

REGNSKAB 2024



**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	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	16
5.2 Indtægter	17
5.2.1 Skatter	17
5.2.2 Grundskyld	18
5.2.3 Tilskud og udligning	18
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 Miljøforpligtelser.....	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	64
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 2 findes yderligere specifikation i form af regnskabsoversigt, SWAP-aftaler, anlægsoversigt og overførsler.

1 Kommunale oplysninger

1.1 Kommunalbestyrelsen



Christina Krzyrosiak Hansen
Borgmester (A)



Derya Tamer (A)



Jarl Falk Sabroe (A)



Lars Qvist (A)



Christina Hvass Hansen (A)



Lars Thaarbøl (A)



Mogens Justesen (A)



Susanne Utoft (A)



Charlotte Nielsen (A)



Sif Thomsen (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)



Jens Kristiansen (A)



Emrah Tuncer (B)



Stampe Duus (C)



Ane-Jette Jacobsen (C)



Jakob Sejrup Villadsen (F)



Ole Hansen (M)



Camilla Hove Lund (V)



Rasmus B. Larsen (V)



Chr. Ahlefeldt-Laurvig (V)



Karina Helmer (V)



Thorsten Larsen-Seul (V)



Karen Thestrup Clausen (Ø)



John Harpøth (UP)



Søren Stavnskær (Æ)

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: Observatoriet, Brorfelde
Regnskabsår: 1. januar – 31. december 2024

Direktionen



Kommunaldirektør Rie Perry

Ansvarlig direktør for Økonomiudvalget



Direktør Erik Kjærgaard Andersen

Ansvarlig direktør for Udvalget for Klima, Miljø og Natur,
Udvalget for Plan, Bolig og Lokal Udvikling,
Udvalget for Kultur og Fritid.



Direktør Lene Magnussen

Ansvarlig direktør for Udvalget for Ældre og Sundhed
og Udvalget for Børn og Skole.



Direktør Allan Ruders

Ansvarlig direktør for Udvalget for Beskæftigelse,
Uddannelse og Erhverv, Socialudvalget og Socialtilsyn Øst.

Revision

BDO
Rabalderstræde 7, 2. sal
4000 Roskilde

2 Borgmesterens forord

Kære alle

Året 2024 har været en spændende og begivenhedsrig tid for Holbæk kommune. Med en stærk kommuneplan, fokus på de unge og uddannelse og en vedvarende indsats for ældreplejen, har vi taget store skridt mod at skabe en bedre fremtid for vores borgere.

Regnskabsresultatet for 2024 viser et overskud på 16,6 mio. kr. mod et budgetlagt underskud på 14,4 mio. kr. Primo 2024 var kommunens kassebeholdning 237,8 mio. kr., mens den ved årets udgang er opgjort til 255,6 mio. kr. Holbæk Kommunes gennemsnitlige 365-dages likviditet var pr. 31.12.2024 565,3 mio. kr. og ligger væsentligt over pejlemærket på 225-300 mio. kr.

Regnskabsresultatet afspejler, at kommunens økonomi med de nødvendige besparelser har kunnet bære såvel øgede udgifter på socialområdet som politisk prioriterede investeringer i forebyggelse og trivsel for børn og unge.

Årets anlægsinvesteringer udgjorde i 2024 290 mio. kr. Vi har bl.a. afsluttet etablering af nye børnehuse i Knabstrup, Tuse og Jyderup. Disse projekter har bidraget til den grønne omstilling med lavenergibørnehuse, øget kapaciteten i takt med befolkningsvæksten samt skabt moderne rammer for læring og trivsel.

2024 var året, hvor Kommunalbestyrelsen igangsatte sit arbejdsprogram 2024. Programmet prioriterer to områder, som de vigtigste for at gøre vores kommune til et endnu bedre sted at bo og leve, og som der skal sættes særligt fokus på de kommende år. De to områder er sundhed samt sammenhængskraft mellem land og by. Desuden sætter arbejdsprogrammet også fokus på at skabe kommunale attraktive arbejdspladser med flere sunde medarbejdere og endnu bedre trivsel.

De ansatte i Holbæk kommune har igen i år ydet en stor indsats. F.eks. har vi ifølge Beskæftigelsesministeriets benchmark opnået en fremtrædende placering blandt de kommuner, der har haft færre personer på offentlig forsørgelse end forventet ud fra deres rammevilkår. Vi har arbejdet tæt sammen med lokale arbejdsmarkedets aktører og uddannelsesinstitutioner for at sikre, at så mange som muligt får adgang til arbejde eller uddannelse.

I løbet af året har vi også haft særlig fokus på vores unge borgere. Unge, som har stået uden for job og uddannelse i en længere periode, har fået adgang til et borgerstyret budget. Målet er at bringe dem nærmere job og uddannelse. De unge vil i tæt dialog med en sagsbehandler forme deres beskæftigelsesindsats ud fra individuelle ønsker og behov. Ved at tage udgangspunkt i de unges egen motivation for forandring vil Holbæk kommune afprøve Ungebudgetter, som et nyt greb i jobcenterindsatsen.

I Holbæk kommune er der næsten 600 elever, som går i specialskoler eller specialklasser. Vi ønsker at flere af disse elever skal blive en del af foreningslivet og har derfor indgået en aftale med en frivillig social forening. Dette samarbejde skal sætte fokus på, at ingen skal stå udenfor fællesskabet.

På ældreområdet har vi arbejdet målrettet på at forbedre kvaliteten og tilgængeligheden af vores plejetilbud. Gennem øget investering i personaletræning og bedre samarbejde mellem sundhedsprofessionelle og pårørende, har vi skabt en mere tryk og værdig hverdag for vores ældre borgere. Vores mål er at sikre, at alle ældre i Holbæk Kommune får den omsorg og støtte, de har brug for.

På Kulturområdet har vores årlige havnekulturfestival Skvulp igen været en stor succes og tiltrukket både lokale borgere og besøgende udefra. Derudover blev Holbæk kommune igen i 2024 sat på landkortet, da vi var vært for 4. etape af PostNord Danmark Rundt. For andet år i træk blev der også afholdt Danish Outdoor Festival i Jyderup med 26.000 gæster fra både Danmark og udlandet. Disse arrangementer har også givet os muligheden for at vise vores smukke landskaber og aktive lokalsamfund frem.

Jeg er stolt af de fremskridt, der er gjort i 2024, og ser frem til fortsat at arbejde for vores borgers trivsel og udvikling.

Rigtig god læselyst!

Christina Krzyrosiak Hansen
Borgmester i Holbæk Kommune

3 Ledelsens påtegning

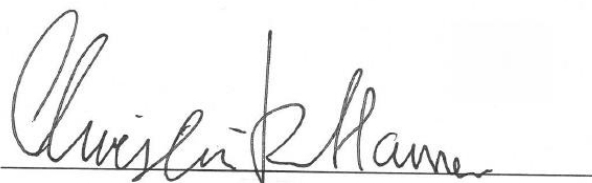
Økonomiudvalget har den 9. april 2025 aflagt årsregnskabet for 2024 for Holbæk Kommune til kommunalbestyrelsen.

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, 9. april 2025



Christina Krzyrosiak Hansen
Borgmester



Rie Perry
Kommunaldirektør

4 Regnskabet med tilhørende bemærkninger

4.1 Generelle bemærkninger til regnskabet

4.1.1 Økonomisk overblik

Regnskabsresultatet for 2024 er opgjort til et overskud på 16,6 mio. kr., mod et budgetlagt underskud på 14,4 mio. kr.

Indtægter

De samlede indtægter andrager 5.539,6 mio. kr., som er 47,2 mio. kr. mere end det oprindelige budget.

Driftsudgifter

De samlede driftsudgifter beløber sig til 5.172,3 mio. kr., hvilket er 2,2 mio. kr. mere end det oprindelige budget.

På serviceudgifterne er der et mindreforbrug på Økonomiudvalget, Udvalget for Ældre og Sundhed, Udvalget for Beskæftigelse, Uddannelse og Erhverv, Udvalget for Plan, Bolig og Lokal Udvikling, samt Udvalget for Kultur og Fritid.

Der er merforbrug på Udvalget for Børn og Skole, Udvalget for Klima, Miljø og Natur samt Socialudvalget.

På forsørgelsesområdet er der samlet set et merforbrug.

Anlæg

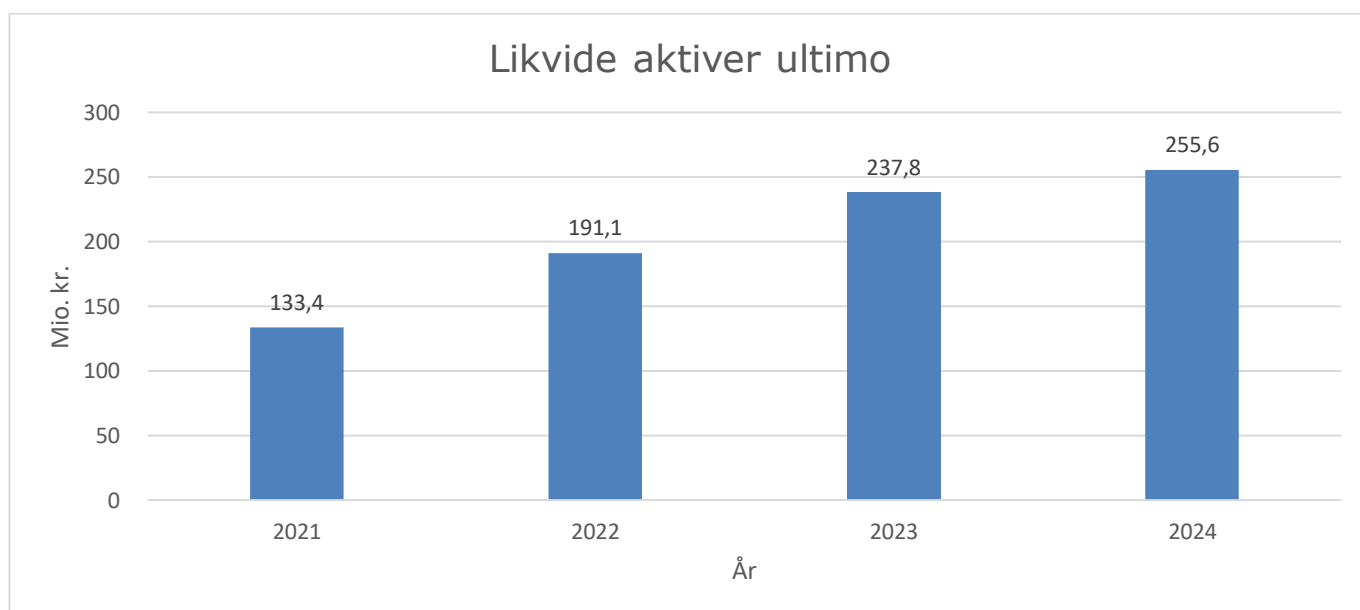
De afholdte anlægsudgifter andrager netto 290 mio. kr. imod forventet 240 mio. kr.

Finansiering

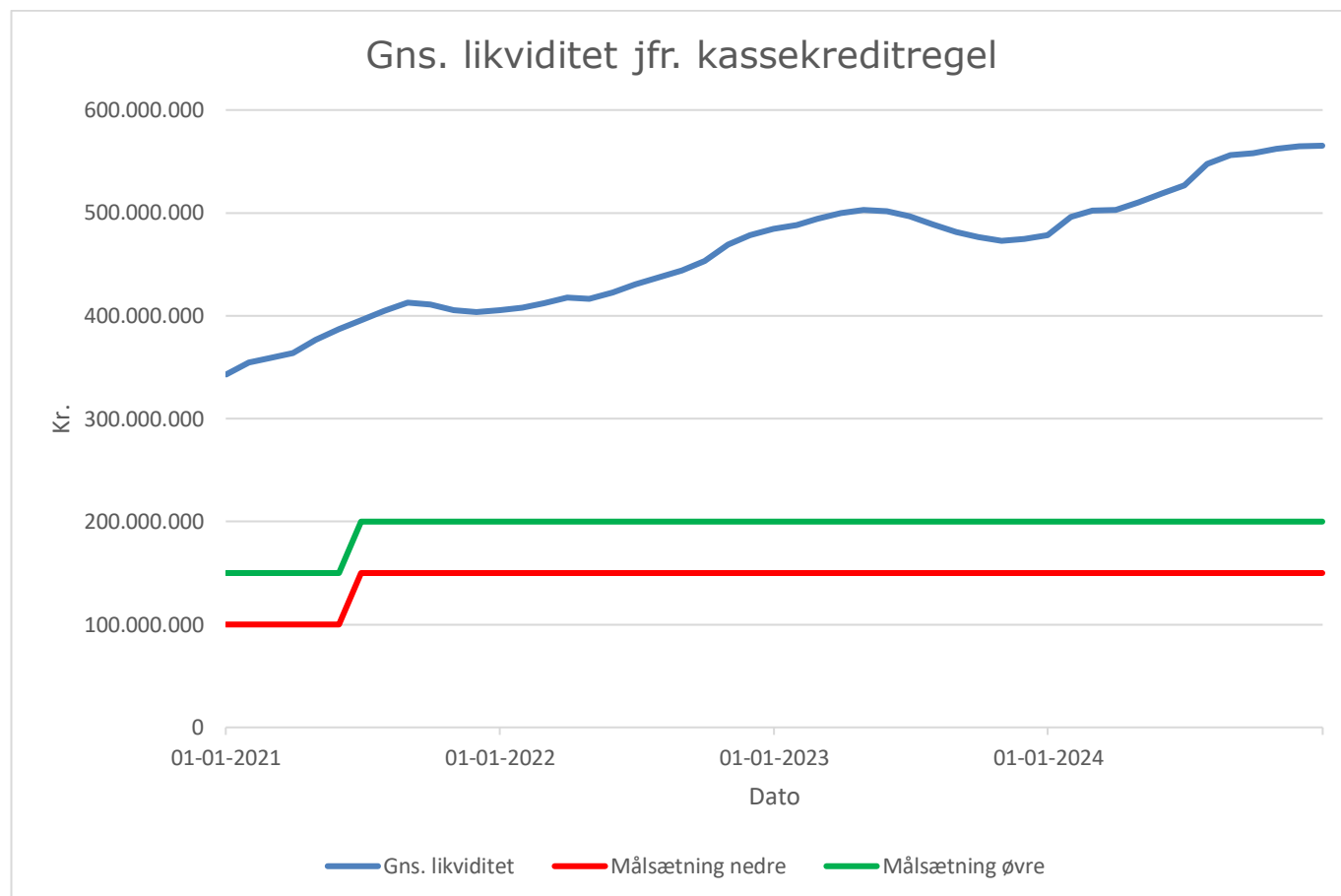
Den samlede finansiering (lånoptagelse, afdrag på lån, finansforskydninger) påvirker resultatet i positiv retning med 3,9 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.

Likviditet

Primo 2024 var kommunens kassebeholdning 237,8 mio. kr. (positiv). Ved årets udgang var den 255,6 mio. kr., hvilket er en forbedring på 17,8 mio. kr.



Som det fremgår af ovenstående, er likviditeten steget fra 133,4 mio. kr. ultimo 2021 til 255,6 mio. kr. ultimo 2024 eller en samlet stigning på 122,2 mio. kr.



Kommunens gennemsnitlige kassebeholdning er steget fra 343 mio. kr. primo 2021 til 565,3 mio. kr. ultimo 2024 eller en stigning på 222,3 mio. kr. Fra 2024 er pejlemærket i forhold til den gennemsnitlige likviditet sat til 225-300 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.		2024	2024	2024	2024	2024
A. DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE						
INDTÆGTER						
Skatter		-4.060,6	-4.060,6	-4.071,3	-10,8	-10,8
Generelle tilskud, mv.		-1.431,8	-1.469,4	-1.468,2	-36,4	1,2
1 Indtægter i alt		-5.492,4	-5.530,0	-5.539,6	-47,2	-9,6
DRIFTSUDGIFTER						
3 Service		3.603,8	3.661,5	3.593,7	-10,1	-67,8
- Økonomiudvalget		529,3	507,7	485,3	-44,0	-22,4
- Udvalget for Børn og Skole		1.089,0	1.109,8	1.092,5	3,5	-17,3
- Udvalget for Ældre og Sundhed		749,1	755,2	734,1	-15,0	-21,1
- Udvalget for Klima, Miljø og Natur		43,9	49,4	46,5	2,6	-2,8
- Udvalget for Beskæft., Uddann. og Erhverv		42,6	44,7	41,8	-0,8	-3,0
- Udvalget for Kultur og Fritid		146,1	145,5	144,0	-2,1	-1,4
- Socialudvalget		771,8	814,9	819,2	47,5	4,3
- Udvalget for Plan, Bolig og Lokal Udvikling		232,0	234,3	230,2	-1,8	-4,1
4 Forsørgelsesudgifter		1.242,5	1.259,3	1.255,6	13,1	-3,7
- Udvalget for Beskæft., Uddann. og Erhverv		1.279,4	1.293,6	1.305,7	26,3	12,1
- Socialudvalget		-25,4	-25,4	-42,4	-17,0	-17,0
- Udvalget for Plan, Bolig og Lokal Udvikling		-11,6	-9,0	-7,8	3,7	1,1
- Økonomiudvalget		0,0	0,0	0,1	0,1	0,1
5 Medfinansiering af sygehusene						
- Udvalget for Ældre og Sundhed		323,8	323,8	323,0	-0,8	-0,8
2 Driftsudgifter i alt		5.170,1	5.244,5	5.172,3	2,2	-72,2
6 RENTER M.V.		8,8	9,7	-0,5	-9,4	-10,2
7 RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT		-313,4	-275,7	-367,8	-54,4	-92,1
ANLÆGSUDGIFTER						
- Økonomiudvalget		-22,1	11,4	13,2	35,3	1,8
- Udvalget for Børn og Skole		113,3	136,6	74,2	-39,1	-62,4
- Udvalget for Ældre og Sundhed		15,3	30,0	27,7	12,4	-2,3
- Udvalget for Klima, Miljø og Natur		-3,3	5,6	4,6	8,0	-0,9
- Udvalget for Beskæft., Uddann. og Erhverv		0,0	-1,8	0,2	0,2	2,0
- Udvalget for Kultur og Fritid		8,1	33,6	11,5	3,4	-22,0
- Socialudvalget		26,0	17,3	1,7	-24,3	-15,6
- Udvalget for Plan, Bolig og Lokal Udvikling		102,8	174,9	146,7	44,0	-28,2
Sum anlæg		240,0	407,6	279,8	39,8	-127,8
Byggemodningsudgifter (incl. havnen)		-0,2	-0,3	-0,3	-0,1	0,0
Køb / salg af grunde og ejendomme		0,2	25,0	10,5	10,3	-14,5
8 Anlægsudgifter i alt		240,0	432,3	290,0	50,0	-142,3
B. FORSYNINGEN						
Drift og anlæg for affaldsområdet		7,0	7,0	-15,7	-22,7	-22,7
Forsyning i alt		7,0	7,0	-15,7	-22,7	-22,7
C. RESULTAT I ALT		-66,4	163,6	-93,5	-27,1	-257,1

Finansieringsoversigt

Beløb i mio. kr.

C. Årets resultat jf. regnskabsopgørelsen	-66,4	163,6	-93,5	-27,1	-257,1
D. FINANSIERING					
Lånoptagelse	-7,5	-30,3	-30,3	-22,8	0,0
Afdrag på lån	86,3	120,0	119,8	33,5	-0,2
Finansforskydninger	2,0	13,7	-12,6	-14,6	-26,4
9 Finansiering i alt	80,8	103,4	76,9	-3,9	-26,5
10 E. Regnskabsresultat herefter (c+d)	14,4	267,0	-16,6	-31,0	-283,6
F. LIKVIDE AKTIVER					
Primo 2024			237,8		
Regnskabsresultat (-forbrug/+tilgang)	-14,4	-267,0	16,6		
Kursregulering			1,2		
G. LIKVID KAPITAL ULTIMO			255,6		

Der kan forekomme afvigelser i summer, hvilket skyldes afrundinger

- 1) Regnskabet viser en fremgang i de samlede indtægter på **47,2** 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 2,2 mio. kr. større end oprindeligt budgetteret. I beløbet indgår bogførte udgifter direkte relateret til Ukraineindsatsen på 14,9 mio. kr. Der er fra staten modtaget tilskud vedrørende Ukraine på 11,5 mio. kr.

Bogførte udgifter direkte relateret til Ukraine	Mio. kr.
I alt	14,9
Økonomiudvalget	0,1
Udvalget for Børn og Skole	6,0
Udvalget for Ældre og Sundhed	0,1
Udvalget for Klima, Miljø og Natur	0,0
Udvalget for Beskæftigelse, Uddannelse og Erhverv	2,4
Udvalget for Kultur og Fritid	0,0
Socialudvalget	1,1
Udvalget for Plan, Bolig og Lokal Udvikling	5,2

- 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 det oprindelige budget blev Holbæk Kommunes serviceramme opgjort til 3.603,8 mio. kr., mens det faktiske forbrug blev 3.593,7 mio. kr. Serviceudgifter udgør således **10,1** mio. kr. mindre end oprindeligt budgetteret – inkl. Ukraine udgifter på 14,9 mio. kr.

I forbindelse med midtvejsreguleringen medio 2024 har regeringen opgjort den endelige ramme for serviceudgifter til 3.639,2 mio. kr. Forbruget er dermed **45,5** mio. kr. under den korrigerede serviceramme.

Mindreforbruget på servicerammen stammer fra:

- Økonomiudvalget - har et mindreforbrug på 44 mio. kr. Mindreforbruget er i overvejende grad på politik-område Administration som hovedsageligt skyldes omfordeling af midler og puljer, herunder bufferpulje på 22 mio. kr. til fordeling i organisationen i løbet af året. Desuden er der mindreforbrug i forhold til vakante stillinger samt højere indtægter fra de takstfinansierede institutioner. Modsat er der et merforbrug på arbejdsskadeforsikring. På politikområde Politisk Organisation er der et mindreforbrug, som vedrører færre udgifter end budgetteret til afholdelse af valg samt vederlag til kommunalbestyrelsesmedlemmer.
- Udvalget for Ældre og Sundhed - viser et mindreforbrug på 15 mio. kr. På politikområde Sundhed (kommunal genoptræning og sundhedsfremme/forebyggelse) er der et mindreforbrug på 0,5 mio. kr., mens der på politikområde Ældre (plejecentre, hjemmepleje og hjemmesygepleje) er et mindreforbrug på 14,5 mio. kr. Mindreforbruget skyldes hovedsagelig et mindre effektivitetstab end forventet ved udrulning af faste og selvstyrende teams samt ubenyttede puljemidler. Modsat er der et merforbrug på plejevederlag grundet flere borgere på ordningen.
- Udvalget for Beskæftigelse, Uddannelse og Erhverv - har et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. som primært skyldes mindre udbetalinger af tilskud end budgetteret samt færre udgifter til medlemskontingenter mm.
- Udvalget for Kultur og Fritid - politikområde Kultur og Fritid udviser et mindreforbrug på 2,1 mio. kr. Mindreforbruget skyldes primært højere refusioner end forventet fra Slots- og Kulturstyrelsen vedrørende teaterområdet. Der har desuden været færre medlemmer under 25 år i foreningerne som modtager medlemstilskud.
- Udvalget for Plan, Bolig og Lokal Udvikling - viser et mindreforbrug på 1,8 mio. kr. På politikområde Ejendomme er der et merforbrug på 1,8 mio. kr. som følge af højere omkostninger til tomgangsleje samt øgede udgifter til vagtordninger på kommunale bygninger. På politikområde Plan, Bolig og Lokal Udvikling er der et mindreforbrug på 3,6 mio. kr. Et fald i brugen af flextrafik og handicapkørsel har medført færre udgifter. Desuden er en stigning i brugen af den almindelige kollektive trafik medvirkende til en øget indtægt.

