

Regnskab 2014



**Holbæk
Kommune**

Indholdsfortegnelse - Bind I

1. Kommunale oplysninger	4
1.1 Byrådets medlemmer i perioden 2014 - 2017	4
1.2 Andre kommunale oplysninger	6
2 Borgmesterens forord.....	7
3 Ledelsens påtegning	8
4 Regnskabet 2014 med tilhørende bemærkninger	9
4.1 Generelle bemærkninger til regnskabet for 2014	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 Regnskabsopgørelse og finansieringsoversigt	16
5.2 Indtægter	17
5.2.1 Skatter	17
5.2.2 Grundskyld og dækningsafgift	18
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 Politikområde 1 - Politisk organisation.....	20
5.3.2 Politikområde 2 - Administration	21
5.3.3 Politikområde 4 - Skoler	22
5.3.4 Politikområde 5 - Almene dagtilbud	24
5.3.5 Politikområde 6 - Børn, unge og familier med særlige behov	26
5.3.6 Politikområde 7 - Sundhed	28
5.3.7 Politikområde 8 - Ældreområdet.....	30
5.3.8 Politikområde 9 - Voksenspecialområdet	32
5.3.9 Politikområde 10 - Miljø og Planer.....	33
5.3.10 Politikområde 11 - Ejendomme	35
5.3.11 Politikområde 12 - Kommunale veje og trafik.....	36
5.3.12 Politikområde 13 - Uddannelse og Beskæftigelse	37
5.3.13 Politikområde 14 - Erhverv	40
5.3.14 Politikområde 15 - Kultur og Fritid	41
5.4 Renter	42
5.5 Anlæg	43
5.6 Finansiering	47
5.6.1 Låneoptagelse	47
5.6.2 Afdrag på lån	47
5.6.3 Finansforskydninger	48
5.7 Likvide aktiver	49
5.8 Sammenfatning	50
5.9 Afslutning	51

6 Nøgletal	52
6.1 Likviditet 2007 - 2014.....	52
6.2 Skat	53
6.3 Langfristet gæld	54
7 Balancen 2014	55
8 Hovedoversigt, tværgående artsoversigt og statusbalance	60
8.1 Hovedoversigt	60
8.2 Tværgående artsoversigt	61
8.3 Statusbalance	62
9 Personaleoversigt	64
10 Kautions- og garantiforpligtelser	65
10.1 Oversigt over forpligtelser.....	65
10.2 Eventualforpligtelser m.v.	66
10.2.1 Retssager m.v.	66
10.2.2 Miljøforpligtelser.....	66
11 Samlet oversigt over anlægsarbejder.....	67
11.1 Igangværende anlægsarbejder fordelt på udvalg.....	67
11.2 Afsluttede anlægsarbejder fordelt på udvalg	67
12 Anvendt regnskabspraksis	68
12.1 Generelt	68
12.1.1 God bogføringsskik	68
12.1.2 Ændrede forhold	68
12.1.3 Ændringer i anvendt regnskabspraksis.....	68
12.2 Regnskabsopgørelse	70
12.2.1 Præsentation af regnskabsopgørelsen	70
12.2.2 Indregning af indtægter, udgifter og omkostninger	70
12.2.3 Ekstraordinære poster	70
12.2.4 Bemærkninger til regnskabet	70
12.3 Balancen.....	71
12.3.1 Præsentation af balancen	71
12.3.2 Materielle og immaterielle anlægsaktiver	71
12.3.3 Grunde og bygninger.....	71
12.3.4 Øvrige materielle anlægsaktiver.....	71
12.3.5 Materielle og immaterielle anlægsaktivers forventede levetid.....	72
12.3.6 Finansielt leasede anlægsaktiver	72
12.3.7 Materielle anlægsaktiver under opførelse	72
12.3.8 Immaterielle anlægsaktiver	72
12.3.9 Finansielle anlægsaktiver	73
12.3.10 Omsætningsaktiver	73
12.3.11 Egenkapital	73
12.3.12 Finansielle gældsforpligtigelser	73
12.3.13 Hensatte forpligtigelser	74
12.3.14 Eventualforpligtelser, kautions- og garantiforpligtelser.....	74
12.3.15 Op- / Nedskrivninger	74

1. Kommunale oplysninger

1.1 Byrådets medlemmer i perioden 2014 - 2017



Søren Kjærsgaard (V)
Borgmester



John Harpøth (O)
1.viceborgmester



Sine Agerholm (A)
2. viceborgmester



Lars Dinesen (A)



Jens Kristiansen
(A)



Christina Krzyrosiak Hansen (A)



Finn Martensen(A)



Ole Brockdorff (A)



Ole Hansen (A)



Jørgen Jensen (A)



Solvej Pedersen(A)



Emrah Tuncer (B)



Henrik Mosbæk (B)



Michael Suhr (C)



Inge Riis Langseth
(O)



Finn Nielsen (O)



Peter Hansen (O)



Kurt Næsted (V)



Morten Bjørn
Nielsen (V)



Rolf Rasmussen (V)



Pernille Kruse (V)



Maria Friis (V)



Willy Lisby (V)



Rasmus Brandstrup
Larsen (V)



Christian Ahle-
feldt-Laurvig (V)



Bjarne
Kongsted (V)



Søren Harboe
Rasmussen (V)



Karen Thestrup
Clausen (Ø)



Leif Juhl (Ø)



Søren Stavnskær
(Uden for parti)



Steen Klink
(Uden for parti)

1.2 Andre kommunale oplysninger

Holbæk Kommune

Kanalstræde 2
4300 Holbæk

Telefon: 72 36 36 36

Telefax: 72 36 00 18

Hjemmeside: www.holbaek.dk

E-mail: post@holb.dk

Hjemsted: Holbæk

Regnskabsår: 1. januar - 31. december 2014

Koncerndirektion



Hans Søie
Adm. direktør



Erik Kjærgaard
Koncerndirektør for:

Koncernservice
Økonomi & Effekt
Strategi & Udvikling
Ansvar for fremtiden
Vækst & bæredygtighed
Kultur



Kenn Thomsen
Koncerndirektør for:

Læring & trivsel
Uddannelse til alle unge
Beskæftigelse - Alle kan bidrage
Aktiv hele livet

Revision

BDO Kommunernes Revision
Ringstedvej 18, st.th.
4000 Roskilde

2 Borgmesterens forord

Holbæk Kommune har i 2014 haft et meget aktivt år. I takt med, at det nye byråd har taget fat på arbejdet, har byrådet fundet en ny måde at inddrage borgerne på - nemlig "Holbæk i fællesskab". Borgere, virksomheder foreninger, medarbejdere og mange andre samarbejdspartnere bliver inddraget i, at finde nye og bedre måder at løse kerneopgaverne på, så vi på den måde kan sikre en innovativ og bæredygtig kommune.

En fortsat stram økonomisk styring har medvirket til, at vi har opnået et overskud på 81,5 mio. kr. mod et budgetteret resultat på 65,2 mio. kr. - altså en forbedring på 16,3 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Det betyder, at Holbæk Kommune også i 2014 har bidraget til at overholde den samlede aftale mellem KL og regeringen samtidig med, at vi har styrket kommunens kassebeholdning yderligere.

Ved gennemførelsen af den nye skolereform har vi i byrådet haft stort fokus på, at tilrettelægge og implementere en ny og bedre skoledag for vore børn samtidig med, at vi skaber større sammenhæng imellem dagtilbud og skole. Herudover lægger vi i særlig grad vægt på, at skabe gode undervisningstilbud til de unge for at sikre, at flere unge får en uddannelse.

Flere undersøgelser har vist, at Jobcenter Holbæk hører til blandt de mest effektive på landsplan. En kombination af denne effektivitet sammenholdt med en gunstig udvikling på arbejdsmarkedet har medvirket til, at bruttoledigheden i Holbæk Kommune i 2014 faldt med 16,4% - til sammenligning er faldet på landsplan opgjort til 11,4%.

Med udgangspunkt i et helt nyt koncept fik vi i 2014 etableret plejehotellet "Åvang". Hotellet er bl.a. tiltænkt ældre borgere, som har brug for hjælp og støtte i en kortere periode efter sygehusindlæggelse, borgere der har brug for hjælp til, at genoptræne tabte færdigheder m.v. De første erfaringer viser, at vi skaber trygge rammer for borgerne og lykkes med genoptræningen, så hospitalsindlæggelser og genindlæggelser undgås.

I 2014 nedsatte vi et "Projektudvalg for Vækst". Udvalget skal udarbejde en decideret vækstpolitik, som skal være med til, at skabe grundlag for fremtidens velfærd. Flere tiltag har allerede været medvirkende til, at Holbæk Kommune, iflg. Dansk Byggeris årlige erhvervsanalyse er blevet udpeget til den mest erhvervsvenlige kommune øst for Storebælt. Således har byrådet vedtaget, at afskaffe dækningsafgiften og byggesagsgebyrer, fastholde uændret grundskyldspromille, tilbyde koordineret og fleksibel erhvervsservice m.v. Endvidere markedsfører og profilerer kommunen sig med henblik på etablering af arbejdspladser, tiltrækning af kvalificeret arbejdskraft m.v. - tiltag der er sat i værk for, at gøre det endnu mere attraktivt for såvel bosætning som erhvervsudøvelse i Holbæk Kommune.

Ud over de kulturelle anlægsaktiviteter der fortsat arbejdes med, har byrådet vedtaget en aktiv eventstrategi. I lighed med tidligere år har der været et mangfoldigt udbud af musikarrangementer, Pinseevent "Holbæk i Krig", Post Danmark Rundt m.v.

Ud fra et stabilt økonomisk fundament ser jeg samarbejdet som en forudsætning for en fortsat konstruktiv udvikling. Vi skal og vil udvikle vores kommune sammen med borgerne og virksomhederne. Jeg tror på, at fælles løsninger er bedre og mere holdbare.

Med disse ord vil jeg ønske alle god læselyst.

Holbæk den 15. april 2015

Søren Kjærsgaard
Borgmester

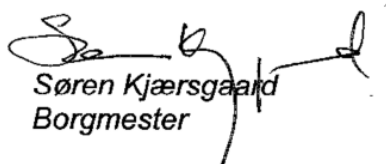
3 Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har den 15. april 2015 aflagt årsregnskabet for 2014 for Holbæk Kommune til byrådet.

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets Budget- og regnskabssystem. Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig således, at årsregnskabet giver et retvisende billede af kommunens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.14 - 31.12.14.

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

Holbæk Kommune, den 15. april 2015


Søren Kjærsgaard
Borgmester


Hans Søje
Administrerende direktør

4 Regnskabet 2014 med tilhørende bemærkninger

4.1 Generelle bemærkninger til regnskabet for 2014

4.1.1 Økonomisk overblik for Holbæk Kommune

Holbæk Kommune kom ud af 2014 med et bedre driftsresultat end forventet og en større kassebeholdning end oprindeligt budgetteret.

Resultatet blev et overskud på 81,5 mio. kr., mod budgetlagt 65,2 mio. kr.

Den primære årsag til overskuddet er forskydninger på både drift og anlæg.

Årets resultat er ganske tilfredsstillende set i forhold til den samlede økonomiske situation, og medvirker til at realisere de økonomiske pejlemærker.

Selvom regnskabsresultatet for 2014 er blevet bedre end forventet, er den likviditetsmæssige udfordring, som Holbæk i Fællesskab skal adressere, stort set uændret. Det skyldes at den væsentligste årsag til forbedringen ligger i forskydninger i forbrug mellem 2014 og 2015 på drift og anlæg.

Driftsudgifter

De samlede driftsudgifter beløber sig til 3.848,7 mio. kr., hvilket er 60,5 mio. kr. mindre end det oprindelige budget.

Det er både på service- og overførselsudgifter, der har været mindre forbrug. På serviceudgifterne er det blandt andet til IT-projekter, fremtidens skole, trepartsmidler, vintertjeneste m.m.

På overførselsudgifterne skyldes mindre forbruget et fald i ledigheden både på landsplan og i Holbæk Kommune.

Anlæg

Anlæg blev 13,5 mio. kr. mindre end det oprindelige budget. De afholdte anlægsudgifter svarer til forventningen, dog med diverse forskydninger mellem projekterne.

Til de samlede byggemodningsudgifter (incl. havnen) har der været udgifter for i alt 15,9 mio. kr., men til gengæld har salg af grunde og ejendomme givet en nettoindtægt på 26,6 mio. kr.

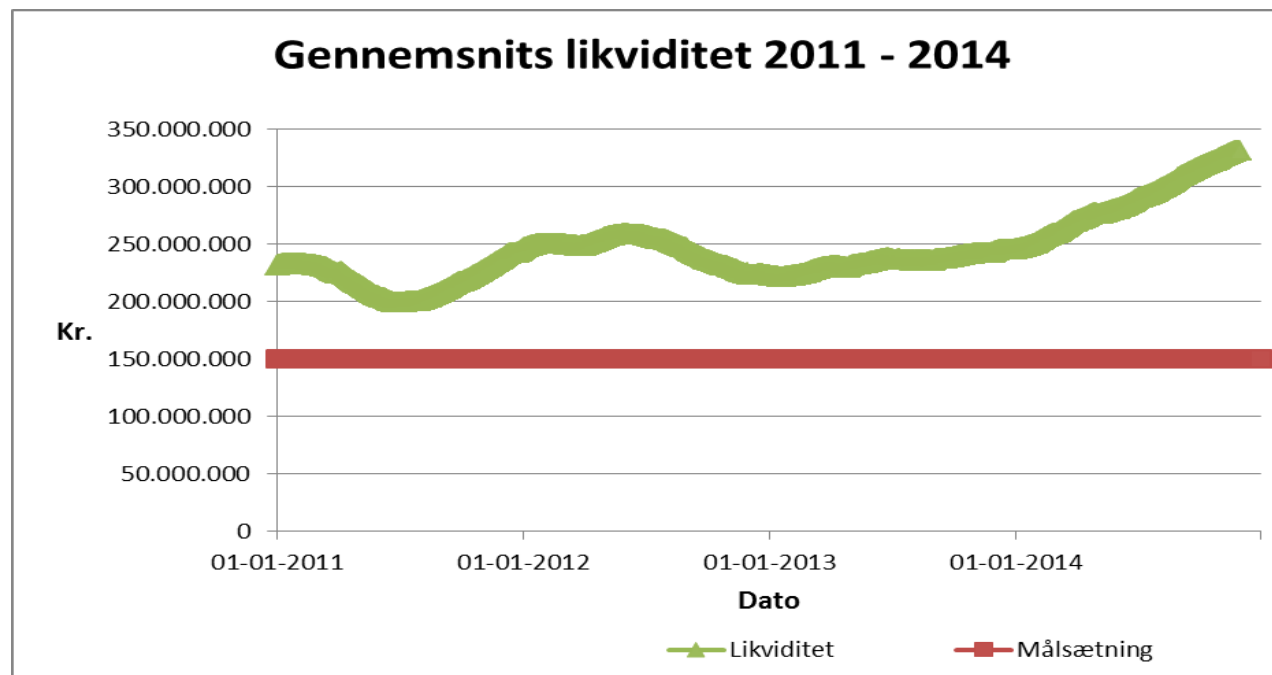
Finansiering

Den samlede finansiering (låneoptagelse, afdrag på lån, finansforskydninger) påvirker resultatet i negativ retning med 58,3 mio. kr. Forringelsen skyldes mindre låneoptagelse som følge af færre anlægsudgifter (energirenovering udskudt til 2015), mindre afdrag på lån på grund af mindre låneoptagelse tidligere år, samt et fald i den løbende kortfristede gæld og øvrige finansforskydninger.

Likviditet

Primo 2014 var kommunens kassebeholdning 108,3 mio. kr. Ved årets udgang var den 190,4 mio. kr., hvilket er en tilgang på 82,1 mio. kr.

Denne udvikling er medvirkende til at kommunens gennemsnitlige kassebeholdning er steget med 102,7 mio. kr. siden 2011.



Årets resultat er dermed også på dette punkt ganske tilfredsstillende og medvirker til, at realisere de økonomiske pejlemærker.

4.1.2 Regnskabsopgørelse og finansieringsoversigt med noter

Note	Regnskabsopgørelse Beløb i mio.kr.	Opr.	Korr.	Regnskab	Opr.	Korr.
		Budget	Budget		Budget -	Budget -
		2014	2014	2014	Regnskab	Regnskab
		2014	2014	2014	2014	2014
A. DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE						
INDTÆGTER						
	Skatter	-2.901,1	-2.892,2	-2.896,6	4,5	-4,4
	Generelle tilskud, mv.	-1.180,2	-1.174,6	-1.176,5	3,7	-1,9
1	Indtægter i alt	-4.081,3	-4.066,9	-4.073,2	8,2	-6,3
DRIFTSUDGIFTER						
3	Service	2.756,1	2.815,7	2.733,6	-22,5	-82,1
	- Økonomiudvalget	448,5	471,4	429,8	-18,7	-41,5
	- Udvalget for Børn	1.178,1	1.197,9	1.177,8	-0,2	-20,1
	- Udvalget for Voksne	862,3	867,0	861,7	-0,6	-5,3
	- Udvalget for Klima og Miljø	139,0	144,4	134,8	-4,3	-9,6
	- Udvalget for Arbejdsmarkedet	14,5	17,1	16,5	1,9	-0,6
	- Udvalget for Kultur og Fritid	113,6	118,0	112,9	-0,6	-5,0
4	Overførsler	897,1	855,9	849,9	-47,2	-5,9
	- Udvalget for Børn	5,5	5,4	6,2	0,7	0,8
	- Udvalget for Voksne	34,5	34,0	30,0	-4,5	-4,1
	- Udvalget for Arbejdsmarkedet	857,1	816,4	813,8	-43,4	-2,7
5	Medfinansiering af sygehusene					
	- udvalget for Voksne	256,0	262,9	265,2	9,2	2,3
2	Driftsudgifter i alt	3.909,1	3.934,5	3.848,7	-60,5	-85,8
6	RENTER M.V.	27,7	23,7	19,0	-8,7	-4,7
7	RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT	-144,5	-108,6	-205,4	-61,0	-96,8
ANLÆGSUDGIFTER						
	Økonomiudvalget	63,9	69,3	44,1	-19,8	-25,2
	Udvalget for Børn	17,8	51,2	36,8	19,0	-14,3
	Udvalget for Voksne	-12,9	4,7	-2,8	10,1	-7,5
	Udvalget for Klima og Miljø	50,1	60,4	51,4	1,3	-9,0
	Udvalget for Kultur og Fritid	24,1	25,8	10,7	-13,5	-15,1
	Sum anlæg	143,1	211,3	140,2	-2,9	-71,1
	Byggemodningsudgifter (incl. havnen)	0,0	35,0	15,9	15,9	-19,1
	Køb / salg af grunde og ejendomme	0,0	-24,0	-26,6	-26,6	-2,6
8	Anlægsudgifter i alt	143,1	222,3	129,5	-13,5	-92,8
B. FORSYNINGEN						
	Drift og anlæg for affaldsområdet	7,3	7,3	-12,0	-19,3	-19,3
	Mellemværende affaldsområdet (konto 85914)	-7,3	-7,3	12,0	19,3	19,3
	Forsyning i alt	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
C. RESULTAT I ALT						
		-1,4	113,6	-75,9	-74,5	-189,5

Finansieringsoversigt	Opr.	Korr.	Regnskab	Opr.	Korr.
	Budget	Budget		Budget -	Budget -
Beløb i mio.kr.	2014	2014	2014	Regnskab	Regnskab
	2014	2014	2014	2014	2014
C. Årets resultat jf. regnskabsopgørelsen	-1,4	113,6	-75,9	-74,5	-189,5
D. FINANSIERING					
Låneoptagelse	-131,4	-119,1	-89,0	42,4	30,1
Afdrag på lån	60,4	48,0	54,9	-5,5	6,9
Finansforskydninger	7,1	7,7	28,5	21,4	20,8
9 Finansiering i alt	-63,9	-63,3	-5,6	58,3	57,7
10 E. Regnskabsresultat herefter (c+d)	-65,2	50,3	-81,5	-16,2	-131,8
F. LIKVIDE AKTIVER					
Primo 2014			108,3		
Regnskabsresultat (-forbrug/+tilgang)	65,2	-50,3	81,5		
Kursregulering			0,6		
G. LIKVID KAPITAL ULTIMO			190,4		

Der kan forekomme afvigelser i summer, hvilket skyldes afrundinger

- 1) Regnskabet viser en mindre nedgang af de samlede indtægter på 8,2 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Dette skyldes primært et mindre beskæftigelsestilskud fra staten grundet færre ledige. Budgettet er i løbet af året blevet tilrettet denne ændring.
- 2) De samlede driftsudgifter blev 60,5 mio. kr. mindre end oprindeligt budgetteret
- 3) I forbindelse med de økonomiske forhandlinger mellem KL og regeringen fastsættes en ramme for hvor høje serviceudgifterne i kommunerne, under ét, må være. I Holbæk Kommune har det faktiske forbrug været 19,7 mio. kr. mindre end den udmeldte ramme.
Forbruget af serviceudgifter er 22,5 mio. kr. mindre end oprindeligt budgetteret. Mindreforbruget stammer hovedsagligt fra politikområde 2 - Administration (IT, generelle reserver der i løbet af 2014 er udkonteret m.m.), politikområde 12 - Kommunale veje og trafik (vintervedligeholdelse m.m.).
- 4) Der har været et mindre forbrug på 47,2 mio. kr. på overførselsudgifter. Mindreforbruget skyldes hovedsageligt fald i ledigheden både på landsplan og i Holbæk Kommune samtidig med, at der også har været mindreudgifter til førtidspension.
- 5) Udgiften til medfinansiering af sygehusene, som betales til regionen, har været på 265,2 mio. kr. imod forventet 256,0 mio. kr. Det svarer til en merudgift på 9,2 mio. kr.
- 6) Der har været større renteindtægter af kommunens likvide beholdning, samt færre renteudgifter til lån m.m., hvilket samlet set er årsagen til, at der er et mindre forbrug på 9,2 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.
- 7) Den strukturelle balance viser herefter et driftsoverskud på 205,4 mio. kr. imod forventet 144,5 mio. kr. - det vil sige en forbedring i forhold til budgettet på 61 mio. kr.

8) I 2014 var der oprindeligt budgetteret med samlede *anlægsudgifter* på netto 143,1 mio. kr. I løbet af 2014 blev udgifterne hævet til 222,3 mio. kr. som følge af tillægsbevillinger samt overførsler fra 2013 til 2014.

I forhold til det oprindelige budget har der på anlæg været et mindre forbrug på 2,9 mio. kr.

Anlægsudgifterne er primært anvendt til energirenovering af kommunens bygninger og renovering af skoler, daginstitutioner, haller m.m. Herudover er der brugt penge på veje, stier, gadelys, renovering af Holbæk Skibsværft m.m.

Til byggemodning af diverse udstykninger har der været udgifter på 15,9 mio. kr., hvorimod salg af grunde og ejendomme har givet en indtægt på 26,6 mio. kr. Netto har der således været en merindtægt på 10,7 mio. kr.

Salgsindtægterne stammer hovedsageligt fra salg byggegrunde på Auroravej, Stenhusvej, Jyderup Nord, Gislinge, Tølløse m.m. for 21,1 mio. kr. Herudover er der solgt ejendomme for netto 5,5 mio. kr. I salgsindtægterne er dog fratrukket diverse salgsomkostninger.

