

REGNSKAB 2019



Indhold

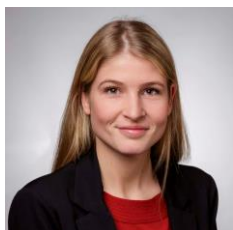
1 Kommunale oplysninger	4
1.1 Kommunalbestyrelsen	4
1.2 Andre kommunale oplysninger	6
2 Borgmesterens forord	7
3 Ledelsens påtegning	8
4 Regnskabet med tilhørende bemærkninger	9
4.1 Generelle bemærkninger til regnskabet	9
4.1.1 Økonomisk overblik for Holbæk Kommune	9
4.1.2 Regnskabsopgørelse og finansieringsoversigt med noter	11
4.1.3 Beskrivelse af indtægter og udgifter	14
5 Uddybende bemærkninger	15
5.1 Regnskabsoversigt og finansieringsoversigt	16
5.2 Indtægter	17
5.2.1 Skatter	17
5.2.2 Grundskyld og dækningsafgift	17
5.2.3 Tilskud og udligning	18
5.2.4 Historisk udvikling	18
5.2.5 Momsudligning	19
5.3 Bemærkninger til driftsudgifterne	20
5.3.1 Politisk organisation	20
5.3.2 Administration	21
5.3.3 Skoler 0-9 klasse	23
5.3.4 Dagundervisning	25
5.3.5 Almene dagtilbud	27
5.3.6 Børnespecialområdet	29
5.3.7 Sundhed	31
5.3.8 Ældre	33
5.3.9 Voksenspecialområdet	35
5.3.10 Miljø og Planer	36
5.3.11 Ejendomme	38
5.3.12 Kommunale veje og trafik	39
5.3.13 Beskæftigelse og uddannelse	41
5.3.14 Erhverv og Turisme	43
5.3.15 Kultur og Fritid	45
5.3.16 Sundhed børn og unge	47
5.4 Renter	48
5.5 Anlæg	49
5.6 Finansiering	53
5.6.1 Lånoptagelse	53
5.6.2 Afdrag på lån	53
5.6.3 Finansforskydninger	54
5.7 Likvide aktiver	54

5.8 Sammenfatning.....	55
5.9 Afslutning.....	56
6 Nøgletal.....	57
6.1 Likviditet 2007 – 2019.....	57
6.2 Skat.....	58
6.3 Langfristet gæld.....	60
7 Balancen.....	61
8 Personaleoversigt.....	65
9 Kautions- og garantiforpligtelser.....	66
9.1 Oversigt over forpligtelser.....	66
9.2 Eventualforpligtigelser m.v.....	67
9.2.1 Retssager m.v.....	67
9.2.2 Miljøforpligtigelser.....	67
10 Samlet oversigt over anlægsarbejder.....	68
10.1 Igangværende anlægsarbejder fordelt på udvalg.....	68
10.2 Afsluttede anlægsarbejder fordelt på udvalg.....	68
11 Anvendt regnskabspraksis.....	69
11.1 Generelt.....	69
11.1.1 God bogføringsskik.....	69
11.1.2 Informationer og oplysninger om ændrede forhold.....	69
11.2 Regnskabsopgørelse.....	71
11.2.1 Præsentation af regnskabsopgørelsen.....	71
11.2.2 Indregning af indtægter, udgifter og omkostninger.....	71
11.2.3 Ekstraordinære poster.....	71
11.2.4 Bemærkninger til regnskabet.....	71
11.3 Balancen.....	71
11.3.1 Præsentation af balancen.....	71
11.3.2 Materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	71
11.3.3 Grunde og bygninger.....	72
11.3.4 Øvrige materielle anlægsaktiver.....	72
11.3.5 Materielle og Immaterielle anlægsaktivers forventede levetid.....	72
11.3.6 Finansielt leasede anlægsaktiver.....	72
11.3.7 Materielle anlægsaktiver under opførelse.....	73
11.3.8 Immaterielle anlægsaktiver.....	73
11.3.9 Finansielle anlægsaktiver.....	73
11.3.10 Omsætningsaktiver.....	73
11.3.11 Egenkapital.....	73
11.3.12 Finansielle gældsforpligtigelser.....	73
11.3.13 Hensatte forpligtigelser.....	73
11.3.14 Eventualforpligtigelser, kautions- og garantiforpligtigelser.....	74
11.3.15 Op- / Nedskrivninger.....	74

I Bind II er der en yderligere specifikation i form af "regnskabsoversigt, SWAP-aftaler, anlægsoversigt, fysiske aktiver og overførsler fra 2019 til 2020.

1 Kommunale oplysninger

1.1 Kommunalbestyrelsen



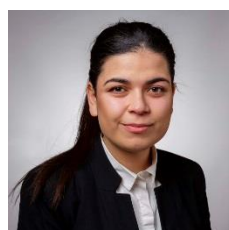
Christina Krzyrosiak Hansen
Borgmester (A)



Charlotte Nielsen (A)



Christina Hvass Hansen (A)



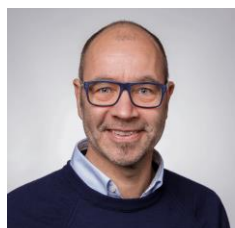
Derya Tamer (A)



Jarl Falk Sabroe (A)



Lars Dinesen (A)



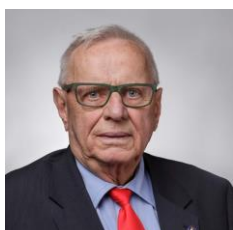
Lars Qvist (A)



Mogens Justesen (A)



Mona Rosenberg Larsen (A)



Ole Brockdorff (A)



Ole Hansen (A)



Susanne Utoft (A)



Emrah Tuncer (B)



Solvej Pedersen (B)



Michael Suhr (C)



Bente Röttig (F)



Christian
Ahlefeldt-Laurvig (I)



Søren Stavnskær (I)



Finn Martensen (L)



Asbjørn Gerting Olsson (O)



Brian Schäffer (O)



John Harpøth (O)



Steen Klink (O)



Camilla Hove Lund (V)



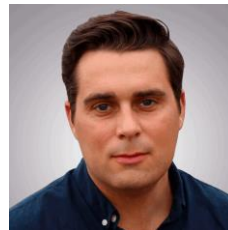
Carsten Andersen (V)



Morten Bjørn Nielsen (V)



Peter Nilsson (V)



Rasmus Brandstrup
Larsen (V)



Steffen Kisselhegn (V)



Karen Thestrup Clausen (Ø)



Leif Juhl (Ø)

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: Holbæk Sportsby
©Michael Johannessen

Regnskabsår: 1. januar – 31. december 2019

Direktionen



Rasmus Søren Bjerregaard
Kommunaldirektør

Ansvarlig direktør for:

- Økonomiudvalget



Erik Kjærgaard Andersen
Direktør for udvalgene:

- Klima og Miljø
- Kultur og Fritid
- Beskæftigelse og Uddannelse
- Udvikling af Lokalområderne
- Unge og Uddannelse



Lene Magnussen
Direktør for udvalgene:

- Ældre og Sundhed
- Børn og Skole
- Socialudvalget
- Socialtilsyn Øst

Revision

BDO
Ringstedvej 18, st.th.
4000 Roskilde

2 Borgmesterens forord

Kære Alle

2019 har været et spændende år og på mange måder et rigtig godt år. Med ærlighed og samarbejde har den samlede kommunalbestyrelse taget ansvar for, at økonomien ikke alene er et administrativt anliggende, men at det er et fælles politisk ansvar. Vi skal skabe og fastholde gode og velfungerende rammer for kommunens borgere samtidig med, at en god organisation og en økonomi i balance giver stabilitet og ro i det videre arbejde.

Med de politiske prioriteringer og en beslutning om generel tilbageholdenhed har en stærk organisation muliggjort, at vi for 2019 har opnået et positivt regnskabsmæssigt resultat på 68,4 mio. kr. mod et budgetlagt overskud på 15,6 mio. kr. Den gennemsnitlige kassebeholdning var 235,4 mio. kr. pr. 31.12.2019. Det er en firdobling af kassebeholdningen på blot to år. Det var tiltrængt og det kan vi være stolte over.

Den langfristede gæld i Holbæk kommune ligger over landsgennemsnittet og udgjorde pr. 31.12.2019 939,9 mio. kr. Ud fra budgetlagte tiltag vil det være muligt, at opfylde den politiske målsætning om, at gælden ved udgangen af 2021 skal være nedbragt til maksimalt 870 mio. kr.

Den stramme økonomistyring har skabt politisk råderum til, at der i budget 2020-2023 bliver plads til et løft af velfærden. Blandt andet er der i budget 2020 plads til et vigtigt løft af socialområdet og skoleområdet. Selv om vi ikke er i mål, er jeg glad for de resultater vi indtil nu har opnået. Alt sammen er et resultat af flere års massiv fokus på økonomien. Det fokus skal vi bevare. Selv om det går bedre med økonomien i Holbæk Kommune er tiden ikke til, at vi slipper tøjlernerne. Tværtimod er det vigtigt for mig, at vi fortsat leder organisationen med en stram økonomisk politik. For sådan – og kun sådan – har vi råd til at investere i den velfærd og udvikling, som vi ønsker.

Uddannelse og Job

Igen i 2019 er det lykkedes at få flere nye uddannelsespladser til byen. I samarbejde med Erhvervsakademiet Sjælland, erhvervslivet, Holbæk Erhvervsforum og nabokommunerne har det været muligt at få finansøkonomuddannelsen til Holbæk. Ligeledes er EUC Nordvestsjælland blevet godkendt til at udbyde uddannelse til stilladsarbejde. De lokale uddannelses tilbud, tilflytning af ca. 220 nye statslige arbejdspladser medio 2020 samt et fortsat højt aktivitetsniveau inden for den private sektor vil forhåbentlig være med til, at fastholde de unge i såvel uddannelsesmæssige som jobmæssige relationer.

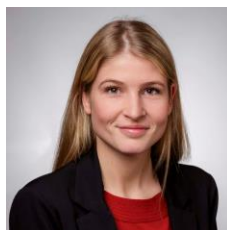
Ligeledes har beskæftigelsesindsatsen vist sig at være positiv for rigtig mange borgere i Holbæk Kommune. I 2019 faldt antallet af personer på offentlig forsørgelse med 2%, hvilket er markant bedre end udviklingen på landsplan, hvor antallet det seneste år har været stagnerende.

Et flot resultat der gør, at vi bliver set "over skulderen" som inspirationskommune.

Med fokus på bl.a. velfærd og miljø har vi stadig meget at arbejde for, men ved godt samarbejde og en økonomi i balance ser jeg fortrøstningsfuldt ind i fremtiden.

Med tak for godt samarbejde i 2019 ønskes alle rigtig god læselyst.

Holbæk den 15. april 2020



Christina Krzyrosiak Hansen
Borgmester i Holbæk Kommune

3 Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har den 22. april 2020 aflagt årsregnskabet for 2019 for Holbæk Kommune til kommunalbestyrelsen.

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

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

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

Holbæk Kommune, den 22. april 2020



Christina Krzyrosiak Hansen
Borgmester



Rasmus Bjerregaard
Kommunaldirektør

4 Regnskabet med tilhørende bemærkninger

4.1 Generelle bemærkninger til regnskabet

4.1.1 Økonomisk overblik for Holbæk Kommune

Holbæk Kommune kom ud af 2019 med et bedre resultat end oprindeligt budgetteret.

Resultatet blev et samlet overskud på **68,4** mio. kr., mod et budgetlagt overskud på **15,6** mio. kr.

Den primære årsag til overskuddet er forbedring af finansieringen. På øvrige områder er der overskud på anlæg inkl. køb/salg af grunde og bygninger samt renter, som modsvares af merudgifter på driften og mindre indtægter på generelle tilskud.

Indtægter

De samlede indtægter andrager 4.429 mio. kr., som er **4,8** mio. kr. mindre end det oprindelige budget.

Dette skyldes en øget udgift til midtvejsregulering af medfinansieringen af udgifter til sygehusene, som delvis finansieres af tilskud vedr. overgangsordning af aldersbestemt udgiftsbehov.

Driftsudgifter

De samlede driftsudgifter beløber sig til 4.160,6 mio. kr., hvilket er **11,7** mio. kr. mere end det oprindelige budget.

På serviceudgifterne er der et mindre forbrug på Økonomiudvalget (puljer m.m.), Udvalget for Ældre og Sundhed (sundhedsområdet, ældreområdet), Udvalget for Klima og Miljø (udgifter til veje overført til anlæg og til miljø og planer), Udvalget for Beskæftigelse og Uddannelse (dagundervisning samt uddannelse og beskæftigelse) og Udvalget for Kultur og Fritid (stort set alle områder).

På Udvalget for Børn og Skole er der merudgifter (folkeskoler, SFO, sundhed børn og unge). Der er også merforbrug på Socialudvalget (på voksenspecialområdet og på børnespecialområdet).

På forsørgelsesområdet er der samlet set et merforbrug. Der er merudgifter til førtidspension, sygedagpenge, kontanthjælp, løntilskud til personer i fleksjob og personer i løntilskudsstillinger i målgruppe 2 om aktiv beskæftigelsesindsats (tidligere skånejob), ledighedsydelse, driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats m.m., hvorimod der har været mindre udgifter til integration af flygtninge.

Vedr. udgifter til medfinansiering af sygehusene er der en besparelse, som skyldes at midtvejsreguleringen af udgiften er budgetlagt her, men skal afholdes på generelle tilskud (indtægter).

Anlæg

De afholdte anlægsudgifter andrager netto 155 mio. kr. imod forventet 170 mio. kr. Der har været diverse forskydninger mellem projekterne.

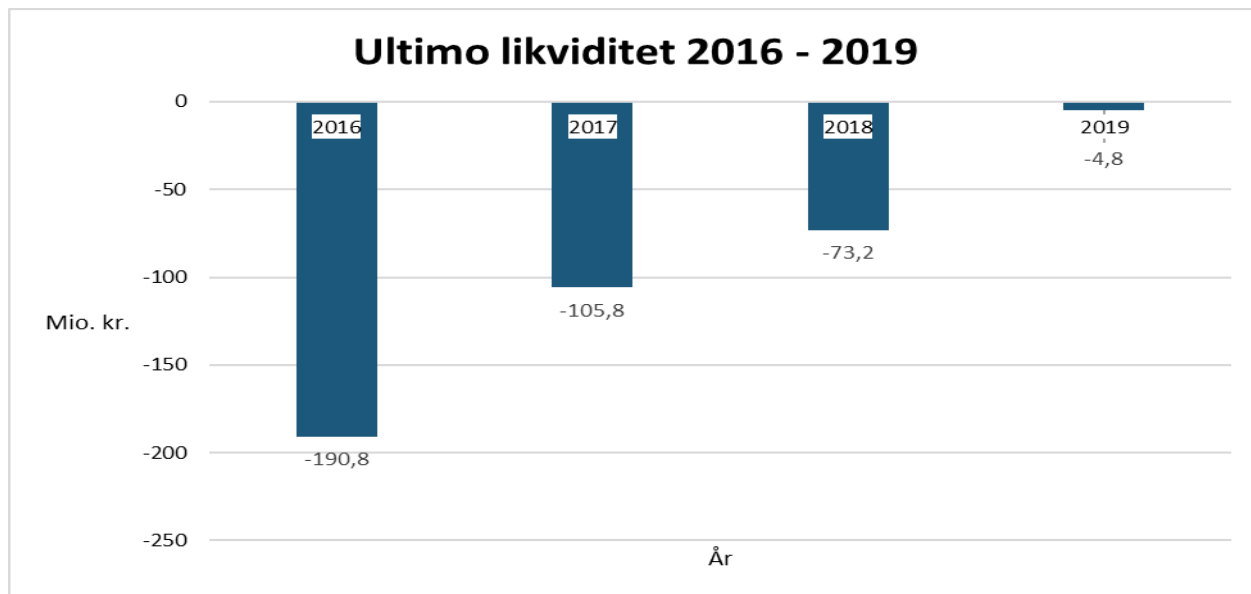
Finansiering

Den samlede finansiering (lånoptagelse, afdrag på lån, finansforskydninger) påvirker resultatet i positiv retning med **46,3** mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.

Det stammer fra frigivelse af deponerede beløb i forbindelse med salg af grunde og ejendomme, mellemregning mellem årene m.m. Derudover har der været merudgifter til indefrysning af grundskyld for samtlige husejere i Holbæk Kommune, deponering vedr. Strandstræde og indskud i Lands-byggefondens.

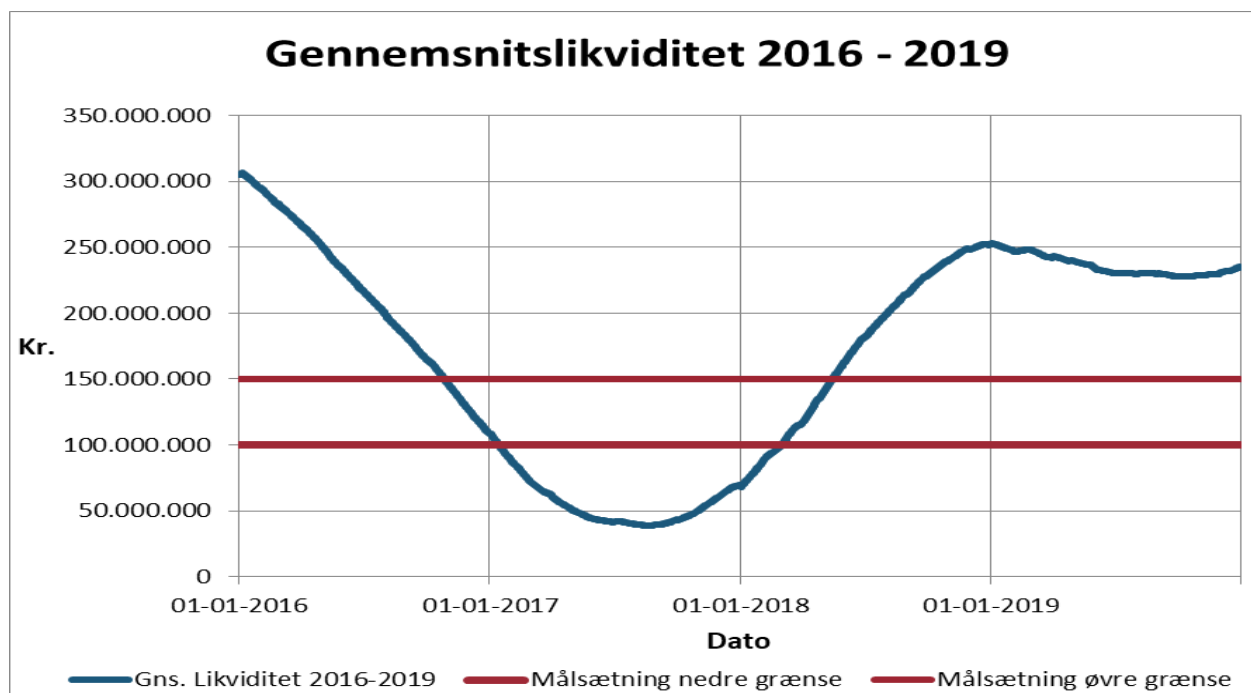
Likviditet

Primo 2019 var kommunens kassebeholdning **-73,2** mio. kr. (negativ). Ved årets udgang var den **-4,8** mio. kr. (negativ), hvilket er en forbedring på **68,4** mio. kr.



Som det fremgår af ovenstående, er likviditeten forbedret fra **-190,8** mio. kr. (negativ) ultimo 2016 til **-4,8** mio. kr. (negativ) ultimo 2019 eller en samlet forbedring på **186** mio. kr.

Kommunens gennemsnitlige kassebeholdning er faldet fra **305,1** mio. kr. primo 2016 til **235,4** mio. kr. ultimo 2019 eller et fald på **69,7** mio. kr. siden 2016.



Den gennemsnitlige kassebeholdning var medio august 2017 faldet til det laveste niveau på **38,9** mio. kr., men på grund af forbedringen i kommunens økonomi i 2017 - 2019 er den steget til **235,4** mio. kr. pr. 31.12.2019.

4.1.2 Regnskabsopgørelse og finansieringsoversigt med noter

Regnskabsopgørelse		Opr.	Korr.	Regnskab	Opr.	Korr.
		Budget	Budget		Budget -	Budget -
Beløb i mio.kr.		2019	2019	2019	Regnskab	Regnskab
		2019	2019	2019	2019	2019
A. DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE						
INDTÆGTER						
	Skatter	-3.298,3	-3.298,3	-3.299,5	-1,3	-1,3
	Generelle tilskud, mv.	-1.135,5	-1.145,4	-1.129,5	6,0	15,9
1	Indtægter i alt	-4.433,8	-4.443,6	-4.429,0	4,8	14,6
DRIFTSUDGIFTER						
3	Service	2.900,0	2.928,8	2.882,5	-17,6	-46,3
	- Økonomiudvalget	578,6	568,6	555,4	-23,1	-13,2
	- Udvalget for Børn og Skole	901,9	922,1	910,1	8,3	-12,0
	- Udvalget for Ældre og Sundhed	557,0	560,6	553,7	-3,3	-6,9
	- Udvalget for Klima og Miljø	129,2	108,9	106,5	-22,7	-2,4
	- Udvalget for Beskæftigelse og Uddannelse	46,9	49,9	44,1	-2,8	-5,8
	- Udvalget for Kultur og Fritid	110,2	115,6	107,1	-3,1	-8,5
	- Socialudvalget	576,3	603,0	605,5	29,2	2,5
4	Forsørgelsesudgifter	957,4	975,9	998,4	41,0	22,6
	- Økonomiudvalget	-9,7	-9,7	-12,7	-3,0	-3,0
	- Udvalget for Beskæftigelse og Uddannelse	906,4	924,9	950,3	43,9	25,5
	- Socialudvalget	60,7	60,7	60,8	0,1	0,1
5	Medfinansiering af sygehusene					
	- Udvalget Ældre og Sundhed	291,4	289,6	279,6	-11,8	-10,0
2	Driftsudgifter i alt	4.148,9	4.194,3	4.160,6	11,7	-33,7
6	RENTER M.V.	25,1	25,1	17,1	-8,0	-8,0
7	RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT	-259,8	-224,3	-251,4	8,5	-27,1
ANLÆGSUDGIFTER						
	Økonomiudvalget	79,7	124,2	101,7	22,0	-22,5
	Udvalget for Børn og Skole	38,8	38,3	9,3	-29,5	-29,0
	Udvalget for Ældre og Sundhed	-1,6	-11,5	-7,4	-5,8	4,1
	Udvalget for Klima og Miljø	41,7	78,1	52,8	11,1	-25,2
	Udvalget for Kultur og Fritid	11,4	26,9	11,0	-0,4	-15,9
	Socialudvalget	0,0	1,5	1,5	1,5	0,0
	Sum anlæg	170,0	257,5	168,9	-1,1	-88,5
	Byggemodningsudgifter (incl. havnen)	0,0	0,0	0,8	0,8	0,8
	Køb / salg af grunde og ejendomme	0,0	1,0	-14,7	-14,7	-15,7
8	Anlægsudgifter i alt	170,0	258,4	155,0	-15,0	-103,4
B. FORSYNINGEN						
	Drift og anlæg for affaldsområdet	7,0	7,0	0,2	-6,8	-6,8
	Mellemværende affaldsområdet (konto 85914)	-7,0	-7,0	-0,2	6,8	6,8
	Forsyning i alt	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
C. RESULTAT I ALT		-89,8	34,2	-96,3	-6,5	-130,5

Finansieringsoversigt

Beløb i mio.kr.

C. Årets resultat jf. regnskabsopgørelsen	-89,8	34,2	-96,3	-6,5	-130,5
D. FINANSIERING					
Låneoptagelse	-36,0	-36,0	-27,5	8,5	8,5
Afdrag på lån	85,7	85,7	80,4	-5,3	-5,3
Finansforskydninger	24,5	51,0	-25,0	-49,5	-76,0
9 Finansiering i alt	74,2	100,8	27,9	-46,3	-72,8
10 E. Regnskabsresultat herefter (c+d)	-15,6	134,9	-68,4	-52,8	-203,3
F. LIKVIDE AKTIVER					
Primo 2019			-73,2		
Regnskabsresultat (-forbrug/+tilgang)	15,6	-134,9	68,4		
Kursregulering					
G. LIKVID KAPITAL ULTIMO			-4,8		

Der kan forekomme afvigelse i summer, hvilket skyldes afrunding

- 1) Regnskabet viser en nedgang af de samlede indtægter på **4,8** mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Dette skyldes primært en midtvejsregulering af udgiften til medfinansiering af sygehusene på **19,2** mio. kr. (var forudsat afholdt på driften). Herudover har der været en indtægt på **14,5** mio. kr. til dækning af overgangsordning vedr. aldersbestemt udgiftsbehov, samt efterregulering af de generelle tilskud.
- 2) De samlede driftsudgifter blev **11,7** mio. kr. mere end oprindeligt budgetteret.
- 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. Overskrideres rammen på landsplan straffes kommunerne kollektivt og de enkelte kommuner, som har bidraget til overskridelsen straffes også individuelt.

I Holbæk Kommune har det faktiske forbrug til service været **19,2** mio. kr. mindre end det oprindelige budget.

