

Regnskab 2018



**Holbæk
Kommune**

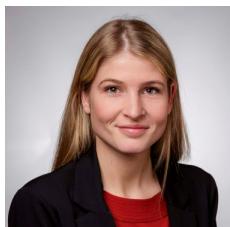
Indholdsfortegnelse – Bind I

| | |
|---|----|
| 1. Kommunale oplysninger..... | 4 |
| 1.1 Kommunalbestyrelsen..... | 4 |
| 1.2 Andre kommunale oplysninger | 6 |
| 2 Christina K. Hansens forord..... | 7 |
| 3 Ledelsens påtegning..... | 9 |
| 4 Regnskabet med tilhørende bemærkninger | 10 |
| 4.1 Generelle bemærkninger til regnskabet..... | 10 |
| 4.1.1 Økonomisk overblik for Holbæk Kommune..... | 10 |
| 4.1.2 Regnskabsopgørelse og finansieringsoversigt med noter | 12 |
| 4.1.3 Beskrivelse af indtægter og udgifter..... | 15 |
| 5 Uddybende bemærkninger | 16 |
| 5.1 Regnskabsoversigt og finansieringsoversigt..... | 17 |
| 5.2 Indtægter..... | 18 |
| 5.2.1 Skatter..... | 18 |
| 5.2.2 Grundskyld og dækningsafgift | 18 |
| 5.2.3 Tilskud og udligning | 19 |
| 5.2.4 Historisk udvikling..... | 19 |
| 5.2.5 Momsudligning | 20 |
| 5.3 Bemærkninger til driftsudgifterne..... | 20 |
| 5.3.1 Politikområde 1 – Politisk organisation | 20 |
| 5.3.2. Politikområde 2 – Administration..... | 22 |
| 5.3.3 Politikområde 4 – Dagundervisning..... | 24 |
| 5.3.4 Politikområde 4 – Skoler..... | 25 |
| 5.3.5 Politikområde 5 – Almene dagtilbud | 27 |
| 5.3.6 Politikområde 6 - Børnespecialområdet | 29 |
| 5.3.7 Politikområde 7 – Sundhed..... | 30 |
| 5.3.8 Politikområde 8 – Ældre | 32 |
| 5.3.9 Politikområde 9 – Voksenspecialområdet | 33 |
| 5.3.10 Politikområde 10 – Miljø og Planer..... | 35 |
| 5.3.11 Politikområde 11 – Ejendomme | 36 |
| 5.3.12 Politikområde 12 – Kommunale veje og trafik | 37 |
| 5.3.13 Politikområde 13 – Uddannelse og Beskæftigelse..... | 38 |
| 5.3.14 Politikområde 15 – Kultur og Fritid..... | 41 |
| 5.3.15 Politikområde 16 – Sundhed børn og unge | 43 |
| 5.4 Renter | 44 |
| 5.5 Anlæg..... | 45 |
| 5.6 Finansiering | 50 |
| 5.6.1 Lånoptagelse..... | 50 |
| 5.6.2 Afdrag på lån..... | 50 |
| 5.6.3 Finansforskydninger inkl. byggekredit..... | 50 |

| | |
|--|----|
| 5.7 Likvide aktiver | 52 |
| 5.8 Sammenfatning | 52 |
| 5.9 Afslutning..... | 53 |
| 6 Nøgletal | 55 |
| 6.1 Likviditet 2007 – 2018 | 55 |
| 6.2 Skat | 56 |
| 6.3 Langfristet gæld | 57 |
| 7 Balancen | 58 |
| 8 Personaleoversigt | 62 |
| 9 Kautions- og garantiforpligtelser | 63 |
| 9.1 Oversigt over forpligtelser | 63 |
| 9.2 Eventualforpligtigelser m.v..... | 64 |
| 9.2.1 Retssager m.v..... | 64 |
| 9.2.2 Miljøforpligtigelser..... | 64 |
| 10 Samlet oversigt over anlægsarbejder..... | 65 |
| 10.1 Igangværende anlægsarbejder fordelt på udvalg..... | 65 |
| 10.2 Afsluttede anlægsarbejder fordelt på udvalg | 65 |
| 11 Anvendt regnskabspraksis..... | 66 |
| 11.1 Generelt..... | 66 |
| 11.1.1 God bogføringsskik | 66 |
| 11.1.2 Informationer og oplysninger om ændrede forhold..... | 66 |
| 11.2 Regnskabsopgørelse | 68 |
| 11.2.1 Præsentation af regnskabsopgørelsen | 68 |
| 11.2.2 Indregning af indtægter, udgifter og omkostninger | 68 |
| 11.2.3 Ekstraordinære poster | 68 |
| 11.2.4 Bemærkninger til regnskabet | 69 |
| 11.3 Balancen | 69 |
| 11.3.1 Præsentation af balancen | 69 |
| 11.3.2 Materielle og immaterielle anlægsaktiver | 69 |
| 11.3.3 Grunde og bygninger | 69 |
| 11.3.4 Øvrige materielle anlægsaktiver | 70 |
| 11.3.5 Materielle og Immaterielle anlægsaktivers forventede levetid..... | 70 |
| 11.3.6 Finansielt leasede anlægsaktiver | 70 |
| 11.3.7 Materielle anlægsaktiver under opførelse | 71 |
| 11.3.8 Immaterielle anlægsaktiver | 71 |
| 11.3.9 Finansielle anlægsaktiver..... | 71 |
| 11.3.10 Omsætningsaktiver..... | 71 |
| 11.3.11 Egenkapital | 72 |
| 11.3.12 Finansielle gældsforpligtigelser | 72 |
| 11.3.13 Hensatte forpligtigelser | 72 |
| 11.3.14 Eventualforpligtigelser, kautions- og garantiforpligtigelser | 72 |
| 11.3.15 Op- / Nedskrivninger..... | 73 |

1. Kommunale oplysninger

1.1 Kommunalbestyrelsen



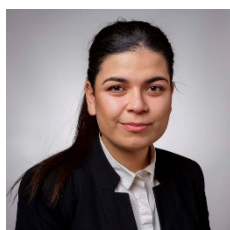
Christina Krzyrosiak Hansen
Borgmester (A)



Charlotte Nielsen (A)



Christina Hvass Hansen (A)



Derya Tamer (A)



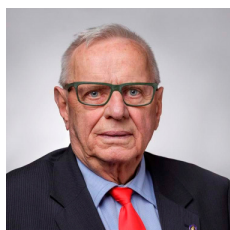
Lars Dinesen (A)



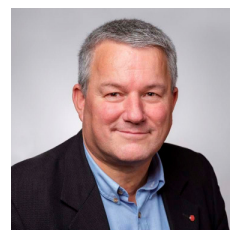
Mogens Justesen (A)



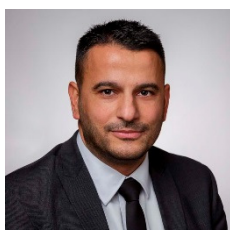
Mona Rosenberg Larsen (A)



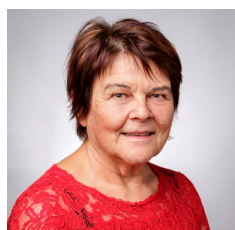
Ole Brockdorff (A)



Ole Hansen (A)



Emrah Tuncer (B)



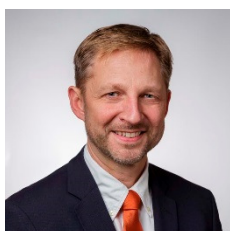
Solvej Pedersen (B)



Michael Suhr (C)



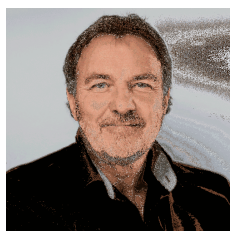
Bente Röttig (F)



Christian
Ahlefeldt-Laurvig (I)



Søren Stavnskær (I)



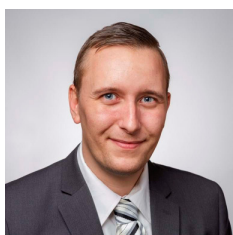
Finn Martensen (L)



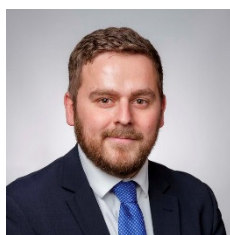
Lars Qvist (L)



Susanne Utoft (L)



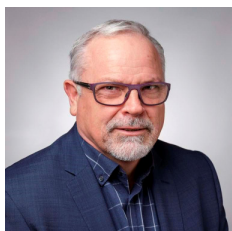
Asbjørn Gerding Olsson (O)



Jeppe Jakobsen (O)



John Harpøth (O)



Steen Klink (O)



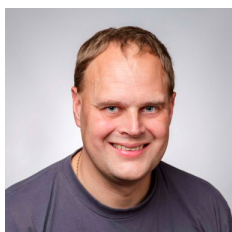
Camilla Hove Lund (V)



Carsten Andersen (V)



Morten Bjørn Nielsen (V)



Peter Nilsson (V)



Rasmus Brandstrup
Larsen (V)



Steffen Kisselhegn (V)



Karen Thestrup Clausen (Ø)



Leif Juhl (Ø)



Jarl Falk Sabroe

1.2 Andre kommunale oplysninger

Holbæk Kommune

Kanalstræde 2
4300 Holbæk

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

Forsidefoto: Brorfelde Observatorium
©Martin Kunzendorf

Regnskabsår: 1. januar – 31. december 2018

Direktionen



Rasmus Bjerregaard
Kommunaldirektør

Ansvarlig direktør for:

- Økonomiudvalget



Erik Kjærgaard Andersen
Direktør for udvalgene:

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



Ulrich Schmidt-Hansen
Direktør for udvalgene:

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

Revision

BDO
Ringstedvej 18, st.th.
4000 Roskilde

2 Christina K. Hansens forord

Kære alle

Der er sket meget i det forgangne år. Kommunalbestyrelsen trak hurtigt i "arbejdstøjet", og i løbet af foråret blev der vedtaget et arbejdsprogram for perioden 2018-2021.

Kommunalbestyrelsen har med arbejdsprogrammet sat retning på vores politiske visioner for Holbæk Kommune med en særlig prioritering af folkeskoler, borgere på kanten af arbejdsmarkedet, ældre og grøn kommune.

På samme vis har vi vedtaget en ny økonomisk politik i juni måned 2018. Den økonomiske politik er det sikre grundlag og den gode ramme for, at vi som politikere kunne realisere intentionerne i arbejdsprogrammet.

Året 2018 har været præget af, at en stærk organisation har stået sammen om at udvise stor økonomisk ansvarlighed. Dette har resulteret i, at vi har fået genoprettet et stabilt økonomisk driftsgrundlag til glæde og gavn for vores borgere. Det er jeg meget stolt over.

Det regnskabsmæssige resultat for 2018 viser et overskud på 33,3 mio. kr. mod et budgetlagt overskud på 38,9 mio. kr. Endvidere har vi styrket kassebeholdningen, så den gennemsnitlige likviditet er steget fra 69,4 mio. kr. pr. 31. december 2017 til 252 mio. kr. pr. 31. december 2018.

I oktober måned landede vi et bredt budget for 2019 med penge til særligt skolerne og de øvrige dele af arbejdsprogrammet. Jeg er godt tilfreds med budgettet, der peger ud i fremtiden. For eksempel er det en del af aftalen, at vi laver en ny boligstrategi, der kan sikre den rette blanding af boliger og udvikling i lokalområderne.

Oplevelser og ildsjæle

Udover de gode økonomiske resultater har året desuden budt på et væld af fantastiske aktiviteter og oplevelser for både børn og voksne. Det skyldes ikke mindst en stor og flot indsats fra foreninger, frivillige ildsjæle og det lokale erhvervsliv.

For eksempel har Tølløse genskabt Tølløse-Festivalen, og i 2018 holdt de den anden festival efter den mangeårige pause. Gæsterne havde et par fornøjelige dage med leg, klovne, rock, jazz, blues og meget andet. Det er stærkt af de frivillige og helt afgørende for fællesskabet i Tølløse.

Danmarks nationalskjald Kim Larsen gav også sin allersidste koncert her i Holbæk Kommune. Akkompagneret af sit band "Kjukken" gav Kim Larsen 10.000 koncertgæster et brag af en fest. Et dejligt musikalsk punktum for en mand, der har betydet så meget for så mange.

Af andre aktiviteter kan nævnes Brorfelde Observatorium, der i dag drives som opdagelsescenter med fokus på astronomi, geologi, natur og teknik. Med stor velvilje fra diverse fonde har det været muligt at renovere blandt andet Schmidt-kuplen, der nu er klar til at åbne endnu flere gæsters øjne for stjernernes fascinerende verden.

I efteråret 2018 var Holbæk Kunsthøjskole vært for et talenttræf, hvor 140 unge fra hele landet deltog i Billedkunstnerisk Grundkursus. Kurset blev afholdt med stor succes og har måske været medvirkende til, at Holbæk Kommune efterfølgende er blevet udpeget til at være én af landets seks talentkommuner.

På næsset blomstrer både ildsjæle og æbletræer. I efteråret samlede æblefestivalen kunstnere, gastronomer og en masse gæster til nogle dage med fokus på drømme, og alt det andet gode, som Tuse Næs står for.

Uddannelse og lav ledighed

Jeg ønsker, at Holbæk igen skal blive en kommune, hvor man kan uddanne sig. Det er vi igen ved at blive. Efter 20 års fravær er det endelig lykkedes at få sygeplejeuddannelsen tilbage til Holbæk. Ikke mindst med tanke på de unges klare ønske om at fastholde uddannelsespladser i lokalområdet, har det været en meget stor glæde at kunne byde de nye studerende velkommen.

Holbæk Kommune har i 2018 haft den laveste ledighed i 10 år. Med etablering af nye uddannelsesinstitutioner, statslige arbejdspladser, stigende tilflytning samt etablering af flere nye private virksomheder, er det mit håb, at vækst og velfærd fortsat vil præge den videre udvikling af Holbæk Kommune til gavn og glæde for alle kommunens borgere.

Vi har stadig meget at arbejde for, men hvor er jeg dog stolt over de resultater, vi sammen har opnået i 2018. Tak for det og for rigtig godt samarbejde.

Rigtig god læselyst til alle.

Holbæk den 3. april 2019

Christina Krzyrosiak Hansen
Borgmester

3 Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har den 3. april 2019 aflagt årsregnskabet for 2018 for Holbæk Kommune til kommunalbestyrelsen.

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

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

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

Holbæk Kommune, den 3. april 2019



Christina Krzyrosiak Hansen
Borgmester



Rasmus Bjerregaard
Kommunaldirektør

4 Regnskabet med tilhørende bemærkninger

4.1 Generelle bemærkninger til regnskabet

4.1.1 Økonomisk overblik for Holbæk Kommune

Det regnskabsmæssige resultat for 2018 viser et overskud på 33,3 mio.kr. mod et budgetlagt overskud på 38,9 mio.kr. Endvidere er kassebeholdningen styrket, så den gennemsnitlige likviditet er steget fra 69,4 mio.kr. pr. 31. december 2017 til 252 mio.kr. pr. 31. december 2018.

Den primære årsag til det mindre overskud er færre indtægter på skatter og generelle tilskud, mindre lånoptagelse, merudgifter på finansforskydninger, der næsten modsvares af færre udgifter på driftsudgifterne (service- og forsørgelsesudgifter, medfinansiering af sygehusene) og på anlæg inkl. køb/salg af grunde og bygninger.

Indtægter

De samlede indtægter andrager 4.288,7 mio.kr., som er 55,7 mio.kr. mindre end det oprindelige budget.

Dette skyldes primært en midtvejs- og efterregulering af beskæftigelsestilskuddet og statstilskuddet for 2018. Herudover har der været tilbagebetaling af for meget opkrævet grundskyld og tilbagebetaling af moms i forbindelse med salg af ejendomme.

Driftsudgifter

De samlede driftsudgifter beløber sig til 4.002,1 mio. kr., hvilket er 96,4 mio. kr. mindre end det oprindelige budget.

På *serviceudgifterne* er der et mindre forbrug på Økonomiudvalget (administrationen, puljer m.m.), Udvalget for Ældre og Sundhed (sundhedsområdet, ældreområdet), Udvalget for Beskæftigelse og Uddannelse (dagundervisning samt uddannelse og beskæftigelse) og Udvalget for Kultur og Fritid (stort set alle områder).

På Udvalget for Børn og Skole er der et merforbrug (på folkeskoler, SFO, bidrag til statslige og private skole og sundhed for børn og unge, som næsten opvejes af et mindre forbrug på daginstitutionsområdet). Udvalget for Klima og Miljø har et merforbrug (på miljø og planer, som dog delvis finansieres af et mindre forbrug på kommunale veje og trafik), Der er også merforbrug på Socialudvalget (på voksenspecialområdet, men dog en besparelse på børnespecialområdet).

På *forsørgelsesområdet* er der samlet set et mindre forbrug. Der er færre udgifter til integration af flygtninge, løn-tilskud til personer m.m., hvorimod der er merudgifter til førtidspension, ressource- og jobafklaringsforløb, driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats og tomgangsleje vedr. ældreboliger.

Til udgifter til regionen for *medfinansiering af sygehusene* er der en besparelse.

Anlæg

De afholdte anlægsudgifter er 5,4 mio.kr. mindre end forventet, og samtidig har der været diverse forskydninger mellem projekterne.

Til de samlede byggemodningsudgifter (inkl. havnen) har der været udgifter for i alt 2,9 mio.kr., men til gengæld har køb/salg af grunde og ejendomme givet en nettoindtægt på -64,3 mio.kr.

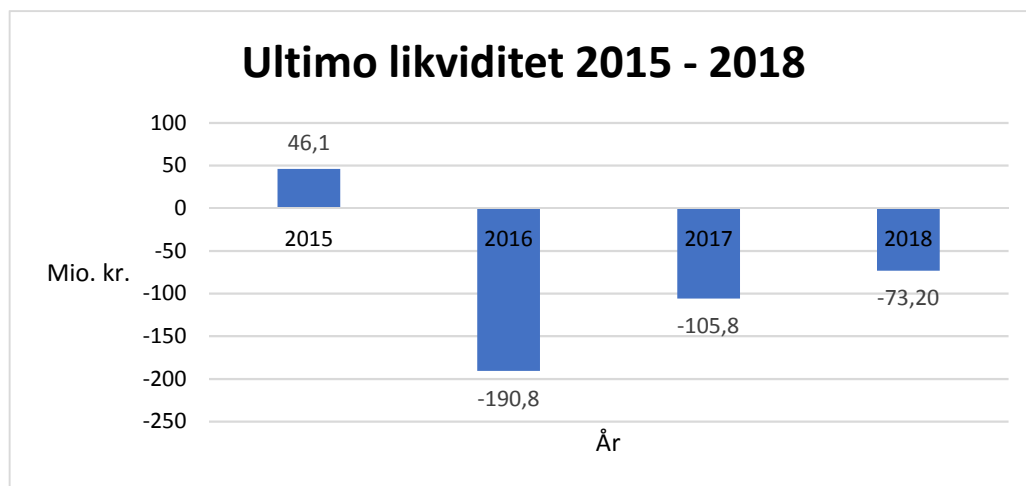
Finansiering

Den samlede finansiering (lånoptagelse, afdrag på lån, finansforskydninger) påvirker resultatet i negativ retning med 117,3 mio.kr. i forhold til det oprindelige budget.