9) Den samlede finansiering (låneoptagelse, afdrag på lån, finansforskydninger) har givet en indtægt på 5,6 mio. kr. imod en forventet indtægt på 63,9 mio. kr. Det svarer til en forringelse på 58,3 mio. kr. Det skyldes, mindre låneoptagelse som følge af færre anlægsudgifter til energirenovering (udskudt til 2015), mindre afdrag på lån på grund af mindre låneoptagelse tidligere år, samt et fald i den kortfristede gæld til leverandører (regnskabstekniske forskydninger mellem årene) og øvrige finansforskydninger.

10) Det samlede *regnskabsresultat* udviser et overskud på 81,5 mio. kr. imod et budgetlagt overskud på 65,2 mio. kr. Dette svarer til en samlet forbedring på 16,2 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 og generelle tilskud, og særlige tilskud fra staten.

Indtægterne på drifts- og anlægsområdet, er eksempelvis 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),
- medfinansieringen af indlæggelserne på regionens sygehuse,
- samt udgifter til opretholdelse og udvikling af de serviceydelser, som kommunen tilbyder borgerne, eksempelvis 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

På efterfølgende regnskabsopgørelse og finansieringsoversigt er driftsudgifter opdelt på udvalg og politikområder (bevillingsniveau).

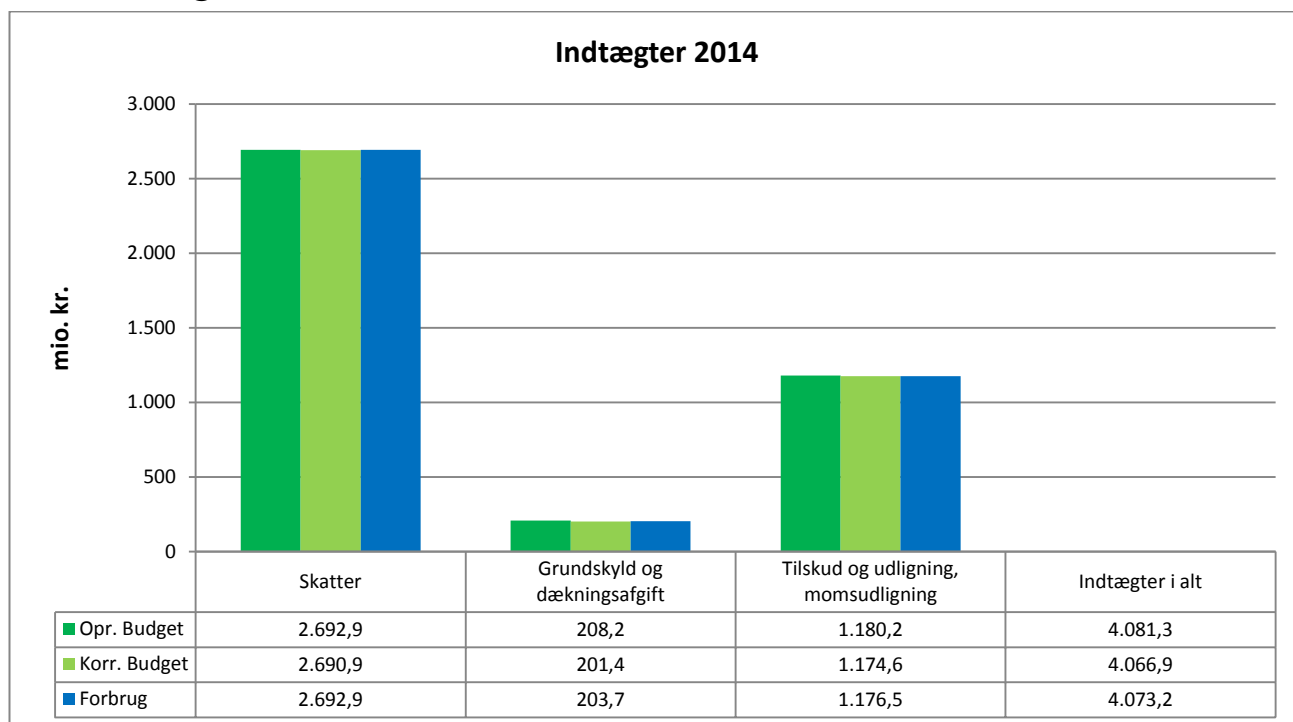
5.1 Regnskabsopgørelse og finansieringsoversigt

Regnskabsopgørelse	Opr. Budget	Korr. Budget	Regnskab
Beløb i mio.kr.	2014	2014	2014
A. DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE			
INDTÆGTER			
Skatter	-2.692,9	-2.690,9	-2.692,9
Grundskyld og dækningsafgift	-208,2	-201,4	-203,7
Tilskud og udligning, momsudligning	-1.180,2	-1.174,6	-1.176,5
Indtægter i alt	-4.081,3	-4.066,9	-4.073,1
DRIFTSUDGIFTER			
Økonomiudvalget	448,5	471,3	429,8
- Politikområde 1 - Politisk organisation	9,9	12,2	11,7
- Politikområde 2 - Administration	432,5	453,0	411,9
- Politikområde 14 - Erhverv	6,1	6,1	6,2
Udvalget for Børn	1.183,5	1.203,3	1.184,0
- Politikområde 4 - Skoler	674,0	690,3	685,6
- Politikområde 5 - Almene dagtilbud	268,0	265,5	259,1
- Politikområde 6 - Børn, unge og familier med særlige behov	241,5	247,5	239,3
Udvalget for Voksne	1.152,8	1.163,9	1.156,8
- Politikområde 7 - Sundhed	309,4	320,7	317,5
- Politikområde 8 - Ældreområdet	387,7	390,9	391,6
- Politikområde 9 - Voksenspecialområdet	455,7	452,3	447,7
Udvalget for Klima og Miljø	139,0	144,4	134,8
- Politikområde 10 - Miljø og Planer	8,4	10,6	10,0
- Politikområde 11 - Ejendomme	8,6	14,0	13,3
- Politikområde 12 - Kommunale veje og trafik	122,0	119,8	111,5
Udvalget for Arbejdsmarkedet	871,7	833,6	830,3
- Politikområde 13 - Uddannelse og Beskæftigelse	871,7	833,6	830,3
Udvalget for Kultur og Fritid	113,6	118,0	112,9
- Politikområde 15 - Kultur og Fritid	113,6	118,0	112,9
Driftsudgifter i alt	3.909,1	3.934,5	3.848,6
RENTER M.V.	27,7	23,7	19,1
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT	-144,5	-108,6	-205,4
ANLÆGSUDGIFTER			
I alt ex energi og byggemodning mv.	97,0	175,3	120,2
Energirenovering	46,1	36,0	20,0
Byggemodning og køb/salg	0,0	11,0	-10,7
Anlægsudgifter i alt	143,1	222,3	129,5
B. FORSYNINGEN			
Drift og anlæg for affaldsområdet	7,3	7,3	-12,0
Mellemværende affaldsområdet (konto 85914)	-7,3	-7,3	12,0
Forsyning i alt	0,0	0,0	0,0
C. RESULTAT I ALT	-1,4	113,6	-75,9

Finansieringsoversigt	Opr. Budget	Korr. Budget	Regnskab
	Beløb i mio.kr. 2014	2014	2014
D. FINANSIERING			
Låneoptagelse	-131,4	-119,1	-89,0
Afdrag på lån	60,4	48,0	54,9
Finansforskydninger	7,1	7,7	28,5
Finansiering i alt	-63,9	-63,3	-5,6
E. Regnskabsresultat herefter (c+d)	-65,2	50,3	-81,5
F. LIKVIDE AKTIVER			
Primo 2014			108,3
Regnskabsresultat (-forbrug/+tilgang)	65,2	-50,3	81,5
Kursregulering			0,6
G. LIKVID KAPITAL ULTIMO			190,4

Der kan forekomme afvigelser i summer, hvilket skyldes afrundinger

5.2 Indtægter



5.2.1 Skatter

De samlede indtægter på 2.692,9 mio. kr. er fra kommunal indkomstskat på 2.650, 2 mio. kr., fra selskabsskat 12,6 mio. kr. og fra kommunens andel af dødsbøbeskat på 30,1 mio. kr.

5.2.2 Grundskyld og dækningsafgift

Den faktiske tilbagebetaling af ejendomsskat til borgerne i året, og tilbagebetaling af for meget modtaget tilskud vedrørende tilbagebetaling af grundskyld for 2013, er de primære årsager til afvigelsen på 4,5 mio. kr. mellem det oprindelige budget og regnskabet for 2014.

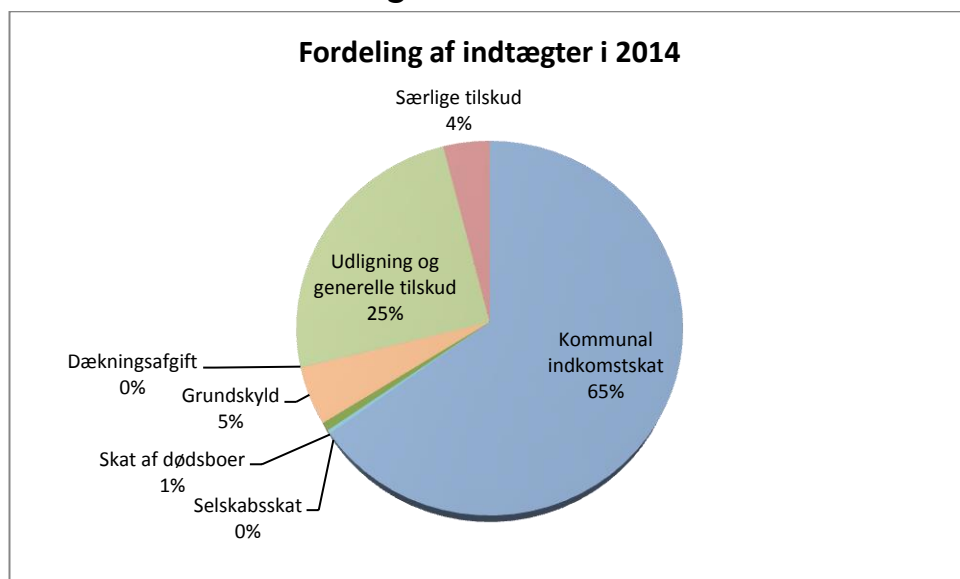
5.2.3 Tilskud og udligning

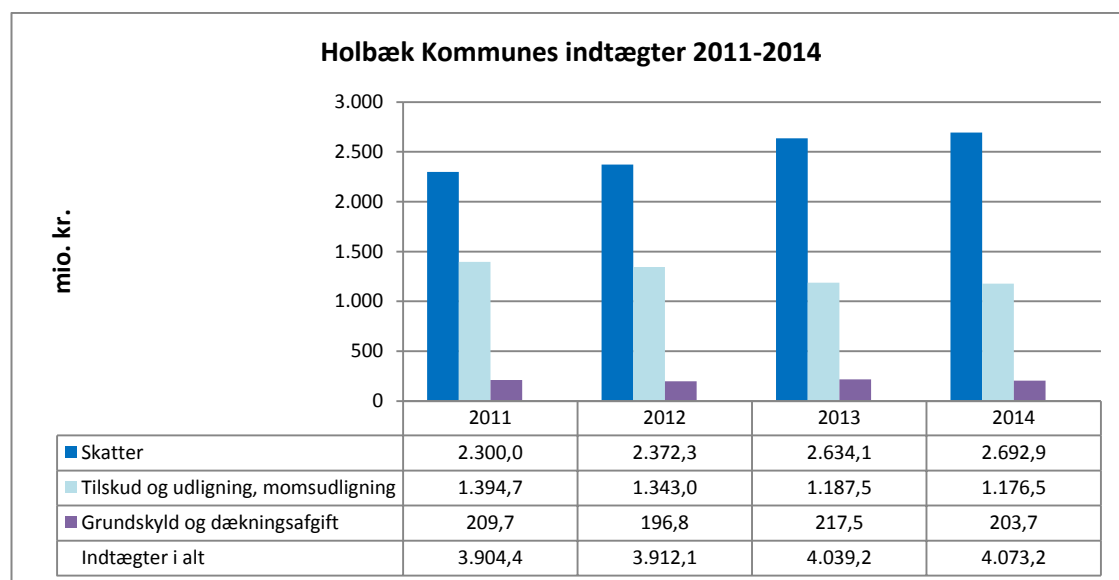
Afvigelsen på 5,4 mio. kr. mellem det oprindelige budget og regnskabet i 2014 skyldes flere forhold som går hver sin vej, hvoraf de primære er omtalt nedenfor.

Efterreguleringer og midtvejsregulering af beskæftigelsestilskuddet for henholdsvis 2013 og 2014, har medført en efterbetaling på 14,0 mio. kr. Efterregulering for 2013 udgjorde 10,7 mio. kr. og midtvejsregulering udgjorde 3,3 mio. kr.

Modsat har midtvejsreguleringen af statstilskuddet medført ekstra tilskud på 4,3 mio. kr. Derudover så er der opnået ekstra tilskud ved nedsættelse af skatterne på 3,3 mio. kr., og 0,8 mio. kr. i kompetenceudviklingsmidler til lærere og pædagoger som led i skolereformen.

5.2.4 Historisk udvikling





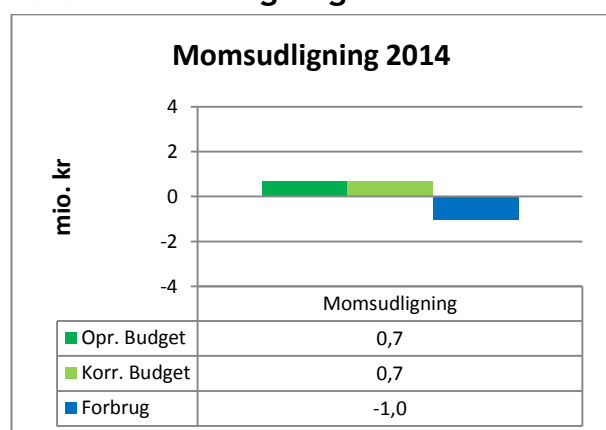
Inden man sammenligner skatteindtægterne fra 2010 til 2013 skal der tages højde for at i 2011 og 2012 tilbagebetalte Holbæk Kommune til staten henholdsvis 121,6 mio. kr. og 106,9 mio. kr. vedrørende for meget udbetalt skat for indkomstårene 2008 og 2009.

Skatterne er steget fra 2.338,4 mio. kr. i 2010 til 2.634,1 mio. kr. i 2014 eller en stigning på 295,7 mio. kr. svarende til en stigning på 12,6%

Tilskud og udligning er faldet fra 1.210 mio. kr. i 2010 til 1.166,4 mio. kr. i 2014. Faldet skyldes omlægning af tilskuddene, ny beskæftigelsesreform, ændring af medfinansiering af sygehusene.

De samlede indtægter er steget fra 3.743,1 mio. kr. i 2010 til 4.018 mio. kr. i 2014 eller en stigning på 274,9 mio. kr.

5.2.5 Momsudligning

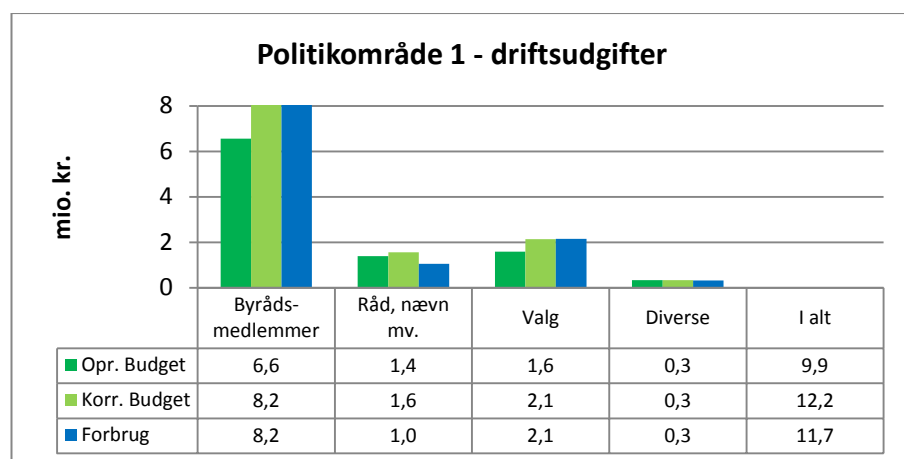


Indtægten på 1 mio. kr. er fra efterregulering af moms fra tidligere år vedr. kost/logi for pleje- og netværksfamilier under tilbud til børn og unge med særlige behov.

5.3 Bemærkninger til driftsudgifterne

5.3.1 Politikområde 1 - Politisk organisation

Budget og forbrug for regnskabsåret 2014



Byrådsmedlemmer:

Området består af løn, diæter, uddannelse samt møde- og repræsentationsudgifter m.v. i relation til byrådets medlemmer. De forøgede udgifter skyldes dels introduktion til det nyvalgte byråd dels lønstigning til byrådet som følge af lovændring.

Råd: nævn, mv.:

Området består af mødeudgifter m.v. vedrørende bl.a. huslejenævn, beboerklagenævn, lokalfora, skolebestyrelser og folkeoplysningsudvalg. Mindreforbruget er overvejende på lokalfora og forventes brugt i 2015 på konkrete projekter.

Valg:

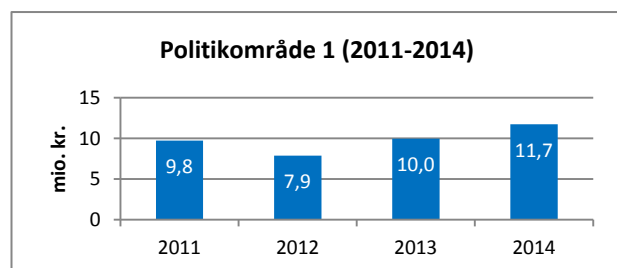
Der blev den 25. maj 2014 afholdt valg til EU parlamentet og folkeafstemning om tilslutning til EU patentdomstolen. De forøgede udgifter skyldes, at valgene skulle holdes som separate valghandlinger.

Diverse:

Området består hovedsagligt af tilskud til politisk arbejde efter partistøtteloven. Støtten beregnes efter antal stemmer, som det enkelt parti har modtaget ved det seneste kommunalvalg.

Historisk udvikling:

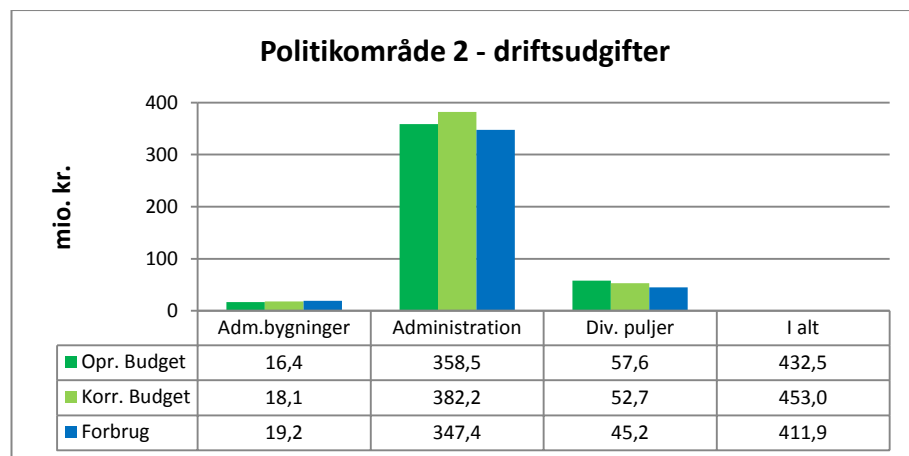
Tabellen er opgjort i 2014-priser.



Forbruget i 2012 var markant lavere end de øvrige år, da der ikke var valg i dette år. Stigningen i forbruget fra 2013 til 2014 skyldes i hovedsagen kravene til EU-valghandlingerne, udgifter til introduktion af det nyvalgte byråd, samt forøgelsen af løn til byrådsmedlemmerne.

5.3.2 Politikområde 2 - Administration

Budget og forbrug for regnskabsåret 2014



Administrationsbygninger:

Stigningen i udgifterne skyldes primært manglende lejeindtægter på Jernbanevej i Holbæk. SKAT lejer markant færre kvadratmeter end det oprindelige udgangspunkt.

Administration:

Administration består af en meget bred vifte af administrative enheder og forskelligartede opgaver. Herunder en meget stor del af kommunens egentlige administration i form af centrale administrative kontorer. Men der indgår også udgifter til f.eks. arbejdsmarkedscenter, byggesagsbehandling, natur- og miljøbeskyttelse, samt det specialiserede børneområde.

Væksten i budgettet i forhold til det oprindelige budget skyldes hovedsagelig overførsler fra 2014. Mindreforbruget skyldes for hovedpartens vedkommende ikke-forbrugte projektmidler, som søges overført til 2015. De væsentligste af disse er trepartsmidler, samt midler vedrørende IT-projekter, der allerede nu er øremærkede til konkrete formål i 2015.

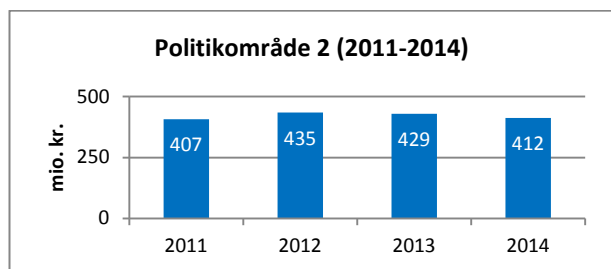
I det samlede mindreforbrug på området indgår desuden både mer- og mindreforbrug på driften af en række afdelinger. Disse differencer på driften af de enkelte afdelinger søges afklaret og tilrettet i det omfang, der er behov for dette.

Puljer mm.:

Diverse puljer består i hovedsagen af barselspuljen, midler til tjenestemandspensioner, samt en pulje til dækning af arbejdsskader. Det samlede mindreforbrug skyldes primært færre udgifter til dækning af arbejdsskader. Dette kan blandt andet tilskrives kommunens indsats for at mindske antallet af arbejdsrelaterede skader og ulykker. Der er desuden et mindreforbrug på barselspuljen og et merforbrug på udgifter til tjenestemandspensioner.

Historisk udvikling:

Tabellen er opgjort i 2014-priser.

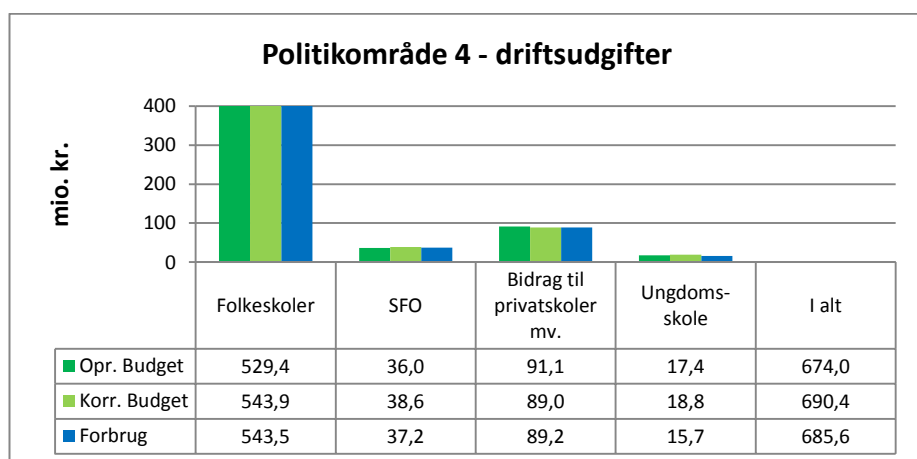


Udgifterne har fra 2011 til 2012 været stigende, hvorefter de i 2013 er stabiliseret. Stigningen i perioden 2011-2012 skyldtes blandt andet, at administrationen blev oprustet med yderligere medarbejdere til bl.a. arbejdsmarkedsområdet og økonomistyring. Desuden blev der ved organisationsændringer tilført opgaver og budget fra andre dele af organisationen. Ligeledes er der udført investeringer med henblik på at kunne indhente effektiviseringsgevinster i andre dele af organiseringen herunder øgede udgifter til IT systemer, og administrationsbidrag til forsyningselskaber har været stigende.

