

REGNSKAB 2023



**Holbæk
Kommune**

Indhold

1 Kommunale oplysninger	4
1.1 Kommunalbestyrelsen	4
1.2 Andre kommunale oplysninger	6
2 Borgmesterens forord	7
3 Ledelsens påtegning	8
4 Regnskabet med tilhørende bemærkninger.....	9
4.1 Generelle bemærkninger til regnskabet.....	9
4.1.1 Økonomisk overblik for Holbæk Kommune	9
4.1.2 Regnskabsopgørelse og finansieringsoversigt med noter.....	11
4.1.3 Beskrivelse af indtægter og udgifter	15
5 Uddybende bemærkninger	16
5.1 Regnskabsoversigt og finansieringsoversigt	17
5.2 Indtægter	18
5.2.1 Skatter	18
5.2.2 Grundskyld	18
5.2.3 Tilskud og udligning	19
5.2.4 Historisk udvikling	19
5.3 Bemærkninger til driftsudgifterne	20
5.3.1 Politisk organisation	20
5.3.2 Administration	21
5.3.3 Skoler.....	23
5.3.4 Almene dagtilbud	24
5.3.5 Sundhed	25
5.3.6 Ældre	26
5.3.7 Klima, Miljø og Natur	27
5.3.8 Beskæftigelse og uddannelse	28
5.3.9 Erhverv.....	29
5.3.10 Kultur og Fritid	30
5.3.11 Turisme.....	31
5.3.12 Børnespecialområdet	32
5.3.13 Voksenspecialområdet	33
5.3.14 Sundhed børn og unge	35
5.3.15 Ejendomme	36
5.3.16 Plan, bolig og lokal udvikling	37
5.4 Renter	38
5.5 Anlæg.....	39
5.6 Finansiering.....	43
5.6.1 Lånoptagelse	43
5.6.2 Afdrag på lån	43
5.6.3 Finansforskydninger.....	44

5.7 Likvide aktiver	45
5.8 Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering	46
5.9 Afslutning.....	48
6 Nøgletal	50
6.1 Likviditet.....	50
6.2 Skat	51
7 Balancen.....	53
8 Personaleoversigt.....	57
9 Kautions- og garantiforpligtelser	58
9.1 Oversigt over forpligtelser.....	58
9.2 Eventualforpligtigelser m.v.	59
9.2.1 Retssager m.v.....	59
9.2.2 Miljøforpligtigelser	59
9.2.3 Opgaver for andre myndigheder	59
10 Samlet oversigt over anlægsarbejder.....	60
10.1 Igangværende anlægsarbejder fordelt på udvalg	60
10.2 Afsluttede anlægsarbejder fordelt på udvalg	60
11 Anvendt regnskabspraksis	61
11.1 Generelt.....	61
11.1.1 God bogføringsskik	61
11.1.2 Informationer og oplysninger om ændrede forhold.....	61
11.2 Regnskabsopgørelse.....	62
11.2.1 Præsentation af regnskabsopgørelsen	62
11.2.2 Indregning af indtægter, udgifter og omkostninger	62
11.2.3 Ekstraordinære poster	62
11.3 Balancen	62
11.3.1 Præsentation af balancen	62
11.3.2 Materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	62
11.3.3 Grunde og bygninger.....	63
11.3.4 Øvrige materielle anlægsaktiver.....	63
11.3.5 Materielle og Immaterielle anlægsaktivers forventede levetid	63
11.3.6 Finansielt leasede anlægsaktiver	63
11.3.7 Materielle anlægsaktiver under opførelse.....	63
11.3.8 Finansielle anlægsaktiver	63
11.3.9 Omsætningsaktiver	64
11.3.10 Finansielle gældsforpligtigelser.....	64
11.3.11 Hensatte forpligtigelser.....	64
11.3.12 Eventualforpligtigelser, kautions- og garantiforpligtigelser.....	64
11.3.13 Op- / Nedskrivninger	64

I Bind II findes yderligere specifikation i form af "regnskabsoversigt, SWAP-aftaler, anlægsoversigt, fysiske aktiver og overførsler.

1 Kommunale oplysninger

1.1 Kommunalbestyrelsen



Christina Krzyrosiak Hansen
Borgmester (A)



Derya Tamer (A)



Jarl Falk Sabroe (A)



Ole Hansen (A)



Lars Qvist (A)



Christina Hvass Hansen (A)



Lars Thaarbøl (A)



Mogens Justesen (A)



Susanne Utoft (A)



Charlotte Nielsen (A)



Sif Thomsen (A)



Tom Burgaard Madsen (A)



Eva Anker Lund (A)



Signe Nina Egholm (A)



Henrik Mosbæk (A)



Ole Brockdorff (A)



Karina Lyneborg (A)



Kanga Kandasamy (A)



Kristian S. Timmermann (A)



Emrah Tuncer (B)



Kurt Næsted (C)



Stampe Duus (C)



Jakob Sejrup Villadsen (F)



Camilla Hove Lund (V)



Rasmus B. Larsen (V)



Søren Stavnskær (V)



Chr. Ahlefeldt-Laurvig (V)



Karina Helmer (V)



Thorsten Larsen-Seul (V)



Karen Thestrup Clausen (Ø)



John Harpøth (UP)

1.2 Andre kommunale oplysninger

Holbæk Kommune

Kanalstræde 2
4300 Holbæk

Telefon: 72 36 36 36
Hjemmeside: www.holbaek.dk
E-mail: post@holb.dk

Forsidefoto: Dronefoto af Holbæk havn

Regnskabsår: 1. januar – 31. december 2023

Direktionen



Rie Perry

Kommunaldirektør

Ansvarlig direktør for:

Økonomiudvalget



Erik Kjærgaard Andersen

Direktør

Ansvarlig direktør for:

Udvalget for Klima, Miljø og Natur,
Udvalget for Plan, Bolig og Lokal Udvik-
ling, Udvalget for Kultur og Fritid og Ud-
valget for Beskæftigelse, Uddannelse og
Erhverv.



Lene Magnussen

Direktør

Ansvarlig direktør for:

Udvalget for Ældre og Sundhed,
Udvalget for Børn og Skole,
Socialudvalget og Socialtilsyn Øst

Revision

BDO
Rabalderstræde 7, 2. sal
4000 Roskilde

2 Borgmesterens forord

Kære alle

I 2023 har flere udefra kommende begivenheder påvirket det økonomiske råderum i væsentlig grad. Rammeaftalen mellem regeringen og landets kommuner gjorde det nødvendigt med en stram budgetlægning. Både hos os og i landets andre kommuner. Inflation, høje energipriser og merforbrug betød desuden, at vi allerede tidligt på året så ind i budgetoverskridelser. Derfor blev der iværksat en række initiativer, som har været medvirkende til, at det regnskabsmæssige resultat blev væsentlig bedre end forventet.

Regnskabsresultat for 2023 viser et overskud på 44,7 millioner kroner mod et budgetlagt underskud på 14,5 millioner kroner. Primo 2023 var kommunens kassebeholdning 191,1 millioner kroner, mens den ved årets udgang er opgjort til 237,8 mio. kr. Holbæk Kommunes gennemsnitlige 365-dages likviditet var pr. 31.12.2023 478,5 millioner kroner og ligger væsentligt over pejlemærket på 150-200 millioner kroner. Den langfristede gæld i Holbæk Kommune udgjorde den 31.12.2022 823 millioner kroner og er i årets løb nedbragt til 768,5 millioner kroner ultimo 2023. For perioden 2021-2024 forventes den samlede gældsafvikling at opfylde de af Kommunalbestyrelsen vedtagne målsætninger.

Vores ansatte yder en stor indsats, men oplever også et stigende arbejdspress i dagligdagen. For at forbedre arbejdsforholdene inden for ældre- og sundhedsområdet, og samtidigt give brugere af ældreplejen en mere tryk og stabil hverdag, blev der i 2022 nedsat et partnerskab bestående af politikere, aktører fra ældreområdet, uddannelsesinstitutioner m.fl. Partnerskabet udarbejdede i 2023 en række anbefalinger, som siden har givet gode resultater. Introduktion til arbejdspladsen, tværfagligt samarbejde, uddannelse og fleksibilitet er nogle af de faktorer, der har været med til at fastholde medarbejdere og samtidig gøre det mere attraktivt at søge job inden for ældreområdet i Holbæk Kommune.

Børneområdet har de seneste år fået tilført flere penge til at ansætte personale i daginstitutionerne. Holbæk Kommune har i lighed med mange andre kommuner svært ved at tiltrække uddannet personale, men der er dog blevet flere medarbejdere på området og dermed bedre mulighed for voksen-tid til det enkelte barn.

Holbæk Kommune har med sin smukke beliggenhed og mangeartede aktiviteter formået at fastholde den positive befolkningsudvikling. Med godt 74.000 borgere har kommunen aldrig været større. Den positive udvikling giver liv til både land og by og har stor betydning for kommunens skatteindtægter og økonomi generelt. For at imødekomme det stigende behov for institutionspladser, skole- og uddannelses tilbud, plejehjemspladser m.v. er der i 2022 og 2023 sat gang i både nybyggeri og renovering af skoler, børnehuse og andre borgernære institutioner. Herudover har de mange tilflyttere givet øget behov for bolig- og byudvikling, forberedelse af rammer for nye virksomheder og arbejdspladser samt fortsat udvikling af lokalområderne. Tiltag, vi også har sat fokus på i kommunalbestyrelsens arbejdsprogram.

Jeg ser ind i et spændende år, hvor vi fortsætter arbejdet med at prioritere og omfordele, så vi hele tiden bruger vores penge bedst og får mest muligt ud af dem. Fortsat udvikling af hele kommunen står højt på dagsordenen, og det samme gør klima og bæredygtige løsninger. Derudover har vi fokus på vores børn og unge, hvor den forebyggende indsats skal være med til at give flere succes med uddannelse, fritid og fællesskab med andre.

Rigtig god læselyst!

Christina Krzyrosiak Hansen
Borgmester i Holbæk Kommune

3 Ledelsens påtegning

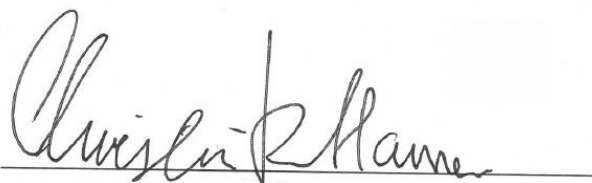
Økonomiudvalget har den 10. april 2024 aflagt årsregnskabet for 2023 for Holbæk Kommune til kommunalbestyrelsen.

Årsregnskabet bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v.

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 kommunalbestyrelsen hermed regnskabet til revision.

Holbæk Kommune, den 10. april 2024



Christina Krzyrosiak Hansen
Borgmester



Rie Perry
Kommunaldirektør

4 Regnskabet med tilhørende bemærkninger

4.1 Generelle bemærkninger til regnskabet

4.1.1 Økonomisk overblik for Holbæk Kommune

Regnskabsresultatet for 2023 er opgjort til et overskud på 44,7 mio. kr., mod et budgetlagt underskud på 14,5 mio. kr.

Indtægter

De samlede indtægter andrager 5.244,9 mio. kr., som er 91 mio. kr. mere end det oprindelige budget.

Driftsudgifter

De samlede driftsudgifter beløber sig til 4.870,8 mio. kr., hvilket er 46 mio. kr. mere end det oprindelige budget.

På serviceudgifterne er der et mindreforbrug på Økonomiudvalget, Udvalget for Klima, Miljø og Natur, Udvalget for Beskæftigelse, Uddannelse og Erhverv samt Udvalget for Kultur og Fritid.

Der er merforbrug på Udvalget for Børn og Skole, Socialudvalget, Udvalget for Ældre og Sundhed samt Udvalget for Plan, Bolig og Lokal Udvikling.

På forsørgelsesområdet er der samlet set et merforbrug.

Anlæg

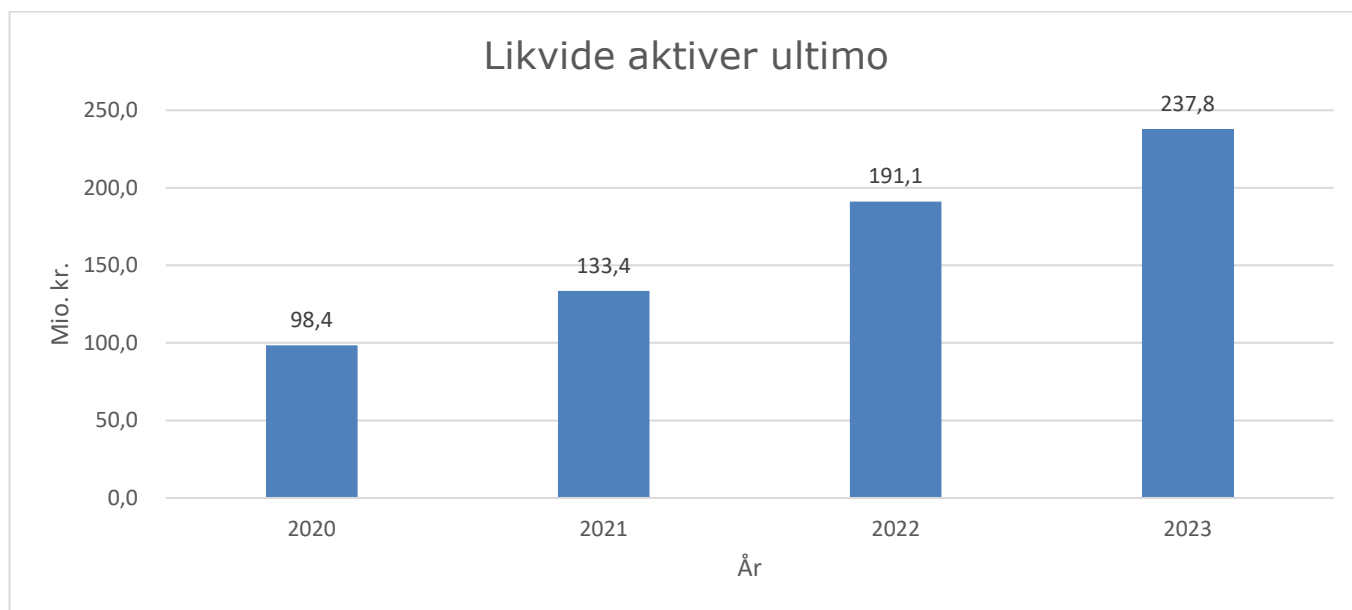
De afholdte anlægsudgifter andrager netto 244,1 mio. kr. imod forventet 230 mio. kr.

Finansiering

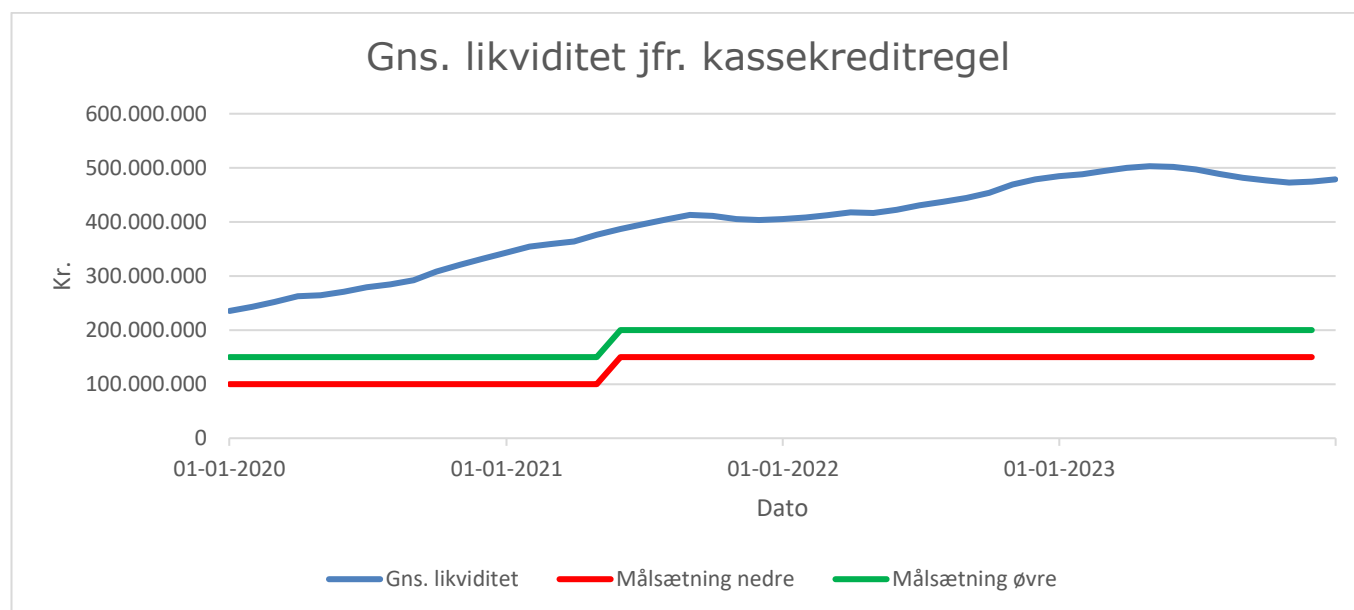
Den samlede finansiering (lånoptagelse, afdrag på lån, finansforskydninger) påvirker resultatet i positiv retning med 12,3 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.

Likviditet

Primo 2023 var kommunens kassebeholdning 191,1 mio. kr. (positiv). Ved årets udgang var den 237,8 mio. kr., hvilket er en forbedring på 46,7 mio. kr.



Som det fremgår af ovenstående, er likviditeten steget fra 98,4 mio. kr. ultimo 2020 til 237,8 mio. kr. ultimo 2023 eller en samlet stigning på 139,4 mio. kr.



Kommunens gennemsnitlige kassebeholdning er steget fra 235,4 mio. kr. primo 2020 til 478,5 mio. kr. ultimo 2023 eller en stigning på 243,1 mio. kr.

4.1.2 Regnskabsopgørelse og finansieringsoversigt med noter

Regnskabsopgørelse		Opr. Budget	Korr. Budget	Regnskab	Opr. Budget - Regnskab	Korr. Budget - Regnskab
Beløb i mio.kr.		2023	2023	2023	2023	2023
A. DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE						
INDTÆGTER						
Skatter		-3.822,1	-3.822,1	-3.817,8	4,3	4,3
Generelle tilskud, mv.		-1.331,9	-1.427,1	-1.427,2	-95,3	0,0
1 Indtægter i alt		-5.154,0	-5.249,3	-5.244,9	-91,0	4,3
DRIFTSUDGIFTER						
3 Service		3.374,9	3.427,5	3.394,8	19,9	-32,7
- Økonomiudvalget		509,1	469,1	449,7	-59,4	-19,4
- Udvalget for Børn og Skole		1.010,7	1.037,2	1.033,9	23,2	-3,3
- Udvalget for Ældre og Sundhed		696,9	707,5	712,6	15,7	5,1
- Udvalget for Klima, Miljø og Natur		42,2	46,5	39,8	-2,4	-6,7
- Udvalget for Beskæft., Uddann. og Erhverv		43,5	42,9	39,9	-3,6	-3,0
- Udvalget for Kultur og Fritid		145,9	147,1	143,0	-2,9	-4,1
- Socialudvalget		715,7	757,0	760,0	44,3	3,1
- Udvalget for Plan, Bolig og Lokal Udvikling		211,0	220,2	215,9	4,9	-4,3
4 Forsørgelsesudgifter		1.137,7	1.178,0	1.163,6	26,0	-14,4
- Udvalget for Beskæft., Uddann. og Erhverv		1.165,7	1.207,4	1.216,2	50,5	8,9
- Socialudvalget		-15,4	-18,0	-37,6	-22,2	-19,7
- Udvalget for Plan, Bolig og Lokal Udvikling		-12,7	-11,4	-15,0	-2,4	-3,6
5 Medfinansiering af sygehusene						
- Udvalget for Ældre og Sundhed		312,2	312,2	312,4	0,2	0,2
2 Driftsudgifter i alt		4.824,8	4.917,7	4.870,8	46,0	-46,9
6 RENTER M.V.		15,0	15,0	-0,4	-15,4	-15,4
7 RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT		-314,2	-316,6	-374,6	-60,3	-58,0
ANLÆGSUDGIFTER						
- Økonomiudvalget		6,2	22,7	15,9	9,7	-6,8
- Udvalget for Børn og Skole		81,4	126,7	82,8	1,4	-43,9
- Udvalget for Ældre og Sundhed		25,0	14,1	5,7	-19,3	-8,4
- Udvalget for Klima, Miljø og Natur		-0,6	10,1	3,8	4,5	-6,2
- Udvalget for Beskæft., Uddann. og Erhverv		3,0	12,6	14,4	11,4	1,8
- Udvalget for Kultur og Fritid		6,4	32,5	11,8	5,4	-20,7
- Socialudvalget		15,5	17,3	12,6	-2,9	-4,7
- Udvalget for Plan, Bolig og Lokal Udvikling		93,1	181,4	148,6	55,5	-32,9
Sum anlæg		230,0	417,4	295,6	65,6	-121,8
Byggemodningsudgifter (incl. havnen)		0,0	0,0	0,3	0,3	0,3
Køb / salg af grunde og ejendomme		0,0	-29,7	-51,8	-51,8	-22,1
8 Anlægsudgifter i alt		230,0	387,7	244,1	14,1	-143,6
B. FORSYNINGEN						
Drift og anlæg for affaldsområdet		7,0	7,0	6,3	-0,7	-0,7
Forsyning i alt		7,0	7,0	6,3	-0,7	-0,7
C. RESULTAT I ALT		-77,2	78,1	-124,2	-47,0	-202,3

Finansieringsoversigt

Beløb i mio.kr.

C. Årets resultat jf. regnskabsopgørelsen	-77,2	78,1	-124,2	-47,0	-202,3
D. FINANSIERING					
Lånoptagelse	-28,5	-28,5	-28,0	0,5	0,5
Afdrag på lån	97,1	134,0	89,1	-8,0	-44,9
Finansforskydninger	23,2	38,1	18,4	-4,8	-19,7
9 Finansiering i alt	91,8	143,5	79,5	-12,3	-64,0
10 E. Regnskabsresultat herefter (c+d)	14,5	221,6	-44,7	-59,3	-266,3
F. LIKVIDE AKTIVER					
Primo 2023			191,1		
Regnskabsresultat (-forbrug/+tilgang)	-14,5	-221,6	44,7		
Kursregulering			2,0		
G. LIKVID KAPITAL ULTIMO			237,8		

Der kan forekomme afvigelser i summer, hvilket skyldes afrundinger

- 1) Regnskabet viser en fremgang i de samlede indtægter på 91 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Dette skyldes primært, at der fra statens side er foretaget en midtvejsregulering på skatter og tilskud.
- 2) De samlede driftsudgifter blev 46 mio. kr. mere end oprindeligt budgetteret. I beløbet indgår bogførte udgifter direkte relateret til Ukraineindsatsen på 17,5 mio. kr.
Holbæk Kommune har af staten fået tilsagn om dækning af udgifter vedrørende Ukraine på 11,5 mio. kr.

Bogførte udgifter direkte relateret til Ukraineindsatsen	Mio. kr.
I alt	17,5
Økonomiudvalget	0,4
Udvalget for Børn og Skole	8,4
Udvalget for Ældre og Sundhed	0,0
Udvalget for Klima, Miljø og Natur	0,0
Udvalget for Beskæftigelse, Uddannelse og Erhverv	2,4
Udvalget for Kultur og Fritid	0,0
Socialudvalget	1,2
Udvalget for Plan, Bolig og Lokal Udvikling	5,1

- 3) I forbindelse med de økonomiske forhandlinger mellem KL og regeringen fastsættes det, hvor meget kommunerne må bruge på serviceudgifter. I forbindelse med årsafslutningen holdes kommunerne op på, om de har overskredet dels deres egne oprindelige budgetter til service, dels den samlede ramme til service. Overskrides rammen på landsplan straffes kommunerne kollektivt og de enkelte kommuner, som har bidraget til overskridelsen straffes også individuelt.

I forhold til det oprindelige budget blev Holbæk Kommunes serviceramme opgjort til 3.374,9 mio. kr., mens det faktiske forbrug blev 3.394,8 mio. kr.

I forbindelse med midtvejsreguleringen medio 2023 har regeringen opgjort den endelige ramme for serviceudgifter til 3.399 mio. kr. Forbruget er dermed 4,2 mio. kr. under den korrigerede serviceramme – heri indeholdt udgifter til Ukraineindsatsen på kr. 17,5 mio. kr.

Mindreforbruget på servicerammen stammer fra:

- Økonomiudvalget - har et mindreforbrug på 59,4 mio. kr. Mindreforbruget er på politikområde Administration som hovedsageligt skyldes at puljer – barselspulje og bufferpulje til uforudsete udgifter – fordeles til andre områder i organisationen i løbet af året. Desuden er der mindreforbrug i forhold til vakante stillinger og forskydning af indtægter til fundraising end budgetteret. Modsat er der et merforbrug på arbejdsskadeforsikring.
- Udvalget for Klima og Miljø – har et samlet mindreforbrug på 2,4 mio. kr. med færre udgifter til skadedyrsbekæmpelse og til vedligeholdelse af vandløb, natur og miljøbeskyttelse. Der er desuden uforbrugte statslige midler som først anvendes i 2024. Modsat er der merforbrug på beredskabsområdet.
- Udvalget for Beskæftigelse, Uddannelse og Erhverv har et mindreforbrug på 3,6 mio. kr. som primært skyldes uforbrugte midler for elever på afsøgningsforløb, mindre udbetaling af tilskud samt færre udgifter til kontingenter mm.
- Udvalget for Kultur og Fritid - politikområde Kultur og Fritid udviser et mindre forbrug på 2,9 mio. kr. Mindre forbruget skyldes primært projektmidler som først bliver anvendt i 2024 samt færre udgifter på aftenskoleområdet.

Merforbruget fra servicerammen stammer fra:

- Udvalget for Børn og Skole – udviser et samlet merforbrug på 23,2 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Heraf udgør 8,4 mio. kr. udgifter til Ukraineindsatsen.

På politikområde Skoler er der et merforbrug på 15,1 mio. kr. Merforbruget vedrører primært stigende udgifter til specialundervisning samt udgifter til befording.