Det stammer fra (lånoptagelse/afdrag på lån med 7,6 mio.kr. og finansforskydninger med 109,7 mio.kr. (deponerede beløb ifm. salg af ejendomme, indskud i Landsbyggefonden, indefrysning af grundskyld for samtlige ejendomme i Holbæk Kommune, deponering vedr. Sportsbyen, hjælpemiddeldepotet og gadelys, samt mellemregning mellem årene)).

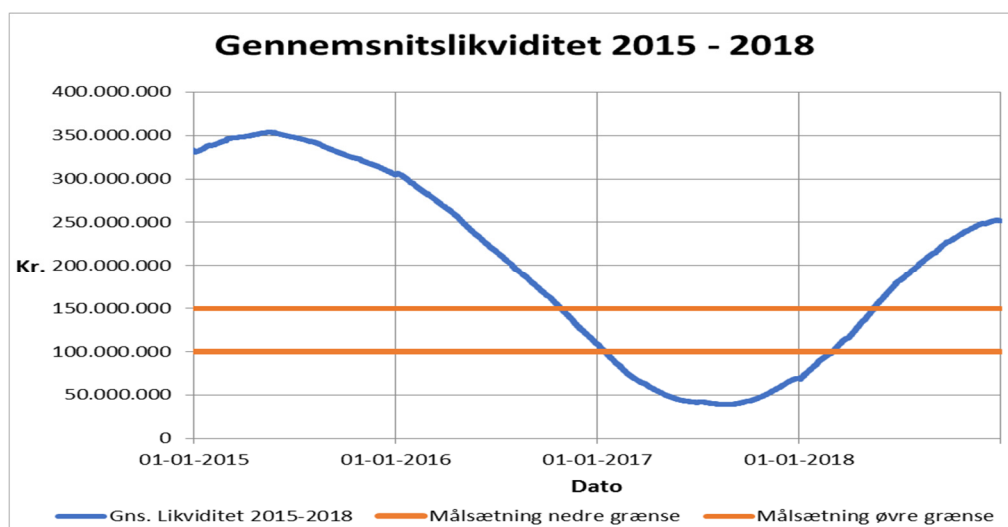
Likviditet

Primo 2018 var kommunens kassebeholdning -105,8 mio.kr. (negativ). Ved årets udgang var den -73,2 mio.kr. negativ), hvilket er en forbedring på 32,6 mio.kr.



Som det fremgår af ovenstående, er likviditeten faldet fra 46,1 mio.kr. ultimo 2015 til -73,2 mio.kr. (negativ) ultimo 2018 eller et samlet fald på 119,3 mio.kr.

Kommunens gennemsnitlige kassebeholdning er faldet fra 333,7 mio.kr. primo 2015 til 252 mio.kr. ultimo 2018 eller et fald på 81,7 mio.kr. siden 2015.



Den gennemsnitlige kassebeholdning var medio august 2017 faldet til det laveste niveau på 38,9 mio.kr., men på grund af forbedringen i kommunens økonomi i 2017 og 2018 er den steget til 252 mio.kr. pr. 31.12.2018.

4.1.2 Regnskabsopgørelse og finansieringsoversigt med noter

| Regnskabsopgørelse | | Opr. Budget | Korr. Budget | Regnskab | Opr. Budget - Regnskab | Korr. Budget - Regnskab |
|---|--|-----------------|-----------------|-----------------|------------------------------|-------------------------------|
| Beløb i mio.kr. | | 2018 | 2018 | 2018 | 2018 | 2018 |
| A. DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE | | | | | | |
| INDTÆGTER | | | | | | |
| | Skatter | -3.222,4 | -3.222,4 | -3.221,1 | 1,3 | 1,3 |
| | Generelle tilskud, m.v. | -1.122,1 | -1.074,5 | -1.067,7 | 54,4 | 6,8 |
| 1 | Indtægter i alt | -4.344,5 | -4.296,9 | -4.288,7 | 55,7 | 8,1 |
| DRIFTSUDGIFTER | | | | | | |
| 3 | Service | 2.819,9 | 2.869,8 | 2.761,3 | -58,6 | -108,5 |
| | - Økonomiudvalget | 480,5 | 476,4 | 442,5 | -38,0 | -33,9 |
| | - Udvalget for Børn og Skole | 940,2 | 960,6 | 940,9 | 0,7 | -19,7 |
| | - Udvalget for Ældre og Sundhed | 558,8 | 568,0 | 536,7 | -22,1 | -31,3 |
| | - Udvalget for Klima og Miljø | 121,8 | 126,4 | 122,8 | 1,0 | -3,6 |
| | - Udvalget for Beskæftigelse og Uddannelse | 45,0 | 50,1 | 44,5 | -0,5 | -5,6 |
| | - Udvalget for Kultur og Fritid | 114,2 | 112,7 | 103,0 | -11,2 | -9,8 |
| | - Socialudvalget | 559,4 | 575,6 | 570,9 | 11,5 | -4,7 |
| 4 | Forsørgelsesudgifter | 985,5 | 984,8 | 972,4 | -13,1 | -12,4 |
| | - Udvalget for Ældre og Sundhed | -11,4 | -11,4 | -6,2 | 5,2 | 5,2 |
| | - Udvalget for Beskæftigelse og Uddannelse | 931,9 | 931,2 | 918,4 | -13,4 | -12,8 |
| | - Socialudvalget | 65,0 | 65,0 | 60,2 | -4,8 | -4,8 |
| 5 | Med finansiering af sygehuse | | | | | |
| | - Udvalget Ældre og Sundhed | 293,1 | 283,4 | 268,4 | -24,7 | -15,0 |
| 2 | Driftsudgifter i alt | 4.098,5 | 4.138,0 | 4.002,1 | -96,4 | -135,9 |
| 6 | RENTER M.V. | 21,7 | 21,7 | 17,5 | -4,2 | -4,2 |
| 7 | RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT | -224,2 | -137,2 | -269,1 | -44,9 | -132,0 |
| ANLÆGSUDGIFTER | | | | | | |
| | Økonomiudvalget | 77,6 | 93,2 | 45,0 | -32,6 | -48,2 |
| | Udvalget for Børn og Skole | 1,8 | 1,8 | 9,4 | 7,6 | 7,6 |
| | Udvalget for Ældre og Sundhed | 3,0 | 5,1 | 3,3 | 0,3 | -1,8 |
| | Udvalget for Klima og Miljø | 19,0 | 25,5 | 19,6 | 0,6 | -6,0 |
| | Udvalget for Kultur og Fritid | 52,8 | 81,8 | 71,6 | 18,8 | -10,3 |
| | Sum anlæg | 154,2 | 207,5 | 148,8 | -5,4 | -58,7 |
| | Byggemodningsudgifter (incl. havnen) | 1,0 | 5,0 | 2,9 | 1,9 | -2,1 |
| | Køb / salg af grunde og ejendomme | -1,0 | -1,0 | -64,3 | -63,3 | -63,3 |
| 8 | Anlægsudgifter i alt | 154,2 | 211,5 | 87,4 | -66,8 | -124,1 |
| B. FORSYNINGEN | | | | | | |
| | Drift og anlæg for affaldsområdet | 7,0 | 7,0 | -1,2 | -8,2 | -8,2 |
| | Mellemværende affaldsområdet (konto 85914) | -7,0 | -7,0 | 1,2 | 8,2 | 8,2 |
| | Forsyning i alt | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| C. RESULTAT I ALT | | -70,0 | 74,3 | -181,7 | -111,7 | -256,0 |

| Finansieringsoversigt | | Opr. Budget | Korr. Budget | Regnskab | Opr. Budget - Regnskab | Korr. Budget - Regnskab |
|--|--|--------------|--------------|---------------|------------------------|-------------------------|
| Beløb i mio.kr. | | 2018 | 2018 | 2018 | 2018 | 2018 |
| C. Årets resultat jf. regnskabsopgørelsen | | -70,0 | 74,3 | -181,7 | -111,7 | -256,0 |
| D. FINANSIERING | | | | | | |
| Låneoptagelse | | -104,9 | -108,2 | -97,0 | 7,9 | 11,1 |
| Låneoptagelse - Tysingehave | | 0,0 | 0,0 | -104,8 | -104,8 | -104,8 |
| Byggecredit - Tysingehave indfriet | | 0,0 | 0,0 | 100,8 | 100,8 | 100,8 |
| Afdrag på lån | | 75,2 | 72,2 | 78,9 | 3,7 | 6,7 |
| Finansforskydninger | | 60,9 | 93,7 | 170,6 | 109,7 | 76,8 |
| 9 Finansiering i alt | | 31,1 | 57,8 | 148,4 | 117,3 | 90,7 |
| 10 E. Regnskabsresultat herefter (c+d) | | -38,9 | 132,1 | -33,3 | 5,6 | -165,4 |
| F. LIKVIDE AKTIVER | | | | | | |
| Primo 2018 | | | | -105,8 | | |
| Regnskabsresultat (-forbrug/+tilgang) | | 38,9 | -132,1 | 33,3 | | |
| Kursregulering | | | | -0,7 | | |
| G. LIKVID KAPITAL ULTIMO | | | | | | |
| | | | | -73,2 | | |
| Der kan forekomme afvigelser i summer, hvilket skyldes afrundinger | | | | | | |

- 1) Regnskabet viser en nedgang af de samlede indtægter på 55,7 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Dette skyldes primært en midtvejs- og efterregulering af beskæftigelsestilskuddet og statstilskuddet for 2018. Herudover har der været tilbagebetaling af for meget opkrævet grundskyld og tilbagebetaling af moms i forbindelse med salg af ejendomme. Budgettet er i løbet af året blevet tilrettet denne ændring.
- 2) De samlede driftsudgifter blev 96,4 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 69,3 mio.kr. mindre end den udmeldte ramme.

Forbruget af serviceudgifter er 58,6 mio. kr. mindre end oprindeligt budgetteret. Mindreforbruget stammer fra:

- Økonomiudvalget politikområde administration (reduktion og besparelser i de administrative afdelinger og en mindre del af den generelle reservepulje er ikke brugt)
- Udvalget for Ældre og Sundhed politikområderne Sundhed (kommunal genoptræning og sundhedsfremme/forebyggelse), og Ældre (pleje og omsorg) har i alt haft et mindre forbrug på 22,1 mio.kr.
- Udvalget for Beskæftigelse og Uddannelse, politikområderne Dagpasning og Uddannelse og beskæftigelse (løn til forsikrede ledige og personer med særlige uddannelsesordninger)
- Udvalget for Kultur og Fritid politikområde Kultur og Fritid (stort set på alle områder)
- Udvalget for Børn og Skole har et samlet merforbrug i forhold til oprindelig budget på 0,7 mio.kr., hvor der på politikområde Skoler 0-9 klasse er et merforbrug på 6,6 mio. kr. (folkeskoler, SFO, bidrag til statslige og private skoler m.m.), og på politikområde Sundhed for Børn og Unge et merforbrug på 2 mio.kr. Merforbruget opvejes næsten af et samlet mindre forbrug på politikområdet Almene dagtilbud på 7,9 mio.kr.

- Udvalget for Klima og Miljø har et merbrug på politikområde Miljø og planer, som delvis finansieres af et mindre forbrug på politikområde Kommunale veje og trafik
 - Socialudvalget har et merforbrug på 11,5 mio.kr. Merforbrug på politikområde Voksenspecialområdet (forebyggende indsats for ældre og handicappede), hvorimod der på politikområde Børnespecialområdet har været et mindre forbrug (forebyggende indsats for børn og unge).
- 4) Samlet set er der et mindre forbrug på -13,1 mio. kr. på *forsørgelsesudgifter*. Der har været færre udgifter til integration af flygtninge, løntilskud til personer m.m., hvorimod der har været merudgifter til tomgangsleje ældreboliger, førtidspension, ressourceforløb og jobafklaringsforløb, driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats m.m.
- 5) Udgifter til regionen, for *medfinansiering af sygehusene*, har været på 268,4 mio.kr. imod forventet 293,1 mio.kr. Det svarer til en mindre udgift på 24,7 mio.kr.
- 6) Netto har *renterne* givet en forbedring på 4,2 mio.kr. som dels skyldes større renteindtægter end forventet, samt færre renteudgifter på kommunens lån m.m.
- 7) *Den strukturelle balance (resultat af primær drift)* viser herefter et driftsoverskud på -269,1 mio.kr. imod planlagt -224,2 mio.kr. - det vil sige en forbedring i forhold til budgettet på 44,9 mio.kr.
- 8) I 2018 var der oprindeligt budgetteret (inkl. omplaceringer) med *anlægsudgifter* på i alt netto 154,2 mio.kr. I løbet af 2018 blev anlægsbudgettet hævet til 207,5 mio.kr. som følge af tillægsbevillinger samt overførsler fra 2017 til 2018.

I forhold til det oprindelige budget har der på anlæg været et mindre forbrug på -5,4 mio. kr.

Anlægsudgifterne er bl.a. anvendt til energirenovering af kommunens bygninger og renovering af skoler, daginstitutioner, haller, administrationsbygninger m.m. Herudover er der brugt penge på veje, stier, broer, gadelys, byfornyelse, Skovvejens Skole Nr. Jernløse afd., Skæve boliger i Holbæk, Holbæk Sportsby, etablering af kystlivscenter, P-pladser på Havnevej.

Til byggemodning af diverse udstykninger har der været udgifter på 2,9 mio.kr. Salg af grunde og ejendomme har netto givet en indtægt på -64,3 mio.kr. Samlet set har byggemodning og køb/salg af jord og ejendomme givet en indtægt på -61,4 mio.kr.

Det skal hertil bemærkes, at af indtægten på -64,3 mio.kr. er de 40 mio.kr. deponeret på en særskilt bankkonto, som først indgår på kommunens bankkonto, når beløbet bliver frigivet af køber forventeligt i løbet af 2019.

Salgsindtægterne stammer hovedsageligt fra salg af grunde på Holbæk Have, Torpet, Hybenvang, Vølundgrunden, Rørvangsvej, Nordgården, samt ejendommene Tølløsevej 46, Hovedgaden 2, Nr. Jernløse, Kalundborgvej 133, Mellemvang, Tidemandsvej 1. I salgsindtægterne er fratrukket diverse salgsomkostninger m.m.

- 9) Den samlede finansiering (lånoptagelse, afdrag på lån, finansforskydninger) har givet en udgift på 148,4 mio.kr. imod en budgetlagt udgift på 31,1 mio.kr. Det svarer til en forringelse på 117,3 mio.kr. Det skyldes:
- a. I 2018 var det forudsat, at der skulle *optages lån* på i alt 104,9 mio.kr. (84 mio.kr. til styrkelse af likviditeten og 20,9 mio.kr. til finansiering af anlægsudgifter). I 2018 er hjemtaget lån for i alt 97 mio.kr. (84 mio.kr. til styrkelse af likviditeten og 13 mio.kr. vedr. udgifter fra 2017). I marts 2019 er der optaget et lån på ca. 27,5 mio.kr., som kan finansiere afholdte anlægsudgifter i 2018.

- b. Byggekreditten på 100,8 mio.kr. til opførelse af Tysingehave er blevet indfriet via et lån i KommuneKredit på 104,8 mio.kr.
- c. Der har været 3,7 mio.kr. mere i afdrag på lån end forventet ved budgetlægningen. Merudgiften skal ses i sammenhæng med de mindre renteudgifter på lån på 3,1 mio.kr.
- d. Finansforskydninger. Under finansforskydninger indgår udgifter til indskud i Landsbyggefonden, deponering vedr. Holbæk Sportsby, tilgodehavende hos borgerne, gæld til leverandørerne og mellemregning mellem årene. Merudgiften på 109,7 mio.kr. skyldes hovedsageligt deponerede beløb i forbindelse med salg af ejendomme (40 mio.kr.), indskud i Landsbyggefonden tidligere år (7 mio.kr.) indefrysning af grundskyld for samtlige husejere i Holbæk Kommune (15 mio.kr.) deponering vedr. Holbæk Sportsby, overtagelse af hjælpemiddeldepotet og gadelys Tølløse og Svinninge (30 mio.kr.) og mellemregning mellem årene m.m. (18 mio.kr.).

10) Det samlede *regnskabsresultat* udviser et overskud på 33,3 mio.kr. imod et budgetlagt overskud på 38,9 mio.kr. Dette svarer til en samlet forringelse på 5,6 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),
- medfinansiering 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 borgernes mellemværende med forsynings-selskabet.

5 Uddybende bemærkninger

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

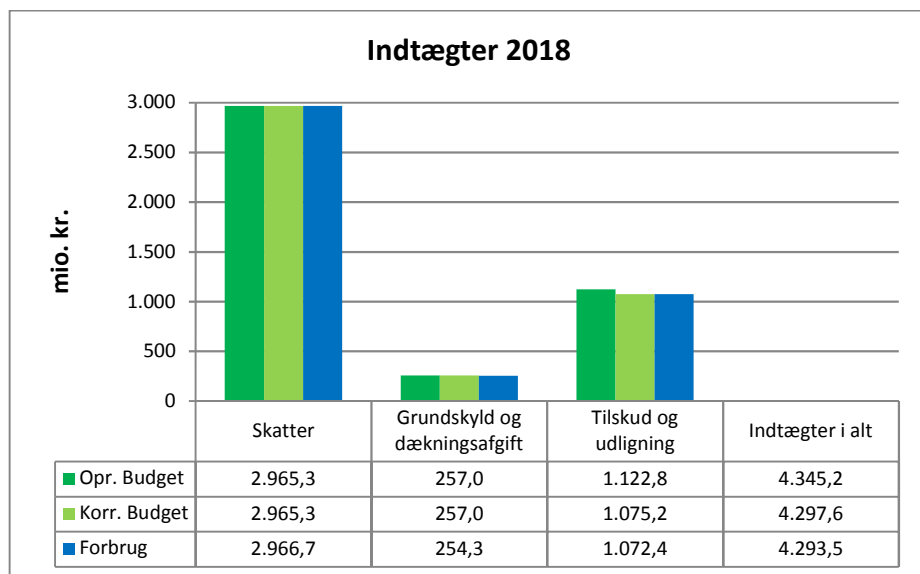
5.1 Regnskabsoversigt og finansieringsoversigt