Merforbruget fra servicerammen stammer fra:

- Udvalget for Børn og Skole - udviser et samlet merforbrug på 3,5 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Heraf udgør 6 mio. kr. udgifter til ukraineindsatsen.
 - På politikområde Skoler er der et merforbrug på 14,3 mio. kr. Merforbruget vedrører primært stigende udgifter til kommunale specialskoler, behandlings- og specialundervisning samt særlige dagtilbud. Modsat er der på almenområdet et større mindreforbrug.
 - På politikområde Almene Dagtilbud er der et mindreforbrug på 10,8 mio. kr. Mindreforbruget vedrører primært færre udgifter til fripladstilskud samt flere indtægter på mellemkommunale betalinger. Dagplejen udviser et merforbrug, da flere børn er indmeldt end forventet.
- Udvalget for Klima, Miljø og Natur - har et samlet merforbrug på 2,6 mio. kr. med flere udgifter til skadedyrsbekæmpelse samt redningsberedskab med ekstra omkostninger til vejrhændelser. Modsat udviser vandløbsvæsen et mindreforbrug, idet der ikke er igangsat opmålingsopgaver i forventet omfang grundet årets nedbørsmængde.
- Socialudvalget - her er et merforbrug på 47,5 mio. kr. Merforbruget på politikområde Voksenspecialområdet (forebyggende indsats for ældre og handicappede) er på 34,8 mio. kr., der primært skyldes øget udgifter til botilbud, friplejeboliger, forsorgshjem og kvindekrisecentre. På børnespecialområdet er der et merforbrug på 13,4 mio. kr., som primært skyldes flere anbringelser på opholdssteder end forventet. Herudover har Særlige Dagtilbud øget udgifter til tabt arbejdsfortjeneste. På politikområde Sundhed for Børn og Unge (sundhedspleje og tandpleje) er et mindreforbrug på 0,7 mio. kr., hvilket skyldes vakante stillinger.

- 4) Samlet set er der et merforbrug på **13,1** mio. kr. på forsørgelsesudgifter. Merforbruget relaterer sig primært til området førtidspension og seniorpension med stigende gennemsnitspriser samt flere borgere på sygedagpenge og fleksjob end forventet. Modsat er der mindreforbrug på ressourceforløb og jobafklaring, hvilket skyldes færre borgere, som modtager ydelserne.
- 5) Udgifter til Region Sjælland for medfinansiering af sygehusene er på 323 mio. kr. mod budgetteret 323,8 mio. kr., hvilket svarer til en mindreudgift på **0,8** mio. kr.
- 6) Der har været renteudgifter på 21,7 mio. kr. og renteindtægter på 22,2 mio. kr., hvilket giver en nettoindtægt på 0,5 mio. kr., som er **9,4** mio. kr. mindre end det budgetterede beløb. Stigningen i renteindtægterne skyldes primært en større likviditet.
- 7) Resultat af primær drift viser et driftsoverskud på 367,8 mio. kr. mod et budgetteret overskud på 313,4 mio. kr. – et resultat der er **54,4** mio. kr. bedre end forventet.
- 8) I 2024 var der oprindeligt budgetteret (inkl. omplaceringer) med anlægsudgifter på i alt 240 mio. kr. I løbet af året blev anlægsbudgettet hævet til 432,3 mio. kr. på grund af tillægsbevillinger til diverse anlægsarbejder samt overførsler af ikke anvendte anlægsmidler fra 2023 til 2024.

Anlægsudgifterne er opgjort til 290 mio. kr. hvilket svarer til et merforbrug på **50** 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 indtægter på 0,3 mio. kr. Køb/salg af grunde og ejendomme har netto udløst en udgift på 10,5 mio. kr. Samlet set har byggemodning og køb/salg af jord og ejendomme resulteret i et merforbrug på **10,2** mio. kr.

- 9) Den samlede finansiering (lånoptagelse, afdrag på lån, finansforskydninger) giver en udgift på 76,9 mio. kr. mod en budgetlagt udgift på 80,8 mio. kr. Det svarer til en forbedring på **3,9** mio. kr. Det skyldes at:
 - I 2024 var det forudsat, at der skulle optages lån på i alt 7,5 mio. kr. til finansiering af anlægsudgifter. Den opgjorte låneramme blev udnyttet, hvilket medførte, at der blev optaget lån for 30,3 mio. kr.
 - Der har været **33,5** mio. kr. mere i afdrag på lån end forventet ved budgetlægningen. Det skyldes primært indfrielse af lån ved salget af Holbæk Hus.
 - Finansforskydninger viser en forbedring på **14,6** mio. kr. som fortrinsvis skyldes mellemregning mellem årene, indskud i Landsbyggefonden samt øvrige finansforskydninger.
- 10) Det samlede regnskabsresultat udviser et overskud på 16,6 mio. kr. mod et budgetlagt underskud på 14,4 mio. kr. Dette svarer til en forbedring på **31** 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 således ikke 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

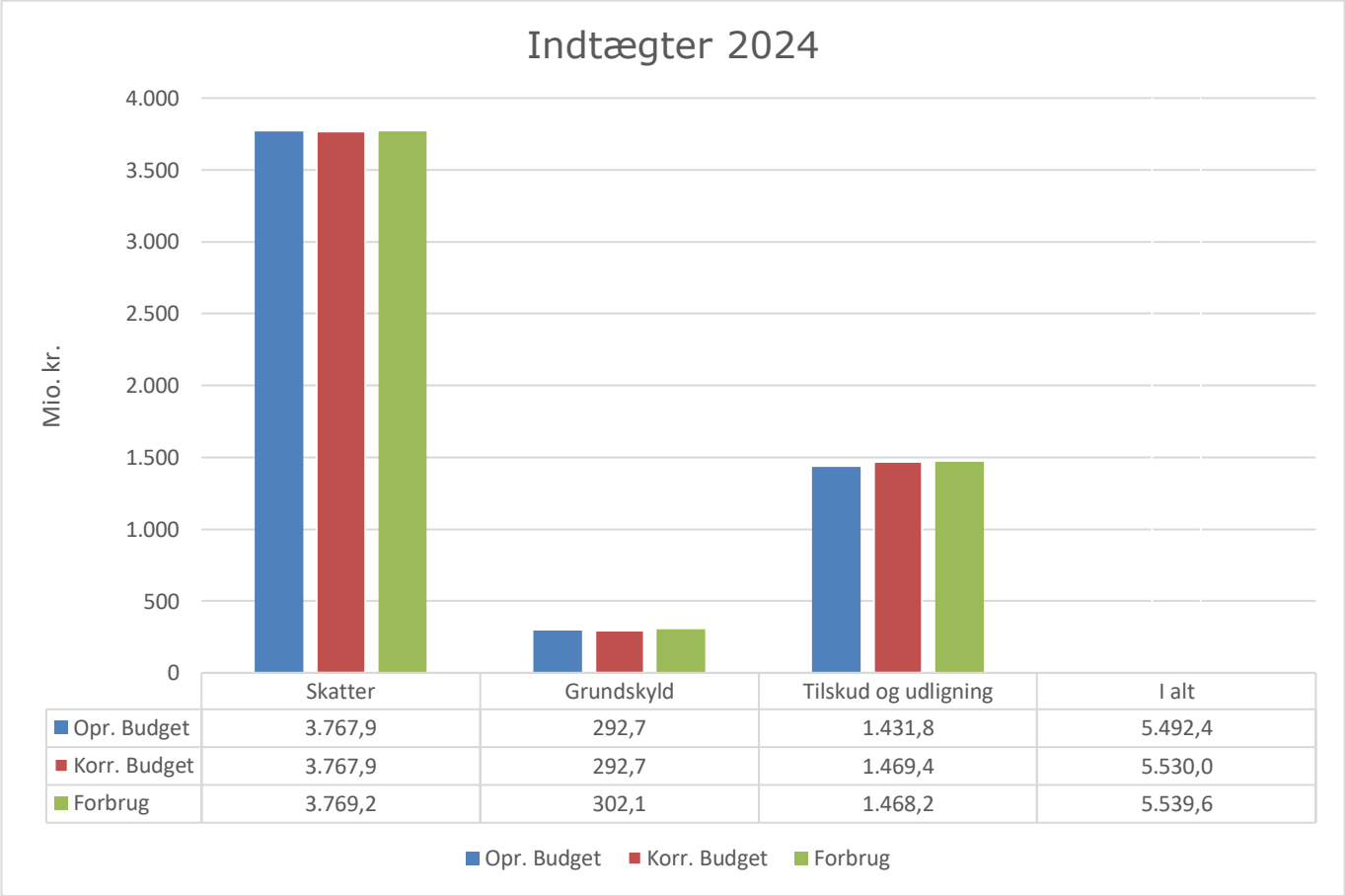
5.1 Regnskabsoversigt og finansieringsoversigt

Regnskabsopgørelse	Opr. budget	Korr. budget	Regnskab
Beløb i mio.kr.	2024	2024	2024
A. DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE			
INDTÆGTER			
Skatter	-3.767,9	-3.767,9	-3.769,2
Grundskyld	-292,7	-292,7	-302,1
Tilskud og udligning	-1.431,8	-1.469,4	-1.468,2
Indtægter i alt	-5.492,4	-5.530,0	-5.539,6
DRIFTSUDGIFTER			
Økonomiudvalget	529,3	507,7	485,4
- Politisk organisation	13,7	13,8	12,2
- Administration	515,6	493,9	473,2
Udvalget for Børn og Skole	1.089,0	1.109,8	1.092,5
- Skoler	736,1	758,9	750,4
- Almene dagtilbud	352,9	350,9	342,1
Udvalget for Ældre og Sundhed	1.072,9	1.079,0	1.057,1
- Sundhed	395,7	397,0	394,4
- Ældre	677,2	682,0	662,7
Udvalget for Klima, Miljø og Natur	43,9	49,4	46,5
- Klima, Miljø og Natur	43,9	49,4	46,5
Udvalget for Beskæftigelse, Uddannelse og Erhverv	1.322,0	1.338,3	1.347,5
- Beskæftigelse og Uddannelse	1.314,0	1.330,3	1.340,2
- Erhverv	8,0	8,0	7,3
Udvalget for Kultur og Fritid	146,1	145,5	144,0
- Kultur og Fritid	144,0	143,3	142,0
- Turisme	2,1	2,1	2,1
Socialudvalget	746,4	789,6	776,8
- Børnespecialområdet	197,9	208,9	208,7
- Voksenspecialområdet	504,6	536,1	525,0
- Sundhed for Børn og Unge	43,9	44,6	43,1
Udvalget for Plan, Bolig og Lokal Udvikling	220,5	225,3	222,4
- Ejendomme	135,7	141,5	141,2
- Plan, bolig og lokal udvikling	84,8	83,8	81,2
Driftsudgifter i alt	5.170,1	5.244,5	5.172,3
RENTER M.V	8,8	9,7	-0,5
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT	-313,4	-275,7	-367,8
ANLÆGSUDGIFTER			
I alt ex energi og byggemodning mv.	232,5	403,8	273,3
Energirenovering	7,5	3,8	6,5
Byggemodning og køb/salg	0,0	24,8	10,2
Anlægsudgifter i alt	240,0	432,3	290,0
B. FORSYNINGEN			
Drift og anlæg for affaldsområdet	7,0	7,0	-15,7
Forsyning i alt	7,0	7,0	-15,7
C. RESULTAT I ALT	-66,4	163,6	-93,5

Finansieringsoversigt		Opr. budget	Korr. budget	Regnskab
Beløb i mio.kr.		2024	2024	2024
C. Årets resultat jf. regnskabsopgørelsen		-66,4	163,6	-93,5
D. FINANSIERING				
Låneoptagelse		-7,5	-30,3	-30,3
Afdrag på lån		86,3	120,0	119,8
Finansforskydninger		2,0	13,7	-12,6
Finansiering i alt		80,8	103,4	76,9
E. Regnskabsresultat herefter (c+d)		14,4	267,0	-16,6
F. LIKVIDE AKTIVER				
Primo 2024				237,8
Regnskabsresultat (-forbrug/+tilgang)		-14,4	-267,0	16,6
Kursregulering				1,2
G. LIKVID KAPITAL ULTIMO				255,6

Der kan forekomme afvigelser i summer, hvilket skyldes afrundinger

5.2 Indtægter



5.2.1 Skatter

Ved budgetlægningen for 2024 valgte Holbæk Kommune at selvbudgettere udskrivningsgrundlaget.

De samlede skatteindtægter på 3.769,2 mio. kr. består af indtægter fra kommunal indkomstskat på 3.711,4 mio. kr., selskabsskat og skat af dødsboer.

5.2.2 Grundskyld

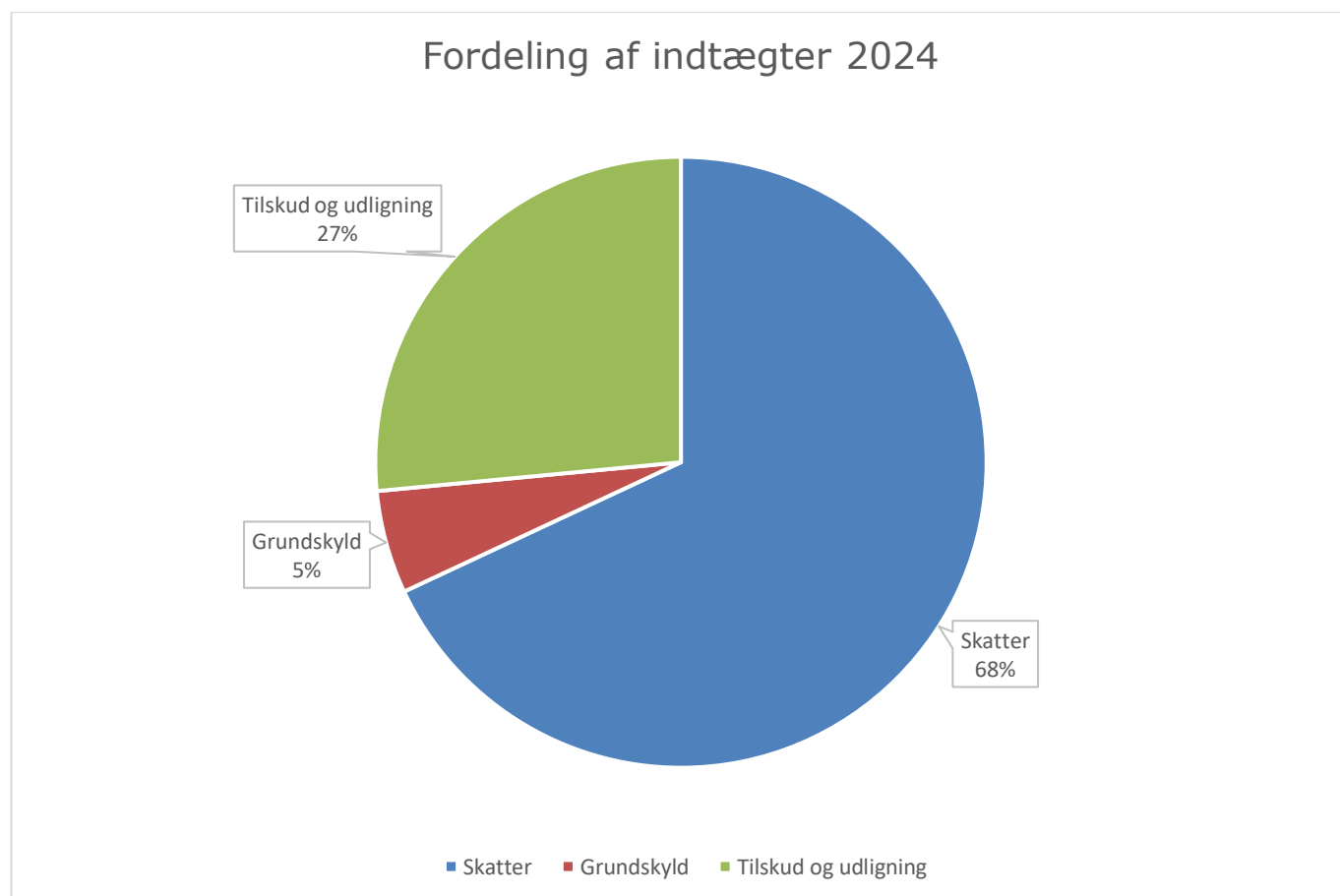
Der er på grundskyld en merindtægt på 9,4 mio. kr.

Kommunens indtægt fra grundskyld var i 2024 samlet set på 302,1 mio. kr.

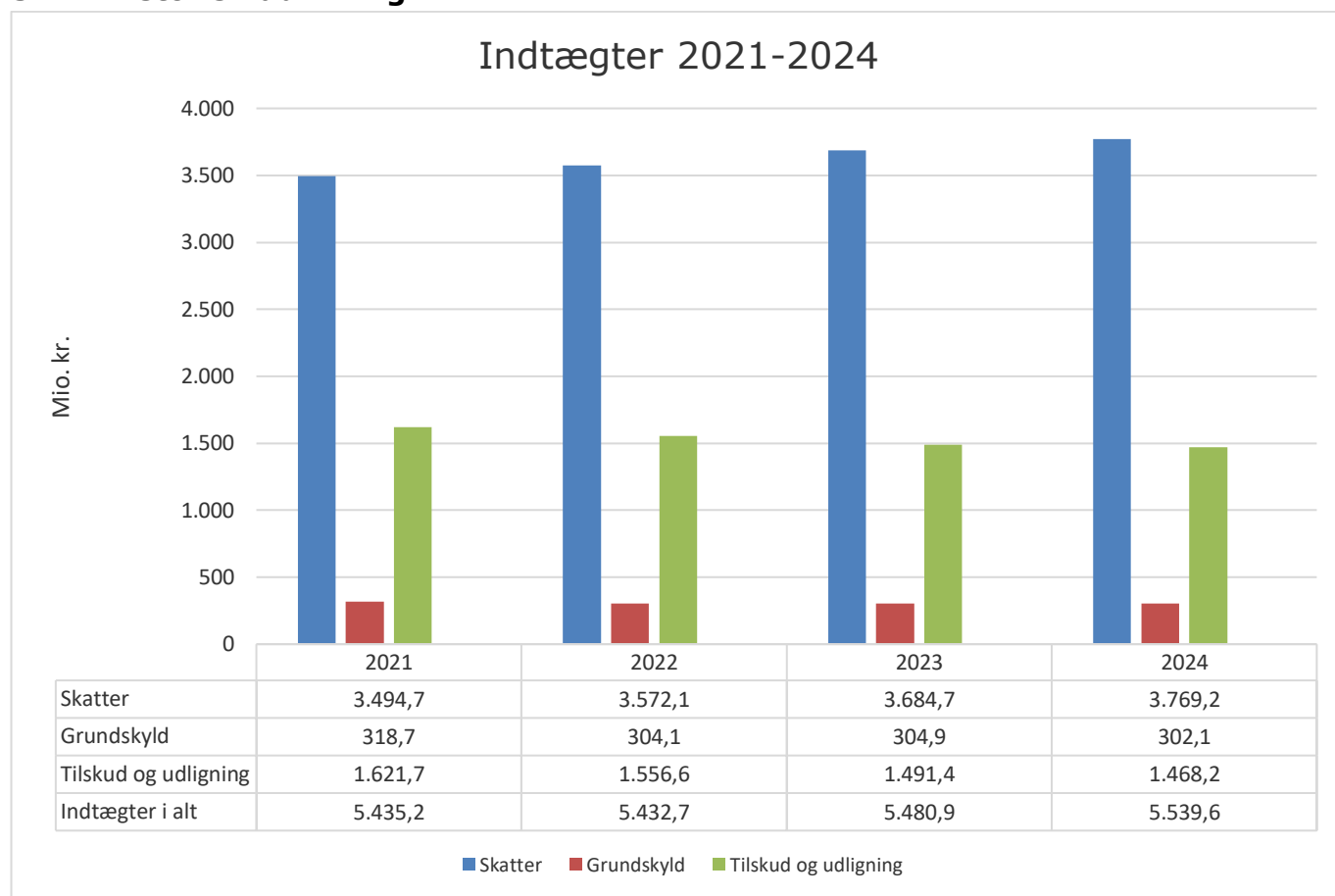
5.2.3 Tilskud og udligning

Vedr. tilskud og udligning er der samlet set en merindtægt på 36,4 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



Ovenstående tabel er i 2024-priser.

Skatterne er steget fra 3.494,7 mio. kr. i 2021 til 3.769,2 mio. kr. i 2024. Det er en stigning på 274,5 mio. kr. svarende til 7,9%.

Grundskylden er fra 2021 til 2024 faldet med 16,6 mio. kr. svarende til -5,2%.

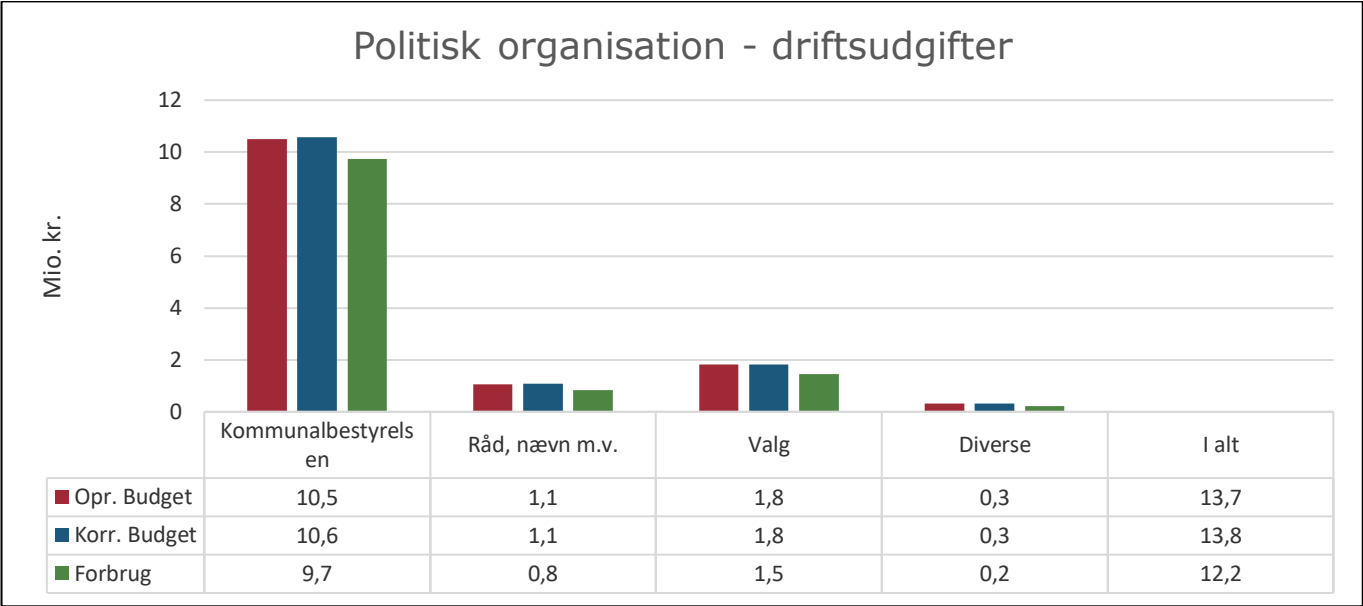
Tilskud og udligning er faldet fra 1.621,7 mio. kr. i 2021 til 1.468,2 mio. kr. i 2024. Det er et fald på 153,5 mio. kr. svarende til -9,5%.

De samlede indtægter er steget fra 5.435,2 mio. kr. i 2021 til 5.539,6 mio. kr. i 2024. Det er en stigning på 104,4 mio. kr., svarende til 1,9 %.

5.3 Bemærkninger til driftsudgifterne

5.3.1 Politisk organisation

Budget og forbrug for regnskabsåret 2024



Kommunalbestyrelsen

Mindreforbruget skyldes, at der er udbetalt færre vederlag til kommunalbestyrelsesmedlemmer end forudsat i budgettet.

Råd, nævn, m.v.

Der har været mindreforbrug på Huslejenævnet, Beboerklagenævnet, Integrationsrådet, Folkeoplysningsudvalget, Udsatte rådet og Handicaprådet.

Valg

Der er som hovedregel budgetteret med ét valg om året. I 2024 blev der afholdt Europa Parlamentsvalg. Der bruges færre udgifter på at afholde et Europa Parlamentsvalg end andre typer af valg og derfor er der et mindreforbrug på valg i 2024.

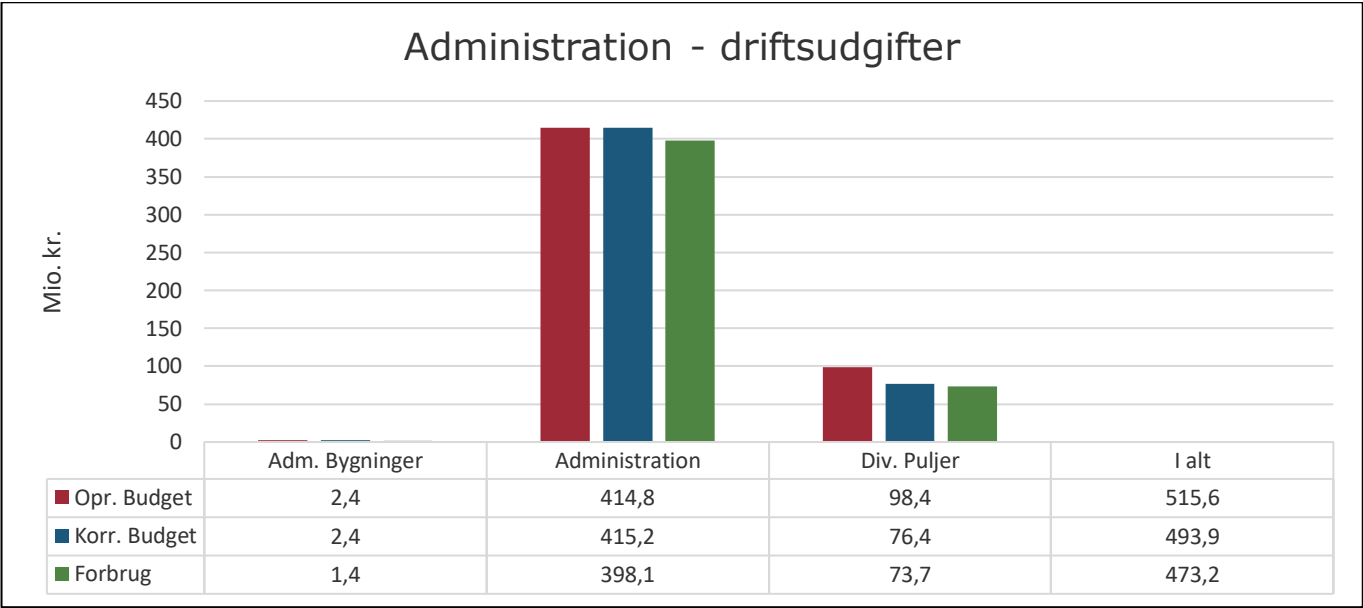
Diverse

De budgetterede midler er stort set anvendt som planlagt.



5.3.2 Administration

Budget og forbrug for regnskabsåret 2024



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

Administrationsbygninger

Mindreforbruget på administrationsbygninger skyldes en særaftale vedr. huslejebetaling for de bygninger Socialtilsyn Øst anvender, og at indtægterne fra administrationsbygninger på Tølløse Administrationscenter har været større end forventet.

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. Det skyldes dels, at udgifterne til enkelte digitale arkiveringsprojekter først forventes at falde i 2025, samt et mindre træk på digitaliseringspuljen.

Flere steder i organisationen har der været et mindreforbrug på lønninger grundet vakante stillinger, hvilket bl.a. skyldes udfordringer med at rekruttere fagpersonale samt udskudte ansættelser grundet organisationsændring 1. marts 2025.

Socialtilsyn Øst har i 2024 haft et mindreforbrug. Dele af mindreforbruget skyldes en tilbageholdelse af overførte midler, der skal anvendes til et nyt IT-system,

som forventes indkøbt i 2025. I 2025 forventes et nyt lovforslag vedtaget, der ændrer socialtilsynenes rammer og reducerer budgetterne med 30 procent.

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. 2024 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 i forhold til det samlede mindreforbrug, er at overheadindtægterne har været højere end budgetteret.

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 og investering i midlertidig indsats på tabt arbejdsfortjeneste.

Der betales hvert år en aftrædelsessum til tjenestemænd, der stopper i kommunen. I 2024 har udgiften til aftrædelsessum til tjenestemænd været lavere end forudsat, og der er dermed et mindreforbrug på området.

Diverse puljer mm.

Mindreforbruget på puljer skyldes primært, at kommunes pulje til uforudsete udgifter er placeret her. Puljens budget og forbrug er ved Budgetrevision 4 i 2024 flyttet til andre udvalg via tillægsbevillinger for at håndtere budgetudfordringer på de respektive udvalg. Herudover har der været et mindreforbrug på

barselspuljen, der skyldes færre udbetalinger end forventet og et merforbrug på arbejdsskadeerstatninger, da der har været flere erstatninger end forudsat.

Vedrørende arbejdsskader er udgifterne steget i 2024 i forhold til 2023. Udgifter til rene erstatningsudbetalinger er opgjort til godt 9,4 mio. kr. mod 6,7 mio. kr. i 2023. Udgifterne til erstatninger er det højeste beløb som Holbæk endnu har haft som selvforsikret, hvilket hovedsagelig skyldes to erstatninger på tilsammen ca. 2,6 mio. kr.

Erstatninger for varigt mén steg igen i 2024 i forhold til 2023, hvilket formentlig skyldes ændringen i Arbejdsskadesikringsloven i 2020. Dette fører til at flere sager bliver anerkendt, og som dermed også kan føre til erstatning. De løbende ydelser forblev på samme niveau i 2024 som i 2023, hvilket var forventeligt.

Udgifter til administration af arbejdsskader andrager ca. 8,3 mio. kr., hvilket er et fald på omkring 0,6 mio. kr. i forhold til tidligere.

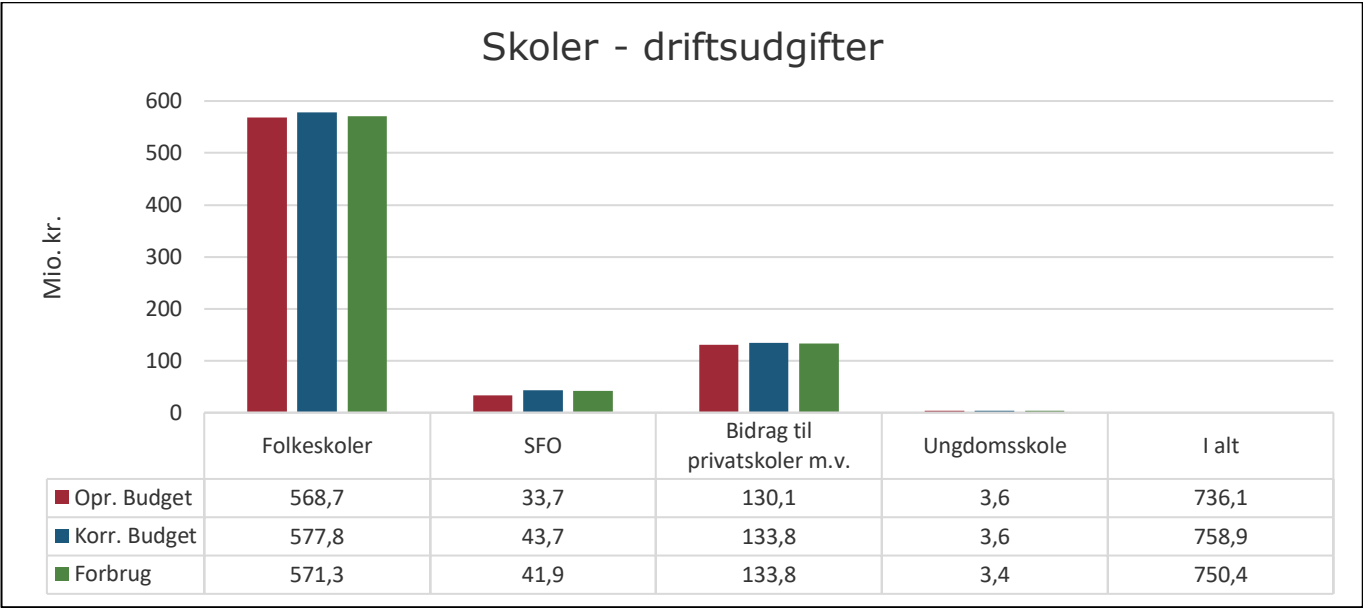
Holbæk Kommune er selvforsikret på arbejdsskadeområdet og skal iflg. de autoriserede regler beregne en takst. Taksten skal opgøres ud fra individuelle skøn af den konkrete sagsportefølje sammenholdt med de gennemsnitlige årlige udgifter, der har været afholdt over den periode, hvor Holbæk Kommune har været selv-forsikret. 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 2024 opgjort til i alt 17,7 mio. kr., hvilket svarer til en gennemsnitspris på 4.026,17 kr. pr. medarbejder.



5.3.3 Skoler

Budget og forbrug for regnskabsåret 2024



På politikområde Skoler er der et merforbrug i forhold til oprindelige budget. Merforbrug kan primært henføres til udgifter til kommunale specialskoler, behandlings- og specialundervisning samt særlige dagtilbud og særlige klubber.

Folkeskoler

Den største post på politikområde Skoler vedrører folkeskolerne. Merforbruget dækker udgifter til kommunale specialskoler, behandlings- og specialundervisning samt særlige dagtilbud og særlige klubber. For at imødekomme udfordringen på specialområdet, er der på almenområdet udvist tilbageholdenhed, hvilket har resulteret i et større mindreforbrug.

Udviklingen i udgifterne på folkeskoleområdet har været stigende i perioden fra 2019 til 2024. 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.

SFO

Der er stigende udgifter til SFO. Merforbruget 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.

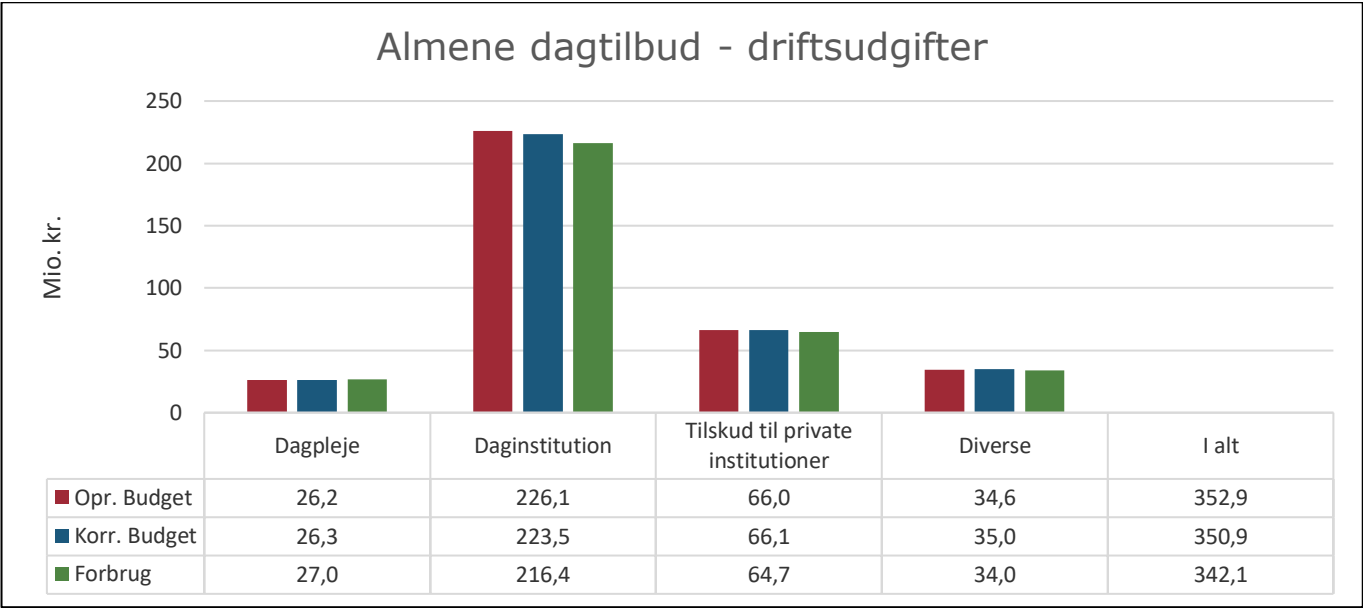
Ungdomsskole

På området har der været et lille mindreforbrug.



5.3.4 Almene dagtilbud

Budget og forbrug for regnskabsåret 2024



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 mindreforbrug, som primært skyldes færre udgifter til fripladstilskud samt flere indtægter på mellemkommunale betalinger.

Herudover har området i løbet af 2024 udvist tilbageholdenhed på driftsudgifter.

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 mindreforbrug, som overvejende skyldes færre udgifter vedr. fripladstilskud.

Diverse

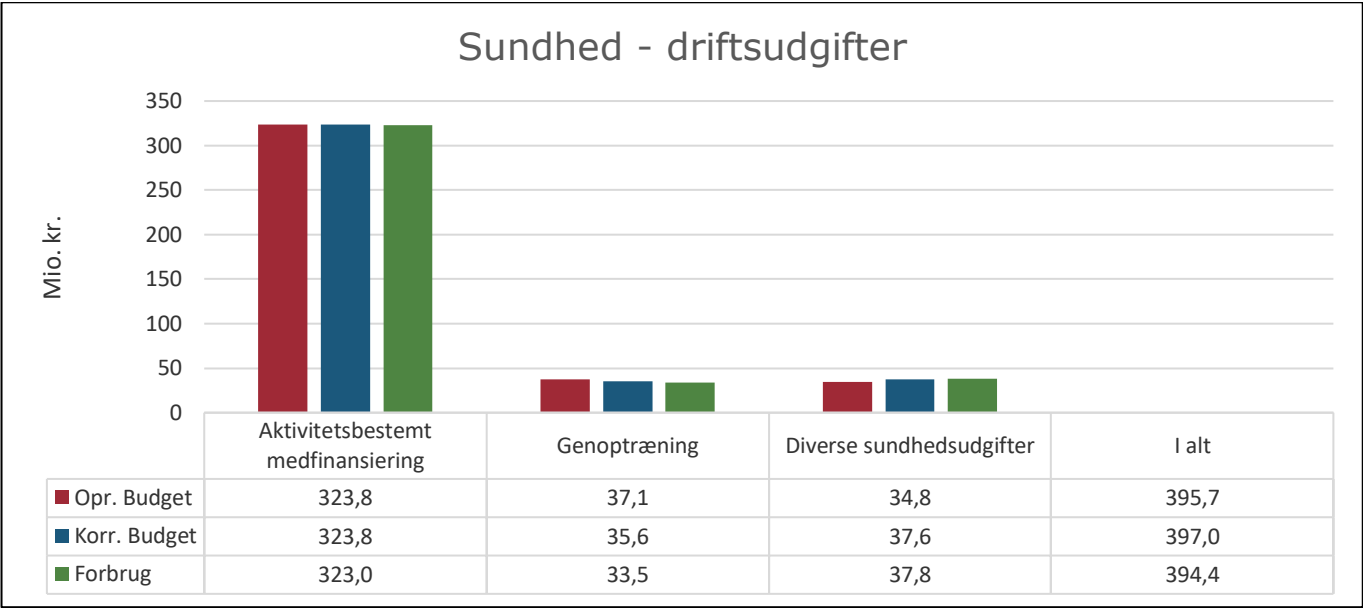
Der er afholdt udgifter til søskenderabat, køb/salg af pladser i andre kommuner, ressourcepadagoger og andre udgifter til særlig støtte, pædagogisk assistent-elever og centrale politiske udviklingspuljer.

I forhold til den oprindelige bevilling er der et mindreforbrug.



5.3.5 Sundhed

Budget og forbrug for regnskabsåret 2024



Aktivitetsbestemt medfinansiering

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

Genoptræning

Der har været mindreforbrug på genoptræning i 2024. Mindreforbruget skyldes periodevis vakante stillinger på genoptræning og vedligeholdelsestræning, større indtægter end forventet samt et mindreforbrug på genoptræning efter senhjerneskade, som følge af lavere aktivitet end forudsat.

Diverse sundhedsudgifter

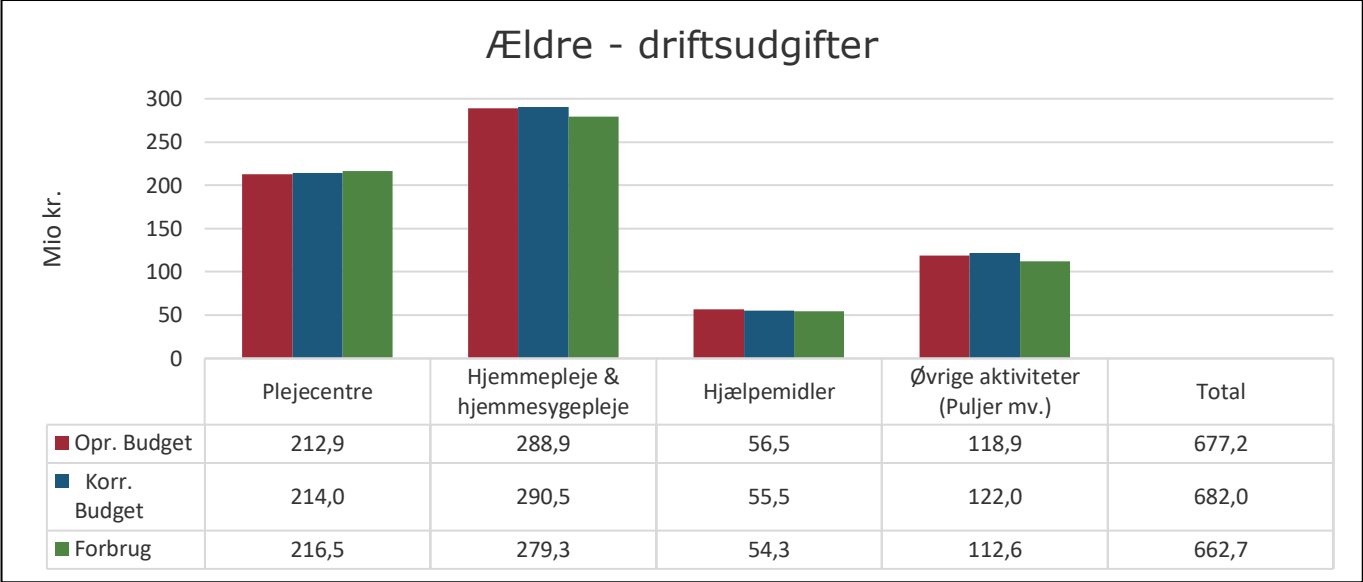
Området dækker over aktiviteterne: Vederlagsfri fysioterapi, sundhedsfremmende indsatser, befordring af pensionister til speciallæge, udgifter til hospice, færdigbehandlede patienter samt begravelseshjælp.

Mindreforbruget på området skyldes den vederlagsfri fysioterapi, da priserne i 2024 er lavere end budgetteret. Der er desuden et mindreforbrug på begravelseshjælp pga. færre bevillinger end forventet, samt et merforbrug på færdigbehandlingssage og hospice.



5.3.6 Ældre

Budget og forbrug for regnskabsåret 2024



Samlet set er der et mindreforbrug på ældreområdet i forhold til det oprindelige budget. Mindreforbruget relaterer sig primært til hjemmeplejen og hjemmesygeplejen samt ubenyttede puljemidler.

Plejecentre

På plejecentrene ses et lille mindreforbrug, der blandt andet kan henføres til mindreforbrug på Fast Vagt Puljen.

På friplejeboliger ses et mindreforbrug der skyldes, at det private bolig- og sundhedscenter Fjordstjernen har færre borgere fra Holbæk Kommune end tidligere.

På den mellemkommunale afregning har der været et merforbrug, fordi der er modtaget mindre i refusion vedr. borgere fra andre kommuner, som har modtaget hjemmeplejeydelser i en ældrebolig i Holbæk Kommune. Samtidig er kommunens udgifter til egne borgere i ældrebolig eller på plejecenter i andre kommuner øget.

Hjemmepleje & hjemmesygepleje

På hjemmeplejeområdet har der været et mindreforbrug i driften. Mindreforbruget skyldes hovedsagelig et mindre effektivitetstab end forventet ved udrulning af faste og selvstyrende teams

På sygeplejen har der samlet været et mindreforbrug, som følge af vakante stillinger.

På myndighed er der et mindreforbrug som følge af stagnerende antal borgere der modtager ydelser, hvor den demografiske udvikling tilsiger et øget antal borgere. Udviklingen skyldes blandt andet den rehabiliterende indsats på området.

Hjælpe midler

Hjælpe middelområdet har haft et mindreforbrug i 2024 pga. nedgang i udgifterne til dyre boligindretningssager i forhold til forventet.

Øvrige aktiviteter

Samlet set er der et mindreforbrug på øvrige aktiviteter.

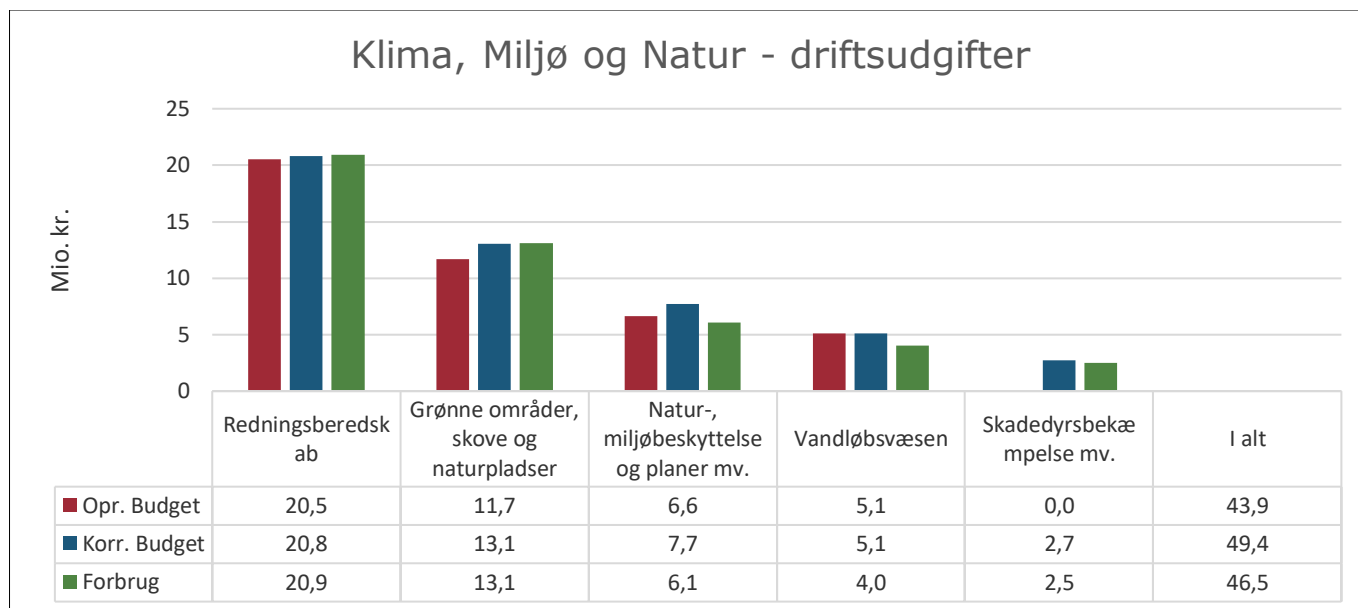
På puljer og projektmidler har der været et mindreforbrug, der skyldes tilbageholdenhed for at kunne benytte overførte midler til implementering af faste selvstyrende teams i hjemmeplejen.

Der har været et mindreforbrug på SSA- og SSH-elever pga. flere refusioner end forudsat.

På specialområdet for ældre over 67 år har der i 2024 været et merforbrug. På plejevederlag og udpeget hjælper, skyldes merforbrug flere borgere på ordningerne end forudsat i budgettet, samt en betalingsfor skydning fra 2023.

5.3.7 Klima, Miljø og Natur

Budget og forbrug for regnskabsåret 2024



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 merforbrug på 2,6 mio. Kr., hvilket primært skyldes udgifter til Skadedyrsbekæmpelse mv., der dækkes af overførte midler på området. Det korregerede budget er 5,5 mio. kr. større end det oprindelige budget, grundet overførte midler fra foregående år til Grøn varmeomstilling og Skadedyrsbekæmpelse.

Redningsberedskab

Området vedrører administration af beredskabsområdet, samt den overordnede koordinering af samarbejdet mellem Holbæk Kommune og Vestsjællands Brandvæsen. Merforbruget i forhold til oprindeligt budget er ekstra omkostninger til vejrhændelser, hvor beredskabet har foretaget oprydning for Holbæk Kommune.

Grønne områder, skove og naturpladser

Området vedrører drift af Holbæk Kommunes grønne arealer, kolonihaver, parker mm. Området viser et

merforbrug i forhold til det oprindelige budget, som skyldes en teknisk omplacering af lønmidler.

Natur-, miljøbeskyttelse og planer mv.

Dette område vedrører naturforvaltningsprojekter, jordforurening, miljøtilsyn af virksomheder, øvrig planlægning, undersøgelser, tilsyn mv. og miljøvagtordning. I forhold til oprindeligt budget er der et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. Det korregerede budget er øget med 1,1 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget, hvilket skyldes overførsel af midler vedr. grøn varmeomstilling.

Vandløbsvæsen

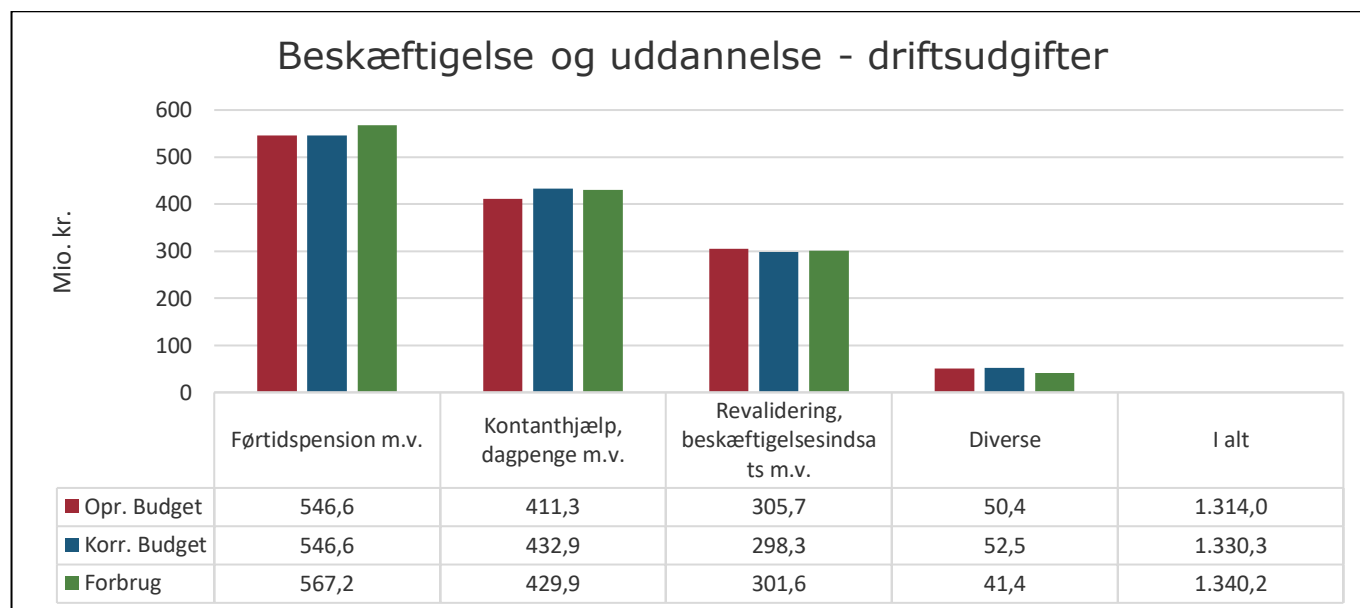
På vandløbsområdet er der et mindreforbrug på 1,1 mio. kr. ift. oprindeligt budget. Dette skyldes primært færre udgifter til kontrolopmålinger, da der grundet travlhed, forårsaget af årets nedbørsmængder, ikke er igangsat opmålingsopgaver i forventet omfang. Der har også været mindre udgifter vedr. regulerbare ydelser og optioner ifm. grødeskæringsopgaven.

Skadedyrsbekæmpelse mv.

Det korregerede budget er øget med 2,7 mio. kr. grundet overførsel fra 2023. Mindreforbrug på 1,4 mio. kr. er hensat til anvendelse på området i kommende år.

5.3.8 Beskæftigelse og uddannelse

Budget og forbrug for regnskabsåret 2024



Der er i 2024 et merforbrug ift. oprindeligt budget. Merforbruget skyldes primært stigende gennemsnitspriser på førtidspension samt at der har været flere borgere på sygedagpenge og fleksjob end forventet ved budgetlægningen.

Førtidspension m.v.

I 2024 har der været et merforbrug på førtidspension. Merforbruget skyldes stigende gennemsnitspriser.

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 og A-dagpenge end forudsat.

På STU (særlig tilrettelagt uddannelse) er der samlet set et mindreforbrug, hvilket skyldes færre helårspersoner til en lavere gennemsnitspris.

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 på jobafklaring og resourceforløb skyldes færre borgere, som modtager ydelsen end forventet.

Modsat er der merforbrug på fleksjob hvilket skyldes, at tilgangen har været større end forventet.

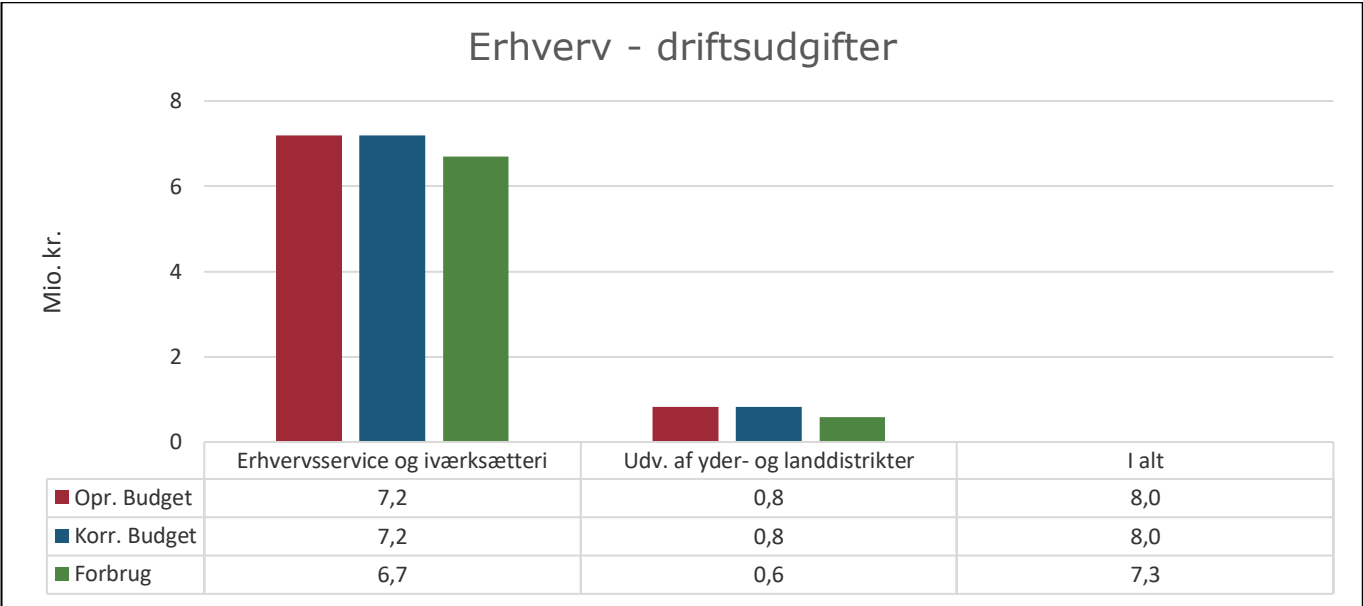
Diverse

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 FGU skyldes faldende gennemsnitspriser.

5.3.9 Erhverv

Budget og forbrug for regnskabsåret 2024



Politikområdet Erhverv omfatter aktiviteter i relation til erhvervsservice og iværksætteri samt udvikling af yder- og landdistrikter. Oprindeligt budget er 8,0 mio. kr. Det samlede forbrug på området er på 7,3 mio. kr. hvilket medfører et mindreforbrug på 0,7 mio. kr.

Erhvervsservice og iværksætteri

Området dækker primært det kommunale tilskud til Holbæk Erhvervsforum, som varetager den lokale erhvervsservice og indsatsen på at udvikle detailhandlen i Holbæk Kommune. Sekundært gives tilskud til Erhvervshus Sjælland med henblik på at yde specialiseret erhvervsservice til alle virksomheder. Der gives

desuden tilskud til diverse lokale handelsforeninger m.m. Der er et mindreforbrug på området, hvilket skyldes, at der er udbetalt mindre tilskud til Erhvervshus Sjælland i 2024 end budgetteret.

Udvikling af yder- og landdistrikter

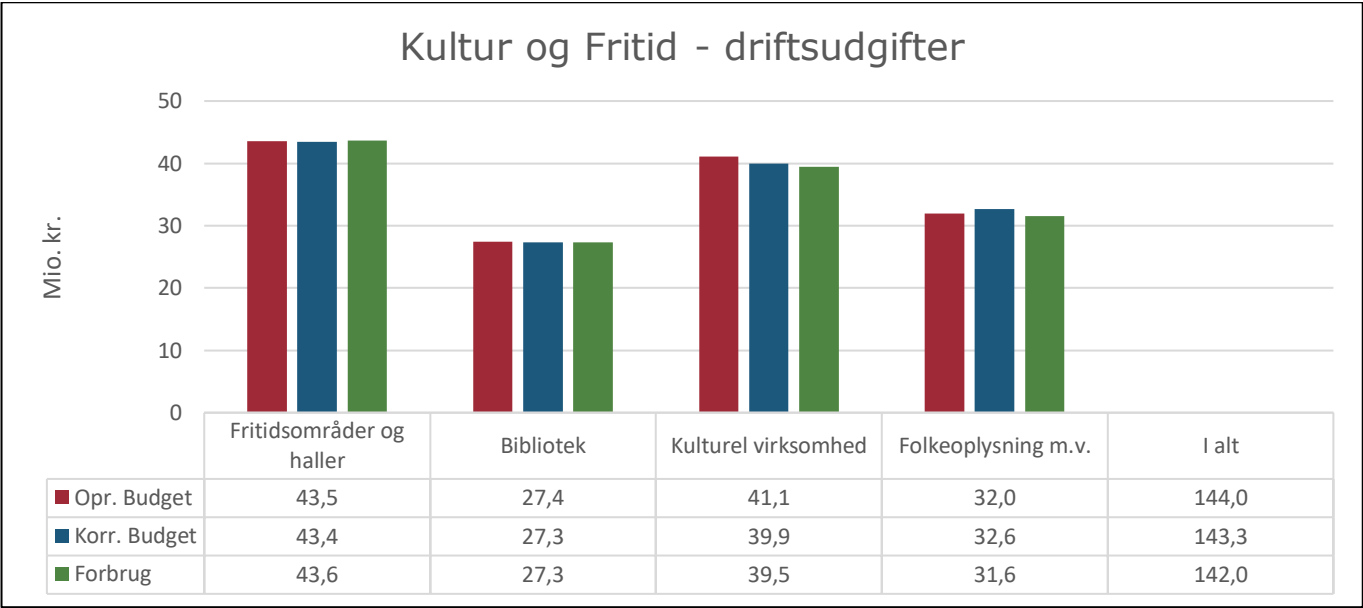
”Udvikling af yder- og landdistrikter” indeholder henholdsvis to mindre tilskud, som Holbæk Kommune yder til to Lokale Aktions Grupper (LAG) samt betaling for medlemskab af Gate 21.

Der er et mindreforbrug på området, hvilket skyldes færre udgifter til medlemskontingenter mv.



5.3.10 Kultur og Fritid

Budget og forbrug for regnskabsåret 2024



Fritidsområder og haller

Samlet set har området anvendt sit oprindelige budget i 2024. 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 Holbæk Sportsby med 2,6 mio. kr. i 2024 og 2025.

Leasingudgiften til Holbæk Sportsby har samtidig været lavere end ventet, hvilket har været med til at finansiere størstedelen af den øgede driftsbetaling.

Samlet kommer området ud af 2024 med et lille merforbrug i forhold til oprindeligt budget på 0,1 mio. kr.

Bibliotek

Der har været et lille mindreforbrug i 2024 i forhold til det oprindelige budget. Dette har primært baggrund i udmøntningen af den endelige prisregulering for 2024.

Kulturel virksomhed

Samlet set har der været et mindreforbrug på området i forhold til oprindeligt budget på 1,6 mio. kr. Mindreforbruget skyldes primært en merindtægt på teaterområdet, idet refusionerne fra Slots- og Kulturstyrelsen har været højere end ventet, samt flere mindreforbrug på indsatser som Talentrådet, Årets Mestre, Holbæk Art mv.

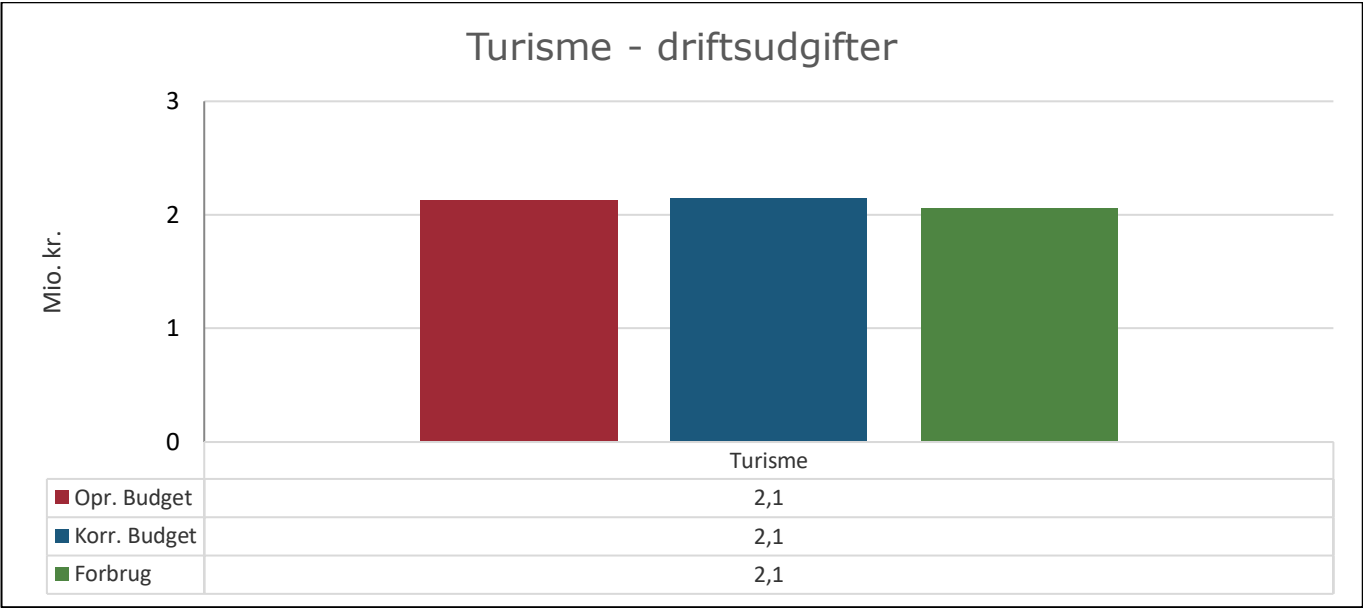
Folkeoplysning m.v.

Der har været færre medlemmer under 25 år end ventet på foreningsområdet – dette har medført mindreforbrug på medlemstilskud.

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

5.3.11 Turisme

Budget og forbrug for regnskabsåret 2024



Der har i 2024 været balance i regnskabet på politikområde turisme.

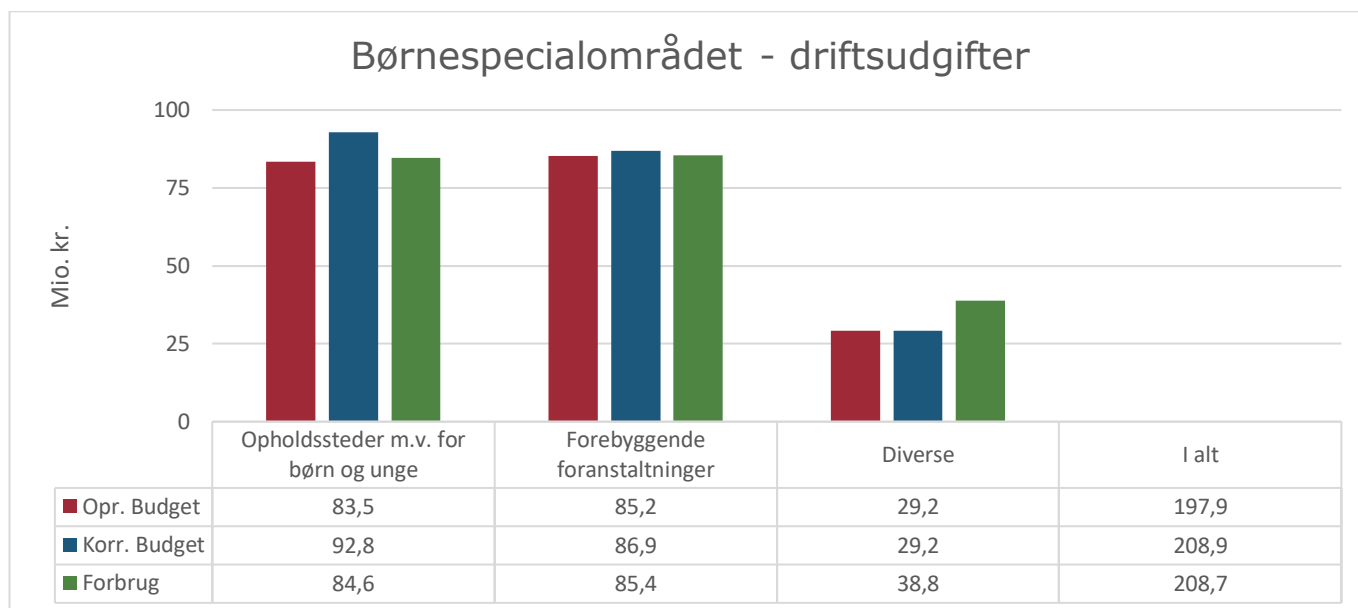
Turisme

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. Derudover er der betalt medlemskontingent til Fishing Zealand.



5.3.12 Børnespecialområdet

Budget og forbrug for regnskabsåret 2024



Der ses et merforbrug på 10,8 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget, hvilket primært skyldes, at der i efteråret 2023, blev anbragt flere børn end forventet på opholdssteder, som slår igennem 2024 med helårseffekt. Herudover har Særlige dagtilbud stigende forbrug, samt øget udgifter til tabt arbejdsfortjeneste givet et merforbrug i 2024. Dog har indtægter fra den Centrale Refusionsordning trukket den modsatte vej.

Opholdssteder m.v. for børn og unge

Opholdssteder m.v. består af foranstaltninger på opholdssteder, plejefamilier, døgninstitutioner og domsanbragte unge på myndighedsområdet.

Samlet set er der et merforbrug på myndighed i forhold til det oprindelige budget, som skyldes at der i efteråret 2023, blev anbragt flere børn end forventet, som slår igennem 2024 med helårseffekt. Modsat har myndighed et mindreforbrug på plejefamilier grundet færre helårspersoner og en vundet ankesag i april 2024, samt flere indtægter fra den Centrale Refusionsordning, som skyldes flere dyre sager.

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, samt kommunes eget tilbud Familiehuset.

Samlet set er der et lille merforbrug i forhold til det oprindelige budget som primært skyldes flere sager til familie- og dagbehandling, hvor aflastningsområdet trækker den modsatte vej med mindreforbrug grundet færre sager.

Diverse

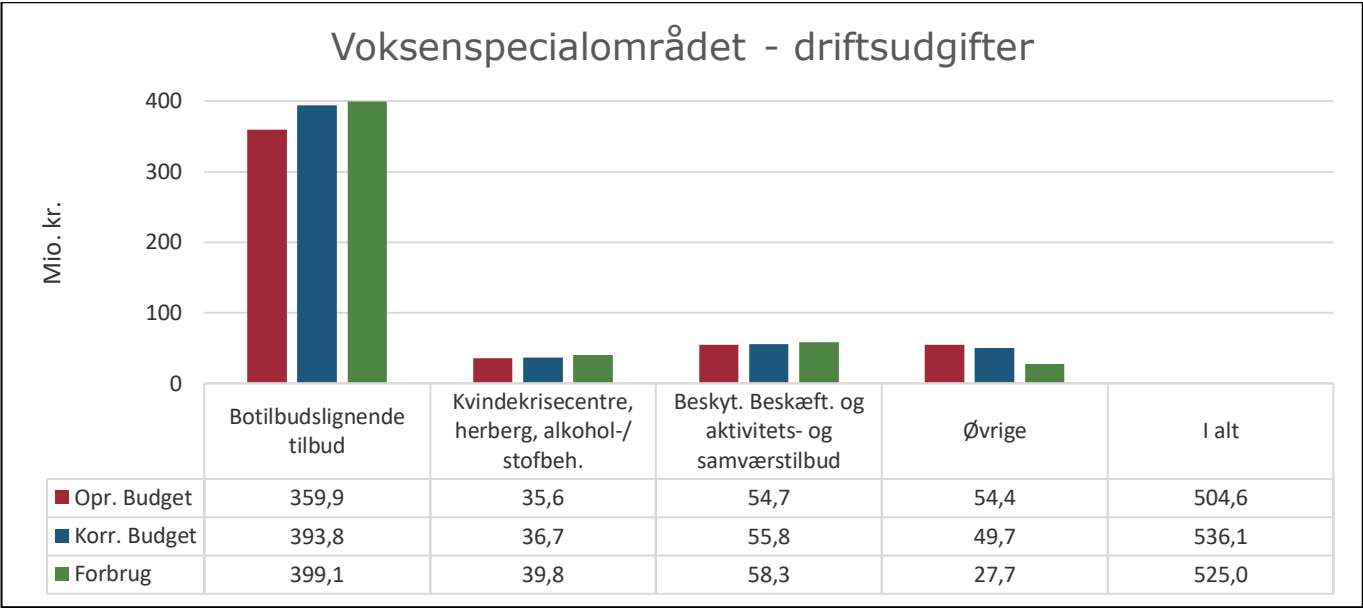
Diverse består af særlige dagtilbud og klubber, ungdomskriminalitetsnævnet samt sociale formål, som omfatter dækning af tabt arbejdsfortjeneste ved pasning af syge børn.

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, der primært skyldes familier med børn, som har skolefravær og/eller nedsat skema. De igangværende handleplaner på tabt arbejdsfortjeneste har endnu ikke haft den ønskede økonomiske effekt.

5.3.13 Voksenspecialområdet

Budget og forbrug for regnskabsåret 2024



Samlet set er der et merforbrug på 20,4 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Merforbruget er primært på botilbud, BPA-ordning (borgerstyret personlig assistance), friplejeboliger, forsorgshjem og kvindekrisecentre samt Aktivitetstilbud. Der er iværksat adskillige handleplaner for at imødegå udviklingen. Som i resten af landet ses fortsatte stigninger på området, det gælder både priser og mængder.

Botilbudslignende tilbud

Området består af botilbud, friplejeboliger, borgersstyret personlig assistance (BPA-ordning), støttekontaktperson samt kommunes egne tilbud, særlige pladser på psykiatrisk afdeling (regionale tilbud). Ændringen fra det oprindelige budget til det korrigerede budget på Holbæk Kommunes egne tilbud, skyldes et mindreforbrug fra 2022, som er blevet overført til 2024 samt trepartsmidler. Derudover blev der givet en bevilling til at dække de stigende udgifter til botilbud.

Hos Myndighed er der et merforbrug på alle typer af botilbud, det gælder botilbudslignende, midlertidige samt længerevarende, hvilket skyldes en stigning i antallet af helårspersoner, som er højere end budgetteret. Desuden ses flere unge fra ungestøtte efter det 23. år, der får brug for støtte fra det specialiserede voksenområde. Der ses også et merforbrug på friplejeboliger, som skyldes stigende priser, samt et merforbrug på BPA-ordningen, som skyldes en

stigning i antallet af helårspersoner. Modsat er der et mindreforbrug på de særlige pladser på psykiatrisk afdeling, hvilket skyldes færre helårspersoner end forventet. Denne opgave er overgået til regionerne fra 1. juli 2024.

På kommunens egne tilbud er der samlet set et mindreforbrug, som skyldes at der generelt har været flere indtægter end estimeret samt færre udgifter til drift, hvilket blandt andet skyldes vakante stillinger grundet rekrutteringsudfordringer. På Seniorbofællesskabet Skriversvej er der et merforbrug på grund af flere udgifter til plejekrævende borgere, som fremover vil være en yderligere udfordring, da borgerne også på det Voksenspecialiserede område bliver ældre.

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, hvorfor udgifter er svær styrbare.

Der er et merforbrug hos myndighed på krisecentre og forsorgshjem. På begge foranstaltninger er der flere helårspersoner til højere gennemsnitspris i forhold til budgettet. I første halvdel af 2024 har der været flere personer i forhold til budgettet. Housing

First indsatsen i hjemløseenheden og i samarbejde med Den Sociale Kapitalfond har nedbragt den gennemsnitlige varighed. Det samlede merforbrug på området skyldes ændrede refusionsregler på for-sorgshjem.

Mindreforbruget på rusmiddelområdet skyldes vakante stillinger grundet rekrutteringsudfordringer, samt flere indtægter fra udenbys borgere.

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 på myndighedsområdet på aktivitets- og samværstilbud, som skyldes højere priser end budgetteret.

Øvrige

Området består af specialpædagogisk bistand til voksne, Særlig Tilrettelagt Uddannelse (STU), hjerne-kadeindsatsen, ungestøtte, aflastning, rådgivning, ledsagerordning, sygeplejeydelser på fripleje-

boliger, frivilligt socialt arbejde, handicapbiler, indtægter fra den centrale refusionsordning samt Holbæk Kommunens eget tilbud Center for Specialundervisning (CSU).

Der har samlet set været et mindreforbrug, hvilket skyldes færre personer til en lavere pris end forudsat i budgettet. Der har været færre borgere der har modtaget aflastning til en lavere gennemsnitspris. Desuden ses en merindtægt på CSU som skyldes salg af flere pladser end budgetteret samt flere indtægter på indtægtsdækket virksomhed.

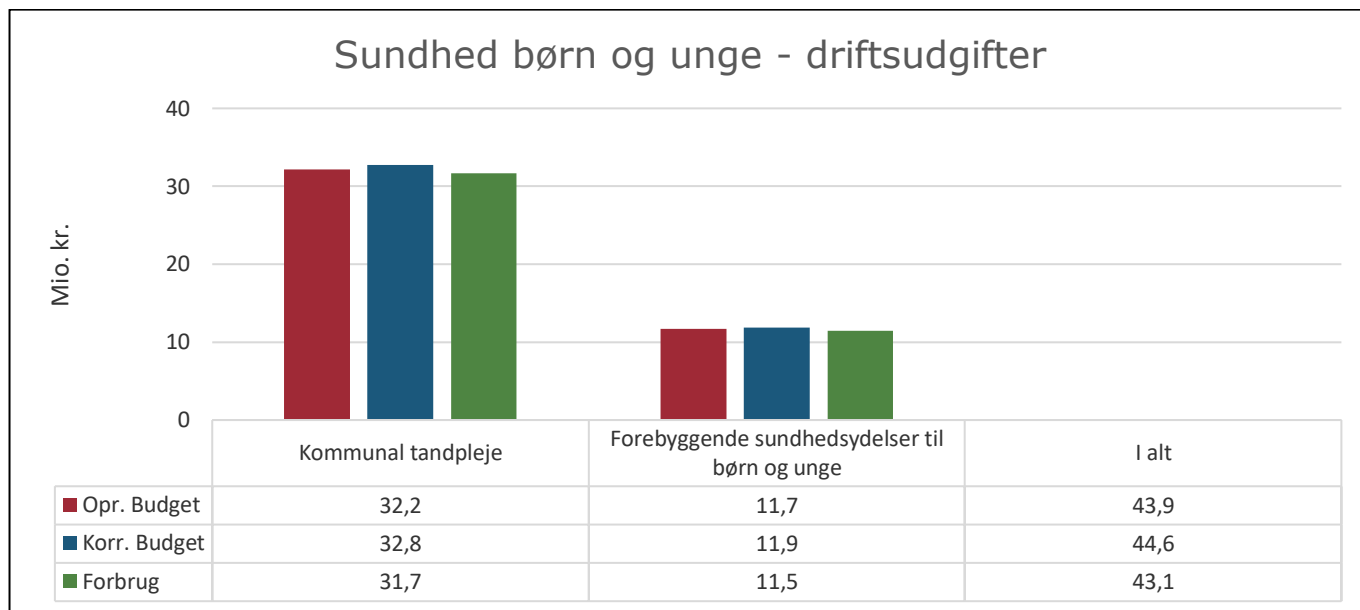
I forhold til den centrale refusionsordning for særligt dyre enkeltsager, er der hjemtaget flere indtægter end budgetteret. Endeligt er der et mindreforbrug på handicapbiler, da der er bevilget færre handicapbiler i året end forventet.

Et stigende antal borgere fik bevilget ungestøtte i efteråret 2022, hvilket har betydet merudgifter i de efterfølgende år. Merforbruget er dog reduceret i 2024. Derudover har der været et merforbrug på sygeplejeydelser på friplejeboliger, som skyldes, at det ikke har været muligt at realisere en vedtagen handleplan på disse ydelser.



5.3.14 Sundhed børn og unge

Budget og forbrug for regnskabsåret 2024



Der er et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget, hvilket skyldes vakante stillinger og at udlicitering af patienter til privat behandling var lavere end forventet. Ændringen fra det oprindelige budget til det korrigerede budget skyldes overførsler af et mindreforbrug fra 2023 til 2024 samt tilførsel af budget til elever.

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-ejne, omsorgstændpleje til personer på plejehjem/ældrebolig eller lignende med mange hjælpeforanstaltninger, socialtandpleje til borgere med særlige sociale problemer samt tandregulering.



Der er et mindreforbrug som skyldes vakante stillinger og færre udgifter til private udbydere.

Mindreforbruget i forbindelse med fagpersonalet skyldes rekrutteringsudfordringer inden for den kommunale tandpleje. Derudover skyldes en større andel af mindreforbruget, at udlicitering til tandregulering hos private udbydere var lavere end forventet. Årsagen til dette beror på, at patienter er flyttet eller er stoppet i behandling.

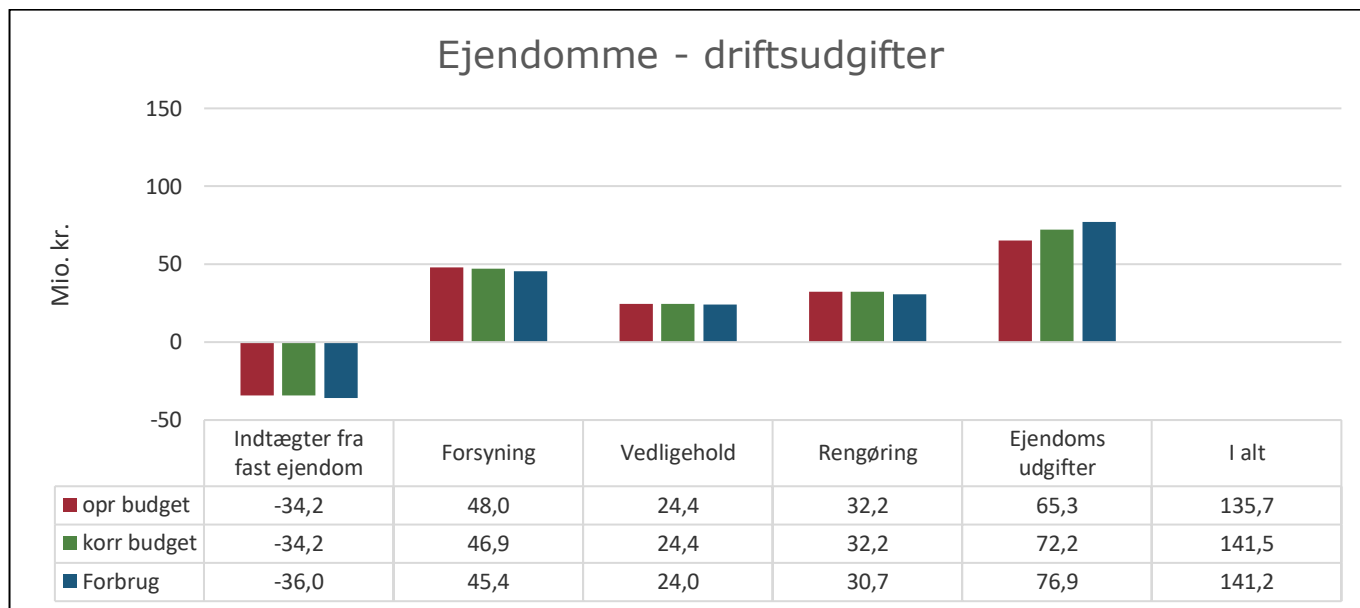
Kommunal sundhedstjeneste

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-grupper, graviditetsbesøg, tilflyttere med små børn, adoptivfamilier, samtaler og undersøgelser af skolebørn.

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

5.3.15 Ejendomme

Budget og forbrug for regnskabsåret 2024



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

I forhold til det oprindelige budget er der et samlet merforbrug 5,5 mio. kr.

Indtægter fra fast ejendom

Dette område vedrører indtægter på kommunale ejendomme. Der har været en merindtægt, som hovedsageligt skyldes brugen af kommunale ejendomme til genhusning (udlejning) til ukrainske flygtninge.

Forsyning

Mindreforbruget skyldes at forsyningspriserne i 2024 har været lavere end de forrige års priser.

Vedligehold

Det samlede forbrug på området viser et lille mindreforbrug, som kan tilskrives almindeligt udsving i aktivitet på området.

Rengøring

Dette område vedrører rengøring af de kommunale ejendomme. Mindreforbruget skyldes primært kontraktmæssige tilpasninger på alle ejendomme, samt

PL-reguleringen af budgettet har været større end den kontraktmæssige prisregulering i 2024.

Ejendomsudgifter

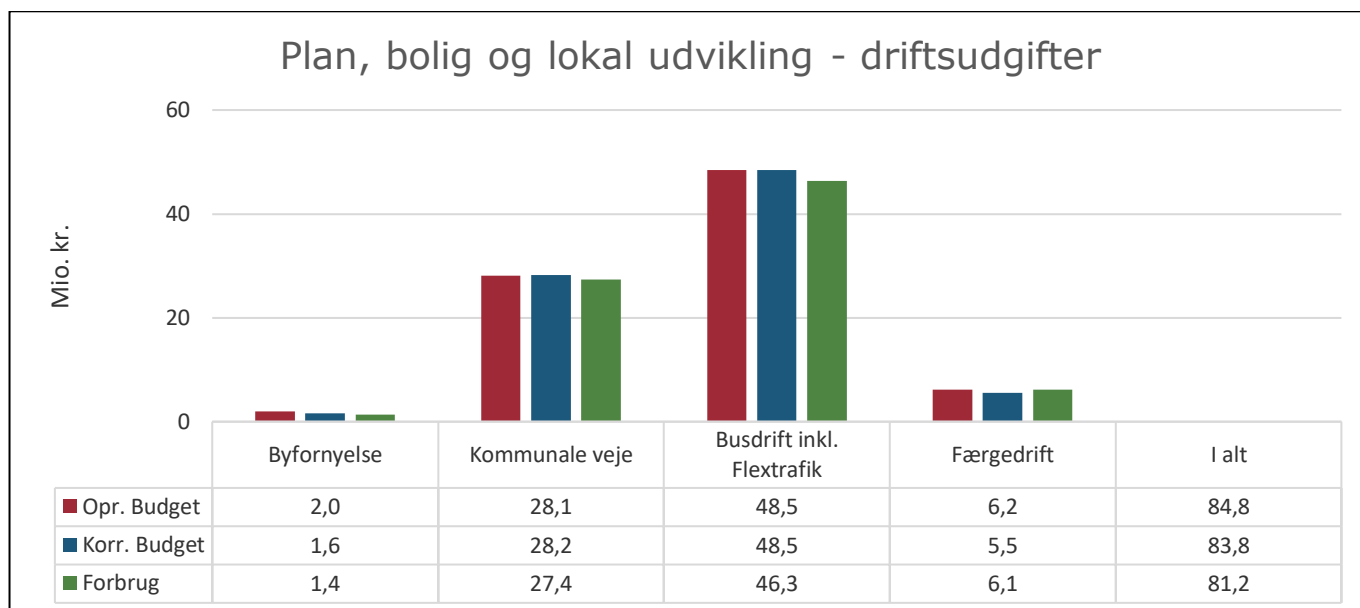
Merforbruget på området skyldes dels teknisk tilretning af lønbudgetter samt teknisk udligning af økonomi i forbindelse med udfasning af ældreboligerne på Holbæk Hus.

Derudover udgør merforbruget højere omkostninger til tomgangsleje og højere lejeudgifter til blandt andet lejemålet Kanalstræde samt betaling af en efterregulering fra driftsoperatøren af Plejecenteret Tysingehave. Endelig har der i 2024 været et merforbrug på vagtordningen på de kommunale bygninger, grundet leverandørskifte efter konkurs hos den tidligere leverandør.



5.3.16 Plan, bolig og lokal udvikling

Budget og forbrug for regnskabsåret 2024



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), samt drift og vedligehold af Orø-færgen.

I forhold til det oprindelige budget er der samlet et mindreforbrug på 3,6 mio. kr., hvor færge, bus, flextrafik, kommunale veje og byfornyelse alle viser mindreforbrug.

Byfornyelse

Byfornyelse indeholder midler til byfornyelse, samt pulje til områdefornyelse og skimmelsager. Samlet set er der på området et mindreforbrug på 0,6 mio. kr., som vedrører færre lønmidler og et mindreforbrug på området for håndtering af skimmelsager.

Kommunale veje

Området indeholder midler til driften af de kommunale veje, herunder gadelys. Mindreforbruget på området skyldes et salg af ældre maskiner i forbindelse med modernisering af maskinparken, hvilket har resulteret i en ikke-budgetteret indtægt.

Kollektiv trafik, herunder busdrift, flextrafik

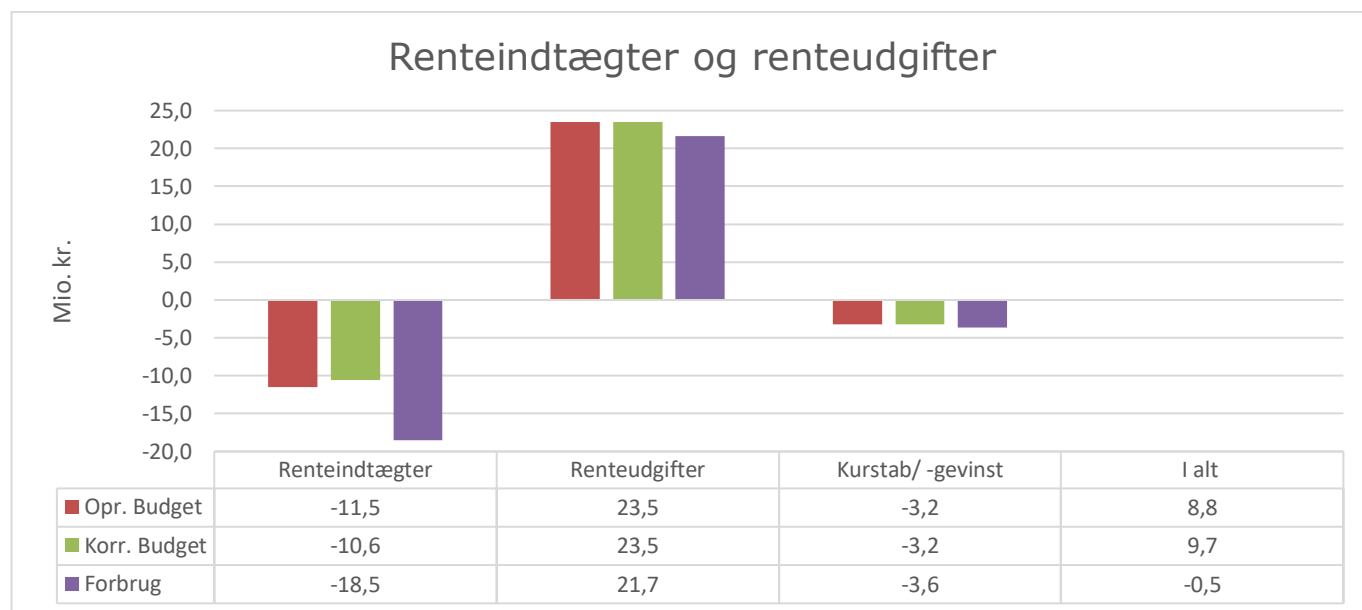
I den kollektive trafik har der i 2024 været et fald i brugen af flextrafik og handicapkørsel. Sideløbende ses en stigning i brugen af den almindelige kollektive busdrift, hvilket bidrager med en øget indtægt. Samlet set bidrager begge dele til et samlet mindreforbrug på området.

Færgedrift

Færgefarten mellem Holbæk og Orø viser et lille mindreforbrug i forhold til det oprindelige budget.



5.4 Renter



Renteindtægter

De samlede renteindtægter er opgjort til 18,5 mio. kr. imod forventet 11,5 mio. kr. Dette skyldes primært, at kommunen samlet set har haft en højere kassebeholdning hen over året end forventet ved budgetlægningen.

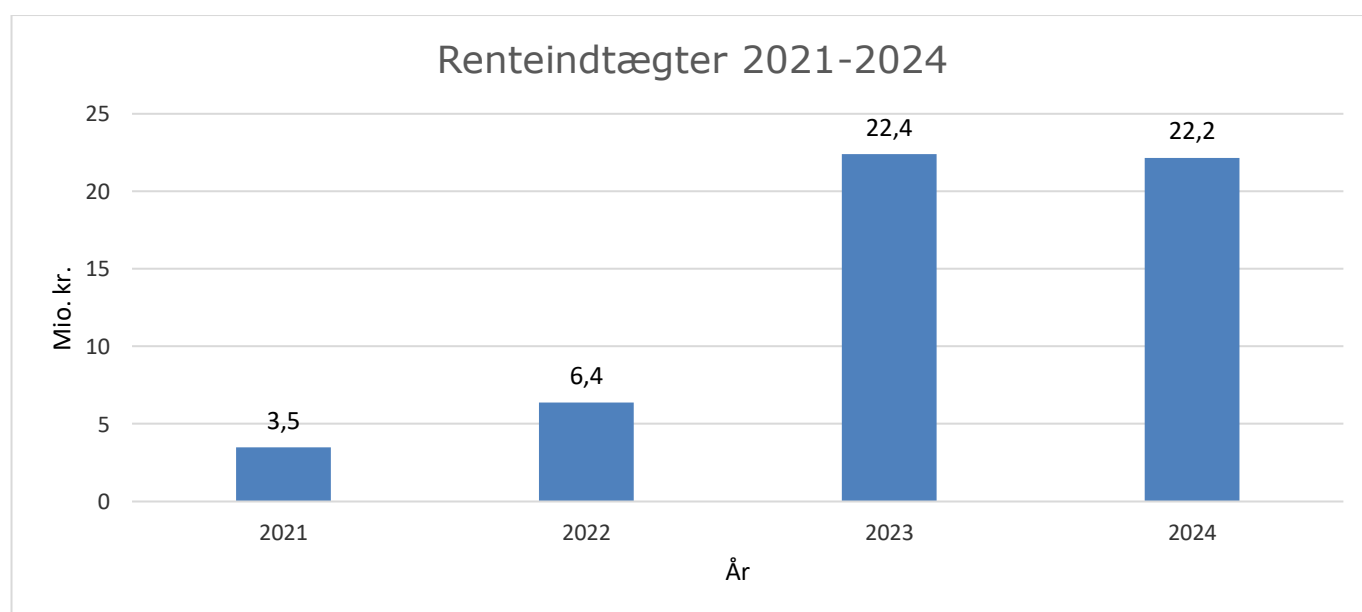
Renteudgifter

Renteudgifterne har i 2024 været på 21,7 mio. kr. Set i forhold til det oprindelige budget på 23,5 mio. kr., har der været et lille mindreforbrug på 1,8 mio. kr.

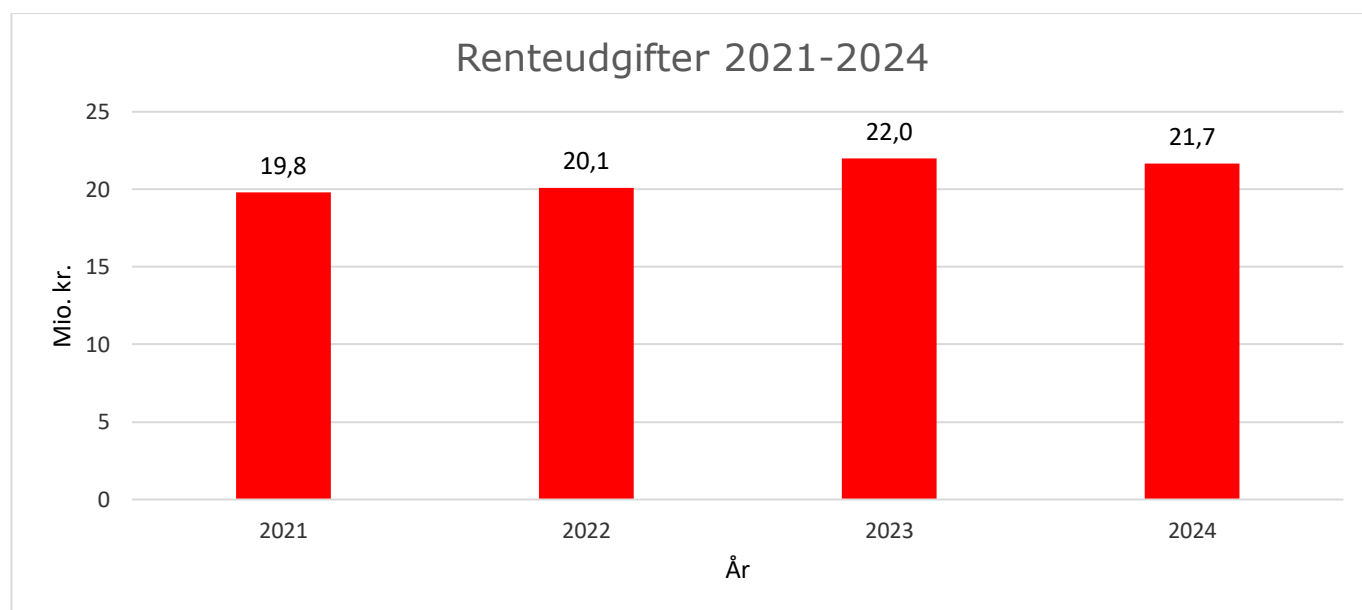
Kurstab/-gevinst

Indtægten på 3,6 mio. kr. er primært provision af afgivne garantier.

Historisk udvikling

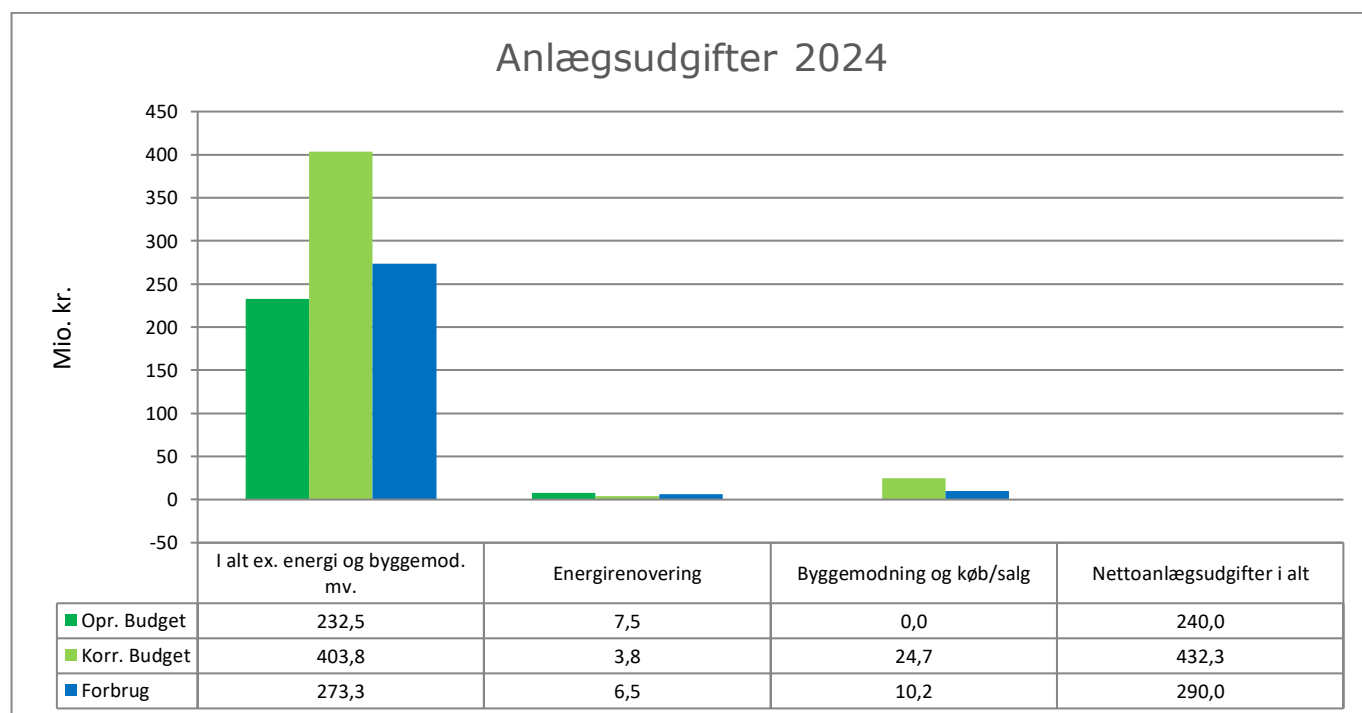


Renteindtægter inkl. kursgevinst er i perioden 2021 – 2024 steget fra 3,5 mio. kr. til 22,2 mio. kr.



Renteudgifterne til langfristet gæld m.m. har i perioden 2021 – 2024 bevæget sig fra 19,8 mio. kr. til 21,7 mio. kr.

5.5 Anlæg



I alt ex. energi og byggemodning mv.

Anlægsudgifterne på netto 273,3 mio. kr. er opstillet nedenfor.

Anlægsudgifter (mio.kr.)	Oprindelig Budget 2024	Korrigeret Budget 2024	Regnskab 2024
Økonomiudvalget	-22,1	11,4	13,2
Udvalget for Børn og Skole	113,3	136,6	74,2
Udvalget for Ældre og Sundhed	15,3	30,0	27,7
Udvalget for Klima, Miljø og Natur	-3,3	5,6	4,6
Udvalget for Beskæftigelse og Uddannelse		-1,8	0,2
Udvalget for Kultur og Fritid	8,1	33,6	11,5
Socialudvalget	26,0	17,3	1,7
Udvalget for Plan, Bolig og Lokal Udvikling	95,3	171,1	140,2
Anlægsudgifter i alt	232,5	403,8	273,3

Anlægsudgifterne i de enkelte udvalg har i store træk været anvendt til:

Økonomiudvalget

De fleste udgifter under Økonomiudvalget vedrører forbrug flyttet fra drift til anlæg. Desuden har der været udgifter til Projektudvalg for Udvikling af Lokalområderne (PULO) og pulje til opstart af projekter m.fl.

Udvalget for Børn og Skole

Udgifterne på området har primært været til børnehuse. Heraf har Jyderup, Svinninge og Tuse børnehuse stået for den største andel. Derudover har der været betydelige udgifter til etablering af mekanisk ventilation på Absalonskolen.

Udvalget for Ældre og Sundhed

Udgifterne har primært været til projektering og anlægsfase af nyt plejecenter i Holbæk by.

Udvalget for Klima, Miljø og Natur

De største udgifter herunder har været til opstart af et kystbeskyttelsesprojekt ved Kisserup, oprydning på grund på Holbæk havn, hvor en tidligere jernhandel var placeret samt puljen til bæredygtighed m.fl.

Udvalget for Beskæftigelse, Uddannelse og Erhverv

Der har udelukkende været udgifter til Holbæk Uddannelses- og Studieceter (HUSC).

Udvalget for Kultur og Fritid

Primære udgifter har været til Brorfelde Observatorium, Kystliv og forskellige sports- og idrætsfaciliteter bl.a. i Tuse og Nr. Jernløse.

Socialudvalget

Der har primært været udgifter til tandklinikker i Holbæk by.

Udvalget for Plan, Bolig og Lokal Udvikling

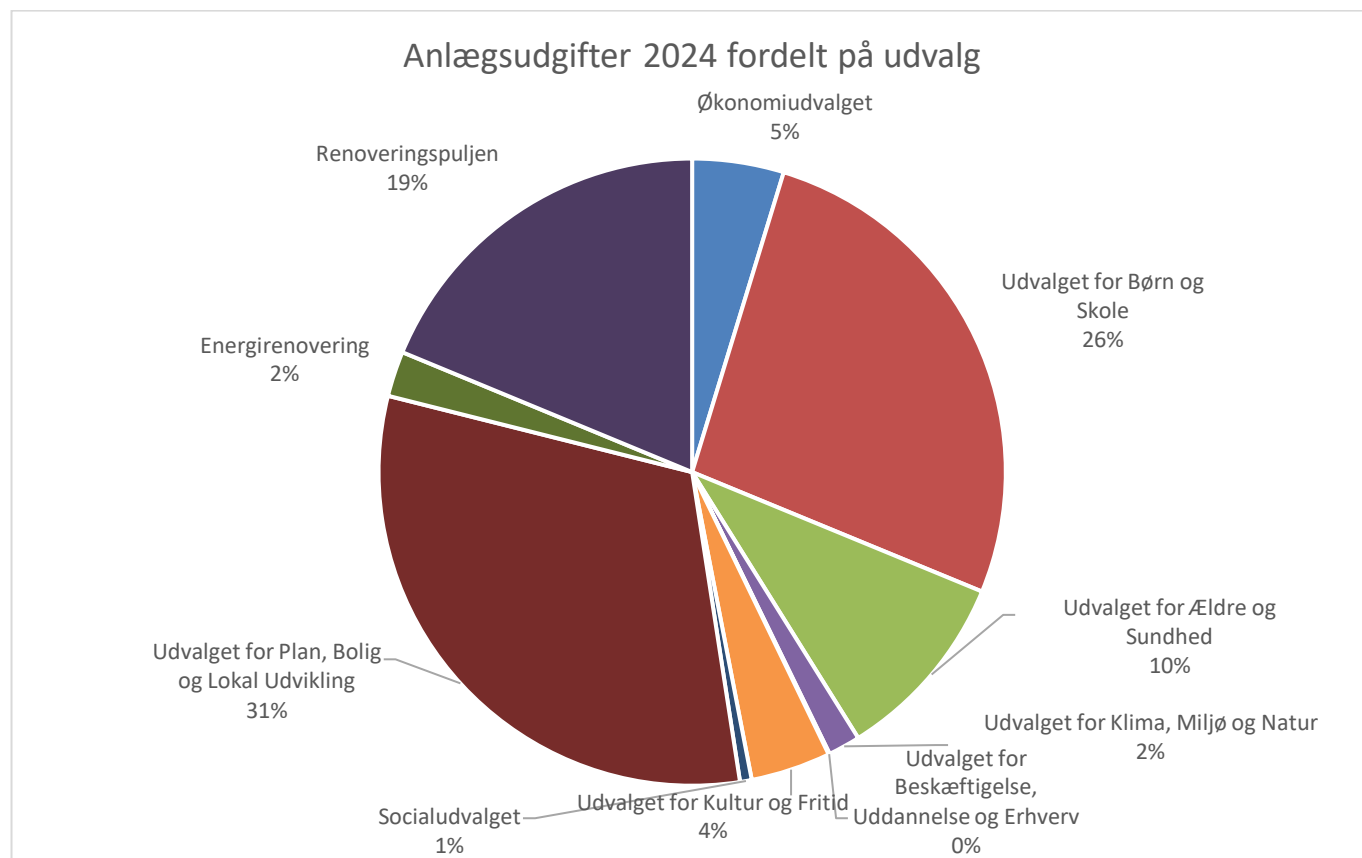
Udgifterne har primært været til enkeltstående projekter som asfalt, vedligehold, veje, fortove og stier, broer og bygningsværker, dræn og energiforbedringer.

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

Rammen til renovering har været brugt på flere forskellige akutte renoveringsopgaver som relaterer sig til Facility management, skimmelskader, anlæg og servere m.fl.

Puljen til energirenovering har været brugt på forskellige mindre energirenoveringsprojekter, energiforbedringer af vejbelysning, konvertering fra gas som energikilde m.fl.

Projektkomkostninger til opstart af anlæg har primært været brugt til aflønning af projektstillinger, en parkerings- og trafikanalyse og Ugerløse friluftsbad m.fl.



Energirenovering

Anlægsudgifterne på 6,5 mio. kr. er anvendt til:

Regnskab 2024 (mio.kr.)	Oprindelig Budget 2024	Korrigeret Budget 2024	Regnskab 2024
Rammebudget	1,3	-2,3	
Adm.bygning	0,6	0,6	0,3
Daginstitutioner	1,1		
Haller	-0,2		
Skoler	-0,3	0,4	0,1
Specialskoler			
Ældreboliger/plejecenter			
Øvrige	4,9	5,1	6,2
Energirenoveringsudgifter i alt	7,5	3,8	6,5

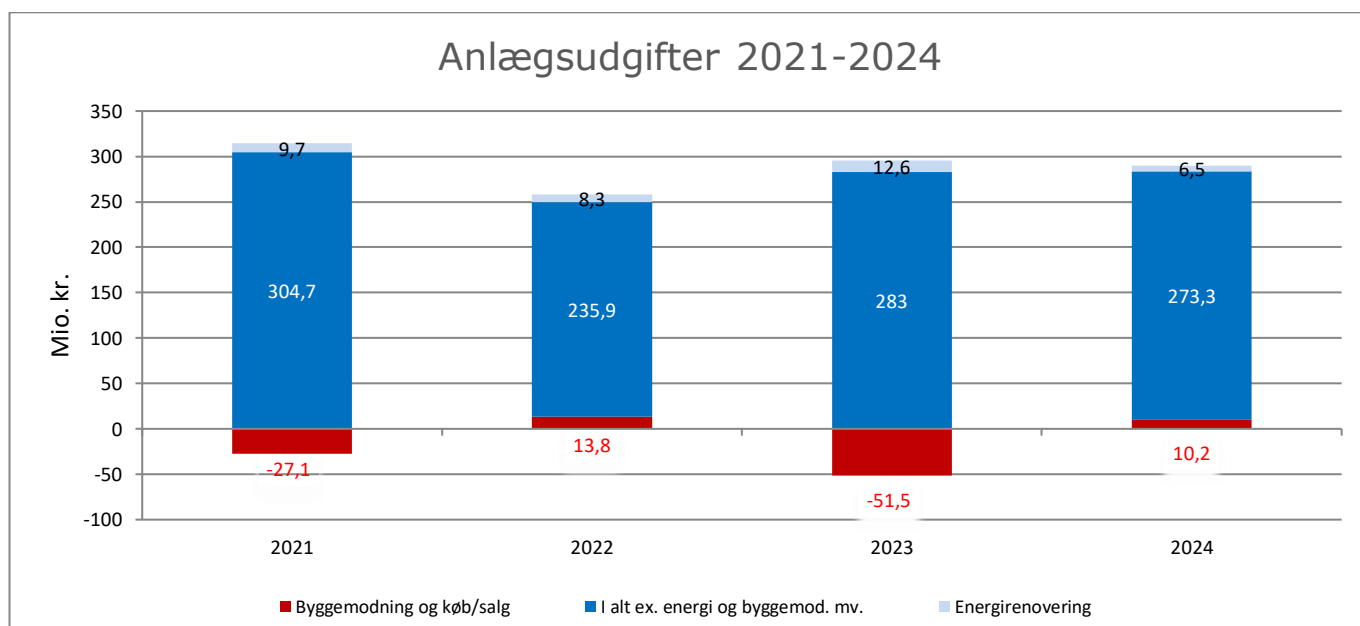
Byggemodning og køb/salg

Nettoudgiften på 10,2 mio. kr. vedrører:

Regnskab 2024 (mio.kr.)	Oprindelig Budget 2024	Korrigeret Budget 2024	Regnskab 2024
Byggemodning, øvrige	-0,2	-0,3	-0,3
Ejd. til salg/tomgangsbygn.- ej salgsomk	2,7	1,9	1,9
Salg af grunde og bygninger (netto)	-2,7	6,6	-3,1
Køb af grunde og bygninger (netto)	0,2	16,5	11,6
Nettoudgift i alt	0,0	24,7	10,2

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 sat til salg, har i 2024 andraget 0,5 mio. kr.

Historisk udvikling**Forsyningen**

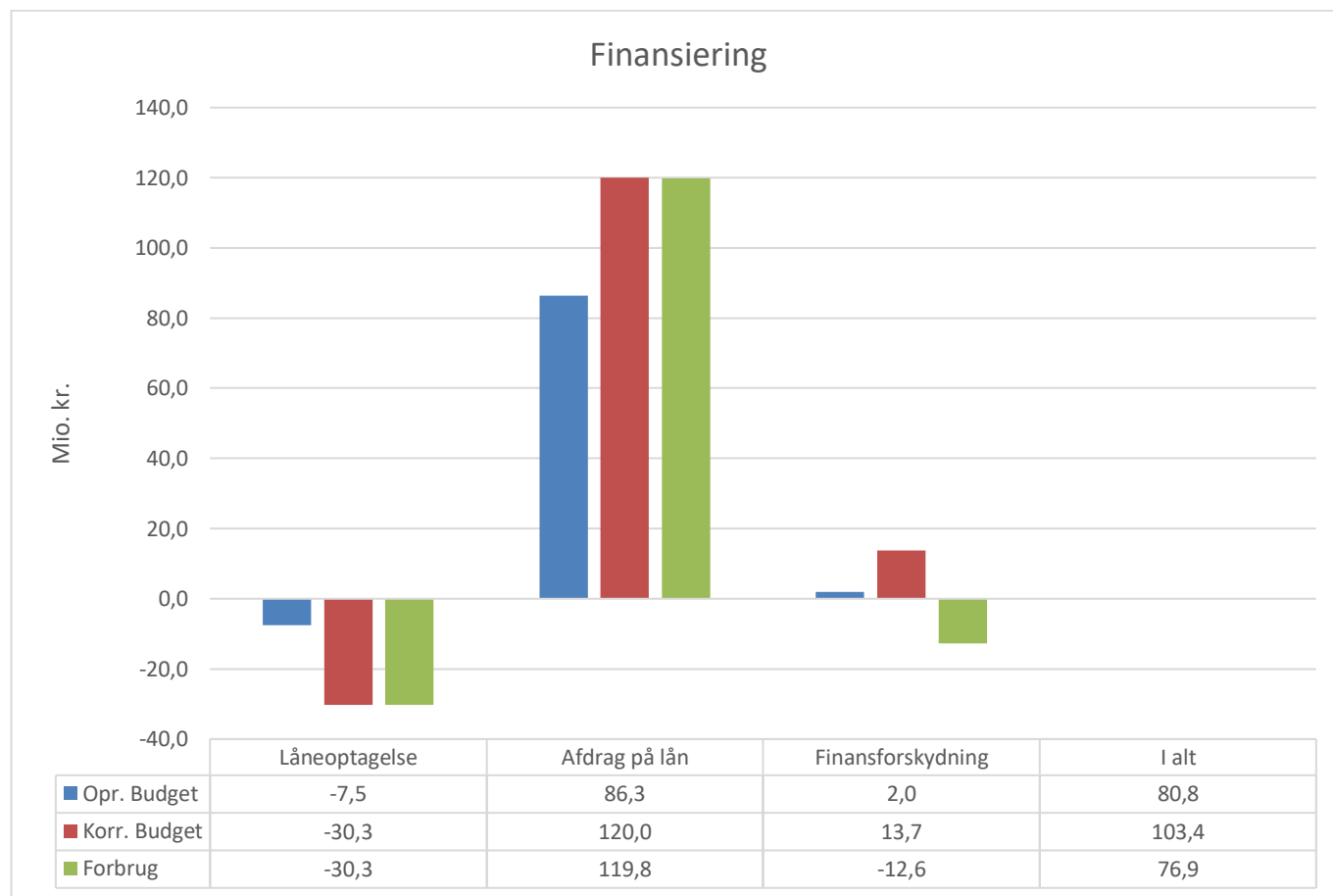
Samtlige forsyningsvirksomheder (vand, varme, spildevand og affald) er blevet selskabsgjort af Holbæk Byråd den 27.01.2010 (spildevand) og den 26.05.2010 (vand, varme og affald).

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 2024 været en samlet nettoindtægt på 15,7 mio. kr., hvilket betyder, at borgere/virksomheder ultimo 2024 har en samlet gæld til forsyningen på affaldsområdet på 0,1 mio. kr.

5.6 Finansiering



5.6.1 Låneoptagelse

Kommunens låneramme opgøres ud fra konkrete aktiviteter, og i 2024 blev kommunens restlåneoptagelse for regnskabsår 2023 opgjort til 30,3 mio. kr., og var til finansiering af følgende udgifter:

- 12,5 mio. kr. til energibesparende foranstaltninger
- 0,3 mio. kr. til byfornyelse
- 17,5 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 2024 er lånerammen udnyttet til optagelse af lån på 30,3 mio. kr.

5.6.2 Afdrag på lån

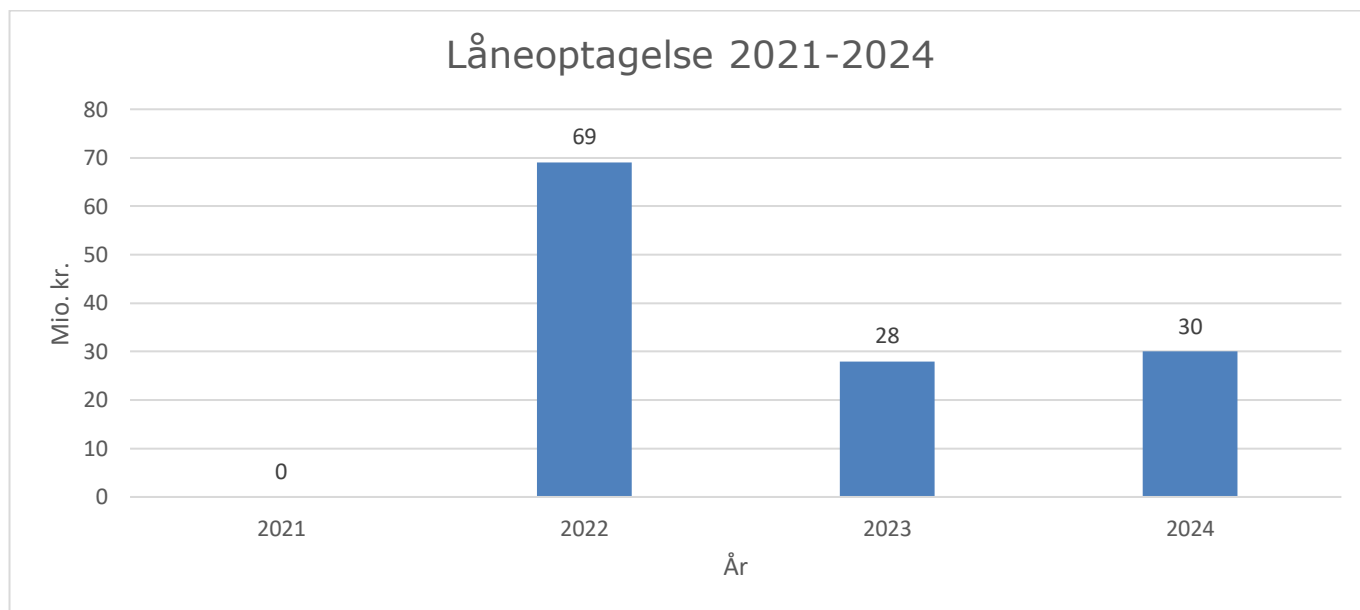
Det oprindelige budget på afdrag og det faktiske afdrag er 33,5 mio. kr. højere end forventet. Det skyldes primært indfrielse af lån ved salget af Holbæk Hus.

5.6.3 Finansforskydninger

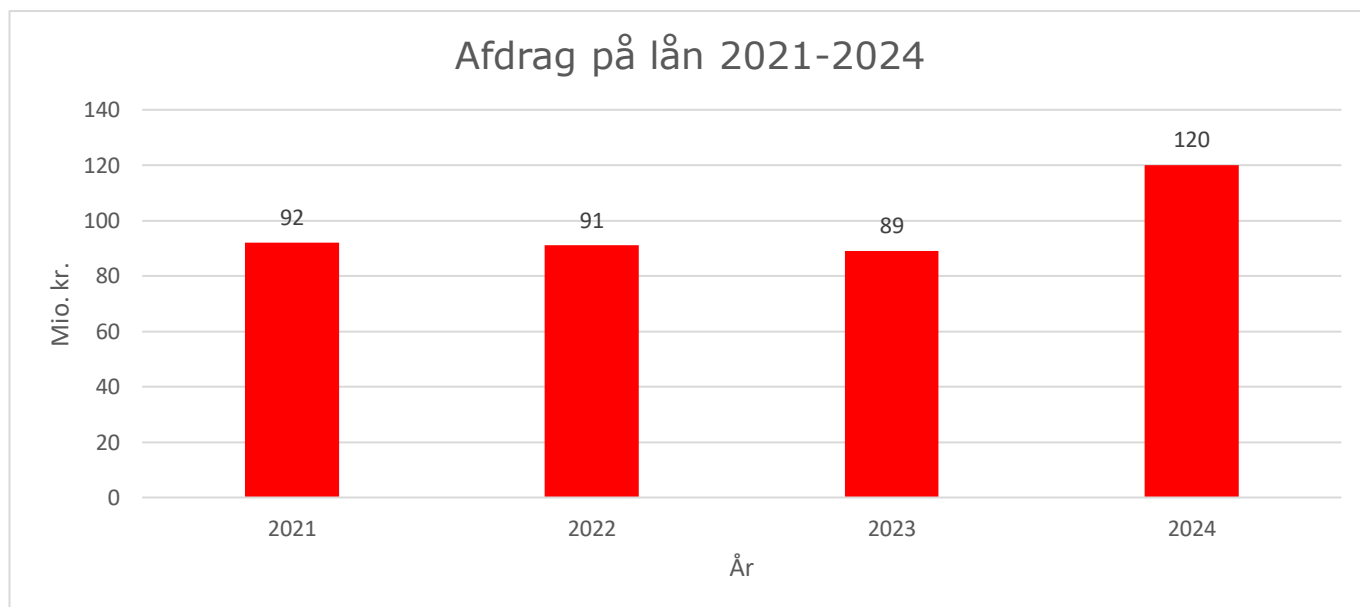
Under finansforskydninger indgår udgifter til indskud i Landsbyggefonden, deponering vedr. lejede bygninger/gadelys, indefrosne ejendomsskatter, tilgodehavende hos borgerne, gæld til leverandørerne og mellemregning mellem årene mm.