På politikområde Almene Dagtilbud er der et merforbrug på 8,1 mio. kr. Merforbruget vedrører primært færre indtægter på forældrebetaling samt flere udgifter til private institutioner.
- Udvalget for Ældre og Sundhed – viser et merforbrug på 15,7 mio. kr. På politikområde Sundhed (kommunal genoptræning og sundhedsfremme/forebyggelse) er der et merforbrug på 1,7 mio. kr., mens der på politikområde Ældre (plejecentre, hjemmepleje og hjemmesygepleje) er et merforbrug på 14,0 mio. kr. Merforbruget skyldes hovedsagelig øgede udgifter hos den udførende del på hjemmepleje og plejecentre. Modsat er der et mindre forbrug på puljer og projekter.
- Socialudvalget – her er et merforbrug på 44,3 mio. kr. Merforbruget er på politikområde Voksenspecialområdet (forebyggende indsats for ældre og handicappede) 28,8 mio. kr. der primært skyldes øget udgifter på specialinstitutioner (herunder lukkeudgifter på Iduns Have), rusmiddelbehandling og STU (særligt tilrettelagt uddannelse). På børnespecialområdet er der et merforbrug på 15,7 mio. kr. som primært skyldes lukning af Undløse skole og Behandlingshjem. På politikområde Sundhed for Børn og Unge (sundhedspleje og tandpleje) er et mindre forbrug på 0,2 mio. kr.
- Udvalget for Plan, Bolig og Lokal Udvikling - viser et merforbrug på 4,9 mio. kr. På politikområde Ejendomme er der et merforbrug på 4 mio. kr. som følge af ekstraordinære udgifter til el, gas og brændstof samt udgifter relateret til flygtninge fra Ukraine. På politikområde Plan, Bolig og Lokal Udvikling er merforbruget på 0,9 mio. kr. som dækker over merudgifter til busdrift, flextrafik og færge, mens der har været færre udgifter til vejvedligeholdelse samt byfornyelse.

- 4) Samlet set er der et merforbrug på 26 mio. kr. på forsørgelsesudgifter. Merforbruget relaterer sig til områderne A-dagpenge og sygedagpenge samt tilgang af flere senior- og førtidspensionister. Modsat er der

mindre forbrug på ressourceforløb, integration og beskæftigelsesindsatserne. Der er ved midtvejsregulering kompenseret med 42,7 mio. kr.

- 5) Udgifter til regionen, for medfinansiering af sygehusene, er på 312,4 mio. kr. imod budgetteret 312,2 mio. kr., hvilket svarer til en merudgift på 0,2 mio. kr.
- 6) Der har været renteudgifter på 22 mio. kr. og renteindtægter på 22,4 mio. kr., hvilket giver en nettoindtægt på 0,4 mio. kr., som er 15,4 mio. kr. mindre end det budgetterede beløb. Stigningen i renteindtægterne skyldes primært en højere rentesats end forventet.
- 7) Resultat af primær drift viser et driftsoverskud på 374,6 mio. kr. imod et budgetteret overskud på 314,2 mio. kr. – et resultat der bliver 60,3 mio. kr. bedre end forventet.
- 8) I 2023 var der oprindeligt budgetteret (inkl. omplaceringer) med anlægsudgifter på i alt 230 mio. kr. I løbet af året blev anlægsbudgettet hævet til 387,7 mio. kr. på grund af tillægsbevillinger til diverse anlægsarbejder samt overførsler af uforbrugte anlægsmidler fra 2022 til 2023.

Anlægsudgifterne er opgjort til 244,1 mio. kr. hvilket svarer til et merforbrug på 14,1 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.

Anlægsudgifterne er bl.a. anvendt til energirenovering af kommunens bygninger samt til renovering af skoler, daginstitutioner, administrationsbygninger m.m. Herudover er der brugt penge på veje, stier og broer.

Til byggemodning af diverse udstykninger har der været udgifter på 0,3 mio. kr. Køb/salg af grunde og ejendomme har netto givet en indtægt på 51,8 mio. kr. Samlet set har byggemodning og køb/salg af jord og ejendomme resulteret i en merindtægt på 51,5 mio. kr.

- 9) Den samlede finansiering (lånoptagelse, afdrag på lån, finansforskydninger) giver en udgift på 79,5 mio. kr. imod en budgetlagt udgift på 91,8 mio. kr. Det svarer til en forbedring på 12,3 mio. kr. Det skyldes:
 - a. I 2023 var det forudsat, at der skulle optages lån på i alt 28,5 mio. kr. til finansiering af anlægsudgifter. Den opgjorte låneramme blev udnyttet, hvilket medførte, at der blev optaget lån for 28,0 mio. kr.
 - b. Der har været 8 mio. kr. mindre i afdrag på lån end forventet ved budgetlægningen.
 - c. Finansforskydninger viser en forbedring på 4,8 mio. kr. som hovedsagligst skyldes mellemregning mellem årene, indefrosne ejendomsskatter, indskud i Landsbyggefonden samt øvrige finansforskydninger.
- 10) Det samlede regnskabsresultat udviser et overskud på 44,7 mio. kr. imod et budgetlagt underskud på 14,5 mio. kr. Dette svarer til en forbedring på 59,3 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget.

4.1.3 Beskrivelse af indtægter og udgifter

Indtægter

Holbæk Kommunes indtægter består af skatteindtægter, såsom indkomstskat, selskabsskat og ejendomsskat. Herudover har Holbæk Kommune indtægter fra udligning, generelle tilskud og særlige tilskud fra staten.

Indtægterne på drifts- og anlægsområdet er f.eks. forældrebetaling for dagtilbud, statsrefusion, salg af ydelser til andre kommuner, salg af fast ejendom m.m.

Udgifter

Holbæk Kommunes udgifter består af drifts- og anlægsudgifter.

Driftsudgifterne består af:

- Overførsler (kontanthjælp, pension, sygedagpenge, boligsikring, løntilskud og beskæftigelsesindsats)
- Medfinansiering af indlæggelser på regionens sygehuse (KMF)
- Udgifter til opretholdelse og udvikling af de serviceydelser, som kommunen tilbyder borgerne, f.eks. dagtilbud, ældrepleje, genoptræning samt undervisning i folkeskolen mv.

Anlægsudgifterne består af:

- Forbedring af kommunens ejendomme
- Energirenovering
- Veje, stier og broer
- Anskaffelser af nyt materiel
- Opførelse af nye bygninger

Forsyningsområdet

Forsyningsområdet (vand, varme, kloak) blev i 2010 selskabsgjort og indgår ikke længere i kommunens regnskab. Kun værdien af aktierne medregnes i kommunens finansielle status.

På affaldsområdet skal Holbæk Kommune, af regnskabstekniske årsager, registrere selskabets drifts- og anlægsudgifter. Dette har dog ingen indvirkning på kommunens kassebeholdning, da resultatet blot skal optages som borgerens mellemværende med forsyningsselskabet.

5 Uddybende bemærkninger

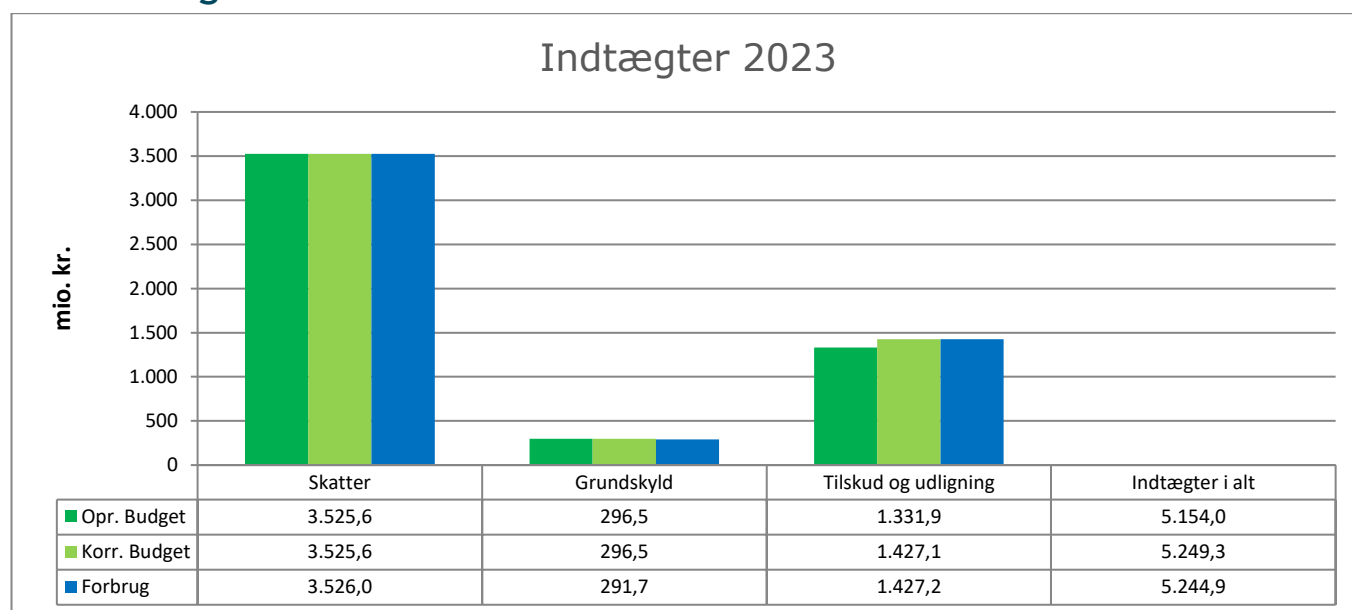
5.1 Regnskabsoversigt og finansieringsoversigt

Regnskabsopgørelse	Opr. budget	Korr. budget	Regnskab
	Beløb i mio.kr.	2023	2023
A. DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE			
INDTÆGTER			
Skatter	-3.525,6	-3.525,6	-3.526,0
Grundskyld	-296,5	-296,5	-291,7
Tilskud og udligning	-1.331,9	-1.427,1	-1.427,2
Indtægter i alt	-5.154,0	-5.249,3	-5.244,9
DRIFTSUDGIFTER			
Økonomiudvalget	509,1	469,1	449,7
- Politisk organisation	13,9	11,7	11,2
- Administration	495,3	457,4	438,6
Udvalget for Børn og Skole	1.010,7	1.037,2	1.033,9
- Skoler	700,9	722,2	716,1
- Almene dagtilbud	309,8	314,9	317,8
Udvalget for Ældre og Sundhed	1.009,1	1.019,7	1.024,9
- Sundhed	371,1	373,6	372,8
- Ældre	638,0	646,1	652,1
Udvalget for Klima, Miljø og Natur	42,2	46,5	39,8
- Klima, Miljø og Natur	42,2	46,5	39,8
Udvalget for Beskæftigelse, Uddannelse og Erhverv	1.209,2	1.250,2	1.256,2
- Beskæftigelse og Uddannelse	1.201,6	1.243,0	1.249,4
- Erhverv	7,6	7,2	6,7
Udvalget for Kultur og Fritid	145,9	147,1	143,0
- Kultur og Fritid	144,0	145,2	141,1
- Turisme	1,9	1,9	1,9
Socialudvalget	700,3	739,0	722,4
- Børnespecialområdet	185,7	191,9	190,2
- Voksenspecialområdet	474,4	505,9	492,2
- Sundhed for Børn og Unge	40,2	41,2	40,0
Udvalget for Plan, Bolig og Lokal Udvikling	198,3	208,8	200,9
- Ejendomme	119,1	132,6	120,7
- Plan, bolig og lokal udvikling	79,3	76,3	80,2
Driftsudgifter i alt	4.824,8	4.917,7	4.870,8
RENTER M.V	15,0	15,0	-0,4
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT	-314,2	-316,6	-374,6
ANLÆGSUDGIFTER			
I alt ex energi og byggemodning mv.	222,5	408,6	283,0
Energirenovering	7,5	8,8	12,6
Byggemodning og køb/salg	0,0	-29,7	-51,5
Anlægsudgifter i alt	230,0	387,7	244,1
B. FORSYNINGEN			
Drift og anlæg for affaldsområdet	7,0	7,0	6,3
Forsyning i alt	7,0	7,0	6,3
C. RESULTAT I ALT	-77,2	78,1	-124,2

Finansieringsoversigt		Opr. budget	Korr. budget	Regnskab
Beløb i mio.kr.		2023	2023	2023
C. Årets resultat jf. regnskabsopgørelsen		-77,2	78,1	-124,2
D. FINANSIERING				
Låneoptagelse		-28,5	-28,5	-28,0
Afdrag på lån		97,1	134,0	89,1
Finansforskydninger		23,2	38,1	18,4
Finansiering i alt		91,8	143,5	79,5
E. Regnskabsresultat herefter (c+d)		14,5	221,6	-44,7
F. LIKVIDE AKTIVER				
Primo 2023				191,1
Regnskabsresultat (-forbrug/+tilgang)		-14,5	-221,6	44,7
Kursregulering				2,0
G. LIKVID KAPITAL ULTIMO				237,8

Der kan forekomme afvigelser i summer, hvilket skyldes afrundinger

5.2 Indtægter



5.2.1 Skatter

Ved budgetlægningen for 2023 valgte Holbæk Kommune det statsgaranterede udskrivningsgrundlag.

De samlede skatteindtægter på 3.526 mio. kr. består af indtægter fra kommunal indkomstskat på 3.463 mio. kr., selskabsskat og skat af dødsboer.

5.2.2 Grundskyld

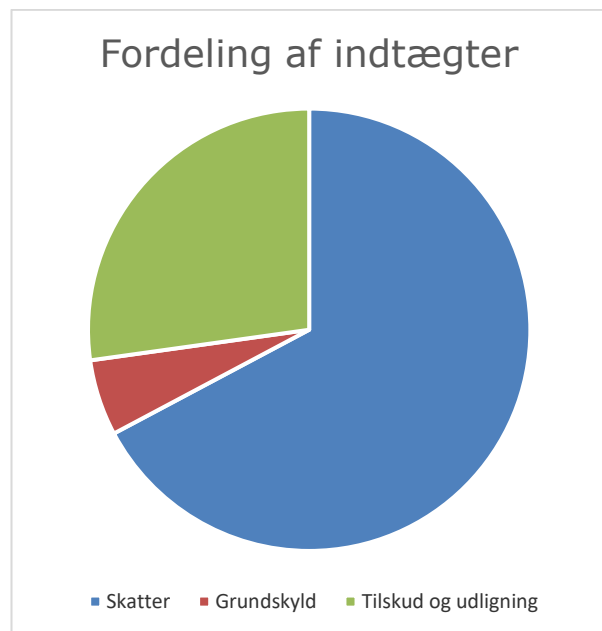
Der er på grundskyld en mindre indtægt på 4,8 mio. kr.

Kommunens indtægt fra grundskyld var i 2023 samlet set på 291,7 mio. kr.

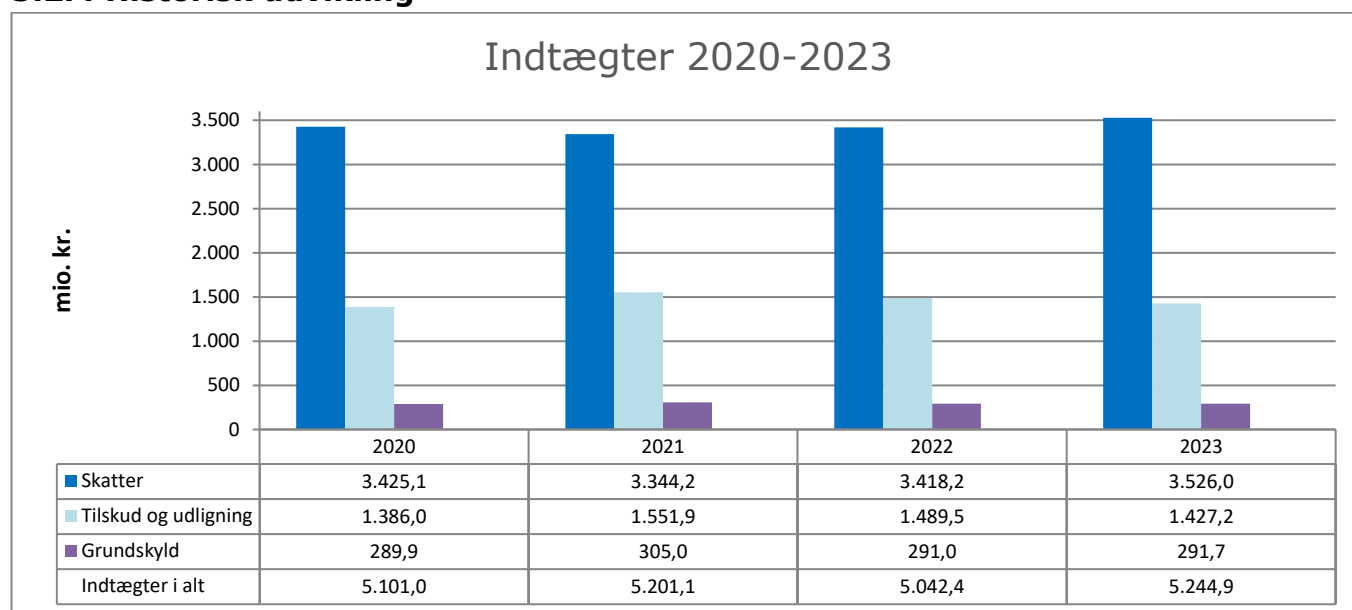
5.2.3 Tilskud og udligning

Vedr. tilskud og udligning er der samlet set en merindtægt på 95,3 mio. kr.

Der er fra statens side foretaget en endelig midtvejsregulering hvor der reguleres for det ordinære tilskud, beskæftigelsestilskud, medfinansiering mv.



5.2.4 Historisk udvikling



Skatterne er steget fra 3.425,1 mio. kr. i 2020 til 3.526 mio. kr. i 2023. Det er en stigning på 100,9 mio. kr. svarende til 2,9%.

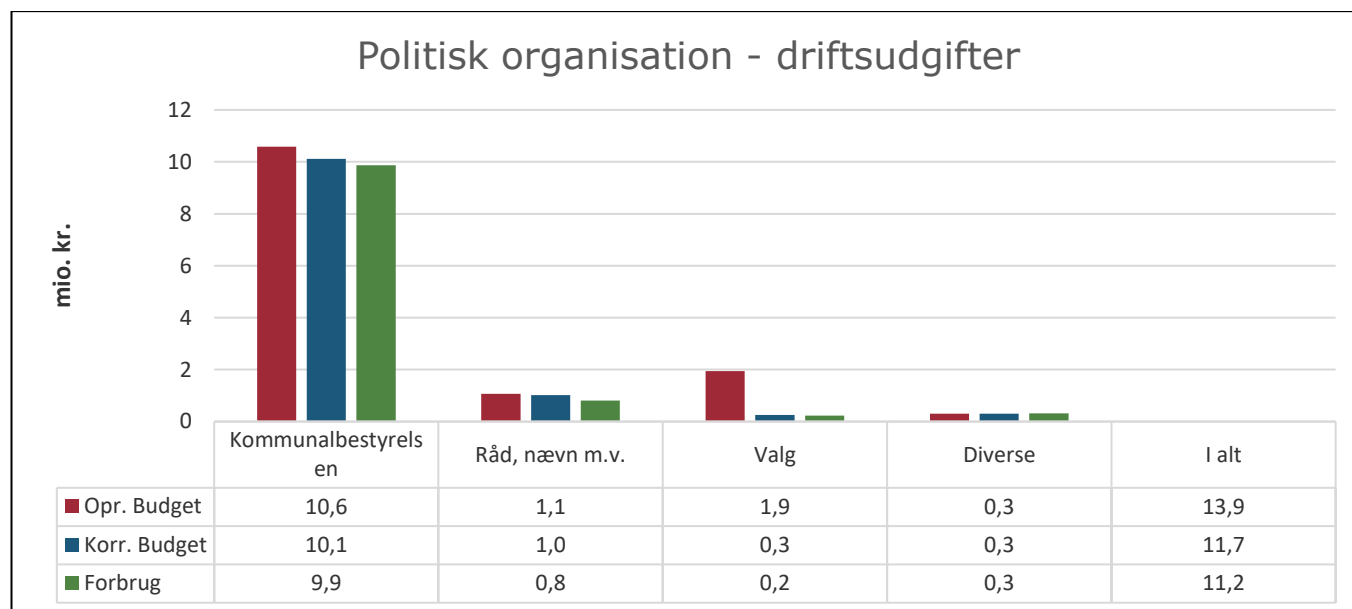
Tilskud og udligning er steget fra 1.386 mio. kr. i 2020 til 1.427,2 mio. kr. i 2023. Det er en stigning på 41,2 mio. kr. svarende til 3%.

De samlede indtægter er steget fra 5.101 mio. kr. i 2020 til 5.244,9 mio. kr. i 2023. Det er en stigning på 143,9 mio. kr., svarende til 2,8 %.

5.3 Bemærkninger til driftsudgifterne

5.3.1 Politisk organisation

Budget og forbrug for regnskabsåret 2023



Kommunalbestyrelsen

Mindreforbruget skyldes primært besparelser-/omprioriteringssagen fra marts 2023. Som en del af denne blev det vedtaget at reducere kommunalbestyrelsens ramme til eftervederlag, suppleanter mv.

Råd, nævn, m.v.

Midlerne er i stor udstrækning anvendt som planlagt. Der har været et lille mindreforbrug - primært vedr. huslejenævn og beboerklagenævn.

Valg

Der er som hovedregel budgetteret med ét valg om året. Da der ikke har været nogen valg/folkeafstemninger i 2023, har forbruget været lille på området. Da dette var forventet, blev valgbudgettet nedskrevet tilsvarende som en del af besparelser-/omprioriteringssagen fra marts 2023. Størstedelen af forbruget skyldes udvikling og test af nyt valgsystem.

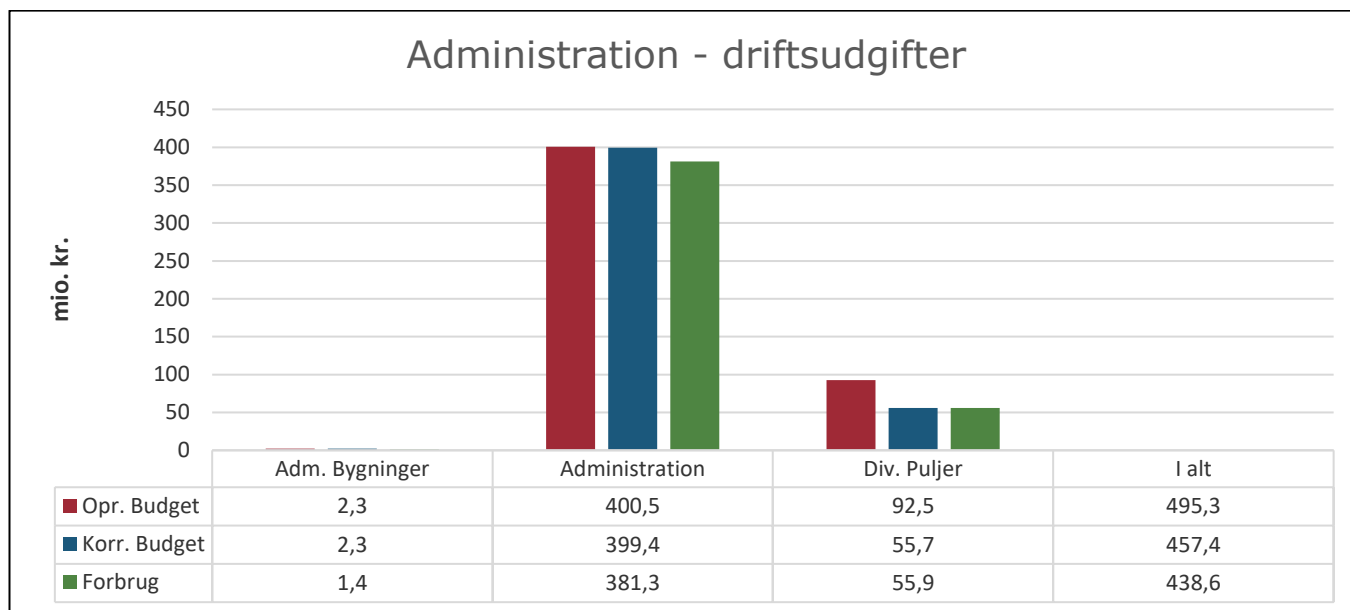
Diverse

De budgetterede midler er anvendt som planlagt.



5.3.2 Administration

Budget og forbrug for regnskabsåret 2023



I forhold til oprindeligt budget viser regnskabet på området for administration et mindreforbrug. Da det er et politikområde som involverer alle kerneområder, har mindreforbruget mange forskelligartede årsager.

Administrationsbygninger

Mindreforbruget på administrationsbygninger skyldes primært en særaftale vedr. huslejebetaling for de bygninger Socialtilsyn Øst anvender.

Administration

Området Administration indeholder opgaver relateret til alle kommunens kerneopgaver, og derfor påvirkes både budget og forbrug af mange forskellige faktorer. De væsentligste nævnes i det følgende.

På IT-området har der været et samlet mindreforbrug. Årsagerne er dels at forventede prisstigninger på hardware ikke er indtruffet og dels at den økonomiske situation, med heraf følgende tilbageholdenhed, har medført at en større andel af digitaliseringspuljen ikke er anvendt.

Flere steder i organisationen har der været et mindreforbrug på lønninger grundet vakante stillinger, hvilket til dels også har baggrund i den generelle økonomiske tilbageholdenhed. Herunder bør også nævnes nedlæggelsen af 10 årsværk i jobcenteret hen over 2023 for at komme i mål med besparelsen på anden delaftale af nytænkningen af beskæftigelsesindsatsen i 2024. Finansieringen af retten til tidlig pension, populært kaldet Arne-pensionen, er bl.a. sket gennem denne nytænkning af beskæftigelsesindsatsen.

Ligeledes er der udmøntet færre centrale kompetencemidler ud i organisationen end planlagt, hvilket skyldes tilbageholdenhed i forhold til den økonomiske situation.

De større projekter under fundraising giver ofte forskydning på tværs af regnskabsårene – enten fordi midlerne udbetales forud eller fordi de først udbetales når projekterne er afsluttet. 2023 har ikke været nogen undtagelse – således har området haft et mindreforbrug i forhold til det oprindelige budget.

En anden faktor der har spillet en rolle, er at overheadindtægterne har været højere end budgetteret. Overhead er det beløb, som de takstfinansierede institutioner betaler til Holbæk Kommune, for at dække de administrative ydelser, de modtager fx vedr. løn og personale, regnskab, it-systemer, budget, kommunikation osv.

Modsat har der været et merforbrug i forhold til det oprindelige budget på det sociale område. Det drejer sig primært om et merforbrug på lønninger, investering i midlertidig indsats på tabt arbejdsfortjeneste og forhandlingskonsulent. Disse merforbrug er håndteret via tillægsbevillinger.

Diverse puljer mm.

Langt størstedelen af afvigelserne skyldes, at puljernes budgetter og forbrug er flyttet til andre områder. Der er primært tale om barselpuljen og bufferpuljen til uforudsete udgifter, der begge fordeles til andre områder i løbet af året via tillægsbevillinger.

Den afsatte bufferpulje er anvendt på udvalg med budgetudfordringer.

Der har været et større træk end forventet på barselspuljen. Denne anvendes til at dække lønninger ved barsel blandt ansatte i Holbæk Kommune.

Modsat har der været flere udgifter end forventet vedr. arbejdsskadeerstatninger. Dette blev for størstedelens vedkommende erkendt tidligt på året og således dækket via en tillægsbevilling i forbindelse med besparelser-/omfordelingssagen i marts 2023.

Vedr. arbejdsskader er udgifterne mere end fordoblet i 2023 i forhold til 2022. Udgifter til rene erstatningsudbetalinger er opgjort til godt 6,7 mio. kr. mod ca. 3 mio. kr. i 2022. De store stigninger skyldes bl.a. verserende sager samt de ændringer der blev foretaget i Arbejdsskadesikringsloven i 2020, hvor det blev

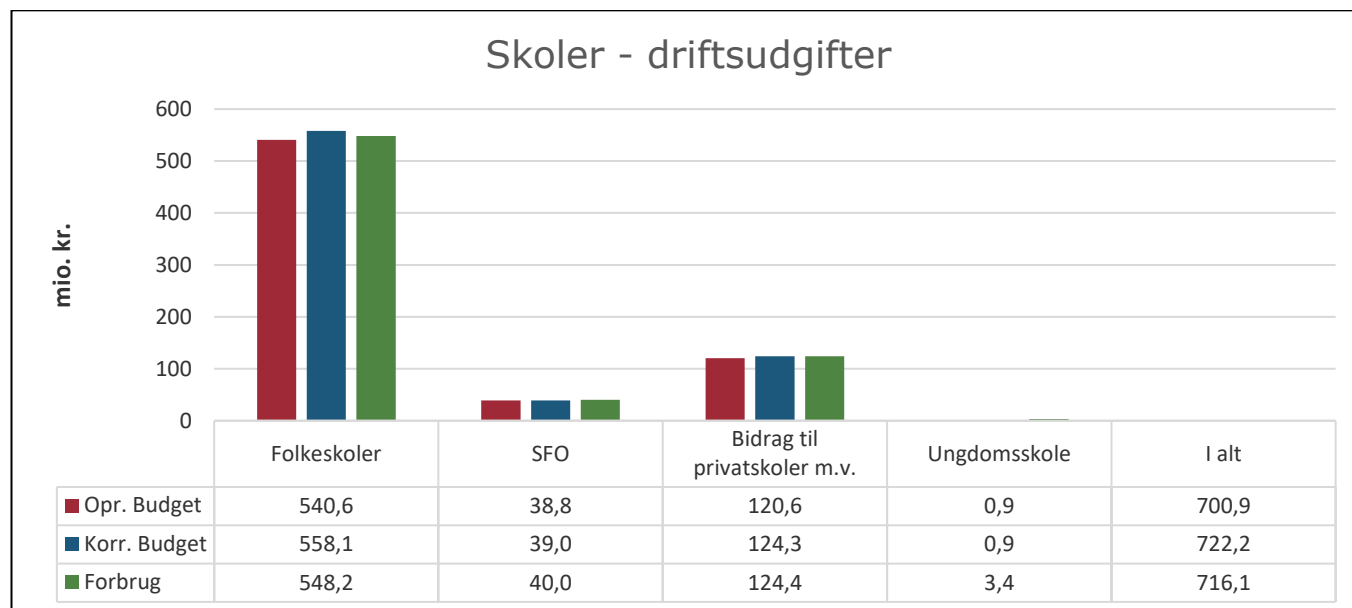
nemmere at få anerkendt en arbejdsulykke. Udgifter til administration andrager ca. 8,9 mio. kr., hvilket er en stigning på omkring 1,8 mio. kr. Årsagen hertil skyldes, at staten opkræver større beløb til uddannelsesbidrag ligesom gebyr til anlæg af nye sager er steget fordi, flere sager er sendt til afgørelse.

Holbæk Kommune er selvforsikret på arbejdsskadeområdet og skal iflg. de autoriserede regler beregne en takst. Taksten skal opgøres ud fra individuelle skøn af den konkrete sagsportefølje sammenholdt med de gennemsnitlige årlige udgifter, der har været afholdt over den periode, hvor Holbæk Kommune har været selvforsikret. Da ordningen over en årrække skal "hvile i sig selv", foretages administration og årlige reguleringer i henhold til fastlagte principper. Det samlede forbrug på arbejdsskadeområdet er for 2023 opgjort til i alt 15,7 mio. kr., hvilket svarer til en gennemsnitspris på 3.593,44 pr. medarbejder.



5.3.3 Skoler

Budget og forbrug for regnskabsåret 2023



På politikområde Skoler er der et merforbrug i forhold til oprindelige budget. Merforbrug kan henføres til alle områder, dog primært Folkeskoler og Bidrag til privatskoler, mens merforbruget procentuelt er størst for ungdomsskolen.

Folkeskoler

Den største post på politikområde Skoler vedrører folkeskolerne. Merforbruget dækker udgifter til såvel almenområdet som specialområdet.

Udviklingen i udgifterne på folkeskoleområdet har været stigende i perioden fra 2018 til 2023. Den primære årsag til denne stigning kan henføres til specialområdet samt udgifter relateret til Ukrainske elever. Der er tale om pres på antallet af elever, der modtager specialundervisning ligesom udgiften pr. elev er blevet højere.

Herudover er udgifterne til befordring steget væsentligt i regnskabsåret 2023, hvilket skyldes stigende energipriser samt øgede udgifter til ukrainske elever.

SFO

Merforbruget vedr. SFO skyldes flere børn i skolefritidsordninger.

Bidrag til privatskoler mv.

Merforbruget mellem oprindeligt budget og regnskab kan tilskrives en større stigning i det kommunale bidrag, som betales til staten for elever på privatskoler, efterskoler m.fl.

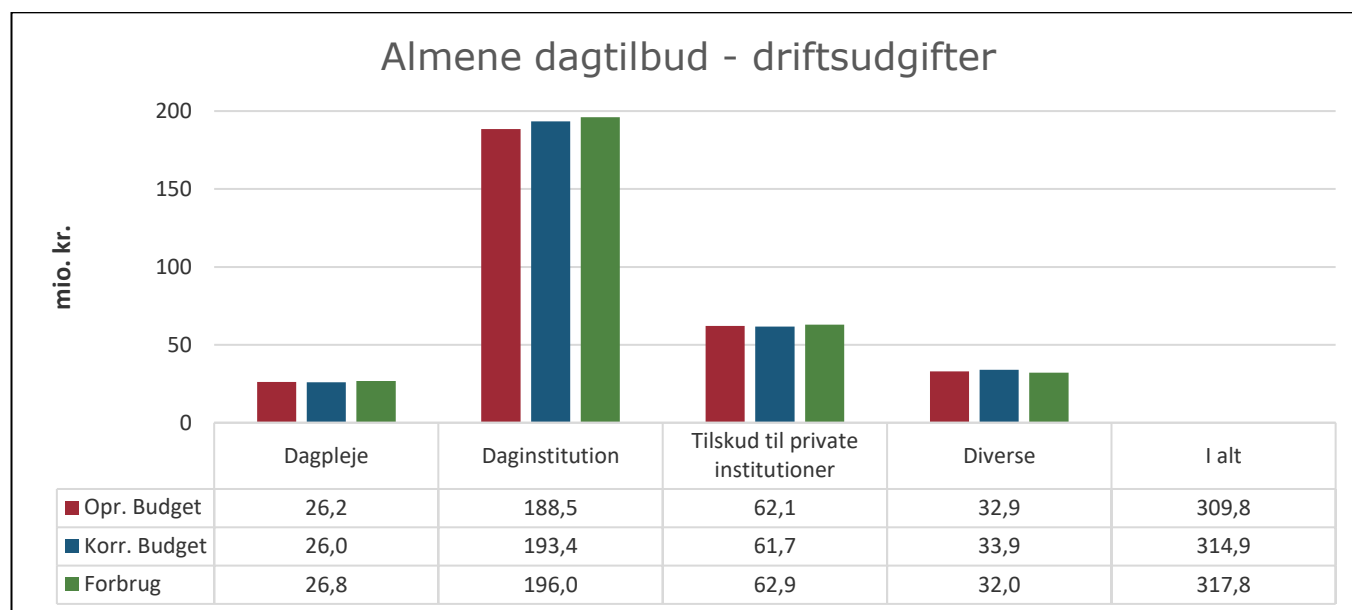
Ungdomsskole

På området har der været et merforbrug, som skal ses i sammenhæng med de generelt stigende udgifter der er på hele det specialiserede område.



5.3.4 Almene dagtilbud

Budget og forbrug for regnskabsåret 2023



Dagpleje

Området dækker udgifter til den kommunale dagpleje, privat dagpleje og privat børnepasning. I forhold til den oprindelige bevilling er der et merforbrug, hvilket primært skyldes flere børn end prognosen tilsagde ved budgetlægningen.

Daginstitution

Forbruget dækker afholdte udgifter til drift af kommunens dagtilbudsområder og børnehuse. I forhold til den oprindelige bevilling er der et merforbrug, som primært skyldes, at der har været flere børn i de kommunale daginstitutioner. Der er således flere børn i Almene dagtilbud end befolkningsprognosen tilsagde ved budgetlægningen.

Herudover er der færre udgifter til Fripladstilskud.

Tilskud til private institutioner

Det opgjorte forbrug dækker kommunens udgifter til driftstilskud til børns ophold i private daginstitutioner. I forhold til den oprindelige bevilling er der et merforbrug, som overvejende skyldes flere børn i de private daginstitutioner.

Diverse

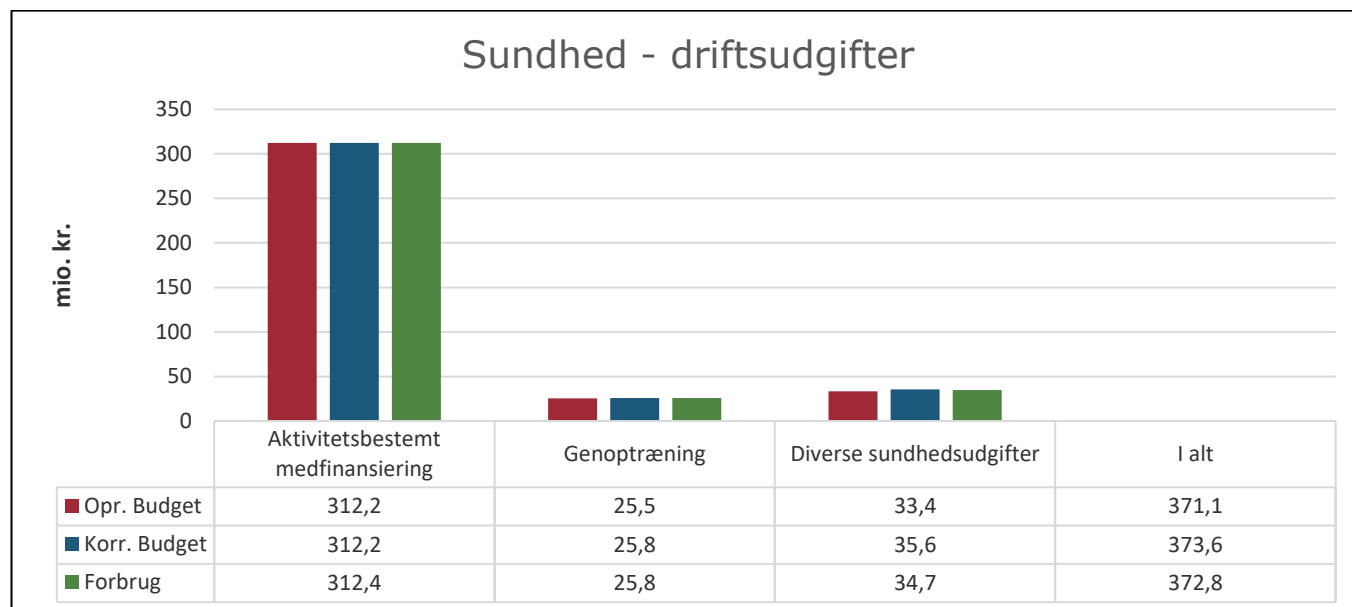
På Fælles formål er der afholdt udgifter til søskenderabat, køb/salg af pladser i andre kommuner, ressourcepædagoger og andre udgifter til særlig støtte, som ligger hos PPR, Pædagogisk Assistent-elever og centrale udviklingspuljer (politiske puljer).

I forhold til den oprindelige bevilling er der et mindreforbrug, hvilket blandt andet skyldes, at der er flere børn som modtager søskendestilskud og større udgifter til køb af pladser i andre kommuner. Modsat har der i årets løb ikke været så stor anvendelse af ressourcepædagoger som forventet ved budgetlægningen.



5.3.5 Sundhed

Budget og forbrug for regnskabsåret 2023



Aktivitetsbestemt medfinansiering

På den aktivitetsbestemte kommunale medfinansiering af hospitalsydelser svarer årets faktiske forbrug til de budgetterede udgifter.

Genoptræning

Der har været merforbrug på genoptræning i 2023. Merforbruget skyldes, at udgifterne til befording har været højere end forudsat i budgettet.

Diverse sundhedsudgifter

Området dækker over aktiviteterne: Vederlagsfri fysioterapi, sundhedsfremmende indsatser, befording

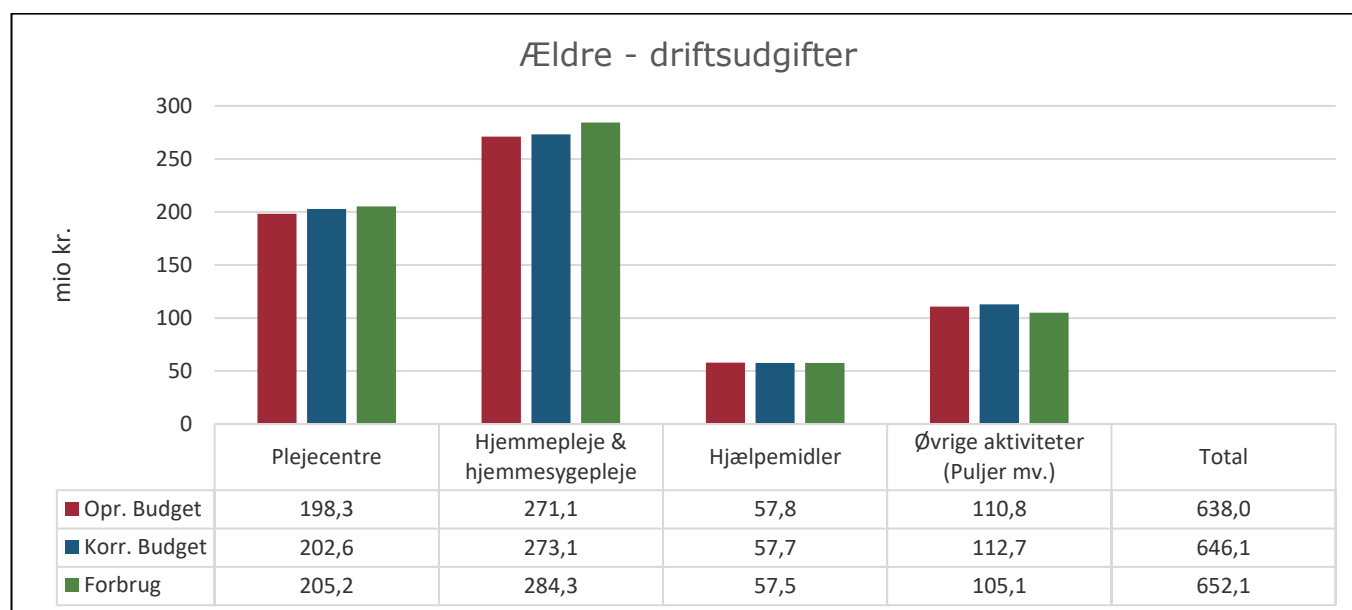
af pensionister til speciallæge, udgifter til hospice, færdigbehandlede patienter samt begravelseshjælp.

På den vederlagsfri fysioterapi har der været et merforbrug, hvilket skyldes, at de privatpraktiserende fysioterapeuter har leveret flere ydelser end forventet. På befording af pensionister til speciallæge og begravelseshjælp har der været et mindreforbrug, der skyldes, at færre borgere har ansøgt om hjælp. På de sundhedsfremmende tiltag har der også været et mindreforbrug i 2023, primært pga., at puljemidlerne til Sundhedsklyngen først forventes anvendt i 2024.



5.3.6 Ældre

Budget og forbrug for regnskabsåret 2023



Samlet set er der et merforbrug på ældreområdet i forhold til det oprindelige budget. Merforbruget relaterer sig til plejecentre, hjemmeplejen og hjemmesygeplejen.

Plejecentre

På plejecentrene ses et merforbrug, der primært kan henføres til et højt vikarforbrug. Det høje vikarforbrug skyldes primært et højt sygefravær.

På friplejeboliger ses et mindreforbrug der skyldes, at Fjordstjernen har færre borgere fra Holbæk Kommune end tidligere.

I 2023 er budgettet til den mellemkommunale afregning øget pga. af tidligere års underskud. På området har der fortsat været et merforbrug, fordi der er modtaget mindre i refusion vedr. borgere fra andre kommuner, der har modtaget hjemmeplejeydelser i en ældrebolig i Holbæk Kommune. Samtidig er kommunens udgifter til egne borgere i ældrebolig eller på plejecentre i andre kommuner øget.

Hjemmepleje & hjemmesygepleje

På hjemmeplejeområdet har der været et merforbrug i driften. Merforbruget i hjemmeplejen skyldes et højt sygefravær samt, at driften ikke i tilstrækkelig grad har kunnet justere i forhold til antallet af leverede timer, der er faldet i 2023.

På sygeplejen har der samlet været et merforbrug, som er sammensat af et merforbrug på sygeplejeydelserne og et merforbrug på de delegerede sygepleje-

ydelser. Merforbruget på sygeplejen kan primært forklares ved vikarforbrug pga. højt sygefravær og et merforbrug på sygeplejeartikler. Merforbruget på de delegerede sygeplejeydelser skyldes mere plejekrævende borgere.

Hjælpe midler

Hjælpe middelområdet har haft et mindreforbrug i 2023. På de tekniske hjælpemidler har der været et merforbrug, mens der i driften har været et mindreforbrug.

Øvrige aktiviteter

Samlet set er der et mindreforbrug på øvrige aktiviteter.

Der har været et merforbrug på SSA- og SSH-elever pga. større tilgang af elever end forudsat.

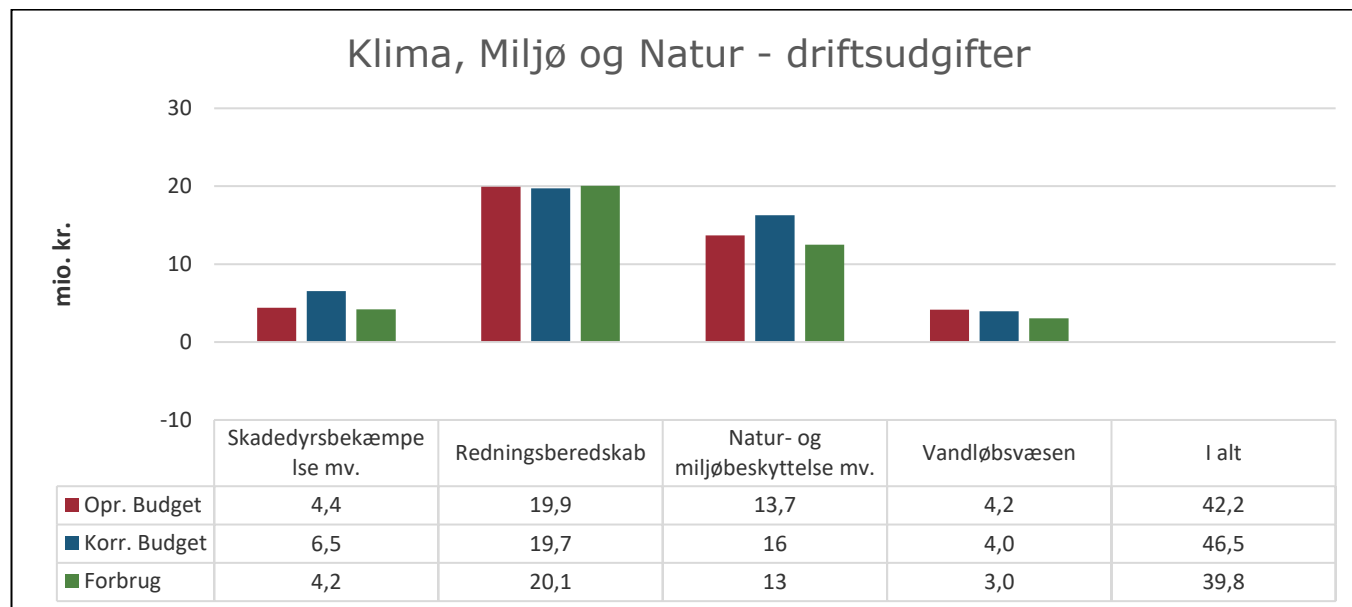
I administrationen har der i 2023 været et mindreforbrug, der skyldes ubesatte stillinger.

I 2023 har det været et mindreforbrug på puljer og projektmidler, der skyldes tilbageholdenhed i brugen af puljemidler - herunder pulje til "Forsøg med teams" samt pulje til "Partnerskabets anbefalinger".

På specialområdet for ældre over 67 år har der i 2023 været et merforbrug. Merforbruget er sammensat af et merforbrug på botilbud for midlertidigt ophold, kontaktperson og ledsageordning og botilbud for længevarende ophold samt et mindreforbrug på personlig støtte og pasning af personer med handicap.

5.3.7 Klima, Miljø og Natur

Budget og forbrug for regnskabsåret 2023



Politikområde Klima, Miljø og Natur vedrører opgaver inden for grønne områder, naturbeskyttelse, vedligeholdelse af vandløb, skove, miljøtilsyn, håndtering af affald, redningsberedskab samt bekæmpelse af rotter og andre skadedyr.

I forhold til det oprindelige budget viser regnskabet på politikområdet et mindreforbrug, hvilket primært skyldes færre udgifter til vedligeholdelse af vandløb, natur- og miljøbeskyttelse, samt skadedyrsbekæmpelse. Det korrigerede budget er over 4 mio. kr. større, grundet overførte midler fra foregående år til omstilling af varmeforsyning samt rottebekæmpelse. Dertil kommer yderligere statslige midler i 2023, som Holbæk Kommune fik til omstilling af den kollektive varmeforsyning (udfasning af gas).

Skadedyrsbekæmpelse mv.

Området har et mindreforbrug, som hovedsageligt skyldes ændringer i udgiftsniveauet til rottebekæmpelse efter kommunens hjemtagelse af opgaven i 2021. Midlerne kan ikke disponeres til andre kommunale opgaver. Taksten på området er nedjusteret pr. 1.1.2024. Mindreforbruget forventes udlignet i løbet af de kommende år.

Redningsberedskab

Området vedrører administration af beredskabsområdet (de opgaver, som Vestsjællands Brandvæsen ikke varetager), samt den overordnede koordinering af samarbejdet mellem Holbæk Kommune og Vestsjællands Brandvæsen. Merforbruget skyldes, at besparelsen fra forårets genåbning af 2023-budgettet ikke kunne realiseres som først forventet.

Natur- og miljøbeskyttelse mv.

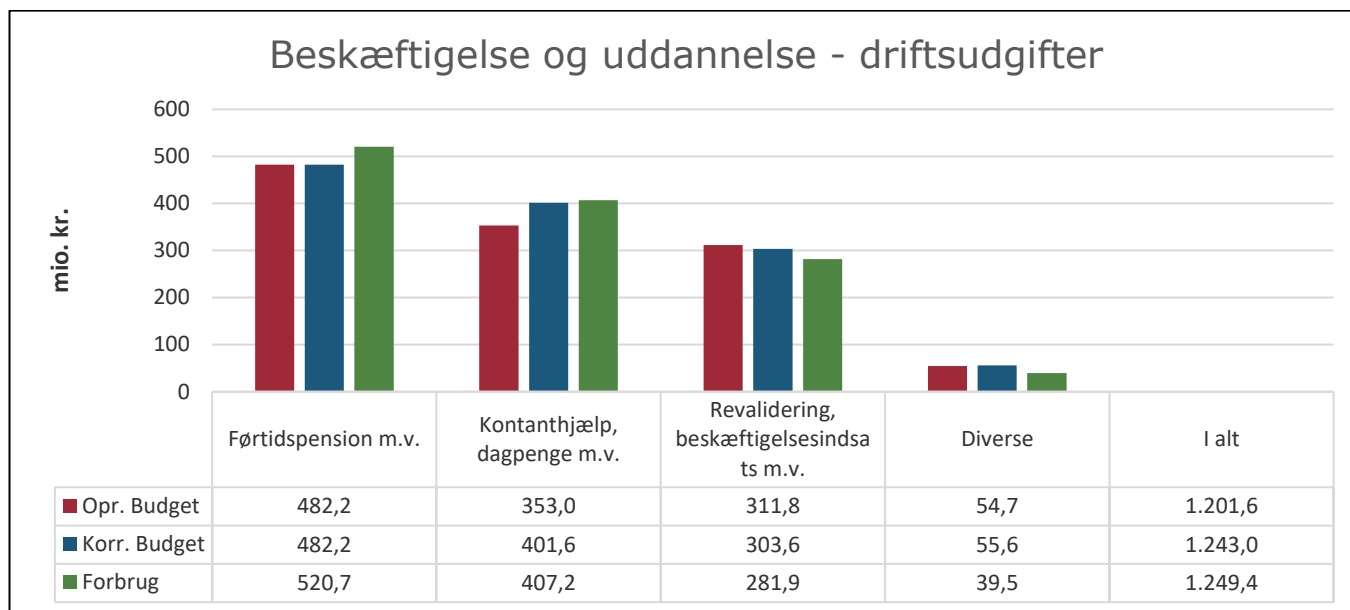
Dette område vedrører grønne områder og naturpladser, naturforvaltningsprojekter, skove, jordforurening, miljøtilsyn af virksomheder og miljøvagtordning. I forhold til oprindeligt budget viser området et mindreforbrug, især vedrørende Åmosen Naturprojekt og miljøtilsyn. Det korrigerede budget er højere, da Holbæk Kommune, i lighed med landets øvrige kommuner, i 2022 og 2023 modtog et tilskud fra staten til løsning af opgaver i forbindelse med omstilling fra gas til kollektiv varmeforsyning. Ikke alle midler er blevet anvendt.

Vandløbsvæsen

Samlet set er der på vandløbsområdet et mindreforbrug, da der har været færre udgifter til eksterne konsulenter inden for vandløbsvedligehold (grødeskæring) og kontraktoptioner, der ikke har været nødvendige at tage i brug.

5.3.8 Beskæftigelse og uddannelse

Budget og forbrug for regnskabsåret 2023



Der er i 2023 et merforbrug ift. oprindeligt budget. Merforbruget skyldes primært, at der har været flere borgere på seniorpension og sygedagpenge end forventet ved budgetlægningen.

Førtidspension m.v.

I 2023 har der været et merforbrug på førtidspension. Merforbruget skyldes, at førtidspensionister fra og med 2023 ikke længere bliver indtægtsreguleret som følge af deres ægtefælles eller samlevendes indkomst. Tilgangen til førtidspension er også højere end forventet.

Udover førtidspension indgår Seniorpension også i denne udgiftsgruppe. Der er et merforbrug på seniorpension som skyldes en større tilgang end forventet. Ordningen trådte i kraft 1. januar 2020 og tilgangen på landsplan har været højere end forudsat. Denne tendens er også slået igennem i Holbæk.

Kontanthjælp, dagpenge m.v.

Samlet er der et merforbrug på disse udgiftsgrupper. Merforbruget skyldes hovedsageligt, at flere borgere har modtaget sygedagpenge, A-dagpenge og kontant- og Uddannelseshjælp end forudsat.

Merforbrug på Sociale formål på STU (særlig tilrettelagt uddannelse) skyldes en vandring internt fra serviceloven til lov om en aktiv beskæftigelsesindsats. På STU er der samlet set et merforbrug, men på Socialudvalget fremgår det som et mindreforbrug, da udgifterne er flyttet til beskæftigelsesområdet.

Revalidering, beskæftigelsesindsats m.v.

I denne udgiftsgruppe indgår ydelserne fleksjob, ledighedsydelse, revalidering, jobafklaring samt resourceforløb. På tværs af disse ydelser er der et mindreforbrug. Mindreforbruget dækker over flere modsatte forhold. Der er merforbrug på Jobafklaring og Fleksjob. Merforbruget på Jobafklaring skyldes, at tilgangen har været større end forventet. Merforbruget på Fleksjob skyldes, at det ligesom i 2022 også i 2023 er lykkedes at skabe flere fleksjob end forudsat. Mindreforbruget på resourceforløb, ledighedsydelse og revalidering skyldes færre borgere, som modtager ydelsen end forventet.

Trods merforbrug til forsørgelser, så har ledigheden stadig været relativ lav hvilket har betydet mindreforbrug på beskæftigelsesrettede indsatser.

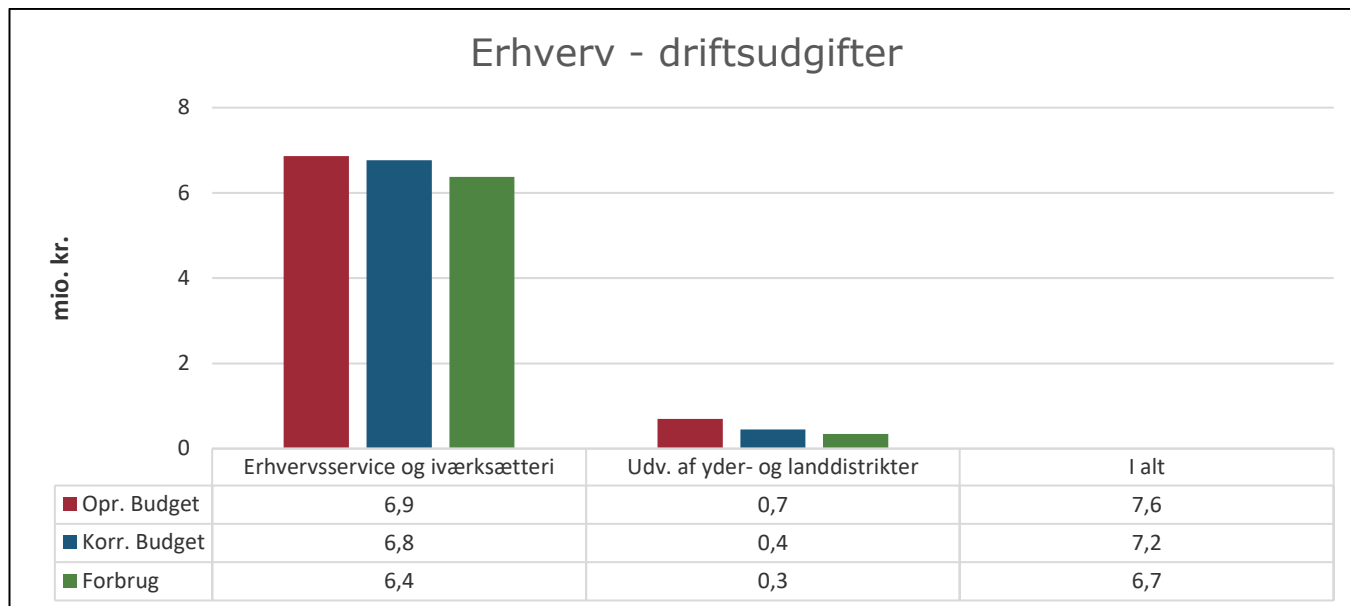
Diverse

I restgruppen Diverse indgår udgifter til kontanthjælp til udlændinge, selvforsørgelse og hjemsendelsesprogram, forberedende grunduddannelse (FGU), Ungdommens Uddannelsesvejledning (UU), Unge psykologiske Center Nordvestsjælland (UPCN) for de tre kommuner; Holbæk, Kalundborg og Odsherred.

Mindreforbruget skyldes primært øget grund- og resultattilskud som følge af flere flygtninge og færre borgere på kontanthjælp til udlændinge omfattet af integrationsprogram end forudsat ved budgetlægningen. Mindreforbrug på Forsørgelse til elever på Forberedende Grunduddannelse skyldes færre elever end forventet ved budgetlægning.

5.3.9 Erhverv

Budget og forbrug for regnskabsåret 2023



Politikområdet Erhverv omfatter aktiviteter i relation til erhvervsservice og iværksætteri samt udvikling af yder- og landdistrikter.

Erhvervsservice og iværksætteri

"Erhvervsudviklingen" dækker primært det kommunale tilskud til Holbæk Erhvervsforum, som varetager den lokale erhvervsservice og indsatsen på at udvikle detailhandlen i Holbæk Kommune (By-forum). Med lov om Erhvervsfremme (gældende fra 1. januar 2019) overføres der midler til Erhvervshus Sjælland med henblik på at yde specialiseret erhvervsservice til alle virksomheder.

I 2023 blev der desuden givet tilskud til hhv. fire regionale tværkommunale klyngesatsninger samt

tilskud til styrkelse af handelsbyerne Svinninge, Tølløse og Jyderup.

Udvikling af yder- og landdistrikter

"Udvikling af yder- og landdistrikter" indeholder to mindre tilskud, som Holbæk Kommune yder til to Lokale Aktions Grupper (LAG):

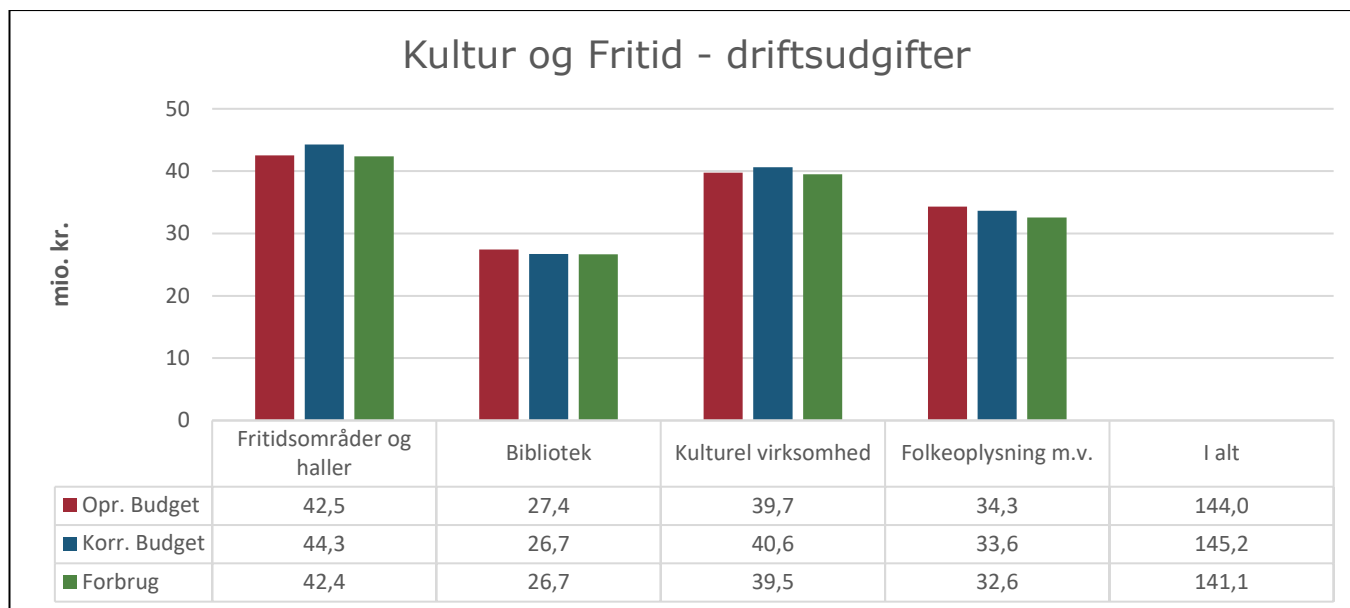
"LAG Midt-Nord-Vestsjælland" er en forening, der fremmer den lokale udvikling i kommunerne Odsherred, Kalundborg, Sorø, Lejre og Holbæk. "LAG Midt-Nord-Vestsjælland" administrerer EU's program til udvikling af landdistrikterne som Lokal Aktionsgruppe.

"LAG-små-øerne" er en forening, der fremmer bosætning og udvikling på de mindre øer i Danmark.



5.3.10 Kultur og Fritid

Budget og forbrug for regnskabsåret 2023



Fritidsområder og haller

Samlet set har området anvendt sit oprindelige budget i 2023. Dette dækker dog over nogen underliggende bevægelser, som vil blive beskrevet i det følgende.

Fonden der driver Holbæk Sportsby har gennem en længere periode oplevet udfordringer med at holde budgettet indenfor den af Holbæk Kommune tilførte driftsbetaling. Dette kan tilskrives flere ting, bl.a. øget aktivitet og inflation, herunder øgede energipriser, og færre indtægter end ventet fra driften. Derfor besluttede kommunalbestyrelsen at øge driftsbetalingen til sportsbyen med 3 mio. kr. i 2022 og 2023. Hvad angår 2023, blev midlerne først tilført kulturområdet efter det oprindelige budget var vedtaget, hvorfor dette isoleret set giver et merforbrug i forhold til oprindeligt budget.

Leasingudgiften til Holbæk Sportsby har været lavere end ventet, hvilket trækker i modsat retning. Det samme gør tidligere års beslutning vedr. fastfrysning af pris- og lønregulering på driftskontrakterne med hallerne.

Grundet de høje energipriser i 2022 fik idrætsfaciliteterne i Holbæk Kommune mulighed for at søge kompensation for ekstraudgifter til energi. De kompensationer, der på den baggrund blev udbetalt til idrætsfaciliteterne i 2022, var baseret på energiregnskaber, der endnu ikke var endelig opgjort. I 2023 viste det sig i mange tilfælde, at energitudgifterne havde været

lavere end ventet, hvilket har medført tilbagebetaling til Holbæk Kommune.

Puljen til transport i forbindelse med kulturrygsækken har ikke været så søgt som forudsat i budgettet. Kulturrygsækken tilbyder børn og unge oplevelser indenfor kunst, kultur og foreningsliv.

Bibliotek

Der har været et lille mindreforbrug på biblioteket i 2023 i forhold til det oprindelige budget. Dette har primært baggrund i den tværgående besparelser-/omprioriteringssag fra marts 2023, hvor kommunalbestyrelsen besluttede, at området skulle spare ved at reducere åbningstiden og skære ned på fagpersonalet.

Kulturel virksomhed

I det store hele er budgettet blevet anvendt som planlagt. Der har været et lille mindreforbrug på teaterområdet, idet refusionerne fra Slot- og Kulturstyrelsen har været højere end ventet.

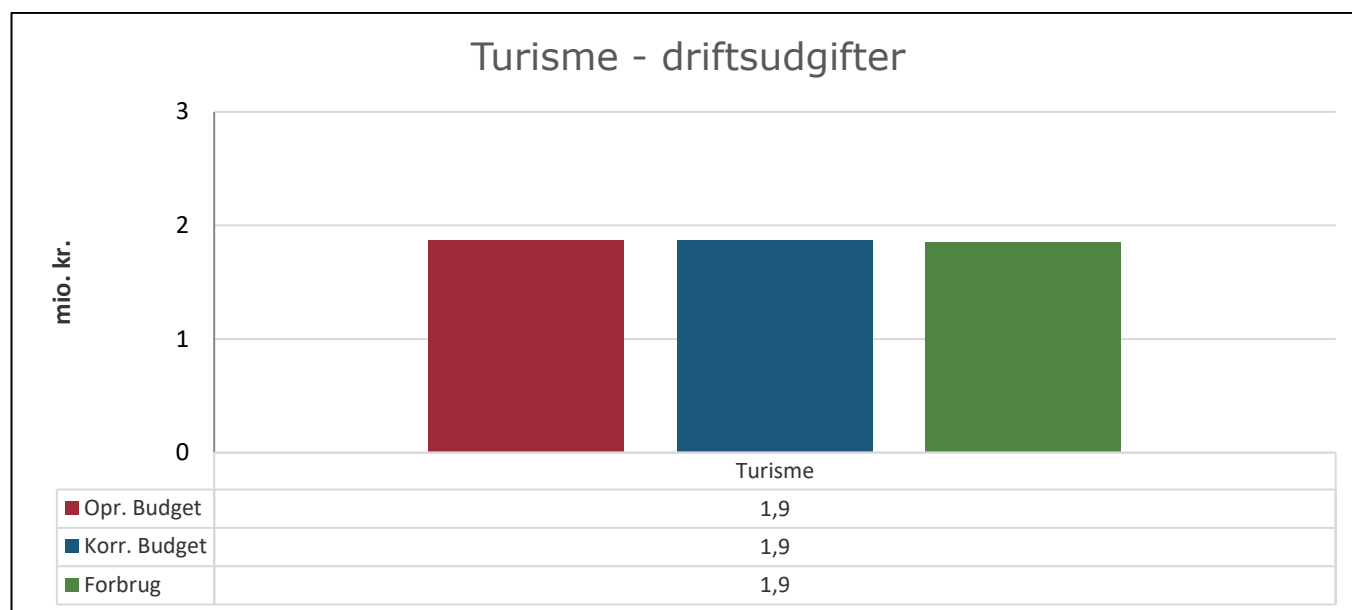
Folkeoplysning m.v.

Der har været færre medlemmer under 25 år end ventet på foreningsområdet – dette har medført mindreforbrug på medlemstilskud. Desuden har der været mindreforbrug på det eksternt finansierede projekt Get2sport samt på aftenskoleområdet – begge mindreforbrug forventes overført til 2024.

Færre ansøgninger end ventet til diverse puljer på folkeoplysningsområdet har også haft betydning.

5.3.11 Turisme

Budget og forbrug for regnskabsåret 2023



Der har i 2023 været balance i regnskabet på politikområde turisme.

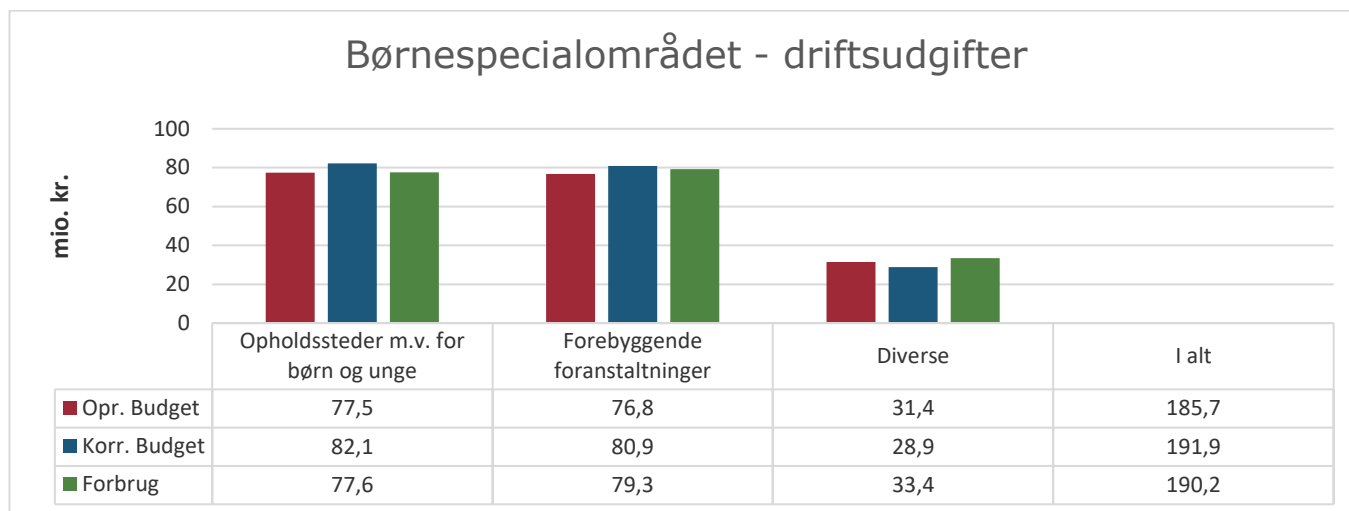
Turisme

Området har anvendt de budgetterede midler som planlagt. Der er givet tilskud på 1,9 mio. kr. til Destinations-selskab Sjælland, som er et tværkommunalt turismesamarbejde mellem Holbæk, Sorø, Kalundborg og Slagelse.



5.3.12 Børnespecialområdet

Budget og forbrug for regnskabsåret 2023



Der ses et merforbrug på 4,5 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget, hvilket primært skyldes lukningen af Undløse Skole- og Behandlingshjem. Desuden har der været flere dyre anbringelser og stigende udgifter på forebyggende foranstaltninger. Dog har indtægter fra den Centrale Refusionsordning trukket den modsatte vej. Herudover er der på trods af handleplaner på området - som i resten af landet - stigninger på området. Som følge af ikke-realisérbare handleplaner er der tilført budgetmidler, som dækker myndigheds merforbrug på børnespecialområdet.

Opholdssteder m.v. for børn og unge

Opholdssteder m.v. består af foranstaltninger på opholdssteder, plejefamilier, døgninstitutioner og domsanbragte unge på myndighedsområdet, samt skole- og behandlingshjemmet i Undløse.

Samlet set er der et merforbrug på myndighed i forhold til det oprindelige budget som især skyldes flere sager og højere priser. Modsat har myndighed et mindreforbrug på domsanbragte unge grundet færre sager, samt flere indtægter fra den Centrale Refusionsordning, som skyldes flere dyre sager. På Skole- og Behandlingshjemmet i Undløse er et merforbrug som følge af nedlukningen.

Udfordringerne på børnespecialområdet myndighed er i det korrigerede budget dækket via tillægsbevillinger vedrørende ikke-realisérbare handleplaner fra spare-sagen marts 2023.

Forebyggende foranstaltninger

Forebyggende foranstaltninger består af familiebehandling, dagbehandling, støttekontaktpersoner, anden støtte i hjemmet, aflastningsordninger, vederlag til plejefamilier, økonomisk støtte til forældremyndighedsindehaveren, rådgivning og vejledning samt forebyggende indsatser.

Samlet set er der et merforbrug i forhold til det oprindelige budget som primært skyldes flere sager til familie- og dagbehandling. Udfordringerne på børnespecialområdet myndighed er dækket i det korrigerede budget via tillægsbevillinger vedrørende ikke-realisérbare handleplaner, samt overførsel af overskud til Familiehuset fra år 2021 til 2023 og tilførsel af midler fra barselsudligningsordningen.

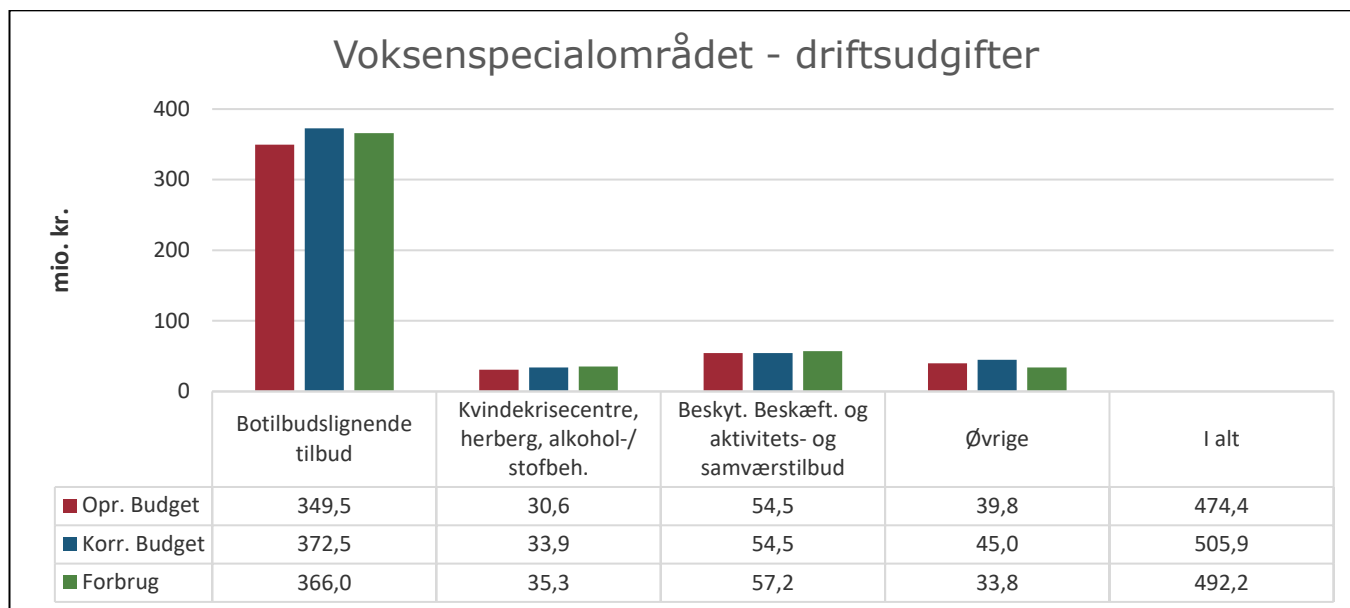
Diverse

Diverse består af særlige dagtilbud og klubber, ungdomskriminalitetsnævnet samt sociale formål, som omfatter dækning af tabt arbejdsfortjeneste ved pasning af syge børn.

Samlet set er der et merforbrug i forhold til det oprindelige budget. Merforbruget består primært af flere udgifter til indsatser overfor kriminelle unge som følge af afgørelser truffet af Ungdomskriminalitetsnævnet. Udgifterne til tabt arbejdsfortjeneste har været stigende på både priser og mængder, men de iværksatte handleplaner har været med til at reducere forbruget, således der på dette område er mindre forbrug i forhold til det oprindelige budget. Dog har effekten ikke været 100% på området; det bevirker et merforbrug i forhold til det korrigerede budget.

5.3.13 Voksenspecialområdet

Budget og forbrug for regnskabsåret 2023



Samlet set er der et merforbrug på 17,8 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Merforbruget skyldes den fortsatte stigning af udgifterne til botilbud, efterværn, Særlig Tilrettelagt Uddannelse (STU), friplejeboliger, handicappiler, misbrugsbehandling vedrørende de selvvisiterende tilbud, forsorgshjem og kvindekrisecentre, særlige pladser på psykiatrisk afdeling, aktivitets- og samværstilbud samt merforbrug på kommunens egne tilbud Søbæk Have og Iduns Have, der blev lukket i indeværende år. På trods af handleplaner på området er der - som i resten af landet - stigninger på området.

Ændringen fra det oprindelige budget til det korrigerede budget skyldes tillægsbevillinger givet i foråret 2023 samt overførsler fra 2021 til 2023 på kommunens egne tilbud, samt en efterfølgende bevillingsberigtigelse som dækker det fortsatte merforbrug vedrørende myndighed. Herefter er mindreforbruget på 13,7 mio. kr., hvilket hovedsagelig skyldes en teknisk flytning af udgifterne til STU til Udvalget for beskæftigelse.

Botilbud

Disse tilbud består af botilbud, friplejeboliger, særlige pladser på psykiatrisk afdeling (regionale tilbud), borgerstyret personlig assistance (BPA-ordning), støttekontaktperson-ordning samt kommunes egne tilbud. Ændringen fra det oprindelige budget til det korrigerede budget på Holbæk Kommunes egne tilbud, skyldes et merforbrug fra 2021, som er blevet overført til 2023. Derudover blev der givet en

tillægsbevilling til at dække myndigheds stigende udgifter til botilbud.

På botilbudsområdet har udgifterne ændret sig i forhold til det korrigerede budget. Hos Myndighed er der et merforbrug, som skyldes både en stigning i antal og pris, samt et merforbrug på friplejeboliger som skyldes stigende priser. Modsat er der hjemtaget flere indtægter fra den Centrale Refusionsordning, som skyldes flere dyre foranstaltninger til borgerne.

Merforbruget hos egne botilbud er primært på Søbæk Have, som primært skyldes tomgangsleje (manglende indtægter) samt høje løn- og vikarudgifter. Iduns Have har ligeledes genereret et merforbrug; tilbuddet er blevet lukket december 2023. De øvrige tilbud leverer samlet set et mindreforbrug. Generelt har botilbuddene været udfordret på personale, hvorfor der har været anvendt flere vikarer end budgetteret.

Krisecentre, forsorgshjem, alkohol- og stofmisbrugsbehandling

Området består af udgifter til ophold på krisecentre og forsorgshjem samt behandling af alkohol- og stofmisbrug. Holbæk Kommune driver forsorgshjemmet Karlsvognen samt Rusmiddelcenter Holbæk. Borgere på krisecentre og forsorgshjem er selvvisiterende. Merforbruget hos myndighed vedrører en stigning i antallet af borgere, som opholder sig på krisecentre og forsorgshjem i andre kommuner.

Beskyttet beskæftigelse samt aktivitets- og samværstilbud

Området består af køb af pladser til beskyttet beskæftigelse samt aktivitets- og samværstilbud til borgerne; derudover driver Holbæk Kommune selv tilbud på disse foranstaltninger. Der er et merforbrug hos myndighed på aktivitets- og samværstilbud som hovedsagelig skyldes en stigning i både antal og pris. Holbæk kommunes egne tilbud har også generet et merforbrug, som primært skyldes ledige pladser.