| Regnskabsoversigt | | Opr. Budget | Korr. Budget | Regnskab |
|--|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Beløb i mio.kr. | | 2018 | 2018 | 2018 |
| A. DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE | | | | |
| INDTÆGTER | | | | |
| Skatter | | -2.965,4 | -2.965,4 | -2.966,8 |
| Grundskyld | | -257,0 | -257,0 | -254,3 |
| Tilskud og udligning inkl. momsudligning | | -1.122,1 | -1.074,5 | -1.067,7 |
| Indtægter i alt | | -4.344,5 | -4.296,9 | -4.288,7 |
| DRIFTSUDGIFTER | | | | |
| Økonomiudvalget | | 480,5 | 476,4 | 442,5 |
| - Politikområde 1 - Politisk organisation | | 12,5 | 13,0 | 10,8 |
| - Politikområde 2 - Administration | | 444,5 | 440,3 | 409,2 |
| - Politikområde 11 - Ejendomme | | 16,2 | 15,3 | 15,0 |
| - Politikområde 14 - Erhverv og Turisme | | 7,4 | 7,8 | 7,5 |
| Udvalget for Børn og Skole | | 940,2 | 960,6 | 940,9 |
| - Politikområde 4 - 0. til 9. klasse | | 610,1 | 623,9 | 616,7 |
| - Politikområde 5 - Almene dagtilbud | | 299,3 | 302,3 | 291,4 |
| - Politikområde 16 - Sundhed børn og unge | | 30,9 | 34,5 | 32,9 |
| Udvalget for Ældre og Sundhed | | 840,5 | 840,0 | 798,8 |
| - Politikområde 7 - Sundhed | | 345,5 | 335,4 | 318,1 |
| - Politikområde 8 - Ældre | | 495,0 | 504,5 | 480,8 |
| Udvalget for Klima og Miljø | | 121,7 | 126,3 | 122,8 |
| - Politikområde 10 - Miljø og planer | | 9,9 | 14,5 | 13,4 |
| - Politikområde 12 - Kommunale veje og trafik | | 111,8 | 111,8 | 109,4 |
| Udvalget for Beskæftigelse og Uddannelse | | 976,9 | 981,3 | 962,9 |
| - Politikområde 4 - Dagundervisning | | 26,6 | 29,9 | 27,4 |
| - Politikområde 13 - Beskæftigelse og Uddannelse | | 950,3 | 951,4 | 935,5 |
| Udvalget for Kultur og Fritid | | 114,2 | 112,7 | 103,0 |
| - Politikområde 15 - Kultur og Fritid | | 114,2 | 112,7 | 103,0 |
| Socialudvalget | | 624,5 | 640,6 | 631,1 |
| - Politikområde 6 - Børnespecialområdet | | 188,5 | 189,6 | 183,5 |
| - Politikområde 9 - Voksenspecialområdet | | 435,9 | 451,1 | 447,6 |
| Driftsudgifter i alt | | 4.098,5 | 4.138,0 | 4.002,1 |
| RENTER M.V | | 21,7 | 21,7 | 17,5 |
| 7 RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT | | -224,2 | -137,2 | -269,1 |
| ANLÆGSUDGIFTER | | | | |
| I alt ex energi og byggemodning mv. | | 154,2 | 201,4 | 143,3 |
| Energirenovering | | 0,0 | 6,1 | 5,5 |
| Byggemodning og køb/salg | | 0,0 | 4,0 | -61,4 |
| 8 Anlægsudgifter i alt | | 154,2 | 211,5 | 87,4 |
| B. FORSYNINGEN | | | | |
| Drift og anlæg for affaldsområdet | | 7,0 | 7,0 | -1,2 |
| Mellemværende affaldsområdet (konto 95914) | | -7,0 | -7,0 | 1,2 |
| Forsyning i alt | | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| C. RESULTAT I ALT | | -70,0 | 74,3 | -181,7 |

| Finansieringsoversigt | | Opr. Budget | Korr. Budget | Regnskab |
|--|--|----------------|-----------------|---------------|
| Beløb i mio.kr. | | 2018 | 2018 | 2018 |
| C. Årets resultat jf. regnskabsopgørelsen | | -70,0 | 74,3 | -181,7 |
| D. FINANSIERING | | | | |
| Låneoptagelse | | -104,9 | -108,2 | -97,0 |
| Låneoptagelse - Tysingehave | | 0,0 | 0,0 | -104,8 |
| Byggekredit - Tysingehave indfriet | | 0,0 | 0,0 | 100,8 |
| Afdrag på lån | | 75,2 | 72,2 | 78,9 |
| Finansforskydninger | | 60,9 | 93,7 | 170,6 |
| 9 | Finansiering i alt | 31,1 | 57,8 | 148,4 |
| 10 | E. Regnskabsresultat herefter (c+d) | -38,9 | 132,1 | -33,3 |
| F. LIKVIDE AKTIVER | | | | |
| Primo 2018 | | | | -105,8 |
| Regnskabsresultat (-forbrug/+tilgang) | | 38,9 | -132,1 | 33,3 |
| Kursregulering | | | | -0,7 |
| G. LIKVID KAPITAL ULTIMO | | | | |
| | | | | -73,2 |

Der kan forekomme afvigelser i summer, hvilket skyldes afrundinger

5.2 Indtægter



5.2.1 Skatter

Ved budgetlægningen for 2018 valgte Holbæk Kommune at det statsgaranterede udskrivningsgrundlag på 11.600 mio. kr.

De samlede skatteindtægter på 2.966,7 mio. kr. består af indtægter fra kommunal indkomstskat på 2.911,6 mio. kr., selskabsskat og skat af dødsboer. Skat af dødsboer var lidt højere end budgetteret, og forklarer forskellen mellem budget og forbrug.

5.2.2 Grundskyld og dækningsafgift

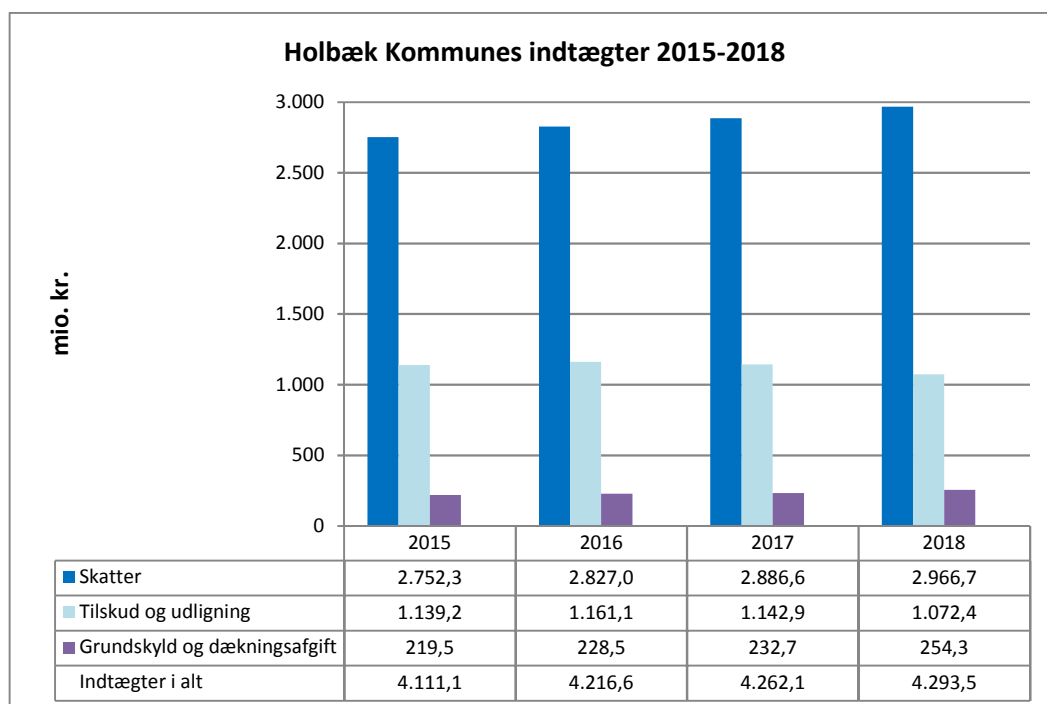
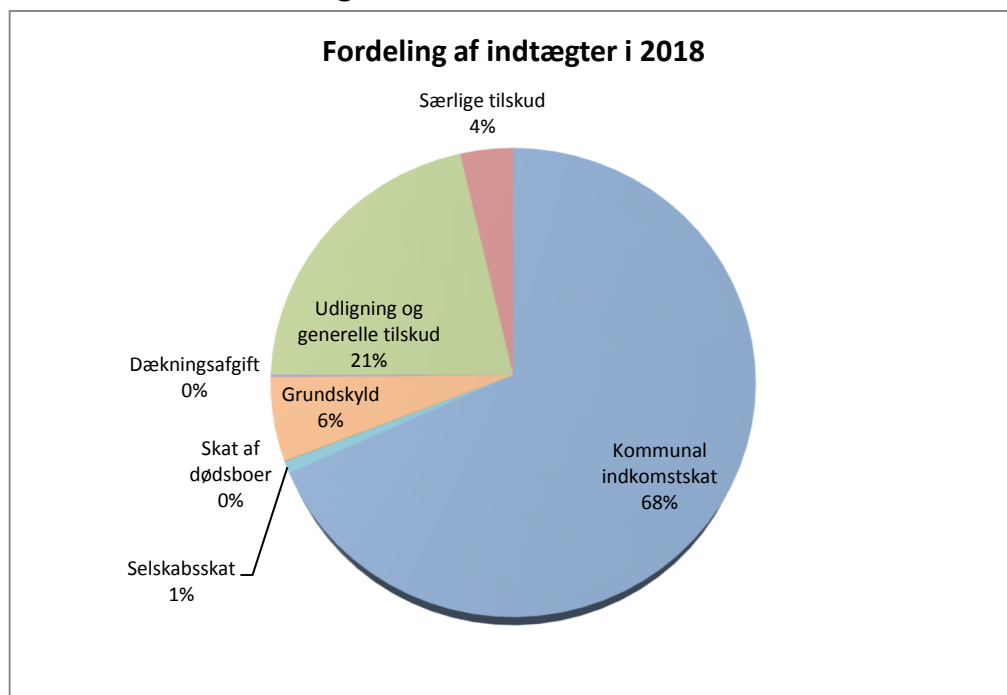
Der er en afvigelse på 2,7 mio. kr. som skyldes tilbagebetalinger af grundskyld til borgerne på grund af ændringer i grundværdier, samt at der blev budgetteret konservativt med genindførelsen af dækningsafgiften. For at undgå sanktion for at have sat skatten op med mere end Økonomi- og Indenrigsministeriet havde givet dispensation til,

blev grundlaget sat højere end det forventeligt ville være. Provenuet var derfor også lavere på dækningsafgift end budgetteret. Kommunens indtægt fra grundskyld og dækningsafgift var i 2018 på 254,3 mio. kr.

5.2.3 Tilskud og udligning

På tilskud og udligning er der en afvigelse på 50,4 mio. kr. Denne er sammensat af en midtvejsregulering af tilskud og udligning der samlet set reducerede indtægterne fra tilskud og udligning med 39,1 mio. kr. Herudover var der en midtvejsregulering af den kommunale medfinansiering af sygehusene på 8,4 mio. kr., samt en teknisk korrektion fra en mellemregningskonto på 5 mio. kr.

5.2.4 Historisk udvikling

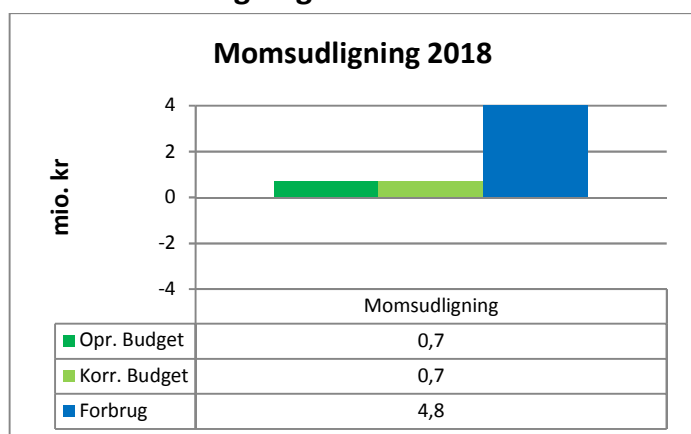


Skatterne er steget fra 2.752,3 mio. kr. i 2015 til 2.966,7 mio. kr. i 2018. Det er en stigning på 214,4 mio. kr. svarende til 7,8 %.

Tilskud og udligning er faldet fra 1.139,2 mio. kr. i 2015 til 1.072,4 mio. kr. i 2018. Reglerne for tilskud og udligning betyder at jo mere kommunen selv kan finansiere af sine udgifter, det vil sige jo flere skatteindtægter kommunen får, des mindre får den i tilskud og udligning. Da Holbæk Kommune de senere år har fået flere borgere og dermed også flere skatteindtægter, er der samtidig sket et fald i indtægterne fra tilskud og udligning.

De samlede indtægter er steget fra 4.111,1 mio. kr. til 4.293,5 mio. kr. i 2018. Det er en stigning på 182,4 mio. kr., svarende til 4,4 %.

5.2.5 Momsudligning



Udgiften på 4,8 mio. kr. er dels 4 mio.kr. for tilbagebetaling af tidligere hjemtaget moms når ejendomme sælges, og 0,8 mio.kr. for tilbagebetaling af momsandel (7,5%) af huslejeindtægter på art 7.1. Kommunen skal tilbagebetale momsandelen, da de får mosen af udgifterne til driften af udgifterne godtgjort.

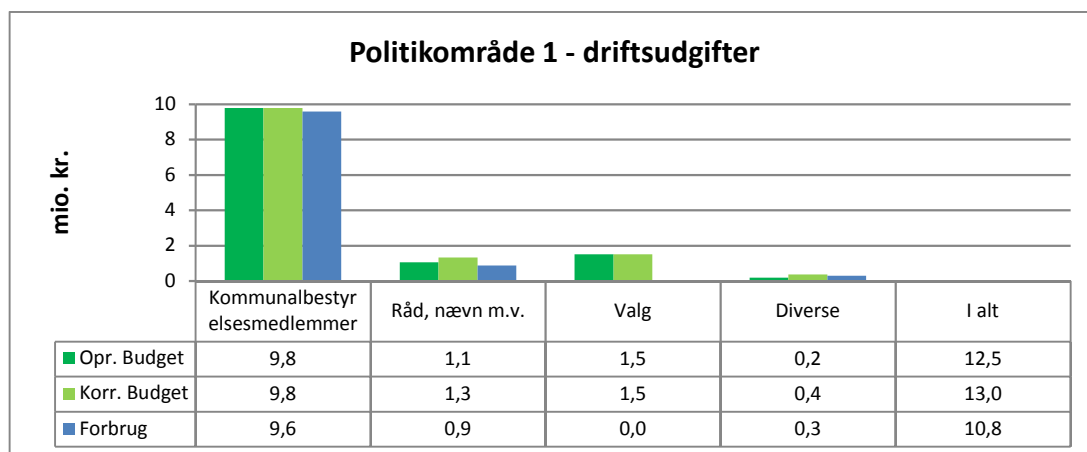
5.3 Bemærkninger til driftsudgifterne

Vedtagelsen af ny styrelsesvedtægt gældende fra 1. januar 2018 har medført et nyt politisk udvalg - Socialudvalget.

Det betyder at driftsområder er flyttet hen på det nye udvalg hvilket medfører, at den historiske udvikling på enkelte politikområder ikke kan give et retvisende billede og derfor er udeladt.

5.3.1 Politikområde 1 – Politisk organisation

I forhold til oprindeligt budget 2018 viser området et mindre forbrug på 1,7 mio. kr.

Budget og forbrug for regnskabsåret 2018**Kommunalbestyrelsen**

Midlerne til kommunalbestyrelsesmedlemmer er benyttet som planlagt i 2018.

Råd, nævn, mv.

Midlerne til råd og nævn er benyttet som planlagt i 2018.

Valg

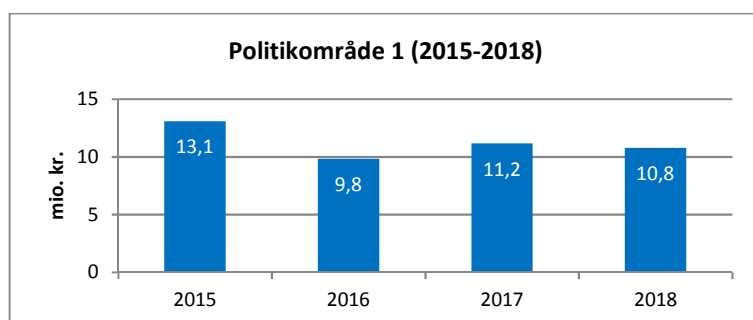
Mindreforbruget på området skyldes, at der ikke er afholdt valg i 2018.

Diverse

Puljerne omkring Frivillighed og Fællesskab er i løbet af 2018 flyttet til udvalget for Kultur og Fritid, da opgaven med at administrere puljerne også er flyttet til Kultur og Fritid.

Historisk udvikling

Tabellen er opgjort i 2018-priser.



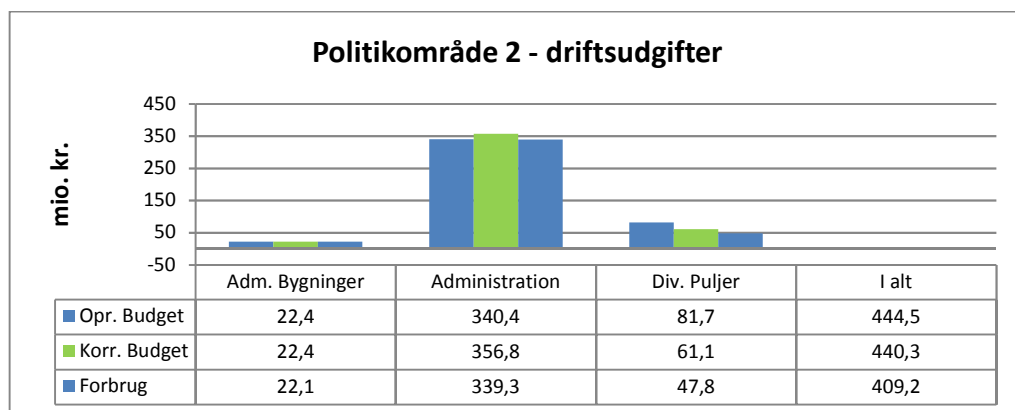
Der blev i 2018 ikke afholdt valg, men det forventes at der i stedet skal afholdes to valg i 2019. Der var afsat ekstra midler til uddannelse af den nye kommunalbestyrelse, og der er betalt et eftervederlag til den afgåede borgmester.

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

Udsving mellem årene afhænger generelt af, om der er afholdt valg og i givet fald hvor mange. I 2017 blev der afholdt kommunalvalg, i 2016 var der ingen valghandlinger mens der i 2015 var to separate valghandlinger.

5.3.2. Politikområde 2 – Administration

Budget og forbrug for regnskabsåret 2018.



Administrationsbygninger

Midlerne er forbrugt i henhold til den oprindelige bevilling.

Administration

Ændringer af budgettet på området stammer primært fra bevillingsberigtigelsen ved Budgetrevision 4 i 2018 hvor Bufferpuljen blev fordelt. Overførsler fra 2017, kompetencemidler, projektmidler og andre centrale puljer er ligeledes fordelt ud til politikområdet.

Det generelle mindre forbrug på området er sammensat af mindre forbrug på flere forskellige områder. Blandt andet fra vakante stillinger, orlov uden vikardækning samt færre udgifter til feriepenge pga. nyansættelser.

I 2018 blev der fordelt kompetencemidler ud til kerneområderne; flere af områderne har mindre forbrug, som de forventer at benytte i 2019. Der er også mindre forbrug på projekter med ekstern finansiering.

På IT-området er der et mindre forbrug. Flere aktiviteter/indkøb indgår i planer som strækker sig over en flerårig periode og kan derfor ikke isoleret set opgøres pr. regnskabsår. De uforbrugte midler forventes overført til 2019.

Taksterne på de takstfinansierede områder er sat ned og det har resulteret i en mindre indtægt fra overheadbetaling og mindre bidrag til barselpulje, arbejdsskadepulje og hensættelse til feriepengeforpligtigelsen.

Hos Social Tilsyn Øst har der været en reduktion i omkostninger til øvrig drift og samtidig har der været et meget begrænset tab på tilgodehavender. Der er kommet flere indtægter på især ny-godkendelser og væsentlige ændringer end forventet, hvilket øger det samlede mindre forbrug.

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

Da ordningen over en årrække skal "hvile i sig selv", foretages administration og årlige reguleringer i.h.t. fastlagte principper. I budgettet for 2018 blev afsat kr. 7,9 mio. svarende til en takst på kr. 1.574 pr. medarbejder. Den faktiske gennemsnitspris har i 2018 været kr. 1.967,03.

Diverse puljer mm.