Forbruget af serviceudgifter er **17,6** mio. kr. mindre end oprindeligt budgetteret. Mindre forbruget stammer fra:

- Økonomiudvalget politikområde administration har et mindre forbrug på **20,1** mio. kr. der skyldes, at generelle reserver er budgetteret på dette område. I forbindelse med budgetrevision 4 er der givet en tillægsbevilling på 19,7 mio. kr. til dækning af merudgifter på Socialudvalgets område og til Udvalget for Beskæftigelse og Uddannelse. Herudover har der på ejendomsområdet været et mindre forbrug på **4,2** mio. kr. Økonomiudvalget har i alt haft et mindre forbrug på **23,1** mio. kr.
- Udvalget for Ældre og Sundhed, politikområderne Sundhed (kommunal genoptræning og sundhedsfremme/forebyggelse), og Ældre (pleje og omsorg) har i alt haft et mindre forbrug på **3,3** mio. kr.
- Udvalget for Klima og Miljø har et samlet mindre forbrug **22,7** mio. kr., hvoraf 18,7 mio. kr. skyldes udgifter til veje, som er afholdt over anlægsbudgettet. Samtidig har der været mindre udgifter til vintervedligeholdelse af kommunens veje og på politikområde miljø og planer.
- Udvalget for Beskæftigelse og Uddannelse, politikområderne Dagpasning og Uddannelse og Beskæftigelse (løn til forsikrede ledige og personer med særlige uddannelsesordninger) er der et lille mindre forbrug
- Udvalget "Kultur, fritid og Fællesskab politikområde Kultur og Fritid et mindre forbrug (stort set på alle områder)

- Udvalget for Børn og Skole har haft et samlet merforbrug på **8,3** mio. kr. i forhold til det oprindelige budget, hvor der på politikområde Skoler 0-9 klasse er et merforbrug på **5,9** mio. kr. (folkeskoler og SFO, dog et mindre forbrug på de øvrige områder), og på politik-område Sundhed børn og unge et merforbrug på **2,9** mio. kr. På politikområde Almene dagtilbud er der et lille mindre forbrug på **0,5** mio. kr.
 - Socialudvalget har et merforbrug på **29,2** mio. kr. Merforbruget er på politikområde Voksenspecialområdet med **21,6** mio. kr. (forebyggende indsats for ældre og handicappede), og på politikområde Børnespecialområdet med **7,6** mio. kr. (forebyggende indsats for børn og unge).
- 4) Samlet set er der et merforbrug på **41** mio. kr. på forsørgelsesudgifter. Der har været merudgifter til førtidspension, sygedagpenge, kontanthjælp, løntilskud til personer i fleksjob og personer i løntilskudsstillinger i målgruppe 2 om aktiv beskæftigelsesindsats (tidligere skånejob), ledighedsydelse, driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats m.m., hvorimod der har været mindre udgifter til integration af flygtninge.
 - 5) Udgifter til regionen, for medfinansiering af sygehusene, har været på 279,6 mio. kr. imod forventet 291,4 mio. kr., hvilket svarer til en mindre udgift på 11,8 mio. kr. Det skal hertil bemærkes at der har været en midtvejsregulering af medfinansieringen på 19,2 mio. kr., som ifølge gældende regler skal afholdes under indtægter generelle tilskud, så reelt set er der en merudgift på **7,4** mio. kr.
 - 6) På renter har der netto været en udgift på 17,1 mio. kr. imod forventet 25,1 mio. kr. Renteindtægterne har givet en indtægt på 6,3 mio. kr., og der er renteudgifter på i alt 23,4 mio. kr. Mindre udgiften skyldes et lavere renteniveau og mindre lånoptagelse m.m. en forventet.
 - 7) Den strukturelle balance (resultat af primær drift) viser herefter et driftsoverskud på -251,4 mio. kr. imod planlagt -259,8 mio. kr. - det vil sige en forringelse i forhold til budgettet på **8,5** mio. kr.
 - 8) I 2019 var der oprindeligt budgetteret (inkl. omplaceringer) med anlægsudgifter på i alt netto 170 mio. kr. I løbet af 2019 blev anlægsbudgettet hævet til 258,4 mio. kr. som følge af tillægsbevillinger samt overførsler fra 2018 til 2019.

I forhold til det oprindelige budget har der på anlæg været et mindre forbrug på **15** mio. kr.

Anlægsudgifterne er bl.a. anvendt til energirenovering af kommunens bygninger og renovering af skoler, daginstitutioner, haller, administrationsbygninger m.m. Herudover er der brugt penge på veje, stier, broer, asfalt, byfornyelse, legepladser, Eventyrlunden genopbygning, plejecentre, Skæve boliger i Holbæk, Holbæk Sportsby, etablering af kystlivscenter, Jyderup Boldklub, Brorfelde Observatorium.

Til byggemodning af diverse udstykninger har der været udgifter på 0,8 mio. kr. Salg af grunde og ejendomme har netto givet en indtægt på -14,7 mio. kr. Samlet set har byggemodning og køb/salg af jord og ejendomme givet en indtægt på **-13,9** mio. kr.

Salgsindtægterne stammer hovedsageligt fra salg af grunde på Ny Tåstrupvej 2, Slotshaven, Rå-bjergvej 4a, Jyderup, Holbæk Sportsby, samt ejendommene Sølyst, Jyderup, Holbæk Badmintonhal. I salgsindtægterne er fratrukket diverse salgsomkostninger m.m.

- 9) Den samlede finansiering (lånoptagelse, afdrag på lån, finansforskydninger) har givet en udgift på 27,9 mio. kr. imod en budgetlagt udgift på 74,2 mio. kr. Det svarer til en forbedring på **46,3** mio. kr. Det skyldes:
 - a. I 2019 var det forudsat, at der skulle optages lån på i alt 36 mio. kr. til finansiering af anlægsudgifter. I 2019 er hjemtaget lån for i alt 27,5 mio. kr. vedr. udgifter fra 2018.

I marts 2020 vil der blive optaget lån til finansiering af de afholdte anlægsudgifter i 2019.
 - b. Der har været **5,3** mio. kr. mindre i afdrag på lån end forventet ved budgetlægningen.
 - c. Finansforskydninger. Under finansforskydninger indgår udgifter til indskud i Landsbygge-fonden, deponering vedr. Strandstræde, indefrosne ejendomsskatter, tilgodehavende hos borgerne, gæld

til leverandørerne og mellemregning mellem årene. Merindtægten (**49,5** mio. kr.) skyldes hovedsageligt indgået frigivelse af deponerede beløb i forbindelse med salg af grunde og ejendomme før 2019 og deponerede beløb i 2019 på netto (**48** mio. kr.), mellemregning mellem årene, tilgodehavende hos borgerne, gæld til leverandører m.m. (indtægt **38,5** mio. kr.), der har samtidig været merudgifter til indefrysning af grundskyld for samtlige husejere i Holbæk Kommune (**18,1** mio. kr.), deponering vedr. Strandstræde (**14** mio. kr.) og Indskud i Landsbyggefonden (**5** mio. kr.)

10) Det samlede regnskabsresultat udviser et overskud på 68,4 mio. kr. imod et budgetlagt overskud på 15,6 mio. kr. Dette svarer til en samlet forbedring på **52,8** mio. kr.

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 udgifter til:

- overførsler (kontanthjælp, pension, sygedagpenge, boligsikring, løntilskud, beskæftigelsesindsats),
- medfinansiering af indlæggelserne på regionens sygehuse (KMF),
- samt udgifter til opretholdelse og udvikling af de serviceydelser, som kommunen tilbyder borgerne, for eksempel dagtilbud, ældrepleje, genoptræning, undervisning i folkeskolen med videre.

Anlægsudgifterne består af udgifter til vedligeholdelse og forbedring af kommunens ejendomme, energirenovering, veje, stier, broer, anskaffelser af nyt materiel eller opførelse af nye bygninger.

Forsyningsområdet

Forsyningsområdet (vand, varme, kloak) indgår ikke længere i kommunens regnskab, da de er omdannet til selskaber. Kun værdien af aktierne indgår 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

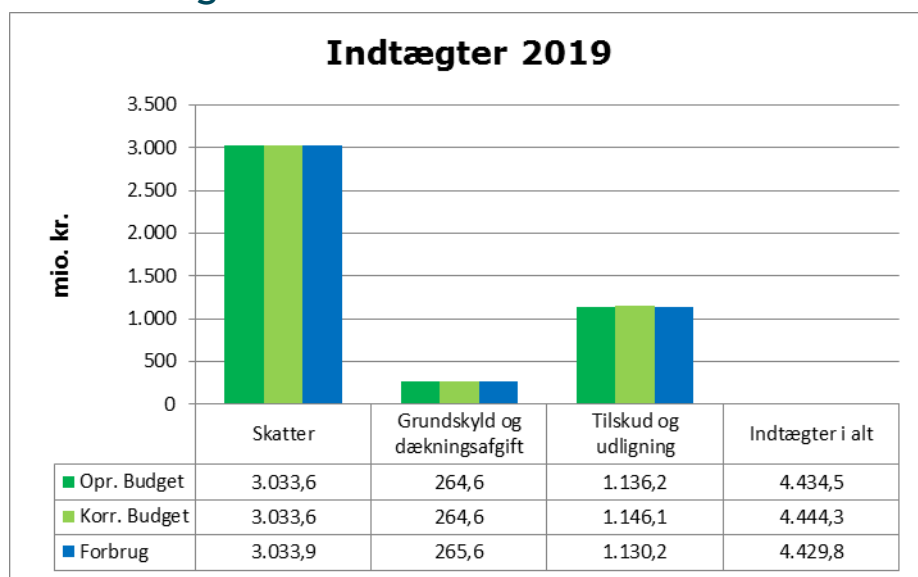
5.1 Regnskabsoversigt og finansieringsoversigt

Regnskabsopgørelse	Opr.	Korr.	Regnskab
	Budget	Budget	
	2019	2019	2019
	Beløb i mio.kr.		
A. DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE			
INDTÆGTER			
Skatter	-3.050,3	-3.050,3	-3.052,5
Grundskyld	-248,0	-248,0	-247,0
Tilskud og udligning	-1.135,5	-1.145,4	-1.129,5
Indtægter i alt	-4.433,8	-4.443,6	-4.429,0
DRIFTSUDGIFTER			
Økonomiudvalget	568,8	558,9	542,7
- Politisk organisation	12,4	14,2	12,8
- Administration	436,3	425,7	416,2
- Ejendomme	112,6	111,2	105,4
- Erhverv og Turisme	7,5	7,8	8,3
Udvalget for Børn og Skole	901,9	922,1	910,1
- 0. til 9. klasse	586,6	597,2	592,5
- Almene dagtilbud	283,7	290,6	283,3
- Sundhed børn og unge	31,5	34,3	34,4
Udvalget for Ældre og Sundhed	848,5	850,2	833,2
- Sundhed	343,9	343,4	330,0
- Ældre	504,6	506,8	503,2
Udvalget for Klima og Miljø	129,2	108,9	106,5
- Miljø og planer	15,9	15,9	13,2
- Kommunale veje og trafik	113,3	93,0	93,3
Udvalget for Beskæftigelse og Uddannelse	953,3	974,8	994,4
- Dagundervisning	28,0	30,1	29,9
- Beskæftigelse og Uddannelse	925,3	944,7	964,6
Udvalget for Kultur og Fritid	110,2	115,6	107,1
- Kultur og Fritid	110,2	115,6	107,1
Socialudvalget	637,0	663,8	666,4
- Børnespecialområdet	183,9	185,2	191,8
- Voksenspecialområdet	453,1	478,6	474,5
Driftsudgifter i alt	4.148,9	4.194,3	4.160,6
RENTER M.V	25,1	25,1	17,1
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT	-259,8	-224,3	-251,4
ANLÆGSUDGIFTER			
I alt ex energi og byggemodning mv.	160,1	246,9	157,6
Energireovering	9,9	10,5	11,3
Byggemodning og køb/salg	0,0	1,0	-13,9
Anlægsudgifter i alt	170,0	258,4	155,0
B. FORSYNINGEN			
Drift og anlæg for affaldsområdet	7,0	7,0	0,2
Mellemværende affaldsområdet (konto 95914)	-7,0	-7,0	-0,2
Forsyning i alt	0,0	0,0	0,0
C. RESULTAT I ALT	-89,8	34,2	-96,3

Finansieringsoversigt	Opr. Budget	Korr. Budget	Regnskab
	2019	2019	2019
Beløb i mio.kr.			
C. Årets resultat jf. regnskabsopgørelsen	-89,8	34,2	-96,3
D. FINANSIERING			
Låneoptagelse	-36,0	-36,0	-27,5
Afdrag på lån	85,7	85,7	80,4
Finansforskydninger	24,5	51,0	-25,0
Finansiering i alt	74,2	100,7	27,9
E. Regnskabsresultat herefter (c+d)	-15,6	134,9	-68,4
F. LIKVIDE AKTIVER			
Primo 2019			-73,2
Regnskabsresultat (-forbrug/+tilgang)	15,6	-134,9	68,4
Kursregulering			
G. LIKVID KAPITAL ULTIMO			-4,8

Der kan forekomme afvigelser i summer, hvilket skyldes afrundinger

5.2 Indtægter



5.2.1 Skatter

Ved budgetlægningen for 2019 valgte Holbæk Kommune det statsgaranterede udskrivningsgrundlag.

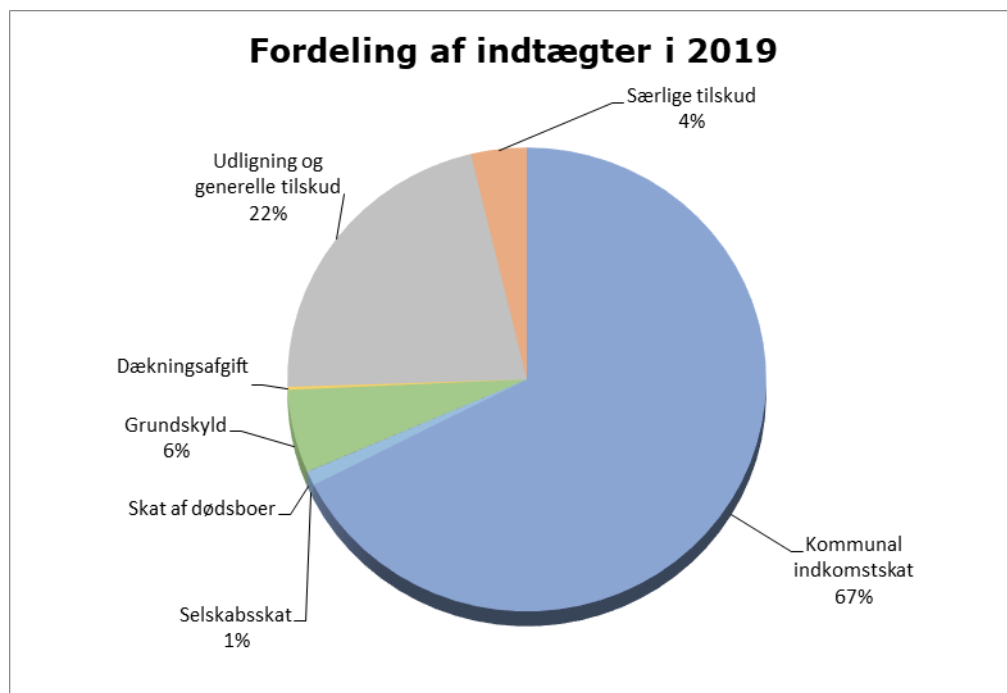
De samlede skatteindtægter på 3.033,9 mio. kr. består af indtægter fra kommunal indkomstskat på 2.993,9 mio. kr., selskabsskat og skat af dødsboer. Budgettet har en meget lille afvigelse hvilket skyldes lidt større indtægter på skatter fra dødsboer.

5.2.2 Grundskyld og dækningsafgift

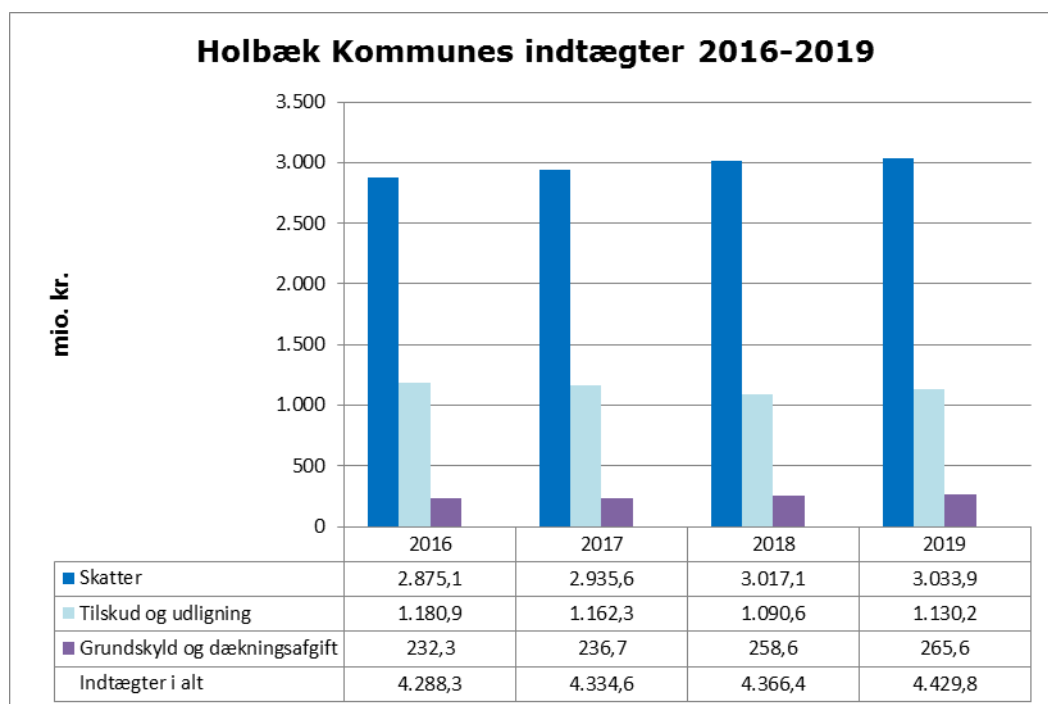
Der er en merindtægt på **1,0** mio. kr. som skyldes, at der blev budgetteret konservativt med genindførelsen af dækningsafgiften. For at undgå sanktion for at have sat skatten op med mere end Økonomi- og Indenrigsministeriet havde givet dispensation til, blev grundlaget sat højere end det forventeligt ville være. Kommunens indtægt fra grundskyld og dækningsafgift var i 2019 på 265,6 mio. kr.

5.2.3 Tilskud og udligning

På tilskud og udligning er der en mindre indtægt på **6** mio. kr. Denne er sammensat af et ekstra tilskud på **10,0** mio. kr. til aldersbestemte udgiftsbehov. Herudover var der en mindre indtægt på efterregulering af den kommunale medfinansiering af sygehusene på **16** mio. kr. Endvidere var der små ændringer på kommunalt bidrag til erhvervsudvikling i regionerne, beskæftigelsestilskud samt tilskud til bekæmpelse af ensomhed. Disse tre går samlet set op med hinanden.



5.2.4 Historisk udvikling

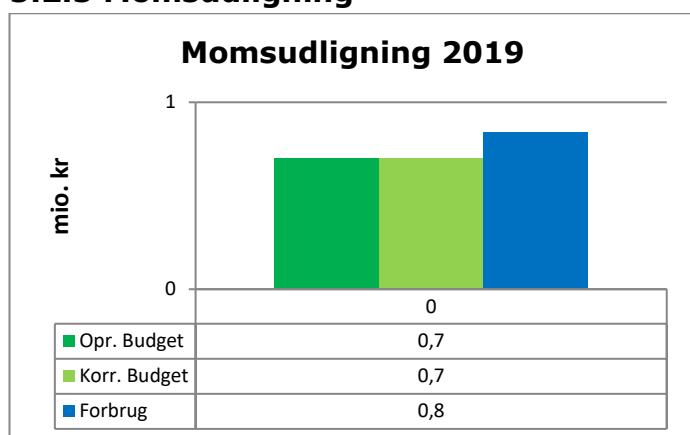


Skatterne er steget fra 2.875,1 mio. kr. i 2016 til 3033,9 mio. kr. i 2019. Det er en stigning på 158,8 mio. kr. svarende til 5,5 %.

Tilskud og udligning er faldet fra 1.180,9 mio. kr. i 2016 til 1.130,2 mio. kr. i 2019. Reglerne for tilskud og udligning betyder, at jo mere kommunen selv kan finansiere af sine udgifter, det vil sige jo flere skatteindtægter kommunen får, des mindre får den i tilskud og udligning. Da Holbæk Kommune de senere år har fået flere borgere og dermed også flere skatteindtægter, er der samtidig sket et fald i indtægterne fra tilskud og udligning.

De samlede indtægter er steget fra 4.288,3 mio. kr. i 2016 til 4.429,8 mio. kr. i 2019. Det er en stigning på 141,5 mio. kr., svarende til 3,3 %.

5.2.5 Momsudligning

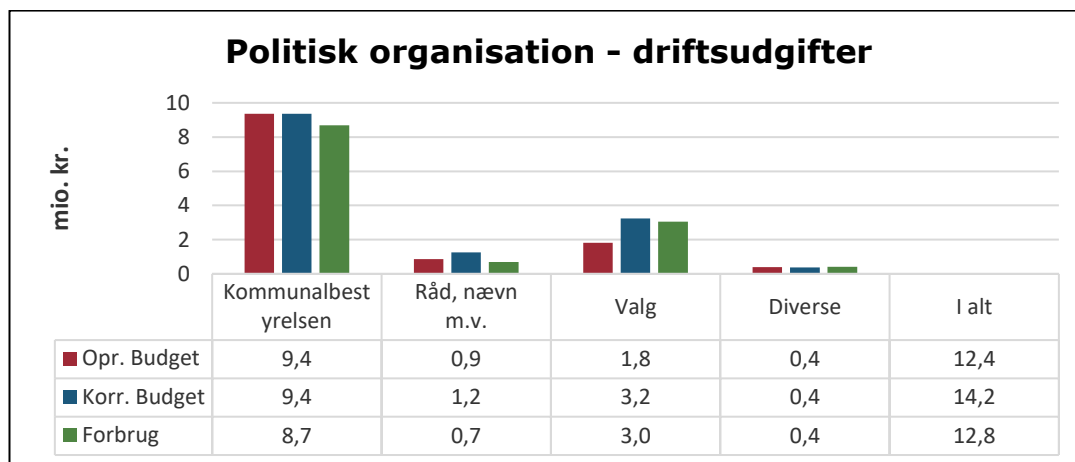


Udgiften på 0,8 mio. kr. er dels 0,1 mio. kr. for tilbagebetaling af tidligere hjemtaget moms når ejendomme sælges. 0,7 mio. kr. for tilbagebetaling af momsandel (7,5%) af huslejeindtægter på art 7.1, da kommunen skal tilbagebetale momsandelen, da de får moms af udgifterne til driften af udgifterne godtgjort.

5.3 Bemærkninger til driftsudgifterne

5.3.1 Politisk organisation

Budget og forbrug for regnskabsåret 2019



Kommunalbestyrelsen

Midlerne til kommunalbestyrelsesmedlemmer er benyttet som planlagt i 2019.

Råd, nævn, m.v.

Midlerne til råd og nævn er benyttet som planlagt i 2019.

Valg

Der er i 2019 afholdt hele 2 valg, både til EU og Folketinget. Det har givet et øget forbrug på området.

Diverse

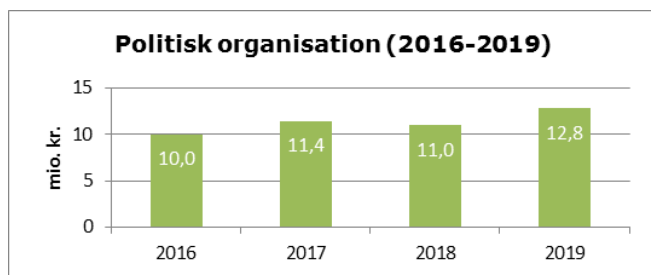
Midlerne til råd og nævn er benyttet som planlagt i 2019.



Kommunalbestyrelsen

Historisk udvikling

Tabellen er opgjort i 2019-priser.



Det øgede forbrug i 2019 skyldes at der er afholdt hele 2 valg både EU- og folketingsvalg.

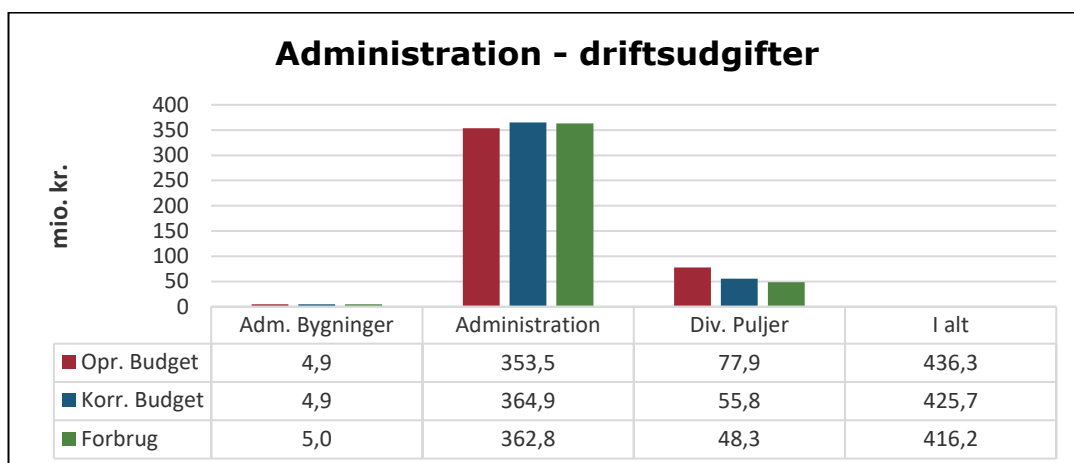
Puljerne omkring Frivillighed og Fællesskab lå på politikområdet i 2017 og blev i 2018 flyttet til udvalget for Kultur og Fritid.

Udsving mellem årene på dette politikområde afhænger generelt af, om der er afholdt valg og i givet fald hvor mange. I 2017 blev der afholdt kommunalvalg, i 2016 og 2018 blev der ikke afholdt valg, mens der i 2019 er afholdt valg både til EU og folketinget.

På bagkant af kommunalvalget i 2017, har der i 2018 været øgede udgifter på grund af uddannelse af den nye kommunalbestyrelse.

5.3.2 Administration

Budget og forbrug for regnskabsåret 2019.



I forhold til oprindeligt budget 2019 viser regnskabet et mindre forbrug på **20,1 mio. kr.**

Der er i løbet af året givet negative tillægsbevillinger for samlet set 9,4 mio. kr., som er en kombination af omplaceringer af puljer samt tilførsel af overførsler fra 2018.

Administrationsbygninger

Området har anvendt de budgetterede midler som planlagt. Området indeholder udgifter til bygninger som benyttes til administrative formål, herunder leje, rengøring og indvendig vedligeholdelse.

Administration

Den primære årsag til stigningen i budgettet kommer fra overførslerne fra 2018. Derudover har en præcisering af konteringsreglerne for interne mentorer sammen med en tabt retssag hos DJØF, givet et øget forbrug. Forskydninger imellem udgifter og indtægter af

eksternt finansierede projekter er med til at øge forbruget, fordi indtægterne først modtages når projekterne er afsluttet. En anden årsag til merforbrug er, at indtægten fra byggeherrebidraget er mindre end forventet.

I den anden retning trækker et mindre forbrug som primært skyldes et reduceret administrationsbidrag til Udbetaling Danmark, midler til IT-projekter samt vakante stillinger og fravær uden vikardækning. Også en omplacering af centralt placerede midler til kompetenceudvikling reducerer området, da midlerne er fordelt til andre politikområder i løbet af året.

På Social Tilsyn Øst ses et mindre forbrug. Årsagen til dette er, at takstindtægterne fra "Tilkøb" samt væsentlige ændringer og ny-godkendelser har været større end forventet. Samtidig har de løbende driftsomkostninger været mindre end forventet. Mindre

forbruget overføres til budget 2021, hvor det skal indregnes i taksterne.

Iht. de autoriserede regler skal kommuner, der er selvforsikrede beregne en takst på arbejdsskadeområdet. Taksten opgøres ud fra individuelle skøn af den konkrete sagsportefølje sammenholdt med de gennemsnitlige årlige udgifter, der har været afholdt over den periode, hvor Holbæk Kommune har været selvforsikret.

Da ordningen over en årrække skal "hvile i sig selv", foretages administration og årlige reguleringer i.h.t. fastlagte principper. I budgettet for 2019 blev afsat 9,1 kr. mio. svarende til en takst på kr. 1.817,8 pr. medarbejder (5.000 medarbejdere). Den faktiske gennemsnitspris har i 2019 været kr. 2.277,60 pr. årsværk (i 2019 er ændret i principperne således, at antal medarbejdere omregnes til årsværk).

Diverse puljer mm.

Ændringer af budgettet på området stammer primært fra bevillingsberigtigelsen ved Budgetrevision 4 i 2019, hvor Bufferpuljen blev fordelt. Overførsler fra 2018, kompetencemidler, projektmidler og andre centrale puljer er ligeledes fordelt ud fra puljerne.

På de generelle reserver er der et mindre forbrug på puljen til Udvikling af lokalområderne, bevillinger som forventes udbetalt i de kommende år.

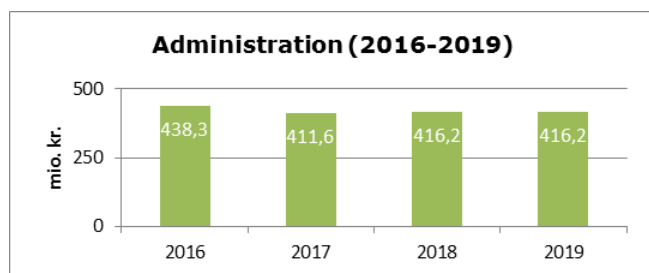
Den centrale konto for barselsmidler har et mindre forbrug, idet færre medarbejdere end budgetteret har afholdt barselsorlov.

Der er et merforbrug på udgifterne til arbejdsskader, som er et resultat af at området er uforudsigeligt og at udgifterne varierer fra år til år.



Historisk udvikling

Tabellen er opgjort i 2019-priser.



Fra 2018 til 2019 har en præcisering af konteringsregler vedrørende interne mentorer samt en ekstraordinær udbetaling vedrørende tabt sag for Djøf-ansatte givet et øget forbrug på Administrationen.

En reduktion af udgifterne til administrationsbidrag til Udbetaling Danmark i 2019 reducerer udgifterne under Administration.

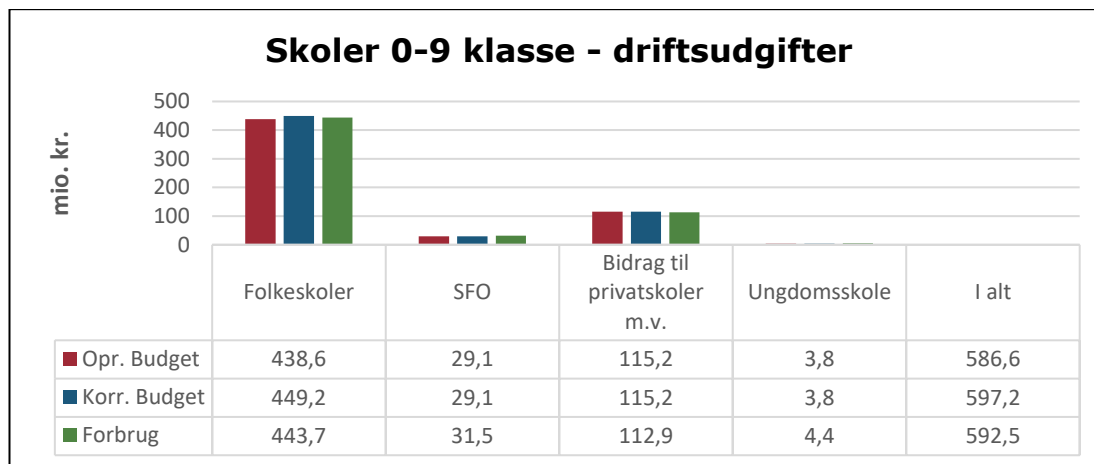
Stigningen fra 2017 til 2018 skyldes blandt andet færre indtægter på de takstfinansierede områder. Derudover er der tilført og forbrugt kompetencemidler, og lønudgifter er flyttet til politikområdet. Dette giver tilsammen et højere forbrug i forhold til 2017.

I budgetaftalen for budget 2016 blevet der givet en ekstra bevilling til flere sagsbehandlere på børneområdet og børnespecialområdet som har øget budgettet og dermed også forbruget.

I 2017 var der gennem hele året arbejdet med både indkøb og ansættelse med omtanke; det medførte et minimum af nyansættelser og alle nyindkøb blev kritisk vurderet. Det er herfra den største reduktion af forbruget fra 2016 til 2017 stammer.

5.3.3 Skoler 0-9 klasse

Budget og forbrug for regnskabsåret 2019



På politikområde Skoler 0. – 9. klasse er der i alt et merforbrug på **5,9 mio. kr.** i forhold til oprindelige budget. Merforbrug skyldes primært Folkeskoler og SFO.

Folkeskoler

Den største post på politikområde Skoler 0. – 9. klasse vedrører folkeskoleområdets udgifter til de 4 folkeskoler, som indeholder både almen- og specialundervisning. Tilsammen har de 4 folkeskoler et merforbrug på **12 mio. kr.** i forhold til oprindelige budget.

Folkeskolerne har haft udfordringer med at overholde budgettet de seneste fem år. Siden 2014 har der været indarbejdet betydelige reduktioner på området, hvor det især har været på specialundervisningsområdet. Der er fortsat udfordringer med at nedbringe udgifter og årspersoner på specialundervisning. Derudover har et faldende elevtal udfordret skolerne, da der ikke nødvendigvis er en 1:1 besparelse i forhold til faldende elevtal og faldende udgifter. Der skal for eksempel stadig afholdes en udgift til en lærer, uagtet om der er 25 eller 15 elever i en klasse.

I forhold til udgifterne på befordring, er der et mindre forbrug. Det skyldes nye aftaler på området for kørsel til undervisning på opholdssteder, samt færre udgifter til kørsel på det specialiserede område.

På området for Efter – og videreuddannelse i folkeskolen, er der et mindre forbrug på 1,5 mio. kr. Midlerne skal bruges i løbet af de næste år til kompetenceudannelse af lærerne.

SFO

I forhold til SFO er der et merforbrug på **2,4 mio. kr.**

Det skyldes:

Merforbrug på de fire skoler på cirka **1,5 mio. kr.** Der har været færre børn end forudsat i budgettet og skolerne har ikke formået at tilpasse udgifterne i takt med det faldende børnetal.

Merforbrug på forældrebetaling i forhold til oprindeligt budget. Det skyldes færre børn end budgetlagt.

Bidrag til privatskoler mv.

Mindre forbruget på bidraget til privatskoler mv. er på **2,3 mio. kr.** Det skyldes, at antallet af elever var lavere end forudsat i budgettet og at tilskuddet til de private skoler, blev lavere end det første finanslovsforslag.

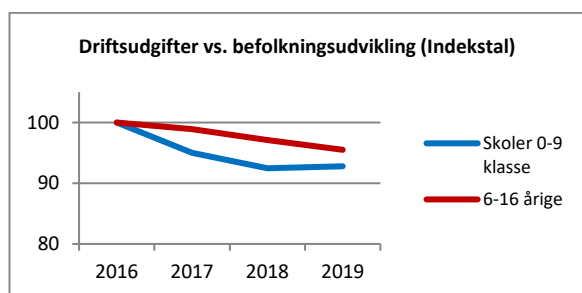
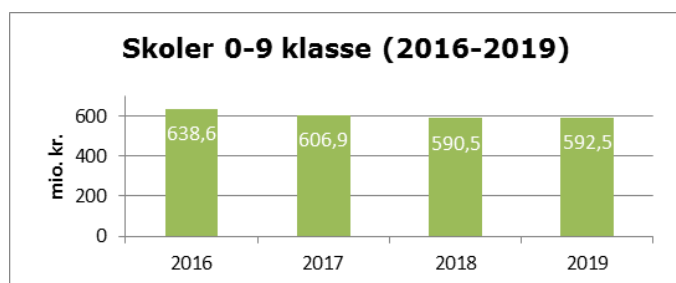
Ungdomsskole

Samlet set et merforbrug på **0,6 mio. kr.** hvilket skyldes flere elever og højere udgifter.



Historisk udvikling

Tabellerne er opgjort i 2019-priser.



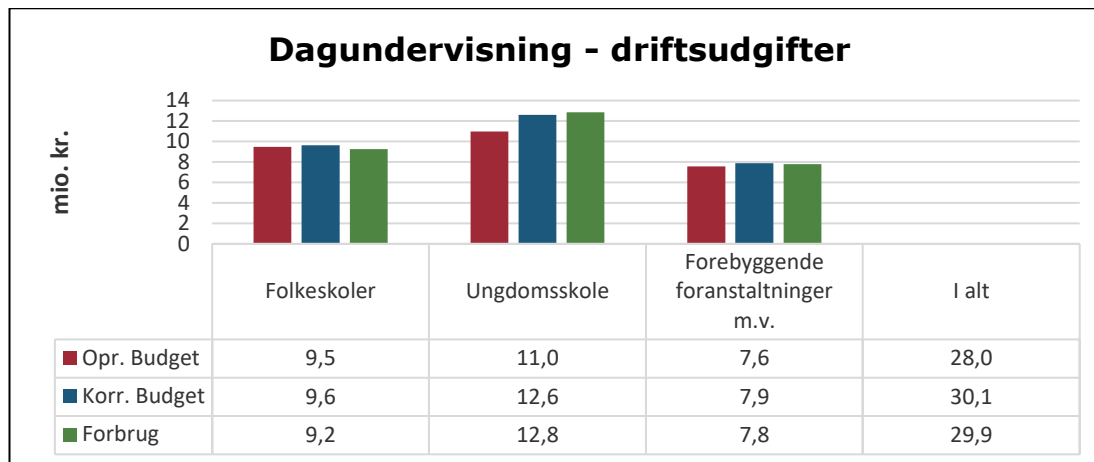
Fra 2016 til 2017 var der et fald på driftsudgifterne på 5% og driftsudgifterne faldt igen fra 2017 til 2018 med 2,7%, hvilket skyldes budgetreduktioner på hovedsageligt folkeskoler. Driftsudgifterne stiger marginalt med 0,3% fra 2018 til 2019. Fra perioden 2016 til 2019 er driftsudgifterne faldet med ca. 46,1 mio. kr. svarende til 7,2 %.

Befolkningsudvikling for aldersgruppen 6-16-årige var faldende fra 2016 til 2019. Tabellen nedenfor viser at tendensen er, at demografifaldet påvirker elevtallet på folkeskolerne negativt og privatskolerne ikke påvirkes af det. Dog skal det bemærkes at for første gang siden 2014, er elevtallet på private skoler og efterskoler stagneret fra 2018 til 2019. Fra 2014 til 2019 er antal elever i private skoler og efterskoler steget med 13% svarende til 381 elever.

Elevtal	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Folkeskoler	6.662	6.597	6.505	6.410	6.148	6.008
Private skoler og efterskoler	2.548	2.620	2.780	2.835	2.933	2.929

5.3.4 Dagundervisning

Budget og forbrug for regnskabsåret 2019



Samlet set er der et merforbrug på **1,9 mio. kr.** i forhold til det oprindelige budget, og budgettet holder stort set i forhold til det korrigerede budget. Det er dog sammensat af forskellig udvikling på området.

Der er et merforbrug som skyldes flere forskellige årsager; Den styrkede indsats i bandekonflikterne, faldende indtægter i kantinen på seminariet samt faldende elevbetalinger hos Cirkus Kæphøj. Modsat er der overførsler fra 2018 til 2019, samt eksterne midler der er udbetalt i 2019 som finansierer projekter i 2020 samt en bevillingsberigtigelse givet ved budgetrevision 4 som har været med til at nedbringe det samlede merforbrug. Dermed balancerer forbruget med det korrigerede budget.

Folkeskoler

Består af 10. klasse og 3 specialskeletilbud: Ungdomsklasse, 10Plus og modtagerklasse, som samlet set kommer ud med et mindre forbrug.

Der er et mindre forbrug på 10. klasse, som dels kommer fra eksterne projektmidler udbetalt i 2019 til anvendes i 2020, og dels indkøb med omtanke har ligeledes bidraget til mindre forbruget. Modsat er der et

merforbrug på modtagerklassen, som skyldes færre elever.

Ungdomsskole

Der er brugt ressourcer på at håndtere bandekonflikten og indsatsen på ungeområdet har betydet en øget indsats, og det har genereret et merforbrug. Der har været brugt flere ressourcer på denne opgave fra SSP (Social, Skole og politi) og større indsats fra medarbejderne i ungdomsskole.

Elevantallet er faldet hos Cirkus Kæphøj, hvilket betyder færre elevbetalinger, og dermed har det generet en mindre indtægt. I kantinen på Seminariet er der også et merforbrug, som skyldes mindre salg. Ved budgetrevision 4 fik politikområdet en bevillingsberigtigelse som stort set modsvarer merforbruget i forhold til det korrigerede budget.

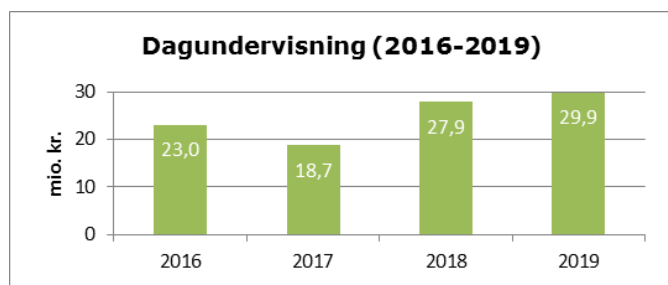
Forebyggende foranstaltninger

Der er et mindre forbrug i Transitten, som skyldes en bedre anvendelse af ressourcerne. Modsat har der været et merforbrug på Transittens ejendomme, hvilket skyldes at udgifter fejlagtigt er placeret på dette politikområde, mens budgettet er placeret på politikområde ejendomme.



Historisk udvikling

Tabellen er opgjort i 2019-priser.

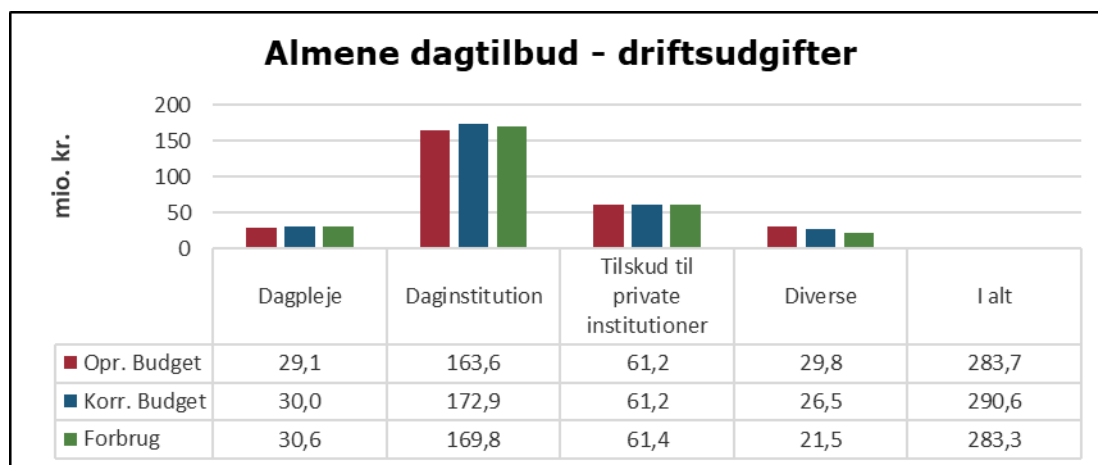


Det er vanskeligt at sammenligne tallene historisk, da dele af budgettet blev flyttet til dette politikområde efter kommunevalget i 2017.

2018 og 2019 er sammenlignelige år. I 2018 arbejdede Holbæk Kommune med tilbageholdenhed, som er med til at afspejle det lavere forbrug i forhold til 2019. I 2019 er der samlet set brugt flere penge som hovedsagelig skyldes bandekonflikten og den øgede fokus på ungeindsatsen.

5.3.5 Almene dagtilbud

Budget og forbrug for regnskabsåret 2019



Dagpleje

Området dækker udgifter til den kommunale dagpleje, privat dagpleje og privat børnepasning. I forhold til den oprindelige bevilling, er der et merforbrug på **1,5 mio. kr.** I forhold til 2018, er der ikke sket et større fald i antallet af børn i dagplejen. I 2018 var der 280 børn og i 2019 var der 277. Antallet af private dagplejere er steget fra 33 i 2018 til 37 i 2019.

I 2019 blev der i gennemsnit passet 3,6 barn pr. dagplejer, hvilket er på niveau med 2018.

I 2019 var der et merforbrug på:

- Løn til dagplejere

I 2019 var der et mindre forbrug på:

- Fripladstilskud til dagplejen
- Ledelse og administration

Daginstitutioner

Budgettet dækker udgifter til drift af kommunens dagtilbudsdistrikter og børnehuse. I forhold til den oprindelige bevilling er der et merforbrug på **5,9 mio. kr.**

Følgende forhold påvirker budgettet og forbruget:

- Antallet af børn steg fra 2.940 enheder, som var forudsat i oprindeligt budget 2019, til 2.993 i løbet af 2019¹. Dette svarer til en stigning på cirka 1,8%.
- De fire dagtilbud har været udfordret i at finde kvalificeret medarbejdere.

¹Enheder = 0-2 årige tæller for 2 enheder, og 3-5 årige tæller for 1 enhed.

I 2019 var der et mindre forbrug på:

- Fripladstilskud til daginstitutioner
- Ledelse og administration

I 2019 var der et merforbrug på:

- Vikarudgifter – som skal ses i sammenhæng med udfordringen i at finde kvalificeret arbejdskraft.

Tilskud til private institutioner

Budgettet dækker kommunens udgifter til tilskud til børns ophold i private daginstitutioner.

I forhold til den oprindelige bevilling er der et merforbrug på **0,2 mio. kr.** Antallet af børn faldt fra 969 enheder, som var forudsat i oprindeligt budget, til 967 i løbet af 2019. Dette svarer til et fald på cirka 0,27%.

Diverse:

På Fælles formål er der udgifter til søskenderabat, køb/salg af pladser i andre kommuner, ressourcepadagoger og andre udgifter til særlig støtte, som er placeret hos Børnekonsulentcentret, PA-elever og centrale udviklingspuljer (politiske puljer).

I forhold til den oprindelige bevilling er der et mindre forbrug på **8,3 mio. kr.** Mindre forbruget består af følgende mer-/ mindre forbrug:

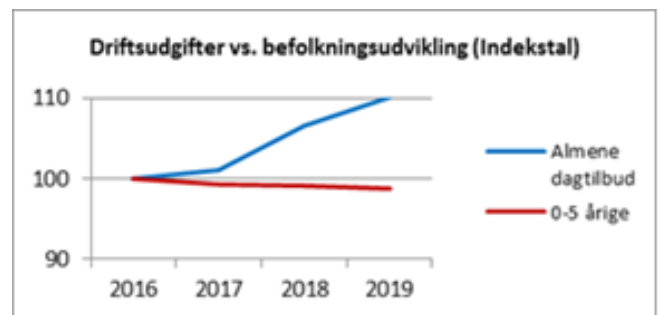
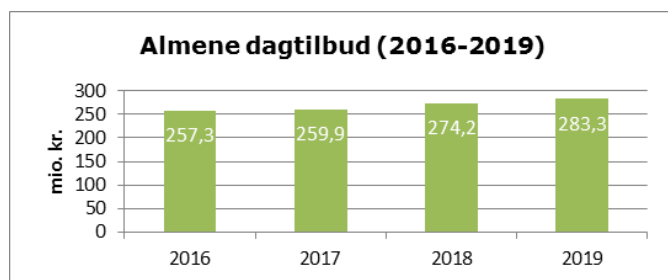
- Mindre forbrug på PA-elever
- Merforbrug på Søskendetilskud
- Merforbrug på tilskud til forældre som vælger privat pasning

- Mindre forbrug på køb/salg af pladser i andre kommuner
- Mindre forbrug på Ergo/Fysioterapi
- Mindre forbrug på ressourcepædagoger
- Merforbrug på Sprogstimulering



Historisk udvikling

Tabellerne er opgjort i 2019-priser.



Forbruget på Almene dagtilbud er steget med 9,1 mio. kr. fra 2018 til 2019, hvilket kan ses på ovenstående figur til venstre. Stigningen i forbruget fra 2018 til 2019, skyldes primært fuld implementeringen af budgetaftale 2018, hvor kommunalbestyrelsen tilførte det samlede dagtilbudsområde 20 mio. kr. I figuren til højre følger antal 0-5 årige og driftsudgifter hinanden, indtil 2017. Fra 2018 stiger driftsudgifterne hvilket hænger sammen med de ekstra 20 mio. kr. til dagtilbudsområdet.

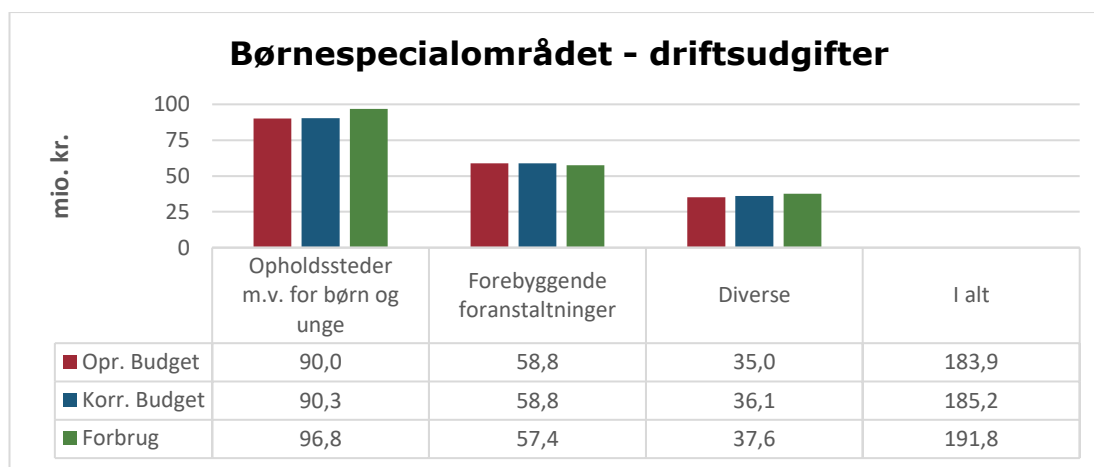
Nedenstående tabel viser udviklingen i antallet af 0-5 årige i Holbæk Kommune.

Børnetal	2016	2017	2018	2019
0-5 årige	4.149	4.118	4.110	4.098

Antal 0-5 årige er faldet med cirka 1,2% fra 2016 til 2019, hvilket ses af ovenstående tabel.

5.3.6 Børnespecialområdet

Budget og forbrug for regnskabsåret 2019



Der har samlet set på børnespecialområdet været et merforbrug på **7,9 mio. kr.** i 2019. Merforbruget kan primært henføres til tabte ankesager og en stigning i antallet af anbragte børn.

Opholdssteder mv. for børn og unge

På opholdssteder mv. for børn og unge er der et merforbrug på **6,8 mio. kr.** i 2019 i forhold til det oprindelige budget. I løbet af 2019 er antallet af anbragte børn i disse tilbud steget, herunder børn som tidligere har været i en plejefamilie, men nu har behov for anbringelse på et opholdssted. Gennemsnitsprisen for opholdssteder for børn mv. er ca. 1 mio. kr., mens gennemsnitsprisen for et barn i en plejefamilie er ca. 0,4 mio. kr.

Baggrunden for at børnene er flyttet fra plejefamilier til opholdssteder er, at det har været børn som har haft behov for en mere omfattende specialpædagogisk indsats end plejefamilierne har kunne tilbyde. En yderligere forklaring på det forventede merforbrug på opholdssteder skal findes i tabte ankesager.

Modsat udviklingen på børneområdet har der været et mindre forbrug på opholdssteder mv. for unge fra 9. klasse til det 18. år i 2019. Denne udvikling følger de

seneste års tendens for aldersgruppen. Derudover har der stort set ikke været nogen domsanbragte i 2019.

Der er et merforbrug på Døgninstitutioner for børn. Merforbruget er bl.a. sammensat af et merforbrug på to specialinstitutioner Kikhøj (under Børnespecialcenter) og Undløse Skole og Behandlingshjem og dels et mindre forbrug på de øvrige afdelinger i Børnespecialcenter, og et mindre forbrug på Myndighed Døgninstitution. Specialinstitutionernes merforbrug kan henføres til en lav belægningsprocent. Specialinstitutionen Kikhøj er lukket ned med virkning fra november 2019.

Forebyggende foranstaltninger

Samlet set er der et mindre forbrug på Forebyggende foranstaltninger for børn og unge på **1,4 mio. kr.** i 2019. Området indeholder bl.a. støtte i hjemmet, familiebehandling, døgnophold, aflastningsordninger, kontaktperson og ledsagerordning mv.

Mindre forbruget er sammensat af et merforbrug for børn til og med 9. klasse. Det skyldes primært, at der er flere børn som modtager dagbehandling. Herudover er der stigende udgifter til økonomisk støtte til blandt andet efterskoler. Modsat er der et mindre forbrug for unge efter 9. klasse til det 18. år, hvor udviklingen følger tendensen fra de senere år.

Diverse:

Samlet set har der været et merforbrug på Diverse på **2,6 mio. kr.** i 2019. Merforbruget er sammensat af flere mindre områder. Der er et mindre forbrug på Pædagogisk Psykologisk Rådgivning (PPR). Det skyldes

en projektansættelse, som ikke havde helårseffekt i 2019. Der har været et merforbrug på udgifter til tabt arbejdsfortjeneste. Yderligere har der været et merforbrug på myndighedsområdet, i forbindelse med udgifter til § 32 særlige dagtilbud.



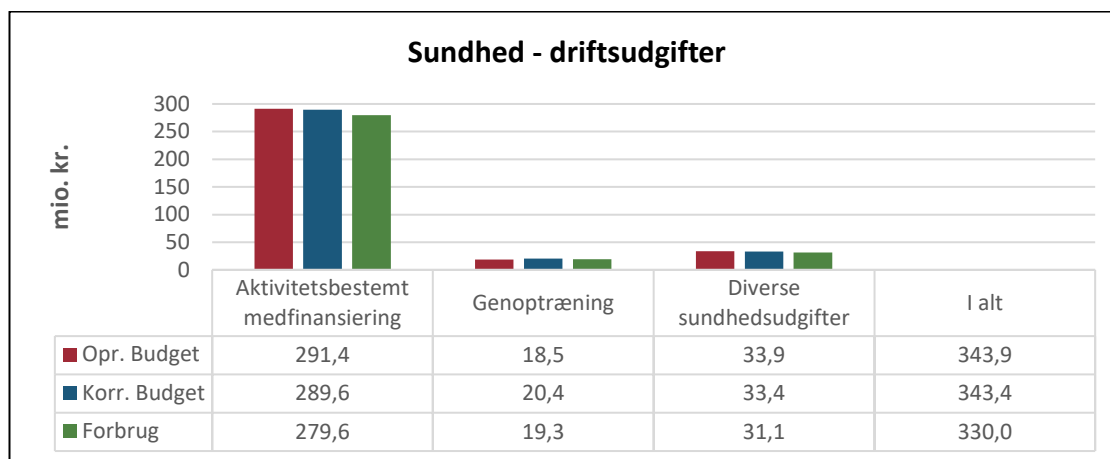
Historisk udvikling

Grundet nyt Socialudvalg i 2018 er der ikke nogen historiske data.

5.3.7 Sundhed

Mindre forbruget på sundhedsområdet udgør **13,9 mio. kr.**

Budget og forbrug for regnskabsåret 2019



Aktivitetsbestemt medfinansiering

På den kommunale aktivitetsbestemte medfinansiering er der et mindre forbrug på **11,8 mio. kr.**

Staten har ændret betalingsformen for den aktivitetsbaseret medfinansiering af sygehusene til en aconto-betaling. Med indførelse af acantobetalingerne er der sket en forskydning i betalingsmønsteret hen over årene 2018-2021. Mindre forbruget i 2019 vil altså modsvares af en ekstra betaling i regnskab 2021.

Mindre forbruget blev dog mindre end forventet, da Staten har taget udgangspunkt i det oprindelige budget, og budget 2019 blev reguleret ned ved budgetrevision 1 med 1,8 mio. kr. På den måde opstod der et merforbrug på området.

Genoptræning

Der er et merforbrug på genoptræning på **0,8 mio. kr.**, hvilket primært skyldes, at der ved budgetrevision 1 blev budgettilpasset med 1,8 mio. kr. mellem service- og ikke serviceudgifter. Denne tilpasning er ligeledes beskrevet under afsnittet for den aktivitetsbestemte medfinansiering.

Driften på genoptræningscenteret er i balance trods et stigende antal genoptræningsplaner. Udgiften til mellemkommunale betalinger, befordring, samt genoptræning på specialiseret niveau har været lavere end forventet. Sidstnævnte er i lighed med den kommunale medfinansiering i 2019 blevet opkrævet som en acantobetaling og i 2020 forventes det, at der bliver opkrævet en efterregulering.

Diverse sundhedsudgifter

Dækker over aktiviteterne: Vederlagsfri fysioterapi, Sundhedsfremmende indsatser, Hospice, Ældre politikpuljen samt Færdigbehandlede patienter. Samlet er der et mindre forbrug på **2,8 mio. kr.** i 2019.

På Vederlagsfri fysioterapi har der i lighed med tidligere år været et stort udgiftspres og selvom der i budgetlægningen var forsøgt at tage højde for udgiftsudviklingen på området, var der et merforbrug i 2019. Primo 2019 var der en meget kraftig stigning i aktivitetsniveauet samt i priserne pr. borger. Udgiftspreset aftog dog sidst på året og derfor blev merforbruget også mindre end først forventet. Det er eksterne læger, som bevilliger og bestemmer serviceniveauet på området, men det er kommunerne, som betaler udgifterne.

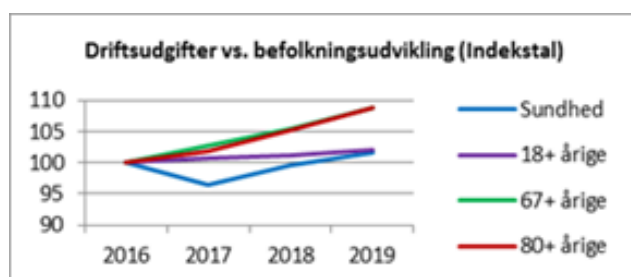
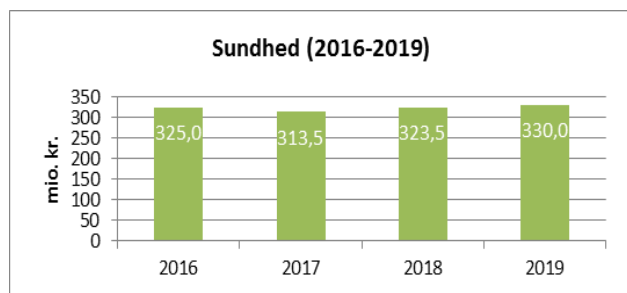
På Færdigbehandlede patienter og Hospiceophold var der et mindre forbrug i 2019. I 2019 har der været en opdatering af Landspatientregisteret og derfor har der også været en acantobetaling i 2019. I lighed med den specialiserede genoptræning som er beskrevet i forrige afsnit, kan Holbæk Kommune forvente en efterregulering i 2020 fra 2019. Størrelsen på efterreguleringen er ikke kendt, da der ikke er data på området.

På Ældegerådets pulje har der været et mindre forbrug i 2019 på grund af indførelsen af tilbageholdenhed i 2019. Men det forventes, at restbevillingen udbetales i 2020.



Historisk udvikling

Tabellerne er opgjort i 2019-priser.



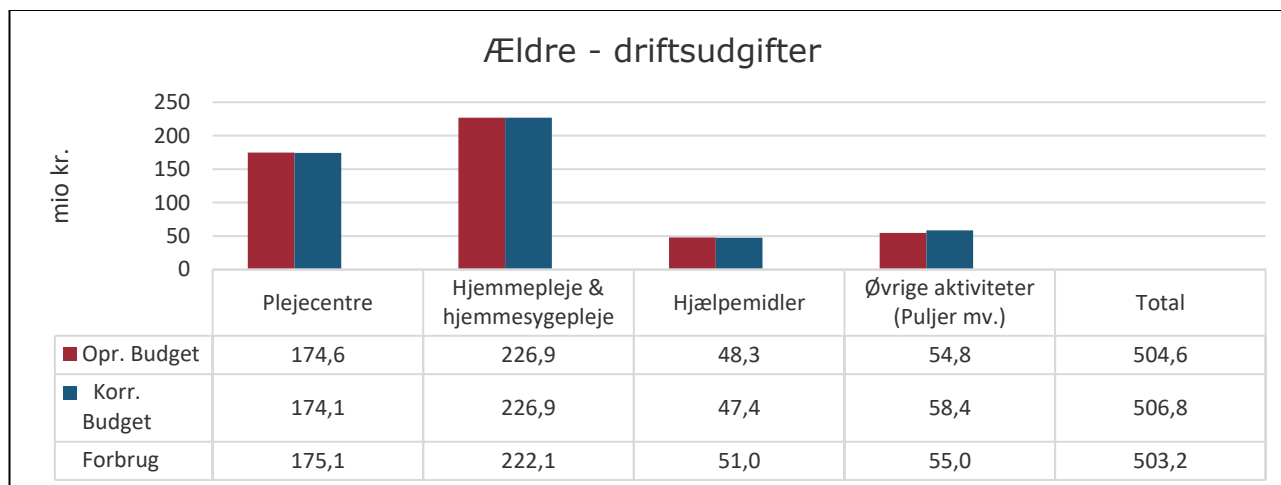
I årene fra 2016 til 2018 ses der udsving i forbruget. Faldet fra 2016 til 2017, skyldes primært Budgetaftalen for 2017 med forbrugsreduktioner på Sundhedsfremme og forebyggelse. Derudover var der i 2017 tilbageholdenhed i forhold til indkøb og ansættelser. Det øgede forbrug fra 2017 til 2018 skyldes primært, at udgifterne til den aktivitetsbestemte kommunale medfinansiering er øget. Forbruget i 2019 er 279,6 mio. kr.

Udviklingen i befolknings sammensætningen viser, at gruppen af 80+ årige borgere og 67+ årige er steget i perioden 2016 til 2019. Gruppen af 80+årige, har ekstra brug for behandling på sygehus og hos de praktiserende læger. Det betyder, at området i stadig højere grad bliver udfordret økonomisk.

5.3.8 Ældre

Mindre forbruget på ældreområdet udgør i alt **1,4 mio. kr.**

Budget og forbrug for regnskabsåret 2019



Plejecentre

På Friplejeboliger, private- og kommunale plejecentre var der et merforbrug på **0,5 mio. kr.** i 2019. Merforbruget dækker over flere forskelligrettede bevægelser. Merforbruget er primært opstået på grund af en ratebetaling for 2020 som er bogført i 2019. Fejlen blev først opdaget efter regnskabet var lukket. Modsat er der færre udgifter til friplejeboliger, da Fjordstjernen har færre ældre Holbækborgere end tidligere. På de kommunale plejecentre har der samlet set været et lille merforbrug, hvilket skyldes udgifter til sikring af ydre døre, merudgift på servicepakkerne, samt et højere forbrug af vikarer end forventet.

Hjemmepleje & hjemmesygepleje

På hjemmepleje og hjemmesygepleje har der samlet set været et mindre forbrug på **4,8 mio. kr.** Mindre forbruget dækker over flere forskellige aktiviteter.

Sundhedsområdet har været presset i 2019, da flere komplekse borgere blev udskrevet fra sygehuse, hvilket har givet udslag i, at Myndighed har haft flere udgifter til de delegerede sundhedslovsydelser og det samme har gjort sig gældende for den almindelige sygepleje.

Driften af den kommunale hjemmepleje har igen i 2019 kørt godt, og kommer derfor ud med et mindre forbrug. Tilbageholdenhed i hjemmeplejen har medført at investeringer i kurser og skærmbesøg er udskudt fra 2019 til 2020.

Hjælpe midler

Hjælpe middelområdet har haft et merforbrug på **2,7 mio. kr.** i 2019. Merforbruget skyldes primært et forsinket udbud, som har medført højere priser end forudsat. Derudover har området haft et udgiftspres på proteser, stomi-produkter, bilsager og kropsbårne hjælpemidler.

I 2019 har der desuden været fokus på at få nedbragt sagsbehandlingstiderne. F.eks. blev der i en kortere periode ansat en ekstra sagsbehandler fra Falck. En hurtigere sagsbehandlingstid har forstærket udgiftspres på området indtil sagsbehandlingstiden nåede det ønskede niveau.

Øvrige aktiviteter

Under øvrige aktiviteter er der et merforbrug på **0,2 mio. kr.** i 2019. Merforbruget er sammensat af både mer- og mindre forbrug.

Kommunalbestyrelsen beslutning (den 11. september 2019) om at udvise yderligere tilbageholdenhed med henblik på overholdelse af servicerammen har medført et mindre forbrug på både interne- og eksterne midler på ældreområdet. Det drejer sig f.eks. om "Værdighedsmidler", "Bekæmpelse af ensomhed", "Tab af livsmod" og "Bedre bemanning" mv.

Et par eksempler på konsekvenserne af beslutningen har været en udskydelse af opførelsen af "Udstillingslejlighed til udstilling af hjælpemidler", udskudt køb af IT-system og opstart og ansættelse af personale til "Bekæmpelse af ensomhed" og "Tab af livsmod", som er udskudt til 2020.

Mindre forbruget på de eksterne puljer blev dog lavere end forventet ved budgetrevision 4, da sidste udbetalingsrate for værdighedsmilliarden og Bedre bemanding for 2019 først blev udbetalt efter regnskabet 2019 blev lukket.

For de øvrige aktiviteter på området kan det nævnes, at der har været et merforbrug på elever – refusioner

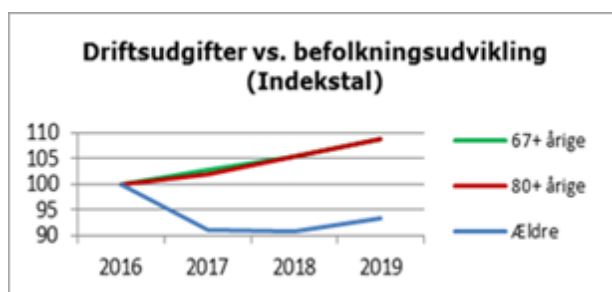
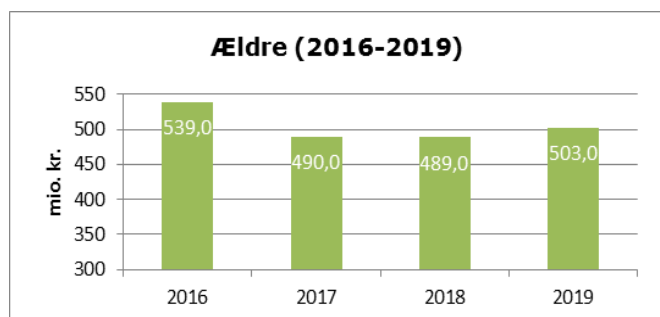
fra elevernes skoleperiode forskyder nettoudgifterne henover årene. Modsat har der været færre udgifter til Specialområdet for ældre end forventet på grund af færre borgere og billigere gennemsnitspriser.

Midlerne er ved en budgetrevision flyttet til specialområdet for 17-67 årige på Socialudvalget, hvor området har været økonomisk udfordret i 2019.



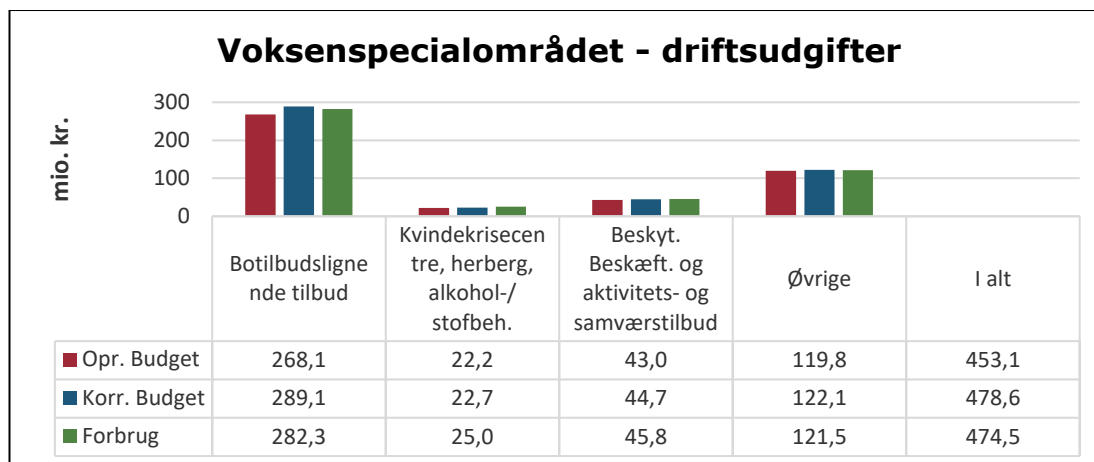
Historisk udvikling

Tabellerne er opgjort i 2019-priser.



5.3.9 Voksenspecialområdet

Budget og forbrug for regnskabsåret 2019



Der har samlet set været et merforbrug på voksenspecialområdet på **20,8 mio. kr.** i 2019. Merforbruget skyldes en generel stigning på samtlige foranstaltninger på voksenspecialområdet, hvilket understøtter den generelle tendens, som ses på landsplan.

Botilbudslignende tilbud mv

Der var samlet set et merforbrug på **14,2 mio. kr.** i 2019. Merforbruget er sammensat af både mer- og mindre forbrug. På Myndighed har der været et merforbrug. De primære forklaringer på merforbruget kommer fra flere borgere, der har været på længerevarende botilbud efter serviceloven § 108 og midlertidige botilbud § 107. Samtidig har flere borgere også modtaget støttekontaktperson i 2019. Herudover har der på nogle områder været en stigning i gennemsnitspriserne, mens der på andre områder har været et fald.

BPA-ordningen (Borgerstyret Personlig Assistance) havde en udgiftsstigning i 2019, da flere fik bevilget støtte via BPA-ordningen. Forventningen var dog kendt, og det har derfor ikke medført et merforbrug, da budgetterne var tilpasset forventningen.

På Holbæk Kommunes egne tilbud har der samlet set været et mindre forbrug, som skyldes en generel tilbageholdenhed og en højere belægningsprocent end forventet. På Ungekollegiet har der været et større merforbrug, som skyldes udfordringer med en lav belægningsprocent.

Indførelse af generel tilbageholdenhed har medført, at de bevilligede midler til kompetenceudvikling og til implementering af skæve boliger ikke er blevet anvendt i 2019.

Kvindekrisecentre, herberg og alkohol- og stofmisbrugsbehandling mv.

Der var samlet set et merforbrug på **2,8 mio. kr.** i 2019.

På myndighed har der været et merforbrug, hvilket skyldes opholdslængden på kvindekrisecentrene. For at kompensere for merudgifterne har målsætningen været at hjælpe kvinderne hurtigere i egen lejlighed. Dette har vist sig mere vanskeligt end forventet.

På driften har der været mindre forbrug, hvilket skyldes generel tilbageholdenhed og en højere belægning.

Beskyttet beskæftigelse og aktivitets- og samværstilbud

Der var samlet set et merforbrug **2,8 mio. kr.** i 2019.

Under Myndighed var der et merforbrug, hvilket skyldes både en stigning i antallet af borgere på især beskyttet beskæftigelse, men også at gennemsnitsprisen pr. borger på især Aktivitets- og samværstilbud er steget. I driften har en lavere belægningsprocent medført et lille merforbrug.

Øvrige

Der var samlet set et merforbrug på **1,7 mio. kr.** i 2019. Merforbruget er sammensat af både merforbrug og mindre forbrug. Der har været mindre forbrug på opholdssteder for børn og unge og plejefamilier, da færre har været på efterværn. Der har også været et mindre forbrug på § 18 midlerne pga. tilbageholdenhed. Midlerne er ansøgt overført og anvendt i 2020.

Herudover har området fået flere indtægter fra den centrale refusionsordning end forventet. Der har været merforbrug på ungdomsuddannelse til unge med

særlige behov pga. et større optag og et merforbrug på forbyggende foranstaltninger på efterværn. Herudover har der været et merforbrug til den objektive

finansiering af Koføedsminde pga. udvidelsen af pladser fra 47 til 68.

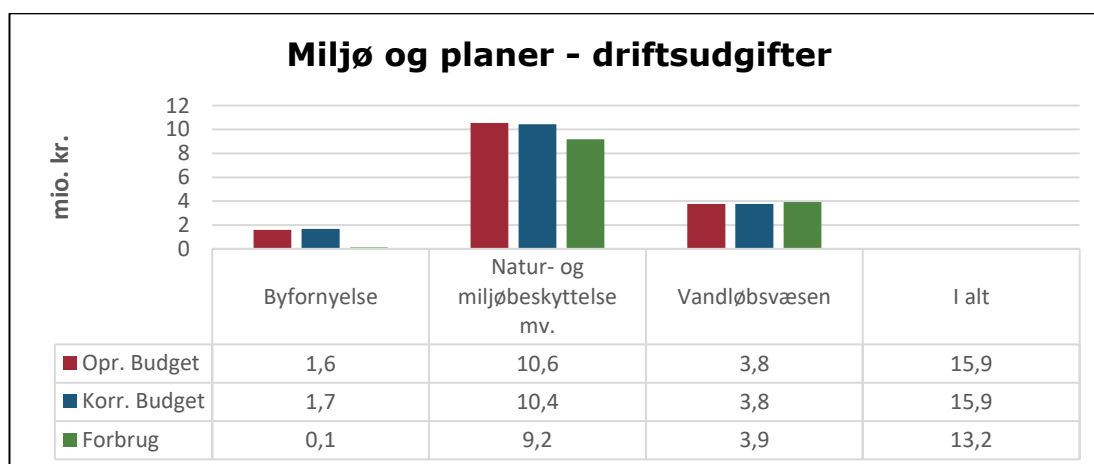


Historisk udvikling

Grundet nyt Socialudvalg i 2018 er der ikke nogen historiske data.

5.3.10 Miljø og Planer

Budget og forbrug for regnskabsåret 2019



Miljø og planer varetager opgaver inden for vandløbsområdet, miljøtilsyn, byfornyelse, naturbeskyttelse, byggesagsbehandling og lokalplaner mv. Hertil kommer mellemværende med FORS A/S vedrørende skorstensfejer og skadedyr.

Området udviser et mindre forbrug på **2,7 mio. kr.** i forhold til oprindeligt budget.

Byfornyelse, skorstensfejer, skadedyr

Det samlede mindre forbrug på **1,5 mio. kr.** er et udtryk for, at afregningen fra FORS på skadedyr var lavere end forventet, idet der var lavere udgift til week-endkørsel samt, at opsætning af rottespærre har været udsat. Byfornyelse holder budgettet på 1,2 mio. kr.

Natur- og miljøbeskyttelse mv.

Området varetager grønne områder og naturpladser, naturforvaltningsprojekter, skove, vedligeholdelse af vandløb, jordforurening og miljøtilsyn af virksomheder.

Der har været et mindre forbrug på **1,4 mio. kr.** på området, idet tilsyn i virksomheder og landbrug er foretaget internt, hvilket giver en merindtægt.

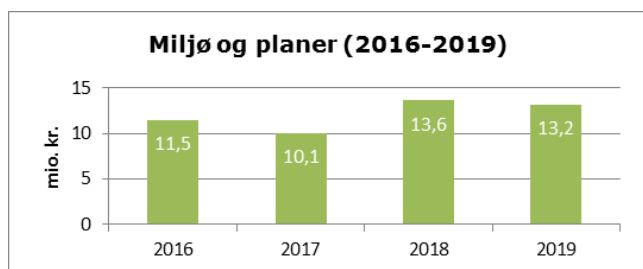
Vandløbsvæsen

Et merforbrug på **0,1 mio. kr.** skyldes højere udgift til kontrolopmåling af vandløb samt udarbejdelse af vandløbsregulativer.



Historisk udvikling

Tabellen er opgjort i 2019-priser.



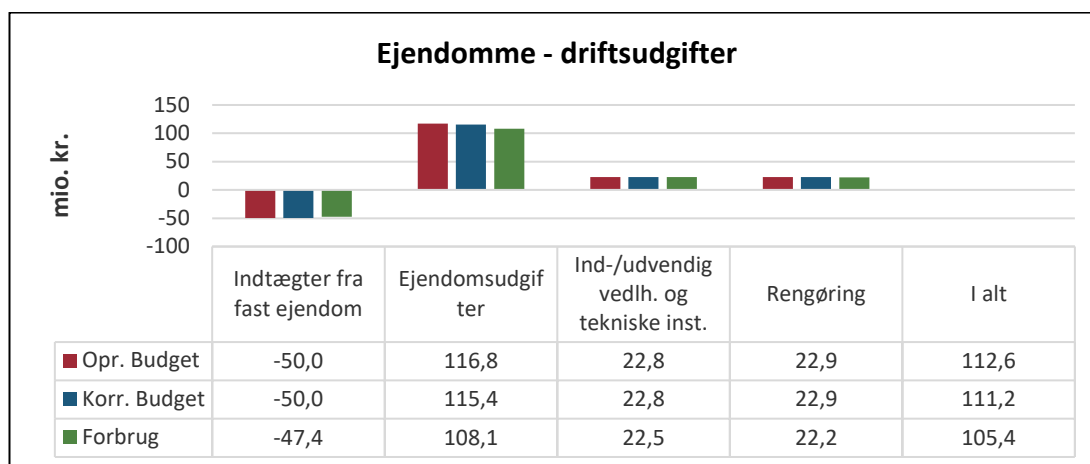
Forbruget i 2019 ligger lidt lavere end det foregående år, hvilket skyldes færre driftsudgifter på skadedyrsområdet.

Det større spring fra 2017 til 2018 på 3,5 mio. kr. forklares ved, at grønne områder samt lystbådehavne ifølge ny styrelsesvedtægt i 2018 blev flyttet til politikområde Miljø og planer, fra Kultur og fritid.

5.3.11 Ejendomme

Politikområdet Ejendomme omfatter drift og vedligehold af kommunale bygninger og arealer – herunder energi-optimering, administration samt opkrævning af husleje.

Budget og forbrug for regnskabsåret 2019



Området udviser et mindre forbrug på **7,2 mio. kr.** i forhold til det oprindelige budget. Hovedforklaringen på mindre forbruget er, at kommunen modtog færre flygtninge end tidligere, og derfor også havde færre udgifter til midlertidig boligplacering.

Indtægter fra fast ejendom

Der er 2,6 mio. kr. færre indtægter end oprindeligt budgetteret. Det skyldes først og fremmest, at indtægten på enkelte områder fejlagtigt er bogført på området ejendomsudgifter.

Ejendomsudgifter

Ejendomsudgifter har et mindre forbrug på **8,7 mio. kr.**, hvoraf "Boliger til midlertidig boligplacering af flygtninge", står for de 3 mio. kr. Kommunen modtager færre flygtninge end tidligere, og har derfor også færre udgifter til midlertidig boligplacering.

Der er teknisk **2,6 mio. kr.** i mindre forbrug, som går i nul med tilsvarende færre indtægter på "Indtægter fra fast ejendom". Det resterende mindre forbrug vedrører et lavere forbrug til el, vand og varme.

Ind-/udvendig vedligeholdelse og tekniske installationer

Der er et mindre forbrug på **0,3 mio. kr.**, hvilket skyldtes en lavere årsafregning af Tysinge Have end forventet.

Rengøring

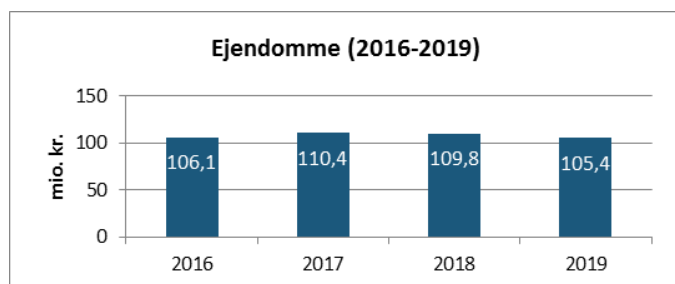
Udgiften til rengøring, vinduespolering og måtteservice var **0,7 mio. kr.** lavere end budgettet som følge af manglende ressourcer hos leverandøren.



Historisk udvikling:

Tabellen er opgjort i 2019-priser

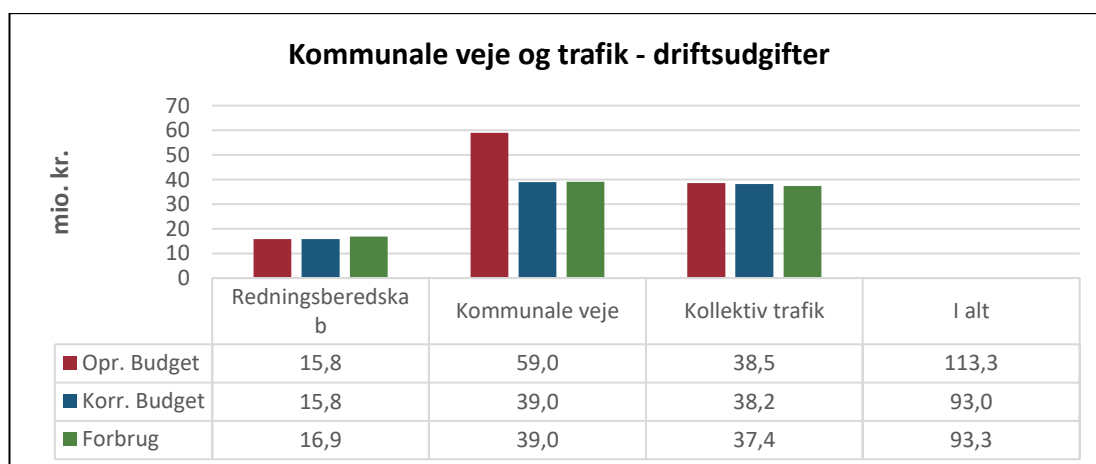
Efter stabilt forbrug på omkring 110 mio. kr. i 2017 og 2018, er der et fald i forbruget i 2019. Hovedforklaringen er, at Domea betalte 3,3 mio. kr. tilbage vedrørende tomgangsleje på plejecentrene Elmelunden og Rosenvænget.



5.3.12 Kommunale veje og trafik

Budget og forbrug for regnskabsåret 2019

På Kommunale veje og trafik var der et mindre forbrug på **20 mio. kr.** i forhold til det oprindelige budget. Et så stort overskud er "et teknisk" resultat af flytning af økonomien på asfalområdet fra drift til anlæg. Flytningen er motiveret af ønsket om at lette servicerammen.



Redningsberedskab

Området udviser et merforbrug på **1,1 mio. kr.**

Beredskabskommissionen besluttede på sit møde i juni at tilføre Vestsjællands Brandvæsen en million til dækning af selskabets merforbrug til driften bl.a. på stationerne, til dækning af færre indtægter på sideaktiviteter og til omkostninger i forbindelse med afskedigelser i Beredskabets chefgruppe.

Kommunale veje

Området udviser et mindre forbrug på **20 mio. kr.** i forhold til det oprindelige budget.

Forklaringen er flytning af asfalområdet fra drift til anlæg med henblik på at lette servicerammen.

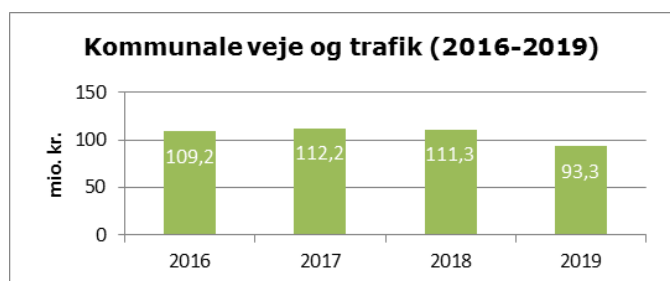
Kollektiv trafik

Udgiften til handicapkørsel og flexiture har været **1,1 mio. kr.** højere end budgettet. Det skyldes højere operatørpriser efter nye krav til overenskomster samt en stigning i antal passagerer.



Historisk udvikling

Tabellen er opgjort i 2019-priser.

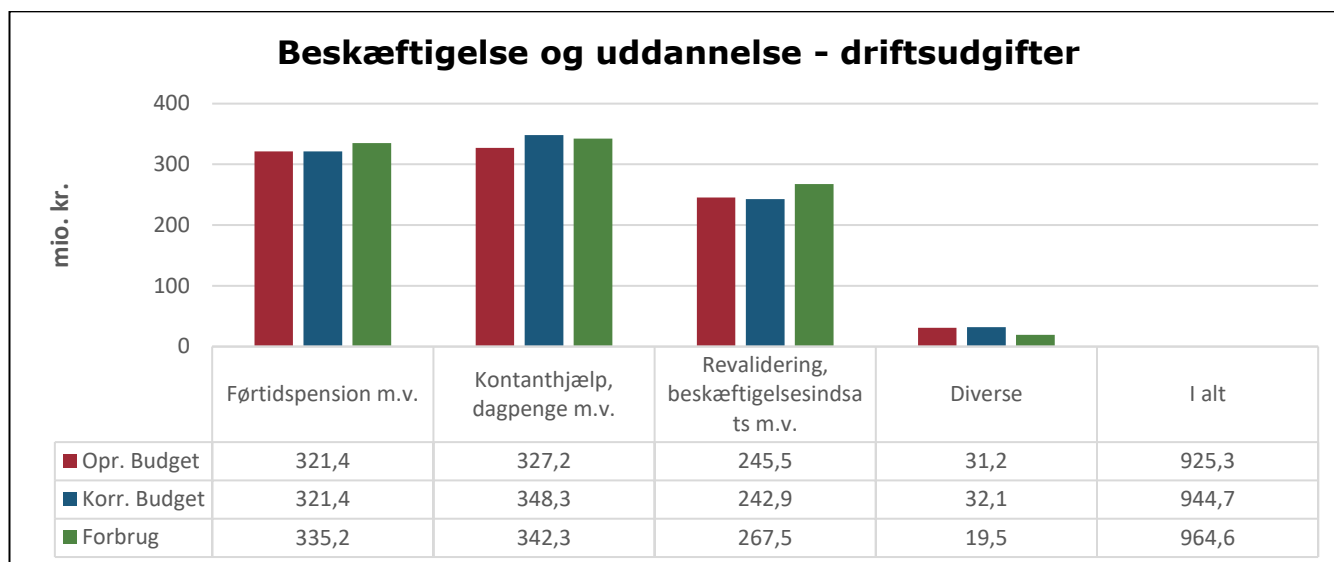


Forbruget fra 2018 til 2019 er faldet drastisk, idet forbrug (og budget) på asfalområdet er flyttet til anlæg med det formål at lette servicerammen på driften.

5.3.13 Beskæftigelse og uddannelse

Samlet set er der et merforbrug både i forhold til det oprindelige budget og det korrigerede budget. Det skyldes hovedsagelig flere borgere på førtidspension, sygedagpenge, kontant- og uddannelseshjælp, ledighedsydelse samt øgede udgifter til beskæftigelsesindsatsen.

Budget og forbrug for regnskabsåret 2019



Førtidspension mv.

Henover 2019 har der været merudgifter på førtidspension, hvilket skyldes dels flere helårspersoner på ordningen dels højere gennemsnitspriser end budgetlagt. I 1. halvår af 2019 var der en tilgang til førtidspension. Tilgangen var den højeste siden 2011.

Førtidspension består af en ny og en gammel ordning. Der er forskel på, hvor meget refusionen i de to ordninger vægter. Den gamle ordning har en højere refusionsgrad end den nye. Alle nye modtagere af førtidspension tildeles udelukkende på den nye ordning. Når modtagerantallet er højere end forventet på den nye ordning, stiger gennemsnitsprisen angiveligt som følge af forholdet mellem de to ordninger.

Rammen er opskrevet, men stigningen i antallet af helårspersoner og de ambitioner der er i ordningen, er ikke blevet indfriet.

Kontanthjælp, dagpenge mv.

Denne gruppe af ydelser består af kontanthjælp, A-dagpenge, Sygedagpenge og uddannelseshjælp. På alle disse ydelser er der et merforbrug. Bortset fra A-dagpenge har der været flere modtagere på ydelsen end budgetlagt.

Ændringer af budgettet på området stammer primært fra bevillingsberigtigelsen ved Budgetrevision 4 i 2019 hvor Bufferpuljen blev fordelt.

I forhold til det oprindelige budget har det været et merforbrug, som primært skal henføres til sygedagpenge, hvor der har været markant flere på ydelsen, end der var budgetlagt. Antallet af modtagere på sygedagpenge kan næsten alene forklare budgetafvigelsen for disse ydelsesgrupper.

Revalidering, beskæftigelsesindsats mv.

Som følge af flere ydelsesmodtagere, er forbruget på beskæftigelsesindsatsen også steget. Herudover indgår projekt Frontrunner også i denne udgiftsgruppe. Projekt Frontrunner er et statsstøttet projekt, hvor dele af udgifterne til projektet er faldet i 2019, mens finansieringen først tildeles i 2020. Derfor vil merforbruget blive dækket i 2020.

Diverse mv.

Denne gruppe dækker området for integrationsydelse, indsatserne for denne gruppe modtagere, Ungdommens Uddannelsesvejledning (UU), Produktionskoler og Erhvervsgrunduddannelsers skoleophold.

Størstedelen af mindre forbruget er på integrationsydelse, hvilket skyldes at antallet af modtagere af integrationsydelse er faldet. Budgettet til indsatser for integrationsydelser modtager er derfor prioriteret over

til andre indsatser, hvor det har vist sig, der var flere modtagere af ydelser end budgetlagt.

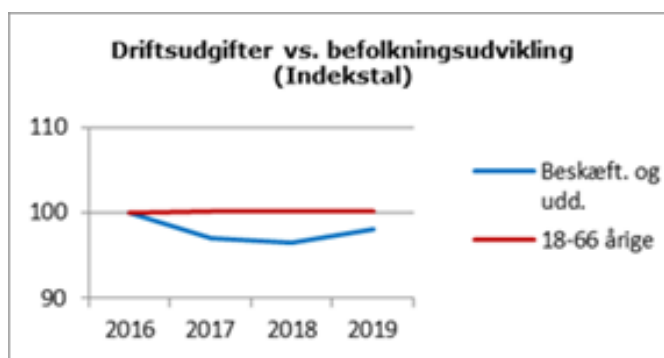
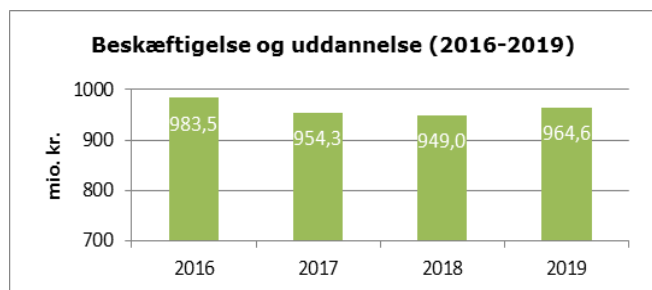
Produktionsskolerne har haft et mindre forbrug grundet faldende elevtal. Derudover er der også et mindre

forbrug på psykologerne på ungdomsuddannelser, som Holbæk har i et fælles kommunalt samarbejde med Kalundborg og Odsherred kommuner.



Historisk udvikling

Tabellen er opgjort i 2019-priser



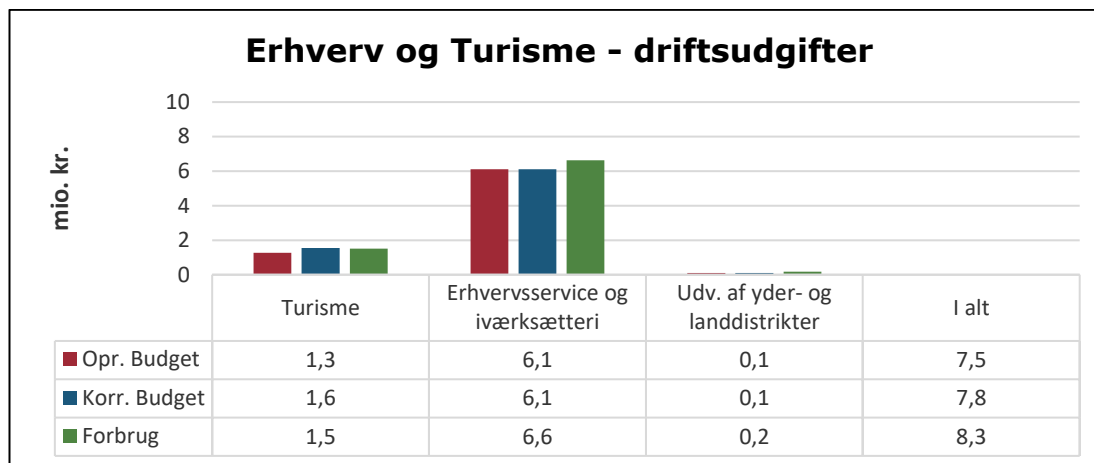
Den historiske udvikling viser faldende udgifter, som falder sammen med den højkonjunktur, der har været i Danmark de senere år. De samlede udgifter stiger dog for 2018 til 2019, og denne stigning kan henføres til den stigende pensionsalder. Før tidspension udgør en markant større andel af områdets budget end de andre områder. Pensionsalderen betyder, at der i første halvår af 2019 ikke har været en afgang fra før tidspension til den almindelige pension.

5.3.14 Erhverv og Turisme

I forhold til oprindeligt budget udviser regnskab 2019 et merforbrug på **0,5 mio. kr.**, som konsekvens af ny lovgivning i 2018.

Der er i forbindelse med overførslerne fra 2018 givet en tillægsbevilling på 0,3 mio. kr.

Budget og forbrug for regnskabsåret 2019



Turisme mv.

Området har anvendt de budgetterede midler som planlagt. Som led i samarbejdsaftalen med Holbæk Erhvervsforum er der ydet tilskud med 1,5 mio. kr. til Turisめforum.

Formålet er bl.a. at brande Holbæk Kommune med henblik på flere turister, fremme turismeudviklingen i Holbæk Kommune og udvikle og koordinere turismeindsatsen i kommunen.

Erhvervsservice og iværksætteri

Området har anvendt de budgetterede midler som planlagt. Beløbet er øget med 0,5 mio. kr. fra og med 2019 som følge af ny lovgivning i 2018. Området udviser derfor et merforbrug på **0,5 mio. kr.**

Der er givet tilskud på 2,0 mio. kr. til Erhvervshus Sjælland, der blev etableret som konsekvens af den nye lov (december 2018) på erhvervsfremmeområdet. Erhvervshus Sjælland er lige som det tidligere Væksthus Sjælland finansieret af DUT-midler.

Derudover er der ydet tilskud på 4,6 mio. kr. til Holbæk Erhvervsforum. Tilskuddet til Holbæk Erhvervsforum dækker primært to områder:

”Byforum” modtog 1,8 mio. kr. til bl.a. at skabe en mere levende bymidte for at tiltrække flere forretninger.

Den anden del af tilskuddet på 2,8 mio. kr. til Holbæk Erhvervsforum er blandt andet anvendt til at yde erhvervsservice i form af informationsvirksomhed, problemafklaring, individuel vejledning af generel karakter, etablering og drift af netværk, samarbejde med uddannelsesinstitutionerne for at øge arbejdsstyrkens erhvervskompetencer samt vejlede iværksættere.

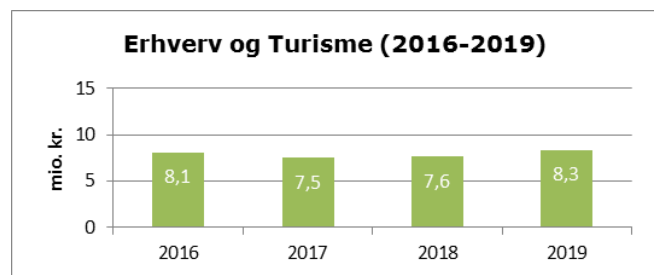
Udvikling af yder- og landdistrikter

Området har anvendt de budgetterede midler som planlagt. Området har afholdt en udgift på 0,2 mio. kr. vedrørende tilskud til LAG Midt-Nordvestsjælland og ”Gate 21” (tidligere: Energiklyngecenter Sjælland).



Historisk udvikling

Tabellen er opgjort i 2019-priser

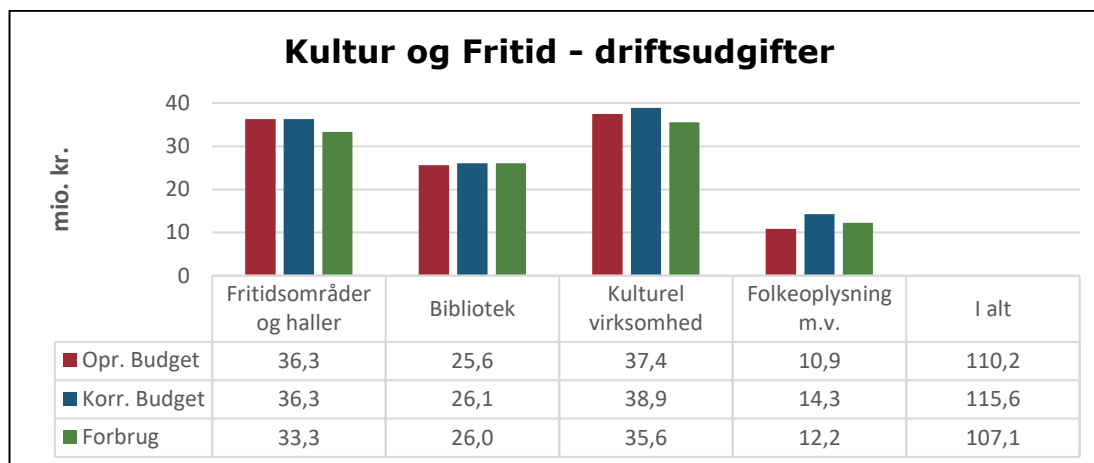


Der er få udsving over årene. Fra 2018 til 2019 ses en stigning i forbruget på 0,7 mio. kr., som primært skyldes lovændring for turismesamarbejdet i Region Sjælland.

5.3.15 Kultur og Fritid

Budget og forbrug for regnskabsåret 2019

Kultur og Fritid viser et mindre forbrug på **3,1 mio. kr.** i forhold til det oprindelige budget. Der er i løbet af året givet tillægsbevillinger for 5,4 mio. kr.



Fritidsområder og haller

Området udviser samlet set et mindre forbrug på **3 mio. kr.**

På Stadion og idrætsanlæg er der et mindre forbrug på **2,2 mio. kr.**, hvoraf de 1,8 mio. kr. er en ikke afregnet leasingydelse på Holbæk Sportsby. De resterende 0,4 mio. kr. skyldes primært udskydelse af afregning af forbrug i Holbæk Sportsby grundet mangelfuldt målergrundlag.

Idrætsfaciliteter for børn og unge giver et mindre forbrug på **0,8 mio. kr.** Mindre forbruget skyldes primært, at kommunale institutioner, herunder Tuse og Vipperød Hallerne opsparer fra år til år til indhold til hallerne. Midlerne disponeres af lokale bestyrelser og brugerråd.

Bibliotek

I forhold til oprindeligt budget er der et merforbrug på **0,4 mio. kr.** grundet indkøb af udlåns- og afleveringsautomater.

Kulturel virksomhed

Museer, Teatre, Musikarrangementer og Andre kulturelle opgaver viser et samlet mindre forbrug på **1,8 mio. kr.** i forhold til oprindeligt budget. Der er udvist tilbageholdenhed i forbruget som følge af

kommunalbestyrelsens beslutning den 15. maj 2019. Desuden er der en opsparing til merudgift til SKVULP i 2020 (finansieres inden for eget budget jf. beslutning i Kommunalbestyrelsen den 24. oktober 2018) samt til kommunalt bidrag til Talent Holbæk i 2020. Dertil er der en række tilsagn fra puljer til aktiviteter, der først udbetales i 2020.

Folkeoplysning mv.

Folkeoplysning mv. indeholder folkeoplysende voksenundervisning, frivilligt folkeoplysende foreningsarbejde, fritidsaktiviteter samt lokaletilskud.

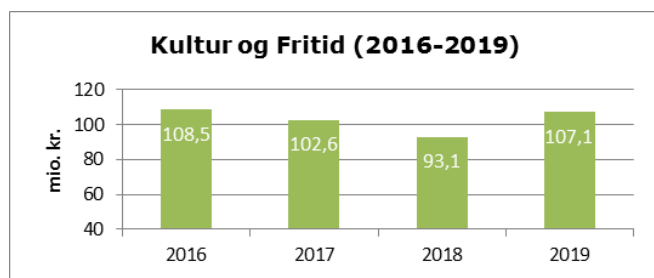
Området udviser et mindre forbrug på **2,5 mio. kr.** ift. oprindeligt budget. Dette fremgår dog ikke af ovenstående tabel, da det oprindelige budget i tabellen er inkl. omplaceringer på 3,8 mio. kr. som er fjernet fra området. Det oprindelige budget uden omplaceringer er på 14,7 mio. kr.

Mindre forbruget skyldes primært udvist tilbageholdenhed på områdets puljer, mindre udgift til lokaletilskud grundet lavere ansøgninger af tilskudsberettigede udgifter fra de folkeoplysende foreninger. Desuden er der lavere udgifter til medlemstilskud grundet færre ansøgninger og færre tilskudsberettigede medlemmer end budgetteret.



Historisk udvikling

Tabellen er opgjort i 2019-priser.

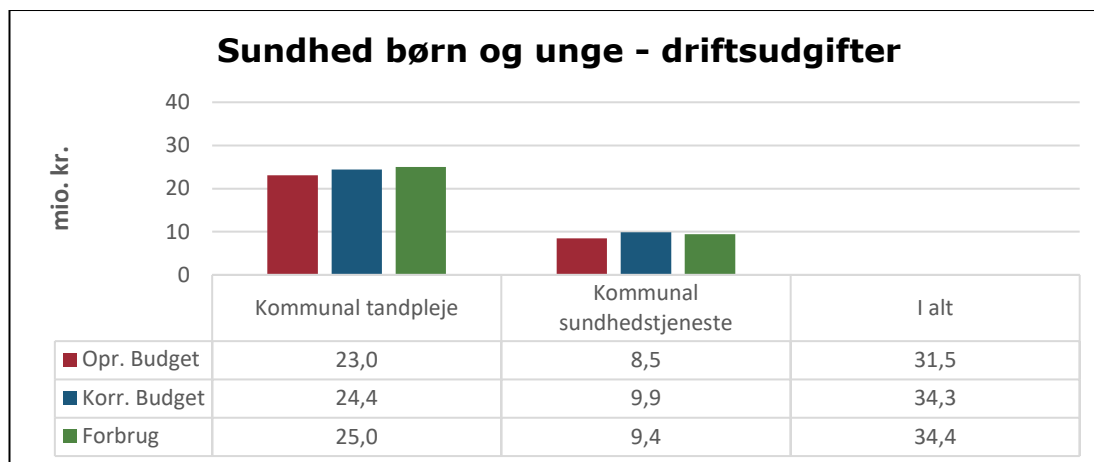


Ovenstående tabel viser den historiske udvikling på Kultur og Fritid fra 2016 til 2019. Der har været mere tilbagehold i aktiviteterne i 2016, 2017 og 2018 efter tre år med stigende udvikling og nye tiltag. I 2018 skyldes hovedparten af nedgangen de ovenfor nævnte effektiviseringer, besparelser og andre økonomiske opbremsninger samt, at grønne områder og lystbådehavne ifølge ny styrelsesvedtægt i 2018 blev flyttet til Udvalget for Klima og Miljø under politikområde Plan og Miljø.

I 2019 er der en samlet stigning i forbruget primært som følge af driftsudgiften til Holbæk Sportsby.

5.3.16 Sundhed børn og unge

Budget og forbrug for regnskabsåret 2019



Kommunal tandpleje

Tandplejen har et merforbrug på **2 mio. kr.** i forhold til oprindeligt budget.

Merforbruget skyldes primært udgifter på tandreguleringsområdet, hvor Holbæk Kommune har udliciteret en delmængde af den behandling, som kræver tandregulering. Dette er gjort, da der er opstået en venteliste, på baggrund af udfordringer med at få besat stillingen som specialtandlæge.

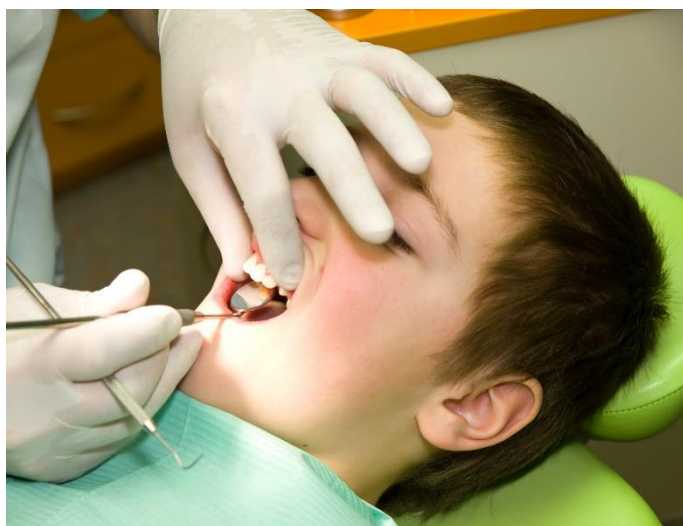
Den private leverandør kan gennemføre behandlingerne hurtigere end først antaget. Dermed skal

raterne betales over færre år, hvilket har udfordret budgettet på tandplejen i 2019

Kommunal sundhedstjeneste

Sundhedsplejen har et merforbrug på **0,9 mio. kr.** i forhold til oprindeligt budget.

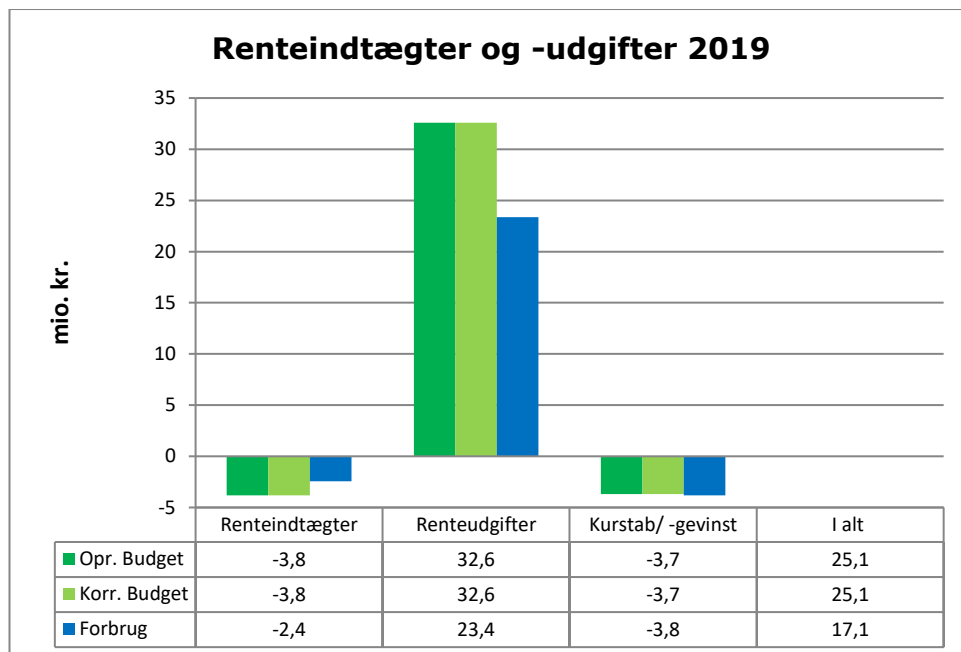
I forhold til korrigeret budget er der et mindre forbrug på **0,5 mio. kr.** Det skyldes generel tilbageholdenhed af indkøb og ansættelser, i forbindelse med overholdelse af den samlede serviceramme for Holbæk Kommune.



Historisk udvikling

Grundet nyt Socialudvalg i 2018 er der ikke nogen historiske data.

5.4 Renter



Renteindtægter

De samlede renteindtægter har givet en indtægt på 2,4 mio. kr. imod forventet 3,8 mio. kr. Dette skyldes at kommunen samlet set har haft en lidt lavere kassebeholdning hen over året samtidig med, at forrentningen har været lavere en forventet.

Renteudgifter

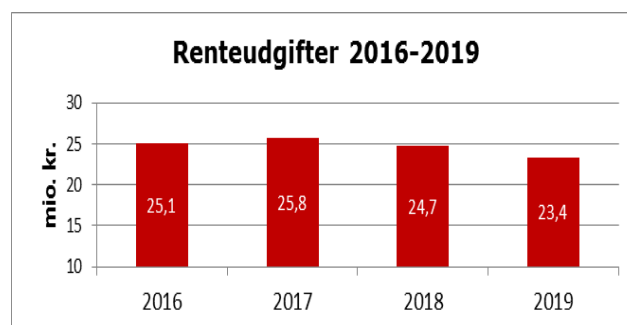
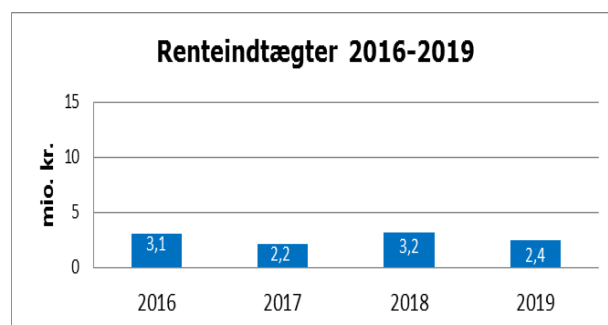
Renteudgifterne har i 2019 været 23,4 mio. kr. Set i forhold til det oprindelige budget på 32,6 mio. kr., har der været et mindre forbrug på **9,2** mio. kr.

Mindre forbruget skyldes henholdsvis lavere rentesats på kommunens lån samt mindre lånoptagelse end forventet. Samtidig har der været en dobbelt budgettering af renteudgifterne på nogle af kommunens lån.

Kurstab/-gevinst

Indtægten på 3,8 mio. kr. vedrører ikke kursgevinster, men udgør provision af afgivne garantier.

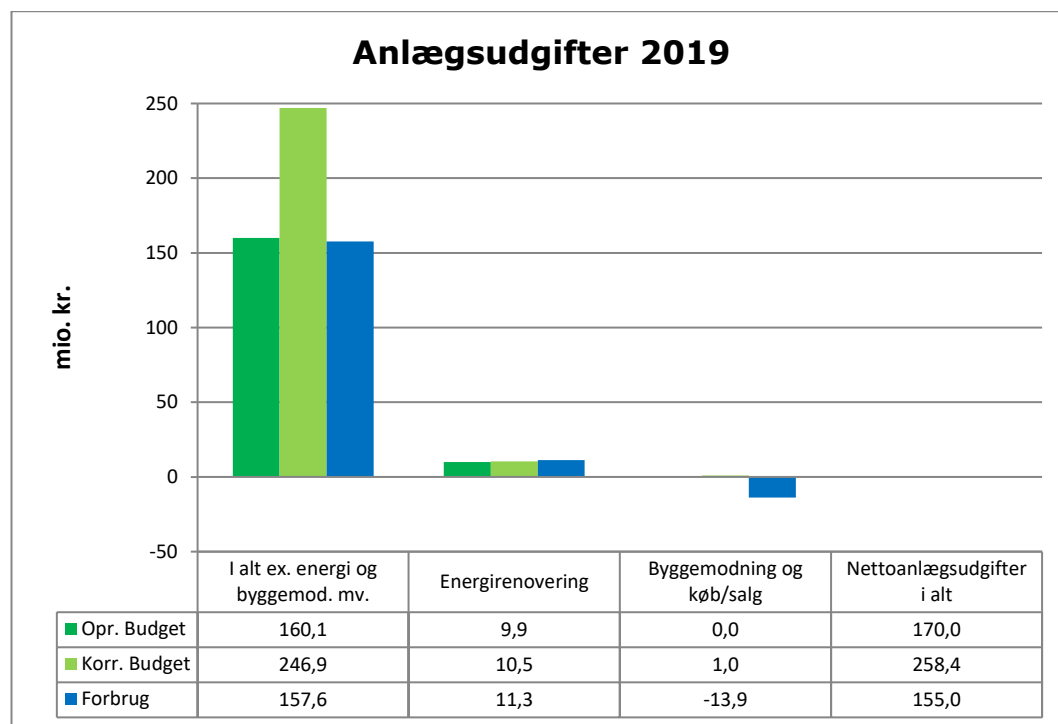
Historisk udvikling



Renteindtægterne har i perioden 2016 – 2019 givet en indtægt fra 2,2 mio. kr. til 3,2 mio. kr.

Renteudgifterne til langfristet gæld, tilbagebetaling af grundskyld m.m. har i 2016 – 2019 været ca. 25 mio. kr. hvert år.

5.5 Anlæg



I alt ekskl. energirenovering og byggemodning mv.

Anlægsudgifterne på netto 155 mio. kr. er anvendt til:

Regnskab 2019 (mio.kr.)	Oprindelig Budget 2019	Korrigeret Budget 2019	Regnskab 2019
Økonomiudvalget			
Ordinære anlægsarbejder	5,7	16,5	2,3
Renoveringspuljen	60,4	93,4	83,9
Halpuljen	3,7	3,7	4,2
Udvalget for Børn og Skole			
Legepladser	1,5	1,7	1,7
Dagpleje og daginstitutioner	34,3	34,3	1,4
Eventyrlunden genopbygning	3,0	2,3	6,2
Udvalget for Ældre og Sundhed			
Tilskud fra staten servicearealer, boliger	-2,1	-11,5	-12,0
Skæve boliger og Sønderstrupvej	0,0	-2,4	0,8
Produktionskøkken Stenhusbakken	0,5	0,5	0,5
Demensvenlig indretning Stenhusbakken	0,0	0,0	1,4
Plejecentre, hjælpemiddel, Genoptræning	0,0	1,9	1,9
Udvalget for Klima og Miljø			
Stier	6,8	8,4	6,6
Veje, parkeringspladser	10,2	12,4	8,6
Trafiksikkerhedsforanstaltninger	4,0	5,2	3,0
Broer	10,0	18,0	11,0
Holbæk Havn	8,5	9,9	1,6
Asfalt	0,0	21,0	18,7
Øvrige (miljø, afvanding, kystlivc., byforn.)	2,2	3,2	3,3
Udvalget for Kultur og Fritid			
Holbæk Sportsby	0,0	10,6	5,0
Brorfeldeprojektet	3,0	6,0	2,1
Jyderup Boldklub	4,6	6,2	2,4
Øvrige (Vipperød kunstgræs, museum, vand)	3,8	4,1	1,5
Socialudvalget			
Søbæk Have	0,0	1,5	1,5
Anlægsudgifter i alt	160,1	246,9	157,6

Udgifterne under udvalgene har i store træk været til:

- *Økonomiudvalget* – ordinære anlægsarbejder er projektomkostninger til opstart af diverse anlæg, og anlægstilskud til diverse foreninger m.m. fra POLU-midlerne (pulje til udvikling af lokalområderne). Renoveringspuljen er hovedsageligt anvendt til skoler, modtagekøkkener, administrationscentret på Jernbanevej, Holbæk Seminarium, Genopretning af terræn og indvendige overflader, daginstitutioner, forbedring af fysisk arbejdsmiljø, HUSC Anders Larsenvej, Socialtilsyn Øst, idrætsforeninger, ældreboliger m.m.
Under halpuljen er der udgifter til renovering af Bjergmarks-, Tølløse-, Gislinge og Svinninge Hallen
- *Udvalget for Børn og Skole* – det afsatte budgetbeløb under daginstitutioner er til nye institutioner i Svinninge, Tuse, Knabstrup, Jyderup og Stestrup, og der har i 2019 været afholdt udgifter til projektering. Eventyrlunden er blevet indviet i 2019.

- *Udvalget for Ældre og Sundhed* – staten har i 2019 givet et tilskud på 2,6 mio. kr. til servicearealer Tysingehave, og 9,4 mio. kr. til boliger på L.C. Worsøesvej og Slotshaven. Udgiften på 1,9 mio. kr. til plejecentre, hjælpemiddeldepot og nyt genoptræningscenter var oprindeligt tænkt afholdt over driften.
- *Udvalget for Klima og Miljø* – udgifter under stier er til Fjordstien, Tuse Næs stien, Lys Ladegårdsalleen, samt en indtægt fra parkeringsfonden. Under veje er det til Ringvej Regstrup, Skagerakvej, Ahlgade brolægning og Hjortholmvej.
Fra 2019 er udgifterne til asfaltering af vejene afholdt som anlægsudgifter.
Under øvrige er det udgifter til afvandingsprojekter, byfornyelse og til etablering af kystlivscenter
- *Udvalget for Kultur, Fritid og fællesskab* – under øvrige er det tilskud til Holbæk Museum, vandkulturhus og Vipperød kunstgræsbane.

Energirenovering

Anlægsudgifterne på 11,3 mio. kr. er anvendt til:

Regnskab 2019 (mio.kr.)	Oprindelig Budget 2019	Korrigeret Budget 2019	Regnskab 2019
Skoler	3,4	3,4	5,2
Haller			0,3
Daginstitutioner	1,8	1,8	1,0
Specialskoler			0,4
Adm.bygninger	4,3	4,3	4,3
Øvrige	0,4	1,0	0,1
Energirenoveringsudgifter i alt	9,9	10,5	11,3

Merudgifterne i forhold til budgettet er lånefinansieret, da energirenoveringsudgifterne er fuldt ud lånefinansieret.

Byggemodning og køb/salg

Nettoindtægten på -13,9 mio. kr. hidrører fra:

Regnskab 2019 (mio.kr.)	Oprindelig Budget 2019	Korrigeret Budget 2019	Regnskab 2019
Diverse byggemodninger			0,8
Salg af grunde			-11,7
Salg af ejendomme			-5,9
Salgsomkostninger og driftsudgifter			2,9

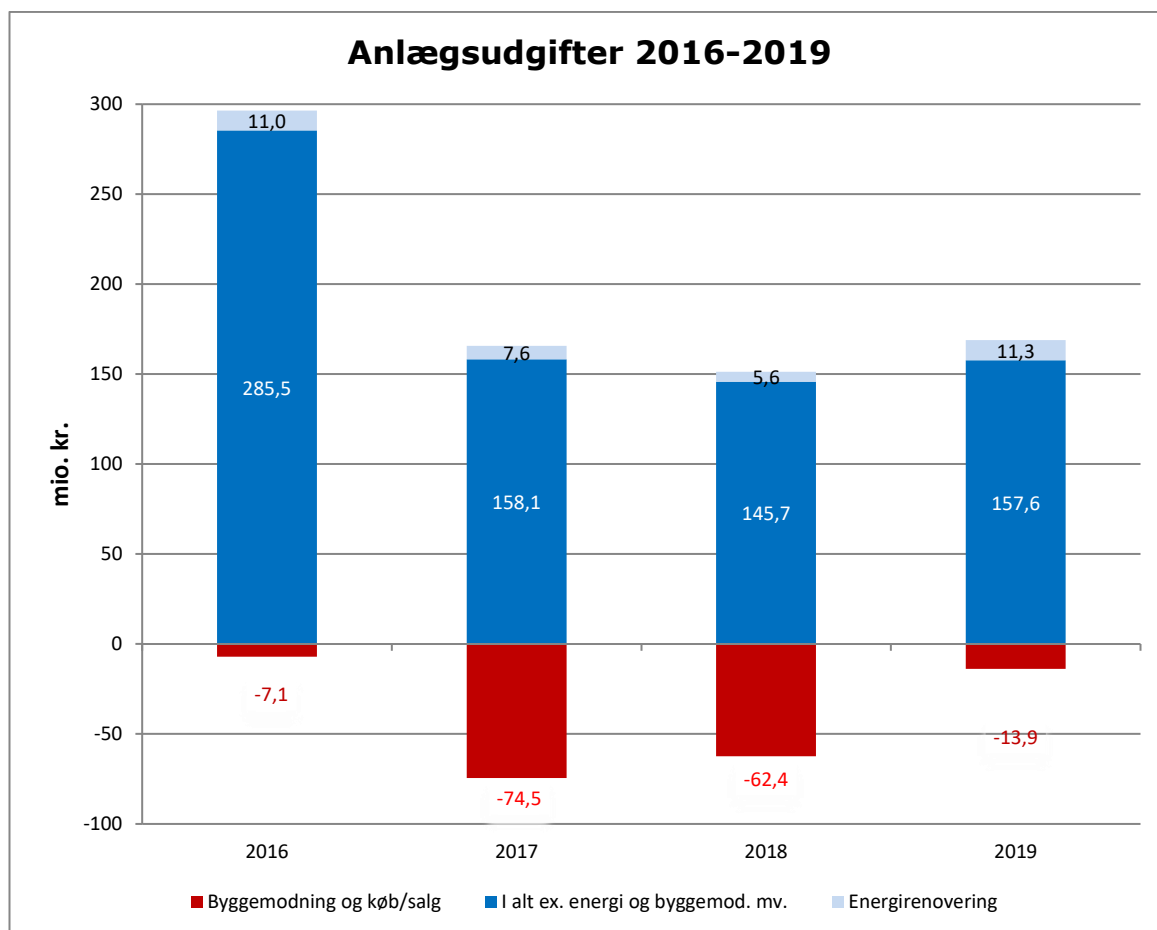
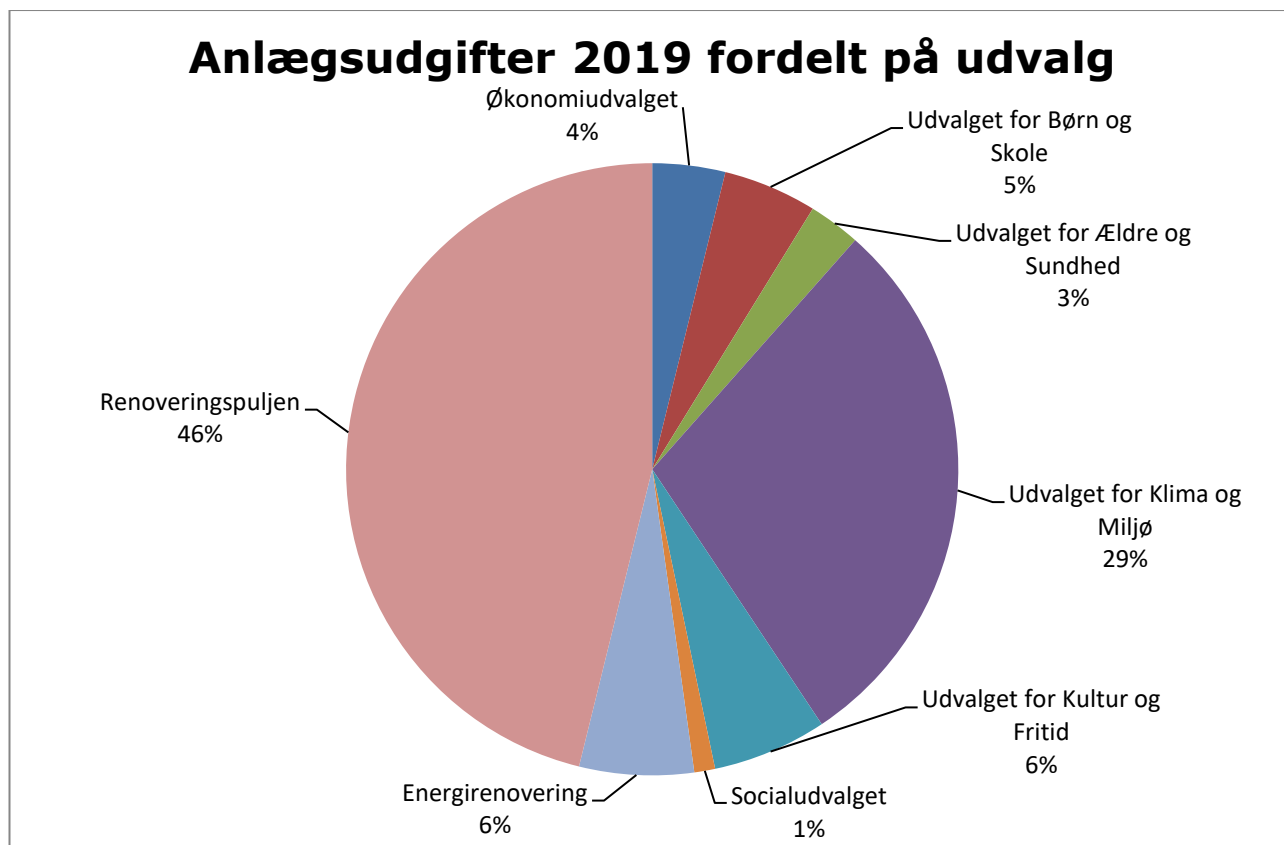
Kommunalbestyrelsen har en overordnet beslutning om, at *køb/salg af ejendomme* samt *byggemodningsudgifter*, skal finansieres af *salg af grunde/ejendomme*.

Salget af grunde er Slotshaven, Sportsbyen, Rådbjergvej og Ny Tåstrupvej 2.

Salget af diverse ejendomme er Sølyst Jyderup og Holbæk Badmintonhal

Omkostninger i forbindelse med salget, samt driftsudgifter til de ejendomme, som er blevet solgt eller er til salg har i 2019 andraget 2,9 mio. kr.

Historisk udvikling



Som det fremgår af oversigten over anlægsudgifter 2016 - 2019 er de samlede anlægsudgifter i 2016 296,5 mio. kr. – heraf vedrører 96 mio. kr. servicearealer på Samsøvej og Tysinge Have (OPP Tølløse), i 2017 165,7 mio. kr. heraf 67 mio. kr. til Holbæk Sportsby, i 2018 151,3 mio. kr. heraf 70,2 mio. kr. til Holbæk Sportsby og i 2019 168,9 mio. kr. heraf 83,9 mio. kr. til renoveringspuljen (diverse ejendomme)

Byggemodning og køb/salg af grunde og bygninger har i perioden 2016 – 2019 givet en samlet nettoindtægt i 2019-priser på 158 mio. kr.

Forsyningen

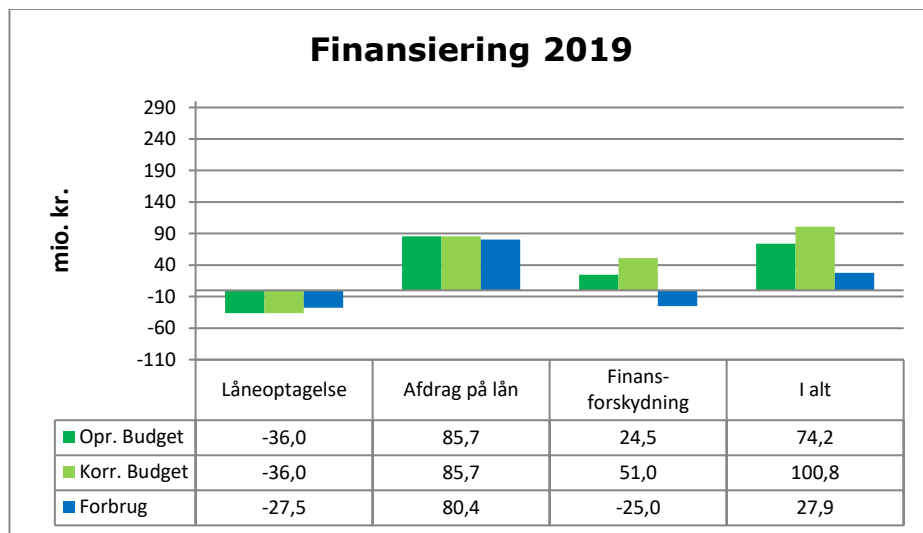
Samtlige forsyningsvirksomheder (vand, varme, spildevang og affald) er blevet selskabsgjort af Holbæk Byråd den 27.01.2010 (spildevand) og den 26.05.2010 (vand, varme og affald).

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 2019 været en samlet nettoudgift på 0,2 mio. kr., hvilket betyder, at borgere/ virksomheder ultimo 2018 har et samlet tilgodehavende hos forsyningen, på affaldsområdet, på 16 mio. kr.

5.6 Finansiering



5.6.1 Låneoptagelse

I 2019 var det forudsat, at der skulle optages lån på i alt -36 mio. kr. til finansiering af anlægsudgifter. I 2019 er hjemtaget lån for i alt -27,5 mio. kr. vedr. anlægsudgifter fra 2018

Før 2016 måtte kommunen hjemtage lån på baggrund af et skøn (eventuelt for meget hjemtaget lån i et år blev modregnet næste års låneoptagelse), men på grund af ændrede regler fra ministeriet, må lånet først

optages, når udgifterne har været afholdt. I marts 2020 vil der blive optaget lån til finansiering af afholdte anlægsudgifter i 2019.

5.6.2 Afdrag på lån

Der har i 2019 været udgifter til afdrag på lån på i alt 80,4 mio. kr. imod forventet 85,7 mio. kr.

Mindre udgiften på 5,3 mio. kr. skyldes at der ikke har været den låneoptagelse som forventet. Samtidig har

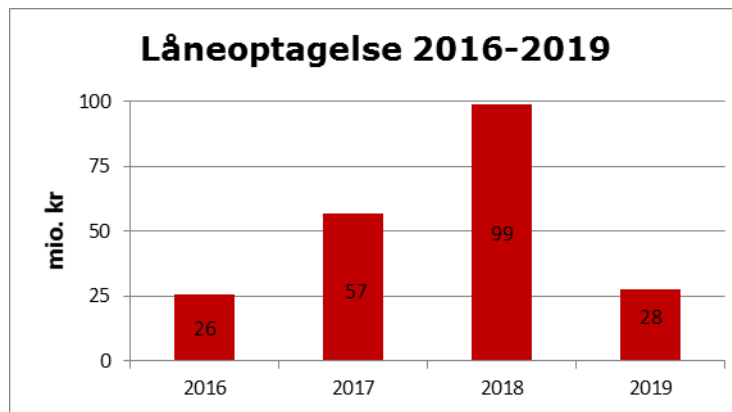
der været en dobbelt budgettering af afdrag på nogle af kommunens lån.

5.6.3 Finansforskydninger

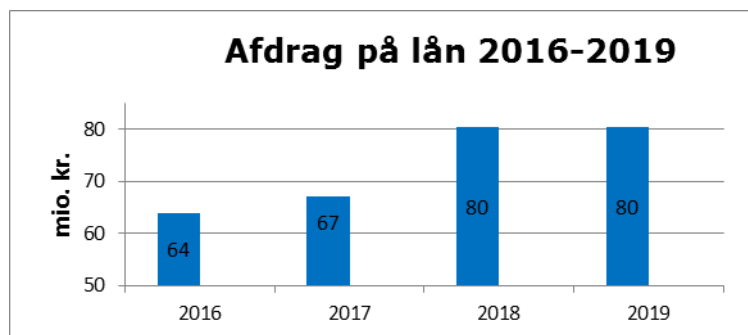
Under finansforskydninger indgår udgifter til indskud i Landsbyggefonden, deponering vedr. Strandstræde, indefrosne ejendomsskatter, tilgodehavende hos borgerne, gæld til leverandørerne og mellemregning mellem årene.

Merindtægten (**49,5** mio. kr.) skyldes hovedsageligt frigivelse af deponerede beløb i forbindelse med salg af grunde og ejendomme før 2019 og deponerede beløb i 2019 på netto (**48** mio. kr.), mellemregning mellem årene, tilgodehavende hos borgerne, gæld til leverandører m.m. (indtægt **38,5** mio. kr.), der har samtidig været merudgifter til indefrysning af grundskyld for samtlige husejere i Holbæk Kommune (**18,1** mio. kr.), deponering vedr. Kanalstræde (**14** mio. kr.) og Indskud i Landsbyggefonden (**5** mio. kr.)

Historisk udvikling



Som det fremgår af ovenstående, har den almindelige låneoptagelse svinget fra 26 mio. kr. i 2016 til 99 mio. kr. i 2018.

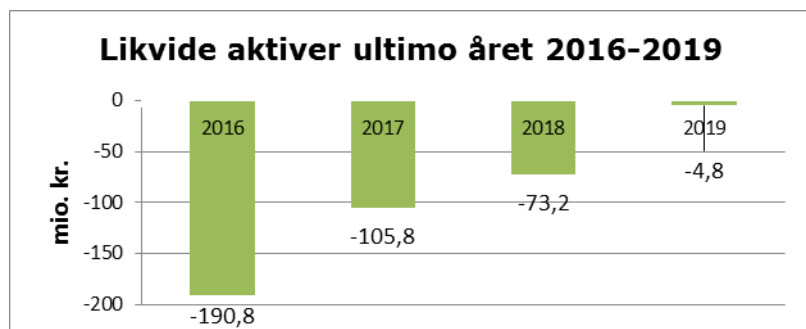


De ordinære afdrag er steget fra 64 mio. kr. i 2016 til 80 mio. kr. i 2019.

5.7 Likvide aktiver

Opgørelse af likvide aktiver pr. 31.12.2019	
	mio.kr
Kommunens likvide aktiver primo 2019	-73,2
Regnskabsresultat i henhold til de likvide aktiver (-forbrug/+tilgang)	
Skatter, generelle tilskud mv.	4.429,0
Driftsudgifter	-4.160,6
Renter (nettoudgift)	-17,1
Anlægsudgifter (nettoudgift)	-155,0
Finansiering + konto 01 (affaldsområdet)	-27,9
	68,4
Kursregulering af obligationer mv.	0
Likvide aktiver ultimo 2019	-4,8

Som det fremgår af ovenstående, er de likvide aktiver i 2019 faldet fra **-73,2** mio. kr. (negativ) til **-4,8** mio. kr. (negativ).

Historisk udvikling

De likvide aktiver er fra 2016 faldet fra **-190,8** mio. kr. (negativ), til **-4,8** mio. kr. (negativ) i 2019.

5.8 Sammenfatning

Regnskabsresultatet kan i forhold til det oprindelige budget sammenfattes således:

Regnskab 2019 (mio.kr.)	Oprindelig budget 2019	Korrigeret budget 2019	Regnskab 2019
Indtægter (skatter, generelle tilskud)	-4.433,8	-4.443,6	-4.429,0
Driftsudgifter	4.148,9	4.194,3	4.160,6
Renter	25,1	25,1	17,1
Anlægsudgifter	170,0	257,5	168,9
Byggemodning, salg af grunde/bygninger		1,0	-13,9
Finansiering (lån, finansforskydninger m.v.)	74,2	100,8	27,9
I alt	-15,6	134,9	-68,4
Kassebeholdning (forøgelse(+)/forbrug (-))	15,6	-134,9	68,4

Som det fremgår af ovenstående oversigt, er den primære årsag til overskuddet en forbedring af finansieringen. På øvrige områder er der overskud på byggemodning inkl. salg af grunde og bygninger samt renter, som modsvaret af merudgifter på driften og mindre indtægter på generelle tilskud.

Kassebeholdningen er forbedret med **68,4** mio. kr.

Finansiell situation

Kommunens finansielle situation er forbedret med **68,4** mio. kr. i 2019. Ved budgetlægningen var der forventet en forbedring på **15,6** mio. kr. I forhold her til svarer det til en forbedring i 2019 på **52,8** mio. kr. Den likvide beholdning udgjorde ved indgangen til 2019 **-73,2** mio. kr. (negativ) og ved udgang af 2019 var den **-4,8** mio. kr. (negativ).

Den gennemsnitlige kassebeholdning (gennemsnittet af kassebeholdningen de sidste 365 dage) var **235,4** mio. kr. pr. 31.12.2019. Det er en firedobling af kassebeholdningen på blot to år.

Balancen

Kommunens balance viser på aktivsiden, hvor meget kommunens bygninger, forsyningsanlæg og jord er værd. Dertil kommer tilgodehavender og andre værdipapirer samt likvide midler.

Passivsiden viser dels egenkapitalen, hensatte forpligtelser og diverse gældsforpligtelser.

De samlede aktiver er i 2019 steget fra 4.441 mio. kr. til 4.525 mio. kr. eller en stigning på **84** mio. kr. Stigningen i aktiverne skyldes bl.a., at den likvide beholdning er steget med **68** mio. kr. som følge af regnskabsresultatet.

Herudover er anlægsaktiver inkl. anlæg til salg steget med **159** mio. kr., hvorimod tilgodehavender (kortfristede og langfristede) er faldet med **58** mio. kr. og aktier og andelsbeviser med **86** mio. kr. (FORS, Argo og Vestsjællands brandvæsen)

Den samlede gældsforpligtigelse er steget fra 2.767 mio. kr. til 3.102 mio. kr. eller en stigning på **335** mio. kr.. Stigningen skyldes, at leasede aktiver er

steget med **177** mio. kr.. (Holbæk Sportsby m.m.), ny lov om lønmodtagernes feriemidler med **64** mio. kr., hensatte forpligtigelser (ikke forsikringsdækkede tjenestemandspensioner, arbejdsskader m.m.) er steget med **142** mio. kr., den kortfristede gæld er steget med **7** mio. kr.. (mellemregning mellem årene m.m.), og øvrige gældsposter er faldet med **3** mio. kr..

Den langfristede gæld (kommunens lån) er faldet med **52** mio. kr.. (heraf ældreboliger 10 mio. kr..) og

sammen med de budgetlagte tiltag i 2020 og 2021 vil det være muligt, at opfylde den politiske målsætning om, at gælden ved udgangen af 2021 skal være nedbragt til maksimalt 870 mio. kr..

Netto er egenkapitalen faldet fra 1.674 mio. kr. til 1.423 mio. kr. eller et fald på **251** mio. kr.

5.9 Afslutning

Holbæk Kommune har i 2019 fortsat den stramme styring af økonomien. Den stramme styring har resulteret i et bedre resultat end oprindelig budgetteret. Resultatet blev et samlet overskud på **68,4** mio. kr. mod budgetlagt et overskud på **15,6** mio. kr. eller en forbedring på **52,8** mio. kr.

Serviceudgifterne er for 2019 opgjort til 2.883 mio. kr. mod en udmeldt driftsserviceramme (svarende til det oprindelige budget) på 2.902 mio. kr. Således har Holbæk Kommune bidraget til overholdelse af den samlede aftale mellem KL og regeringen med et mindre forbrug på **19** mio. kr.

I 2020 er der fortsat behov for en stram styring af kommunens økonomi, da der fra 2019 til 2020 er blevet overført drifts- og anlægsmidler for henholdsvis 38 mio. kr. og 90 mio. kr. eller i alt 128 mio. kr., hvoraf 9 mio. kr. kan lånefinansieres.

Alle landets kommuner skal fortsat overholde den udmeldte driftsserviceramme, ligesom der er lagt loft over kommunernes samlede anlægsramme. For 2020 er Holbæk Kommunes driftsservicerammen 3.028 mio. kr. (svarende til det vedtagne budget for 2020) og i det vedtagne anlægsbudget for 2020 er Holbæk Kommune under rammen.

Den 27.03.2012 har folketinget vedtaget en budgetlov, der fastlægger den fremtidige udgiftsstyring for hele den offentlige sektor. Hovedtanken med budgetloven er, at der fremover skal fastlægges 4-årige udgiftslofter for henholdsvis stat, kommuner og regioner. Udgiftslofterne vil blive fastlagt i forbindelse med finanslovsforhandlingerne, hvor der hvert år fastlægges et fjerde år.

Udgiftslofterne skal medvirke til at sikre, at regeringens økonomiske planer overholdes og, at det

strukturelle underskud ikke på noget tidspunkt overstiger 0,5 procent af BNP.

De væsentligste tiltag i budgetloven for kommunerne er:

- 4 årige udgiftslofter for henholdsvis stat, regioner og kommuner
- Videreførelse af et individuelt (60%) element i regnskabssanktionen på kommunernes serviceudgifter
- Mulighed for et individuelt element i budget-sanktionen på kommunernes serviceudgifter
- En sanktion på kommunernes anlægsudgifter, såfremt disse er omfattet af et anlægsloft

For at styrke den politiske styring samt ansvaret for Holbæk Kommunes økonomi, har Holbæk Kommunalbestyrelse vedtaget "Den Økonomiske Politik" og "Principper for økonomistyring i Holbæk Kommune."

Den Økonomiske Politik er

- Overskud på den strukturelle balance på minimum 225 mio. kr. (i 2019 prisniveau)
- Gennemsnitlig likviditet på 1.500 - 2.000 kr. pr. borger svarende til 100-150 mio. kr. Ved udgangen af den nuværende kommunalbestyrelsesperiode i 2021 skal den gennemsnitlige likviditet være minimum 150 mio. kr.
- Servicerammen anvendes fuldt ud i budgetlægningen frem mod 1. behandling af budgettet svarende til, at der budgetteres med det udmeldte måltal. Måltallet overskrides ikke, hverken i budget eller i regnskab. Pejlemærket evalueres.
- Der afsættes minimum 150 mio. kr. til anlæg pr. år.
- Den langfristede gæld, eksklusive ældreboliger og leasingudgifter, må maksimalt udgøre 870 mio. kr. ved udgangen af 2021.

Kommuneskat, dækningsafgift og grundskyld tilpasses om muligt som konsekvens af ovenstående – både i opad- og nedgående retning.

Principper for økonomistyring af kommunens driftsudgifter:

1. Den økonomiske politik evalueres hvert år forud for budgetlægningen. Det vedtagne budget skal overholdes.
2. Hensynet til kommunens samlede økonomi går altid forud for andre økonomiske hensyn og tiltag, herunder politiske omstillinger.
3. Der kan ikke gives kassefinansierede tillægsbevillinger. Undtaget herfra er merudgifter som følge af midtvejsreguleringen af det kommunale bloktilskud.
4. Der anvendes ramme- og effektstyring ved budgetopfølgningen. Rammerne skal overholdes og effekterne realiseres.
5. Niveauet for de samlede overførsler mellem årene skal reduceres. Der er og skal fortsat være overførselsadgang mellem årene. Men når overførslerne er blevet reduceret til 1 pct. af kommunens samlede serviceudgifter,

svarende til 30 mio. kr., skal reglerne for overførselsadgang justeres.

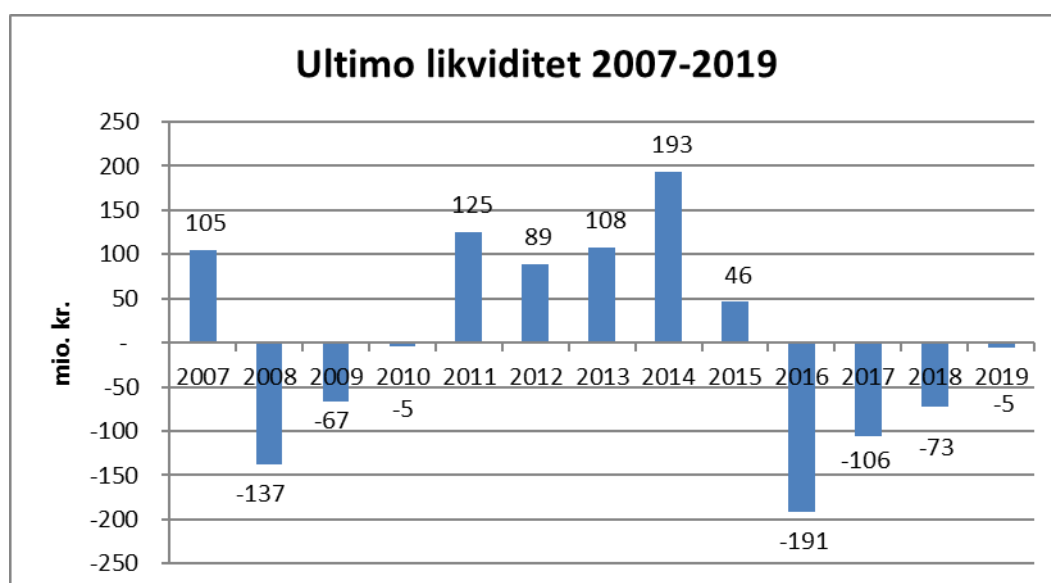
6. Hvert politikområde er en bevilling, så bevillingsansvaret er entydigt.
7. Budgetforslaget skal indeholde et råderum til politisk prioritering.
8. Budgetlægning baseres på pris (herunder kvalitet) x mængde.
9. Der anvendes nøgletal, benchmark og analyser til fastlæggelse af priser og mængder.
10. Forudsætningerne for budgettet skal besluttes politisk, og forslag til ændringer skal altid indeholde klare forslag til politiske prioriteringer.
11. Budgetrevisionerne skal indeholde en tydelig beskrivelse af økonomien på politikområder og klare forslag til politiske prioriteringer.
12. De politiske prioriteringer gennemføres og evalueres.

I budget- og regnskabsregulativet er det nærmere fastlagt den administrative styring af budget og regnskabsopgaver ud fra ovennævnte styringsprincipper m.m.

6 Nøgletal

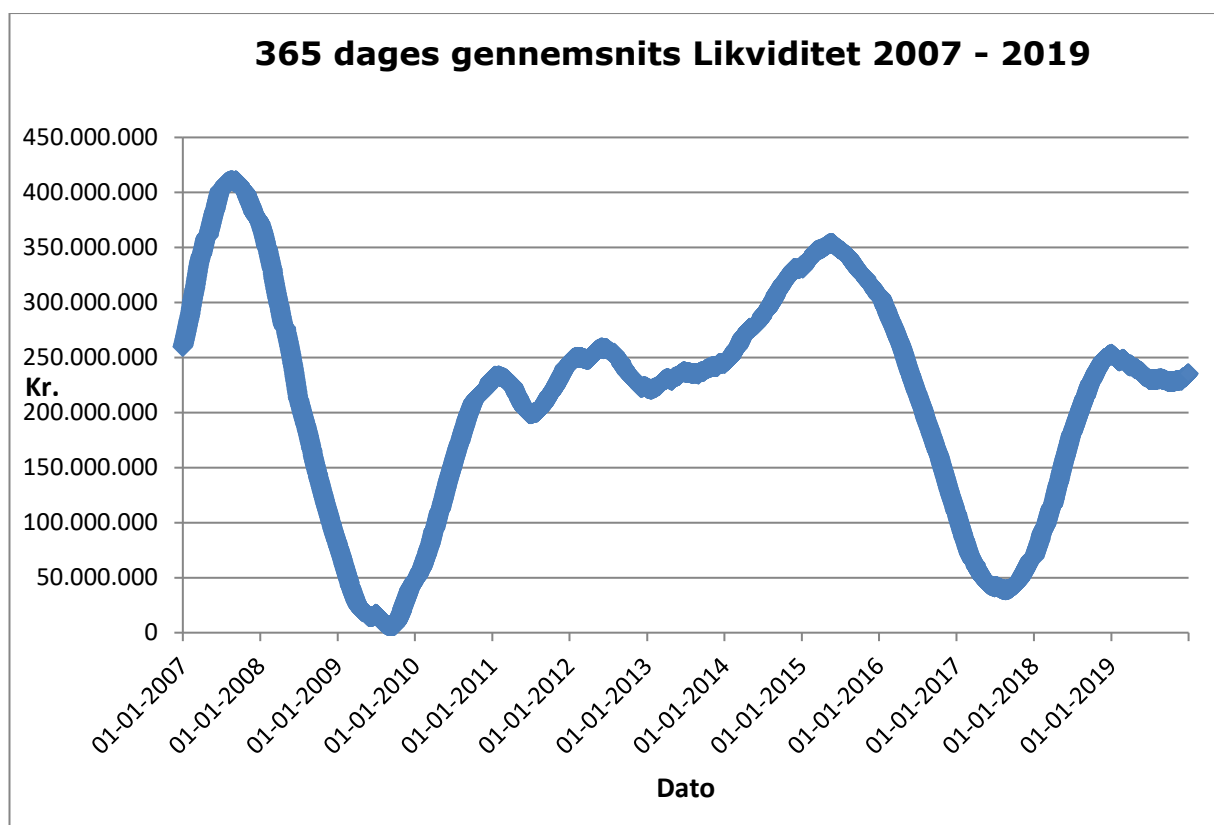
6.1 Likviditet 2007 - 2019

Figuren viser udviklingen i kommunens likviditet fra 2007 til 2019.



Af figuren ses at ultimo likviditeten i årene 2008 - 2010 har været negativ, men fra 2011 er steget til en positiv likviditet, dog er likviditeten ultimo 2016-2019 igen blevet negativ. De eksakte beløb skal man være meget varsom med at konkludere på, da der er tale om saldoen på én given dag.

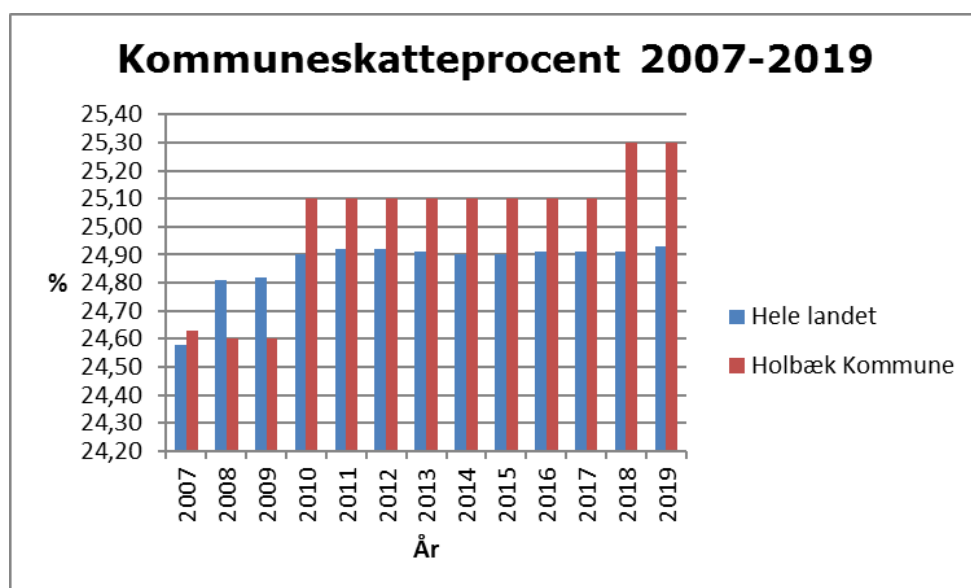
Nedenstående figur viser udviklingen i kommunens 365-dages gennemsnitslikviditet fra 2007 til 2019.



Af figuren ses tydeligt at Holbæk Kommune har været igennem en økonomisk genopretning siden august 2009, hvor 365-dages likviditeten nåede et lavpunkt på 6,3 mio. kr. Som følge af likviditetsforbruget i 2015 og 2016 er 365-dages likviditeten dog blevet forringet til 108 mio. kr. ultimo 2016, og medio august 2017 faldet til det laveste på 38,9 mio. kr. På grund af forbedringen i kommunens økonomi 2017 – 2019 er den steget til 235 mio. kr. pr. 31.12.2019

6.2 Skat

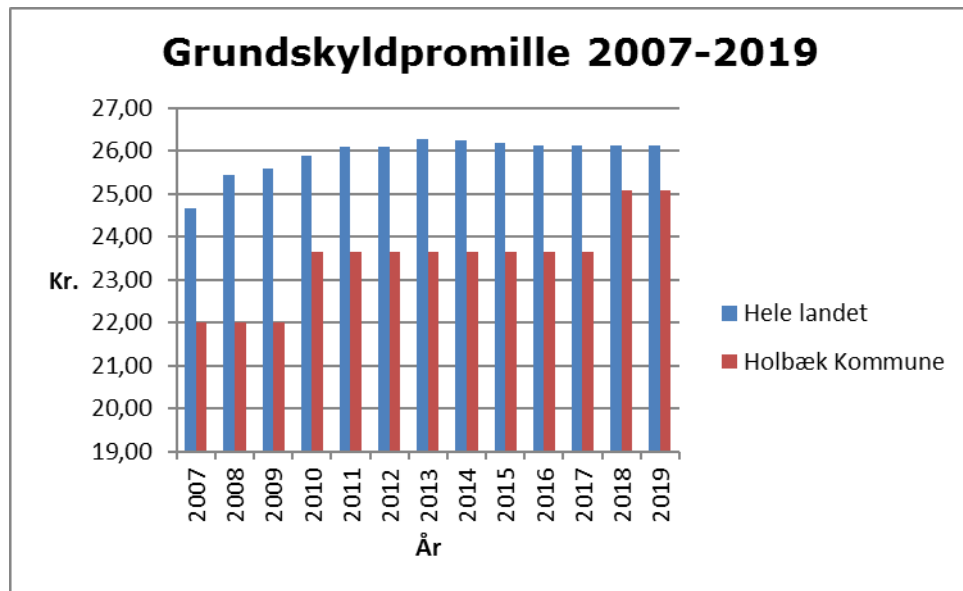
Figuren viser kommuneskatteprocenten hhv. i Holbæk Kommune og på landsplan.



Som det fremgår af figuren, hævede Holbæk Kommune i 2010 kommuneskatten fra 24,6 pct. til 25,1 pct. I 2018 er kommuneskatten hævet fra 25,1 pct. til 25,3 pct.

I 2019 ligger kommuneskatteprocenten for Holbæk Kommune 0,4 procentpoints over landsgennemsnittet.

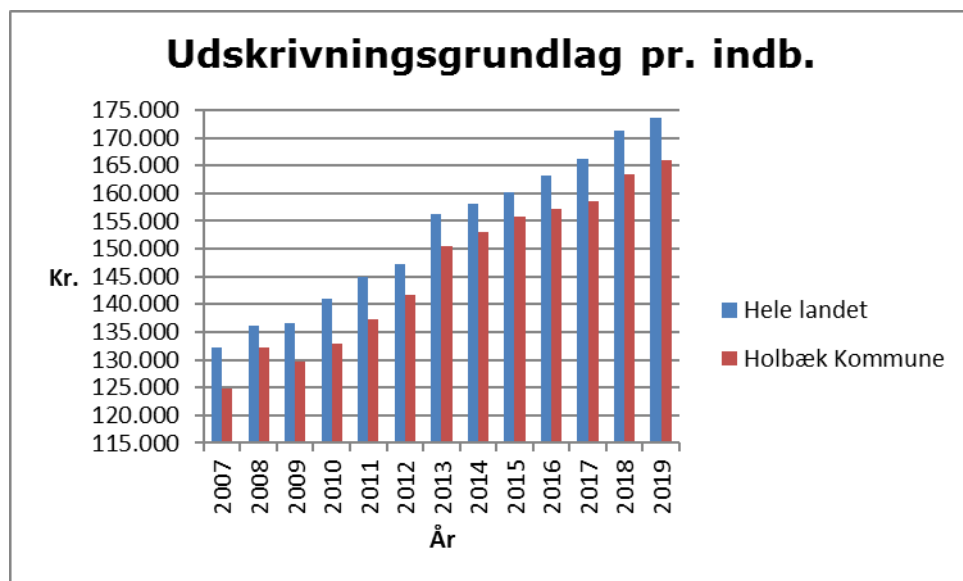
Nedenstående figur viser udviklingen i grundskyldspromillen for hhv. Holbæk Kommune og hele landet.



Ligesom det var tilfældet med kommuneskatten, blev grundskyldspromillen hævet fra 2009 til 2010 fra 22,00 til 23,65. I 2018 er grundskyldspromillen ligeledes hævet fra 23,65 til 25,00.

I 2019 er grundskyldpromillen i Holbæk kommune på 25, hvilket ligger under landsgennemsnittet på 26,14.

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

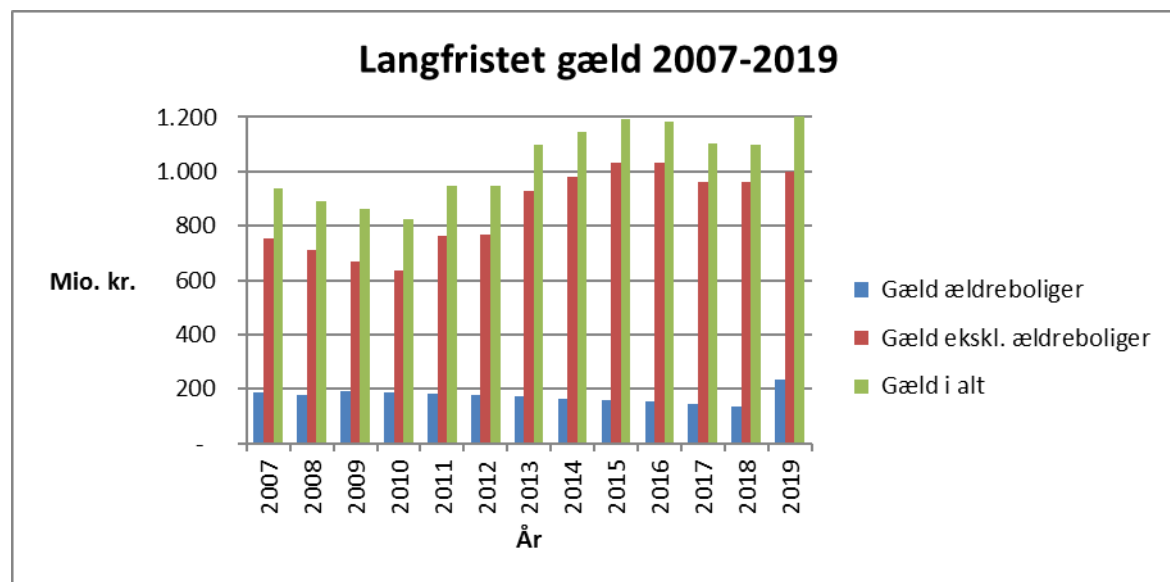


Af figuren fremgår at udskrivningsgrundlaget pr. indbygger i Holbæk Kommune i 2019 er kr. 165.973 mod kr. 173.570 på landsplan. Fra 2010 til 2015 er Holbæk Kommune dog relativt set kommet tættere på landsgennemsnittet. I 2016, 2017 og 2018 forøges afstanden mellem Holbæk Kommune og landsgennemsnittet, med henholdsvis 3,8%, 4,5% og 4,8% mens den i 2019 er til 4,4%.

6.3 Langfristet gæld

Figuren viser gældsudviklingen i Holbæk Kommune fra 2007 til 2019.

Af figuren fremgår det at den langfristede gæld i 2019 er steget fra 1.099 mio. til kr. 1.231 mio. kr. inkl. ældreboliger. Til sammenligning er den langfristede gæld pr. indbygger pr. 01.01 2019 på kr. 17.202 i Holbæk Kommune og kr. 14.033 på landsplan.



Ovenstående tabel er baseret på tal pr. 1. januar i året.

7 Balancen

Noter	Balance	Ultimo 2018	Primo 2019	Ultimo 2019
	Beløb i 1.000 kr.			
	AKTIVER			
	Materielle anlægsaktiver			
	Grunde	358.987	358.987	355.096
	Bygninger	1.639.645	1.639.645	1.768.321
	Tekniske anlæg m.v.	25.381	25.381	23.081
	Inventar	642	642	483
	Anlæg under udførelse	177.644	177.731	214.393
	I alt	2.202.299	2.202.386	2.361.374
	Immaterielle anlægsaktiver	0	0	0
	Finansielle anlægsaktiver			
1	Aktier og andelsbeviser	1.713.442	1.713.442	1.627.604
2	Langfristede tilgodehavender	289.158	289.158	315.331
3	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder (gæld)	-20.818	-20.818	-16.002
	I alt	1.981.782	1.981.782	1.926.933
	ANLÆGSAKTIVER I ALT	4.184.082	4.184.168	4.288.309
	OMSÆTNINGSAKTIVER			
	Varebeholdninger	200	200	38
4	Omsætningsaktiver - fysiske anlæg til salg	25.286	25.286	25.286
	Tilgodehavender	299.787	299.787	210.975
	Værdipapir	5.186	5.186	4.955
	Likvide beholdninger	-73.238	-73.238	-4.790
	I alt	257.221	257.221	236.464
	AKTIVER I ALT	4.441.302	4.441.389	4.524.773
	PASSIVER			
5	EGENKAPITAL			
	Modpost for takstfinansierede aktiver	0	0	0
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	0	0	0
	Modpost for skattefinansierede aktiver	-2.191.546	-2.191.634	-2.347.764
	Reserve for opskrivninger	-2.975	-2.975	-2.975
	Modpost for donationer	-33.264	-33.264	-35.960
	Balancekonto	554.080	554.080	964.066
	I alt	-1.673.706	-1.673.793	-1.422.633
	HENSATTE FORPLIGTIGELSER	-1.126.903	-1.126.903	-1.269.128
6	LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER	-1.226.428	-1.226.428	-1.415.085
	NETTOGÆLD VEDR. FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.	-11.069	-11.069	-7.767
7	KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER	-403.197	-403.197	-410.161
	PASSIVER I ALT	-4.441.302	-4.441.389	-4.524.773

Der kan forekomme afvigelser i summer, hvilket skyldes afrundinger

Note 1

Aktier, andelsbeviser og ejerandele	Beløb i 1.000 kr.	Ejerandel 2019	Indre værdi 2019	Komm.andel 2019
Lokaltog A/S		15.462	712.532	2,17%
ARGO (Tidligere Kara/Noveren I/S)		4.866	63.438	7,67%
Vestsjællands Brandvæsen I/S		-	(53)	33,83%
FORS Holding A/S		1.607.276	4.229.675	38,00%
I alt		1.627.604	5.005.592	

Note 2

Langfristede tilgodehavender	Beløb i 1.000 kr.	Regnskabsværdi 2019	Nominel værdi 2019
Beboerindskud		30.844	31.842
Indskud i Landsbyggefonden		-	284.149
Andre langfristede udlån og tilgodehavender		117.032	121.135
Deponerede beløb for lån m.v.		167.455	167.455
I alt		315.331	604.581

Note 3

Mellemværende med Forsyningen	Beløb i 1.000 kr.	Ultimo 2018	Primo 2019	Ultimo 2019
Gæld til Holbæk Spildevand A/S		-2.655	-2.655	0
Gæld til Holbæk Vand A/S		-1.092	-1.092	0
Borgernes mellemværende på ordning for dagrenovation og restaffald		-10.084	-10.084	-10.631
Borgernes mellemværende på ordning for storskrald og haveaffald		103	103	231
Borgernes mellemværende på ordning for glas, papir og pap		2.926	2.926	-842
Borgernes mellemværende på ordning for farligt affald		3.983	3.983	3.562
Borgernes mellemværende med genbrugsstationer				
Husholdning		-27.338	-27.338	-15.179
Erhverv		19.369	19.369	6.009
Borgernes mellemværende med generel administration				
Husholdning		-3.556	-3.556	3.761
Erhverv		-2.474	-2.474	-2.913
I alt		-20.818	-20.818	-16.002

Note 4

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

Pavillon i forbindelse med St. Merløse skole Holbækvej 30B er afskrevet til 0

Note 5

Udvikling i egenkapital		
Beløb i 1.000 kr.		
Egenkapital 31.12.2018		-1.673.706
Primosaldkorrektioner		
Afskrivninger af tilgodehavender		
Regulering af hensatte forpligtigelser for tjenestemænd		
Regulering anlæg tidligere år	-87	-87
Egenkapital 01.01.2019		-1.673.793
Bevægelse selvejende institutioner	0	
Bevægelse skattefinansierede aktiver	-156.130	
Bevægelse reserve for opskrivninger	0	
Bevægelse for donationer	-2.696	
Bevægelse balancekonto vedr. hovedkonto 0 - 8	-87.371	-246.197
Direkte posteringer på balancekontoen		
Afskrivninger i KMD Opus debitor	1.162	
Afskrivning restancer/tilgodehavender	494	
FORS Affald regulering borgernes tilgodehavende/gæld	-1.069	
Gæld leasede anlægsaktiver fejlagtigt optaget i 2018	-4.447	
Kursregulering m.v. af lån	820	
Hensættelser vedr. arbejdsskade	7.000	
Regulering af bonusbetaling Jobcentre	-6.205	
Regulering af aktier		
FORS Holding A/S	79.212	
Lokaltog A/S	-43	
Argo	3.872	
Vestsjællands Brandvæsen	2.796	
Landsbyggefonden konto 924	29.392	
Forpligtigelser vedr. tjenestemænd	140.008	
Feriepengeforpligtigelse 1.9.19 til 31.12.19 (ny lov)	63.896	
Leasingforpligtigelse	181.294	
Henlæggelser - ældreboliger	-2.247	
Bonusbetaling, hensættelser vedr. løn m.v.	1.422	
Reguleringer i alt		497.357
I alt		-1.422.633

Note 6

Langfristet gæld	Ultimo 2018	Primo 2019	Ultimo 2019
Beløb i 1.000 kr.			
Selvejende institutioner med overenskomst	0	0	0
Ældreboliger	-232.347	-232.347	-222.819
Færgedrift	-27.580	-27.580	-25.481
Finansielt leasede aktiver	-11.734	-11.734	-188.581
Øvrig gæld	-954.767	-954.767	-978.204
Langfristet gæld i alt	-1.226.428	-1.226.428	-1.415.084

Note 7

Kortfristet gæld	Regnskabsværdi 2019	Nominel værdi 2019
Beløb i 1.000 kr.		
Kortfristet gæld til pengeinstitutter - Byggecredit	0	0
Kortfristet gæld til staten - Beboerindskud	-19.739	-22.051
Kortfristet gæld til staten - I øvrigt	-12.089	-12.089
Kortfristet gæld i øvrigt	-378.333	-378.333
Kortfristet gæld i alt	-410.161	-412.473

8 Personaleoversigt

Personaleoversigt 2019		Oprindeligt budget 2019 inkl.ompl.	Forbrug 2019	Personale forbrug 2019
Beløb i 1.000 kr.				
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger				
25 Faste ejendomme		44.113	43.661	112
52 Miljøbeskyttelse m.v.		2.408	1.606	3
55 Diverse udgifter og indtægter		752	462	1
I alt konto 00		47.272	45.729	116
02 Transport og infrastruktur				
22 Fælles funktioner		968	1.972	5
28 Kommunale veje		0	522	0
32 Kollektiv trafik		5.274	4.891	10
35 Havne		1.114	1.099	3
I alt konto 02		7.356	8.484	17
03 Undervisning og kultur				
22 Folkeskolen m.m.		479.116	503.186	1.028
30 Ungdomsuddannelser		1.868	503	5
32 Folkebiblioteker		16.966	16.952	35
35 Kulturel virksomhed		12.060	16.126	32
38 Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.		11.565	15.865	32
I alt konto 03		521.575	552.631	1.131
04 Sundhedsområdet				
62 Sundhedsudgifter m.v.		50.180	50.285	106
I alt konto 04		50.180	50.285	106
05 Sociale opgaver og beskæftigelse				
25 Dagtilbud til børn og unge		258.180	256.842	676
28 Tilbud til børn og unge med særlige behov		132.115	127.511	190
30 Tilbud til ældre		312.397	285.843	693
38 Tilbud til voksne med særlige behov		161.977	163.563	359
46 Tilbud til udlændinge		3.331	2.066	6
68 Arbejdsmarkedsforanstaltninger		26.423	44.388	104
I alt konto 05		894.423	880.213	2.029
06 Fællesudgifter og administration m.v.				
45 Administrativ organisation		348.079	364.460	721
52 Lønpuljer		8.467	5.016	
I alt konto 06		356.546	369.476	722
I alt konto 00 - 06		1.877.352	1.906.818	4.120
Lønudgifter til ikke-ansat personale				
05 Sociale opgaver og beskæftigelse				
57 Kontante ydelser		19.742	24.767	
58 Løntilskud		8.354	-39	
06 Fællesudgifter og administration m.v.				
42 Politisk organisation		7.666	8.047	
I alt		35.762	32.775	
Total		1.913.114	1.939.593	

Vej & Park er flyttet fra konto 02 til 00 i 2019

9 Kautions- og garantiforpligtelser

9.1 Oversigt over forpligtelser

Oversigt over kautions- og garantiforpligtelser pr. 31.12.2019			Beløb i 1.000 kr.
Låntager	Långiver	Lånebeløb	Restgaranti pr. 31.12.2019
Almindelige kautions- og garantiforpligtelser			
Idrætsformål:			
Svinninge Hallen	Realkredit SH	2.000	713
Den Selvejende inst. Orøhallen	Nykredit	1.925	1.620
Mørkøvhallen	Danske Bank	100	50
Jyderup Møde- og Fritidscenter	Nordea	270	90
Andre lokale selskaber og institutioner:			
Den selvejende institution Holbæk Egnsteater	KommuneKredit	2.857	1.473
Forsamlingshuset Søndersted	Nykredit	150	119
Holbæk Forsyning A/S			
Holbæk Affald A/S	KommuneKredit	11.671	8.486
Holbæk Spildevand A/S	KommuneKredit	339.100	286.928
Holbæk Vand A/S	KommuneKredit	18.600	15.848
St. Merløse Varme A/S	KommuneKredit	22.800	16.345
Fors Jyderup varme	KommuneKredit	22.000	20.190
Diverse			
Bukkerup Spildevand	KommuneKredit	2.219	1.187
Mørkøv Varmeværk	Danske Bank	1.680	600
Mørkøv Varmeværk	KommuneKredit	13.600	4.525
Miljøministeriet	Sparekassen Sjælland-Fyn	394	394
I alt		439.366	358.568
Kautions- og garantiforpligtelser vedr. boligforanstaltninger:			
Vestsjællands Almene Boligselskab	Nykredit	214.613	93.287
Vestsjællands Almene Boligselskab	Realkredit	378.157	158.875
Boligselskabet Sjælland (tidl. Roskilde Boligselskab)	Nykredit	45.207	21.608
Boligselskabet Sjælland (tidl. Roskilde Boligselskab)	Realkredit	50.052	13.937
Boligselskabet Lejerbo	BRF Kredit	247.546	185.336
Boligselskabet Lejerbo	Nykredit	85.150	24.553
Boligselskabet Lejerbo	Realkredit	353.161	70.861
Boligselskabet Lejerbo	Øko.styrelsen	2.861	8
Boligselskabet Slotsparken	BRF Kredit	566.572	386.328
Boligselskabet Slotsparken	LR Realkredit	72.247	18.441
Boligselskabet Slotsparken	Nykredit	198.436	51.268
Boligselskabet af 1939	Nykredit	26.476	5.026
Boligselskabet af 1939	Realkredit	47.054	27.186
A/B Dokhuset	Realkredit		
Øvrige boligselskaber/-foreninger m.v.	BRF Kredit	307.586	185.799
Øvrige boligselskaber/-foreninger m.v.	DLR kredit	6.962	0
Øvrige boligselskaber/-foreninger m.v.	LR Realkredit	6.708	1.500
Øvrige boligselskaber/-foreninger m.v.	Nykredit	275.027	148.375
Øvrige boligselskaber / -foreninger m.v.	Realkredit	158.964	58.787
I alt		3.042.779	1.451.175
Egne kautions- og garantiforpligtelser i alt		3.482.145	1.809.743
Interessant garantier og Solidariske garantier:¹⁾			
ARGO	KommuneKredit	1.230.000	1.036.995
Trafikselskabet Movia	KommuneKredit	681.000	284.686
Udbetaling Danmark	KommuneKredit	1.836.100	1.688.838
Vestsjællands Brand	KommuneLeasing	35.670	24.794
I alt		3.782.770	3.035.313
Kautions- og garantiforpligtelser i alt		7.264.915	4.845.056

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.

I forbindelse med, at Holbæk Kommune har solgt en ejendom i 2016, har køber i 2017 fremsat krav om erstatning på 4,6 mio. kr. til dækning af omkostninger til ekstrarundering. Holbæk Kommune afviste den gang kravet, da der ikke var dokumentation for de upåregnelige meromkostninger. Køber tilkendegav, at de ville forholde sig til de konkrete ekstraudgifter, når selve byggeriet blev igangsat gang.

I 2019 er der indgået forlig i sagen. Holbæk Kommune skal i 2020 godtgøre køber de dokumenterede ekstraomkostninger til stabilisering af fundament.

I forbindelse med gennemførelse af et større anlægsprojekt har entreprenøren, ud over den aftalte byggesum, fremsat en række krav, der i alt kan opgøres til ca. 35 mio. kr. Holbæk Kommune har afvist kravet og samtidig fremsat krav om dagbøder på 10 mio. kr. Dette krav er afvist af entreprenøren. Det er endnu ikke afklaret, om tvisterne kan løses forligsmæssigt eller vil kræve en voldgiftssag.

Holbæk Kommune er blevet stævnet af en elev, der tidligere har været tilknyttet en privat skole/institution beliggende i Holbæk Kommune. Pågældende var i 2016 udsat for en ulykke, der skete i et lokale tilhørende Holbæk Kommune. Lokalerne var imidlertid udlånt til lærer og elever fra den private institution, hvorfor Holbæk Kommune ikke anser sig for ansvarlig for ulykken. Det fremsatte krav andrager 1,4 mio. kr. i erstatning for personskade som følge af ulykken.

Holbæk Kommune blev i 2018 stævnet i en sag som følge af uenighed om betaling for diverse ydelser. Ydelserne er leveret på et tidligere tidspunkt end det tidspunkt, fra hvilket kommunen har truffet afgørelse om, at borgere boende på den pågældende institution, var berettiget til at modtage hjælpen i medfør af lov om social service. Ultimo 2019 blev sagen afgjort til fordel for Holbæk Kommune. Den pågældende institution har efterfølgende anket sagen til Øster Landsret. Sagen er principiel og vil fremadrettet kunne få vidtrækkende konsekvenser. Det fremsatte krav, inklusive efterreguleringer, udgør ca. 3,6 mio. kr. med tillæg af sagens omkostninger.

I forbindelse med lukning af flere botilbud i Holbæk Kommune i 2015-2016, har en af de kommuner, der

har købt "pladser" på institutionerne bestridt gyldigheden af disse lukninger. Nævnte kommune ser sig derfor ikke forpligtet til at betale deres andel af det, iflg. rammeaftalen, opgjorte merforbrug. Den manglende betaling er opgjort til 1,1 mio. kr. Hvis den omtalte kommune får medhold i deres påstand, vil Holbæk Kommune være nødsaget til at tilbagebetale de lukningsomkostninger, der allerede er indbetalt fra andre kommuner. I givet fald vil det samlede tab (inkl. ovenstående) udgøre i alt 8,6 mio. kr. Sagen har været drøftet med den pågældende kommune og behandlet i KKR (Kommunekontaktrådet i Region Sjælland), men der er endnu ikke kommet en afgørelse i sagen.

En borger har stævnet Holbæk Kommune i en sag vedrørende spørgsmål om, hvorvidt pågældende, i sin barndom har været udsat for umenneskelig og nedværdigende behandling i strid med serviceloven og Den Europæiske Menneskerettighedskonvention artikel 3. Søgsmålet vil nærmere omfatte en bedømmelse af, hvorvidt Holbæk Kommune i bestemte år har undladt at opfylde sin tilsyns- og handlepligt i forbindelse med varetagelse af pågældendes særlige behov for støtte og omsorg. Det rejste krav udgør 400.000 kr.

9.2.2 Miljøforpligtigelser

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

Herudover har Holbæk Kommune selv et mindre antal grunde og/eller ejendomme, hvorpå der er konstateret forurening. Ud fra konkrete vurderinger er der løbende foretaget nedskrivning og/eller hensættelse ligesom anvendelse af disse grunde nøje overvejes.

Ved salg af Parallelvej 21-33 – nu Isefjords Alle – (del af Holbæk Havn) i 2013 påtog Holbæk kommune sig at afholde udgifter til kommende forureningsoprensning. I forbindelse med at dele af det ubebyggede areal blev videresolgt i 2017, blev der indgået ny aftale om, at Holbæk Kommune fremadrettet maksimalt skal betale 2 mio. kr. til evt. oprensning. Hensættelsen fastholdes da der stadig er igangværende byggeaktivitet på grunden.

10 Samlet oversigt over anlægsarbejder

10.1 Igangværende anlægsarbejder fordelt på udvalg

Beløb i 1.000 kr.	Anlægs- bevilling*	Oprindelig budget 2019	Korrigeret budget 2019	Ultimo saldo 2018	Forbrug 2019	Ultimo saldo 2019
Økonomiudvalget	27.009	47.994	58.892	11.413	51.864	63.276
Udvalget for Børn og Skole	0	37.300	36.612	676	7.617	8.293
Udvalget for Ældre og Sundhed	1.012	540	-1.078	2.691	3.131	5.822
Udvalget for Klima og Miljø	70.891	30.410	66.653	23.322	40.734	64.056
Udvalget for Kultur og Fritid	0	10.865	26.427	173.818	10.405	184.224
Socialudvalget	1.500	0	1.500	0	1.498	1.498
I alt ekskl. byggemodningsudgifter	100.412	127.109	189.006	211.920	115.249	327.169
Byggemodningsudgifter, inkl. salg af grunde:	0	0	990	-103.443	-13.887	-117.330
I alt	100.412	127.109	189.996	108.477	101.362	209.839

10.2 Afsluttede anlægsarbejder fordelt på udvalg

Beløb i 1.000 kr.	Anlægs- bevilling*	Oprindelig budget 2019	Korrigeret budget 2019	Ultimo saldo 2018	Forbrug 2019	Ultimo saldo 2019
Økonomiudvalget	76.283	31.718	65.334	30.341	57.059	87.399
Udvalget for Børn og Skole	1.652	1.500	1.652	0	1.652	1.652
Udvalget for Ældre og Sundhed	1.498	-2.115	-10.450	342	-10.542	-10.200
Udvalget for Klima og Miljø	19.315	11.325	11.413	8.236	12.111	20.347
Udvalget for Kultur og Fritid	585	500	500	0	585	585
I alt ekskl. byggemodningsudgifter	99.333	42.928	68.449	38.919	60.865	99.784
Byggemodningsudgifter, inkl. salg af grunde:	0	0	0	0	0	0
Total alle afsluttede anlægsarbejder	99.333	42.928	68.449	38.919	60.865	99.784

11 Anvendt regnskabspraksis

11.1 Generelt

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

Social- og Indenrigsministeriet 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

Betalingsplaner i løn- og økonomisystemet

Som tidligere nævnt har Holbæk Kommune fra 1/1-18 anvendt løn- og økonomisystemet KMD OPUS. I forbindelse med implementeringen af det nye system, er anvendelse af faciliteten "betalingsplaner" iværksat i løbet af 2019. Når betalingsplanerne er opsat, betales en lang række fakturaer automatisk. I forbindelse med opsætning af betalingsplan for den enkelte leverandør foretages vurdering af leverandørens validitet samtidig med, at der godkendes og indlægges beløbsgrænser, betalingsintervaller, sted for bogføring m.v. I kontroløjemed indgår betalingerne tillige i det løbende ledelsestilsyn. Periodiseringen ved årsskiftet har givet udfordringer som følge af, at fakturaerne bogføres, når de tilgår systemet og ikke når de forfalder til betaling. En del fakturaer indgået i december måned 2019 er først betalt i januar måned 2020 og reguleres ikke for den sædvanlige supplementsperiode. Dette er ensbetydende med, at betalingerne udgiftsføres i 2020.

Feriepengeforpligtigelse

Hidtil har det været frivilligt for kommunerne at optage skyldige feriepenge som en kortfristet gæld i balancen. Holbæk Kommune har valgt ikke at optage skyldige feriepenge i balancen.

Folketinget har imidlertid vedtaget en ny ferielov, der indfører et nyt system for måden, lønmodtagere optjener ferie på. Fra september 2020 indføres således et nyt feriesystem med samtidighedsferie, hvor lønmodtagere optjener og afholder ferie over samme periode.

Ved overgangen til den ny ferieordning med samtidighed vil lønmodtageren – efter de gældende regler – have optjent ferie, som endnu ikke er afholdt. Samtidig vil den enkelte på overgangstidspunktet begynde at optjene ny ferie, som kan afholdes løbende i takt med, at ferien optjenes.

Det betyder, at en lønmodtager vil have ret til op til to års betalt ferie i det første år med samtidighedsferie. For at undgå afholdelsen af to ferieår samtidigt er det besluttet, at indefryse de feriemidler, der optjenes i perioden 1. september 2019 til den 31. august 2020. Det indefrosne ferieår opgøres til et feriebeløb, som

lønmodtageren som udgangspunkt modtager, når denne fratræder arbejdsmarkedet – typisk ved folkepensionsalderen.

Social- og Indenrigsministeriet udsendte den 16. oktober 2019 en orienteringsskrivelse til samtlige kommuner vedrørende den regnskabs tekniske håndtering af feriemidlerne i overgangsperioden:

Kommunerne skal for regnskab 2019 og 2020 ved regnskabsafslutningen opgøre de opsparede feriemidler for funktionærer i overgangsperioden, hvorefter disse skal føres direkte på balancen som en langfristet gæld vedrørende Lønmodtagernes Feriemidler med modpost på egenkapitalen.

Den ændrede regnskabspraksis har dermed kun betydning for kommunens balance ultimo 2019 og ultimo 2020.

Således har Holbæk Kommune ultimo 2019 optaget en langfristet gæld for perioden 1. september – 31. december 2019 til Lønmodtagernes Feriemidler på 63,9 mio. kr. og egenkapitalen ultimo 2019 er tilsvarende formindsket.

Forsyningsområdet

Holbæk Forsyning A/S er med tilbagevirkende kraft til 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 2018 (regnskab 2019 er endnu ikke afsluttet) – dvs. den indre værdi for Fors Holding A/S.

Affaldsområdet

På affaldsområdet har Holbæk Kommune siden 2010 været organiseret i et kommunalt aktieselskab. På grundlag heraf skal registreringer af årets økonomiske driftsresultat fra diverse affaldsordninger samt mellemregning med borgerne registreres i kommunens regnskab.

Som følge af tidsmæssige udfordringer, er de talmæssige opgørelser der er indarbejdet i regnskab for 2019 baseret på foreløbige, estimerede resultater, der endnu ikke er revisionspåtegnet. Eventuelle reguleringer foretages i 2020 og har ingen finansiel betydning for kommunens regnskab.

Holbæk Kommunes ejerandel i ARGO er opgjort med udgangspunkt i selskabets indre værdi pr. 31/12-2018, idet regnskab 2019 endnu ikke afsluttet og godkendt.

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 i.h.t. styrelseslovens § 60.

De regnskabsmæssige driftsresultater for Vestsjællands Brandvæsen I/S har for både 2017 og 2018 været negative. Egenkapitalen er med udgangen af 2018 opgjort til -53.065 kr., hvorfor værdien på konto 9.32.21 anføres med værdien 0 kr. I lighed med ovenstående er udgangspunktet de regnskabsmæssige opgørelser for 2018, da regnskabet for 2019 endnu ikke er afsluttet. Iflg. det foreløbige regnskab for 2019 forventes et overskud på ca. 1 mio. kr., hvilket hovedsagelig er opnået ved indkøbs- og ansættelsesstop i 2019.

Ejerkredsen er Sorø Kommune 14,21%, Lejre Kommune 13,09%, Odsherred Kommune 15,78%, Kalundborg Kommune 23,45% og Holbæk Kommune 33,47%. Lejre og Sorø kommuner har dog valgt at forlade samarbejdet ved udgangen af 2020. I den forbindelse er oprettet en koordinationsgruppe, der tager sig af såvel praktiske opgaver som af planlægning, økonomiske løsningsmodeller m.v. Af øvrige tiltag kan nævnes, at Vestsjællands Brandvæsen har igangsat en reorganisering med fokus på medarbejdernes trivsel og arbejdsmiljø, faglige kompetencer og andre tiltag der skal sikre en række positive effekter i organisationen.

Mellemværende med SEAS-NVE vedr. gadebelysning

Som nævnt i regnskabet for 2016 blev Holbæk Kommune i december måned 2016 kontaktet af SEAS-NVE med henblik på indgåelse af nye drifts- og vedligeholdelsesaftaler vedr. dele af vejbelystningen i Holbæk Kommune - nemlig de eksisterende anlæg af gadelys i de tidligere Tølløse og Svinninge kommuner. Anlæggene ejes af SEAS-NVE der, eksklusiv renovering, har fremsat en tilbagekøbsværdi på ca. 35 mio. kr.

Som nævnt i regnskabet for 2018 har Holbæk Kommune i februar 2019 opgjort deponeringsforpligtelsen for anlæg ejet af SEAS NVE til 5.654.311 kr. Beløbet blev deponeret på dette tidspunkt.

Der er endnu ikke landet en aftale med SEAS-NVE om eventuel tilbagekøb af de udelysanlæg som SEAS-NVE er ejer af. Forhandlingerne om tilbagekøb eller nye driftsaftaler til erstatning af de oprindelige aftaler fra 1990'erne fortsætter i 2020, hvor der forventes at komme en afklaring.

Selvejende institutioner

Efter at Den selvejende institution "Dragebakken" pr. 1/1-2019 overgik til at være en privat institution, har Holbæk Kommune ikke flere selvejende institutioner.

Med udgangspunkt i ovenstående er regnskabet aflagt efter samme regnskabsprincipper som tidligere år.

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. transaktionsprincippet.

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jfr. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendt af kommunen inden udløbet af supplementsperioden, der sluttede 23. januar i det nye regnskabsår.

Anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i de 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.

11.2.4 Bemærkninger til regnskabet

Styrelsesloven fastsætter, at årsregnskabet i fornødent omfang skal være ledsaget af bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb.

Der udarbejdes bemærkninger til driftsindtægter og udgifter i forhold til det oprindelige budget på bevillingsniveau.

Desuden er der udarbejdet bemærkninger til regnskabet i tilfælde, hvor der nok er overensstemmelse mellem regnskabs- og bevillingsbeløb, men hvor de aktiviteter eller formål, som var forudsat ved bevillingens afgivelse, ikke er realiseret.

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 Social- og Indenrigsministeriet.

11.3.2 Materielle og immaterielle anlægsaktiver

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

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

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

Udgifter på over kr. 100.000, der medfører en væsentlig forbedring af et aktivs egenskaber eller en 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	Levetider
Administrationsbygninger, skoler, institutioner, pavilloner m.v.	15 – 50 år
Ledninger og Tekniske anlæg og installationer	30 – 100 år
Maskiner og inventar	3 – 10 år
IT-udstyr m.v.	3 år
Patenter, rettigheder, licenser til bl.a. software m.v.	5 år

Hvis der afviges fra de af Social- og Indenrigsministeriet 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 balancetidspunktet.

11.3.8 Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver erhvervet mod vederlag og med et beløb større end kr. 100.000 indregnes som anlægsaktiv. Disse aktiver afskrives over maksimalt 5 år.

Efter samme retningslinjer indregnes internt oparbejdede immaterielle anlægsaktiver, hvis værdien kan opgøres pålideligt og hvis aktivet er centralt og væsentligt for opgavevaretagelsen.

11.3.9 Finansielle anlægsaktiver

Tilgodehavender optages i balancen til nominal 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. 31/12 alt efter, hvilken type der er tale om.

Indregning i.h.t. 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.

11.3.10 Omsætningsaktiver

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

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet.

De grunde og bygninger Holbæk kommune besidder med videresalg for øje, er indregnet til kostpris, den offentlige ejendomsvurdering eller en af Kommunalbestyrelsen vedtagne salgspris, såfremt 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 nominal værdi og værdipapirer indregnes til dagskursen på balancedagen.

11.3.11 Egenkapital

Den opgjorte egenkapital indeholder ligeledes de selv-ejende institutioner, som kommunen har indgået driftsoverenskomst med samt modposten for modtagne donationer til anskaffelse af aktiver.

11.3.12 Finansielle gældsforpligtigelser

Langfristet gæld til realkreditinstitutter og andre kreditinstitutter er optaget med restgælden på balancetidspunktet.

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 nominal værdi.

Gæld i udenlandsk valuta reguleres til kursen ultimo regnskabsåret.

11.3.13 Hensatte forpligtigelser

Forpligtigelser indregnes i balancen, når kommunen på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtigelse og som er resultat af en tidligere begivenhed. Endvidere 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 pensionsforpligtelser og forpligtelser vedr. arbejdsskader. Kapitalværdien af forpligtelserne opgøres aktuarmæssigt hvert 5. år og reguleres årligt i forbindelse med regnskabsafslutningen.

Holbæk Kommune har pr. 31.12.2019 fået foretaget en fornyet aktuarmæssig beregning af kommunens pensionsforpligtelse. Den samlede forpligtelse er opgjort til 1.190 mio. kr.

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 forpligtelser, som kommunen på balancedagen er bekendt med.

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

Som følge af den ændrede lovgivning vedr. optjening og afholdelse af ferie, indregnes feriepengeforpligtelsen for 2019 og 2020 i.h.t. Social- og Indenrigsministeriets vejledning – jfr. notat ovenstående.

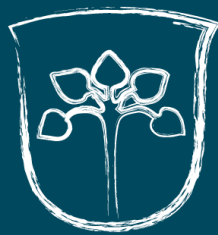
11.3.14 Eventualforpligtelser, kautions- og garantiforpligtelser

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

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

11.3.15 Op- / Nedskrivninger

Der er ingen op- og nedskrivninger i dette regnskabsår.



HOLBÆK KOMMUNE

REGNSKAB 2019