Forbedringen på 14,7 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.



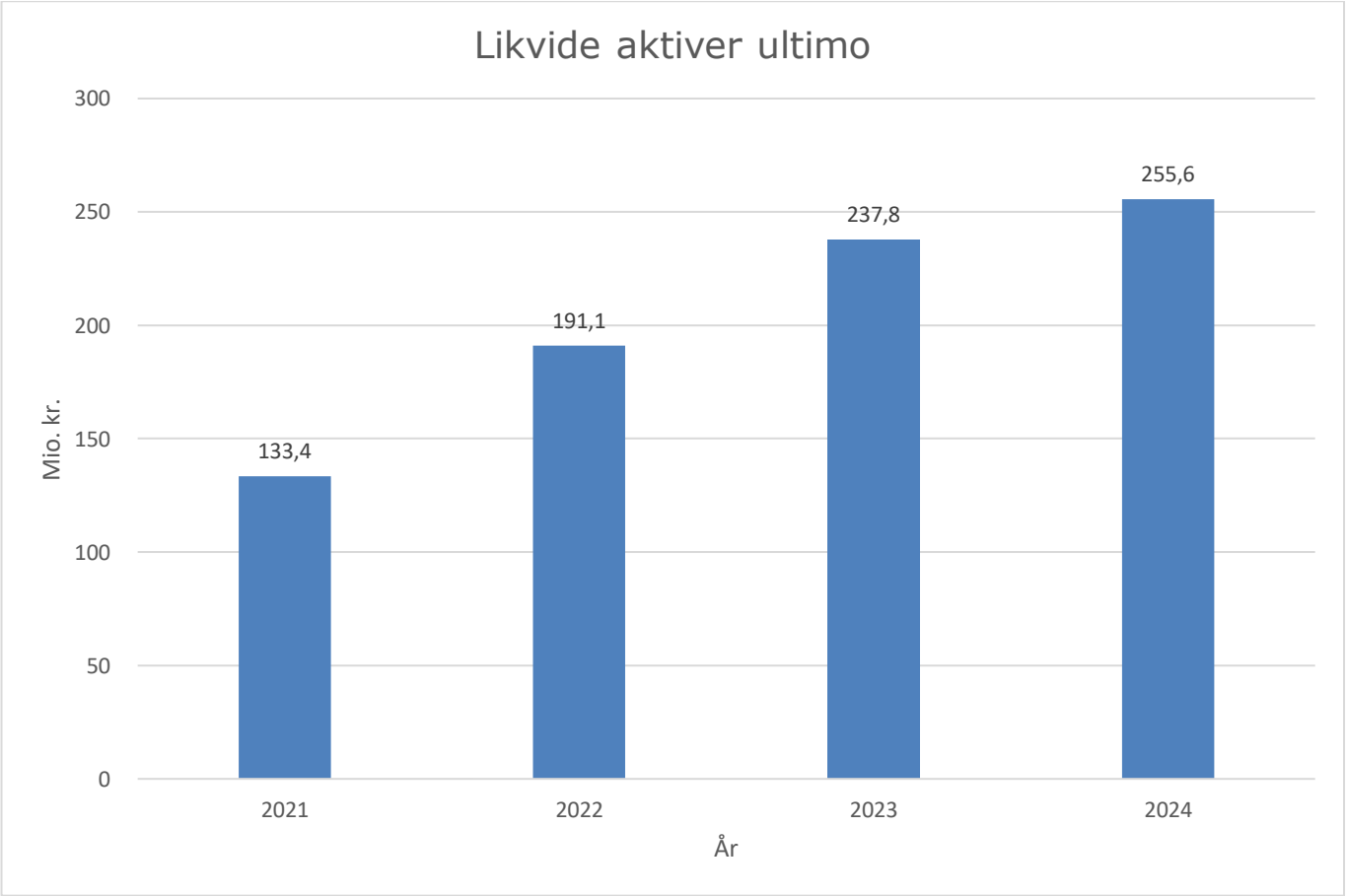
Som det fremgår af ovenstående, har de ordinære afdrag varieret fra 92 mio. kr. til 120 mio. kr. i perioden 2021 – 2024. Stigningen i 2024 skyldes primært indfrielse af lån ved salg af ejendom.

5.7 Likvide aktiver

Opgørelse af likvide aktiver pr. 31.12.2024		mio.kr	
Kommunens likvide aktiver primo 2024			237,8
Regnskabsresultat i.h.t. de likvide aktiver (-forbrug/+tilgang)			
Skatter, generelle tilskud mv.		5.539,6	
Driftsudgifter		-5.172,3	
Renter (nettoindtægt)		0,5	
Anlægsudgifter (nettoudgift)		-290,0	
Finansiering + konto 01 (affaldsområdet)		-61,2	
		16,6	16,6
Kursregulering af obligationer mv.			1,2
Likvide aktiver ultimo 2024			255,6

Som det fremgår af ovenstående, er de likvide aktiver i 2024 steget fra 237,8 mio. kr. til 255,6 mio. kr.

Historisk udvikling



De likvide aktiver er fra 2021 steget fra 133,4 mio. kr. til 255,6 mio. kr. i 2024.

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-, Bolig- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder.

Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9		Kr.
Hovedkonto på finansloven		
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	-2.825.280,00
14.71.04	Resultattilskud	-6.180.461,00
14.71.05	Grundtilskud	-10.063.838,00
14.71.06	Hjælp i særlige tilfælde	-143.743,00
14.71.08	Repatriering af udlændinge	-1.113.136,00
14.71.13	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-1.655.460,00
14.71.14	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	27.225,00
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.	-2.216.949,00
15.11.10	Den centrale refusionsordning	-62.011.920,00
15.11.43	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	0,00
15.26.58	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	-6.680.750,00
15.26.59	Udgifter til advokatbistand	-417.015,00
15.41.16	Tab på garantier for flygtninges frflytningsudgifter 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	-20.799.989,00
15.64.60	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-1.031.945,00
15.72.01	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	-11.404.319,00
17.31.20	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	-1.695.436,00
17.31.21	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	-8.369.983,00
17.31.28	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	-651.251,00
17.31.29	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	-2.639.642,00
17.31.34	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	-420.405,00
17.31.35	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-494.928,00
17.31.37	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	-497.803,00
17.31.39	ATP-bidrag for personer i fleksjob	-2.749.460,00
17.31.41	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-1.512.187,00
17.35.02	Tilbagebetalinger	34.208,00
17.35.20	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	50.928,00
17.38.11	Dagpenge ved sygdom	1.173.693,00
17.46.04	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	-2.250.178,00
17.46.08	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	-388.491,00
17.46.18	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	-749.386,00
17.46.21	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	-357.452,00
17.46.53	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	-5.843.236,00
17.46.74	Jobrotation	-316.497,00
17.54.06	Skånejob	-751.314,00
17.54.11	Personlig assistance til personer med handicap	-2.253.996,00
17.54.21	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	-89.657,00

Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 (forsat)		
Hovedkonto på finansloven		Kr.
17.54.22	Afløb på servicejob	0,00
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	-452.974,00
17.56.01	Fleksjob med fast refusion	-56.342.447,00
17.56.02	Ledighedsydelse	-1.585.647,00
17.61.06	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	0,00
17.62.03	Støtte til betaling af beboerindskud	-1.855.606,00
17.62.04	Tab på garantier for flygtninges frflytningsudgifter mv.	-456.523,00
17.62.05	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelselån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	1.886.138,00
17.62.06	Renteindtægter af boligydelselån, boligsikringslån og beboerindskudslån	140.463,00
17.63.01	Sygebehandling, medicin mv.	-973.663,00
17.63.02	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	-754.689,00
17.64.02	Personlige tillæg til pensionister	-6.996.543,00
Refusion i alt		-224.681.544,00

Refusion fra Ydelsesrefusion		
Hovedkonto på finansloven		Kr.
14.71.11	Forsørgelsesydelse ifm. program	-2.122.924,99
14.71.12	Forsørgelsesydelse for øvrige	-1.502.260,97
17.35.11	Kontant- og uddannelseshjælp	-26.374.822,74
17.35.22	Ressourceforløbsydelse	-14.474.736,07
17.35.23	Revalideringsydelse mv.	-325.098,40
17.35.24	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	0,00
17.35.25	Ledighedsydelse	-6.744.887,00
17.38.11	Dagpenge ved sygdom	-87.398.808,19
17.47.01	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	0,00
17.47.02	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpmodtagere m.fl.	-500.796,17
17.47.11	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	-24.888,83
17.54.30	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	-864.395,01
17.56.04	Fleksjob med variabel refusion	-35.415.828,31
17.56.05	Fleksbidrag til kommunen	-33.666.391,00
Refusion i alt		-209.415.837,68

Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og fra Ydelsesrefusion.	Kr.
Refusion og tilskud i alt	-434.097.381,68

Medfinansiering via Ydelsesrefusion		
Hovedkonto på finansloven		Kr.
17.32.01	Dagpenge ved arbejdsløshed	97.763.036,02
17.35.20	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	2.401.811,42
17.46.32	Befordringsgodtgørelse	83.239,54
17.64.10	Førtidspension med variabel medfinansiering	287.356.077,68
17.64.13	Seniorpension	64.230.777,07
Medfinansiering i alt		451.834.941,73

Anm.: Minus (-) angiver indtægt.

Der er medfinansiering vedrørende 17.35.20 Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl. efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og via Ydelsesrefusion.

Der er refusion vedrørende 17.38.11 Dagpenge ved sygdom efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og via Ydelsesrefusion

5.9 Afslutning

Regnskabsresultatet kan i forhold til det oprindelige budget sammenfattes således:

Regnskab 2024 (mio.kr.)	Opr. budget 2024	Korr. budget 2024	Regnskab 2024
Indtægter (skatter, generelle tilskud)	-5.492,4	-5.530,0	-5.539,6
Driftsudgifter	5.170,1	5.244,5	5.172,3
Renter	8,8	9,7	-0,5
Anlægsudgifter	240,0	407,6	279,8
Byggemodning, salg af grunde/bygninger	0,0	24,7	10,2
Forsyning	7,0	7,0	-15,7
Finansiering (lån, finansforskydninger m.v.)	80,8	103,4	76,9
I alt	14,4	267,0	-16,6
Forøgelse af kassebeholdning			16,6

Som det fremgår af ovenstående oversigt, er kassebeholdningen forbedret med 16,6 mio. kr. Den likvide beholdning udgjorde ved indgangen til 2024 237,8 mio. kr. og ved udgangen af 2024 var den 255,6 mio. kr. Den gennemsnitlige kassebeholdning (365 dage) udgør 565,3 mio. kr. den 31. december 2024, hvilket svarer til en stigning på 86,8 mio. kr. fra ultimo 2023 til ultimo 2024.

Forbruget af serviceudgifter er opgjort til 3.593,7 mio. kr. og ligger 45,5 mio. kr. under den endelige udmeldte servicramme indgået mellem Regeringen og KL.

Balance

	Beløb i 1.000 kr.	Ultimo 2023	Primo 2024	Ultimo 2024
AKTIVER				
Materielle anlægsaktiver		2.352.967	2.352.082	2.378.330
Immaterielle anlægsaktiver		0	0	0
Finansielle anlægsaktiver		1.915.666	1.901.533	1.887.297
Anlægsaktiver i alt		4.268.633	4.253.615	4.265.627
Omsætningsaktiver		500.824	500.825	484.047
Aktiver i alt		4.769.457	4.754.439	4.749.674
PASSIVER				
Egenkapital		-2.157.360	-2.142.341	-2.211.326
Hensatte forpligtigelser		-735.806	-735.806	-756.071
Langfristede gældsforpligtigelser		-1.347.596	-1.347.596	-1.268.203
Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita m.v.		-9.022	-9.022	-9.435
Kortfristede gældsforpligtigelser		-519.674	-519.674	-504.639
Passiver i alt		-4.769.457	-4.754.439	-4.749.674

Der kan forekomme afvigelser i summer, hvilket skyldes afrundinger

De samlede aktiver er faldet fra 4.754 mio. kr. til 4.749 mio. kr., hvilket er et fald på 5 mio. kr. Ændringerne skyldes primært stigninger i de likvide midler, et fald i tilgodehavender, samt mellemværender med forsyningsvirksomhederne.

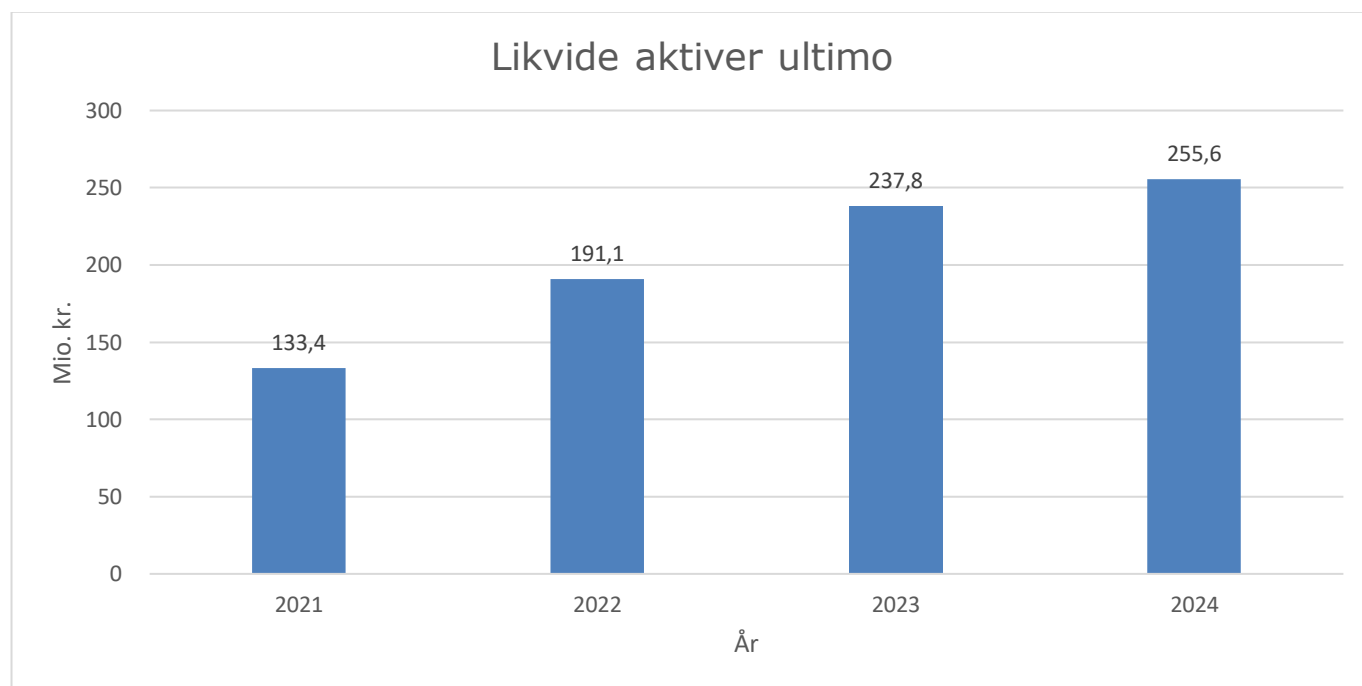
Den samlede gældsforpligtigelse (langfristet og kortfristet gæld, samt hensatte forpligtigelser) er faldet fra 2.612 mio. kr. til 2.538 mio. kr. svarende til et fald på 74 mio. kr. De væsentligste årsager skyldes dels de langfristede gældsforpligtigelser, hvor nettovirkningen af låneoptag, afdrag samt ekstraordinære indfrielse af lån ved salg af ejendom har resulteret i en nedgang på 79 mio. kr., en nedgang i de kortfristede gældsforpligtigelser på 15 mio. kr. samt en forøgelse af de hensatte forpligtigelser på 20 mio. kr.

Netto er egenkapitalen steget fra 2.142 mio. kr. til 2.211 mio. kr., hvilket er en stigning på 69 mio. kr.

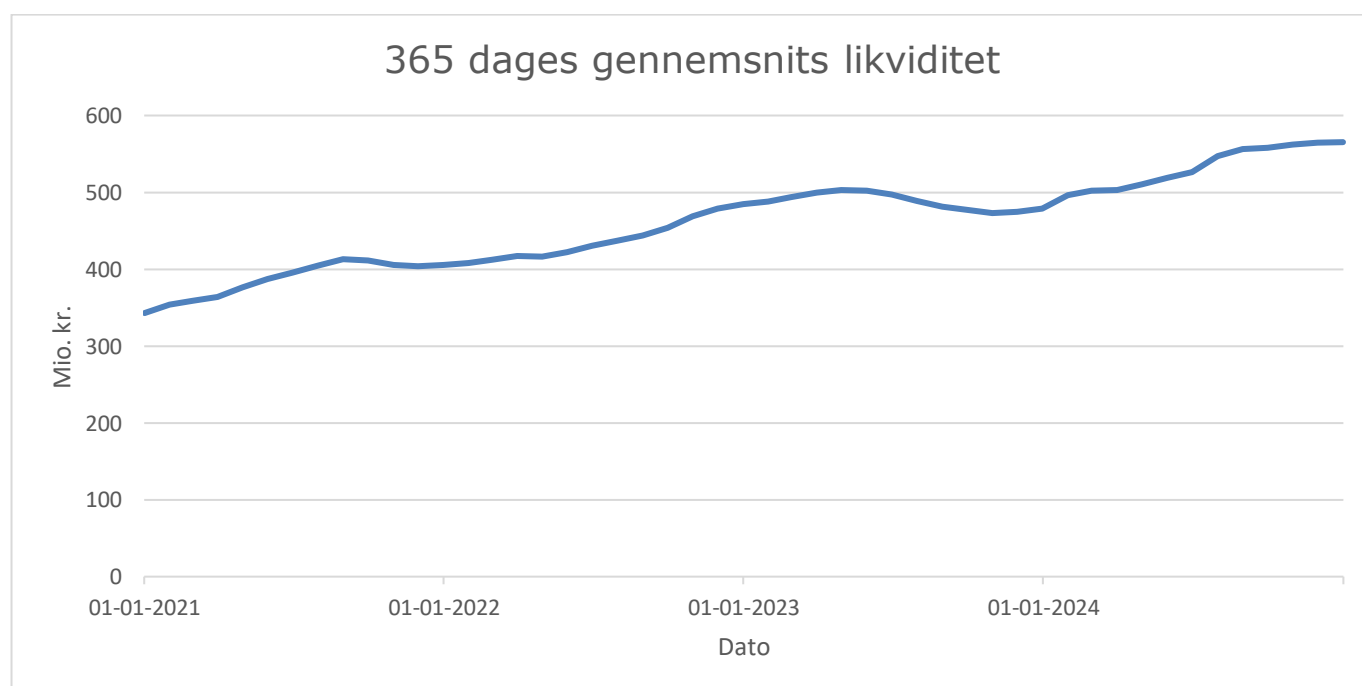
6 Nøgletal

6.1 Likviditet

Figuren viser udviklingen i kommunens likviditet de sidste 4 år.

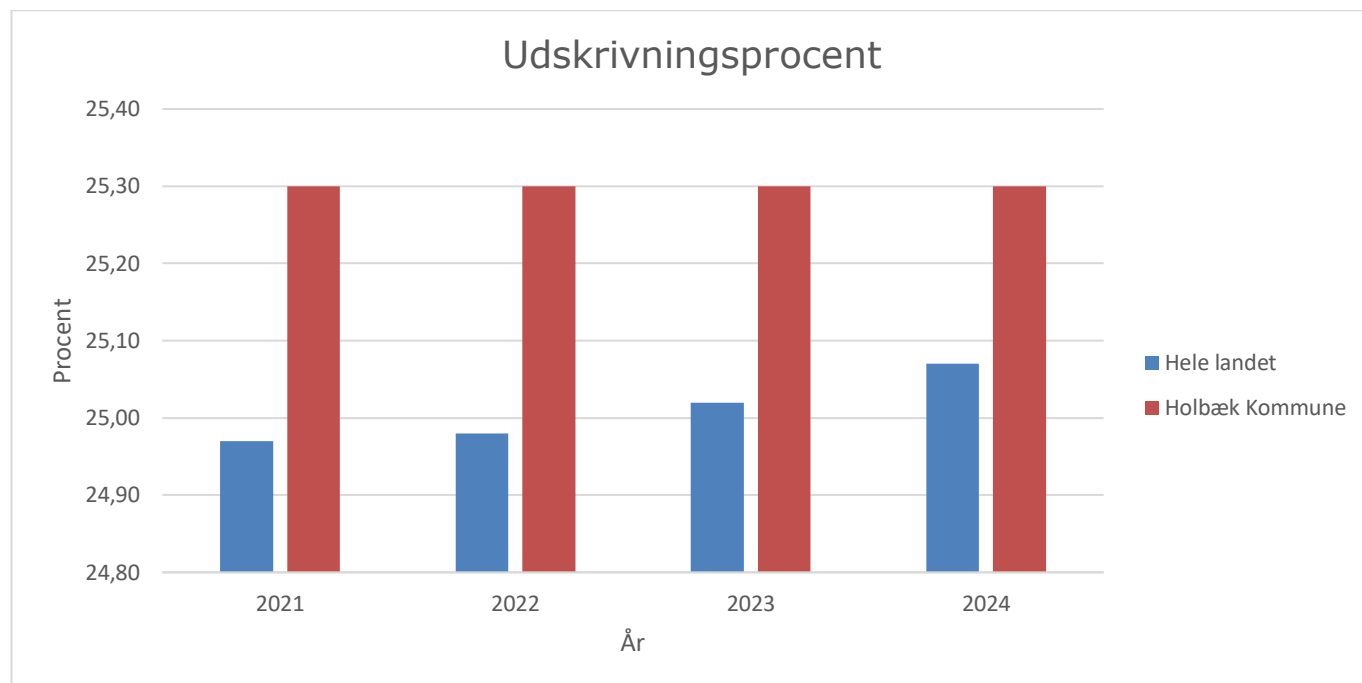


Nedenstående figur viser udviklingen i kommunens 365-dages gennemsnitslikviditet.



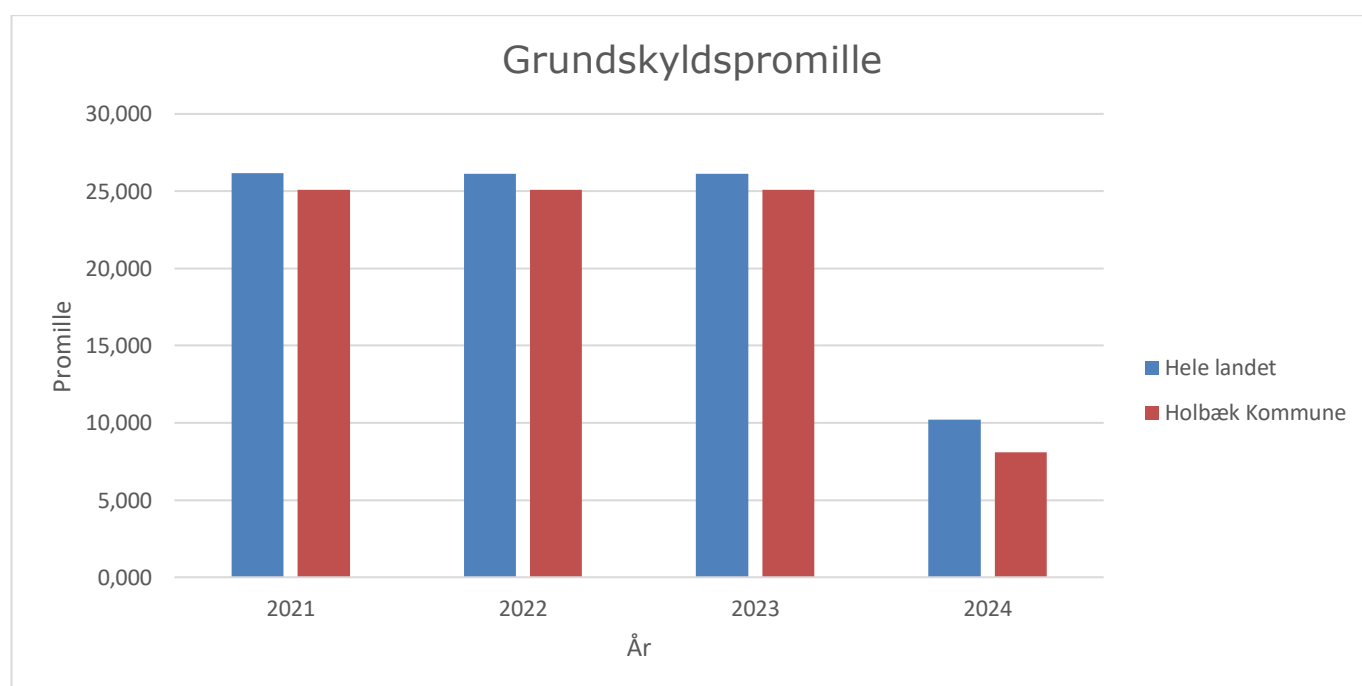
6.2 Skat

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



I 2024 ligger udskrivningsprocenten for Holbæk Kommune på 25,30 mod landsgennemsnittet på 25,07 procent.