Den største ændring mellem oprindeligt og korrigeret budget kommer fra en bevillingsberigtigelse, som blev lavet i forbindelse med Budgetrevision 4. Her blev den centrale Bufferpulje fordelt på områder med udfordringer.

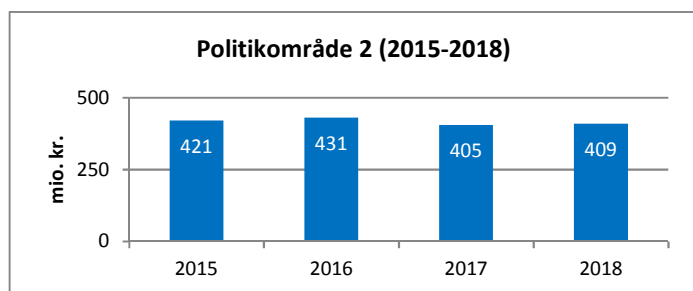
På de generelle reserver er der et mindre forbrug på puljen til Udvikling af lokalområderne, det er bevillinger som forventes udbetalt i 2019. Derudover er der et generelt mindre forbrug på puljerne.

På arbejdsskadeområdet er der et merforbrug, idet Arbejdsskadestyrelsen nu er ved at indhente et efterslæb på sagsbehandlingen. Der har ikke været flere arbejdsskadesager end tidligere.

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

Historisk udvikling

Tabellen er opgjort i 2018-priser.



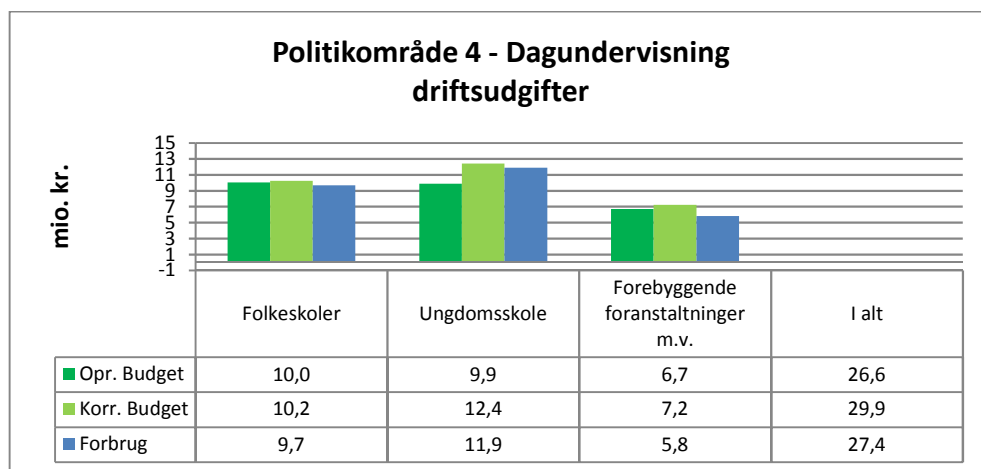
Stigningen fra 2017 til 2018 skyldes blandt andet færre indtægter på de takstfinansierede områder. Derudover er der tilført og forbrugt kompetencemidler, og lønudgifter er flyttet til politikområdet. Dette giver tilsammen et højere forbrug i forhold til 2017.

Fra 2015 til 2016 ses en stigning i forbruget, som er sammensat af forskellige mer- og mindreudgifter. I 2016 har der været mindre forbrug på flere områder med baggrund i "Indkøb med omtanke" og et ansættelsesstop, som blev indført medio 2016. Der har også været udsættelse af IT-projekter og projekter med trepartsmidler. I budgetaftalen for budget 2016 blevet der givet en ekstra bevilling til flere sagsbehandlere på børneområdet og børnespecialområdet som har øget budgettet og dermed også forbruget.

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

5.3.3 Politikområde 4 – Dagundervisning

Budget og forbrug for regnskabsåret 2018



Samlet set er der et merforbrug på 0,8 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget, og et mindre forbrug på 2,5 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Forskellen mellem det oprindelige budget og det korrigerede budget er overførslerne mellem 2017 og 2018.

Folkeskoler

Der er et mindre forbrug på 0,3 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget, og et mindre forbrug på 0,5 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Mindre forbruget er fordelt på 10. klassecentret og 3 specialskoletilbud: Modtagerklassen, Ungdomsklassen og 10+. Mindre forbruget skyldes at der er indskrevet flere elever end budgetteret i de takstfinansierede tilbud, hvilket har medført højere indtægter.

Ungdomsskole

Der er et merforbrug på 2,0 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget, og et mindre forbrug på 0,5 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Den store difference mellem det oprindelige og korrigerede budget stammer fra overførslerne fra 2017 til 2018. Overførslen indeholder også en budgetpulje til HUSC (Holbæk Undervisning- og Studiecenter) tilført i 2015 (fordelt over 3 år) samt eksterne projektmidler.

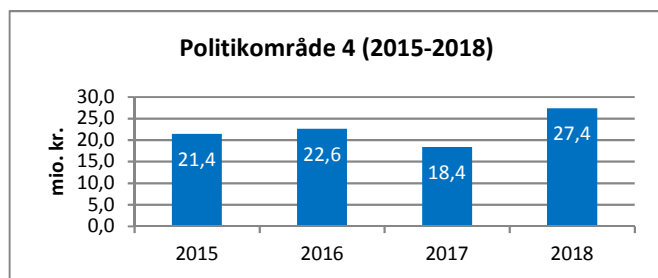
Mindre forbruget i forhold til det korrigerede budget er HUSC, klub- og fritidstilbud som skyldes periode med ledige stillinger.

Forebyggende foranstaltninger

Der er et mindre forbrug på 0,9 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget, og et mindre forbrug på 1,4 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Mindre forbruget i forhold til det korrigerede budget er på SSP og 4300 Agervang, som skyldes periode med ledige stillinger.

Historisk udvikling

Tabellen er opgjort i 2018-priser.



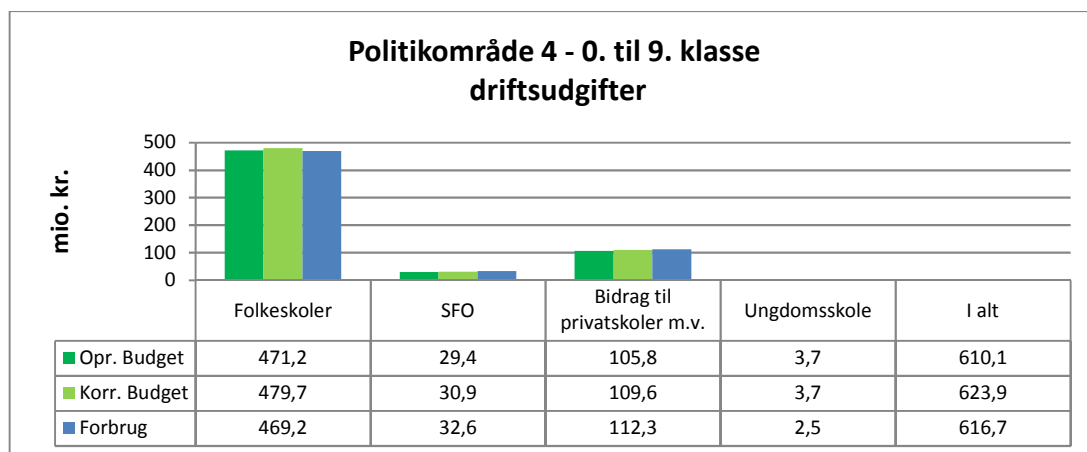
I 2017 var der et fald i forbruget hvilket skyldes den særlige økonomiske situation, som Holbæk kommune stod i. Det betød en opbremsning med indkøb og ansættelser. Derudover blev der skruet ned for igangsættelse af tiltag for at nedbringe udgifterne.

I 2018 er der lavet en organisationsændring som følge af kommunalvalget og den nye udvalgsstruktur. Det betyder, at der er flyttet indsatser/aktiviteter til dette politikområde.

Derudover er indkøb- og ansættelse med omtanke ikke en del af indsatsen, som betyder at forbruget er blevet normaliseret i 2018 i forhold til 2017.

5.3.4 Politikområde 4 – Skoler

Budget og forbrug for regnskabsåret 2018



På politikområde 4 er der i alt et merforbrug på 6,6 mio. kr. i forhold til oprindelige budget. Merforbrug skyldes primært det kommunale bidrag til privatskoler.

Folkeskoler

Den største post på politikområde 4 vedrører folkeskoleområdet udgifter til de 4 folkeskoler som indeholder både almen- og specialundervisning. Tilsammen udviser de 4 folkeskoler et mindre forbrug på 2 mio. kr. i forhold til oprindelige budget.

Folkeskolerne har haft udfordringer med at overholde budgettet specielt på specialundervisningsdelen. Der har fra 2014 og frem været indarbejdet betydelige budgetreduktioner på specialundervisning. Der er fortsat udfordringer

med at reducere antallet af visiterede årspersoner. Derudover har et faldende elevtal udfordret skolerne, da der ikke nødvendigvis er en 1:1 besparelse i forhold til faldende elevtal og faldende udgifter.

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

SFO

I forhold til SFO er der et merforbrug på 3,2 mio. kr.

Det skyldes at der har været færre børn end forudsat og på den baggrund har skolerne ikke formået at tilpasse udgifterne i takt med det faldende børnetal og centralt har det medført en mindre indtægt på forældrebetaling.

Bidrag til privatskoler mv.

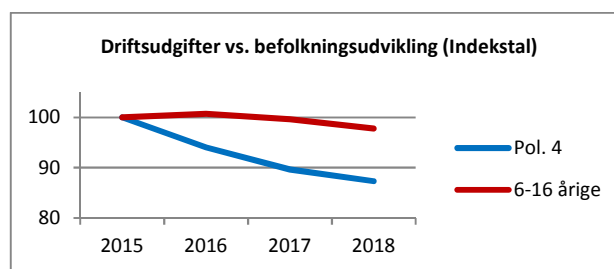
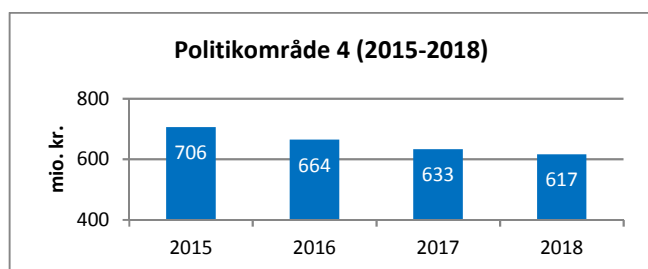
Merforbruget på bidraget til privatskoler mv. er på 6,6 mio. kr. Det skyldes, at antallet af elever er højere end forudsat i budgettet og at tilskuddet blev øget i finansloven i forhold til det finanslovsforslag som budgettet blev lagt efter.

Ungdomsskole

Samlet set et mindre forbrug på 1,2 mio. kr. hvilket skyldes færre elever og dermed færre aktiviteter.

Historisk udvikling

Tabellerne er opgjort i 2018-priser.



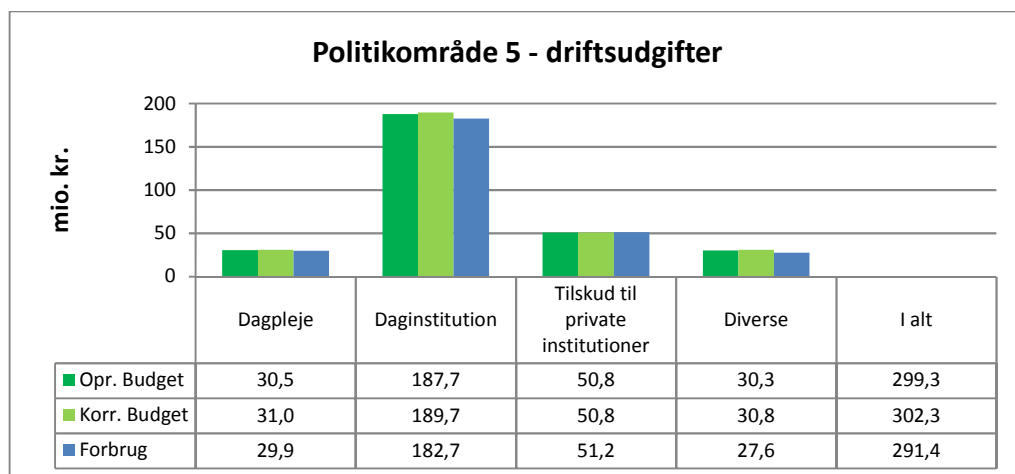
Fra 2015 til 2016 var der et fald på driftsudgifterne på 6% og driftsudgifterne faldt igen fra 2016 til 2017 med 4,7%, hvilket skyldes budgetreduktioner på hovedsageligt Folkeskoler. Driftsudgifterne faldt yderligere med 2,6% fra 2017 til 2018. Fra perioden 2015 til 2018 er driftsudgifterne faldet med ca. 90 mio. kr. svarende til 12,6 %. Befolkningsudvikling for aldersgruppen 6-16-årige har været konstant fra perioden 2015 til 2017, hvor der i 2018 sker et fald.

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

| Elevtal | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------|-------|-------|-------|-------|
| Folkeskoler | 6.597 | 6.505 | 6.410 | 6.148 |
| Privat | 3.301 | 3.321 | 3.438 | 3.538 |

5.3.5 Politikområde 5 – Almene dagtilbud

Budget og forbrug for regnskabsåret 2018



Dagpleje

Området dækker udgifter til den kommunale dagpleje, privat dagpleje og privat børnepasning. I forhold til den oprindelige bevilling, er der et mindre forbrug på 0,6 mio. kr.

I forhold til 2017, faldt antallet af børn i dagplejen med 13 børn, til 280 i 2018, svarende til et fald på cirka 4,6 %. Faldet skete primært i den kommunale dagpleje, hvor antallet af dagplejere blev reduceret fra 84 i 2017 til 79 i 2018. Antal private dagplejere er 33 i 2018, som er på niveau med 2017.

I 2018 blev der i gennemsnit passet 3,5 barn pr. dagplejer, hvilket er det samme niveau i 2017.

Mindre forbruget kan primært henføres til ledelse og administration samt udgifter til fripladstilskud.

Daginstitutioner

Budgettet dækker udgifter til drift af kommunens dagtilbudsdistrikter og børnehuse. I forhold til den oprindelige bevilling er der et mindre forbrug på 5,0 mio. kr.

Følgende forhold påvirker budgettet og forbruget:

- Antallet af børn faldt fra 3.258 enheder, som var forudsat i oprindeligt budget 2018, til 3.178 i løbet af 2018¹. Dette svarer til et fald på cirka 2,5%.

I 2018 blev der brugt færre udgifter end budgetteret på:

- Fripladstilskud til daginstitutioner
- Personale

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

- I budgetaftalen for 2018 fik dagtilbudsområdet tilføjet cirka 18 mio. kr. til ekstra personale i daginstitutioner. Ansættelserne fik ikke helårseffekt i 2018, blandt andet på grund af udfordringer med at få ansat personale med de rette kompetencer.

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 0,5 mio. kr. Merforbruget er sammensat af to ting. Antallet af børn steg fra 781 enheder, som var forudsat i oprindeligt budget, til 808 i løbet af 2018. Dette svarer til en stigning på cirka 3,4%.

Diverse

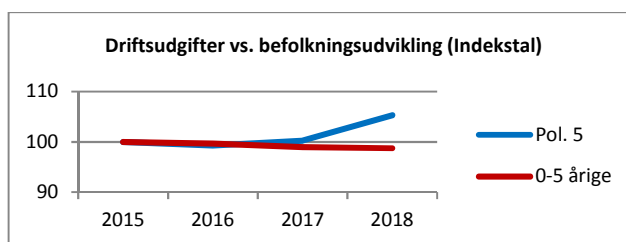
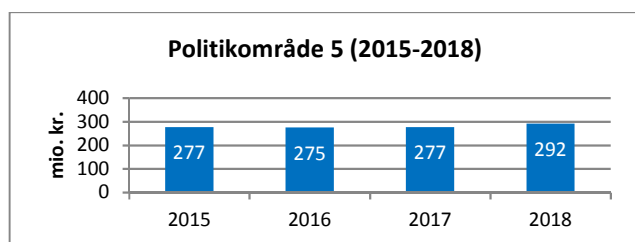
På Fælles formål er der udgifter til søskenderabat, køb/salg af pladser i andre kommuner, ressourcepædagoger og andre udgifter til særlig støtte, som ligger hos Børnekonulentcentret, PA-elever og centrale udviklingspuljer (politiske puljer).

I forhold til den oprindelige bevilling er der et mindre forbrug på 2,7 mio. kr. Mindre forbruget skyldes følgende:

- Mindre forbrug på Søskendetilskud
- Mindre forbrug på Ergo/Fysioterapi
- Mindre forbrug på ressourcepædagoger
- Merforbrug på Enkeltintegration i dagtilbud
- Merforbrug på Sprogstimulering
- Merforbrug på tilskud til forældre som vælger privat pasning
- Merforbrug på køb/salg af pladser i andre kommuner

Historisk udvikling

Tabellerne er opgjort i 2018-priser.



Forbruget på politikområde 5 – Almene børn er steget med 15 mio. kr. fra 2017 til 2018, hvilket kan ses på ovenstående figur til venstre. Stigningen i forbruget fra 2017 til 2018, skyldes budgetaftale 2018, hvor kommunalbestyrelsen tilføjede det samlede dagtilbudsområde 20 mio. kr. I figuren til højre følger den røde (antal 0-5 årige) - og blå kurve(årsforbrug) hinanden, indtil 2017. I 2018 stiger den blå linje, mens den røde er konstant. Det hænger sammen med forklaringen vedrørende de ekstra 20 mio. kr. til dagtilbudsområdet.

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

| Børnetal | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-----------|-------|-------|-------|-------|
| 0-5 årige | 4.162 | 4.149 | 4.118 | 4.110 |

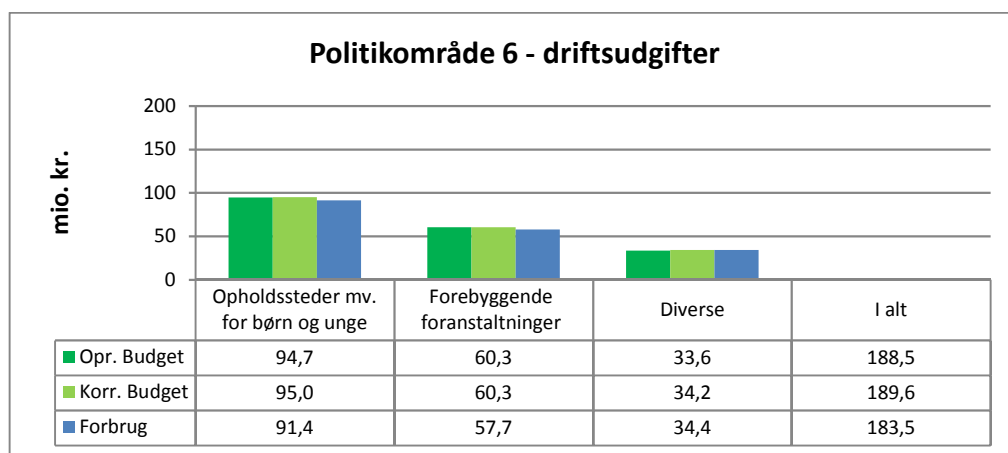
Antal 0-5 årige er faldet med cirka 1,3% fra 2015 til 2018, hvilket ses af ovenstående tabel.

5.3.6 Politikområde 6 - Børnespecialområdet

Der har i 2018 været et mindre forbrug på politikområde 6 på 5,0 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget, og et mindre forbrug på 6,1 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Der er givet tillægsbevillinger på 1,0 mio. kr. De underliggende forklaringer vil blive beskrevet i hovedtræk.

Forskellen mellem det oprindelige budget og korrigerede budget er primært overførsler fra 2017 til 2018 til institutionerne.

Budget og forbrug for regnskabsåret 2018



Opholdssteder mv. for børn og unge

Området består hovedsageligt af anbringelser såsom: Opholdssteder, kost/efterskoler, eget værelse, plejefamilier, døgnanbringelser samt domsanbragte unge. Derudover dækker området en andel af egne institutioner.

Der er et mindre forbrug på 3,3 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget og 3,6 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Der er et merforbrug på døgninstitutioner i 2018, som skyldes at der er kommet flere børn på døgninstitution end budgetteret.

Der er et mindre forbrug på domsanbragte unge, da der i 2018 modsat tidligere år ikke har været så mange domsanbragte. På dette område har der været en stor belastet årgang som overgik til voksenspecialområdet fordi de fyldte 18 år.

Forebyggende foranstaltninger

Området består hovedsagelig af; dagtilbud, familiebehandling, aflastning, støttekontaktpersoner, økonomi støtte samt rådgivning mv.

Der er et mindre forbrug på 2,6 mio. kr. i forhold til det oprindelige og korrigerede budget.

Den store årgang som fyldte 18 år, beskrevet herover, har også betydet et fald i udgifterne til forebyggende foranstaltningerne. Derfor er der et mindre forbrug på området.

Diverse

Området består hovedsagelig af; Pædagogisk psykologisk rådgivning, Særlige dagtilbud og særlige klubber og Sociale formål.

Der er et merforbrug på 0,8 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget og et merforbrug på 0,2 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

På Pædagogisk psykologisk rådgivning er der et mindre forbrug på 1,2 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Det skyldes en stigning i indtægter fra kommuner.

På særlige dagtilbud og særlige klubber er der et merforbrug på 0,3 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Det skyldes en stigning i antallet af børn som blev visiteret til Specialbørnehaven Spiretårnet.

På Sociale formål er der et merforbrug på 1,7 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Det skyldes primært en stigning i udgifter til § 42 Tabt arbejdsfortjeneste. Stigningen i udgifter skyldes primært tabte ankesager, som løb flere år tilbage.

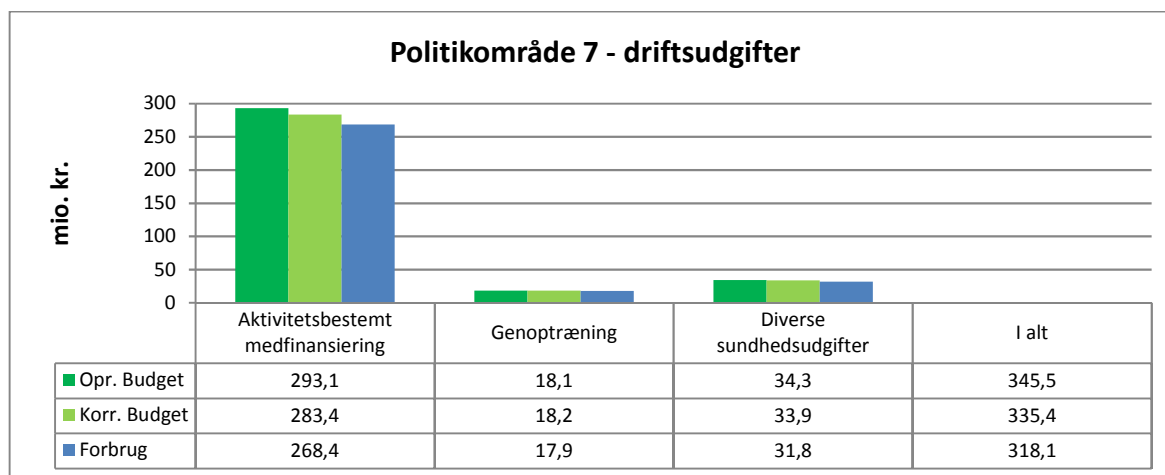
Historisk udvikling

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

5.3.7 Politikområde 7 – Sundhed

Sundhedsområdet har i 2018 haft et samlet mindre forbrug på 27,4 mio. kr. Den største del af mindre forbruget er på den Aktivitetsbestemte kommunale medfinansiering, KMF. Herudover er der et mindre forbrug på genoptræning, samt et mindre forbrug på gruppen af Diverse sundhedsudgifter.

Budget og forbrug for regnskabsåret 2018



Aktivitetsbestemt medfinansiering

Der har været et mindre forbrug på den Aktivitetsbestemte medfinansiering på 24,7 mio. i forhold til det oprindelige budget. Medfinansiering er de udgifter til det regionale sundhedsvæsen, som kommunerne betaler omkring 1/3 af.

Igen i år har der været et mindre forbrug end forudsat i prognosen fra Sundhedsdatastyrelsen. Prognose tallene fra Sundhedsdatastyrelsen har haft tendens til at ligge højere, end hvad der svarer til den reelle aktivitet. Man forventede en betalingsforskydning fra 2017 til 2018, efter at implementeringen af sundhedsplatformen i Region Sjælland så ud til at have medført færre gennemførte aktiviteter i 2017.

Men forbruget steg ikke så meget i 2018 som forudsat, dog var udgiften højere i 2018 end i 2017. En medvirkende årsag til stigningen kan have været den udgiftsdifferentiering i forhold til borgernes alder, der blev indført i 2018. Datakvaliteten på sygehusområdet har været udfordret i 2018, og det har gjort det vanskeligt at analysere på området.

Kommunal genoptræning

Der er et mindre forbrug på den kommunale genoptræning på 0,2 mio. kr. Underlæggende er der flere bevægelser i begge retninger.

På den kommunale genoptræning er der et mindre forbrug på 1,1 mio. kr. - den primære forklaring på mindreforbruget er opsparede midler til udflytningen til sportsbyen i 2019. Modsat har der været et merforbrug på 0,8 mio. kr., som skyldes, at konsulenter fra Administration er flyttet til sundhedsområdet, hvor aktiviteten udføres - Finansieringen er sket som tillægsbevilling.

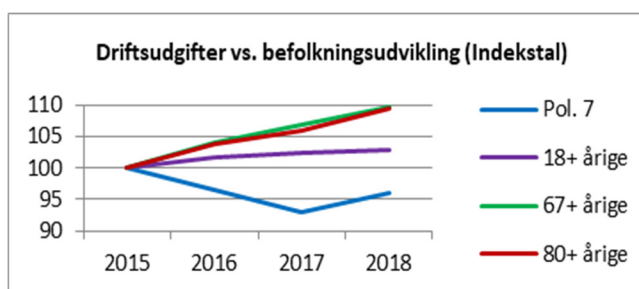
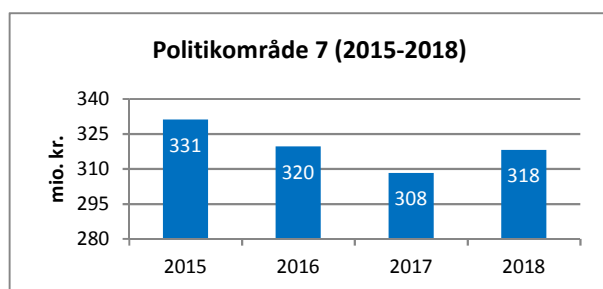
Diverse sundhedsudgifter

Der har samlet været et samlet mindre forbrug på 2,5 mio. kr. under Diverse Sundhedsudgifter, som dækker over både mindre- og merforbrug. Det største mindre forbrug ligger ved Sundhedsfremme og Forebyggelse, som dækker færre udgifter end budgetteret til Sundhedscenteret pga. udskudt udflytning til sportsbyen. Derudover har der været anvendt færre midler til forebyggende sundhedsindsatser i 2018: "Faste læger på plejecentre", "Sundhedskampanjer", "Sund By Netværk" mv. Desuden har der været et mindre forbrug på begravelseshjælp og befordring til læge og speciallæge på grund af både et fald i antallet af sager og ture, samt gennemsnit pris pr. tur er faldet.

På Vederlagsfri behandling hos en fysioterapeut, har der været et merforbrug. Merforbruget skyldes en større stigning i antallet af henvisninger, samt højere priser i 2018 end forudsat. Da flere borgere med progressiv lidelse er blevet henvist. En sygdom med gradvis forværring af tilstanden.

Historisk udvikling

Tabellerne er opgjort i 2018-priser.

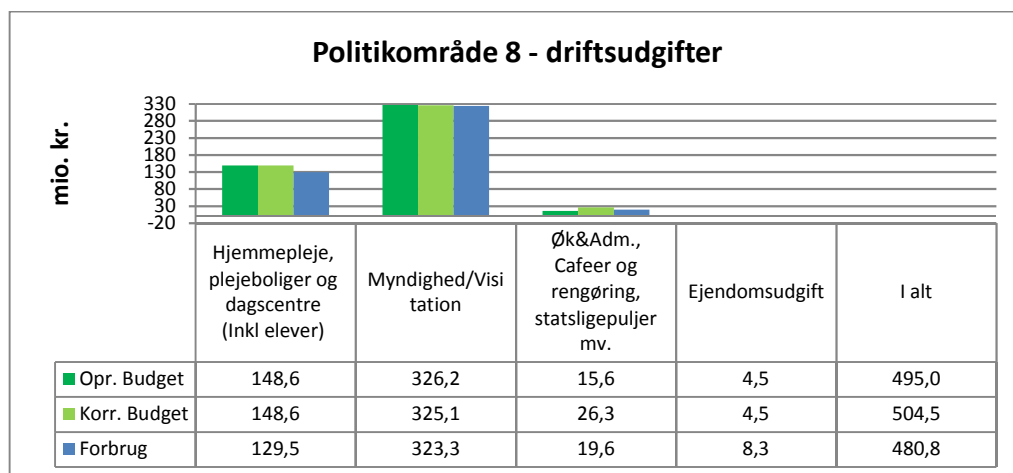


I de foregående år fra 2015 til 2017 var der et faldende forbrug. Faldet fra 2016 til 2017, skyldes primært Budgetaftalen for 2017 med forbrugsreduktioner på Sundhedsfremme og forebyggelse. Derudover var der i 2017 tilbageholdenhed i forhold til indkøb og ansættelser. Det øgede forbrug fra 2017 til 2018 skyldes primært, at udgifterne til den kommunale medfinansiering er gået 9 mio. kr. op.

Udviklingen i befolkningssammensætningen viser, at gruppen af 80+ årige borgere og 67+ årige er steget mere end gruppen af borgere i alderen 18-66, i perioden fra 2015 til 2018. Gruppen af 80+årige, har ekstra brug for behandling på sygehus og hos de praktiserende læger. Det betyder, at området i stadig højere grad bliver udfordret økonomisk.

5.3.8 Politikområde 8 – Ældre

Budget og forbrug for regnskabsåret 2018



Hjemmepleje, plejeboliger, dagcentre og elever

I hjemmeplejen og på plejeboligerne er der et mindre forbrug på 19,1 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget, det dækker over flere forskellige bevægelser på området.

Kommunal hjemmepleje, hjemmesygepleje, specialister mv.

Den kommunale hjemmepleje leverer samlet set et mindre forbrug på 10 mio. kr. som primært kommer fra den kommunale hjemmepleje, der afregnes efter Bestiller-Udfører-Modellen (BUM). Mindre forbruget skyldes at ATA-tiden (tid hos borgeren) har været højere end forudsat i timeprisen, pga. en effektiv drift. I 2018 har det været udfordringer med at rekruttere personale, hvilket har medført, at vikarforbruget har været højere end i 2017, som set i et historisk perspektiv, var exceptionelt lavt.

SOSU-Elever

Der har været et mindre forbrug i forhold til det oprindelige budget for Social- og sundhedselever, på 7,1 mio. kr. Mindre forbruget skyldes omlægning af uddannelseslængden, på grund af en ny uddannelsesform. Der har samtidig været et frafald på uddannelsen og færre ansøgere.

Kommunale plejeboliger og dagcentre

De kommunale plejeboliger og dagcentre har et samlet mindre forbrug på 2 mio. kr. Den primære forklaring er, at det har taget tid at få gang i hjulene igen efter opbremsningen i 2017.

Visitation/myndighed – Hjemmepleje, plejecentre, friplejeboliger mv.

I visitationen er der et mindre forbrug på 2,9 mio. kr., afvigelsen dækker over flere forskellige bevægelser på området:

De primære forklaringer på budgetafvigelsen er et mindre forbrug på hjælpemidler og friplejeboliger, hvor sidstnævnte skyldes, at færre Holbækborgere end forudsat er flyttet på en friplejebolig. Modsat har der været et merforbrug på mellemkommunale betalinger. Merforbruget skyldes flere Holbæk borgere i andre kommuner end forudsat. Derudover har indtægten fra andre kommuner på Holbæk Kommunes egne tilbud været faldende.

Økonomi, administration, cafeer, rengøring, risikostyringspulje, værdighedsmilliard mv.

Det samlede merforbrug på området er på 4 mio. kr.

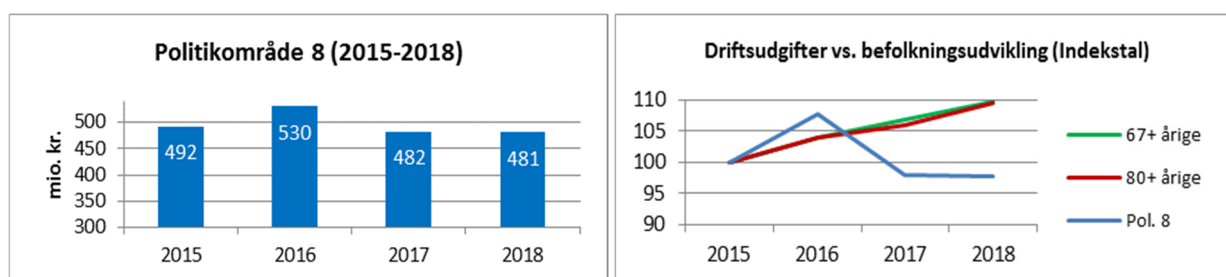
Merforbruget skal sammenholdes med, at området fik øget bevillingen med en tillægsbevilling i forbindelse med overførselssagen fra 2017 til 2018 på 11 mio. kr. Overførslen bestod primært af udskudt forbrug fra statslige puljer som f.eks. værdighedsmilliarden, klippekort til plejeboliger mv. Det betyder altså, at udskudte aktiviteter fra 2017 vil medføre, at det oprindelige budget 2018 vil blive overskredet. Modsat har der været en sen udmøntning og opstart af aktiviteter af statslige puljer fra 2018, hvilket har medført et mindre forbrug i 2018 på f.eks. puljen ”Bedre bemanning – Hjemmepleje/plejeboliger”.

Ejendomsudgifter

Det samlede merforbrug på området er på 3,8 mio. kr. Merforbruget skyldes periodeforskydning af udgiften til tomgangsleje mellem 2018 og 2019.

Historisk udvikling

Tabellerne er opgjort i 2018-priser.

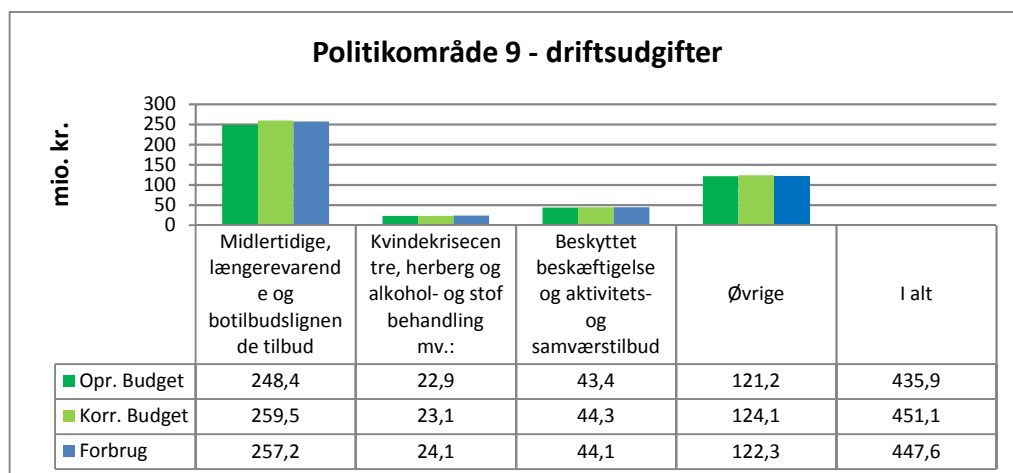


Udviklingen i befolkningssammensætningen viser, at gruppen af 80+ årige borgere og 67+ årige er steget med 10 pct. fra 2015 til 2018. Det er især 80+ årige, hvor der er en stor andel, som er plejkrævende.

Det fremgår af ovenstående figurer, at 2016 har været det historisk dyreste år. En del af forklaringen er, at Ældre-milliarden overgik til et bloktilskud i 2016. Driftsudgifterne på ældreområdet bremses op i 2017, som følge af Holbæk Kommunes økonomiske vanskeligheder. I 2018 er faldet fra 16 til 17 stoppet, og forbruget i 2018 er nu på niveau med 2017 og 2015.

5.3.9 Politikområde 9 – Voksenspecialområdet

Økonomien er udfordret på det specialiserede område, det skyldes en højere aktivitet end budgetteret. Administrationen har udarbejdet handleplaner for at nedbringe merforbruget, men de har ikke haft den tiltænkte effekt.

Budget og forbrug for regnskabsåret 2018

I regnskabsåret er der i alt et merforbrug på 11,7 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget, og et mindre forbrug 3,5 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Forskellen mellem det oprindelige og korrigerede budget er overførslerne fra 2017 til 2018, samt en bevillingsberigtigelse ved budgetrevision 4 forud for regnskabsafregningen for 2018.

Midlertidig, længerevarende og botilbudslignende tilbud mv.

Området består af forskellige typer af botilbudsformer til voksne med særlige behov.

Der er et merforbrug på 8,8 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget, og et mindre forbrug 2,3 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Udfordringen på dette område kan henføres til en højere pris pr. borger end forventet. Det er særligt brugen af støttekontaktpersoner og midlertidige botilbud, der har medført merforbrug. Merforbruget er blevet dækket af en bevillingsberigtigelse forud for regnskabsafregningen.

Kvindekrisecentre, herberg og alkohol- og stofbehandling mv.

Der er et merforbrug på 1,2 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget, og et merforbrug 1,0 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Merforbruget kan henføres til at borgernes ophold på kvindekrisecentre har været længere end forudsat. Modsat har der været et mindre forbrug på behandling af alkoholproblemer og stofmisbrug. Dette skyldes en udskydelse af aktiviteter, som først forventes igangsat i 2019.

Beskyttet beskæftigelse og aktivitets- og samværstilbud

Der er et merforbrug på 0,7 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget, og et mindre forbrug 0,2 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Øvrige

Området består af Særlig Tilrettelagt Uddannelse, hjerneskadeindsats, efterværn, hjemmesygepleje, rådgivning, frivilligt socialt arbejde samt indtægter fra den centrale refusionsordning mv.

Der er et merforbrug på 1,1 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget, mens forbruget ligger 1,8 mio. kr. under det korrigerede budget.

Merforbruget skyldes primært udgifterne til Særlig tilrettelagt Uddannelse. Disse har været stigende som følge af, at der er kommet flere unge i tilbuddet end forventet. Center for Specialundervisning har fået flere elever, og dermed også flere indtægter.

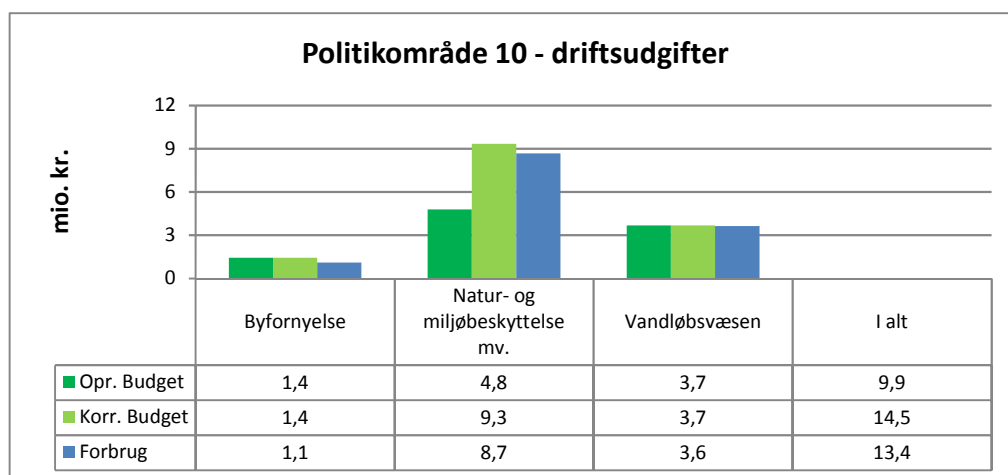
Der er mindre forbrug på boligsikring og boligydelse. Det skyldes at den gennemsnitlige udbetaling er lavere end tidligere.

Historisk udvikling

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

5.3.10 Politikområde 10 – Miljø og Planer

Budget og forbrug for regnskabsåret 2018



Byfornyelse

Forbruget på 1,1 mio. kr. er 0,3 mio. kr. lavere end det oprindelige budget. Det skyldes, at afregningen fra FORS på skadedyr blev større end forventet, hvilket giver en merindtægt.

Natur- og miljøbeskyttelse mv.

Som følge af den nye styrelsesvedtægt i 2018 flyttede grønne områder til politikområde Miljø og planer fra Kultur og fritid, hvilket forklarer et korrigeret budget, som er godt 4 mio. kr. højere end det oprindelige.

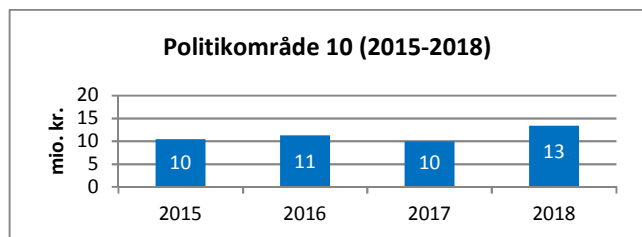
Der har været et mindre forbrug 0,7 mio. kr. på området i forhold til det korrigerede budget. Det skyldes, at der har manglet ressourcer til udarbejdelse af projekter, samt afventning af kortlægning af grundvandsforekomster.

Vandløbsvæsen

Budget er overholdt.

Historisk udvikling

Tabellen er opgjort i 2018-priser.

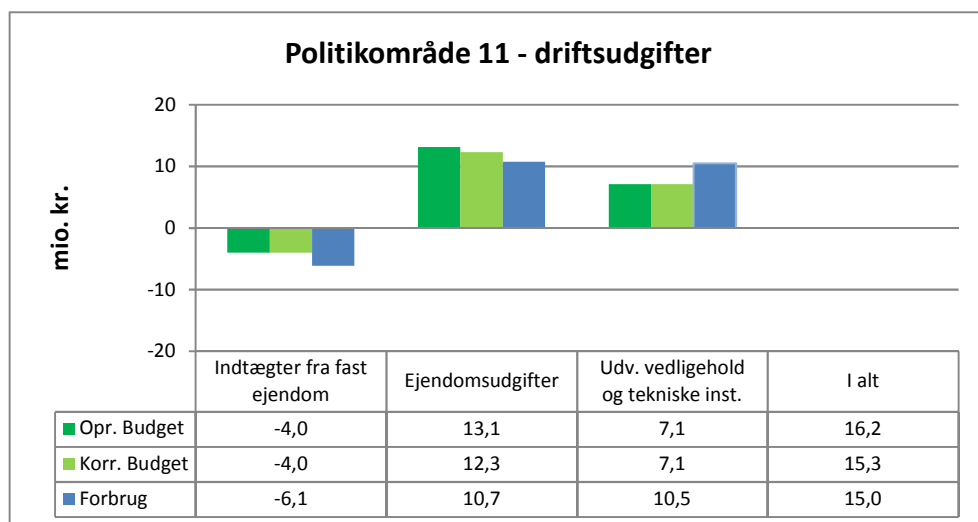


Specielt for 2018 skyldes hovedparten af opgangen, at grønne områder samt lystbådehavne med et budget og forbrug på omkring 4 mio. kr. ifølge ny styrelsesvedtægt i 2018 er flyttet til politikområde Miljø og planer, fra Kultur og fritid.

5.3.11 Politikområde 11 – Ejendomme

Budget og forbrug for regnskabsåret 2018

Politikområde 11 Ejendomme udviser et forbrug på 15,0 mio. kr. mod et oprindeligt budget på 16,2 mio. kr. Det medfører et mindre forbrug på 1,2 mio. kr. Hovedforklaringen er, at kommunen modtager færre flygtninge end tidligere, og derfor også har færre udgifter til midlertidig boligplacering.



Indtægter fra fast ejendom

Der er 2,1 mio. kr. flere indtægter end det oprindelige budget på -4,0 mio.kr. Mindre forbruget er af teknisk karakter, idet Hesseløvej og Ungdomsboliger ikke har været budgetlagt korrekt i 2018.

Ejendomsudgifter

Ejendomsudgifter har et mindre forbrug på 2,5 mio. kr., hvilket hovedsageligt skyldes "Boliger til midlertidig boligplacering af flygtninge", idet kommunen modtager færre flygtninge end tidligere, og derfor også har færre udgifter til midlertidig boligplacering.

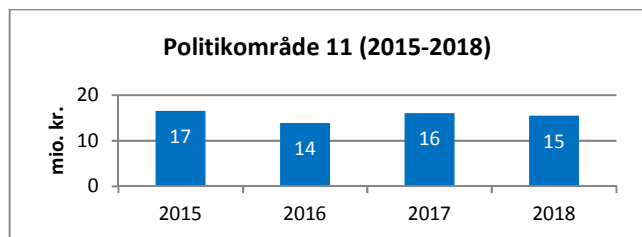
Udvendigt vedligehold og tekniske installationer

Der er et merforbrug på Udvendigt vedligehold og tekniske installationer på 3,4 mio. kr. Hovedforklaringen er, at budgettet ligger på de enkelte udvalg, mens forbruget lander på politikområde Ejendomme under Økonomiudvalget. Samlet set balancerer området.

Fra 2019 bliver al vedligehold af ejendomme samlet under politikområde Ejendomme, hvilket vil give et mere retvisende billede af budget og forbrug.

Historisk udvikling

Tabellen er opgjort i 2018-priser

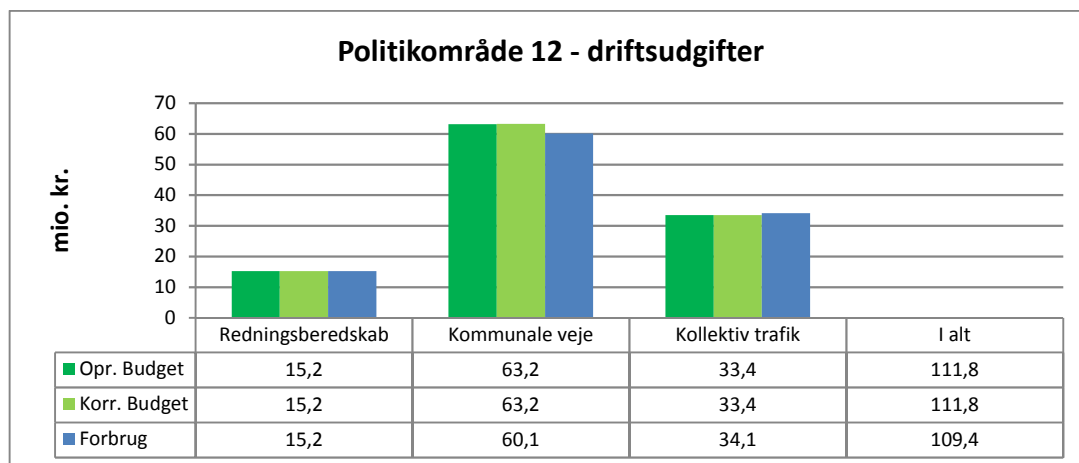


Forbruget for 2018 ligger på niveau med tidligere år, dog med variation i forbindelse med udsving i udgifter til flygtningeboliger og i forbindelse med indkøb med omtanke.

5.3.12 Politikområde 12 – Kommunale veje og trafik

Budget og forbrug for regnskabsåret 2018

Kommunale veje og trafik udviser et mindre forbrug på 2,4 mio. i forhold til det oprindelige budget. Mindre forbruget skyldes hovedsageligt en mild vinter samt lavere vejafvandingsbidrag end beregnet.



Redningsberedskab

Budget er overholdt.

Kommunale veje

På Kommunale veje var forbruget 3,1 mio. kr. lavere end det oprindelige budget.

Vintertjenesten viste et overskud på omkring 1,5 mio. kr. efter en mild vinter. Vejafvandingsbidraget til FORS blev 1,9 mio. kr. lavere end forventet, hvilket skyldes lavere investeringer hos FORS. Der blev et overskud på vejbelysning på 0,9 mio.kr. efter investering i ny vejbelysning.

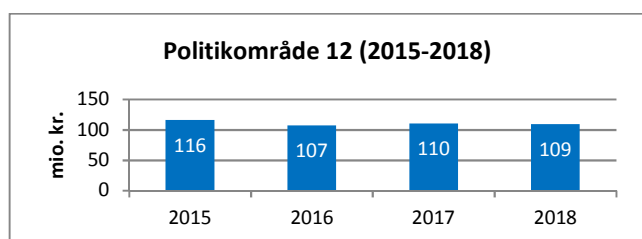
Modsat har der været et merforbrug på ca. en halv mio. kr. på en række forskellige aktiviteter.

Kollektiv trafik

Merforbruget på 0,7 mio. kr. kan især henføres til øget omkostninger til handicapkørsel og flexiture.

Historisk udvikling

Tabellen er opgjort i 2018-priser.

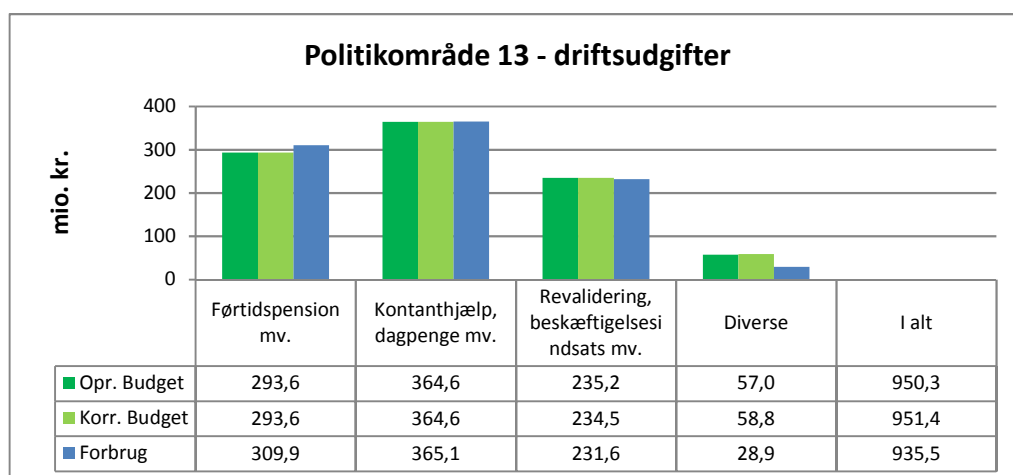


Efter nogle år med højt forbrug, var der i 2016 og 2017 en opbremsning af forbruget til at afhjælpe kommunens belastede økonomiske situation. I 2018 har der været mild vinter samt et lavere vejafvandingsbidrag end forventet.

5.3.13 Politikområde 13 – Uddannelse og Beskæftigelse

Der har i 2018 været et mindre forbrug på politikområde 13 på 14,8 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget, og et mindre forbrug på 15,9 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Mindre forbruget dækker over et merforbrug til førtidspension samt et mindre forbrug på bl.a. integrationsområdet.

Budget og forbrug for regnskabsåret 2018



Førtidspension mv.

Tilgangen til førtidspension har de senere år været stigende, hvilket også har været tendensen i 2018, mens afgang har været som forventet. Denne stigning i tilgangen i 2018, har resulteret i et merforbrug på førtidspension på 16,3 mio. kr.

Kontanthjælp, dagpenge mv.

Der er overensstemmelse mellem oprindeligt og korrigeret budget samt regnskab på dette område. Den samlede udgift dækker over et merforbrug på uddannelseshjælp, A-dagpenge og sygedagpenge, som opvejes af et mindre forbrug til kontanthjælp.

Revalidering, beskæftigelsesindsats mv.

Der har været et mindre forbrug på 3,6 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget, og et mindre forbrug på 2,9 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Mindre forbruget dækker over et merforbrug på jobafklaring, ressourceforløb og ledighedsydelse, som udlignes af et mindre forbrug på fleksjob og revalidering. Udgifterne til den kommunale beskæftigelsesindsats har stemt overens med det budgetterede.

Diverse mv.

Området består af Ungdommens Uddannelsesvejledning, produktionsskole, erhvervsskolernes grunduddannelse og integrationsområdet.

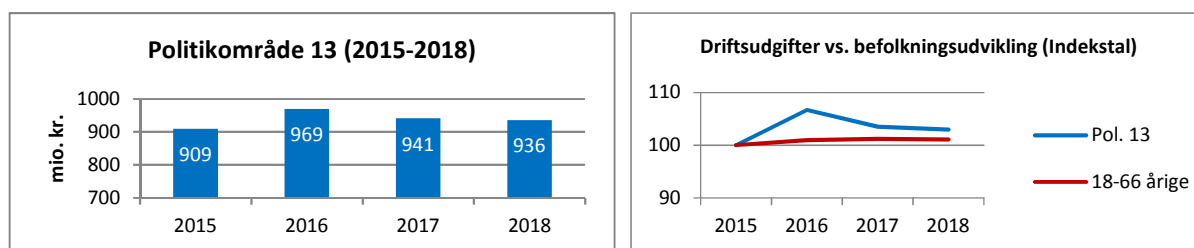
Der har været et mindre forbrug på 28,1 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget, og et mindre forbrug på 29,9 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Det store mindre forbrug kan primært henføres til integrationsindsatsen, hvor der er et mindre forbrug på 28,9 mio. kr. Især to forhold udgør mindreforbruget. Dels en lovtolkning som har medført et for højt budget. Dels et lavere antal flygtninge, hvilket betyder færre udgifter til både integrationsydelse samt danskuddannelse.

Unge Psykologiske Center Nordvestsjælland er et samarbejde mellem Holbæk, Odsherred og Kalundborg kommune og ungdomsskolerne. Der var en større overførsel fra 2017 til 2018, hvoraf en del af denne overførsel ikke blev anvendt i 2018. Mindre forbrug på ca. 1 mio. kr. videreføres til 2019.

Historisk udvikling

Tabellerne er opgjort i 2018-priser.



I perioden fra 2015 til 2018 er udgifterne på politikområdet steget. Samlet er de steget mere end den underliggende befolkningsudvikling. Det skyldes primært to forhold.

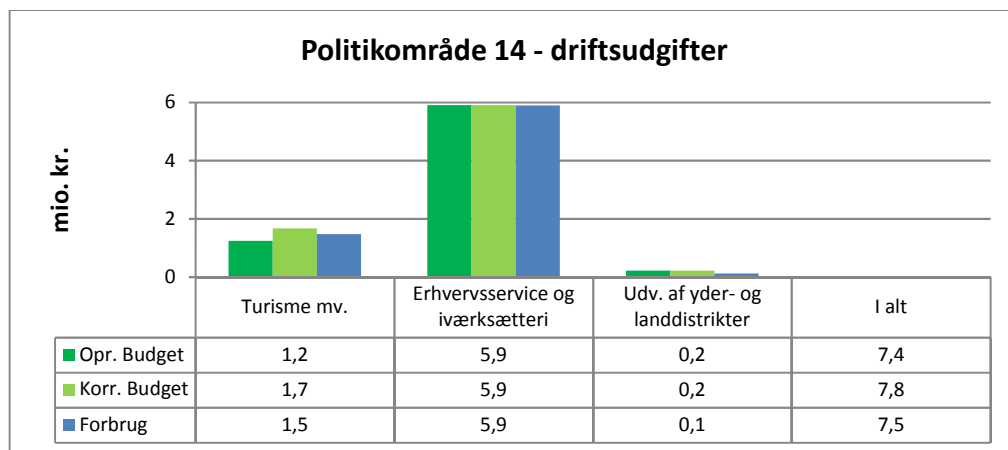
For det første er der vedtaget en meget dyr omlægning af udgifterne til førtidspension således at ny tilkendte førtidspensionister kun udløser 20% statsrefusion efter 1 år, hvor vi tidligere har modtaget op til 65% refusion.

Den anden faktor er refusionsreformen, som bevirker at gennemsnitsprisen pr. ydelsesmodtager er stigende i perioden. Reformen er nu fuld indfaset, men har tidligere drevet udgifterne op.

5.3.14 Politikområde 14 – Erhverv

I forhold til oprindeligt budget 2018 viser regnskab 2018 et merforbrug på 0,1 mio. kr. Der er i forbindelse med overførslerne fra 2017 givet en tillægsbevilling på 0,4 mio. kr.

Budget og forbrug for regnskabsåret 2018



Turisme mv.

Området har anvendt de budgetterede midler som planlagt. Som led i samarbejdsaftalen med Holbæk Erhvervsforum er der ydet tilskud med 1,5 mio. kr. til Turisforum for at bl.a. brande Holbæk Kommune med henblik på flere turister, fremme turismeudviklingen i Holbæk Kommune og udvikle og koordinere turismeindsatsen i kommunen.

Erhvervsservice og iværksætteri

Området har anvendt de budgetterede midler som planlagt. Der er givet tilskud på 1,3 mio. kr. til Væksthus Sjælland (finansieret af DUT-midler), samt ydet tilskud på 4,6 mio. kr. til Holbæk Erhvervsforum.

Tilskuddet til Holbæk Erhvervsforum dækker primært to områder:

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

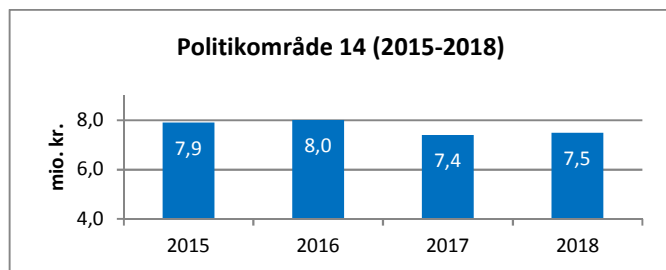
Den anden del af tilskuddet på 2,8 mio. kr. til Holbæk Erhvervsforum er anvendt til bl.a. at yde erhvervsservice i form af informationsvirksomhed, problemafklaring, individuel vejledning af generel karakter, etablering og drift af netværk, samarbejde med uddannelsesinstitutionerne for at øge arbejdsstyrkens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

Udvikling af yder- og landdistrikter

Området har afholdt en udgift på 0,1 mio. kr. vedrørende tilskud til LAG Midt-Nordvestsjælland og ”Gate 21” (tidligere: Energiklyngecenter Sjælland).

Historisk udvikling:

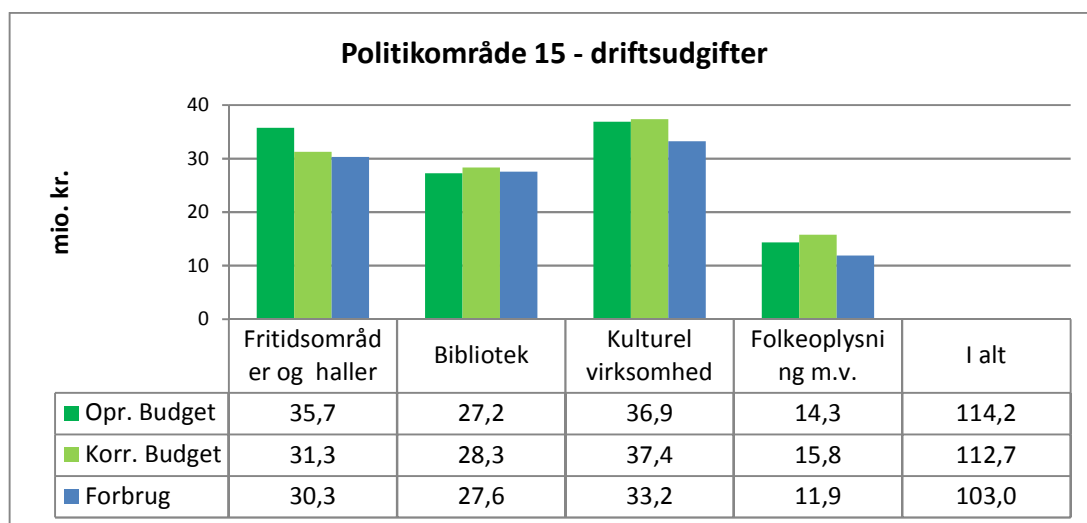
Tabellen er opgjort i 2018-priser



Der er få udsving over årene. Fra 2016 til 2017 er der et fald på 0,6 mio. kr. som skyldes afvikling af Orø-projektet.

5.3.14 Politikområde 15 – Kultur og Fritid

Kultur og Fritid viser et mindre forbrug på 11,2 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.

Budget og forbrug for regnskabsåret 2018**Fritidsområder og haller:**

Som følge af at den nye styrelsesvedtægt i 2018 flyttede grønne områder til politikområde Miljø og planer fra Kultur og Fritid, hvilket forklarer et korrigeret budget, som er godt 4 mio. kr. lavere end det oprindelige.

Der er et mindre forbrug på 0,9 mio. kr. i forhold til korrigeret budget, hovedsageligt på idrætsfaciliteter til børn og unge.

Bibliotek

Biblioteket har et mindre forbrug i forhold til korrigeret budget på 0,9 mio. kr. pga. færre flexjob-ansættelser, afholdelse af ferie uden løn samt generel tilbageholdenhed ift. ansættelse af vikarer i løbet af året. I forhold til oprindeligt budget er der et lille merforbrug.

Kulturel virksomhed

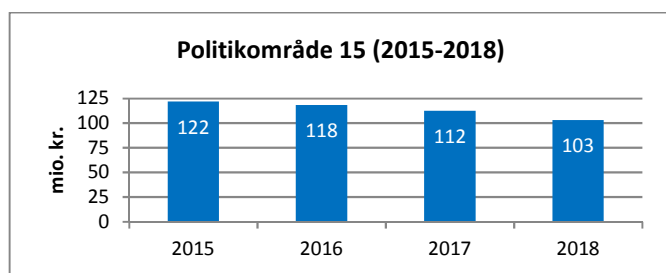
Museer, Teatre, Musikarrangementer og Andre kulturelle opgaver viser et samlet mindre forbrug på 3,7 mio. kr., hovedsageligt fordi en række tilsagn fra puljer til aktiviteter først udbetales i 2019, samt at modtagne eksterne fondsmidler på 1,3 mio. kr. er øremærket aktiviteter i 2019 og dermed overføres.

Folkeoplysning mv.

Dette område viser et mindre forbrug på 2,4 mio. kr. Området indeholder folkeoplysende voksenundervisning, frivilligt folkeoplysende foreningsarbejde, fritidsaktiviteter samt lokaletilskud. Kerneområdet arbejder med effektiviseringer, besparelser og andre økonomiske opbremsninger som f.eks. midlertidig fastfrysning af prisfremskrivning på aftaler – disse har oftest længere aftrækstid og rækker ind i flere budgetår. Prisfremskrivningen genindføres i 2019, hvorfor denne sum af ekstraordinære uforbrugte midler ikke vil opstå fremadrettet. Mindre forbruget skyldes desuden, at en række planlagte og igangsatte aktiviteter og indkøb generelt er blevet udskudt til primo 2019. Dertil kommer puljemidler på 0,4 mio. kr. fra digitaliseringspuljen, som først blev omplaceret ved BR4. Midlerne overføres til 2019, hvor ny fritidsportal for foreninger og andre fritidsbrugere lanceres i marts måned.

Historisk udvikling:

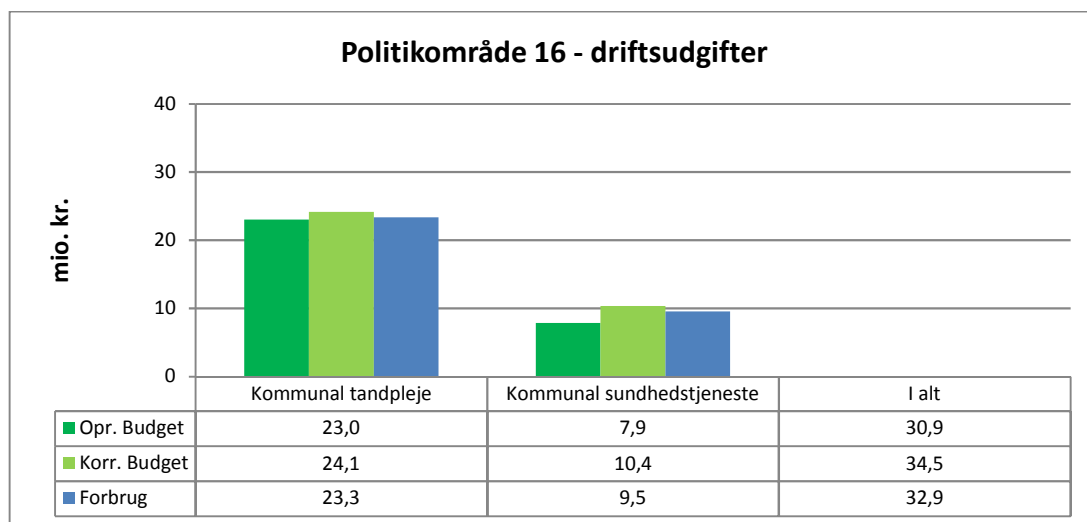
Tabellen er opgjort i 2018-priser.



Ovenstående tabel viser den historiske udvikling på Kultur og Fritid fra 2015 til 2018. Der har været mere tilbagehold i aktiviteterne i 2016, 2017 og 2018 efter tre år med stigende udvikling og nye tiltag. Specielt for 2018 skyldes hovedparten af nedgangen de ovenfor nævnte effektiviseringer, besparelser og andre økonomiske opbremsninger, samt at grønne områder og lystbådehavne ifølge ny styrelsesvedtægt i 2018 er flyttet til Udvalget for Klima og Miljø under politikområde Plan og Miljø.

5.3.15 Politikområde 16 – Sundhed børn og unge

Budget og forbrug for regnskabsåret 2018



Kommunal tandpleje

Tandplejen har et merforbrug på 0,3 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget.

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

Kommunal sundhedstjeneste

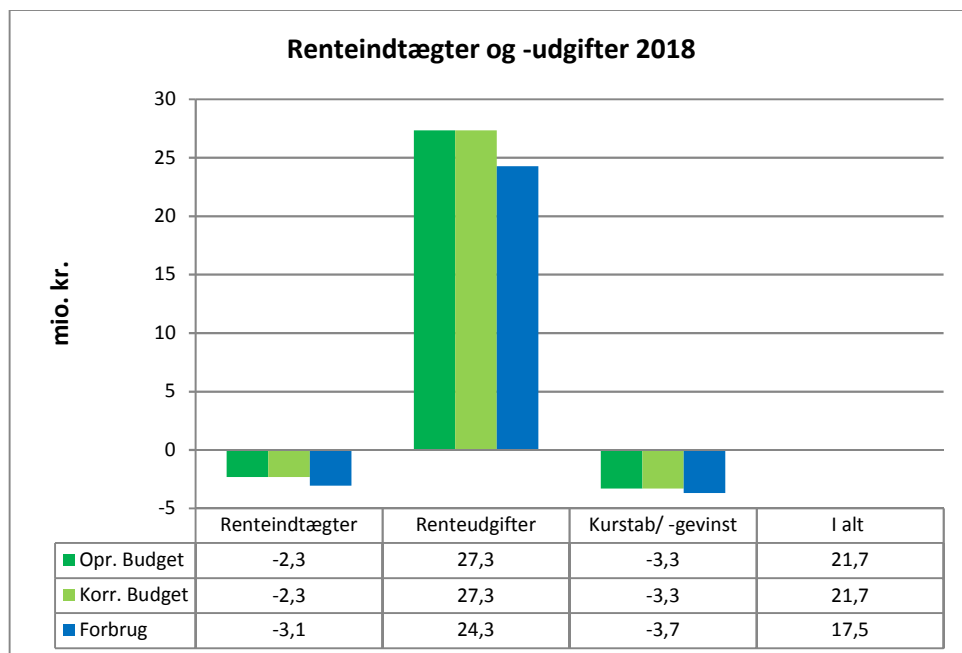
Sundhedsplejen har et merforbrug på 1,6 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. I 2018 er der blevet tilført puljemidler på 0,75 mio. kr. som en del af budgetaftalen for 2018. Herudover er der tilført andre puljemidler til projekter og overførsel fra 2017.

I forhold til korrigeret budget er der et mindre forbrug på 0,9 mio. kr. Det skyldes at sundhedsplejen i 2019, skal være med til at løse udfordringerne på tandplejen, vedrørende udgifter til tandregulering.

Historisk udvikling

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

5.4 Renter



Renteindtægter

De samlede renteindtægter har givet en indtægt på 3,1 mio.kr. imod forventet 2,3 mio.kr., da kommunen samlet set har haft en lidt højere kassebeholdning hen over året end forventet ved budgetlægningen.

Renteudgifter

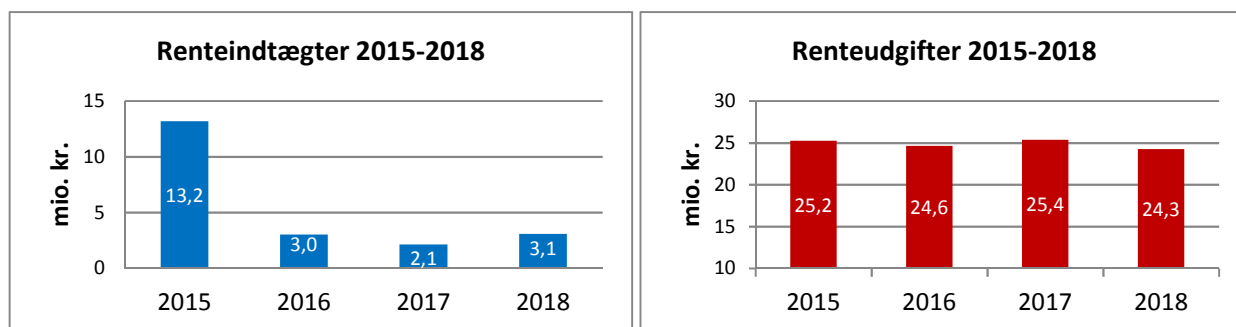
Renteudgifterne har i 2018 været 24,3 mio. kr. Set i forhold til det oprindelige budget på 27,3 mio. kr., har der været et mindre forbrug på 3 mio. kr.

Mindre forbruget skyldes lavere rentesats på kommunens lån end forventet. Mindre forbruget skal også ses sammen med afdrag på lån, hvor der har været et merforbrug 3,7 mio.kr., der skyldes dels tidligere hjemtagelse af lån i 2018 end forventet, samt en højere afdragsydelse.

Kurstab/-gevinst

Indtægten på 3,7 mio. kr. vedrører ikke kursgevinster, men udgør provision af afgivne garantier.

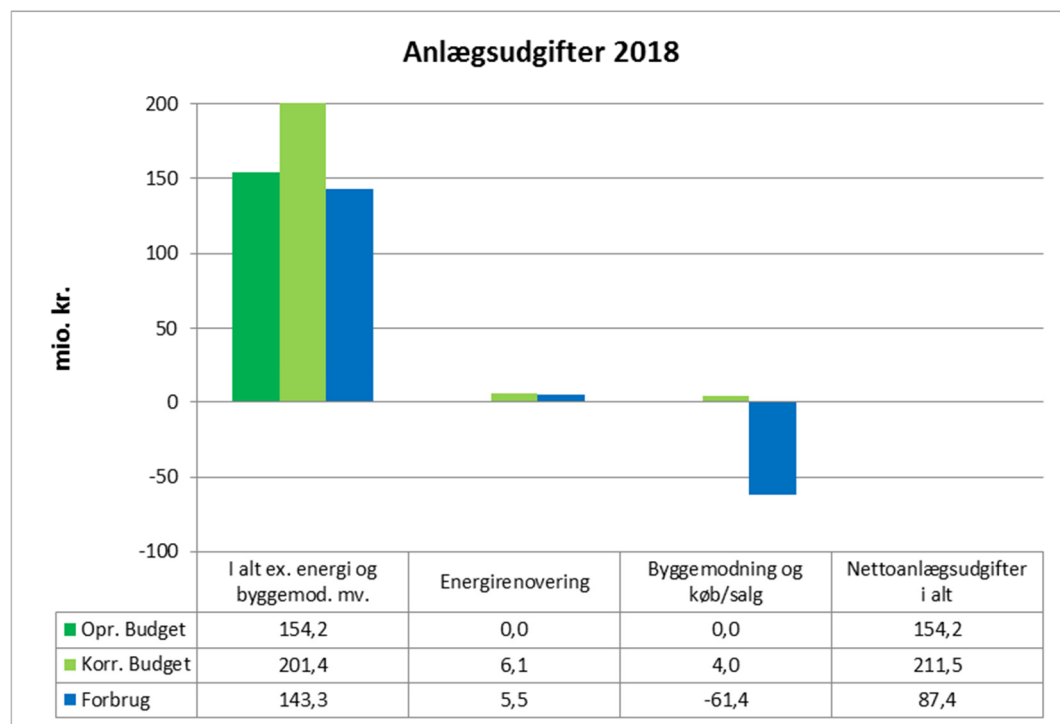
Historisk udvikling



Renteindtægterne har i perioden 2015 – 2018 givet en indtægt fra 2 mio.kr. til 3,1 mio.kr. Den højere indtægt i 2015 udgør Holbæk Kommunes andel af salget af KMD-ejendommene.

Renteudgifterne til langfristet gæld, tilbagebetaling af grundskyld m.m. har i 2015 – 2018 været ca. 25 mio. kr. hvert år.

5.5 Anlæg



I alt ex. energi og byggemod. mv.

Anlægsudgifterne på netto 143,3 mio. kr. er anvendt til:

| Regnskab 2018 (mio.kr.) | Oprindelig Budget 2018 | Korrigeret Budget 2018 | Regnskab 2018 |
|--|---------------------------|---------------------------|------------------|
| Økonomiudvalget | | | |
| Ordinære anlægsarbejder | 7,3 | 7,3 | 1,1 |
| Renoveringspuljen (incl. beløb til 1-5- års) | 50,3 | 58,2 | 22,6 |
| Halpuljen | 20,0 | 21,6 | 15,8 |
| Udvalget for Børn og Skole | | | |
| Skovvejens Skole, afd. Jernløse | | | 8,1 |
| Legepladser, fornyelse | 1,8 | 1,8 | 1,6 |
| Eventyrlunden brandskade/genopbygning mm | | | 0,7 |
| Udvalget for Ældre og Sundhed | | | |
| Fire skæve boliger | | 0,6 | 2,7 |
| Stenhusbakken, tilkørsel | 0,5 | 0,5 | 0,5 |
| Servicearealer | | | -2,3 |
| Ældreområdet | 2,5 | 4,0 | 1,3 |
| Udvalget for Klima og Miljø | | | |
| Vejbelysning (gadelys) | | | 2,7 |
| Stier, veje, parkeringspladser | 3,3 | 4,9 | 7,0 |
| Broer | 12,6 | 13,1 | 5,1 |
| Holbæk Havn, Orø Havn, Orø Færgen | | 2,3 | 1,3 |
| Øvrige (Klima, trafikforanst., byfornyelse) | 3,1 | 5,2 | 3,4 |
| Udvalget "Kultur, Fritid og Fællesskab | | | |
| Holbæk Sportsby | 49,3 | 77,6 | 70,2 |
| Brorfeldeprojektet | 3,0 | 3,0 | 0,0 |
| Udviklingspulje (diverse haller) | | -1,9 | |
| Øvrige (museum, Vandkulturhus) | 0,5 | 3,2 | 1,3 |
| Anlægsudgifter i alt | 154,2 | 201,4 | 143,4 |

Udgifterne under udvalgene har i store træk været til:

- *Økonomiudvalget* – ordinære anlægsarbejder er projektkomkostninger til opstart af diverse anlæg. Renoveringspuljen er hovedsageligt anvendt til skoler, Jyderup Svømmehal, Genopretning af terræn og indvendige overflader, daginstitutioner, forbedring af fysisk arbejdsmiljø, p-pladser, Holbæk Seminarium, Andelslandsbyen Nyvang. Under halpuljen er der udgifter til renovering af Svinningehallen på 15,6 mio.kr.
- *Udvalget for Børn og Skole* – udgiften til Skovvejens Skole, afd. Jernløse er den endelige afslutning på anlægsarbejdet, som har været over flere år. Eventyrlunden vil blive genopført i 2019.
- *Udvalget for Ældre og Sundhed* – på ældreområdet er udgiften på 1,3 mio.kr. til færdiggørelse af ældreboligerne Tysingehave, indtægten på servicearealerne på 2,3 mio.kr. er statstilskud til Tysingehave og Søbæk Have
- *Udvalget for Klima og Miljø* – udgifter under stier, veje og parkeringspladser er til Ahlgade brolægning, Fjordstien Tuse Næs-Audebo, etablering af P-pladser, renovering af Ringstedvej Mørkøv m.m. Under øvrige er det udgifter til Trafiksikkerhedsforanstaltninger og forbedrende tiltag, og til etablering af kystlivscenter
- *Udvalget for Kultur, Fritid og fællesskab* – under øvrige er det tilskud til Holbæk Museum, Jyderup Boldklub og Vandkulturhus/udviklingsinitiativer for Holbæk Havn

Energirenovering

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

| Regnskab 2018 (mio.kr.) | Oprindelig Budget 2018 | Korrigeret Budget 2018 | Regnskab 2018 |
|--|---------------------------|---------------------------|------------------|
| Skoler | | 2,3 | 2,3 |
| Haller | | 1,1 | 1,2 |
| Daginstitutioner | | 0,5 | 0,5 |
| Specialskoler | | 0,6 | 0,6 |
| Stenhusbakken | | 0,3 | 0,1 |
| Adm.bygning | | | 0,8 |
| Rammebudget | | 1,3 | |
| Energirenoveringsudgifter i alt | | 6,1 | 5,5 |

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

Byggemodning og køb/salg

Nettoindtægten på -61,4 mio. kr. hidrører fra:

| Regnskab 2018 (mio.kr.) | Oprindelig Budget 2018 | Korrigeret Budget 2018 | Regnskab 2018 |
|------------------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------|
| Byggemodning, Auroravej | | 4,0 | 2,4 |
| Byggemodning, Fjordstjernen | | | 0,1 |
| Byggemodning, Oldvejen/Munkholmvej | | | 1,1 |
| Byggemodning, Sports Allé | | | 0,3 |
| Helhedsplan og udbud, Holbæk Have | 1,0 | 1,0 | |
| Salg, Holbæk Have | -1,0 | -1,0 | -5,1 |
| Salg, Torpet - Øst for Stenhusvej | | | -4,7 |
| Salg, diverse arealer | | | -15,9 |
| Salg af diverse arealer (netto) | | | -9,4 |
| Salg af diverse bygninger (netto) | | | -30,2 |
| Nettoindtægt i alt | 0,0 | 4,0 | -61,4 |

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

Byggemodningen af Auroravej skal finansieres af salget af grundene, og "overskuddet" i 2014 til 2016 skal være med til at finansiere de fremtidige byggemodningsudgifter i 2017, 2018 m.m.

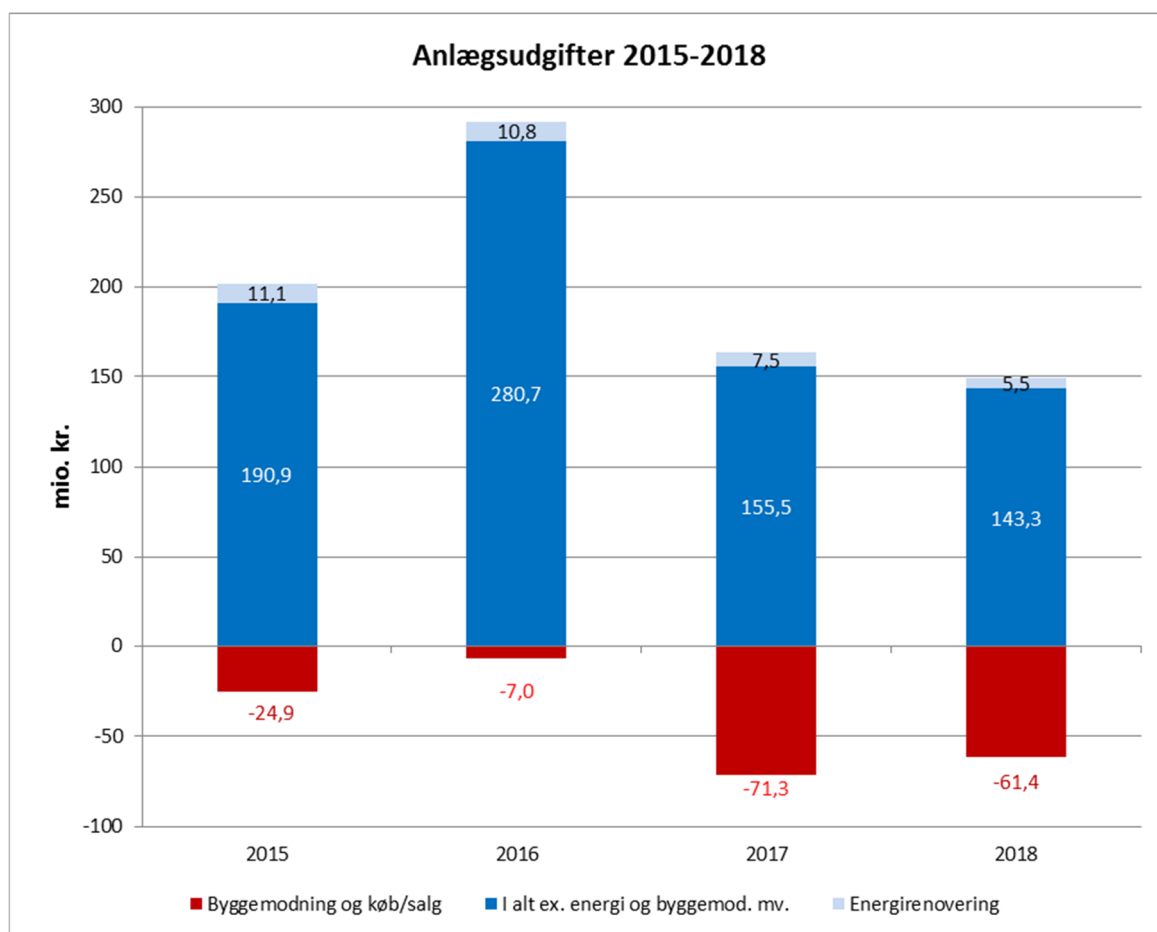
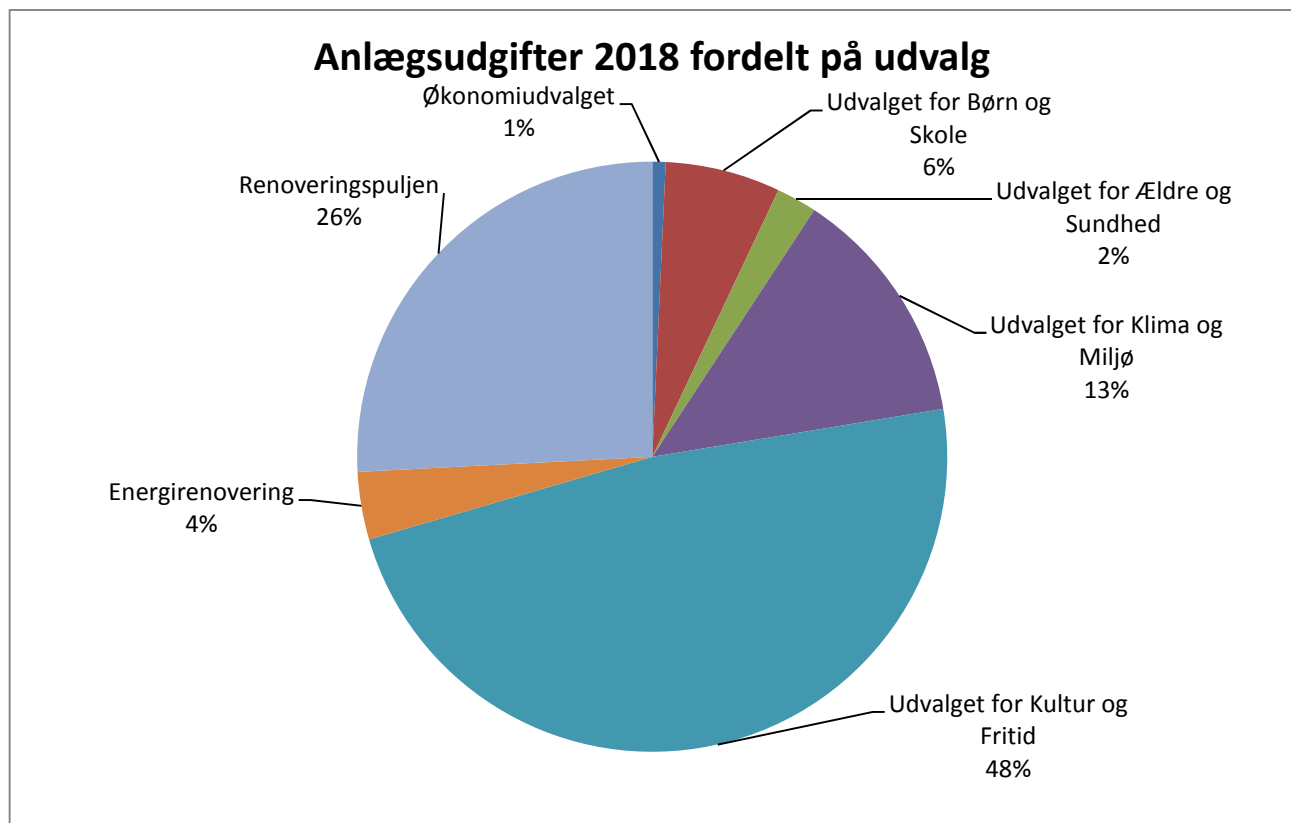
Byggemodning af Fjordstjernen Holbæk Havn er finansieret af salgsindtægten, der er indgået i regnskabet for 2013.

Salget af diverse arealer er hovedsageligt Hybenvang 65, Ridebanevej 50, Vølundgrunden, Rørvangsvej, Virkelyst Nr. Jernløse, Sports Alle (byggefelt Sportsbyen), Digemosevej 6 Tølløse m.m.

Salget af diverse ejendomme er Mellemvang 12 Holbæk, Kalundborgvej 133 Holbæk, Hovedgaden 2 Nr. Jernløse, Tidemandsvej 1 (Østre Skole) Holbæk og Tølløsevej 46 Tølløse.

I salgsindtægterne er fratrukket omkostninger i forbindelse med salget, samt driftsudgifter indtil ejendommen blev solgt.

Historisk udvikling



Som det fremgår af oversigten over anlægsudgifter 2015-2018 er de samlede anlægsudgifter i 2015 på 202 mio.kr., i 2016 291,5 mio.kr. – heraf vedrører 96 mio.kr. servicearealer på Samsøvej og Tysinge Have (OPP Tølløse), i 2017 163 mio.kr. heraf 67 mio.kr. til Holbæk Sportsby og i 2018 148,8 mio.kr. heraf 70,2 mio.kr. til Holbæk Sportsby

Byggemodning og køb/salg af grunde og bygninger har i perioden 2015 – 2018 givet en samlet nettoindtægt i 2018-priser på 164,6 mio.kr.

Forsyningen

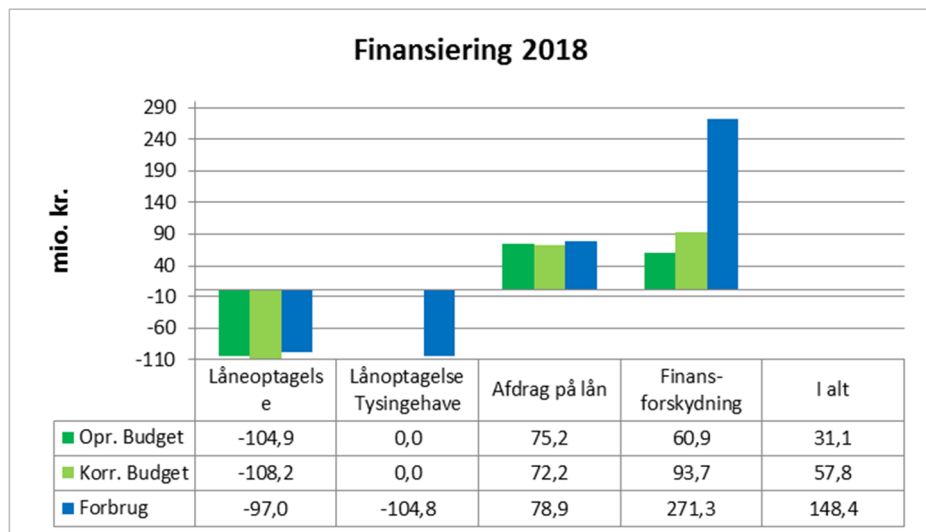
Samtlige forsyningsvirksomheder (vand, varme, spildevang og affald) er blevet selskabsgjort af Holbæk Byråd den 27.01.2010 (spildevand) og den 26.05.2010 (vand, varme og affald).

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

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

Der har i 2018 været en samlet nettoindtægt på 1,2 mio. kr., hvilket betyder, at borgere/ virksomheder ultimo 2018 har et samlet tilgodehavende hos forsyningen, på affaldsområdet, på 17,1 mio. kr.

5.6 Finansiering



5.6.1 Låneoptagelse

Af låneoptagelsen i 2018 på 97 mio.kr. vedrører de 13 mio.kr. finansiering af anlægsudgifter i 2017 og 84 mio.kr. til styrkelse af kassebeholdningen i 2018.

Før 2016 måtte kommunen hjemtage lån på baggrund af et skøn (eventuelt for meget hjemtaget lån i et år blev modregnet næste års låneoptagelse), men på grund af ændrede regler fra ministeriet, må lånet først optages, når udgifterne har været afholdt. I marts 2019 er der optaget et lån på 27,5 mio.kr., som skal finansiere afholdte anlægsudgifter i 2018.

Låneoptagelsen Tysingehave på 104,8 mio.kr. er finansieringen af ældreboligerne i Tølløse. Af låneoptagelsen er de 100,8 mio.kr. gået til indfrielse af byggekrediten.

5.6.2 Afdrag på lån

Der har i 2018 været udgifter til afdrag på lån på i alt 78,9 mio. kr. imod forventet 75,2 mio. kr.

Merforbruget skal ses i sammenhæng med renteudgifterne på lån, hvor der har været en mindre udgift på 3,1 mio.kr., og desuden er lånet til styrkelse af kassebeholdningen i 2018 optaget tidligere end forventet.

5.6.3 Finansforskydninger inkl. byggekredit

| Finansforskydninger (i mio. kr.) | Oprindeligt budget 2018 | Korrigeret budget 2018 | Regnskab 2018 |
|---|-------------------------|------------------------|---------------|
| Byggekredit | | | 100,8 |
| Pantebreve | -0,3 | -0,3 | -0,4 |
| Udlån til beboerindskud | 1,0 | 1,0 | -0,2 |
| Indskud i Landsbyggefonden | 3,0 | 19,2 | 9,9 |
| Andre langfristede udlån og tilgodehav. | 1,5 | 1,5 | 11,7 |
| Kirken | 0,0 | 0,0 | 0,9 |
| Afdrag på gæld til forsyningsvirksomhed | 3,6 | 3,6 | 3,6 |
| Deponering, anlægsarbejder og leje af lokaler | 53,5 | 70,2 | 83,3 |
| Tilgodehavende ved salg af fast ejendom | 0,0 | 0,0 | 40,0 |
| Mellemregning mellem regnskabsårene | | | 29,5 |
| Øvrige finansforskydninger | -1,5 | -1,5 | -7,7 |
| | 60,9 | 93,7 | 271,3 |

Byggekreditten på 100,8 mio.kr. til delvis finansiering af Tysingehave i Tølløse (OPP Tølløse) er blevet indfriet. Indfrielsen er foretaget via et permanent lån i KommuneKredit.

I 2018 var der forudsat et indskud i landsbyggefonden på i alt 19,2 mio.kr., men der er kun blevet indbetalt 9,9 mio.kr., restbeløbet skal først betales i 2019 og senere.

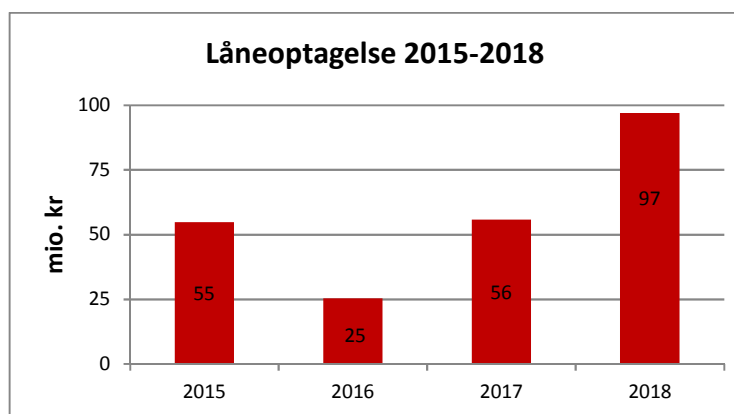
Under langfristede udlån og tilgodehavender er de 15 mio.kr. fra indefrysning af grundskyld for samtlige husejere i Holbæk Kommune. Når staten overtager opkrævningen i 2021 vil staten indfri beløbet. Der er indtægter på 2,9 mio.kr. fra kommunens andel af salg af KMD-bygninger.

I 2018 er der deponeret 72,2 mio.kr. vedr. Holbæk Sportsby, og 5,4 mio.kr. for leje af lokaler til hjælpemiddelcentralen og 5,7 mio.kr. for gadelys i gl. Svinninge og Tølløse kommuner eller i alt 83,3 mio.kr.

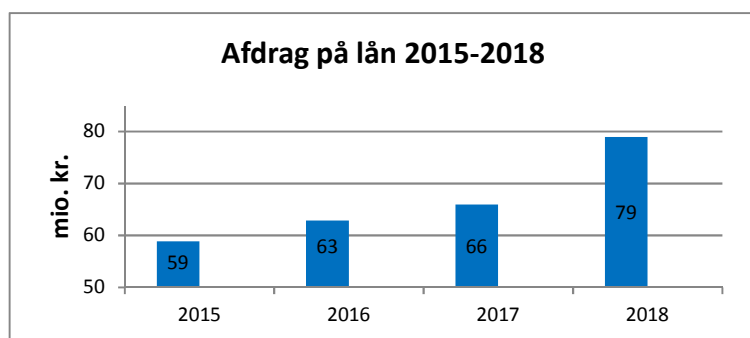
Tilgodehavende ved salg af fast ejendom – når en ejendom/grund bliver solgt, skal salgsprisen registreres i det regnskabsår hvor overdragelsen sker, uanset om salgsprisen er blevet indbetalt eller er deponeret på en særskilt bankkonto. De 40 mio.kr. er et udtryk for en stigning i Holbæk Kommunes tilgodehavende i forbindelse med salg af ejendomme/grunde.

På mellemregning mellem regnskabsårene og øvrige finansforskydninger er der sket en forøgelse af aktiver/for mindskelse af passiverne på netto 21,8 mio.kr.

Historisk udvikling



Som det fremgår af ovenstående, har den almindelige låneoptagelse svinget fra 25 mio. kr. i 2016 til 97 mio. kr. i 2018.



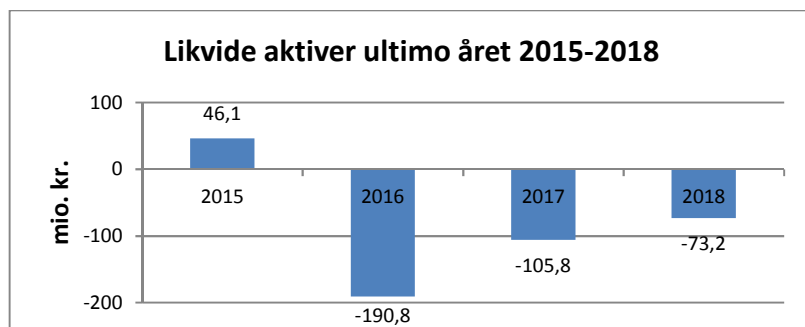
De ordinære afdrag er steget fra 59 mio. kr. i 2015 til 79 mio. kr. i 2018.

5.7 Likvide aktiver

| Opgørelse af likvide aktiver pr. 31.12.2018 | | mio.kr | |
|--|----------|--------|--------|
| Kommunens likvide aktiver primo 2018 | | | -105,8 |
| