderselskab

5. Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsprojekter t. kr.	Udviklingsprojekter under udførelse t. kr.
Kostpris primo	47.165	62.345
Tilgange	7.835	124.520
Kostpris ultimo	55.000	186.865
Årets afskrivninger	-19.326	0
Af- og nedskrivninger ultimo	-19.326	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	35.674	186.865

Færdiggjorte udviklingsprojekter:
BBR, SDPI (NemRefusion)

Udviklingsprojekter under udførelse:
Monopolbrudsprojekter samt
Sygesikringen og Bibliotekssystemet.

Noter - fortsat

6. Materielle anlægsaktiver

Koncern	Grunde og bygninger t. kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t. kr.	Indretning af lejede lokaler t. kr.
Kostpris primo	1.357.425	5.650	2.218
Tilgange	0	2.624	1.232
Kostpris ultimo	1.357.425	8.274	3.450
Af- og nedskrivninger primo	-166.898	-4.173	-1.477
Årets afskrivninger	-29.873	-1.273	-725
Af- og nedskrivninger ultimo	-196.771	-5.446	-2.202
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.160.654	2.828	1.248

Moderselskab

	Grunde og bygninger t. kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t. kr.	Indretning af lejede lokaler t. kr.
Kostpris primo	75.000	5.027	2.218
Tilgange	0	2.624	1.232
Kostpris ultimo	75.000	7.651	3.450
Af- og nedskrivninger primo	-25.000	-3.550	-1.477
Årets afskrivninger	-1.393	-1.273	-725
Af- og nedskrivninger ultimo	-26.393	-4.823	-2.202
Regnskabsmæssig værdi ultimo	48.607	2.828	1.248

7. Finansielle anlægsaktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder t. kr.	Udskudt skat t. kr.
Kostpris primo	329.386	0
Tilgange	0	12.072
Kostpris ultimo	329.386	12.072
Opskrivninger primo	659.898	0
Andel af årets resultat efter skat	20.657	0
Opskrivninger ultimo	680.555	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.009.941	12.072

	Koncern		Moderselskab	
	2013 t. kr.	2012 t. kr.	2013 t. kr.	2012 t. kr.
8. Udskudt skat				
Immaterielle anlægsaktiver	0	1.747	-20.983	0
Materielle anlægsaktiver	47.360	58.251	411	3.755
Gældsforpligtelser	4.177	0	0	0
Andre skattepligtige midlertidige forskelle	28	26	0	0
Andre fradragsberettigede midlertidige forskelle	-11	-28	0	0
Fremførbare skattemæssige underskud	0	0	32.644	0
	51.554	59.996	12.072	3.755
9. Ændring i arbejdskapital				
Ændring i tilgodehavender	20.755	-1.600		
Ændring i leverandørgæld mv.	1.136	4.600		
Andre ændringer	0	2.600		
	21.891	5.600		

10. Eventualaktiver

Moderselskabet har pr. 31. december 2013 er skatteaktiv på 216 mio. kr., som består af fremførte skattemæssige underskud. Skatteaktivet er ikke indregnet i balancen grundet usikkerhed med hensyn til tidspunktet for anvendelsen.

11. Eventualforpligtelser

Koncernen har pr. 31. december 2013 huslejeforpligtelser på 7,6 mio. kr. Huslejeforpligtelsen udløber 5-13 måneder fra statusdagen.

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Sikkerhedsstillelser for prioritets- og bankgæld med pant i grunde og bygninger udgør 359 mio. kr. ud af den bogførte værdi af de pantsatte aktiver på 744 mio. kr.



www.kombit.dk