Faldet i udgifter i 2014 skyldes primært de ovenfor nævnte mindreforbrug. Desuden er der i løbet af året gennemført en række nedskæringer af budgettet som del af en overordnet rationalisering af kommunens budgetter.

5.3.3 Politikområde 4 - Skoler

Budget og forbrug for regnskabsåret 2014



På politikområde 4 er der i alt et merforbrug på 11,6 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Merforbruget skyldes primært udgifter til lærerarbejdspladser og en øget befodringsudgift på skoleområdet.

Folkeskoler:

Den største post på politikområde 4 vedrører folkeskoleområdet udgifter til de 8 skoler, hvilket indeholder special- og almenundervisningsmidler. Derudover indeholder det ligeledes udgifter til Holbæk

Danner Skole og lærerarbejdspladser. Der er et merforbrug på folkeskoleområdet på 14 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Der er følgende væsentlige forklaringer på merforbruget.

- Merforbruget på 11,2 mio. kr. vedrører udgifterne til lærerarbejdspladser på skolerne, hvilket blev finansieret af lockoutmidlerne overført fra 2013.
- Merforbruget på 6 mio. kr. vedrører befodringsudgifter, hvilket primært skyldes et nyt udbud på specialbefodrning, som blev dyrere end den første aftale.
- Merforbruget på 4 mio. kr. svarende til 0,8 pct. af det oprindelige budget vedrører merforbruget på de 8 skoler og 10. klassecentret samlet set. Merforbruget skyldes primært øgede udgifter til vikarer samt udgifter i forbindelse med fokus på fravær/fremmøde.
- Mindre forbruget på 7 mio. kr. vedrører Holbæk Danner Skole. Det skal dog understreges, at budget og forbrug disponeres for et skoleår, hvilket medfører en periodemæssig forskydning.

Elevtallet for skoleåret 14/15 er 6.662 elever, hvilket er ca. 50 elever færre end antallet for skoleåret 13/14.

SFO:

Merforbruget på SFO er ca. 1,2 mio. kr., hvilket primært skyldes øgede udgifter til vikarer samt udgifter i forbindelse med fokus på fravær/fremmøde.

Bidrag til privatskoler mv.:

Bidraget til privatskolerne har været overbudgetteret. Det blev korrigeret med en tillægsbevilling i 2014.

Elevtallet steg med ca. 77 elever i forhold til skoleåret 13/14. Det samlede antal elever i privatskolerne var 3.010 børn.

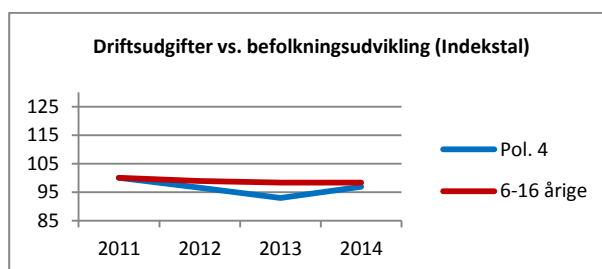
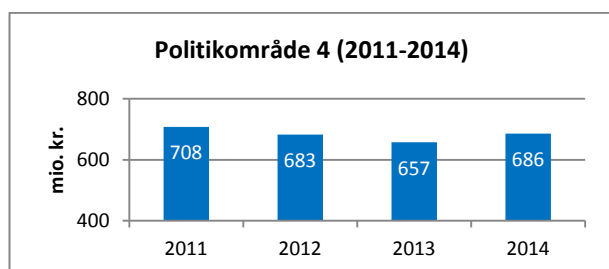
Til husholdningsskoler, efterskoler m.v. var der oprindeligt budgetteret med 271 elever. Det samlede antal elever steg med 21, således at elevtallet blev 292.

Ungdomsskole:

UngHolbæk havde et mindreforbrug på ca. 1,7 mio. kr., hvilket primært skyldes særbevilling til Transitten samt et projekt, der udløb april 2014. Mindreforbruget vil blive disponeret i 2015 i takt med stigende aktiviteter i Transitten.

Historisk udvikling:

Tabellerne er opgjort i 2014-priser.



Der har i alle årene fra 2011 til 2013 været en faldende tendens i driftsudgiften på skoleområdet. Dette skyldes budgetreduktioner på området i flere omgange. Årsagen til at forbruget stiger i 2014 er, at skolereformen har fået 5/12 dels virkning fra 1. august 2014. Derudover har der været ekstraordinære udgifter til lærerarbejdspladser samt til specialbefodrning.

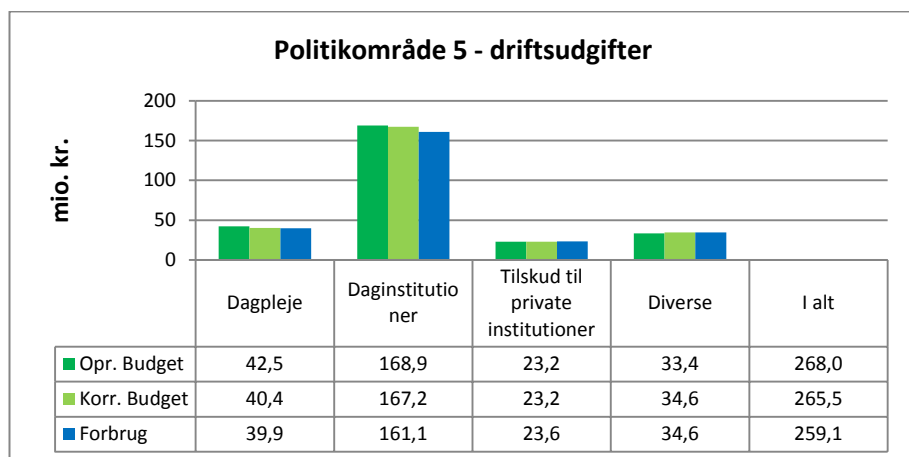
Fra 2011 til 2014 er udgifterne faldet med 3,1 %, mod et fald i børnetallet på 4,6 %. Der er blandt andet foretaget en harmonisering af specialundervisningsområdet i 2014, SFO tildelingsmodel i 2011 og skolernes tildelingsmodel i 2012. Samtidig er der implementeret en ny struktur samt skolereformen på skole og SFO området.

Jf. tabellen nedenfor er tendensen, at elevtallet er faldende på folkeskolerne og stigende på privatskolerne.

Elevtal	2011	2012	2013	2014
Folkeskoler	6.980	6.822	6.776	6.662
Privat	2.777	2.890	2.933	3.010
I alt	9.757	9.712	9.709	9.672

5.3.4 Politikområde 5 - Almene dagtilbud

Budget og forbrug for regnskabsåret 2014



Dagpleje:

Området dækker udgifter til den kommunale dagpleje. I forhold til det oprindelige budget, er der et mindre forbrug på 2,6 mio. kr. I forhold til 2013 faldt antallet af børn i dagplejen med 70 børn, svarende til et fald på 15 %.

Reduktion af dagplejebudgettet skyldes følgende:

- Et fald i antallet af børn i Holbæk Kommune
- En større bevægelse end forventet væk fra kommunal dagpleje til
 - Private daginstitutioner(0-2 årige)
 - Kommunale daginstitutioner (0-2 årige)
 - Privat pasning

Der blev i gennemsnit passet 3,4 barn pr. dagplejer i 2014, hvilket er lavere end det politiske mål på 3,5.

Daginstitutioner:

Budgettet dækker udgifter til drift af kommunens dagtilbudsdistrikter og børnehuse. I forhold til det oprindelige budget er der et mindreforbrug på 7,8 mio. kr. hvilket skyldes et fald i antallet af børn i 2014, svarende til 6 %. Reduktion af budgettet på daginstitutioner skyldes følgende:

- Et fald i antallet af børn i Holbæk Kommune
- En større bevægelse end forventet til private daginstitutioner

Mindreforbruget på 6,6 mio. kr. hos de decentrale institutioner forventes overført til 2015.

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 0,4 mio. kr. I forhold til 2013 er der en stigning i antallet af børn i private daginstitutioner svarende til 14 %.

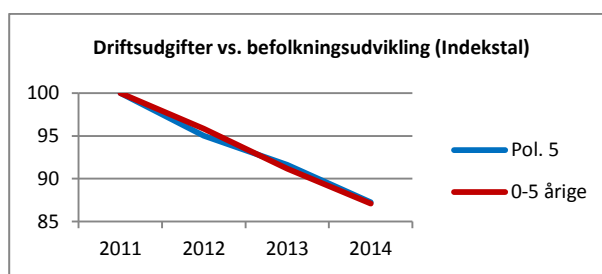
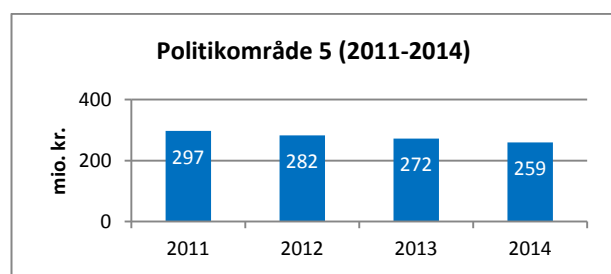
Diverse (fælles formål):

Indeholder søskenderabatter, køb/salg af pladser i andre kommuner, privat pasning, ressourcepædagoger og andre udgifter til særlig støtte, PA-elever og centrale udviklingspuljer (politiske puljer).

Der er et merforbrug på 1,2 mio. kr. på fælles formål i forhold til det oprindelige budget, hvilket hovedsagelig skyldes at udgiften til de mellemkommunale betalinger, har været højere end antaget i det oprindelige budget.

Historisk udvikling:

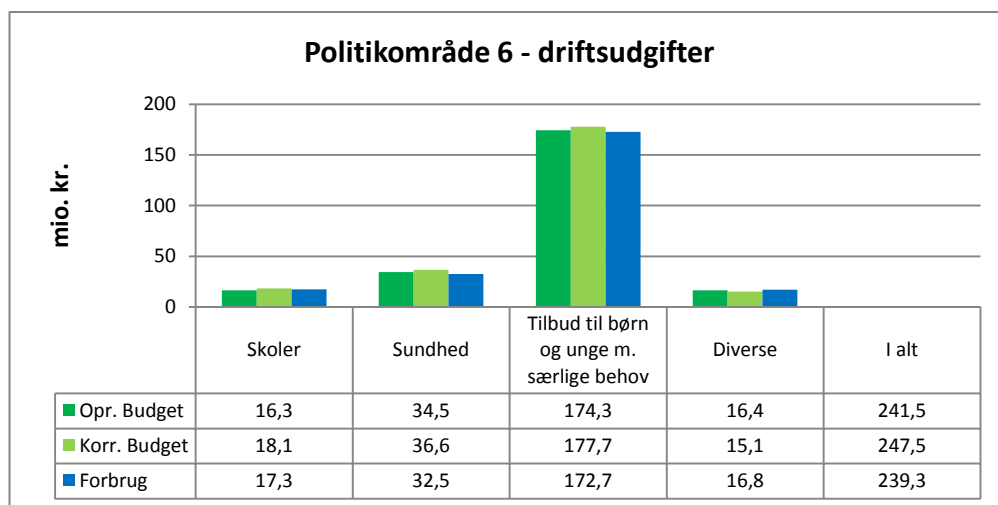
Tabellerne er opgjort i 2014-priser.



Forbruget er faldet med 38 mio. kr. over tre år fra 2011 til 2014, hvilket ses på ovenstående figur til venstre. I figuren til højre følger den røde (antal 0-5 årige)- og blå kurve (årsforbrug) hinanden, med en faldende tendens fra indeks 100 i 2011 til indeks ca. 87 i 2014. Det faldende forbrug følger det faldende børnetal.

5.3.5 Politikområde 6 - Børn, unge og familier med særlige behov

Budget og forbrug for regnskabsåret 2014



I regnskabsåret er der på politikområde 6 i alt et mindreforbrug på 2,3 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Det skyldes primært mindreforbrug på Tandplejen, udviklingspuljen til sundhedsfremme og Projekt Agervang.

Skoler:

Skoleområdet på politikområde 6 består hovedsageligt af Pædagogisk Psykologisk Rådgivning (PPR), som er en del af Børnekonsulentcentret. Der ud over dækker området dele af Børnespecialcenter II og nogle mindre projekter. På denne begrænsende andel af skoleområdet er der et merforbrug på 1 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget, og det skyldes at:

- Børnekonsulentcentret på PPR området har investeret i kompetenceløft, og at centret har haft merforbrug i forhold til vikardækning. Merforbruget er finansieret med et mindreforbrug på 0,8 mio. kr., som er overført fra 2013 til 2014.

Sundhed:

Sundhedsområdet på politikområde 6 består af, Tandplejen, Sundhedsplejen, og den politiske udviklingspulje til sundhedsfremme. På tværs af området er der et mindreforbrug på 2 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget, og det kan i overvejende grad forklares med at:

Tandplejen har et mindreforbrug på 1,1 mio. kr. og det skyldes forsat vanskeligheder med at rekruttere en specialtandlæge. Tandregulering hos børn, skal gøres indenfor en bestemt periode i barnets udvikling, og den periode dækker over mere end et år. Derfor kan tandregulering af børn godt udskydes, mens serviceniveauet overholdes. Det betyder imidlertid, at Tandplejen på et senere tidspunkt vil have en forholdsvis stor gruppe af børn, som har behov for tandregulering. Overførslen fra 2014 til 2015 forventes anvendt til at afvikle kommende spidsbelastning.

- Den politiske pulje til sundhedsfremme har et mindreforbrug på 1,3 mio. kr. Mindreforbruget skyldes, at der ikke blev omplaceret midler til projekt: Sund skolemad i 2014. I efteråret 2014 blev afsat 1 mio. kr. til projektet i skoleåret 2014-2015.

Tilbud til børn og unge med særlige behov:

Dette område er primært knyttet til Familiecentrets visiteringer til anbringelser og forebyggende for-

anstaltninger. Der ud over dækker området den politiske udviklingspulje på specialområdet for børn, unge og familier, en andel af Børnespecialcenter I og II, en mindre del af Ung Holbæk samt andet. På tværs af området er der et mindreforbrug på 1,7 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Der er følgende væsentlige forklaringer på udsving indenfor området:

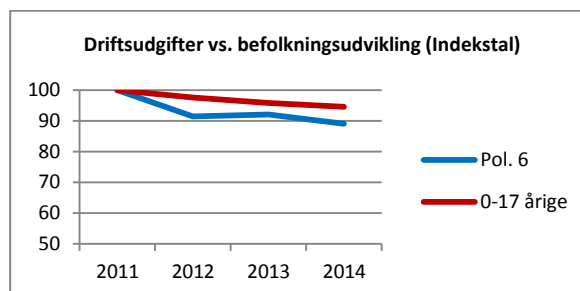
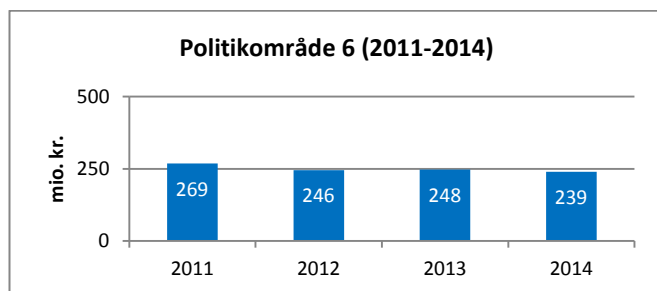
- Ung Holbæk har på deres andel af politikområde 6 et mindreforbrug på 1,7 mio. kr. Det skyldes primært mindreforbrug på Projekt Agervang, som er et flerårigt projekt. Derfor er en del af projektmidlerne først disponeret i 2015 og 2016.
- Familiecentret har et merforbrug på forebyggende foranstaltninger på 1,5 mio. kr. Merforbruget er primært knyttet til dagbehandling og døgnophold for myndighedsindehaver med barn. Merforbruget modsvarer af andre forholdsvis små mindreforbrug på fx udviklingspuljen på specialområdet for børn, unge og familier, på ejendomsdrift hos Center for Ejendom og på mindreforbrug hos Børnespecialcenter I og II.

Diverse:

Dette område er også primært knyttet til Familiecentret, men det indbefatter også en del af Børnespecialcenter II. Diverse dækker over indtægter fra centrale refusionsordninger, særlige dagtilbud og særlige klubber, rådgivningsinstitutioner og sociale formål. Der er et marginalt merforbrug på området.

Historisk udvikling:

Tabellen er opgjort i 2014-priser.

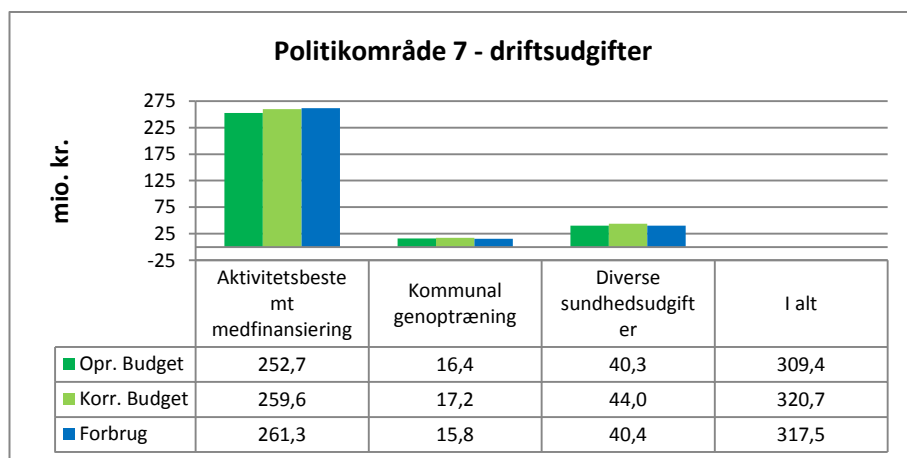


Det fremgår af søjlediagrammet, at der over de sidste 4 år generelt har været et fald i udgifterne på politikområde 6. Faldet i udgifter svarer til 11 pct. og størstedelen af faldet ligger imellem 2011-2012.

I diagrammet til højre er hældningen på de to kurver forholdsvis ens imellem 2011 og 2014. Med andre ord, når der er et faldende antal af børn og unge mellem 0-17 år, så reduceres driftsudgifterne tilsvarende på politikområde 6.

5.3.6 Politikområde 7 - Sundhed

Budget og forbrug for regnskabsåret 2014



Aktivitetsbestemt medfinansiering:

Merforbruget i forhold til det oprindelige budget for den kommunale medfinansiering var på 8,6 mio. kr., hvilket skyldes øgede aktiviteter til somatiske indlagte samt psykiatriske- og ambulante behandlinger. Det forventes, at de stigende aktiviteter vil fortsætte ind i 2015. Området har været udfordret over en længere periode, og i Regnskab 2013 var der et merforbrug på 10,5 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.

Det er aftalt mellem kommunerne, regionerne og staten, at der er et loft for hvor meget aktiviteten må stige på sygehusene. Hvis loftet overstiges, skal der ske en tilbageførsel af den kommunale medfinansiering. For 2014 har Regionerne oplyst, at loftet på landsplan er overskredet med 715 mio. kr. Holbæk Kommune forventes derfor at få tilbageført ca. 8,9 mio. kr. i løbet af 2015 vedrørende aktivitetsniveauet i 2014.

Kommunal genoptræning:

Mindre forbruget i forholdet til oprindeligt budget skyldes flere faktorer, som trækker i hver sin retning.

Det har ikke været muligt at anvende de afsatte midler fra Ældrepengepuljen i 2014, da det har taget længere tid at implementere projekterne end forventet. Projekterne fortsætter i 2015 for de overførte midler.

Der har været et merforbrug i forhold til det oprindelige budget på den kommunale genoptræning. Genoptræningsfunktionen har i 2014 modtaget et stigende antal genoptræningsplaner, samtidig med at borgerne udskrives tidligere i behandlingsforløbet fra sygehuset. Dette har betydet et øget genoptræningsbehov.

I træningsplanerne har der været en væsentlig stigning. Tilbage i 2008 var der 1.176 genoptræningsplaner, i 2009 var tallet 1.460 og i 2014 var der 2.077 aktuelle genoptræningsplaner.

Diverse sundhedsudgifter:

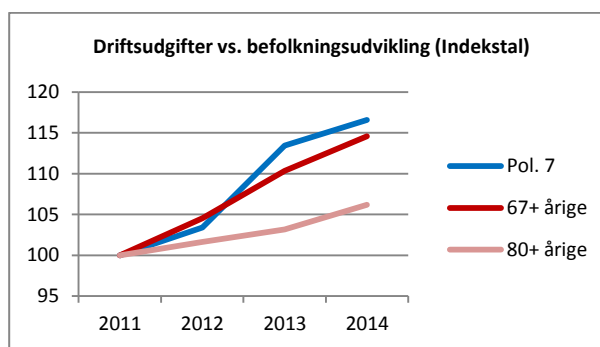
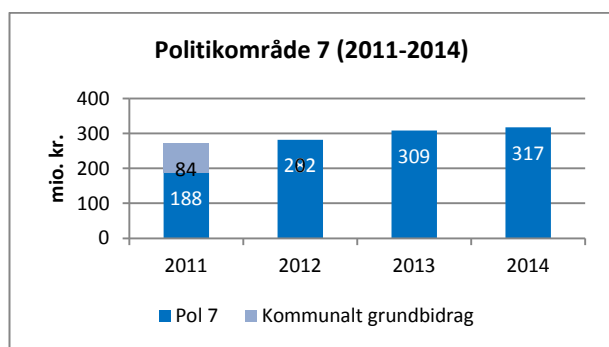
Samlet set er der overensstemmelse mellem det oprindelige budget og forbrug. Men inden for området er der flere faktorer, som trækker i hver sin retning.

Der har været et merforbrug på vederlagsfri fysioterapi i forhold til det oprindelige budget. Det er de praktiserende læger, som henviser til denne ydelse, hvor de samlede udgifter betales af Holbæk Kommune.

Indenfor sundhedsfremme og forebyggelse er der samlet set et mindre forbrug på projekter. Projektmidlerne overføres til 2015, idet projekterne endnu ikke er afsluttet.

Historisk udvikling:

Graferne er opgjort i 2014-priser.

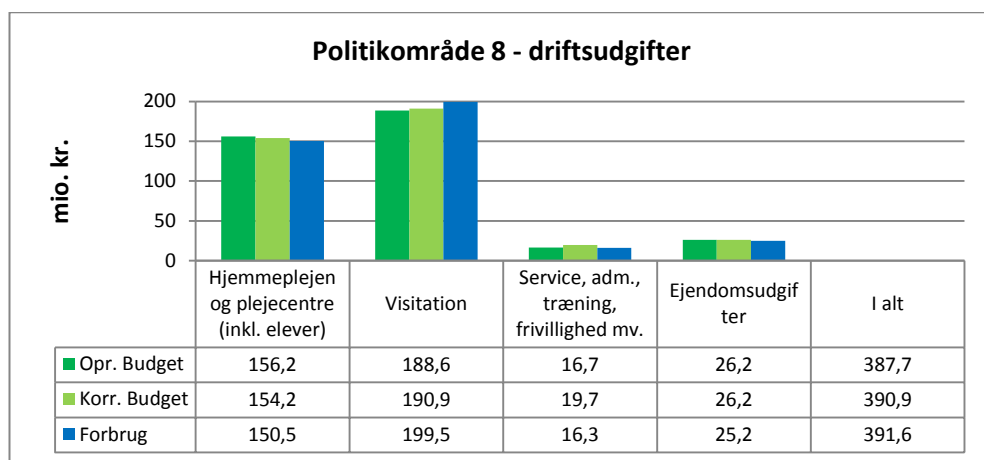


I perioden 2011 til 2014 har der været en stigning i forbruget, som er en sammensætning af flere faktorer:

- Ændringen i befolknings sammensætningen fra 2013 til 2014 har medført et fald på 700 borgere under 65 år samtidig med en stigning på 500 borgere over 65 år. Dette udløser netto en merudgift, fordi ældre trækker mere på sygehusvæsen og praktiserende læger.
- Der er sket en markant aktivitetsstigning fra 2013 til 2014. Holbæk sygehus har effektiviseret kraftigt i 2013, hvilket har medført en stigning i både ambulante behandlinger og indlæggelser. Endvidere er aktivitetsudviklingen fra 2010 ujævnt fordelt, hvilket gør det vanskeligt at lave prognoser for området. Det forventes, at effekten fra den øgede effektivitet vil stabilisere sig på et højere niveau på sigt.
- Udredningsgarantien blev indført ultimo 2013, hvilket har betydet, at borgeren skal have stillet en diagnose inden 1 måned. Dette har betydet en øget aktivitet på sygehusene i 2014, men samtidige forventes det, at effekten fra udredningsgarantien vil aftage 2015, når det afsatte mål er nået.

5.3.7 Politikområde 8 - Ældreområdet

Budget og forbrug for regnskabsåret 2014



Hjemmeplejen og plejecentre:

Merforbruget på 3,9 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget, dækker over to modsatsrettede effekter:

Det har ikke været muligt at anvende de afsatte midler fra Ældrepuljen i 2014, da det har taget længere tid at implementere projekterne end forventet. Projekterne fortsætter i 2015 for de overførte midler på 2,7 mio. kr.

Der har været et samlet mindre forbrug på 1,7 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget for hjemmeplejen og plejecentrene. I hjemmeplejen og på plejecentrene har der været et merforbrug til vikarer, samt faste vagter til nogle beboere på plejecentrene. Merudgiften til vikarer modsvarer af en højere afregning med Myndighedsafdelingen end forudsat, det betyder at effektiviteten har været højere end budgetteret.

Der har været et mindre forbrug i forhold til det oprindelige budget for Social- og sundhedselever. Dette skyldes dels merindtægter, da der er kommet flere refusioner på voksenlærlinge, og dels færre lønudgifter på grund af en stigning i antallet af elever, som er faldet fra uddannelsen.

Visitation:

Merforbruget på 10,9 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget er sammensat af flere faktorer:

Regnskab 2014 endte med et merforbrug på de mellemkommunale refusioner. Merforbruget skyldes færre indtægter for borgere fra andre kommuner i ældreboliger beliggende i Holbæk Kommune, og flere udgifter til borgere fra Holbæk Kommune bosat i ældreboliger uden for Holbæk Kommune.

Der er et mindre forbrug i forhold til det oprindelige budget for private plejehjem og hjemmesygeplejersker. Mindre forbruget til hjemmesygeplejersker skyldes, at flere sygeplejeopgaver i dag udføres af specialister. Mindre udgiften kan derfor i nogen grad tilskrives opgaveglidning af visse sygeplejeopgaver til Social- og sundhedsassistenter.

Visitationen har et merforbrug til kommunale og private leverandører i hjemmeplejen. Merforbruget skyldes, at flere borgere end forventet har valgt private leverandører frem for den kommunale hjemmepleje. Dette skal sammenholdes med, at den kommunale hjemmepleje været mere effektive end forventet, hvilket betyder, at BTP (brugertidsprocenten) i timeprisberegningen har været beregnet lidt for lavt.

Der har været et merforbrug på 0,8 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget på madservice, hvilket skyldes, at indtægter og udgifter for den leverede mad falder forskudt. Den mad som blev leveret i december måned, bliver først opkrævet i februar, der vil derfor være en periodeforskydning på 2 måneder.

Service, administration, træning, frivillighed mv.:

Regnskab og budget stemmer samlet set, men der har været flere faktorer som har trukket i hver sin retning. Der har været et mindre forbrug på service og administration, som primært skyldes færre løn- og personaleudgifter til administrativt personale og cafe-rengøring, samt øgede indtægter fra rengøringsydelse.

Ejendomsudgifter:

Almene nyttige boliger - Ældreboliger

Der er et mindre forbrug på 4,4 mio. kr. mellem regnskabet og det oprindelige budget, som er afsat til fremtidige vedligeholdelsesprojekter. Ældreboligerne er opført efter lov om almene boliger mv. for ældre og handicappede og skal ses som et selvstændigt boligselskab, som Holbæk Kommune bestyrer. Ældreboligerne udgør derfor ikke en del af de samlede serviceudgifter for Holbæk Kommune.

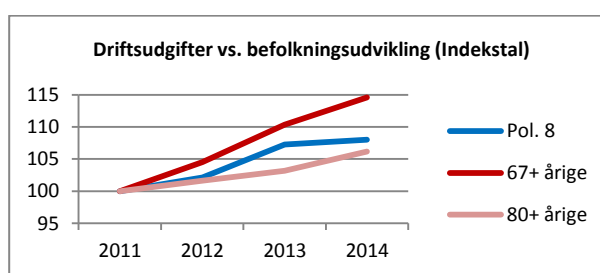
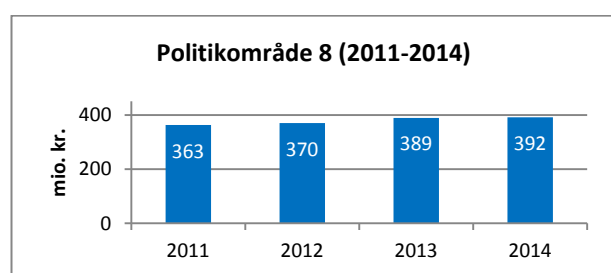
Vedligeholdelsesprojekter sættes først i gang, efter at regnskaberne er godkendt i beboerforeningerne. Midlerne står til fremtidige projekter og der ligger en 10-årig vedligeholdelsesplan. Ved overskud eller underskud på den enkelte afdeling, skal dette tilbagebetales til beboerne over en 3 årig periode.

Plejehjem og beskyttede boliger:

Der har været et merforbrug på 3,5 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Dette skyldes, at der netto er sket et fald i betalingerne fra andre offentlige myndigheder. Faldet skyldes, at færre borgere fra andre kommuner vælger beskyttede boliger og plejehjem i Holbæk Kommune.

Historisk udvikling:

Tabellen er opgjort i 2014-priser.

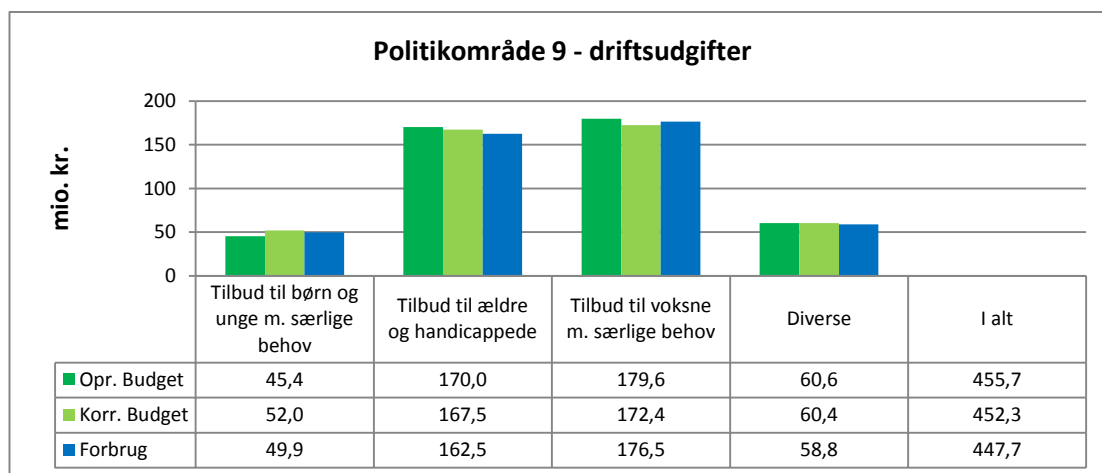


Som det fremgår af ovenstående historiske tabel, er politikområde 8 præget af en stigning i driftsudgifterne. Befolkningen over 67 år er steget forholdsvis meget, og i den særligt plejkrævende aldersgruppe fra 80 år og opefter, er antallet af borgere ligeledes steget.

Stigningen i driftsudgifterne hænger sammen med befolkningsudviklingen, der har medført en stigning af flere ældre borgere på de medicinske afdelinger. Som følge af effektiviseringen på sygehusene med færre liggedage og tidligere udskrivelser, bliver der et behov for flere sundhedsydelser (sygeplejeydelser) og dermed stiger udgifterne til driften.

5.3.8 Politikområde 9 - Voksenspecialområdet

Budget og forbrug for regnskabsåret 2014



Tilskud til børn og unge med særlige behov:

Merforbruget ift. det oprindelige budget skyldes en fortsat stigning af borgere, som får en særlig tilrettelagt uddannelse (STU), samt en stigning på borgere der har brug for efterværn - *hjælp efter det 18. år til anbragte børn*.

Tilbud til ældre og handicappede:

Mindre forbruget hos Myndighed skyldes færre bevillinger af handicapbiler efter det nye administrationsgrundlag. Ankestyrelsen har nu underkendt praksis i flere af bilsagerne, derfor kan man ikke forvente samme forbrugsmønster i 2015. Forbruget på støttekontaktpersoner har ikke været så højt som forventet, det skyldes omlægning af indsatsen således at Center for mental sundhed nu løser opgaven til en billigere timepris end tidligere. Derudover er antallet af borgere der har personlig hjælperordning, været faldende. Der har været et merforbrug hos Specialrådgivningen som skyldes, at andre kommuners efterspørgsel efter rådgivningsydelserne er faldet, yderligere 3 kommuner har opsagt deres kontrakt med Holbæk Kommune.

Tilbud til voksne med særlige behov:

Myndighed: Samlet set er der mindre forbrug på botilbud. Indsatsen overfor borgerne har været at bevilge og benytte mindre indgribende foranstaltningerne, og det betyder, at færre borgere anbringes på bosteder, og flere borgere kommer i opgangsbofællesskaber eller bor - så vidt muligt - i eget hjem med støtte. Derudover er der et merforbrug på forsorgshjem og krisecentre, som skyldes en stigning i antallet af henvendelser/optag af borgere.

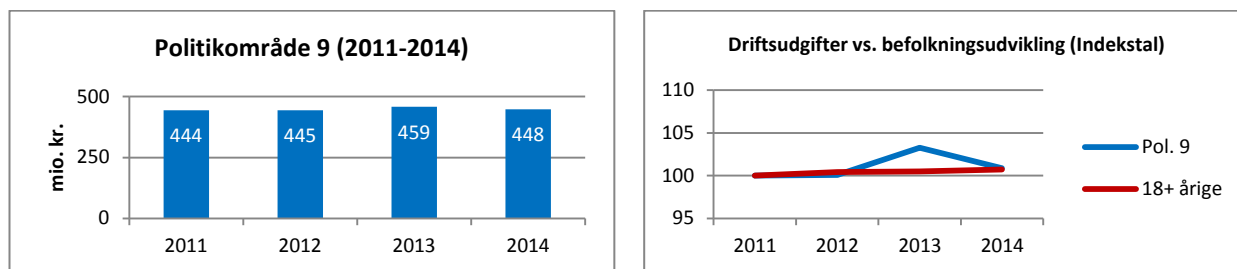
Udfører: Misbrug & Forsorg, alle afdelinger, kører økonomisk fint. Der har været et merforbrug på bostedet Tornhøj, som skyldes flere ledige pladser siden august, til dels grundet udfordringerne omkring den negative medieomtale.

Diverse:

Boligydelsesudgiften til pensionister har været stigende, hvorimod boligsikringsudgiften har været faldende grundet øgede indtægter via efterreguleringen. Samlet set er forbruget på boligsikringen steget med 1 mio. kr. årligt de seneste 4 år. Derudover er der ubrugte midler på Frivillighed, som skal overføres til 2015.

Historisk udvikling:

Tabellen er opgjort i 2014-priser.



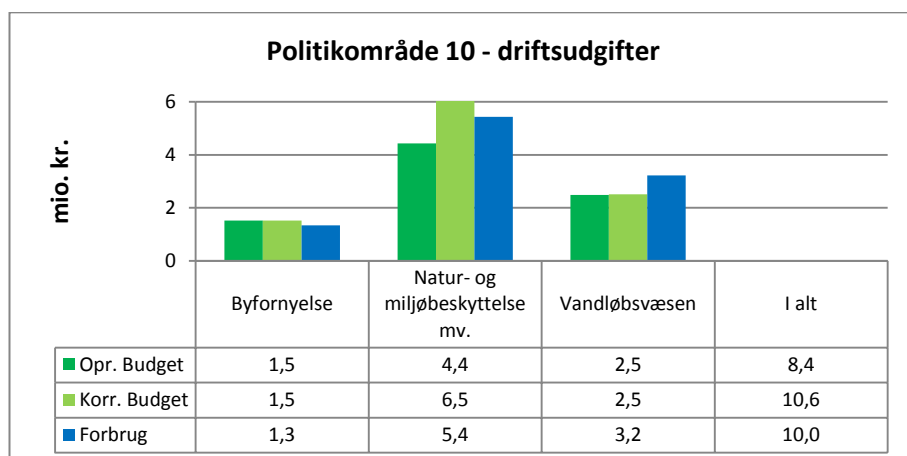
I perioden 2011 til 2012 er forbruget stort set uændret, hvorimod der sker en stigning fra 2012 til 2013. Det skyldes en stigning i antallet af borgere der får bevilliget støttekontaktperson (§ 85), særlig tilrettelagt uddannelse (STU) og efterværn. Derimod har der været en nedgang i antallet af bevillinger på handicapbiler. I 2014 falder forbruget igen, det skyldes hovedsageligt et stort mindre forbrug på hjælpemidler samt færre anbringelser på bosteder.

Ser man på den økonomiske udvikling i forhold til antallet af 18 år +, er der ikke en klar sammenhæng mellem forbrug og befolkningsudvikling.

Erfaringen har dog vist, at tiltag på andre områder ofte har effekt på det sociale område. Eksempelvis når der skæres ned på mentorstøtte efter Servicelovens § 78, så stiger efterspørgslen på støttekontaktpersoner efter Servicelovens § 85. Derudover har det politiske mål om at 95 % af en årgang skal have en ungdomsuddannelse givet større efterspørgsel på andre alternativer som eksempelvis STU.

5.3.9 Politikområde 10 - Miljø og Planer

Budget og forbrug for regnskabsåret 2014



Politikområdet for Miljø og Planer varetager opgaver inden for vandløbsområdet, miljøtilsyn, byfornyelse, naturbeskyttelse, byggesagsbehandling og lokalplaner. Forbruget lå 1,6 mio. kr. højere end det oprindelige budget i 2014.

Byfornyelse:

Kommunens udgift til ydelsesstøtte har været faldende med låneafviklingen, hvilket har medført et mindreforbrug på 0,2 mio. kr.

Natur- og miljøbeskyttelse mv.:

Naturbeskyttelsen indeholder pleje af skove, rekreative stier, bjørneklobekæmpelse, Åmosen mm. Her er der brugt lidt færre penge end oprindeligt budgetteret.

Miljøbeskyttelse er bl.a. tilsyn af landbrug og virksomheder og forurening. Her har der været et merforbrug, bl.a. fordi loftet til forsikringsdækning til to forureningssager er overskredet. Udgiften til indsamling af batterier er større end budgetteret.

Skadedyrsbekæmpelsen har vist et underskud, hovedsageligt pga. ekstraordinære kampagnebesøg samt opsætning af rottespærre i kommunale bygninger. Skorstensfejerarbejdet har vist et lille overskud.

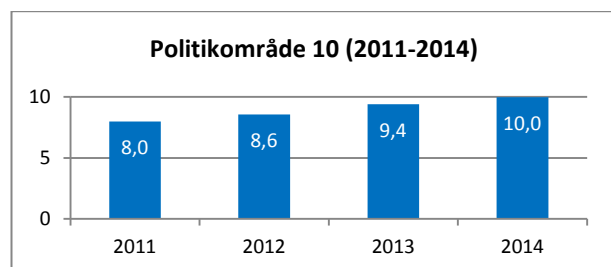
Alt i alt har der været et merforbrug på 1 mio. kr. på natur- og miljøbeskyttelse mv. i forhold til det oprindelige budget.

Vandløbsvæsen:

Vandløbsvæsen indeholder vandløbshandleplaner samt vedligeholdelse af vandløb. Merforbruget på 0,7 mio. kr. skyldes, at udgifter vedr. vandløbsarbejder afholdes af kommunen. Ved arbejdets afslutning indtægtsdækkes det af tilskud i 2015. Der har været en ikke budgetteret udgift til udskiftning af sluseporte ved Audebo-dæmningen på 0,3 mio. kr.

Historisk udvikling:

Tabellen er opgjort i 2014-priser.



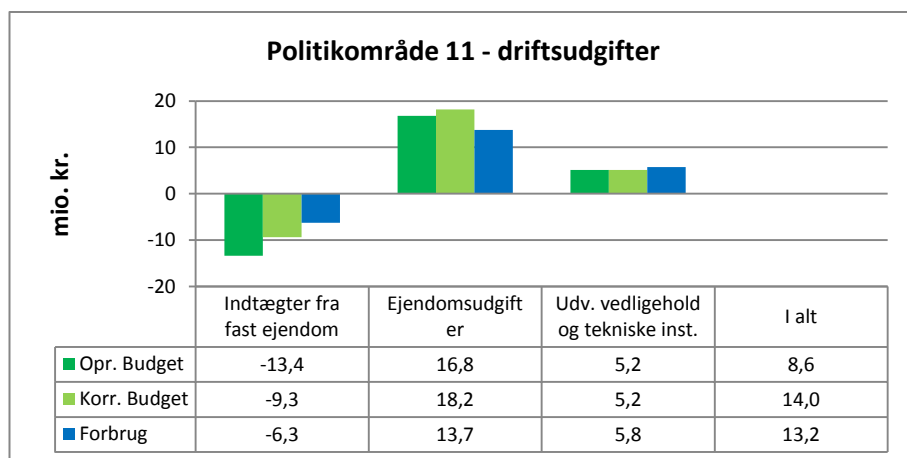
Stigningen i udgifter fra 2011 og 2012 skyldes primært skadedyrsbekæmpelse.

Stigningen i udgifter fra 2012 og 2013 skyldes primært natur- og miljøbeskyttelsesområdet samt vandløbsvæsenet.

Stigningen i udgifter fra 2013 og 2014 skyldes primært skadedyrsbekæmpelse og en engangsudgift til udskiftning af sluseporte ved Audebo-dæmningen.

5.3.10 Politikområde 11 - Ejendomme

Budget og forbrug for regnskabsåret 2014



Politikområdet for Ejendomme varetager opgaver inden for drift og vedligeholdelse af kommunale bygninger og arealer, huslejeopkrævninger mv. Totalt set var der et merforbrug på 4,6 mio. kr. hovedsagelig som følge af uventede manglende lejeindtægter.

Indtægter fra fast ejendom:

I 2014 var der en mindreindtægt på i alt 7,1 mio. kr. Holbæk Seminarium forventede en indtægt på 8,7 mio. kr., i forhold til en faktisk indtægt på 1,3 mio. kr. Efter beslutning fra University College Sjælland (læreruddannelsen), fraflyttede man Holbæk Seminarium tidligere end forventet. Ved udgangen af 2014 var Center for Specialundervisning eneste lejer. Til delvis dækning af underskudet blev der givet en tillægsbevilling på 4,1 mio.kr.

Ejendomsudgifter:

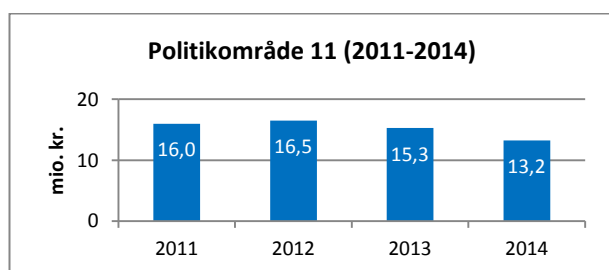
Ejendomsudgifter er bl.a. teknisk personale, rengøring, varme, el, lejeudgifter. I forhold til oprindeligt budget var der et mindreforbrug på omkring 3 mio. kr. på dette område. Det forklares med lavt forbrug på udvendig vedligeholdelse samt på varme og el efter en mild vinter. Holbæk Seminarium blev fraflyttet før end forventet, hvilket gav færre ejendomsudgifter på 2,1 mio. kr. Dertil kommer manglende udmøntning af puljer på 1,4 mio. kr.

Udvendtigt vedligehold og tekniske installationer:

Det realiserede forbrug er stort set som budget 2014.

Historisk udvikling:

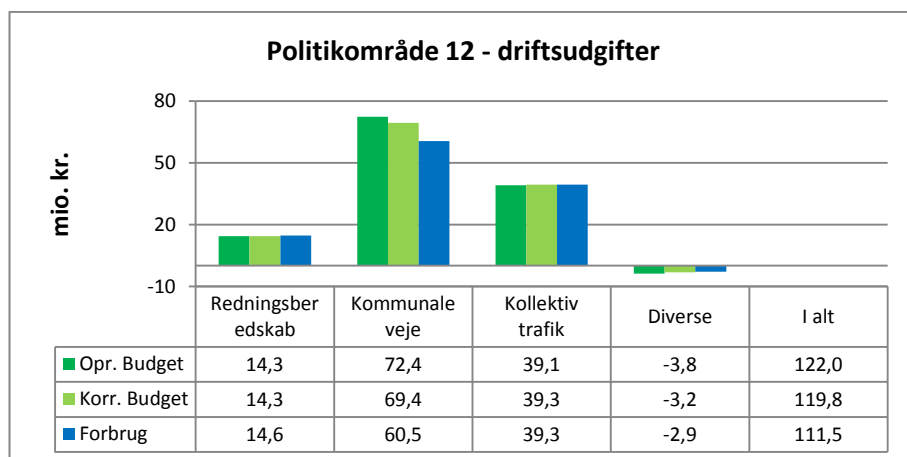
Tabellen er opgjort i 2014-priser.



Udsvingene årene imellem kan henføres til forbruget vedrørende udvendig vedligeholdelse og tekniske installationer samt udsving i huslejeindtægterne.

5.3.11 Politikområde 12 - Kommunale veje og trafik

Budget og forbrug for regnskabsåret 2014



Redningsberedskab:

Merforbruget skyldes opstart af kursusaktivitet med førstehjælpskurser, samt overtagelse af førstehjælpskasser på kommunale enheder. Etableringsudgiften til kursusaktiviteten skal fordeles over 2 år.

Kommunale veje:

Det oprindelige budget udgjorde 72,4 mio. kr. På grund af lavere asfaltprisindeks end forventet for 2014, blev budgettet nedjusteret med 3,0 mio. kr. til at udgøre 69,4 mio. kr. for 2014.

Forbruget for 2014 blev på 60,5 mio. kr., hvilket er 8,9 mio. kr. mindre end det korrigerede budget for 2014. Et mindreforbrug på 4,7 mio. kr. på vejvedligeholdelse skyldes primært 1,6 mio. kr. mindre i elforbrug (ny teknologi), 0,6 mio. kr. færre omkostninger til vejkontrakter (lavere prisindeks), og 1,0 mio. kr. færre omkostninger til vejafvandingsbidrag (beregnet af Holbæk Forsyning).

Ud over færre omkostninger til vejvedligeholdelse har der også været et mindreforbrug på vintertjeneste på 4,1 mio. kr., hvilket skyldes den milde vinter.

Kollektiv trafik:

Budgettet blev opjusteret med 0,2 mio. kr. til dækning af merudgifter vedr. den nye skolereform. Forbruget for 2014 blev som budgetteret.

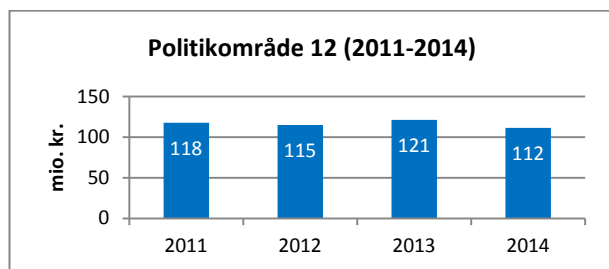
Diverse:

Det oprindelige budget for 2014 beløb sig til et plus på 3,8 mio. kr. Der blev givet en tillægsbevilling i forbindelse med budgetrevision 1 på 0,6 mio. kr., således at det korrigerede budget udgjorde et plus på 2,9 mio. kr. Tillægsbevillingen skyldes en regulering af overhead hos Vej og Park efter udbud af dele af Vej og Park.

Der blev i 2014 realiseret et plus på 2,9 mio. kr., hvilket er 0,3 mio. kr. mindre end forventet. Det kan forklares med et større forbrug til Havnen på 0,9 mio. kr. (færre indtægter pga. nedlæggelse af Erhvervshaven samt reparationer i forbindelse med stormen Bodil), men samtidigt har der været et mindre forbrug på 0,6 mio. kr. bl.a. til Vej og Park.

Historisk udvikling:

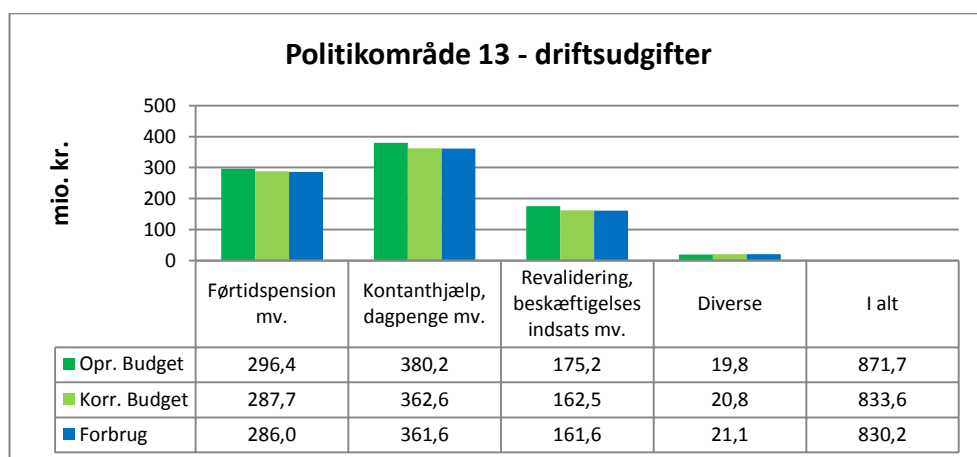
Tabellen er opgjort i 2014-priser.



Udsvingene årene imellem skyldes fortrinsvis udgifterne til vintertjeneste samt regulering af asfaltinddekset.

5.3.12 Politikomsråde 13 - Uddannelse og Beskæftigelse

Den gunstige udvikling på arbejdsmarkedet med faldende ledighed førte allerede ved budgetrevision I 2014 til en reduktion i det oprindelige budget på 7,5 mio. kr. og senere ved budgetrevision III 2014 til yderligere en reduktion i budgettet på 37,0 mio. kr. De regnskabsmæssige bemærkninger nedenfor vil derfor ikke tage udgangspunkt i det oprindelige budget, men i afvigelser mellem forbrug og det korrigerede budget. Samlet har der i 2014 været et mindreforbrug på politikomsråde 13 på 3,3 mio. kr., hvoraf dog 1,1 mio. kr. udgør en overførsel til 2015 vedrørende budgettet på Ungdommens Uddannelsesvejledning. Det reelle mindreforbrug udgør derfor 2,2 mio. kr., svarende til 0,27 %.

Budget og forbrug for regnskabsåret 2014**Førtidspension mv.:**

Arbejdsmarkedscenteret har et mindreforbrug på førtidspensionsområdet på 1,7 mio. kr. Mindreforbruget skyldes en langsommere tilvækst i antal borgere på førtidspension end forudsat ved budgetteringen. Dette er et resultat af førtidspensionsreformen der trådte i kraft 1. januar 2013, som bl.a. havde det mål, at sikre en opbremsning i tilgangen til permanent forsørgelse.

Kontanthjælp, dagpenge mv.:

Arbejdsmarkedscenteret har et mindreforbrug på området sygedagpenge, kontanthjælp og medfinan-

siering af A-dagpenge til forsikrede ledige på 1,0 mio. kr. Mindreforbruget skyldes den gunstige udvikling i ledigheden specielt for de forsikrede ledige, men også for kontanthjælpsmodtagerne. Konjunkturerne på arbejdsmarkedet på landsplan, men i særdeleshed i Holbæk, har udviklet sig mere positivt end Økonomi- og Indenrigsministeriet skønnede i Økonomisk Redegørelse, december 2013.

Revalidering, beskæftigelsesindsats mv.:

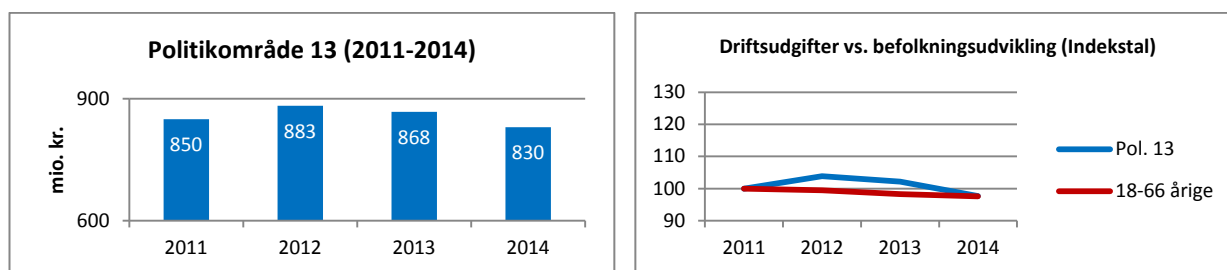
Arbejdsmarkedscenteret har et mindreforbrug på revalidering og beskæftigelsesindsats m.v. på 0,9 mio. kr. Mindreforbruget er sammensat af et mindreforbrug på revalidering, fleksjob og ledighedsydelse på 0,4 mio. kr. og et mindreforbrug på beskæftigelsesindsatsen på 0,5 mio. kr. Mindreforbruget på revalidering, fleks-job og ledighedsydelse skyldes færre borgere på ydelserne end budgetteret. Mindreforbruget på beskæftigelsesindsatsen skyldes færre borgere i aktivering som følge af den gunstige udvikling på arbejdsmarkedet.

Diverse:

Arbejdsmarkedscenteret har et merforbrug på undervisning og integrationsindsats på 0,3 mio. kr. Mindreforbruget er sammensat af et mindreforbrug på 1,1 mio. kr. på undervisning og et merforbrug på 1,4 mio. kr. på integrationsindsatsen. Men da Ungdommens Uddannelsesvejledning overfører 1,1 mio. kr. til 2015, er der reelt tale om et merforbrug på 1,4 mio. kr. Merforbruget skyldes større forsørgelsesudgifter til flygtninge end budgetteret. Antallet af flygtninge har gennem 2014 været voksende.

Historisk udvikling:

Tabellen er opgjort i 2014-priser



Udgifterne til politikområde 13 voksede fra 2011 til 2012 som følge af stigende ledighed og flere borgere på overførselsindkomst. Konjunkturerne forbedrede sig i 2013 og yderligere i 2014. Ledigheden har været faldende gennem det meste af 2013 og har været faldende siden. De forbedrede konjunkturer har ført til reduceret udgiftspres på politikområde 13 Beskæftigelse og Uddannelse.

Udviklingen i bruttoledigheden seneste år (december 2013 - december 2014).

Antal	dec-13			dec-14		
	Landet	Landsdel*	Holbæk	Landet	Landsdel*	Holbæk
Bruttoledighed	144.038	15.174	1.506	127.576	13.176	1.259
- heraf A-DP	95.471	9.260	999	90.143	8.547	868
- heraf KTH**	48.567	5.914	506	37.434	4.629	391

Stigning i pct. seneste år	dec-13			dec-14		
	Landet	Landsdel*	Holbæk	Landet	Landsdel*	Holbæk
Bruttoledighed				-11,43	-13,17	-16,40
- heraf A-DP				-5,58	-7,70	-13,11
- heraf KTH**				-22,92	-21,73	-22,73

Kilde: Danmarks Statistik AUF01 december 2014

*) Landsdel = Vest- og Sydsjælland

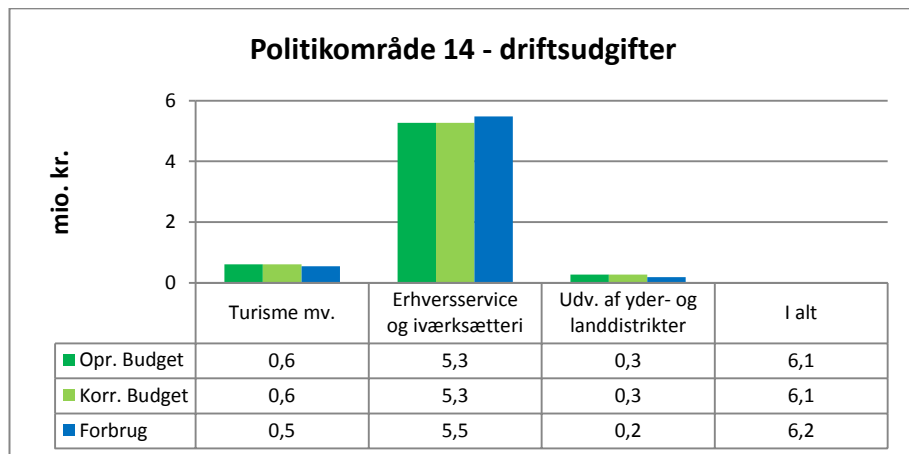
***) KTH = de mest arbejdsmarkedsparete kontanthjælpsmodtagere

Som det fremgår af tabellen ovenfor, så har bruttoledigheden været faldende i perioden december 2013 til december 2014. Dette gælder på landsplan hvor bruttoledigheden faldt med 11,4%. Det fremgår yderligere, at bruttoledigheden faldt mere end på landsplan i landsdelen Vest- og Sydsjælland hvor den faldt med 13,2%. I Holbæk kommune var faldet helt oppe på 16,4%.

Set isoleret på den del af bruttoledigheden der udgøres af de forsikrede ledige, var udviklingen endnu kraftigere. Ledigheden for de forsikrede ledige faldt i Holbæk med 13,1%, mens den i landsdelen og på landsplan blot faldt med hhv. 7,7% og 5,6%

5.3.13 Politikområde 14 - Erhverv

Budget og forbrug for regnskabsåret 2014



Turisme mv.:

Området har anvendt de budgetterede midler som planlagt, bl.a. er der anvendt 0,4 mio. kr. i forbindelse med turismeindsatsen på Orø.

Erhvervs-service og iværksætteri:

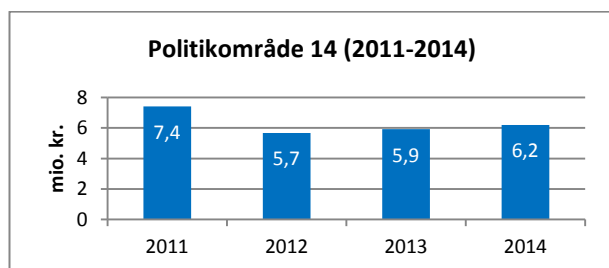
Området har anvendt de budgetterede midler som planlagt. Området har et merforbrug på 0,2 mio. kr. som skyldes opstart og etablering af "Lokale Aktions Grupper" (LAG), samt finansiering af projektledelse i forbindelse med Holbæk Erhvervsforum.

Udvikling af yder- og landdistrikter:

Området har anvendt de budgetterede midler som planlagt. Området har et mindre forbrug på 0,1 mio. kr. som skyldes, at kommunerne ikke længere skal finansiere "Udvikling Nordvestsjælland".

Historisk udvikling:

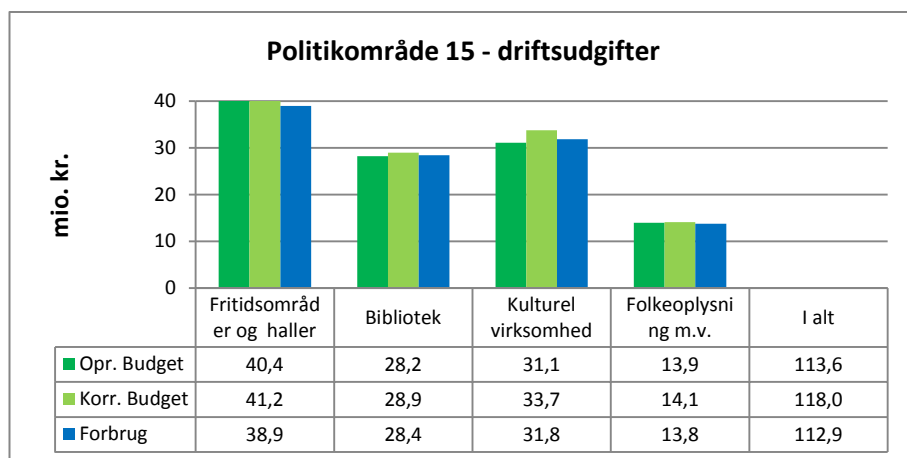
Tabellen er opgjort i 2014-priser



Der er få udsving over årene. Det øgede forbrug fra 2013 til 2014 skyldes øget budget på 0,3 mio. kr. til finansiering af "Symbiosecenter" og "Energiklyngecenter Sjælland".

5.3.14 Politikområde 15 - Kultur og Fritid

Budget og forbrug for regnskabsåret 2014



Udvalget for Kultur og fritid varetager opgaver inden for kultur og fritid, fx biblioteker, idrætsfaciliteter, grønne områder, folkeoplysningsområdet, musikskole og lysbådehavne. I forhold til det oprindelige budget har der været et mindre forbrug på 0,7 mio. kr. i 2014.

Fritidsområder og haller:

Fritidsområder og haller har et mindre forbrug på 1,5 mio. kr. De store poster er parker og legepladser, haller, idrætsanlæg, svømmehal. Skøjtebanen og Holbæk Svømmehal har haft et merforbrug i 2014, hvilket mere end opvejes af et mindre forbrug på hallerne. Det blev besluttet, at de selvejende haller alligevel ikke skulle beskæres i deres tilskud, hvorfor bevillingen på godt 1 mio. kr. blev tilbageført til fællesområdet for Kultur- og Fritid.

Bibliotek:

Biblioteket har et merforbrug på 0,2 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Aflønning af personale udgør ca. 60 pct. af det totale forbrug på bibliotekerne i Holbæk Kommune.

Kulturel virksomhed:

Kulturel virksomhed viser et merforbrug på 0,7 mio. kr. i 2014 i forhold til det oprindelige budget. Den omfatter museer, teatre, musikarrangementer (Musik og billedskole, Elværket) og andre kulturelle opgaver som Kulturkasernen, talentudvikling, Brorfelde Observatorium. Der har været bevillinger og overførsler på 2,6 mio. kr. på kulturel virksomhed. Her kan nævnes:

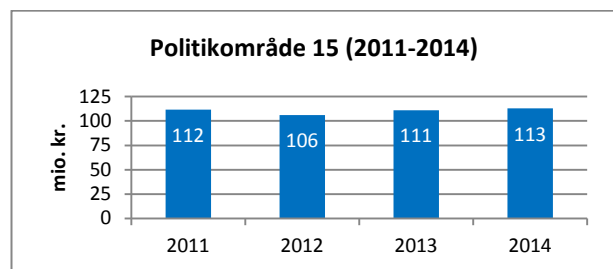
- Der er afsat 1 mio. kr. til renovering af Museets bygninger. Beløbet er endnu ikke anvendt, idet udbetalingen afventer endelig aftale med Museum Vestsjælland. Midlerne udmøntes i 2015 efter færdiggørelse af aftale.
- Brorfelde har fået tilført 1 mio. kr., som endnu ikke er anvendt, idet bygningsrenoveringen afventer endelig fredning.
- Der er bevilget støtte til event og arrangementer i 2014, som først gennemføres i 2015, hvor budgettet vil søges overført mellem budgetårene.

Folkeoplysning mv.:

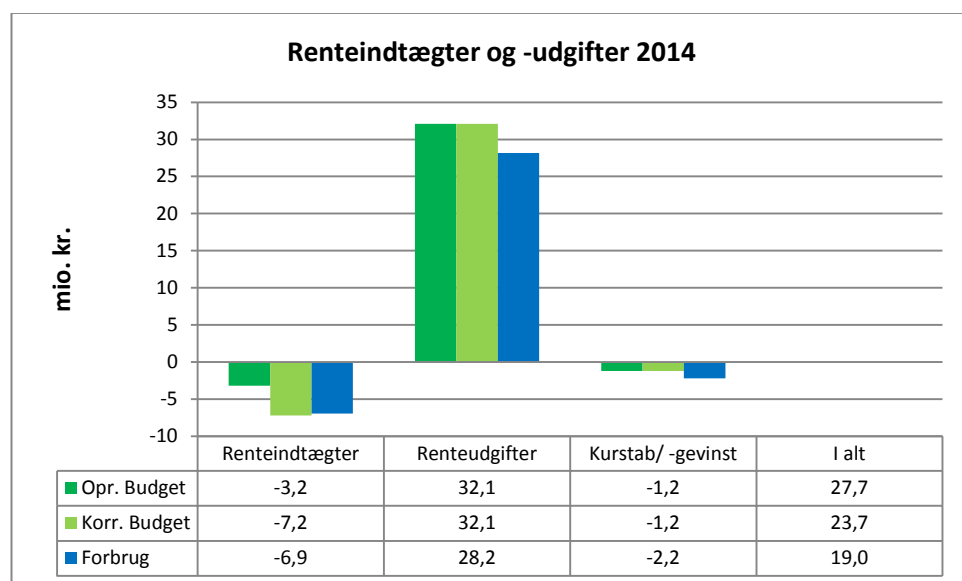
Folkeoplysning består bl.a. af aftenskolerne, ungdomsklubber og lokaletilskud, og her er der et lille mindreforbrug.

Historisk udvikling:

Tabellen er opgjort i 2014-priser.



Forbruget har ligget stabilt gennem de senere år, dog med et fald i 2012. Det er hovedsageligt et fald i udgifter til biblioteker fra 2011 til 2012. Udgifter til andre kulturelle opgaver er steget gennem de senere år.

5.4 Renter**Renteindtægter:**

De samlede renteindtægter har givet en indtægt på 6,9 mio. kr. imod forventet 3,2 mio. kr., da kommunen har haft en højere kassebeholdning hen over året, samt en bedre forrentning end forventet ved budgetlægningen

Renteudgifter:

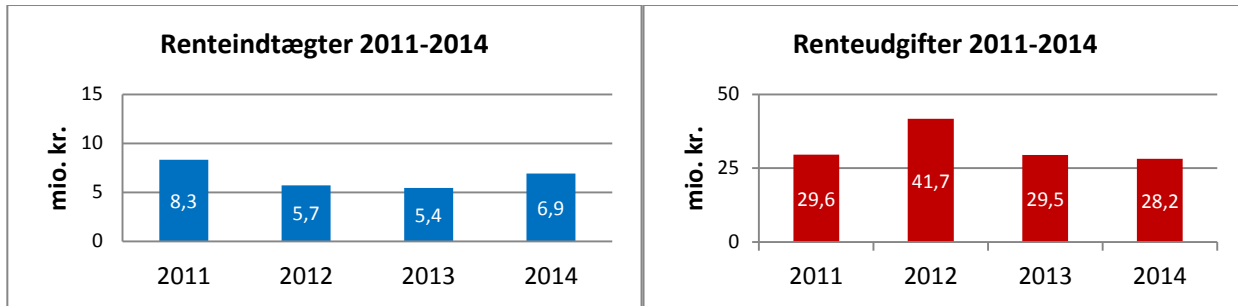
Renteudgifterne har i 2014 været 28,2 mio. kr. og i forhold til det oprindelige budget på 32,1 mio. kr. har der været et mindreforbrug på 3,9 mio. kr.

Mindreforbruget skyldes dels en mindre låneoptagelse året før, og låneoptagelsen i 2014 er først optaget sidst på året, hvor det var forventet, at det skulle ske medio 2014. Desuden har den variable rente været lavere end forventet.

Kurstab/-gevinst:

Indtægten på 2,2 mio. kr. er ikke kursgevinster på lån eller af kommunens obligationsbeholdning, men er fra provision af afgivne garantier for lån.

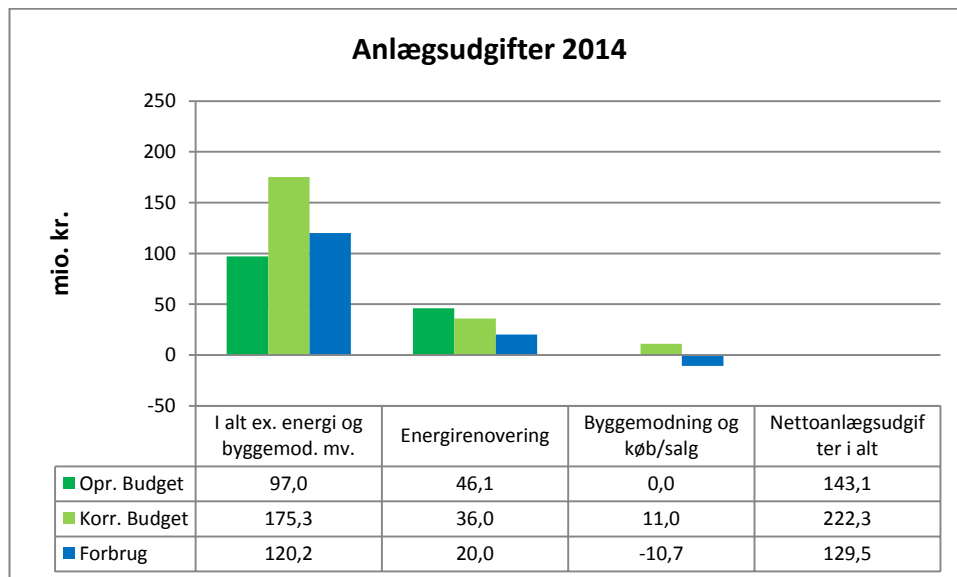
Historisk udvikling:



Renteindtægterne i perioden 2011 - 2014 har ligget meget stabilt omkring 6 mio. kr. Den højere indtægt i 2011 er fra Holbæk Kommunes andel af udlodningen af overskuddet ved salg af Kommuneforsikring.

Renteudgifterne i 2011 - 2014 har været ca. 30 mio. kr. i hvert år undtagen i 2012, hvor udgiften var 41,7 mio. kr. Dette skyldes at i 2012, har der været store tilbagebetalinger af ejendomsskatterne fra tidligere år, som følge af nedsættelse af grundværdierne, samt tilbagebetaling af for meget udbetalt personskat for indkomståret 2009 (selvbudgettering af indkomstskat).

5.5 Anlæg



I alt ex. energi og byggemod. mv.:

Anlægsudgifterne på netto 120,2 mio. kr. er anvendt til:

Regnskab 2014 (mio.kr.)	Oprindelig Budget 2014	Korrigeret Budget 2014	Regnskab 2014
Økonomiudvalget			
Ordinære anlægsarbejder	4,4	16,6	7,1
Renoveringspuljen	13,4	16,7	16,9
Udvalget for Børn			
Folkeskoler og specialskoler	15,2	28,5	27,4
Dagpleje og daginstitutioner	1,6	21,6	9,5
Fælles Tandreguleringsklinik	1,0	1,0	0,0
Udvalget for Voksne			
Holbæk Seminarium	0,0	10,8	5,5
Ældreområdet	0,0	5,3	5,1
Voksne med særlige behov	1,2	2,6	1,2
Salg af grunde til plejecentre	-14,0	-14,0	-14,6
Udvalget for Klima og Miljø			
Vejbelysning (gadelys)	50,0	50,1	47,0
Vandløb, klimatilpasning	0,0	2,3	0,3
Stationsvej, ny omfartsvej Vipperød	0,0	3,4	2,7
Øvrige (trafikanlæg, stier, veje, byfornyelse)	0,1	4,6	1,4
Udvalget for Kultur og Fritid			
Holbæk Arena	15,6	18,7	4,6
Brorfeldeprojektet	5,0	0,3	-5,1
Maritimt Center/Gl. Skibsværft	1,5	4,2	8,3
Øvrige (museum, Ugerløse Friluftsbad mm)	2,0	2,6	2,9
Anlægsudgifter i alt	97,0	175,3	120,2

Udgifterne under udvalgene har i store træk været til

- *Økonomiudvalget* - ordinære anlægsarbejder er udgifter i forbindelse med lokalerokade (administrationen m.m.) og etablering af Socialtilsyn Øst på Anders Larsensvej 1, Holbæk. Renoveringspuljen er anvendt til skoler, haller, daginstitutioner, ældreområdet, Rådhuspladsen 1, Holbæk (gl. rådhus).
- *Udvalget for Børn* - under folkeskoler og specialskoler er det til Engskovskolen (Nr. Jernløse), Katrinedalskolen (Svinninge) og IT på skolerne. Daginstitutioner - omlægning af dagplejepladser, Tølløse Midgård, ny daginstitution i Jyderup.
- *Udvalget for Voksne* - under ældreområdet er det til Plejehotellet Åvang og til Boligstrategiplanen. Salgsindtægten er fra salg af grund til Plejecenter Jyderup og Plejecenter Samsøvej
- *Udvalget for Klima og Miljø* - udgifter under øvrige er til forbedring af trafikale forhold på Slotshaven, parkeringsforhold Skolen ved Tuse Næs (afdeling Tuse), renovering af Holbækvej (Regstrup til Undløse), trafikanlæg i Tølløse, diverse stier og trafiksikkerhedsplaner.
- *Udvalget for Kultur og Fritid* - under øvrige er det udgifter til kunstgræsbanen i Tølløse, renovering af Ugerløse Friluftsbad

Energirenovering:

Anlægsudgifterne på 20 mio. kr. er anvendt til:

Regnskab 2014 (mio.kr.)	Oprindelig Budget 2014	Korrigeret Budget 2014	Regnskab 2014
Skoler og daginstitutioner			0,7
Holbæk Seminarium			14,0
Haller			0,9
Holbæk Bibliotek			1,1
Plejehjem og beskyttede boliger			1,0
Institutionen Tornhøj			2,2
Øvrige			0,1
Rammebudget	46,1	36,0	
Energirenoveringsudgifter i alt	46,1	36,0	20,0

Som følge af de lavere udgifter til energirenovering er der en tilsvarende mindre låneoptagelse i forhold til det forventede, da energirenoveringsudgifterne er fuldt ud lånefinansieret.

I anlægsoverførslerne fra 2014 til 2015 er der overført 10,6 mio. kr., som følge af det lavere anlægsniveau i 2014.

Byggemodning og køb/salg:

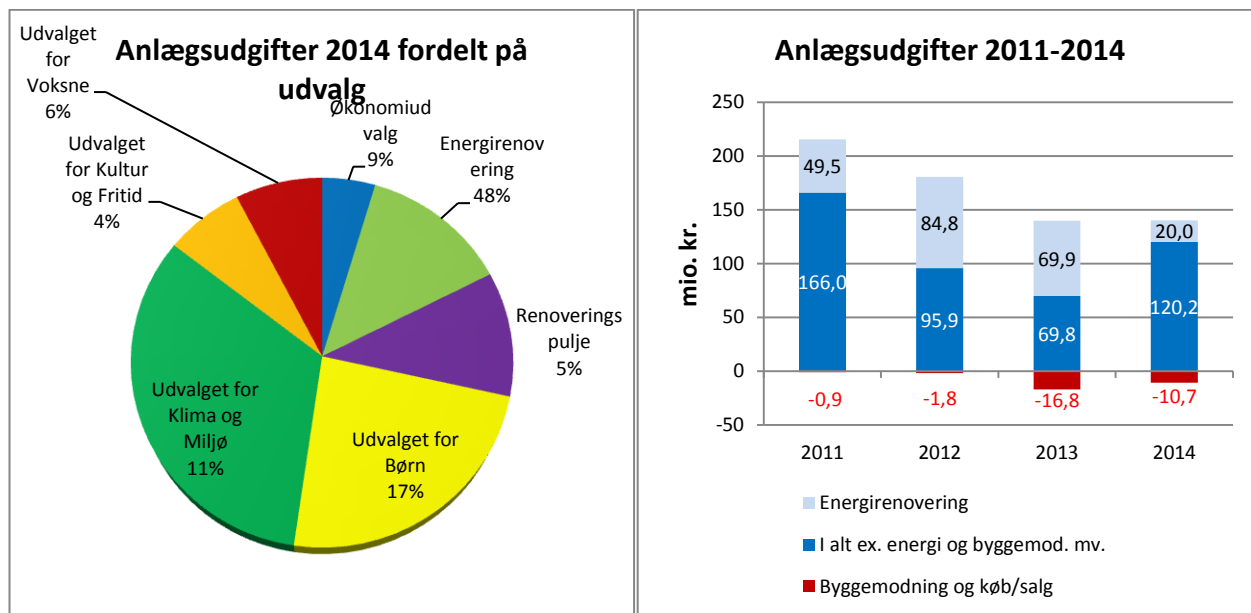
Nettoindtægten på -10,7 mio. kr. hidrører fra:

Regnskab 2014 (mio.kr.)	Oprindelig Budget 2014	Korrigeret Budget 2014	Regnskab 2014
Byggemodning af Auroravej	0,0	13,2	9,5
Byggemodning af Fjordstjernen	0,0	20,4	5,2
Øvrige modningsudgifter	0,0	1,5	1,2
Salg af grunde Auroravej (netto)		-11,7	-12,5
Salg af grunde øst for Stenhusvej (netto)		-6,3	-6,5
Salg af diverse grunde og arealer (netto)		-1,7	-2,1
Netto indtægt ved salg ejendomme		-4,4	-5,5
Nettoindtægt i alt	0,0	11,0	-10,7

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

Byggemodning af Fjordstjernen Holbæk Havn er finansieret af salgsindtægten, der er indgået i regnskabet for 2013. Byggemodningen af Auroravej er i 2014 finansieret af salget grundene. "Overskuddet" i 2014 på Auroravej skal være med til at finansiere de fremtidige byggemodningsudgifter i 2015 m.m.

Historisk udvikling:



Som det fremgår af oversigten over anlægsudgifter 2011-2014 har de samlede anlægsudgifter i 2011 og 2012 været henholdsvis 216 mio.kr og 181 mio. kr., mens det i 2013 og 2014 har været 140 mio. kr. hvert år.

Byggemodning og køb/salg af grunde og bygninger har i perioden 2012 - 2014 givet en nettoindtægt på henholdsvis 1,8 mio. kr., 16,8 mio. kr. og 10,7 mio. kr.

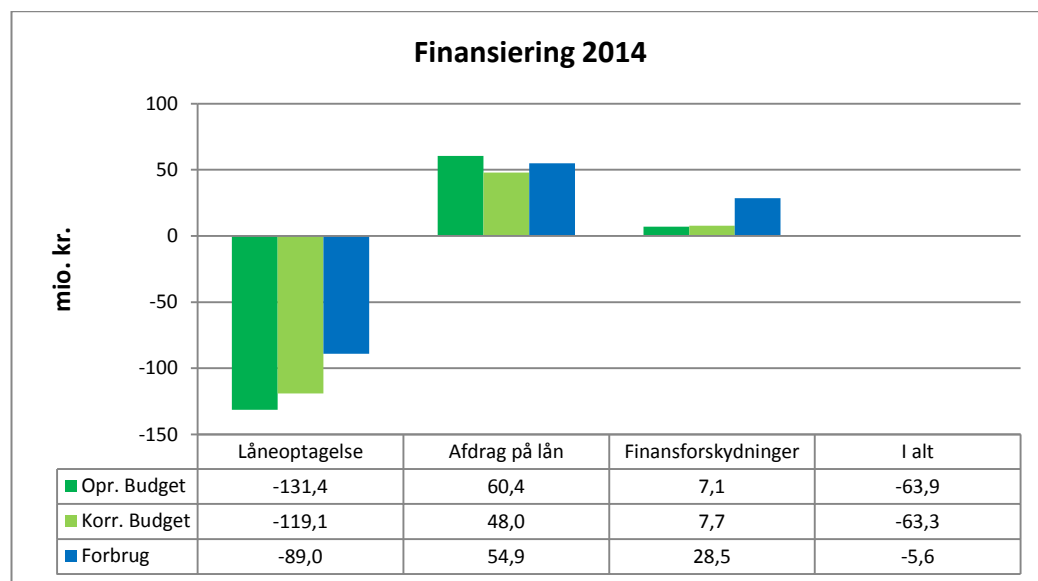
Forsyningen

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).

Selv om affaldsområdet er blevet selskabsgjort skal udgifterne/indtægterne 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 2014 været en samlet nettoindtægt på 12 mio. kr., hvilket betyder, at borgerne / virksomhederne ultimo 2014 har et tilgodehavende hos forsyningen på affaldsområdet på 3,4 mio. kr.

5.6 Finansiering



5.6.1 Låneoptagelse

Holbæk Kommune har i 2014 optaget lån på i alt 89 mio. kr. Det skal hertil bemærkes, at der er deponeret 20 mio. kr., da der ikke har været så store låneberettigede anlægsudgifter i 2014 som forventet.

5.6.2 Afdrag på lån

Der har i 2014 været udgifter til afdrag på lån på i alt 54,9 mio. kr. imod oprindeligt forventet 60,4 mio. kr.

Mindreforbruget i forhold til det oprindelige budget på 5,5 mio. kr. skyldes en mindre låneoptagelse året før, og låneoptagelsen i 2014 er først optaget sidst på året, hvor det var forventet, at det skulle ske medio 2014.

5.6.3 Finansforskydninger

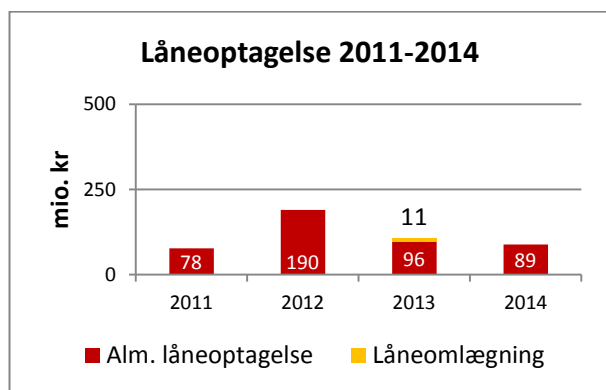
Regnskab 2014 (mio.kr.)	Oprindelig Budget 2014	Korrigeret Budget 2014	Regnskab 2014
Pantebreve	-1,5	-1,7	-1,7
Udlån til beboerindskud	1,0	1,0	0,5
Indskud i Landsbyggefonden	5,0	5,0	-4,6
Andre langfristede udlån og tilgodeh.	-0,7	0,1	0,1
Afdrag på gæld til Holbæk Forsyning	3,3	3,3	3,3
Kirken			0,1
Deponering:			
Frigivelse for meget hjemtaget lån i 2013			-28,9
Deponering for meget hjemtaget lån i 2014			20,0
Fald i den kortfr.gæld til leverandører			23,9
Mellemregning mellem årene/restancer			14,7
Øvrige finansforskydninger			1,1
Anlægsudgifter i alt	7,1	7,7	28,5

Der er hjemtaget lån for i alt 89 mio. kr. svarende til de forventede låneberettigede anlægsinvesteringer i 2014 samt 28,9 mio. kr. (frigivelse af deponeringen i 2013) for overførte anlægsudgifter, der var forventet afholdt i 2014. Da anlægsudgifterne i 2014 blev noget mindre end forventet, skal Holbæk Kommune deponere 20 mio. kr. Beløbet deponeres på en særskilt konto i kommunens pengeinstitut. Beløbet vil blive frigivet i 2015 i takt med, at de låneberettigede anlægsudgifter bliver afholdt.

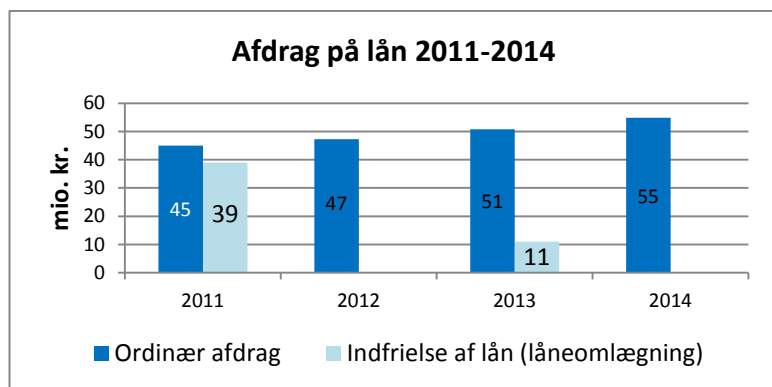
Faldet i den kortfristede gæld til leverandører på 23,9 mio. kr. skyldes, at der ikke er blevet bogført så mange regninger i supplementsperioden (januar, februar 2015) som sidste år.

På mellemregning mellem årene/restancer har der i 2014 været en forøgelse af aktiverne/formindskelse af passiverne på netto 14,7 mio. kr.

Historisk udvikling:



Som det fremgår af ovenstående har den almindelige låneoptagelse svinget noget fra 78 mio. kr. i 2011 til 190 mio. kr. i 2012. Den gennemsnitlige låneoptagelse har i perioden 2011 - 2014 været 113 mio. kr. pr. år.



De ordinære afdrag er steget fra 45 mio. kr. i 2011 til 55 mio. kr. i 2014.

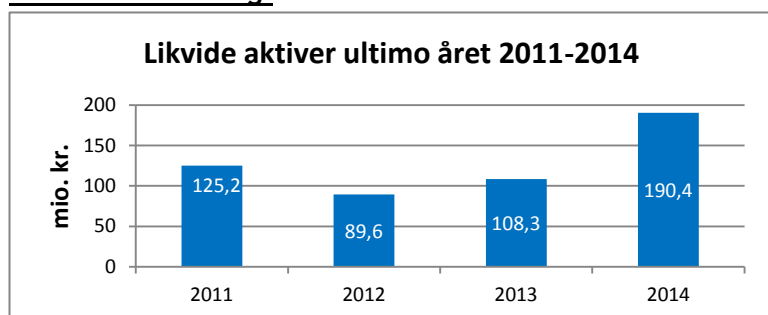
5.7 Likvide aktiver

Opgørelse af likvide aktiver pr. 31.12.2014

	mio.kr	
Kommunens likvide aktiver primo 2014		108,3
Regnskabsresultat i henhold til de likvide aktiver (-forbrug/+tilgang)		
Skatter, generelle tilskud mv.	4.073,2	
Driftsudgifter	-3.848,7	
Renter (nettoudgift)	-19,0	
Anlægsudgifter (nettoudgift)	-129,5	
Finansiering + konto 01 (affaldsområdet)	5,6	
	81,5	81,5
Kursregulering af obligationer mv.		0,6
Likvide aktiver ultimo 2014		190,4

Som det fremgår af ovenstående er de likvide aktiver i 2014 steget fra 108,3 mio. kr. til 190,4 mio. kr.

Historisk udvikling:



De likvide aktiver ultimo årene steget fra 125,2 mio. kr. i 2011 til 190,4 mio. kr. i 2014, eller en stigning på 65,2 mio. kr.

5.8 Sammenfatning

Regnskabsresultatet kan i forhold til det oprindelige budget sammenfattes således:

Regnskab 2014 (mio.kr.)	Oprindelig budget 2014	Korrigeret budget 2014	Regnskab 2014
Indtægter (skatter, generelle tilskud)	-4.081,3	-4.066,9	-4.073,2
Driftsudgifter	3.909,1	3.934,5	3.848,7
Renter	27,7	23,7	19,0
Anlægsudgifter	143,1	211,3	140,2
Byggemodning, salg af grunde/bygninger	0,0	11,0	-10,7
Finansiering (lån, finansforskydninger m.v.)	-63,9	-63,3	-5,6
I alt	-65,2	50,3	-81,5
Kassebeholdning (forøgelse(+)/forbrug (-))	65,2	-50,3	81,5

Som det fremgår af ovenstående har der i forhold til det oprindelige budget været et mindreforbrug på driftsudgifter, renter og anlæg på i alt på 82,7 mio. kr. som har finansieret merforbruget/mindre indtægten på de øvrige områder. Kassebeholdningen er forbedret med 81,5 mio. kr.

Finansiell situation

Kommunens finansielle situation er forbedret med 82,1 mio. kr. (regnskabsresultat 81,5 mio. kr. tillagt kursreguleringen af obligationsbeholdningen på 0,6 mio. kr.) i 2014. Ved budgetlægningen for 2014 var der forventet en forbedring på 65,2 mio. kr. I forhold hertil svarer det til en forbedring i 2014 på 16,9 mio. kr.

Den likvide beholdning udgjorde ved indgangen til 2014 108,3 mio. kr. og ved udgang af 2014 var den 190,4 mio. kr.

Den gennemsnitlige kassebeholdning er steget fra 244 mio. kr. den 01.01.2014 til 334 mio. kr. den 31.12.2014 eller en stigning på 90 mio. kr.

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 2014 steget fra 3.478 mio. kr. til 3.563 mio. kr. eller en stigning på 85 mio. kr. Stigningen i aktiverne er hovedsageligt på omsætningsaktiverne, som er steget med 77 mio. kr. (den likvide beholdning er steget med 81 mio. kr.) Under anlægsaktiverne er de materielle anlægsaktiver faldet med 26 mio. kr. hvorimod de finansielle anlægsaktiver (aktier og andelsbeviser, langfristede tilgodehavender og udlæg vedr. forsyningsvirksomheder) er steget med 34 mio. kr.

Samtidig er passiverne (forpligtelser/gæld excl. egenkapitalen) faldet fra 2.376 mio. kr. til 2.344 mio. kr. eller et fald på 32 mio. kr. Faldet på 32 mio. kr. er sammensat af en stigning i den langfristede gæld på 30 mio. kr., og et fald i den kortfristede gældsforpligtelser og hensatte forpligtelser med henholdsvis 52 mio. kr. og 10 mio. kr.

Netto er egenkapitalen steget fra 1.102 mio. kr. til 1.219 mio. kr. eller en stigning på 117 mio. kr.

5.9 Afslutning

Kommunens økonomi har til og med 2010 været under stærkt pres. Siden 2011 er der kommet hold på økonomien og ved udgangen af 2014 er den gennemsnitlige kassebeholdning steget til 334 mio. kr. (kassebeholdningen ultimo 2014 190,4 mio. kr.).

Serviceudgifterne er for 2014 opgjort til 2.733,7 mio. mod en udmeldt driftsserviceramme på 2.753,3 mio. kr. Således har Holbæk Kommune bidraget til overholdelse af den samlede aftale mellem KL og regeringen med et mindreforbrug 19,7 mio. kr.

I 2015 er der fortsat behov for en stram styring af kommunens økonomi, da der fra 2014 til 2015 er blevet overført drifts- og anlægsmidler for henholdsvis 89 mio. kr. og 77 mio. kr. eller i alt 166 mio. kr. heraf kan lånefinansieres 12 mio. kr.

Alle landets kommuner skal fortsat overholde den udmeldte driftsserviceramme, og der er lagt loft over kommunernes samlede anlægsramme. Driftsservicerammen for Holbæk Kommune er for 2015 2.804 mio. kr., og anlægsrammen var for 2015 17,5 mio. kr.

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 væsentlige tiltag i budgetloven for kommunerne er

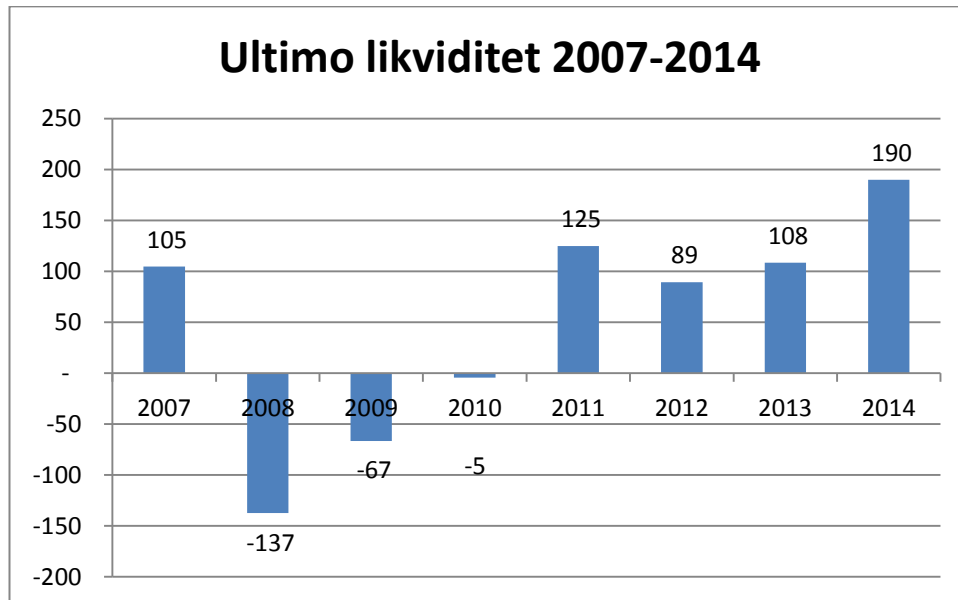
- 4 årige udgiftslofter for henholdsvis stat, regioner og kommuner
- Videreførelse af et individuelt (60%) element i regnskabssanktionen på kommunernes serviceudgifter
- Mulighed for et individuelt element i budgetsanktionen på kommunernes serviceudgifter
- En sanktion på kommunernes anlægsudgifter,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

For at Holbæk Kommune kan matche fremtidens økonomiske udfordringer, har Holbæk Byråd etableret projektet "Holbæk i Fællesskab". Borgere, virksomheder, foreninger m.fl. inddrages i processen om, at finde nye og smartere måder, at løse opgaverne på således, at Holbæk Kommune i endnu højere grad end i dag, kan samle kræfterne omkring kerneopgaverne. Med udgangspunkt i et stabilt økonomisk grundlag glæder Holbæk Byråd sig til, at vi - Holbæk i fællesskab - får defineret fremtidens Holbæk Kommune.

6 Nøgletal

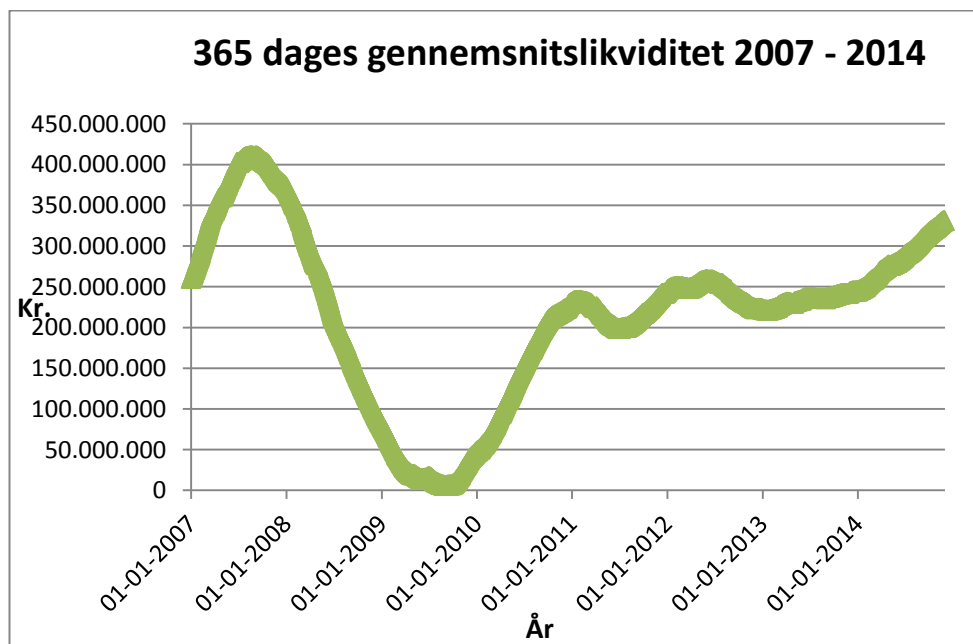
6.1 Likviditet 2007 - 2014

Figuren viser udviklingen i kommunens 365-dages gennemsnitslikviditet fra 2007 til 2014.



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

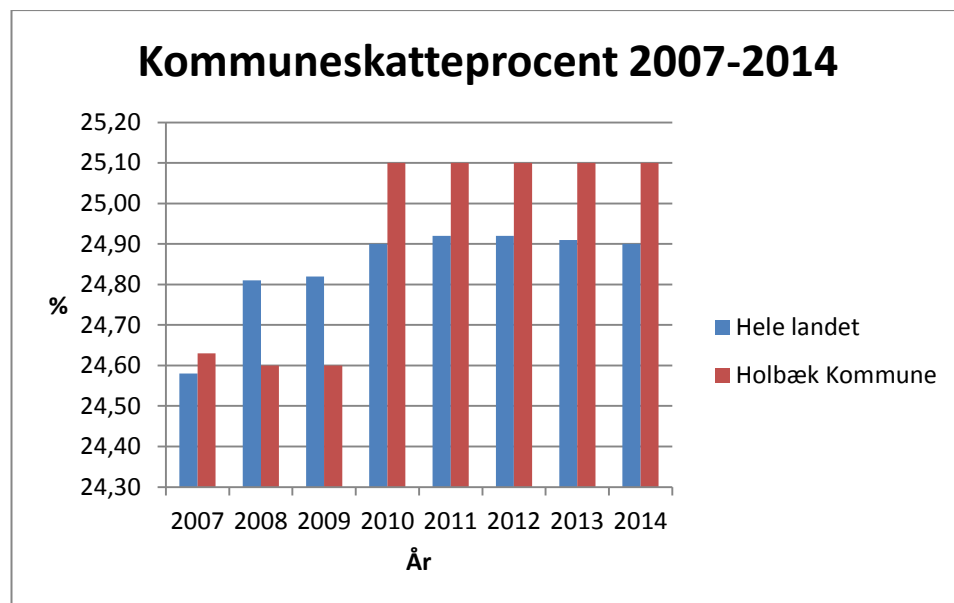
Nedenstående figur viser udviklingen i kommunens 365-dages gennemsnitslikviditet fra 2007 til 2014.



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. I løbet af 2014 er 365-dages likviditeten forbedret med 89 mio. kr. fra 244,5 mio. kr. til 333,5 mio. kr.

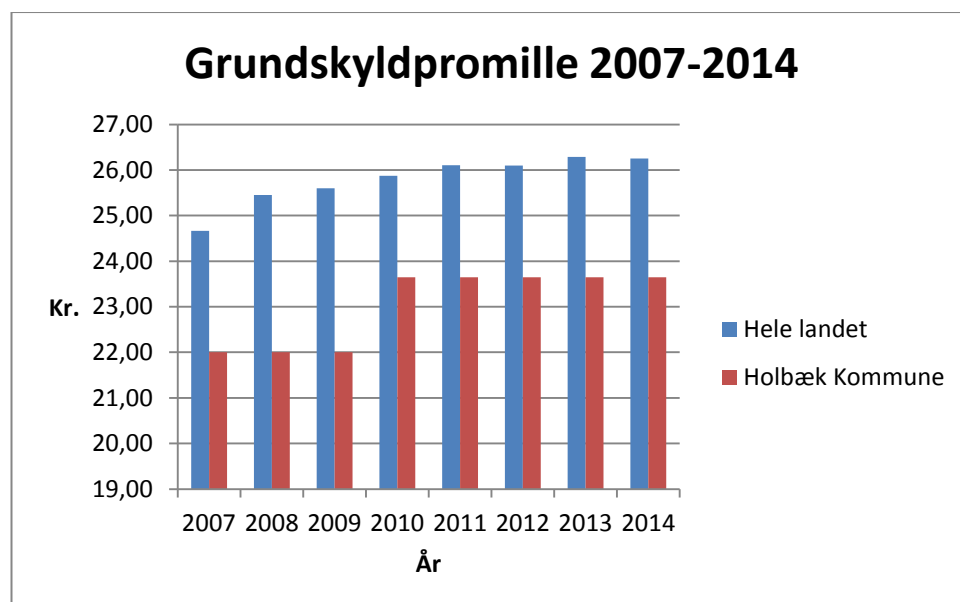
6.2 Skat

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



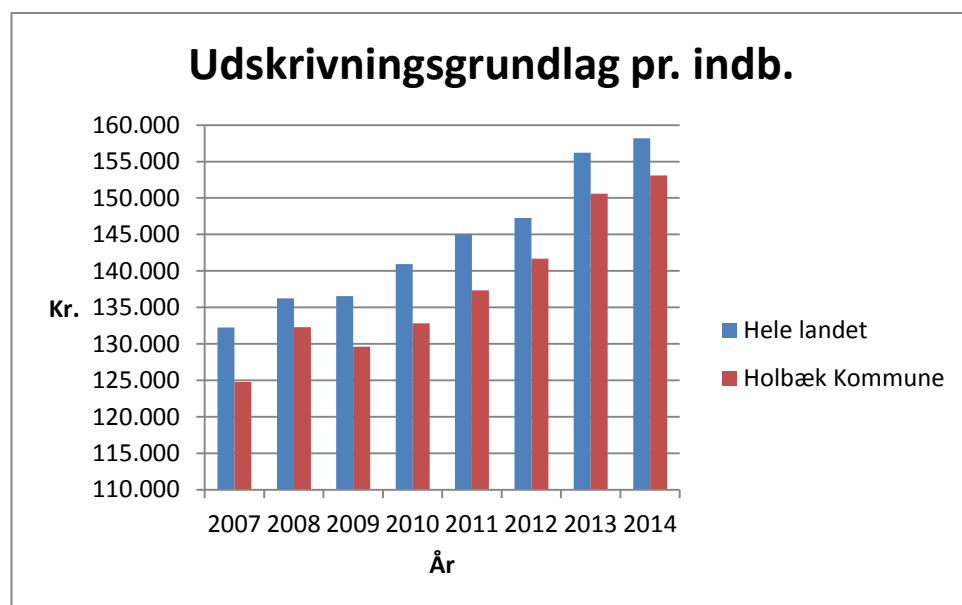
Som det fremgår af figuren hævede Holbæk Kommune i 2010 kommuneskatten fra 24,6 pct. til 25,1 pct.. I 2014 ligger kommuneskatteprocenten for Holbæk Kommune 0,2 procentpoints over landsgennemsnittet.

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



Ligesom det var tilfældet med kommuneskatten blev grundskyldpromillen hævet fra 2009 til 2010. I 2014 er grundskyldpromillen i Holbæk kommune på 23,65, hvilket ligger væsentligt under landsgennemsnittet på 26,25.

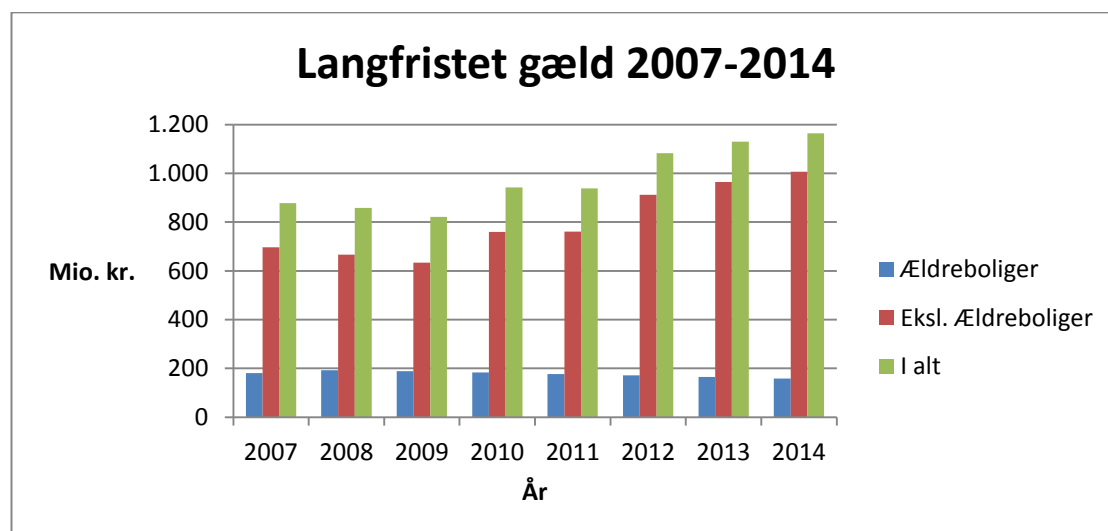
Figuren viser udskrivningsgrundlaget pr. indbygger for hhv. Holbæk Kommune og på landsplan.



Af figuren fremgår at udskrivningsgrundlaget pr. indbygger i Holbæk Kommune i 2014 er kr. 153.106 mod kr. 158.203 på landsplan. Siden 2010 er Holbæk Kommune dog relativt set kommet tættere på landsgennemsnittet. Således er niveauet i 2014 3,2% under landsgennemsnittet mod 3,6% i 2013.

6.3 Langfristet gæld

Figuren viser gældsudviklingen i Holbæk Kommune fra 2007 til 2014



Af figuren ses at den langfristede gæld i 2014 er steget fra kr. 1.130 mio. til kr. 1.164 mio. kr. Det svarer til kr. 16.860 pr. indbygger. Til sammenligning var den langfristede gæld pr. indbygger ultimo 2013 på kr. 16.613 i Holbæk Kommune og kr. 15.240 på landsplan.

7 Balancen 2014

Noter	Balance		
	Ultimo 2013	Primo 2014	Ultimo 2014
	Beløb i 1.000 kr.		
AKTIVER			
Materielle anlægsaktiver			
Grunde	438.590	438.590	416.706
Bygninger	1.608.961	1.608.961	1.534.066
Tekniske anlæg m.v.	27.594	27.594	25.212
Inventar	1.505	1.505	722
Anlæg under udførelse	139.911	139.911	214.154
I alt	2.216.561	2.216.561	2.190.860
Immaterielle anlægsaktiver	1.186	1.186	753
Finansielle anlægsaktiver			
1 Aktier og andelsbeviser	731.916	731.916	782.101
2 Langfristede tilgodehavender	156.747	156.747	149.901
3 Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder (gæld)	-12.449	-12.449	-21.157
I alt	876.214	876.214	910.844
ANLÆGSAKTIVER I ALT	3.093.961	3.093.960	3.102.457
OMSÆTNINGSAKTIVER			
Varebeholdninger	752	752	211
4 Omsætningsaktiver - fysiske anlæg til salg	40.860	40.860	49.702
Tilgodehavender	224.438	201.859	212.992
Værdipapir	9.299	9.299	7.610
Likvide beholdninger	108.293	108.293	190.418
I alt	383.642	361.063	460.933
AKTIVER I ALT	3.477.603	3.455.023	3.563.390
PASSIVER			
5 EGENKAPITAL			
Modpost for taksstfinansierede aktiver	0	0	0
Modpost for selvejende institutioners aktiver	0	0	0
Modpost for skattefinansierede aktiver	-2.243.872	-2.243.872	-2.231.905
Reserve for opskrivninger	-15.486	-15.486	-9.621
Modpost for donationer	-8.148	-8.148	-18.165
Balancekonto	1.165.920	1.165.920	1.040.539
I alt	-1.101.586	-1.101.586	-1.219.152
HENSATTE FORPLIGTIGELSER	-722.835	-722.835	-713.278
6 LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER	-1.146.565	-1.146.565	-1.176.521
NETTOGÆLD VEDR. FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.	-7.818	-7.818	-7.545
7 KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER	-498.798	-476.218	-446.895
PASSIVER I ALT	-3.477.603	-3.455.023	-3.563.390

Der kan forekomme afvigelser i summer, hvilket skyldes afrundinger

Note 1 - Aktier, andelsbeviser og ejerandele

Aktier, andelsbeviser og ejerandele	Ejerandel 2014	Indre værdi 2014	Komm.andel 2014
Beløb i 1.000 kr.			
Vestsjællands Lokalbåner / Regionstog	19.349	506.513	3,82%
Forbrændingsanlægget Kavo - (faktisk værdi ved udtrædelse)	-	-	
Tarco A/S - (ejerandel er vedr. aktiekapital)	43	40.587	0,11%
Noveren I/S	29.969	387.991	7,73%
Holbæk Forsyning Holding A/S	732.740	732.740	100,00%
I alt	782.101	1.667.831	

Note 2 - Langfristede tilgodehavender

Langfristede tilgodehavender	Regnskabsværdi 2014	Nominal værdi 2014
Beløb i 1.000 kr.		
Beboerindskud	28.987	29.705
Indskud i Landsbyggefonden	-	217.219
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	70.985	74.620
Deponerede beløb for lån m.v.	49.929	49.929
I alt	149.901	371.473

Note 3 - Mellemværende med forsyningsområdet

Mellemværende med Forsyningen	Ultimo 2013	Primo 2014	Ultimo 2014
Beløb i 1.000 kr.			
Gæld til Holbæk Spildevand A/S	-14.901	-14.901	-12.583
Gæld til Holbæk Vand A/S	-6.127	-6.127	-5.174
Borgernes mellemværende på ordning for dagrenovation og restaffald	238	238	-1.344
Borgernes mellemværende på ordning for storskrald og haveaffald	30	30	-152
Borgernes mellemværende på ordning for glas, papir og pap	1.142	1.142	-2.487
Borgernes mellemværende på ordning for farligt affald	3.876	3.876	3.503
Borgernes mellemværende med genbrugsstationer			
Husholdning	-3.980	-3.980	-14.796
Erhverv	11.857	11.857	14.948
Borgernes mellemværende med generel administration			
Husholdning	-3.458	-3.458	-1.275
Erhverv	-1.126	-1.126	-1.797
I alt	-12.449	-12.449	-21.157

Note 4 - Ejendomme til salg

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

- Hovedgaden 50A, Ugerløse
- Vestervangen 65, Holbæk
- Østergårdsvej 49-51, Undløse
- Hovedgaden 38A og b, Undløse
- Hanerupvej 4a og b, Regstrup
- Ringstedvej 3, Mørkøv
- Sejergårdsvej 26, Tølløse
- Gl. Skovvej 158, Regstrup
- Kirkevej 12D, Gislinge

Grunden hertil er, at ejendommene er udlejet eller på anden vis i brug.

Note 5 - Udvikling i egenkapital

Udvikling i egenkapital		
Beløb i 1.000 kr.		
Egenkapital 01.01.2014		-1.101.586
Bevægelse selvejende institutioner	0	
Bevægelse skattefinansierede aktiver	11.967	
Bevægelse reserve for opskrivninger	5.865	
Bevægelse for donationer	-10.016	
Bevægelse balancekonto vedr. hovedkonto 0 - 8	-75.885	-68.069
Direkte posterings på balancekontoen		
Afskrivning af restancer	-717	
Regulering af op-/nedskrivninger på konto 09	1.399	
Miljøforpligtigelser	12.214	
Kursregulering m.v. af lån	-408	
Hensættelser vedr. arbejdsskade	57	
Regulering af bonusbetaling Jobcentre	350	
Regulering af aktier	-50.185	
Landsbyggefonden konto 924	-54	
Donationer	10.016	
Forpligtigelser vedr. tjenestemænd	-22.528	
Leasingforpligtigelse	-4.371	
Henlæggelser - ældreboliger	4.348	
Bonusbetaling, hensættelser vedr. løn m.v.	350	
Øvrige reguleringer	33	-49.496
I alt		-1.219.151

Note 6 - Langfristet gæld

Langfristet gæld			
Beløb i 1.000 kr.			
	Ultimo 2013	Primo 2014	Ultimo 2014
Selvejende institutioner med overenskomst	-902	-902	-543
Ældreboliger	-165.420	-165.420	-157.777
Færgedrift	-37.059	-37.059	-35.291
Finansielt leasede aktiver	-16.933	-16.933	-12.562
Øvrig gæld	-926.251	-926.251	-970.348
Langfristet gæld i alt	-1.146.564	-1.146.565	-1.176.521

Note 7 - Kortfristet gæld

Kortfristet gæld		
	Regnskabsværdi	Nominal værdi
Beløb i 1.000 kr.	2014	2014
Kortfristet gæld til staten - Beboerindskud	-18.174	-20.033
Kortfristet gæld til staten - I øvrigt	-9.559	-9.559
Kortfristet gæld i øvrigt	-419.162	-419.162
Kortfristet gæld i alt	-446.895	-448.754

8 Hovedoversigt, tværgående artsoversigt og statusbalance

8.1 Hovedoversigt

Hovedoversigt	Regnskab		Budget		Tillægsbevillinger	
	Udgifter	Indtægter inkl. refusion	Udgifter	Indtægter inkl. refusion	Udgifter	Indtægter inkl. refusion
Beløb i 1.000 kr.						
A) DRIFTSVIRKSOMHED (inkl. refusion)						
0. Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	58.688	-21.803	59.531	-17.804	3.121	-80
Heraf refusion		0		0		0
1. Forsyningsvirksomheder m.v.	61.771	-81.956	71.728	-77.504	0	0
Heraf refusion		0		0		0
2. Transport og infrastruktur	113.289	-16.504	119.199	-11.638	-1.953	-300
Heraf refusion		0		0		0
3. Undervisning og kultur	994.890	-145.974	961.841	-139.508	30.325	4.628
Heraf refusion		-4.570		-5.054		404
4. Sundhedsområdet	346.360	-10.553	330.310	-240	12.679	0
Heraf refusion		0		0		0
5. Sociale opgaver og beskæftigelse	2.842.779	-742.844	2.903.851	-744.931	-74.546	28.642
Heraf refusion		-357.401		-378.101		31.160
6. Fællesudgifter og administration m.v.	494.370	-64.015	501.318	-52.790	23.508	-665
Heraf refusion		0		0		0
Driftsvirksomhed i alt	4.912.147	-1.083.649	4.947.778	-1.044.415	-6.865	32.226
Heraf refusion		-361.972		-383.155		31.564
B) ANLÆGSVIRKSOMHED						
0. Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	19.308	-29.296	48.779	0	12.996	-24.624
1. Forsyningsvirksomheder m.v.	8.206	0	13.100	0	0	0
2. Transport og infrastruktur	51.220	0	51.783	0	5.996	0
3. Undervisning og kultur	87.465	-12.951	50.285	0	92.302	-42.400
4. Sundhedsområdet	0	0	1.000	0	0	0
5. Sociale opgaver og beskæftigelse	24.069	-18.098	-10.365	0	26.742	0
6. Fællesudgifter og administration m.v.	8.140	-315	1.600	0	8.198	0
Anlægsvirksomhed i alt	198.407	-60.660	156.183	0	146.233	-67.024
C) RENTER (7.22.05 - 7.58.79)	28.542	-9.494	32.443	-4.739	0	-4.000
D)						
Forøgelse af likvide aktiver (8.22.01 - 8.22.11)	81.483					
Øvrige finansforskydninger (8.25.12 - 8.52.62)	-1.378	41.854	9.117	-9.323	618	
Balanceforskydninger i alt	80.105	41.854	9.117	-9.323	618	
E) AFDRAG PÅ LÅN (8.55.63 - 8.55.79)	54.905		60.431		-12.400	
SUM (A+B+C+D+E)	5.274.106	-1.111.949	5.205.951	-1.058.477	127.587	-38.798
F) FINANSIERING						
Forbrug af likvide aktiver (8.22.01 - 8.22.11)				65.234		-115.543
Optagne lån (8.55.63 - 8.55.79)		-89.000		-131.400		12.300
Komp. vedr. deling af amter (7.88)		0				0
Tilskud og udligning (7.62.80 - 7.62.86)	8.592	-1.184.091	8.598	-1.189.512		5.592
Refusion af købsmoms (7.65.87)	-1.038	0	700		0	
Skatter (7.68.80 - 7.68.96)	4.311	-2.900.931	2.329	-2.903.423	6.064	2.800
Finansiering i alt	11.866	-4.174.023	11.627	-4.159.101	6.064	-94.851
BALANCE	5.285.971	-5.285.971	5.217.578	-5.217.578	133.650	-133.650

8.2 Tværgående artsoversigt

Tværgående artsoversigt	Udgifter	Indtægter	Netto
	2014	2014	2014
Beløb i 1.000 kr.			
1. Lønninger	1.921.913		1.921.913
2.2 Fødevarer	21.298		21.298
2.3 Brændsel og drivmidler	53.336		53.336
2.5 Køb af jord og nye bygninger	0		0
2.6 Køb af jord og bygninger	56		56
2.7 Anskaffelser	6.606		6.606
2.9 Øvrige varekøb	109.462		109.462
4.0 Tjenesteydelser uden moms	451.914		451.914
4.5 Entreprenør- og håndværkerydelser	194.953		194.953
4.6 Betalinger til staten	198.720		198.720
4.7 Betalinger til kommuner	163.893		163.893
4.8 Betaling til regioner	298.381		298.381
4.9 Øvrige tjenesteydelser m.v.	416.233		416.233
5.1 Tjenestemandspensioner m.v.	36.187		36.187
5.2 Overførsler til personer	1.118.493		1.118.493
5.9 Øvrige tilskud og overførsler	119.108		119.108
6. Finansudgifter	175.418		175.418
7.1 Egne huslejeindtægter		-31.517	-31.517
7.2 Salg af produkter og ydelser		-187.635	-187.635
7.6 Betalinger fra staten		-32.883	-32.883
7.7 Betalinger fra kommuner		-270.158	-270.158
7.8 Betalinger fra regioner		-7.726	-7.726
7.9 Øvrige indtægter		-250.226	-250.226
8. Finansindtægter		-4.046.017	-4.046.017
8.6 Statstilskud		-459.810	-459.810
9.1 Overførte lønninger	68.800		68.800
9.2 Overførte varekøb	1.722		1.722
9.3 Overførte anskaffelser	0		0
9.4 Overførte tjenesteydelser	543.201		543.201
9.7 Interne indtægter	-613.723		-613.723
Total ('Udgift')	5.285.971		5.285.971
Total ('Indtægt')		-5.285.971	-5.285.971
Total ('Netto')			0

8.3 Statusbalance

Statusbalance	Ultimo	Primo	Regnskab	Ultimo
	2013	2014	2014	2014
Beløb i 1.000 kr.				
09 Balance	0	0	0	0
22 Likvide aktiver	108.293	108.293	82.124	190.418
01 Kontante beholdninger	764	764	61	825
05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	68.616	68.616	81.422	150.038
08 Realkreditobligationer	0	0	0	0
09 Kommunekreditobligationer	29.545	29.545	-3	29.542
10 Statsobligationer m.v.	9.369	9.369	644	10.012
25 Tilgodehavender hos staten	7.968	7.968	30.513	38.481
12 Refusionstilgodehavender	7.968	7.968	30.513	38.481
28 Kortfristede tilgodehavender i øvrigt	65.261	193.891	-19.379	174.512
14 Tilgodehavender i betalingskontrol	137.050	177.025	-6.539	170.486
15 Andre tilgodehavender	1.009	1.009	14.970	15.979
17 Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	-72.966	15.688	-27.811	-12.123
18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	169	169	0	169
32 Langfristede tilgodehavender	897.962	897.962	41.650	939.612
20 Pantebreve	9.299	9.299	-1.689	7.610
21 Aktier og andelsbeviser m.v.	731.916	731.916	50.185	782.101
23 Udlån til beboerindskud	27.716	27.716	1.271	28.987
24 Indskud i landsbyggefonden	0	0	0	0
25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	70.202	70.202	783	70.985
27 Deponerede beløb for lån m.v.	58.829	58.829	-8.900	49.929
35 Udlæg vedrørende jordforsyning og forsyningsvirksomheder	-12.449	-12.449	-8.708	-21.157
30 Spildevandsanlæg med betalingsvedtægt	-14.901	-14.901	2.318	-12.583
34 Vandforsyning	-6.127	-6.127	953	-5.174
35 Andre forsyningsvirksomheder	8.579	8.579	-11.979	-3.400
38 Aktiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre	21.905	21.905	0	21.905
37 Staten	21.905	21.905	0	21.905
42 Aktiver tilhørende fonds, legater m.v.	123.553	123.553	-8.485	115.067
42 Legater	2.631	2.631	-41	2.591
43 Deposita	122.979	122.979	-8.445	114.534
44 Parkeringsfond	-2.058	-2.058	0	-2.058
45 Passiver tilhørende fonds, legater m.v.	-131.453	-131.453	8.789	-122.664
46 Legater	-2.682	-2.682	-46	-2.729
47 Deposita	-128.770	-128.770	8.835	-119.935
48 Passiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre	-21.823	-21.823	-30	-21.853
48 Kommuner og regioner m.v.	82	82	-30	52
49 Staten	-21.905	-21.905	0	-21.905

Statusbalance	Ultimo	Primo	Regnskab	Ultimo
	2013	2014	2014	2014
Beløb i 1.000 kr.				
51 Kortfristet gæld til staten	-26.581	-26.581	-1.152	-27.733
52 Anden gæld	-26.581	-26.581	-1.152	-27.733
52 Kortfristet gæld i øvrigt	-321.007	-449.637	30.475	-419.162
53 Kirkelige skatter og afgifter	-997	-997	48	-949
55 Skyldige feriepenge	-20.352	-20.352	-2.682	-23.033
56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-217.021	-345.651	5.569	-340.081
59 Mellemregningskonto	-82.638	-82.638	27.539	-55.099
55 Langfristet gæld	-1.146.565	-1.146.565	-29.956	-1.176.521
63 Selvejende institutioner med overenskomst	-902	-902	358	-543
64 Stat og hypotekbank	-31	-31	12	-19
68 Realkredit	-5.351	-5.351	180	-5.171
70 Kommunekredit	-914.269	-914.269	-44.289	-958.558
75 Anden langfristet gæld m. indenlandsk kreditor	-6.600	-6.600	0	-6.600
77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-165.420	-165.420	7.643	-157.777
78 Gæld vedrørende færgelinvesteringer	-37.059	-37.059	1.768	-35.291
79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-16.933	-16.933	4.371	-12.562
58 Materielle anlægsaktiver	2.216.560	2.216.560	-25.700	2.190.860
80 Grunde	438.590	438.590	-21.884	416.706
81 Bygninger	1.608.961	1.608.961	-74.895	1.534.066
82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	27.594	27.594	-2.382	25.212
83 Inventar - herunder computere og andet IT-udstyr	1.505	1.505	-783	722
84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	139.911	139.911	74.243	214.154
62 Immaterielle anlægsaktiver	1.186	1.186	-433	753
85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver	1.186	1.186	-433	753
65 Omsætningsaktiver - varebeholdninger	752	752	-541	211
86 Varebeholdninger/ -lagre (frivillig)	752	752	-541	211
68 Omsætningsaktiver - fysiske anlæg til salg	40.860	40.860	8.843	49.702
87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg	40.860	40.860	8.843	49.702
72 Hensatte forpligtelser	-722.835	-722.835	9.557	-713.278
90 Hensatte forpligtelser	-722.835	-722.835	9.557	-713.278
75 Egenkapital	-1.101.586	-1.101.586	-117.565	-1.219.151
91 Modpost for takstfinansierede aktiver	0	0	0	0
92 Modpost for selvejende institutioners aktiver	0	0	0	0
93 Modpost for skattefinansierede aktiver	-2.243.872	-2.243.872	11.967	-2.231.905
94 Reserve for opskrivninger	-15.486	-15.486	5.865	-9.621
95 Modpost for donationer	-8.148	-8.148	-10.016	-18.165
99 Balancekonto	1.165.920	1.165.920	-125.381	1.040.539
Total ('Netto')	0	0	0	0

9 Personaleoversigt

Personaleoversigt for regnskabsåret 2014		Oprindeligt budget	Forbrug 2014	Personale
Beløb i 1.000 kr.		2014 inkl.ompl.		forbrug 2014
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger				
25 Faste ejendomme	31.451	29.812	90	
52 Miljøbeskyttelse m.v.	3.017	3.782	8	
55 Diverse udgifter og indtægter	245	331	1	
58 Redningsberedskab	3.491	4.039	10	
I alt konto 00	38.205	37.964	108	
02 Transport og infrastruktur				
22 Fælles funktioner	26.727	25.081	70	
32 Kollektiv trafik	4.100	4.705	10	
35 Havne	952	949	2	
I alt konto 02	31.779	30.735	83	
03 Undervisning og kultur				
22 Folkeskolen m.m.	484.122	534.217	1.216	
30 Ungdomsuddannelser	2.624	2.719	15	
32 Folkebiblioteker	16.694	17.367	42	
35 Kulturel virksomhed	10.843	11.277	24	
38 Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.	9.329	21.319	46	
I alt konto 03	523.612	586.899	1.343	
04 Sundhedsområdet				
62 Sundhedsudgifter m.v.	45.997	47.435	114	
I alt konto 04	45.997	47.435	114	
05 Sociale opgaver og beskæftigelse				
25 Dagtilbud til børn og unge	270.574	269.006	822	
28 Tilbud til børn og unge med særlige behov	103.693	100.360	206	
32 Tilbud til ældre og handicappede	340.297	343.894	982	
35 Rådgivning	6.682	5.324	11	
38 Tilbud til voksne med særlige behov	98.076	96.915	241	
68 Arbejdsmarkedsforanstaltninger	17.210	43.457	123	
72 Støtte til frivilligt socialt arbejde og øvr. sociale formål	502	416	1	
I alt konto 05	837.034	859.373	2.387	
06 Fællesudgifter og administration m.v.				
45 Administrativ organisation	315.332	325.151	693	
52 Lønpuljer	7.932	5.183		
I alt konto 06	323.263	330.334	693	
I alt konto 00 - 06	1.799.890	1.892.740	4.729	
Lønudgifter til ikke-ansat personale				
05 Sociale opgaver og beskæftigelse				
57 Kontante ydelser	15.686	16.894		
58 Løntilskud	6.759	6.483		
06 Fællesudgifter og administration m.v.				
42 Politisk organisation	6.145	5.796		
I alt	28.590	29.173		
Total	1.828.480	1.921.913		

Der kan forekomme afvigelser i summer, hvilket skyldes afrundinger.

10 Kautions- og garantiforpligtelser

10.1 Oversigt over forpligtelser

Oversigt over kommunens kautions- og garantiforpligtelser pr. 31.12.2014

	Beløb i 1.000 kr.	Lånebeløb	Restgaranti pr. 31.12.2014
Almindelige kautions- og garantiforpligtelser			
Idrætsformål:			
Svinninge Hallen		2.000	1.095
Den Selvejende inst. Orøhallen		1.925	1.732
Mørkøvhallen		100	50
Jyderup Møde- og Fritidscenter		270	270
Andre lokale selskaber og institutioner:			
Den selvejende institution Holbæk Egnsteater		2.857	2.259
Forsamlingshuset Søndersted		150	137
Dragebakken		1.080	543
Holbæk Forsyning A/S			
Holbæk Affald A/S		17.671	13.067
Holbæk Spildevand A/S		242.800	178.090
Holbæk Vand A/S		10.300	9.874
St. Merløse Varme A/S		22.800	21.374
Diverse			
Bukkerup Spildevand		2400	2219,689
Mørkøv Varmeværk		20.880	2.201
Miljøministeriet		394	394
I alt		325.626	233.307
Kautions- og garantiforpligtelser vedr. boligforanstaltninger:			
Vestsjællands Amts Boligselskab		357.430	105.155
Boligselskabet Sjælland (tidl. Roskilde Boligselskab)		82.950	29.045
Boligselskabet Lejerbo		751.054	336.189
Boligselskabet Slotsparken		855.437	522.229
Boligselskabet af 1939		74.101	39.045
Øvrige boligselskaber / -foreninger m.v.		542.216	141.634
I alt		2.663.188	1.173.297
Egne kautions- og garantiforpligtelser i alt		2.988.814	1.406.604
Interessent garantier og Solidariske garantier:¹⁾			
KARA/Noveren		1.742.738	1.236.516
Trafikselskabet Movia		681.000	558.808
Udbetaling Danmark		855.800	573.798
I alt		3.279.538	2.369.122
Kautions- og garantiforpligtelser i alt		6.268.352	3.775.725

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

Vedr. Realkredit Danmark, er 3 lån anført med restgarantien pr. 31/12-2013, i alt 9.095.734, da Realkredit Danmark af tekniske årsager ikke har mulighed for at fremsende orienteringsskrivelser pr. 31/12-2014.

10.2 Eventualforpligtigelser m.v.

10.2.1 Retssager m.v.

Løn og Personale omtaler 2 personalesager.

I den ene sag er der tidligere truffet afgørelse i Byretten. Byrettens afgørelse er blevet anket til landsretten. Alt efter udfaldet af ankesagen, kan der efterfølgende fremsættes krav mod Holbæk Kommune for tabt arbejdsfortjeneste, erstatning for svig og tort m.v. Der er således ikke vished for evt. forpligtigelse eller mulige beløbsmæssige krav.

I den anden sag har et fagforbund indbragt en sag for Ligebehandlingsnævnet. Der er rejst krav om en godtgørelse på kr. 400.000 + procesrenter. KL bistår Holbæk Kommune i sagen, som ventes afsluttet ultimo 2015.

10.2.2 Miljøforpligtigelser

Vedr. miljøforpligtigelser som følge af olieforurening fra villaolietanke udtaler afdelingen Vækst og Bæredygtighed, Ansvar for Fremtiden, at der ikke er kommet nye olieforureningsager til, siden november 2010. Ultimo 2010 blev der indgået aftale mellem Miljøstyrelsen og oliebranchen om, at Oliebranchens Miljøfond pr. sag skal dække de første 4 mio. kr. til oprensning efter utætte villaolietanke (hidtil 2 mio. kr.).

Vækst og Bæredygtighed, Ansvar for Fremtiden oplyser, at de har 3 verserende sager. I 2 af sagerne er der udbetalt erstatning fra Oliebranchens Miljøfond med 2 mio. kr. pr. sag. Det skønnes, at Holbæk Kommune kan risikere, at blive erstatningspligtig for samlet godt 12,2 mio. kr. for de 2 sager. P.t. er der ikke kendskab til, hvorvidt der kan opnås dækning for yderligere 2 mio. kr. pr. sag fra Oliebranchens Miljøpulje (stigningen fra 2 mio. kr. til 4 mio. kr.).

Den sidste sag forventes at blive afsluttet, uden Holbæk Kommune får noget erstatningsansvar.

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.

I forbindelse med salg af Parallelvej 21-33 (del af Holbæk Havn), er der indgået aftale om, at Holbæk Kommune er forpligtet til, at godtgøre køber for evt. ekstraudgifter der måtte opstå som følge af, at der er konstateret forurening på grunden.

Det er ikke muligt, at opgøre de økonomiske aspekter i sagen, men i 2014 er der forbrugt godt 5 mio. kr. til oprensning. Den resterende salgssum, der forventes anvendt til oprensning - ca. 15 mio. kr., er overført til budget 2015

11 Samlet oversigt over anlægsarbejder

11.1 Igangværende anlægsarbejder fordelt på udvalg

Beløb i 1.000 kr.	Anlægs- bevilling	Oprindelig budget 2014	Korrigeret budget 2014	Ultimo saldo 2013	Forbrug 2014	Ultimo saldo 2014
Økonomiudvalget	163.782	54.637	60.330	103.917	29.951	133.868
Udvalget for Børn	63.800	17.807	50.105	19.444	35.740	55.184
Udvalget for Voksne	31.528	-12.851	4.682	32.654	-2.795	29.859
Udvalget for Klima og Miljø	94.535	50.083	60.328	26.233	51.312	77.545
Udvalget for Kultur og Fritid	37.900	23.612	24.760	4.552	10.663	15.215
I alt ekskl. Byggemodningsudgifter	391.545	133.288	200.206	186.800	124.871	311.671
Byggemodningsudgifter, inkl. salg af grunde:	-3.077	-6	17.068	-87.629	-3.019	-90.648
I alt	388.468	133.282	217.274	99.171	121.852	221.023

11.2 Afsluttede anlægsarbejder fordelt på udvalg

Beløb i 1.000 kr.	Anlægs- bevilling	Oprindelig budget 2014	Korrigeret budget 2014	Ultimo saldo 2013	Forbrug 2014	Ultimo saldo 2014
Økonomiudvalget	36.400	9.281	8.981	30.088	14.123	44.211
Udvalget for Børn	23.525	0	1.049	24.368	1.106	25.474
Udvalget for Voksne	-445	0	0	-444	0	-444
Udvalget for Klima og Miljø	21.405	0	51	20.635	104	20.740
Udvalget for Kultur og Fritid	4.165	519	1.029	4.165	0	4.165
I alt ekskl. Byggemodningsudgifter	85.050	9.800	11.109	78.812	15.334	94.146
Byggemodningsudgifter, inkl. salg af grunde:	3.282	0	-6.093	10.986	-7.645	3.341
I alt	88.332	9.800	5.017	89.798	7.689	97.487

12 Anvendt regnskabspraksis

12.1 Generelt

Holbæk Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinier, der er fastlagt af Økonomi- og Indenrigsministeriet i Budget- og Regnskabs-system for Kommuner. Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter. Endvidere indarbejdes der regnskabsmæssige oplysninger vedr. de selvejende institutioner, som kommunen har driftsoverenskomst med.

Økonomi- og Indenrigsministeriet har udmeldt generelle retningslinier for, efter hvilke principper, indregning af aktiver og passiver skal finde sted. Nævnt principper er sammen med kommunens mere individuelle retningslinier beskrevet i bilag 8.12.

Kommunens regnskabspraksis er detaljeret fastlagt iflg. kasse- og regnskabsregulativets bilag 8.5.

12.1.1 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 datoudveksling, 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.

12.1.2 Ændrede forhold

Medio 2014 har Holbæk Kommune indledt forberedelserne til en større organisationsændring. En mindre del af de fysiske flytninger er iværksat ultimo året og afsluttes i løbet af første halvår af 2015.

Ressourcer i form af medgået arbejdstid samt afholdte udgifter til påbegyndte flytninger er ikke opgjort særskilt, men udgiftsført i regnskabet i takt med udgifternes afholdelse.

12.1.3 Ændringer i anvendt regnskabspraksis

I forbindelse med regeringens og KL's forhandlinger om den kommunale økonomi for 2014 blev der som led i "Projekt god Økonomistyring" indgået aftale om, at der skal ske hurtigere godkendelse af kommunernes årsregnskab. Således blev det besluttet, at fristerne for udløb af supplementsperiode, posteringsmæssig regnskabsafslutning samt afgivelse af årsregnskab til revisionen fremrykkes én måned i forhold til tidligere år.

Iflg. den vedtagne tidsplan for regnskabsafslutningen 2014 har Holbæk Kommune fastholdt uændret supplementsperiode frem til 23. januar 2015. At der efterfølgende lukkes for bogføringen én måned tidligere - dvs. 1. marts kan indebære, at periodiseringen bliver mindre præcis. Eventuelle afvigelser i forhold til tidligere år kan ikke opgøres og vurderes ej heller, at være af uvæsentlige betydning for selve regnskabsaflæggelsen.

Reglerne for kontering i supplementsperioden blev ændret i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2013.

Indvirkningen af regelændringen påvirker kommunens kortfristede tilgodehavender og den kortfristede gæld. Da det ikke har været muligt, at opgøre og tilrette de historiske oplysninger, skal læserne, ved sammenligning med tidligere år end 2013, være opmærksom på de ændrede opgørelsesprincipper.

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

Som følge af tidsmæssige udfordringer, er de talmæssige opgørelser, der er indarbejdet i kommunes regnskab for 2014 baseret på foreløbige, estimerede resultater, der endnu ikke er revisionspåtegnet.

Vedr. Dragebakken - Holbæk Fritidscenter - er de regnskabsmæssige registreringer foretaget i lighed med tidligere år.

De seneste år har der været rejst tvivl om de juridiske forhold omkring ejerskab af bygninger m.v. KL blevet medio 2013 anmodet om, at yde bistand til udredning af de juridiske forhold og fremtidige driftsmæssige rammer omkring den selvejende institution.

Det er i den forbindelse fastslået, at Holbæk Fritidscenters bestyrelse har ejerskab og ansvar for institutionen og Holbæk Kommune har godkendt bestyrelsens nye vedtægter.

Den endelige tilretning af forholdene forventes at være på plads således, at ny driftsoverenskomst kan indgås pr. 1. maj 2015.

I forbindelse med årsafslutningen for 2015 vil der blive foretaget en fornyet vurdering af, hvorvidt bygningskompleks m.v. skal optages i kommunens regnskab og anlægskartotek.

Bortset fra ovennævnte ændringer er regnskabet aflagt efter sammen regnskabspraksis som sidste år.

12.2 Regnskabsopgørelse

12.2.1 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 momsudlignings-ordningen eller indgår i en momsregistreret virksomhed.

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

12.2.2 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 slutter 23. januar i det nye regnskabsår.

Anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i de regnskabsår, hvori anlægsudgiften afholdes - jfr. transaktionsprincippet.

Tidspunktet for indregning er som hovedregel aftaletidspunktet.

12.2.3 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.

12.2.4 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.

Der skal også udarbejdes bemærkninger til regnskabet i tilfælde, hvor der nok er overensstemmelse mellem regnskabs- og bevillingsbeløb, men hvor de aktiviteter eller formål, som var forudsat ved bevillingsafgivelsen ikke er realiseret.

12.3 Balancen

12.3.1 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 Økonomi- og Indenrigsministeriet.

12.3.2 Materielle og immaterielle anlægsaktiver

Aktiver indregnes som hovedregel i balancen til anskaffelsessummen med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Anlægsaktiverne afskrives lineært over aktiverens 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 aktivet 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.

12.3.3 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.

12.3.4 Øvrige materielle anlægsaktiver

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

12.3.5 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

Såfremt der afviges fra de af Økonomi- 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.

12.3.6 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 minimumsleasingydelse 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.

12.3.7 Materielle anlægsaktiver under opførelse

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

12.3.8 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, såfremt værdien kan opgøres pålideligt og hvis aktivet er centralt og væsentligt for opgavevaretagelsen.

12.3.9 Finansielle anlægsaktiver

Tilgodehavender optages i balancen til nominel værdi under de respektive regnskabs-poster hertil. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab til nettorealisationsværdien.

Værdipapirer optages i balancen til henholdsvis kursværdi, indre værdi eller lignende pr. 31/12 alt efter, hvilken type der er tale om.

Indregning i.h.t. indre værdi sker ud fra senest offentliggjorte og godkendte/revisions-påtegnede regnskab.

12.3.10 Omsætningsaktiver

Varebeholdninger under kr. 100.000 skal kun undtagelsesvis 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 Byrådet vedtaget 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 nominel værdi og værdipapirer indregnes til dagskursen på balancedagen.

12.3.11 Egenkapital

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

12.3.12 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 nominel værdi.

Gæld i udenlandsk valuta reguleres til kursen ultimo regnskabsåret.

12.3.13 Hensatte forpligtigelser

Forpligtigelser indregnes i balancen, når kommunen på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse 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 pensions-forpligtelser og forpligtelser vedr. arbejdsskader. Kapitalværdien af forpligtigelserne opgøres aktuarmæssigt hvert 5. år og reguleres ellers årligt i forbindelse med regnskabs-afslutningen.

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.

Feriepengeforpligtelsen indgår ikke i kommunens regnskabsaflæggelse.

12.3.14 Eventualforpligtelser, kautions- og garantiforpligtelser

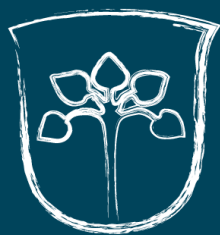
Afgivne garanti- og kautionsforpligtigelser indregnes ikke i balancen, men anføres i fortegnelsen over kautions- og garantiforpligtelser i årsregnskabet.

Verserende retssager samt væsentlige fremsatte krav i øvrigt omtales under eventual-forpligtelser.

12.3.15 Op- / Nedskrivninger

Op- og nedskrivninger skal under alle omstændigheder foretages under hensyntagen til forsigtighedsprincippet - en udgift registreres når den truer og en indtægt når den realiseres.

Værdiansættelse af kommunens aktiver og passiver skal foretages under behørig hensyntagen til den valgte regnskabspraksis der nærmere er beskrevet i Kasse- og Regnskabsregulativets bilag 8.12 - Retningslinier for registrering og værdiansættelse af aktiver - herunder regler for afskrivning.



Holbæk Kommune

Regnskab 2014