Øvrige

Området består af specialpædagogisk bistand til voksne, STU, hjerneskadeindsatsen, efterværn, aflastning, rådgivning, støttekontaktperson- og ledsagerordning, frivilligt socialt arbejde, handicapbiler samt Holbæk Kommunens eget tilbud: Center for Specialundervisning (CSU). Ændringen fra det oprindelige budget til det korrigerede budget skyldes merudgifter til efterværn, handicapbiler og STU.

På myndighed er der merforbrug på efterværn og handicapbiler. På STU er der samlet set et

merforbrug, men på Socialudvalget fremgår det som et mindreforbrug, da udgifterne er flyttet til beskæftigelsesområdet. Modsat er der et mindreforbrug på aflastning samt hos CSU.

Et stigende antal borgere der fik bevilget efterværn i efteråret 2022, har genereret et merforbrug i 2023. Samlet set er der et merforbrug på STU, som både skyldes stigende antal borgere og priser. Merforbruget er konteret på beskæftigelsesudvalget. Det skyldes, at andelen af borgere der modtager STU på en ikke varig forsørgelse, var større end forventet. Borgere som modtager STU, som ikke er på varig forsørgelse, konteres efter Lov om Aktiv Beskæftigelse, som ligger på beskæftigelsesudvalget.

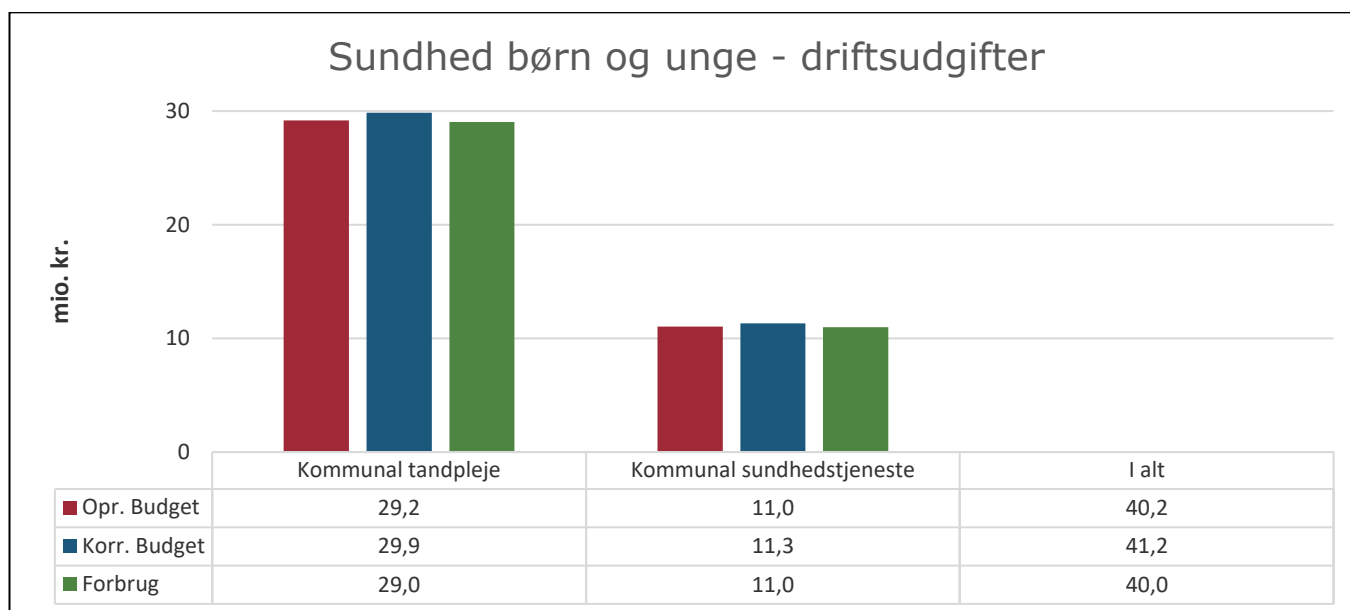
Merforbruget på handicapbiler skyldes, at de handicapbiler som var i restordre fra 2022 samt de bevilgede i 2023, er blevet leveret i løbet af 2023.

På aflastning har der været færre borgere til en lavere gennemsnitspris. Desuden ses et mindreforbrug (merindtægt) på CSU som skyldes salg af flere pladser end budgetteret.



5.3.14 Sundhed børn og unge

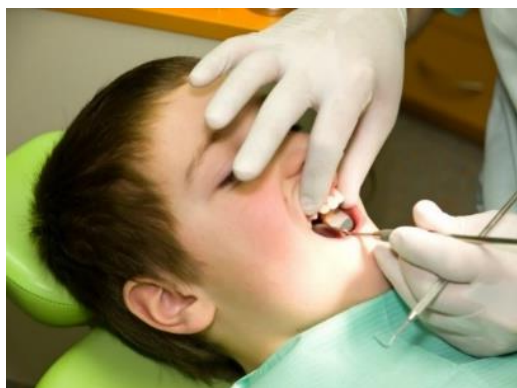
Budget og forbrug for regnskabsåret 2023



Der er et lille mindre forbrug på 0,2 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget, hvilket skyldes vakante stillinger. Ændringen fra det oprindelige budget til det korrigerede budget skyldes overførsler af et mindre forbrug fra 2022 til 2023 samt midler fra barselsrefusionsordningen.

Kommunal tandpleje

Tandplejen består af den almene tandpleje for børn og unge fra 2½ år til og med det fyldte 21. år, understøttelse fra private udbydere, specialtandpleje for borgere med betydelig og varig nedsat funktions- evne, omsorgstændpleje til personer på pleje- hjem/ældrebolig eller lignende med mange hjælpe- foranstaltninger, socialtandpleje til borgere med særlige sociale problemer samt tandregulering. Stig- ningen fra det oprindelige budget til det korrigerede budget består af en overførsel fra år 2022 til 2023 samt midler fra barselsrefusionsordningen.



Der er et mindre forbrug som skyldes vakante stillin- ger. I forbruget indgår udgifter til ukrainske flygt- ninge, der har konsulteret tandplejen.

Der er en forskydning i anvendelse af midlerne i tandplejen, hvilket skyldes manglende kapacitet både på antal mulige stolepladser og personale; min- dreforbruget til personale skyldes rekrutteringsud- fordringer. Derfor er udgifterne til almen tandpleje faldet, hvorimod udgifterne til private udbydere, specialtandpleje samt tandregulering er steget.

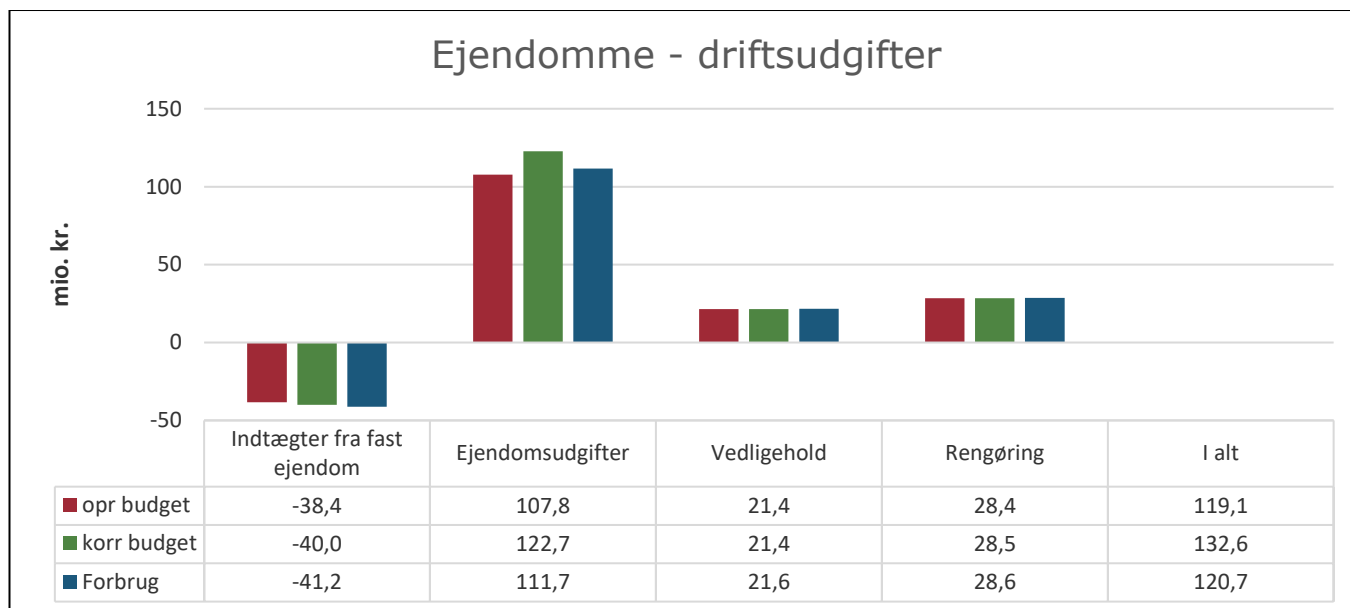
Kommunal sundhedstjeneste

Sundhedsplejen er et tilbud til alle, som har børn mellem 0 og 16 år. Sundhedsplejen tilbyder råd og vejledning om børn, unge og familiens sundhed og trivsel. De understøtter undersøgelse af spædbørn og småbørn, åbent husarrangementer, mødre-grup- per, graviditetsbesøg, tilflyttere med små børn, adoptivfamilier, samtaler og undersøgelser af skole- børn. Stigningen fra det oprindelige budget til det korrigerede budget består af en overførsel fra år 2022 til 2023, samt midler fra barselsrefusionsord- ningen.

Der er et mindre forbrug som skyldes vakant stilling, da det har været svært at rekruttere fagpersonale.

5.3.15 Ejendomme

Budget og forbrug for regnskabsåret 2023



Politikområdet Ejendomme omfatter drift og vedligehold af kommunale bygninger og arealer samt huslejeopkrævning af de kommunale beboelsesejendomme og andre faste ejendomme.

Samlet udviser området et merforbrug i forhold til oprindeligt budget, hvilket i lighed med året før primært kan tilskrives ekstraordinære udgifter til gas, el og brændstof. Dertil kommer udgifter relateret til flygtninge fra Ukraine. Bufferpuljen til energi er hovedforklaring på forskellen mellem oprindeligt og korrigeret budget.

Indtægter fra fast ejendom

Dette område vedrører indtægter på kommunale ejendomme. På området har der været en merindtægt, hovedsageligt vedrørende anvendelsen af kommunale ejendomme til genhusning (udlejning) til ukrainske flygtninge.

Ejendomsudgifter

Merforbruget på dette skyldes hovedsagelig prisstigninger på energi (gas, el og brændstof). Dertil kommer udgifter relateret til Ukraineindsatsen. Tariffen på el blev reduceret i 4. kvartal. Udgifterne til energi er samlet set endt lavere end forventet ved budgetlægningen af budget 2023, som skete i lyset af den igangværende energikrise.

Ind-/udvendig vedligeholdelse og tekniske installationer

Vedligehold ligger på linje med budgettet

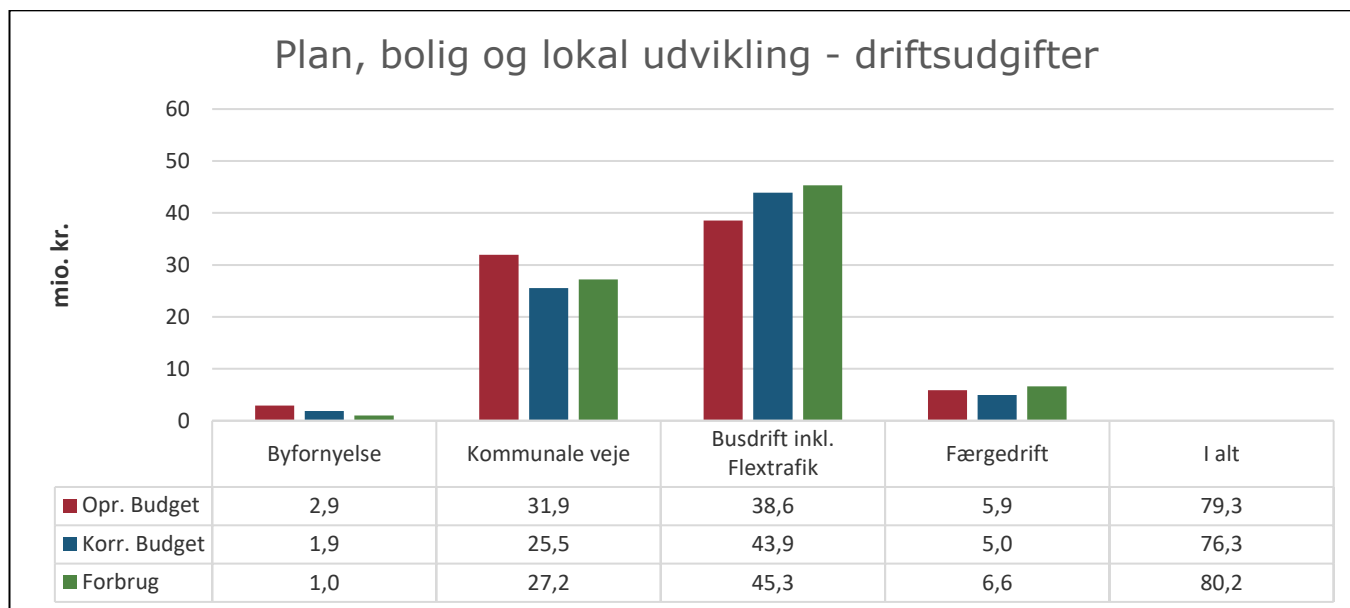
Rengøring

Dette område vedrører den normale rengøring af de kommunale ejendomme. Budgettet er i balance.



5.3.16 Plan, bolig og lokal udvikling

Budget og forbrug for regnskabsåret 2023



Politikområdet Plan, bolig og lokal udvikling varetager opgaver inden for byfornyelse, drift og vedligehold af vejarealer og fortove, vintertjeneste, parkeringsservice, kollektiv trafik (busser og flextrafik), og drift og vedligehold af Orø-færgen.

I forhold til det oprindelige budget er der samlet merforbrug, hvor bus, flextrafik og færge viser merforbrug, mens kommunale veje og byfornyelse viser mindreforbrug.

Byfornyelse

På dette område giver uforbrugte budgetmidler til projektet "Pulje til lokal udvikling" noget af forklaringen på mindreforbruget. Den ubrugte del af budget flyttes til anlæg. Ved forårets besparelsessag blev en del af driftsbudgettet tilbagerullet. Dertil kommer et mindreforbrug på funktionen byfornyelse, idet der er en merindtægt på ydelsesstøtten i forhold til året før.



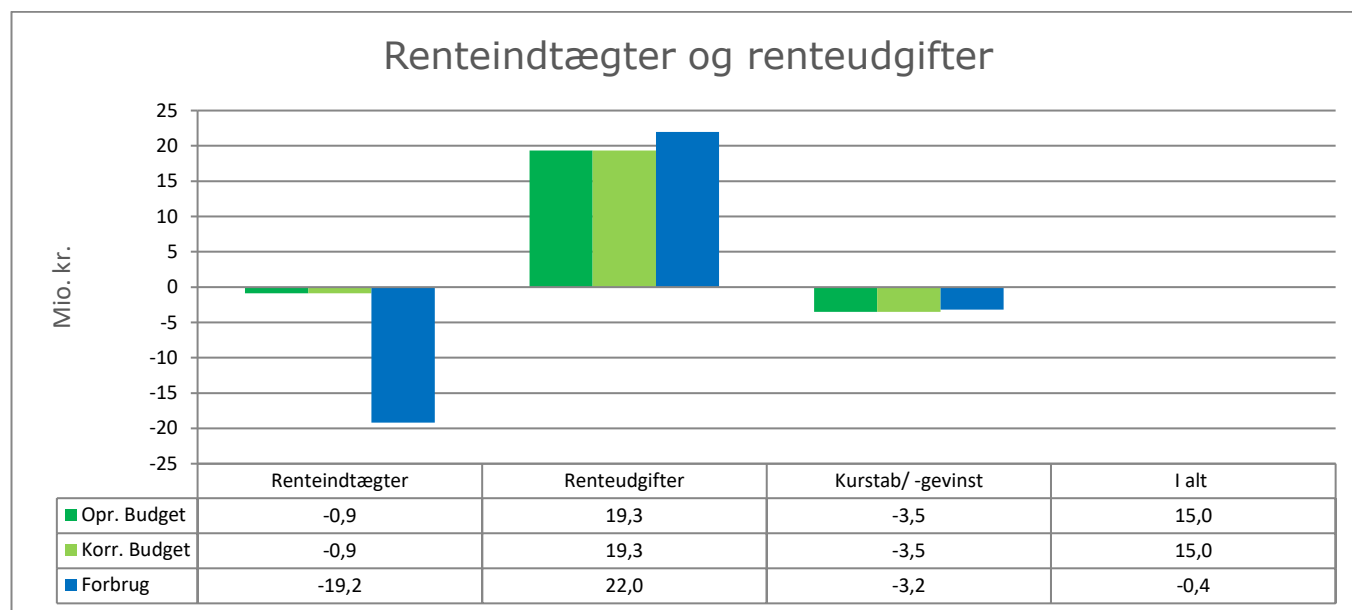
Kommunale veje

En del af opgaverne, som finansieres af driftsbudgettet, har reelt karakter af anlægsopgave, hvorfor budgetområder er omplaceret til anlæg fra drift. Det forklarer forskellen på det oprindelige og korrigerede budget. I november og december 2023 var der usædvanligt vejrlig, som medførte et merforbrug på vintertjenesten i forhold til det korrigerede budget.

Kollektiv trafik, herunder busdrift, flextrafik og færgedrift

Den kollektive trafik fik tilført midler i foråret 2023 til at imødegå øgede udgifter til den kollektive trafik grundet højere brændstofpriser og øgede udgifter til flextrafik. Imidlertid er udgifter til flextrafik og handicapkørsel steget endnu mere end forventet, derfor er der et merforbrug på området. Færgefarten mellem Holbæk og Orø viser ligeledes et merforbrug, primært som følge af høje brændstofpriser samt ekstraordinære udgifter til vedligehold af færgen.

5.4 Renter



Renteindtægter

De samlede renteindtægter er opgjort til 19,2 mio. kr. imod forventet 0,9 mio. kr. Dette skyldes dels at renteniveauet har været højere end forventet dels at kommunen samlet set har haft en lidt højere kassebeholdning hen over året end forventet ved budgetlægningen.

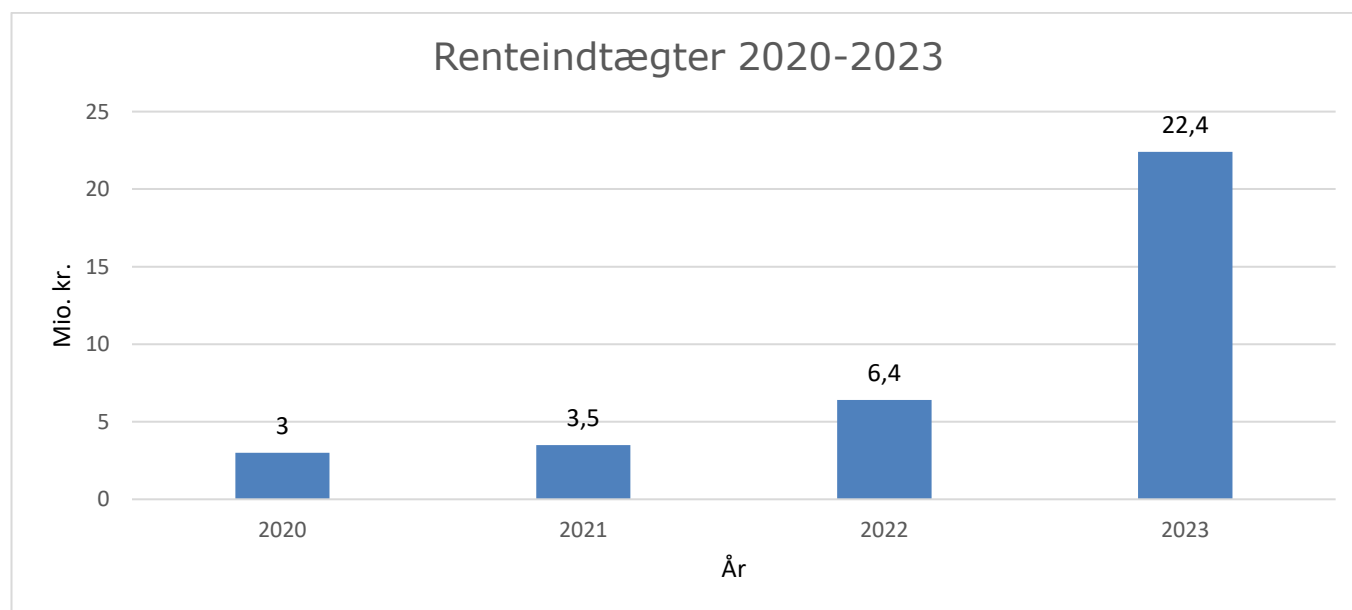
Renteudgifter

Renteudgifterne har i 2023 været 22 mio. kr. Set i forhold til det oprindelige budget på 19,3 mio. kr., har der været et merforbrug på 2,7 mio. kr. på grund af stigende variable renter.

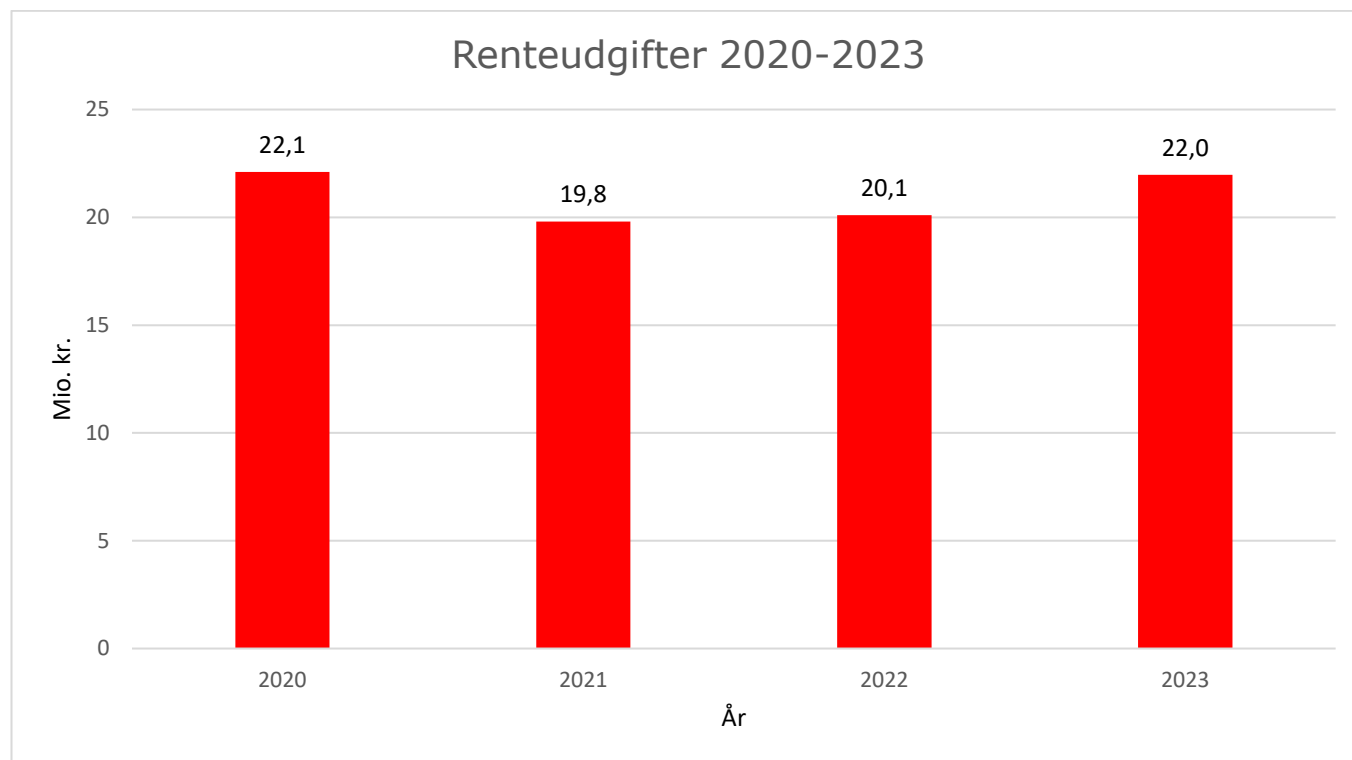
Kurstab/-gevinst

Indtægten på 3,2 mio. kr. er provision af afgivne garantier.

Historisk udvikling

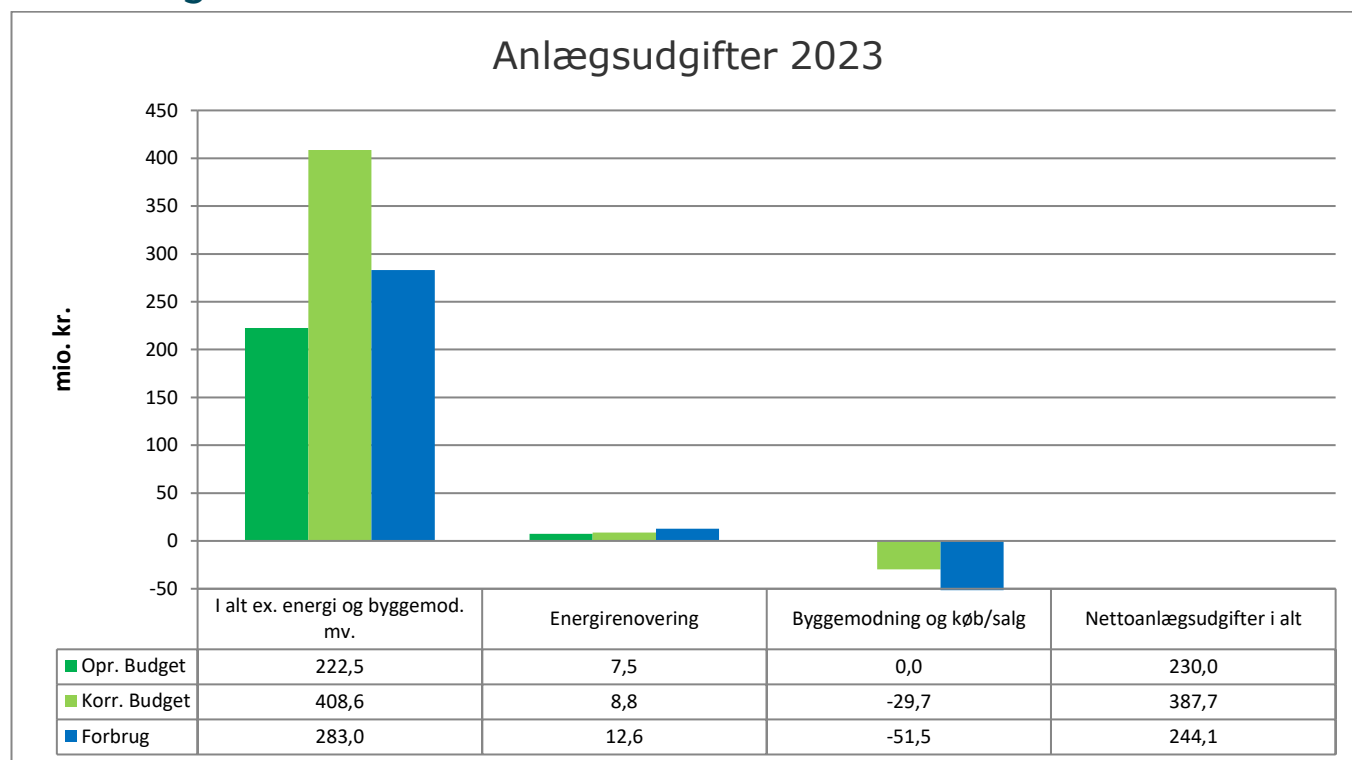


Renteindtægter inkl. kursgevinst er i perioden 2020 – 2023 steget fra 3 mio. kr. til 22,4 mio. kr.



Renteudgifterne til langfristet gæld, tilbagebetaling af grundskyld m.m. har i perioden 2020 – 2023 bevæget sig i intervallet 19,8 mio. kr. til 22,1 mio. kr.

5.5 Anlæg



I alt ex. energi og byggemodning mv.

Anlægsudgifterne på netto 283 mio. kr. er opstillet nedenfor.

Anlægsudgifter (mio.kr.)	Oprindelig Budget 2023	Korrigeret Budget 2023	Regnskab 2023
Økonomiudvalget	6,2	22,7	15,9
Udvalget for Børn og Skole	81,4	126,7	82,8
Udvalget for Ældre og Sundhed	25,0	14,1	5,7
Udvalget for Klima, Miljø og Natur	-0,6	10,1	3,8
Udvalget for Beskæftigelse og Uddannelse	3,0	12,6	14,4
Udvalget for Kultur og Fritid	6,4	32,5	11,8
Socialudvalget	15,5	17,3	12,6
Udvalget for Plan, Bolig og Lokal Udvikling	85,6	172,6	136,0
Anlægsudgifter i alt	222,5	408,6	283,0

Udgifterne under udvalgene har i store træk været til:

Økonomiudvalget

Udgifter vedrører primært lade-infrastruktur for elbiler og IT-infrastruktur.

Udvalget for Børn og Skole

Udgifterne på området har primært været til børnehuse. Heraf har Jyderup, Knabstrup og Tuse børnehuse stået for den største andel, men der har også været betydelige udgifter på flere andre børnehuse og skoler.

Udvalget for Ældre og Sundhed

Udgifter har primært været til nedrivning og projektering vedrørende nyt plejecenter i Holbæk by.

Udvalget for Klima, Natur og Miljø

De største udgifter vedrører veje, fortove og stier, samt projekter vedrørende p-tavler i Holbæk by.

Udvalget for Beskæftigelse, Uddannelse og Erhverv

Der har udelukkende været udgifter til Holbæk uddannelses- og studiecenter.

Udvalget for Kultur og Fritid

Udgifter har primært været til etablering af kunstgræsbane i Undløse, forsyningsstandere i Holbæk havn og ny ismaskine til Isrosen. Derudover har der været en hel del andre mindre projekter, bl.a. ved Brorfelde og Holbæk havn.

Socialudvalget

Der har primært været udgifter til renovering af serviceareal ved Tåstrup have og Projektering af ny tandklinik i Holbæk by.

Udvalget for Plan, Bolig og Lokal Udvikling

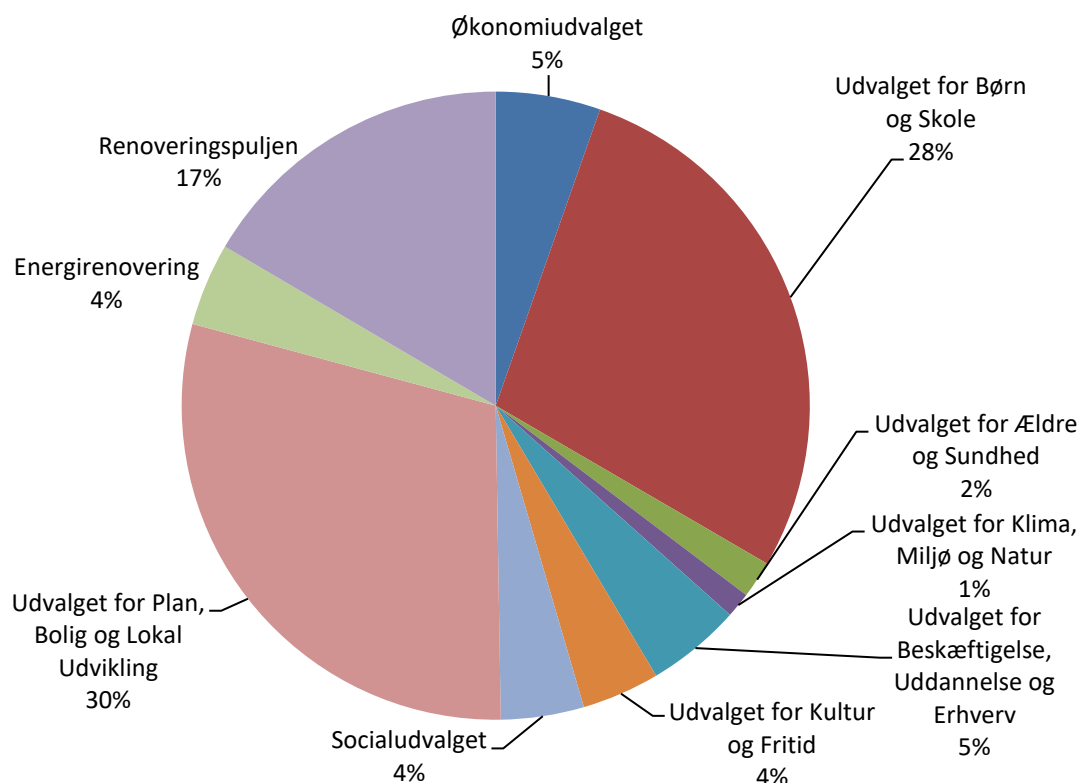
Udgifter har primært været til enkeltstående større projekter og puljerne til vedligehold, energiforbedringer, asfalt, broer og bygværker.

De største enkeltstående projekter har været forlængelse af Skagerakvej, indkøb af entreprenørmaskiner og specialkøretøjer m.fl.

Rammen til renovering har været brugt til akutte renoveringsopgaver, renovering af administrationscentret på Jernbanevej, renovering af Vipperød børnegård, midlertidige pavilloner m.fl.

Puljen til energirenovering har været brugt på: Forskellige mindre energirenoveringsprojekter, vejbelysning Kirke Eskilstrup/Gislinge og belysning på Jyderup skole m.fl.

Anlægsudgifter 2023 fordelt på udvalg



Energirenovering

Anlægsudgifterne på 12,6 mio. kr. er anvendt til:

Regnskab 2023 (mio.kr.)	Oprindelig Budget 2023	Korrigeret Budget 2023	Regnskab 2023
Rammebudget	-2,5	-3,6	0,0
Adm.bygning	0,8	0,0	0,0
Daginstitutioner	0,0	0,0	1,1
Haller	0,2	0,2	0,0
Skoler	1,4	3,8	3,0
Specialskoler	0,0	0,0	0,0
Ældreboliger/plejecenter	0,0	0,0	0,0
Øvrige	7,7	8,4	8,5
Energirenoveringsudgifter i alt	7,5	8,8	12,6

Byggemodning og køb/salg

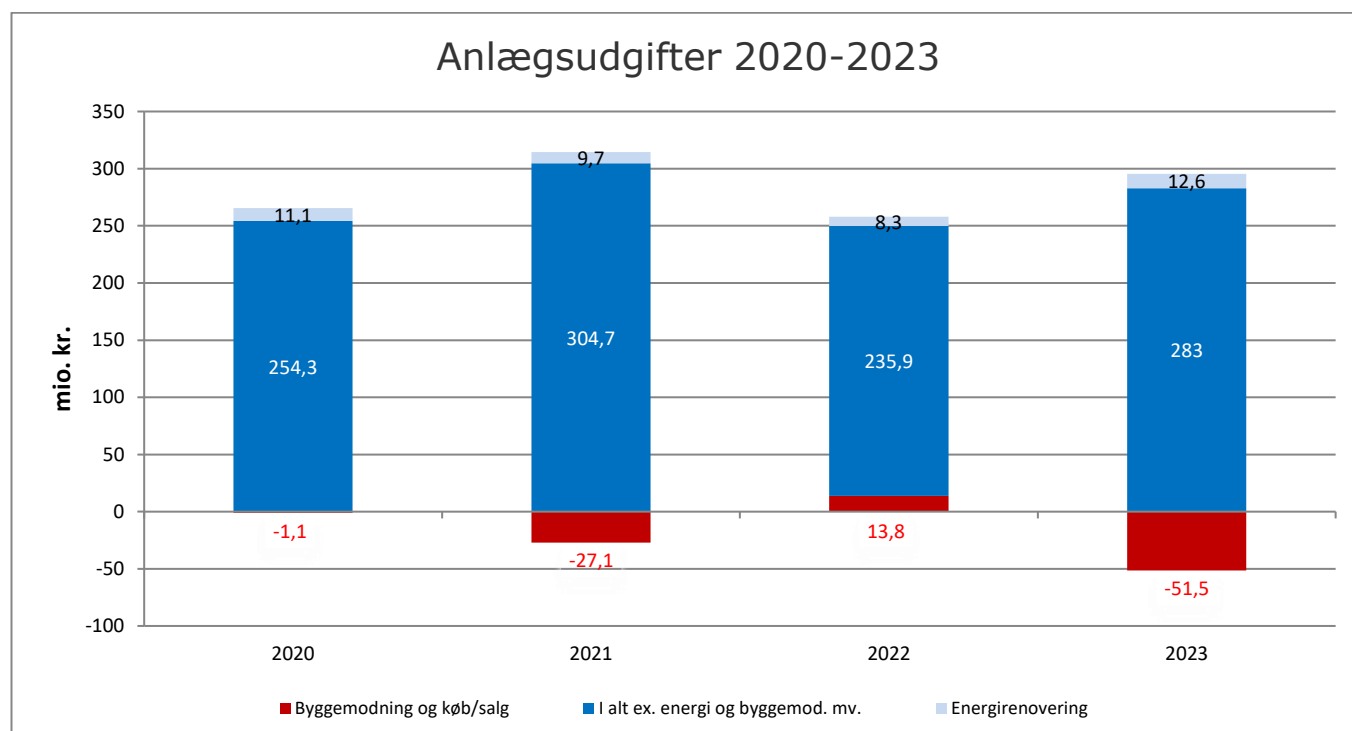
Nettoindtægten på 51,5 mio. kr. vedrører:

Regnskab 2023 (mio.kr.)	Oprindelig Budget 2023	Korrigeret Budget 2023	Regnskab 2023
Byggemodning, øvrige	0,0	0,0	0,3
Ejd. til salg/tomgangsbygn.- ej salgsomk	0,0	0,0	0,4
Salg af grunde og bygninger (netto)	-19,7	-59,6	-58,0
Køb af grunde og bygninger (netto)	19,7	29,8	5,8
Nettoudgift i alt	0,0	-29,7	-51,5

Kommunalbestyrelsen har en overordnet beslutning om, at køb/salg af ejendomme samt byggemodningsudgifter, skal finansieres af salg af grunde/ejendomme.

Indtægter i forbindelse med salget, samt driftsudgifter til de ejendomme, som er blevet solgt eller er til salg har i 2023 andraget 58 mio. kr.

Historisk udvikling



Forsyningen

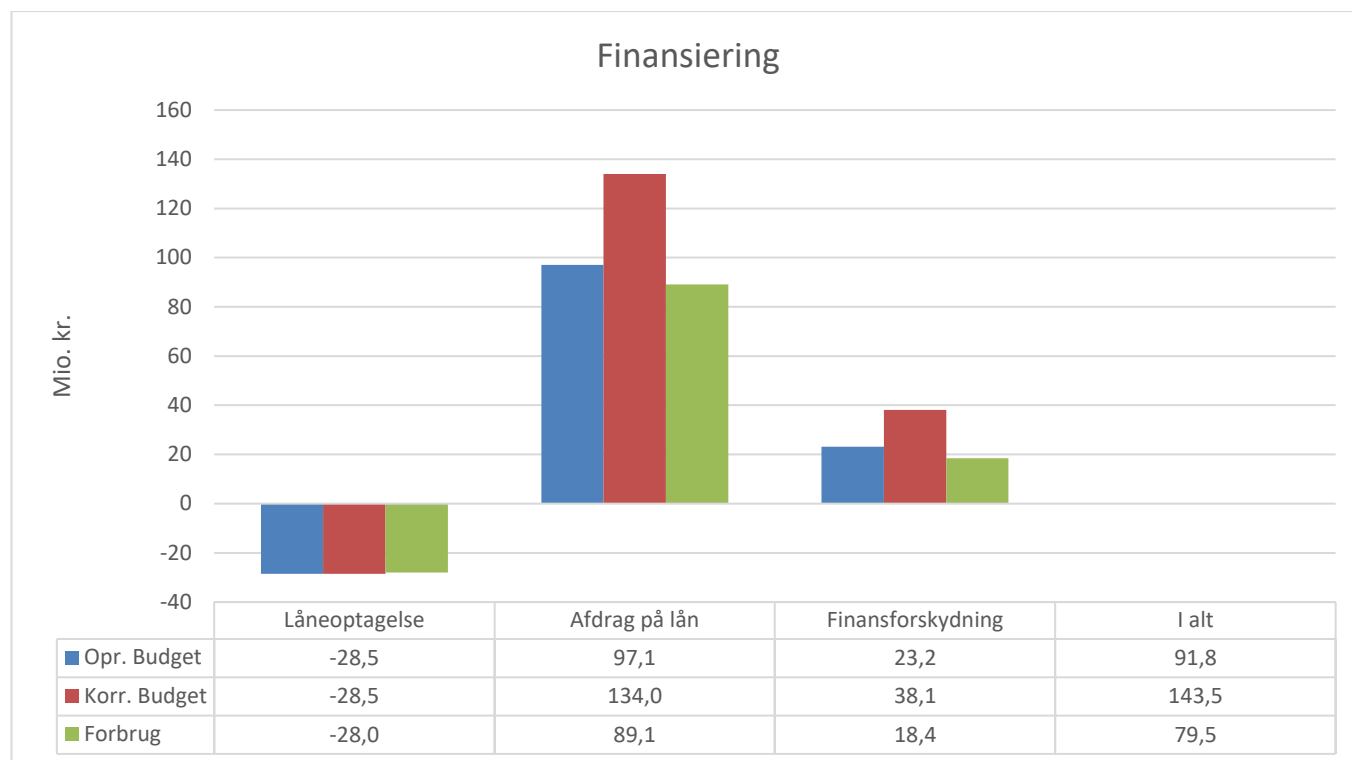
Samtlige forsyningsvirksomheder (vand, varme, spildevand og affald) er blevet selskabsgjort af Holbæk Byråd den 27.01.2010 (spildevand) og den 26.05.2010 (vand, varme og affald).

Pr. 1. januar 2016 er Holbæk Forsyning fusioneret med forsyningsselskaberne fra Lejre og Roskilde Kommuner og har dannet FORS A/S.

Selv om affaldsområdet er blevet selskabsgjort skal udgifter/indtægter for hver type affald (dagrenovation, genbrug, storskrald og affald m.m.) optages i kommunens regnskab. Det har ingen indvirkning på kommunens regnskabsresultat, da årets resultat skal optages på en mellemregningskonto med Holbæk Forsyning.

Der har i 2023 været en samlet nettoudgift på 6,5 mio. kr., hvilket betyder, at borgere/virksomheder ultimo 2023 har en samlet gæld til forsyningen på affaldsområdet på 29,9 mio. kr.

5.6 Finansiering



5.6.1 Låneoptagelse

Kommunens låneramme opgøres ud fra konkrete aktiviteter og i 2023, blev kommunens restlånoptagelse for regnskabsår 2022 opgjort til 28 mio. kr., og var til finansiering af følgende udgifter:

- 8,3 mio. kr. til energibesparende foranstaltninger
- 0,9 mio. kr. til byfornyelse
- 18,8 mio. kr. til indefrysning af en stigning af grundskylden for samtlige husejere i Holbæk Kommune

Låneoptag vedrørende "anlægsudgifter" og "indefrysning af en stigning af grundskylden" vil der ofte være et 1 års forsinkelse fra, hvornår lånet er budgetlagt, til hvornår lånet bliver hjemtaget og udbetalt. Dette skyldes, at aktiviteterne skal være afsluttet, før lånet kan hjemtages.

I 2023 er lånerammen udnyttet til optagelse af lån på 28 mio. kr.

5.6.2 Afdrag på lån

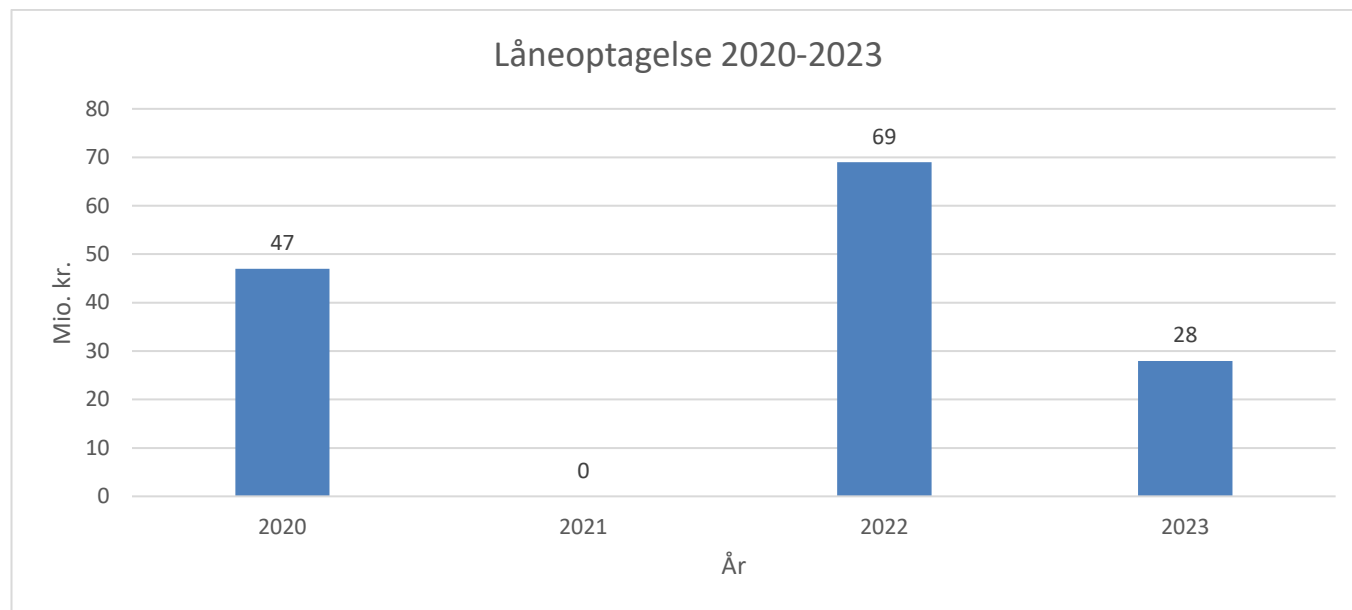
Det oprindelige budget på afdrag og det faktiske afdrag er 8 mio. kr. lavere end forventet.

5.6.3 Finansforskydninger

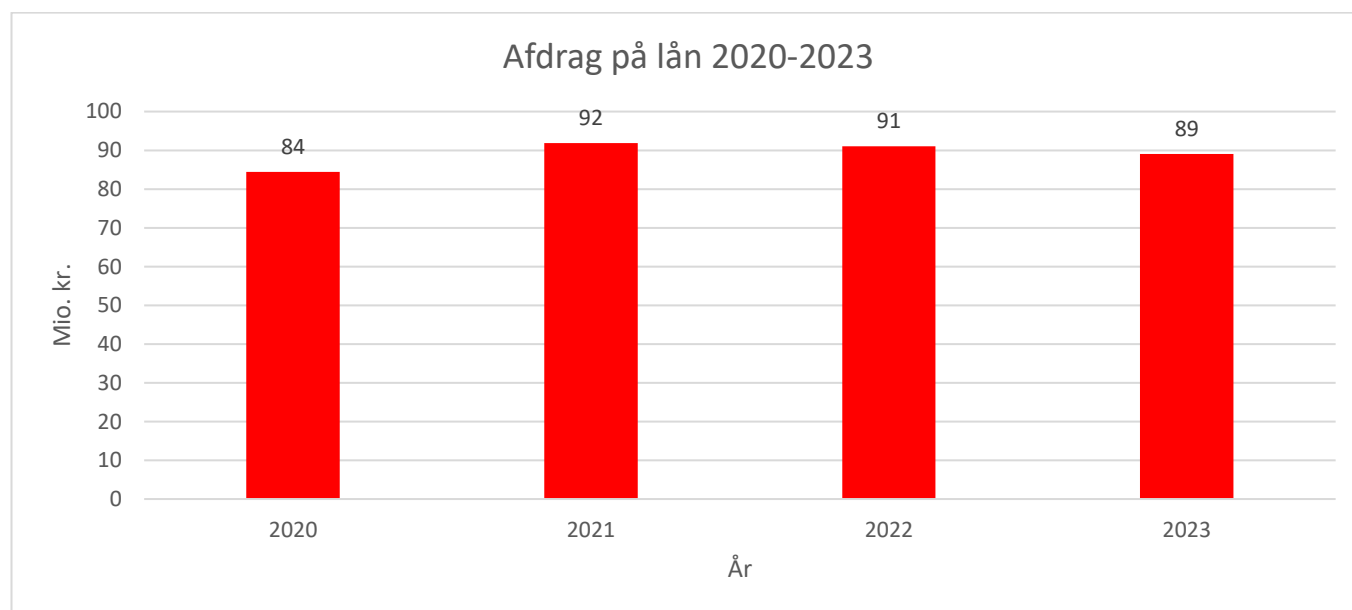
Under finansforskydninger indgår udgifter til indskud i Landsbyggefonden, deponering vedr. lejede bygninger/gadelys, indefrosne ejendomsskatter, tilgodehavende hos borgerne, gæld til leverandørerne og mellemregning mellem årene mm.

Forbedringen på 4,8 mio. kr. skyldes hovedsageligt mellemregning mellem årene, indefrosne ejendomsskatter, indskud i landsbyggefonden samt øvrige finansforskydninger.

Historisk udvikling



Som det fremgår af ovenstående, har den almindelige låneoptagelse varieret mellem årene.



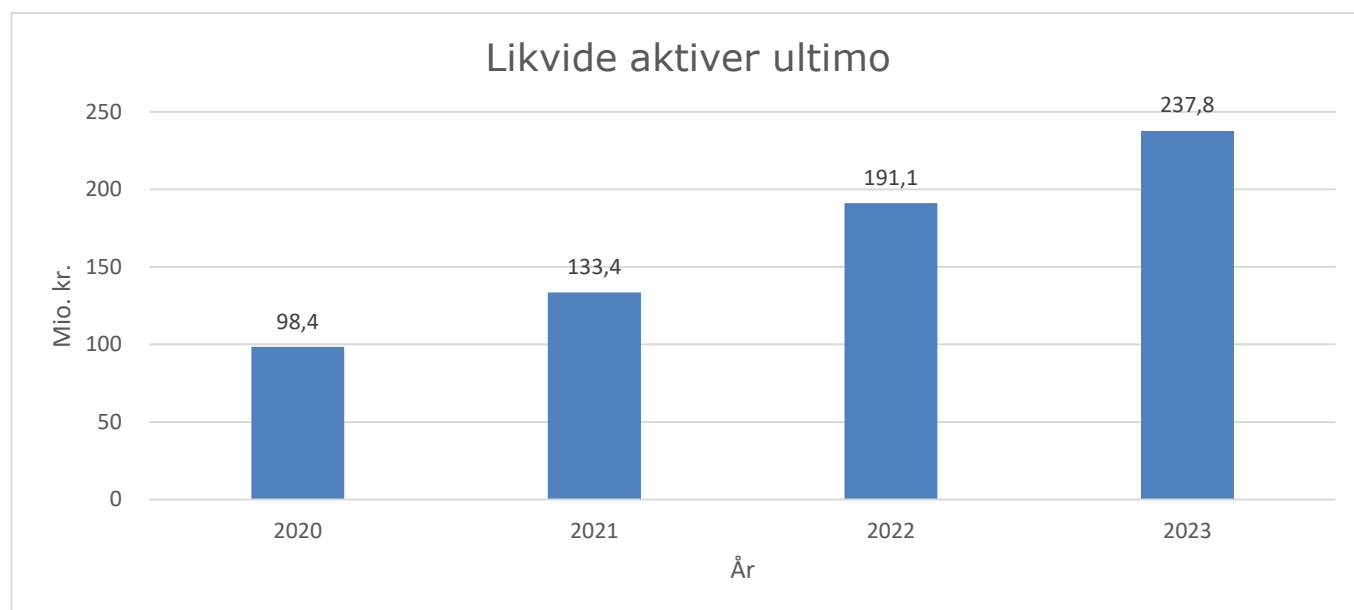
Som det fremgår af ovenstående, har de ordinære afdrag varieret fra 84 mio. kr. til 92 mio. kr. i perioden 2020 – 2023.

5.7 Likvide aktiver

Opgørelse af likvide aktiver pr. 31.12.2023		mio.kr	
Kommunens likvide aktiver primo 2023			191,1
Regnskabsresultat i.h.t. de likvide aktiver (-forbrug/+tilgang)			
Skatter, generelle tilskud mv.		5.244,9	
Driftsudgifter		-4.870,8	
Renter (nettoindtægt)		0,4	
Anlægsudgifter (nettoudgift)		-244,1	
Finansiering + konto 01 (affaldsområdet)		-85,7	
		44,7	44,7
Kursregulering af obligationer mv.			2,0
Likvide aktiver ultimo 2023			237,8

Som det fremgår af ovenstående, er de likvide aktiver i 2023 steget fra 191,1 mio. kr. til 237,8 mio. kr.

Historisk udvikling



De likvide aktiver er fra 2020 steget fra 98,4 mio. kr. til 237,8 mio. kr. i 2023.

5.8 Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering

Noten angiver de refusionsindtægter, som kommunen har oppebåret, og kommunens udgifter til medfinansiering i regnskabsåret, fordelt på de finanslovskonti, hvor udgiften for de relevante ministerier optræder. Refusionsindtægt på hver enkelt finanslovskonto i noten er oppebåret i overensstemmelse med §3 i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder.

Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9	
Hovedkonto på finansloven	Kr.
14.71.01 Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	0,00
14.71.02 Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe	0,00
14.71.03 Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	-2.960.880,00
14.71.04 Resultattilskud	-7.216.661,00
14.71.05 Grundtilskud	-10.174.914,00
14.71.06 Hjælp i særlige tilfælde	-133.175,00
14.71.08 Repatriering af udlændinge	-2.259.377,00
14.71.13 Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-562.959,00
14.71.14 Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	-675.000,00
14.71.15 Danskbonus i program	0,00
14.72.03 Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	0,00
15.11.05 Central refusionsordning vedr. udgifter til Housing First-indsatser mv.	0,00
15.11.10 Den centrale refusionsordning	-56.993.752,00
15.11.43 Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	0,00
15.26.58 Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	-7.344.307,00
15.26.59 Udgifter til advokatbistand	-334.304,00
15.41.16 Tab på garantier for flygtnings fraflytningsudgifter i alment byggeri	0,00
15.41.17 Støtte til beboerindskud	0,00
15.42.07 Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	0,00
15.64.59 Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-18.886.795,00
15.64.60 Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-1.018.561,00
15.72.01 Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	-16.390.420,00
17.31.20 Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	-1.327.702,00
17.31.21 Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	-6.310.561,00
17.31.28 ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	-641.224,00
17.31.29 ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	-2.244.674,00
17.31.34 ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	-519.630,00
17.31.35 ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-498.410,00
17.31.37 ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	-479.521,00
17.31.39 ATP-bidrag for personer i fleksjob	-2.443.032,00
17.31.41 Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	0,00
17.35.02 Tilbagebetalinger	23.641,00
17.35.20 Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	91.534,00
17.38.11 Dagpenge ved sygdom	1.122.588,00
17.46.03 Refusion af driftsudgifter ved aktivering af dagpenge-, kontanthjælps- og uddannelseshjælpsmodtagere	0,00
17.46.04 Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	-1.577.816,00
17.46.07 Refusion af driftsudgifter ved aktivering af revaliderende og modtagere af sygedagpenge og ledighedsydelse	0,00
17.46.08 Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	-557.738,00
17.46.18 Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	-601.603,00
17.46.21 Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	-1.006,00
17.46.53 Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	-5.146.204,00
17.46.74 Jobrotation	-1.699.322,00
17.54.06 Skånejob	-678.106,00

Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 (forsat)

Hovedkonto på finansloven	Kr.
17.54.11 Personlig assistance til personer med handicap	-1.774.716,00
17.54.21 Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	-3,00
17.54.22 Afløb på servicejob	0,00
17.54.31 Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	-235.530,00
17.56.01 Fleksjob med fast refusion	-57.057.723,00
17.56.02 Ledighedsydelse	-1.981.913,00
17.61.06 Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	0,00
17.62.03 Støtte til betaling af beboerindskud	-1.552.623,00
17.62.04 Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	-245.760,00
17.62.05 Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv.	2.281.063,00
17.62.06 Renteindtægter af boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	129.357,00
17.63.01 Sygebehandling, medicin mv.	-996.065,00
17.63.02 Flytning og hjælp i enkelttilfælde	-1.168.246,00
17.64.02 Personlige tillæg til pensionister	-6.853.537,00
Refusion i alt	-217.895.587,00

Refusion fra Ydelsesrefusion

Hovedkonto på finansloven	Kr.
14.71.11 Forsørgelsesydelse ifm. program	-2.636.067,98
14.71.12 Forsørgelsesydelse for øvrige	-1.396.016,42
17.35.11 Kontant- og uddannelseshjælp	-26.483.414,75
17.35.22 Ressourceforløbsydelse	-16.663.555,55
17.35.23 Revalideringsydelse mv.	-278.284,09
17.35.24 Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	0,00
17.35.25 Ledighedsydelse	-6.404.141,92
17.38.11 Dagpenge ved sygdom	-80.578.164,14
17.47.01 Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	-80.494,63
17.47.02 Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpmøtagere m.fl.	-1.733.677,26
17.47.11 Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	-22.701,90
17.54.30 Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	-843.906,64
17.56.04 Fleksjob med variabel refusion	-30.587.332,29
17.56.05 Fleksbidrag til kommunen	-29.346.015,00
Refusion i alt	-197.053.772,57

Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og fra Ydelsesrefusion.

	Kr.
Refusion og tilskud i alt	-414.949.359,57

Medfinansiering fra Ydelsesrefusion

Hovedkonto på finansloven	Kr.
17.32.01 Dagpenge ved arbejdsløshed	91.579.187,05
17.35.20 Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	2.795.739,04
17.46.32 Befordringsgodtgørelse	77.615,33
17.64.10 Førtidspension med variabel medfinansiering	245.007.613,82
17.64.13 Seniorpension	53.938.375,43
Medfinansiering i alt	393.398.530,67

5.9 Afslutning

Regnskabsresultatet kan i forhold til det oprindelige budget sammenfattes således:

Regnskab 2023 (mio.kr.)	Opr. budget 2023	Korr. budget 2023	Regnskab 2023
Indtægter (skatter, generelle tilskud)	-5.154,0	-5.249,3	-5.244,9
Driftsudgifter	4.824,8	4.917,7	4.870,8
Renter	15,0	15,0	-0,4
Anlægsudgifter	230,0	417,4	295,6
Byggemodning, salg af grunde/bygninger	0,0	-29,7	-51,5
Forsyning	7,0	7,0	6,3
Finansiering (lån, finansforskydninger m.v.)	91,8	143,5	79,5
I alt	14,5	221,6	-44,7
Forøgelse af kassebeholdning			44,7

Som det fremgår af ovenstående oversigt, er kassebeholdningen forbedret med 44,7 mio. kr. Den likvide beholdning udgjorde ved indgangen til 2023 191,1 mio. kr. og ved udgang af 2023 var den 237,8 mio. kr. Den gennemsnitlige kassebeholdning (365 dage) udgør 478,5 mio. kr. den 31.12.2023, hvilket svarer til et fald på 6,1 mio. kr. fra ultimo 2022 til ultimo 2023.

Forbruget af serviceudgifter er opgjort til 3.394,8 mio. kr. og ligger 4,2 mio. kr. under den endelige udmeldte serviceramme indgået mellem Regeringen og KL.

Balance

	Beløb i 1.000 kr.	Ultimo 2022	Primo 2023	Ultimo 2023
AKTIVER				
Materielle anlægsaktiver		2.325.330	2.322.765	2.352.967
Immaterielle anlægsaktiver		0	0	0
Finansielle anlægsaktiver		1.873.557	1.873.557	1.915.666
Anlægsaktiver i alt		4.198.887	4.196.322	4.268.633
Omsætningsaktiver		404.146	404.145	500.824
Aktiver i alt		4.603.032	4.600.467	4.769.457
Passiver				
Egenkapital		-1.965.030	-1.962.464	-2.157.360
Hensatte forpligtigelser		-736.023	-736.023	-735.806
Langfristede gældsforpligtigelser		-1.391.377	-1.391.377	-1.347.596
Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita m.v.		-9.034	-9.034	-9.022
Kortfristede gældsforpligtigelser		-501.569	-501.569	-519.674
Passiver i alt		-4.603.032	-4.600.467	-4.769.457

Der kan forekomme afvigelser i summer, hvilket skyldes afrundinger

De samlede aktiver er steget fra 4.600 mio. kr. til 4.769 mio. kr., hvilket er en stigning på 169 mio. kr. Ændringerne skyldes primært stigninger i de likvide midler på 46,7 mio. kr., tilgodehavender på 61,9 mio. kr., aktie- og andelsbeviser på 18,8 samt mellemværender med forsyningsvirksomhederne på 6,3 mio. kr.

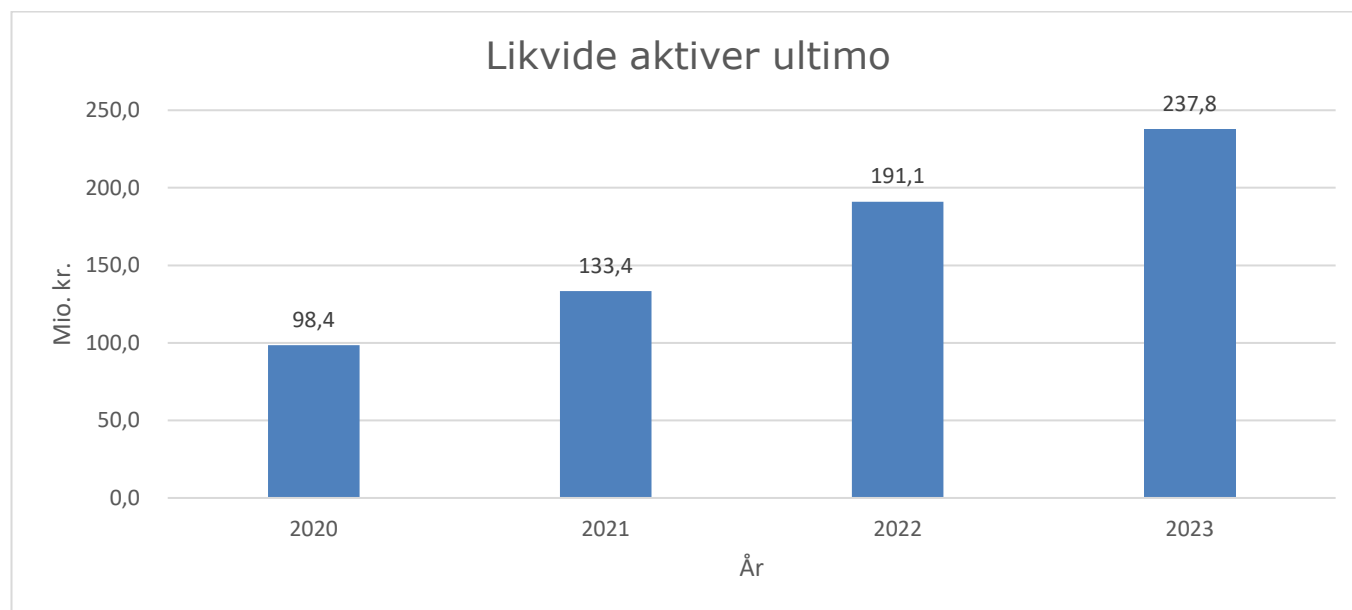
Den samlede gældsforpligtigelse (langfristet og kortfristet gæld, samt hensatte forpligtigelser) er faldet fra 2.638 mio. kr. til 2.612 mio. kr. svarende til et fald på 26 mio. kr. Den væsentligste årsag skyldes de langfristede gældsforpligtigelser hvor nettovirkningen af låneoptag og afdrag har resulteret i en nedgang på 43 mio. kr., samt en forøgelse af de kortfristede gældsforpligtigelser på 18 mio. kr.

Netto er egenkapitalen steget fra 1.962 mio. kr. til 2.157 mio. kr., hvilket er en stigning på 195 mio. kr.

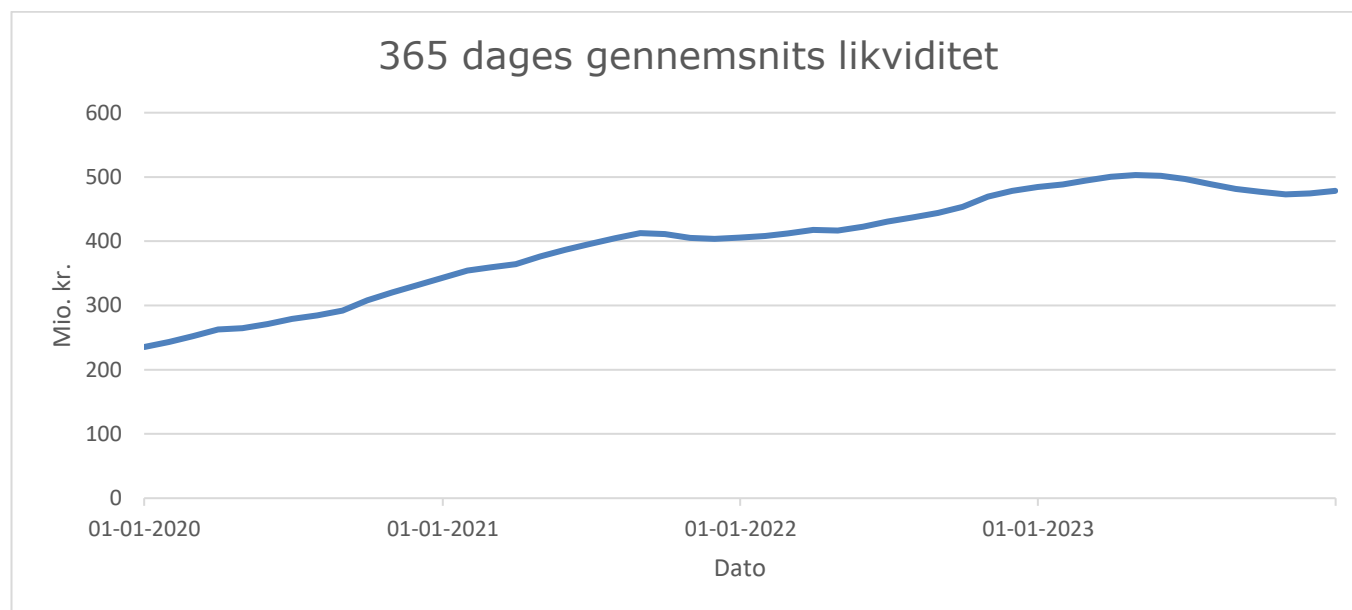
6 Nøgletal

6.1 Likviditet

Figuren viser udviklingen i kommunens likviditet de sidste 4 år.

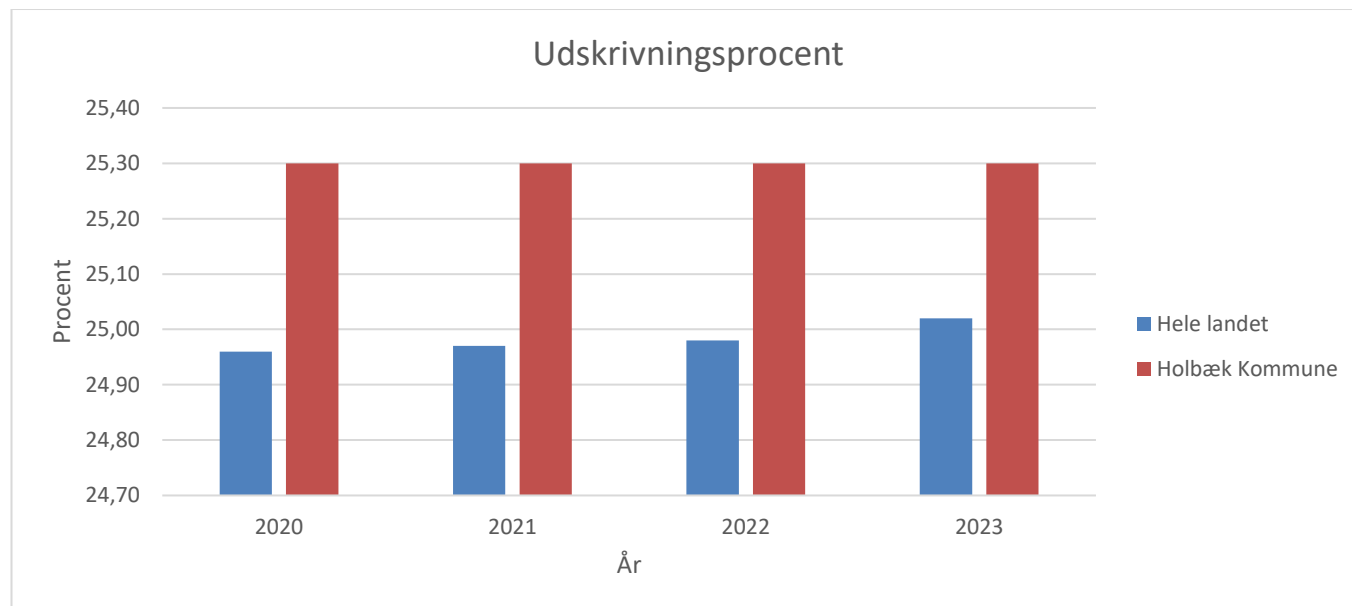


Nedenstående figur viser udviklingen i kommunens 365-dages gennemsnitslikviditet.



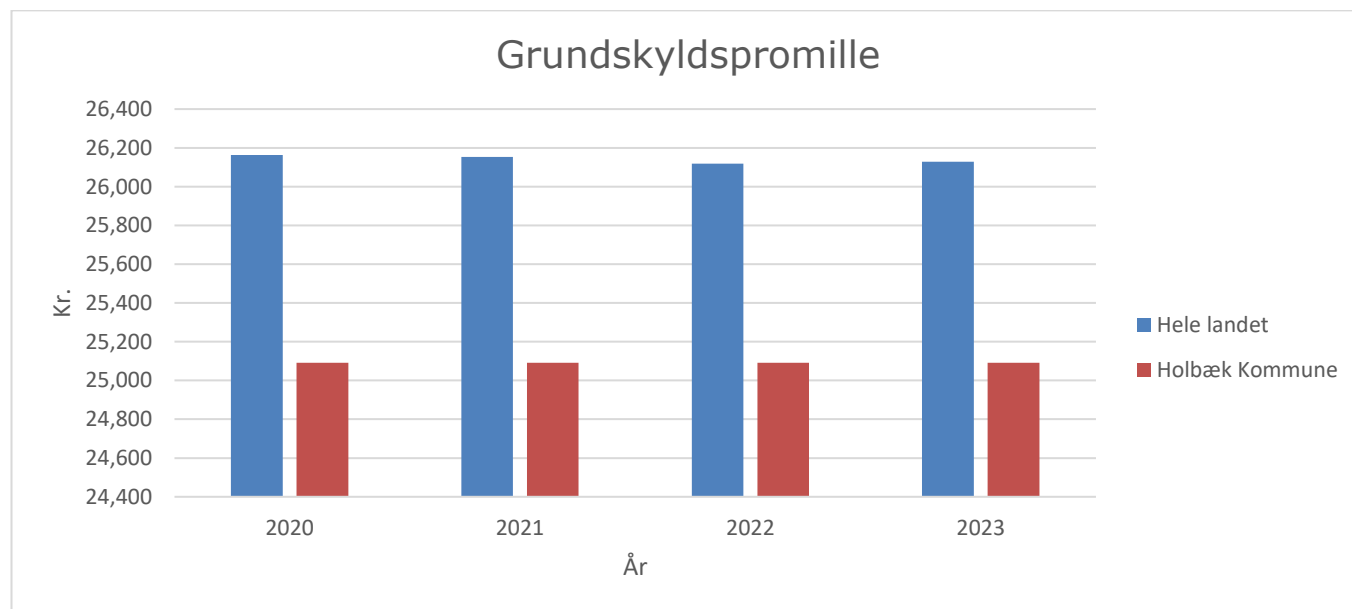
6.2 Skat

Figuren viser udviklingen i udskrivningsprocenten i hhv. i Holbæk Kommune og på landsplan.



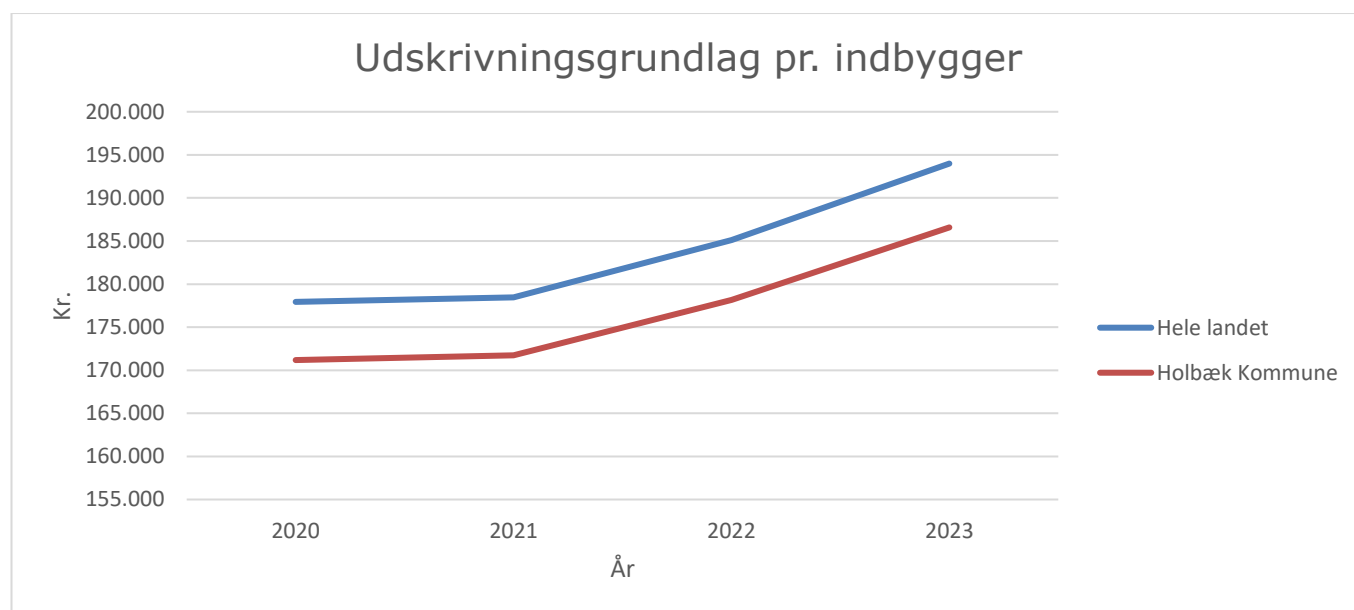
I 2023 ligger udskrivningsprocenten for Holbæk Kommune på 25,30 mod landsgennemsnittet på 25,02 procent.

Nedenstående figur viser udviklingen i grundskyldspromillen for hhv. Holbæk Kommune og hele landet.



I 2023 er grundskyldpromillen i Holbæk Kommune på 25,092, hvilket ligger under landsgennemsnittet på 26,128.

Nedenstående figur viser udskrivningsgrundlaget pr. indbygger for hhv. Holbæk Kommune og på landsplan.



Udskrivningsgrundlaget pr. indbygger i Holbæk Kommune i 2023 er kr. 186.577 mod kr. 193.988 på landsplan.

7 Balancen

Balancen		Ultimo	Primo	Ultimo
Note	Beløb i 1.000 kr.	2022	2023	2023
AKTIVER				
Materielle anlægsaktiver				
	Grunde	353.927	353.927	348.970
	Bygninger	1.566.460	1.597.331	1.756.944
	Tekniske anlæg m.v.	16.089	16.089	23.364
	Inventar	398	398	8.995
	Anlæg under udførelse	388.456	355.021	214.694
	I alt	2.325.330	2.322.765	2.352.967
Immaterielle anlægsaktiver		0	0	0
Finansielle anlægsaktiver				
1	Aktier og andelsbeviser	1.656.985	1.656.985	1.675.778
2	Langfristede tilgodehavender	193.127	193.127	210.035
3	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder (tilgodehavende)	23.445	23.445	29.853
	I alt	1.873.557	1.873.557	1.915.666
ANLÆGSAKTIVER I ALT		4.198.887	4.196.322	4.268.633
OMSÆTNINGSAKTIVER				
	Varebeholdninger	0	0	0
4	Omsætningsaktiver - fysiske anlæg til salg	25.286	25.286	5.343
	Tilgodehavender	181.278	181.278	253.827
	Værdipapir	6.508	6.508	3.810
	Likvide beholdninger	191.073	191.073	237.844
	I alt	404.146	404.145	500.824
AKTIVER I ALT		4.603.032	4.600.467	4.769.457
PASSIVER				
5	EGENKAPITAL			
	Modpost for takstfinansierede aktiver	0	0	0
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	0	0	0
	Modpost for skattefinansierede aktiver	-2.303.347	-2.300.782	-2.307.542
	Reserve for opskrivninger	-2.975	-2.975	-5.508
	Modpost for donationer	-44.294	-44.294	-45.260
	Balancekonto	385.586	385.587	200.951
	I alt	-1.965.030	-1.962.464	-2.157.360
HENSATTE FORPLIGTIGELSER		-736.023	-736.023	-735.806
6	LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER	-1.391.377	-1.391.377	-1.347.596
NETTOGÆLD VEDR. FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.		-9.034	-9.034	-9.022
7	KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER	-501.569	-501.569	-519.674
PASSIVER I ALT		-4.603.032	-4.600.467	-4.769.457

Der kan forekomme afvigelser i summer, hvilket skyldes afrundinger

Note 1

Aktier, andelsbeviser og ejerandele	Indre værdi		Ejerandel
	Holbæk	I alt	
Beløb i 1.000 kr.	2023	2023	2023
Lokaltog A/S	15.519	715.174	2,17%
ARGO	22.289	297.187	7,50%
Vestsjællands Brandvæsen I/S	1.965	4.200	46,78%
FORS Holding A/S	1.635.748	4.304.599	38,00%
Destination Sjælland A/S	257	1.029	25,00%
I alt	1.675.778	5.322.189	

Note 2

Langfristede tilgodehavender	Regnskabsværdi	
	2023	Nominel værdi
Beløb i 1.000 kr.	2023	2023
Beboerindskud	26.818	27.700
Indskud i Landsbyggefonden	96	96
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	180.711	184.595
Deponerede beløb for lån m.v.	2.410	2.410
I alt	210.035	214.801

Note 3

Mellemværende med Forsyningen	Primo		Forbrug	Ultimo
	2022	2023		
Beløb i 1.000 kr.	2022	2023	2023	2023
Gæld til Holbæk Spildevand A/S	0	0	0	0
Gæld til Holbæk Vand A/S	0	0	0	0
Borgernes mellemværende på ordning for dagrenovation og restaffald	5.978	4.245	10.223	
Borgernes mellemværende på ordning for storskrald og haveaffald	1.601	344	1.945	
Borgernes mellemværende på ordning for glas, papir og pap	8.526	5.923	14.449	
Borgernes mellemværende på ordning for farligt affald	5.384	-1.376	4.008	
Borgernes mellemværende med genbrugsstationer				
Husholdning	-16.814	14.309	-2.505	
Erhverv	8.234	-18.653	-10.419	
Borgernes mellemværende med generel administration				
Husholdning	10.536	1.616	12.152	
Erhverv	0	0	0	
I alt	23.445	6.408	29.853	

Note 4

Af ejendomme noteret til salg er følgende ejendomme ikke noteret under omsætningsaktiver, men derimod under materielle anlægsaktiver.

- Hovedgaden 55 A-D, 4420 Regstrup
- Skolevej 36 A, 4440 Mørkøv
- Annexgårdsvej 6, 4350 Ugerløse
- Vestergade 72, 4340 Tølløse

Note 5

Udvikling i egenkapital		
Beløb i 1.000 kr.		
Egenkapital 31.12.2022		-1.965.028
Primosaldokorrektioner		
Modpost for skattefinansierede aktiver		2.565
Afskrivninger af tilgodehavender		
Regulering af hensatte forpligtigelser for tjenestemænd		
Regulering anlæg tidligere år		
Egenkapital 01.01.2023		-1.962.463
Bevægelse selvejende institutioner		
bevægelse skattefinansierede aktiver	-6.760	
Bevægelse reserve for opskrivninger	-2.533	
Bevægelse for donationer	-965	
bevægelse balancekonto vedr. navedkonto u - ø	-120.145	-130.404
Direkte posteringer på balancekontoen		
Afskrivninger i KMD Opus debitor	3.227	
Afskrivning restancer/tilgodehavender	7.987	
FORS Affald regulering borgernes tilgodehavende/gæld	-6.408	
Kursregulering m.v. af lån	5.447	
Hensættelser vedr. arbejdsskade	1.700	
Regulering af bonusbetaling Jobcentre	110	
Regulering af aktier		
FORS Holding A/S	-2.612	
Lokaltog A/S	156	
Argo	-16.487	
Vestsjællands Brandvæsen	4	
Destination Sjælland	147	
Landsbyggefonden konto 924		
Forpligtigelser vedr. tjenestemænd	-321	
Feriepengeforpligtigelse	-54.938	
Leasingforpligtigelse	-4.610	
Henlæggelser - ældreboliger	5.532	
Bonusbetaling, hensættelser vedr. løn m.v.	946	
Øvrige	-1.720	
Nedgang i miljøforpligtelser	-2.651	
Reguleringer i alt		-64.493
Egenkapital 31.12.2023		-2.157.360

Note 6

Langfristet gæld	Beløb i 1.000 kr.	Ultimo	Primo	Ultimo
		2022	2023	2023
Selvejende institutioner med overenskomst		0	0	0
Ældreboliger		-194.503	-194.503	-191.119
Færgedrift		-18.733	-18.733	-16.324
Finansielt leasede aktiver		-183.648	-183.648	-179.038
Øvrig gæld		-994.494	-994.494	-961.114
Langfristet gæld i alt		-1.391.377	-1.391.377	-1.347.596

Note 7

Kortfristet gæld	Beløb i 1.000 kr.	Regnskabsværdi	Nominel værdi
		2023	2023
Kortfristet gæld til pengeinstitutter - Bygge kredit		0	0
Kortfristet gæld til staten - Beboerindskud		-16.880	-19.070
Kortfristet gæld til staten - I øvrigt		-12.602	-12.602
Kortfristet gæld i øvrigt		-490.192	-490.192
Kortfristet gæld i alt		-519.674	-521.864

8 Personaleoversigt

Personaleoversigt 2023		Oprindeligt budget 2023 inkl.ompl.	Forbrug 2023	Personale forbrug 2023
Beløb i 1.000 kr.				
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger				
25 Faste ejendomme		22.092	22.037	52
52 Miljøbeskyttelse m.v.		3.878	3.569	6
55 Diverse udgifter og indtægter		3.479	3.230	6
I alt konto 00		29.449	28.836	64
02 Transport og infrastruktur				
22 Fælles funktioner		23.306	23.450	55
28 Kommunale veje		1.008	1.053	0
32 Kollektiv trafik		5.761	6.106	10
35 Havne		1.654	1.648	3
I alt konto 02		31.729	32.257	69
03 Undervisning og kultur				
22 Folkeskolen m.m.		483.728	577.288	1.088
30 Ungdomsuddannelser		0	715	5
32 Folkebiblioteker		18.554	18.382	33
35 Kulturel virksomhed		16.533	20.249	39
38 Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.		19.227	22.915	41
I alt konto 03		538.042	639.549	1.206
04 Sundhedsområdet				
62 Sundhedsudgifter m.v.		61.657	62.846	120
I alt konto 04		61.657	62.846	120
05 Sociale opgaver og beskæftigelse				
25 Dagtilbud til børn og unge		308.398	318.561	783
28 Tilbud til børn og unge med særlige behov		81.214	114.300	161
30 Tilbud til ældre		377.422	417.218	1.045
38 Tilbud til voksne med særlige behov		185.927	191.832	377
46 Tilbud til udlændinge		2.160	2.381	5
68 Arbejdsmarkedsforanstaltninger		22.340	24.007	47
I alt konto 05		977.461	1.068.299	2.418
06 Fællesudgifter og administration m.v.				
45 Administrativ organisation		416.966	407.909	695
52 Lønpuljer		21.307	2.670	
I alt konto 06		438.273	410.579	695
I alt konto 00 - 06		2.076.611	2.242.366	4.570
Lønudgifter til ikke-ansat personale				
05 Sociale opgaver og beskæftigelse				
57 Kontante ydelser		27.877	34.010	
06 Fællesudgifter og administration m.v.				
42 Politisk organisation		8.676	9.123	
I alt		36.553	43.132	
Total		2.113.164	2.285.498	

9 Kautions- og garantforpligtelser

9.1 Oversigt over forpligtelser

Oversigt over kautions- og garantforpligtelser pr. 31.12.2023

Låntager	Beløb i 1.000 kr.	Långiver	Lånebeløb	Restgaranti 31.12.2023
Almindelige kautions- og garantforpligtelser				
Idrætsformål:				
Den Selvejende inst. Orøhallen		KommuneKredit	1.302	993
Mørkøvhallen		KommuneKredit	5.042	4.200
Andre lokale selskaber og institutioner:				
Forsamlingshuset Søndersted		Nykredit	150	69
Holbæk Forsyning A/S				
Holbæk Affald A/S		KommuneKredit	53.671	26.023
Holbæk Spildevand A/S		KommuneKredit	339.100	239.258
Holbæk Vand A/S		KommuneKredit	18.600	13.257
St. Merløse Varme A/S		KommuneKredit	22.800	12.321
Fors Jyderup varme		KommuneKredit	22.000	17.133
Diverse				
Bukkerup Spildevand		KommuneKredit	2.219	329
Mørkøv Varmeværk		KommuneKredit	13.600	9.999
Miljøministeriet		Sparekassen Sjælland-Fyn	394	394
Næsby Vandværk		KommuneKredit	1.000	489
Svinninge Vandværk		KommuneKredit	1.600	1.281
I alt			481.477	325.747
Kautions- og garantforpligtelser vedr. boligforanstaltninger:				
Vestsjællands Almene Boligselskab		Nykredit	271.317	118.068
Vestsjællands Almene Boligselskab		Realkredit	543.404	223.841
Boligselskabet Sjælland (tidl. Roskilde Boligselskab)		Nykredit	64.774	26.092
Boligselskabet Sjælland (tidl. Roskilde Boligselskab)		Realkredit	50.052	11.009
Boligselskabet Lejerbo		BRF Kredit	232.544	141.739
Boligselskabet Lejerbo		Nykredit	171.977	58.077
Boligselskabet Lejerbo		Realkredit	353.161	56.659
Boligselskabet Slotsparken		BRF Kredit	476.111	239.958
Boligselskabet Slotsparken		Nykredit	223.335	54.412
Boligselskabet af 1939		Nykredit	26.476	3.021
Boligselskabet af 1939		Realkredit	47.054	24.469
Øvrige boligselskaber/-foreninger m.v.		BRF Kredit	491.089	307.524
Øvrige boligselskaber/-foreninger m.v.		Nykredit	270.566	112.666
Øvrige boligselskaber/-foreninger m.v.		Realkredit	371.674	185.197
I alt			3.593.534	1.562.734
Egne kautions- og garantforpligtelser i alt			4.075.011	1.888.481
Interessent garantier og Solidariske garantier:¹⁾				
ARGO		KommuneKredit	1.150.000	881.286
Trafikselskabet Movia		KommuneKredit	278.508	107.218
Udbetaling Danmark		KommuneKredit	1.764.800	918.800
Vestsjællands Brand		KommuneLeasing	40.377	29.551
I alt			3.233.685	1.936.855
Kautions- og garantforpligtelser i alt			7.308.696	3.825.336

¹⁾ Beløbene dækker over den samlede garantforpligtelse for alle deltagende kommuner i de pågældende selskaber

9.2 Eventualforpligtigelser m.v.

9.2.1 Retssager m.v.

I forbindelse med at Indenrigs- og Sundhedsministeriet indførte regler om statstilskud til nedsættelse af færgetakster for personbefordring i turistmæssig lavsæson, blev Holbæk Kommune pålagt at administrere ordningen vedr. færgefarten i Holbæk Kommune. Et færge-selskab er ikke enig i den fordeling, som Holbæk Kommune har lavet og har i første omgang rejst et krav på ca. 2,4 mio. kr. med tillæg af renter fra sagens anlæg og til betaling. Kravet er efterfølgende justeret til ca. 1,7 mio. kr.

I forbindelse med Socialtilsynets lukning af et botilbud har hjemstedskommunen fremsat krav om betaling af lukkeomkostninger på 2,6 mio. kr. Holbæk Kommune og fem øvrige kommuner har afvist, at betale de fremsatte krav og afventer Ankestyrelsens afgørelse.

9.2.2 Miljøforpligtigelser

Vedr. olieforurening fra villaolietanke oplyser Vækst og Bæredygtighed, at de har 2 verserende sager, hvor der er udbetalt erstatning fra Oliebranchens Miljøfond. Det skønnes, at Holbæk Kommune kan risikere at blive erstatningspligtig for samlet ca. 12,5 mio. kr. Forpligtigelsen har i flere år været hensat i kommunens årsregnskab.

9.2.3 Opgaver for andre myndigheder

Holbæk Kommune udfører ikke opgaver for andre myndigheder.

10 Samlet oversigt over anlægsarbejder

10.1 Igangværende anlægsarbejder fordelt på udvalg

Beløb i 1.000 kr.	Anlægs- bevilling*	Oprindelig budget 2023	Korrigeret budget 2023	Ultimo saldo 2022	Forbrug 2023	Ultimo saldo 2023
Økonomiudvalget	3.740	10.535	21.612	14.304	14.992	29.296
Udvalget for Børn og Skole	0	80.301	125.603	87.549	81.758	169.307
Udvalget for Ældre og Sundhed	0	25.000	18.313	3.557	5.654	9.212
Udvalget for Klima, Miljø og Natur	0	1.485	10.361	17.443	2.134	19.577
Udvalget for Beskæftigelse og Uddannelse	0	3.000	12.577	22.224	14.392	36.615
Udvalget for Kultur og Fritid	0	5.802	33.994	22.149	11.736	33.885
Socialudvalget	0	15.500	18.907	5.092	12.608	17.700
Udvalget for Plan, bolig og lokal udvikling	0	88.800	181.379	122.459	148.490	270.949
I alt ekskl. byggemodningsudgifter	3.740	230.423	422.747	294.776	291.764	586.540
Byggemodningsudgifter, inkl. salg af grunde:	0	0	-29.743	-57.284	-50.139	-107.422
I alt	3.740	230.423	393.004	237.492	241.626	479.119

10.2 Afsluttede anlægsarbejder fordelt på udvalg

Beløb i 1.000 kr.	Anlægs- bevilling*	Oprindelig budget 2023	Korrigeret budget 2023	Ultimo saldo 2022	Forbrug 2023	Ultimo saldo 2023
Økonomiudvalget	14.507	-4.319	1.102	56.606	13.714	70.321
Udvalget for Børn og Skole	4.965	1.100	1.084	3.881	1.005	4.885
Udvalget for Ældre og Sundhed	119.290	0	-4.238	124.433	0	124.433
Udvalget for Klima og Miljø	75.355	-2.112	-291	76.948	1.703	78.651
Udvalget for Kultur og Fritid	267.442	598	-1.479	266.940	87	267.027
Socialudvalget	12.600	0	-1.575	14.173	30	14.203
Udvalget for Plan, bolig og lokal udvikling	290.340	4.310	53	305.649	74	305.723
I alt ekskl. Byggemodningsudgifter	784.500	-423	-5.343	848.631	16.613	865.242
Byggemodningsudgifter, inkl. salg af grunde:	0	0	0	0	-1.397	-1.397
Total alle afsluttede anlægsarbejder	784.500	-423	-5.343	848.631	15.215	863.845

11 Anvendt regnskabspraksis

11.1 Generelt

Holbæk Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet i Budget- og Regnskabssystem for Kommuner. Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter.

Indenrigs- og Sundhedsministeriet har udmeldt generelle retningslinjer for, efter hvilke principper, indregning af aktiver og passiver skal finde sted. Nævnte principper er sammen med kommunens mere individuelle retningslinjer beskrevet i bilag 10.15. til kommunens budget- og regnskabsregulativ.

Kommunens regnskabspraksis er detaljeret fastlagt iflg. budget- og regnskabsregulativets bilag 10.6.

11.1.1 God bogføringsskik

Kommunens bogføring skal foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik.

Den gode bogføringsskik kan beskrives som den praksis, der til enhver tid anses for god skik og brug blandt kyndige og ansvarsbevidste fagfolk inden for bogføringsområdet.

Det er en forudsætning for god bogføringsskik, at reglerne i Budget- og Regnskabssystem for Kommuner samt øvrige relevante forskrifter og love bliver fulgt.

Regnskabsmaterialet omfatter de faktiske registreringer, herunder transaktionsspor, beskrivelser af bogføringen, aftaler om elektronisk dataudveksling, beskrivelser af systemer til at opbevare og fremfinde opbevaret regnskabsmateriale, øvrigt materiale og relevante oplysninger der er nødvendige for at kunne følge kontrolsporet således, at hver enkelt regnskabspost kan opløses i de tal, som de er sammensat af.

Alle registreringer skal varetages under behørig hensyntagen til væsentlighed og risiko således, at det samlede regnskab giver et retvisende billede af det driftsmæssige resultat og kommunens økonomiske stilling på statustidspunktet.

11.1.2 Informationer og oplysninger om ændrede forhold

Hjælp til Ukrainske flygtninge

Efter invasionen i Ukraine i februar 2022 har Holbæk Kommune taget imod ca. 500 flygtninge, som i større

eller mindre omfang har haft brug for hjælp. De afholdte udgifter hertil er registreret på en række specielle løn- og udgiftskonti oprettet i kommunens Løn- og Økonomisystem. De nævnte registreringer har gjort det muligt at opgøre årets samlede afholdte udgifter til diverse hjælpeforanstaltninger.

Automatisering af betalinger

Med henblik på at sikre korrekte bogførings- og periodiseringsprincipper, har automatikken omkring betalingsplaner i overvejende grad været koblet fra i december måned 2023 og januar måned 2024. Fakturaerne i de to perioder er behandlet manuelt.

I organisationen arbejdes der til stadighed med at effektiviserer de rutinemæssige opgaver – herunder automatisering med betaling af store dele af kommunens fakturaportefølje. Når en leverandør er oprettet, betales fakturaer fra leverandøren automatisk uden, at der skal varemødtages og godkendes. I forbindelse med opsætning af den enkelte leverandør foretages vurdering af leverandørens validitet samtidig med, at der godkendes og indlægges beløbsgrænser, sted for bogføring m.v. I kontroløjemed indgår betalingerne i det løbende ledelsestilsyn. Hvis der fremsendes fakturaer, som ligger uden for de godkendte beløbsgrænser eller der er andre afvigelser, afvises fakturaen i automatikken og behandles manuelt.

Forsyningsområdet

Holbæk Forsyning A/S blev 1. januar 2015 fusioneret med forsyningsselskaberne i Lejre og Roskilde kommuner. Ejerandelene er Lejre Kommune 18%, Roskilde Kommune 44% og Holbæk Kommune 38%.

I lighed med tidligere år er Holbæk Kommunes ejerandel medregnet på funktion 9.32.21 og tager udgangspunkt i selskabets balance pr. 31. december 2022 (regnskab 2023 er endnu ikke afsluttet) – dvs. den indre værdi for FORS Holding A/S.

Affaldsområdet

Affaldsområdet har siden 2010 været drevet af det kommunale aktieselskab FORS. På grundlag heraf skal registreringer af årets økonomiske driftsresultat for diverse affaldsordninger samt mellemregning med borgerne registreres i kommunens regnskab.

De talmæssige opgørelser der indregnes, er endnu ikke revisorpåtegnet, men forventes at være endelige.

Holbæk Kommunes ejerandel i ARGO er opgjort med udgangspunkt i selskabets indre værdi pr. 31.12.2022 (regnskab 2023 endnu ikke afsluttet).

Vestsjællands Brandvæsen I/S

Holbæk kommunes beredskab blev pr. 1. januar 2016 udskilt og lagt over i et selvstændigt selskab – Vestsjællands Brandvæsen I/S - der er en fælleskommunal virksomhed oprettet iht. styrelseslovens § 60.

Fra 01.01.2021 består ejerkredsen af Odsherred Kommune, Kalundborg Kommune og Holbæk Kommune. Holbæk Kommunes ejerandel udgør 46,78%.

Holbæk Kommunes ejerandel i Vestsjællands Brandvæsen I/S er opgjort med udgangspunkt i selskabets indre værdi pr. 31.12.2022 (regnskab 2023 er endnu ikke afsluttet).

Tjenestemandspensioner

Hensættelse vedr. ikke forsikrede tjenestemandspensioner er pr. 31.12.2023 foretaget på grundlag af aktuarberegning modtaget fra Sam-Pension primo 2024.

Feriepenge

Løbende skyldige feriepenge konteret på konto 9.55 har for tidligere år været optaget på balancen – i regnskabet for 2022 indregnet med ca. 65 mio. kr. Da kommunerne ikke har pligt til at optage denne forpligtigelse, ændres princip således, at der ikke indregnes løbende skyldige feriepenge i regnskabet for 2023.

11.2 Regnskabsopgørelse

11.2.1 Præsentation af regnskabsopgørelsen

Præsentation af kommunens årsregnskab tager udgangspunkt i den udgiftsbaserede regnskabsopgørelse. Årsregnskabets primære funktion er at kunne sammenholde regnskabet med budgettet, der er opgjort efter udgiftsbaserede principper.

Årsregnskabet indeholder en afrapportering af kommunens resultat og præsentation af kommunens væsentlige faglige resultater og aktivitetsniveau.

Næsten alle udgifter er ekskl. moms, idet momsudgifterne refunderes via momsudligningsordningen eller indgår i en momsregistreret virksomhed.

Regnskabsopgørelsen er opbygget ud fra de af kommunalbestyrelsen vedtagne politikområder m.v.

11.2.2 Indregning af indtægter, udgifter og omkostninger

Indtægter indregnes så vidt muligt i det regnskabsår de vedrører – jfr. transaktions-princippet.

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jfr. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendt af kommunen inden udløbet af supplementsperioden, der sluttede 22. januar i det nye regnskabsår.

Anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i det regnskabsår, hvori anlægsudgiften afholdes – jfr. transaktionsprincippet.

Tidspunktet for indregning er som hovedregel aftale-tidspunktet.

11.2.3 Ekstraordinære poster

Her beskrives eventuelle driftsmæssige dispositioner, som er ekstraordinære for det pågældende regnskabsår. Der sondres mellem indtægter og omkostninger afledt af kommunens primære og ekstraordinære aktivitet. Sidstnævnte vedrører aktiviteter, der ikke forventes at være tilbagevendende og som ikke har sammenhæng til den ordinære aktivitet – f.eks. ekstraordinære tab afledt af naturkatastrofer, ekstraordinær afhændelse af aktiver, ekspropriationer eller lignende.

11.3 Balancen

11.3.1 Præsentation af balancen

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

Balancen er udarbejdet ud fra de formkrav der er fastsat af Indenrigs- og Sundhedsministeriet.

11.3.2 Materielle og immaterielle anlægsaktiver

Aktiver indregnes som hovedregel i balancen til anskaffelsessummen med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Anlægsaktiverne afskrives lineært over aktivernes forventede levetid. Aktiver med en levetid på 1 år eller derunder samt aktiver under kr. 100.000 afskrives straks og registreres ikke særskilt.

Anlæg, driftsmateriel og inventar, herunder it-udstyr måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Udgifter på over kr. 100.000, der medfører en væsentlig forbedring af et aktivs egenskaber eller en Ejendomsretten dokumenteres via bogførte fakturaer, leasingaftaler m.v. Ejendomsretten til de i balancen indregnede grunde og bygninger er dokumenteret via udtræk fra diverse systemer, tingbogsoplysninger m.v.

11.3.3 Grunde og bygninger

Grunde og bygninger anskaffet før 1. januar 1999 værdiansættes til ejendomsvurderingen pr. 1. januar 2004 (1.10.2003) og er via en vurdering af restlevetid og tilbagediskontering reguleret til en værdi, der svarer til værdien af afskrivningerne i resten af bygningens levetid.

Grunde og bygninger anskaffet efter 1. januar 1999 indregnes til anskaffelsesprisen med fradrag for afskrivninger.

Der afskrives ikke på grunde.

11.3.4 Øvrige materielle anlægsaktiver

Øvrige materielle anlægsaktiver er indregnet til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger.

11.3.5 Materielle og immaterielle anlægsaktivers forventede levetid

Aktivtyper	År
Administrationsbygninger, skoler, institutioner, pavilloner m.v.	15 – 50
Ledninger og Tekniske anlæg og installationer	30 – 100
Maskiner og inventar	3 – 10
IT-udstyr m.v.	3
Patenter, rettigheder, licenser til bl.a. software m.v.	5

Hvis der afviges fra de af Indenrigs- og Sundhedsministeriets udmeldte levetider, oplyses dette i en note. For enkelte aktiver ansættes der i forbindelse med anskaffelsen en forventet scrapværdi, der ikke afskrives

væsentlig forlængelse af et aktivs levetid, aktiveres og afskrives over den nye levetid. Udgifter til mindre reparationer og lignende som ikke har væsentlig indflydelse på aktivet levetid eller egenskaber i øvrigt, udgiftsføres i det regnskabsår, hvori de afholdes.

på. Der afskrives ikke på materielle anlæg under opførelse. Først når anlægget er ibrugtaget, påbegyndes afskrivning over anlæggets forventede levetid. Infrastrukturelle anlægsaktiver (veje, signalanlæg, broer m.v.) samt ikke operationelle anlægsaktiver (arealer til rekreative formål, naturbeskyttelses- og genopretningsformål m.v.) indregnes ikke i balancen.

11.3.6 Finansielt leasede anlægsaktiver

De finansielt leasede aktiver, hvor Holbæk Kommune har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing) skal indregnes til kostpris i lighed med andre anlægsaktiver. Kostprisen måles som den laveste af enten dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af minimumsleasing-ydelserne med tillæg af omkostninger.

Dagsværdien er det beløb, som et aktiv forventes at kunne omsættes til ved en handel mellem uafhængige parter.

Finansielt leasede aktiver der forventes overtaget ved leasingperiodens afslutning, afskrives efter samme regler som øvrige materielle anlægsaktiver – dvs. over den forventede levetid, der fastsættes efter typen af aktiver.

11.3.7 Materielle anlægsaktiver under opførelse

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

11.3.8 Finansielle anlægsaktiver

Tilgodehavender optages i balancen til nominal værdi under de respektive regnskabsposter hertil. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab til nettorealisationsværdien.

Værdipapirer optages i balancen til henholdsvis kursværdi, indre værdi eller lignende pr. 31.12 alt efter, hvilken type der er tale om.

Indregning iht. indre værdi sker ud fra senest offentliggjorte og godkendte/revisionspåtegnede regnskab, hvilket bevirker, at det er selskabernes foregående års årsrapporter, der ligger til grund for opgørelse af den indre værdi.

11.3.9 Omsætningsaktiver

Varebeholdninger under kr. 100.000 skal kun undtagesvis optages i balancen, mens beholdninger, der overstiger 1 mio. kr. skal indregnes. Varebeholdninger omfatter de samme varekategorier, hvis de registreres på samme funktion.

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet.

De grunde og bygninger Holbæk kommune besidder med videresalg for øje, er indregnet til kostpris, den offentlige ejendomsvurdering eller en af Kommunalbestyrelsen vedtagne salgspris, hvis denne er kendt.

Der kan foretages opskrivning til den forventede salgspris.

Periodeafgrænsningsposter er optaget under omsætningsaktiver – tilgodehavender - og udgifter og indtægter vedrørende efterfølgende år.

Likvide beholdninger omfatter beholdninger samt kortfristede værdipapirer, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer. Likvide beholdninger indregnes til nominel værdi og værdipapirer indregnes til dagskursen på balancedagen.

11.3.10 Finansielle gældsforpligtigelser

Langfristet gæld til realkreditinstitutter og andre kreditinstitutter er optaget med restgælden på balance-tidspunktet.

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

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

Gæld i udenlandsk valuta reguleres til kursen ultimo regnskabsåret.

11.3.11 Hensatte forpligtigelser

Forpligtigelser indregnes i balancen, når kommunen på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtigelse og som er resultat af en tidligere begivenhed. Desuden skal det være sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på kommunens økonomiske ressourcer og at der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtigelsen.

Ud fra gældende regler skal der foretages opgørelse af kommunens fremtidige pensionsforpligtigelser og forpligtigelser vedr. arbejdsskader. Kapitalværdien af forpligtigelserne opgøres aktuarmæssigt mindst hvert 5. år og reguleres årligt i forbindelse med regnskabsafslutningen.

I øvrigt skal der ud fra konkrete vurderinger foretages hensættelser vedrørende indgåede fratrædelsesaftaler, fratrædelsesbeløb ved åremålsansættelse, reetablering i forbindelse med lejemaal samt øvrige væsentlige retlige eller faktiske forpligtigelser, som kommunen på balancedagen er bekendt med.

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

Som følge af den ændrede lovgivning vedr. optjening og afholdelse af ferie, indregnes den regulerede indfrosne feriepengeforpligtigelse fra 2019 og fremadrettet iht. Indenrigs- og Sundhedsministeriets vejledning.

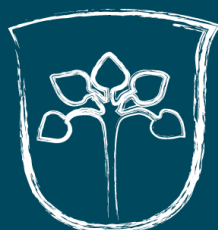
11.3.12 Eventualforpligtigelser, kautions- og garantiforpligtigelser

Afgivne garanti- og kautionsforpligtigelser indregnes ikke i balancen, men anføres i fortegnelsen over kautions- og garantiforpligtigelser i årsregnskabet.

Verserende retssager samt væsentlige fremsatte krav i øvrigt omtales under eventualforpligtigelser.

11.3.13 Op- / Nedskrivninger

Der er ingen op- og nedskrivninger i dette regnskabsår.



HOLBÆK KOMMUNE

REGNSKAB 2023