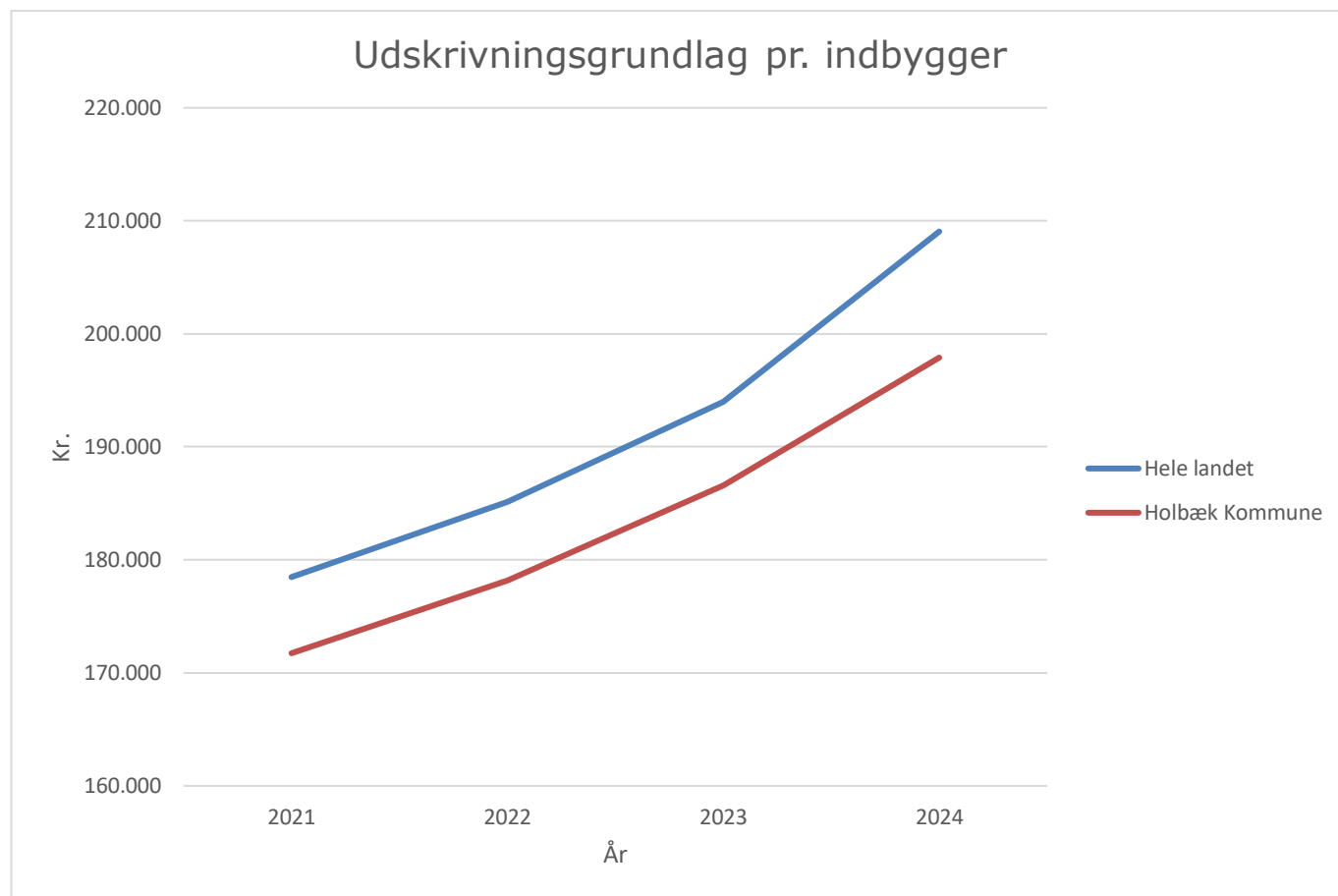
Nedenstående figur viser udviklingen i grundskyldspromillen for hhv. Holbæk Kommune og hele landet.



I 2024 er grundskyldpromillen i Holbæk Kommune på 8,100, hvilket ligger under landsgennemsnittet på 10,192.

Fra 2021 til 2023 har grundskyldspromillen været relativt stabil, men i 2024 ses et markant fald. Dette skyldes nye boligskatte regler, der trådte i kraft den 1. januar 2024. De nye regler indebærer en opdatering af ejendoms-vurderingerne, hvilket har medført en generel reduktion i grundskyldspromillen. Der er fortsat en usikkerhed omkring de nye ejendomsvurderinger og de faktiske konsekvenser for kommunens provenu.

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



Udskrivningsgrundlaget pr. indbygger i Holbæk Kommune i 2024 er kr. 197.893 mod kr. 209.052 på landsplan.

7 Balancen

Balancen		Ultimo	Primo	Ultimo
Note	Beløb i 1.000 kr.	2023	2024	2024
AKTIVER				
Materielle anlægsaktiver				
Grunde		348.970	348.970	348.903
Bygninger		1.756.944	1.775.238	1.753.105
Tekniske anlæg m.v.		23.364	23.364	26.616
Inventar		8.995	8.829	7.492
Anlæg under udførelse		214.694	195.681	217.144
I alt		2.352.967	2.352.082	2.353.260
Immaterielle anlægsaktiver		0	0	0
Finansielle anlægsaktiver				
1	Aktier og andelsbeviser	1.675.778	1.675.778	1.673.219
2	Langfristede tilgodehavender	210.035	210.035	214.018
3	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder (tilgodehavende)	29.853	15.720	60
I alt		1.915.666	1.901.533	1.887.297
ANLÆGSAKTIVER I ALT		4.268.633	4.253.615	4.240.557
OMSÆTNINGSAKTIVER				
Varebeholdninger		0	0	0
4	Omsætningsaktiver - fysiske anlæg til salg	5.343	5.343	15.833
Tilgodehavender		253.827	253.827	209.598
Værdipapir		3.810	3.810	2.971
Likvide beholdninger		237.844	237.844	255.645
I alt		500.824	500.825	484.047
AKTIVER I ALT		4.769.457	4.754.439	4.724.604
PASSIVER				
5	EGENKAPITAL			
Modpost for takstfinansierede aktiver		0	0	0
Modpost for selvejende institutioners aktiver		0	0	0
Modpost for skattefinansierede aktiver		-2.307.542	-2.306.657	-2.313.927
Reserve for opskrivninger		-5.508	-5.508	-12.647
Modpost for donationer		-45.260	-45.260	-42.520
Balancekonto		200.951	215.084	182.838
I alt		-2.157.360	-2.142.341	-2.186.256
HENSATTE FORPLIGTIGELSER		-735.806	-735.806	-756.071
6	LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER	-1.347.596	-1.347.596	-1.268.203
NETTOGÆLD VEDR. FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.		-9.022	-9.022	-9.435
7	KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER	-519.674	-519.674	-504.639
PASSIVER I ALT		-4.769.457	-4.754.439	-4.724.604

Der kan forekomme afvigelser i summer, hvilket skyldes afrundinger

Note 1

Aktier, andelsbeviser og ejerandele		Indre værdi Holbæk 2024	Indre værdi I alt 2024	Ejerandel 2024
	Beløb i 1.000 kr.			
Lokaltog A/S		16.348	753.378	2,17%
ARGO		25.114	338.918	7,41%
Vestsjællands Brandvæsen I/S		2.185	4.670	46,78%
FORS Holding A/S		1.629.184	4.287.327	38,00%
Destination Sjælland A/S		388	1.551	25,00%
I alt		1.673.219	5.385.844	

Note 2

Langfristede tilgodehavender		Regnskabsværdi 2024	Nominel værdi 2024
	Beløb i 1.000 kr.		
Beboerindskud		25.746	26.613
Indskud i Landsbyggefonden		-	-
Andre langfristede udlån og tilgodehavender		173.561	177.434
Deponerede beløb for lån m.v.		14.710	14.710
I alt		214.017	218.757

Note 3

Mellemværende med Forsyningen		Primo 2024	Forbrug 2024	Ultimo 2024
	Beløb i 1.000 kr.			
Gæld til Holbæk Spildevand A/S		0	0	0
Gæld til Holbæk Vand A/S		0	0	0
Borgernes mellemværende på ordning for dagrenovation og restaffald		5.392	819	6.211
Borgernes mellemværende på ordning for storskrald og haveaffald		1.044	475	1.519
Borgernes mellemværende på ordning for glas, papir og pap		7.686	-3.129	4.557
Borgernes mellemværende på ordning for farligt affald		2.140	-682	1.458
Borgernes mellemværende med genbrugsstationer				
Husholdning		-12.331	-11.430	-23.761
Erhverv		5.257	-2.070	3.187
Borgernes mellemværende med generel administration				
Husholdning		6.532	357	6.889
Erhverv		0	0	0
I alt		15.720	-15.660	60

Note 4

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

- Agrovej 7, 4340 Tølløse
- Stestrupvej 49, 4360 Stestrup
- Vestergade 7, 4300 Holbæk

Note 5

Udvikling i egenkapital		
	Beløb i 1.000 kr.	
Egenkapital 31.12.2023		-2.157.359
Primosaldokorrektioner		
Modpost for skattefinansierede aktiver		885
Afskrivninger af tilgodehavender		
Regulering Primosaldo Fors jf. Kontantprincippet		14.133
Regulering anlæg tidligere år		
Egenkapital 01.01.2024		-2.142.341
Bevægelse selvejende institutioner		
Bevægelse skattefinansierede aktiver	-32.340	
Bevægelse reserve for opskrivninger	-7.138	
Bevægelse for donationer	2.739	
Bevægelse balancekonto vedr. hovedkonto 0 - 8	-99.343	-136.081
Direkte posterings på balancekontoen		
Afskrivninger i KMD Opus debitor	1.826	
Afskrivning restancer/tilgodehavender	39.259	
FORS Affald regulering borgernes tilgodehavende/gæld	1.620	
Kursregulering m.v. af lån	8.722	
Hensættelser vedr. arbejdsskade	-1.500	
Regulering af bonusbetaling Jobcentre	50	
Regulering af aktier		
FORS Holding A/S	6.563	
Lokaltog A/S	-829	
Argo	-2.825	
Vestsjællands Brandvæsen	-220	
Destination Sjælland	-131	
Landsbyggefonden konto 924		
Forpligtigelser vedr. tjenestemænd	10.810	
Feriepengeforpligtigelse	-549	
Leasingforpligtigelse	-5.288	
Henlæggelser - ældreboliger	946	
Bonusbetaling, hensættelser vedr. løn m.v.	2.410	
Øvrige	-2.264	
Nedgang i miljøforpligtelser	8.495	
Reguleringer i alt		67.096
Egenkapital 31.12.2024		-2.211.326

Note 6

Langfristet gæld	Beløb i 1.000 kr.	Ultimo 2023	Primo 2024	Ultimo 2024
Selvejende institutioner med overenskomst		0	0	0
Ældreboliger		-191.119	-191.119	-157.206
Færgedrift		-16.324	-16.324	-13.832
Finansielt leasede aktiver		-179.038	-179.038	-173.750
Øvrig gæld		-961.114	-961.114	-923.415
Langfristet gæld i alt		-1.347.596	-1.347.596	-1.268.203

Note 7

Kortfristet gæld	Beløb i 1.000 kr.	2024	Nominel værdi 2024
Kortfristet gæld til pengeinstitutter - Byggecredit		0	0
Kortfristet gæld til staten - Beboerindskud		-15.868	-18.034
Kortfristet gæld til staten - I øvrigt		-12.976	-12.976
Kortfristet gæld i øvrigt		-489.834	-489.834
Kortfristet gæld i alt		-518.679	-520.845

8 Personaleoversigt

Personaleoversigt 2024		Oprindeligt budget 2024 inkl.ompl.	Forbrug 2024	Personale forbrug 2024
Beløb i 1.000 kr.				
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger				
25 Faste ejendomme	26.623	27.147	58	
52 Miljøbeskyttelse m.v.	15.510	16.574	36	
55 Diverse udgifter og indtægter	3.552	3.953	7	
I alt konto 00	45.685	47.674	101	
02 Transport og infrastruktur				
22 Fælles funktioner	10.217	9.379	23	
28 Kommunale veje	1.200	1.259	1	
32 Kollektiv trafik	6.562	6.600	11	
35 Havne	1.845	1.848	3	
I alt konto 02	19.824	19.086	38	
03 Undervisning og kultur				
22 Folkeskolen m.m.	591.375	595.643	1.086	
30 Ungdomsuddannelser	0	601	4	
32 Folkebiblioteker	18.719	18.707	32	
35 Kulturel virksomhed	17.649	21.082	40	
38 Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.	18.882	23.105	39	
I alt konto 03	646.625	659.138	1.201	
04 Sundhedsområdet				
62 Sundhedsudgifter m.v.	66.623	69.972	128	
I alt konto 04	66.623	69.972	128	
05 Sociale opgaver og beskæftigelse				
25 Dagtilbud til børn og unge	325.225	333.684	782	
28 Tilbud til børn og unge med særlige behov	68.833	96.892	125	
30 Tilbud til ældre	421.962	430.447	1.025	
38 Tilbud til voksne med særlige behov	190.345	198.104	372	
46 Tilbud til udlændinge	2.206	2.814	5	
68 Arbejdsmarkedsforanstaltninger	21.383	27.748	51	
I alt konto 05	1.029.954	1.089.689	2.361	
06 Fællesudgifter og administration m.v.				
45 Administrativ organisation	434.059	431.560	695	
52 Lønpuljer	23.664	16.305		
I alt konto 06	457.723	447.866	695	
I alt konto 00 - 06	2.266.434	2.333.424	4.523	
Lønudgifter til ikke-ansat personale				
05 Sociale opgaver og beskæftigelse				
57 Kontante ydelser	30.032	38.580		
06 Fællesudgifter og administration m.v.				
42 Politisk organisation	8.980	9.088		
I alt	39.012	47.668		
Total	2.305.446	2.381.092		

9 Kautions- og garantiforpligtelser

9.1 Oversigt over forpligtelser

Oversigt over kautions- og garantiforpligtelser pr. 31.12.2024			
Låntager	Beløb i 1.000 kr.	Långiver	Restgaranti 31.12.2024
Almindelige kautions- og garantiforpligtelser			
Idrætsformål:			
Den Selvejende inst. Orøhallen		KommuneKredit	1.302 907
Mørkøvhallen		KommuneKredit	5.042 3.873
Andre lokale selskaber og institutioner:			
Forsamlingshuset Søndersted		Nykredit	150 64
Holbæk Forsyning A/S			
Holbæk Affald A/S		KommuneKredit	52.671 43.289
Holbæk Spildevand A/S		KommuneKredit	463.100 350.634
Holbæk Vand A/S		KommuneKredit	18.600 12.570
St. Merløse Varme A/S		KommuneKredit	22.800 11.316
Fors Jyderup varme		KommuneKredit	137.000 131.323
Diverse			
Bukkerup Spildevand		KommuneKredit	2.219 110
Mørkøv Varmeværk		KommuneKredit	13.600 9.170
Miljøministeriet		Sparekassen Sjælland-Fyn	394 394
Næsby Vandværk		KommuneKredit	500 475
Svinninge Vandværk		KommuneKredit	1.600 1.122
I alt			718.977 565.245
Kautions- og garantiforpligtelser vedr. boligforanstaltninger:			
Vestsjællands Almene Boligselskab		Nykredit	284.623 113.102
Vestsjællands Almene Boligselskab		Realkredit	543.404 215.802
Boligselskabet Sjælland (tidl. Roskilde Boligselskab)		Nykredit	64.774 24.904
Boligselskabet Sjælland (tidl. Roskilde Boligselskab)		Realkredit	39.634 2.633
Boligselskabet Lejerbo		Jyske realkredit (tidl. BRF kred	232.544 134.826
Boligselskabet Lejerbo		Nykredit	172.281 55.611
Boligselskabet Lejerbo		Realkredit	330.135 47.756
Boligselskabet Lejerbo		Udb. Danmark (tidl. Øko.styre	2.861 5
Boligselskabet Slotsparken		Jyske realkredit (tidl. BRF kred	476.111 228.887
Boligselskabet Slotsparken		Nykredit	261.424 50.985
Boligselskabet af 1939		Nykredit	26.476 2.764
Boligselskabet af 1939		Realkredit	45.898 22.664
Øvrige boligselskaber/-foreninger m.v.		Jyske realkredit (tidl. BRF kred	519.320 323.919
Øvrige boligselskaber/-foreninger m.v.		Nykredit	274.545 105.533
Øvrige boligselskaber/-foreninger m.v.		Realkredit	521.469 257.596
I alt			3.795.498 1.586.986
Egne kautions- og garantiforpligtelser i alt			4.514.476 2.152.231
Interessent garantier og Solidariske garantier:¹⁾			
ARGO		KommuneKredit	1.150.000 841.790
Trafikselskabet Movia		KommuneKredit	318.350 98.920
Udbetaling Danmark		KommuneKredit	1.764.800 638.000
I alt			3.233.150 1.578.710
Kautions- og garantiforpligtelser i alt			7.747.626 3.730.942

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

9.2 Eventualforpligtigelser m.v.

9.2.1 Retssager m.v.

Tvist vedr. driftskontrakt for vejbelysning

Sagen omhandler uenighed om, hvorvidt energiselskabet har misligholdt driftskontrakten for vejbelysning. Holbæk kommune har for nuværende rejst et krav på 1,7 mio. kr. Efter at parternes uenighed har energiselskabet sendt en ekstraregning i driftsperioden 2022 og 2023 på 2,9 mio. kr. Holbæk kommune har afvist kravet. Næste skridt i sagen vil være anlæggelse af retssag, dog vil Holbæk kommune inden da kontakte energiselskabet omkring et eventuelt forlig.

Tvist vedr. kontrakt om modernisering af vejbelysning

Sagen omhandler uenighed om, hvorvidt arbejdet i henhold til entreprisekontrakten for modernisering af vejbelysning er mangelfuldt udført. Der er indgået forlig på nogle punkter, men der er afventes fortsat afklaring af en række forhold, som der fortsat foregår drøftelse af. Parterne er enige om, at uenigheden indledningsvist bør afklares ved en teknisk uvildig vurdering (syn og skøn).

Lukning af et botilbud

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

Mellemkommunal refusion

Tvist drejer sig om mellemkommunal refusion i forbindelse med anbringelse af fire børn. Familiens bopælskommune har begrundet anbringelserne med passivitet fra Holbæk kommunes side, da familien var bosiddende her. Kravet er opgjort til 3,6 mio. kr.

9.2.2 Miljøforpligtelser

Vedr. olieforurening fra villaolietanke er der 2 verserende sager, hvor der er udbetalt erstatning fra Oliebranchens Miljøfond. Det skønnes, at Holbæk Kommune kan risikere at blive erstatningspligtig for samlet ca. 21 mio. kr. Forpligtelsen er steget væsentligt i forhold til 2023.

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 2024	Korrigeret budget 2024	Ultimo saldo 2023	Forbrug 2024	Ultimo saldo 2024
Økonomiudvalget	12.345	-2.061	12.385	15.547	2.517	18.064
Udvalget for Børn og Skole	92.320	113.328	136.595	167.433	74.152	241.585
Udvalget for Ældre og Sundhed	4.100	15.250	30.008	9.212	27.678	36.890
Udvalget for Klima, Miljø og Natur	3.900	-49	6.602	568	3.605	4.173
Udvalget for Kultur og Fritid	16.162	8.121	34.614	26.345	12.396	38.741
Socialudvalget	0	26.000	16.547	17.452	1.687	19.139
Udvalget for Plan, bolig og lokal udvikling	95.261	99.986	173.164	185.789	139.596	325.285
I alt ekskl. byggemodningsudgifter	224.088	260.575	409.915	422.347	261.630	683.877
Byggemodningsudgifter, inkl. salg af grunde:	11.050	0	24.751	-47.721	10.206	-37.515
I alt	235.138	260.575	434.666	374.626	271.837	646.362

10.2 Afsluttede anlægsarbejder fordelt på udvalg

Beløb i 1.000 kr.	Anlægs- bevilling*	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Ultimo saldo 2023	Forbrug 2024	Ultimo saldo 2024
Økonomiudvalget	11.080	-20.029	-979	15.421	0	15.421
Udvalget for Børn og Skole	1.873	-28	0	1.874	0	1.874
Udvalget for Klima og Miljø	15.834	-3.287	-1.025	19.008	1.043	20.051
Udvalget for Beskæftigelse og Uddannelse	34.800	0	-1.815	36.615	158	36.773
Udvalget for Kultur og Fritid	7.150	0	-1.044	7.600	-861	6.739
Socialudvalget	1.000	0	752	248	0	248
Udvalget for Plan, bolig og lokal udvikling	85.696	2.768	1.781	86.172	7.143	93.316
I alt ekskl. Byggemodningsudgifter	157.433	-20.575	-2.329	166.938	7.483	174.421
Byggemodningsudgifter, inkl. salg af grunde:	0	0	0	0	0	0
Total alle afsluttede anlægsarbejder	157.433	-20.575	-2.329	166.938	7.483	174.421

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 godt 600 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 2024 og januar måned 2025. 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 2023 (regnskab 2024 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.

FORS har ændret regnskabsprincip således at der fra 1. januar 2024 anvendes kontantprincippet, så alle kortfristede aktiver og forpligtelser indregnes i over-/underdækningen. Dette betyder, at der er I Holbæk

kommunes regnskab er fortaget primo-korrektioner på de forskellige affaldstyper.

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. december 2023 (regnskab 2024 endnu ikke afsluttet). ARGO's bestyrelse har den 10. december 2024 besluttet at selskabsføre ARGO. Første regnskabsår løber fra 1. november 2024 til 31. december 2025.

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 1. januar 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. december 2023 (regnskab 2024 er endnu ikke afsluttet).

Tjenestemandspensioner

Hensættelse vedr. ikke forsikrede tjenestemandspensioner er pr. 31. december 2024 foretaget på grundlag af aktuarberegning modtaget fra Sam-Pension primo 2025.

Eksterne projekt/puljemidler

Projekter med ekstern finansiering bliver fremover periodiseret. Dette betyder, at et mellemværende på et projekt bliver reguleret som en skyldig omkostning eller et kortfristet tilgodehavende. For at kunne medtages som eksternt projekt kræves det, at der foreligger en pligt til tilbagebetaling af projektmidler, hvis der er overskydende midler, når projektet er færdiggjort.

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 24. 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 anskaffelssummen 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 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 aktivets levetid eller egenskaber i øvrigt, udgiftsføres i det regnskabsår, hvori de afholdes. 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 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 (finansiel 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 balance-tidspunktet.

11.3.8 Finansielle anlægsaktiver

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

Værdipapirer optages i balancen til henholdsvis kursværdi, indre værdi eller lignende pr. 31. december 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-principet.

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 lejemål 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 2024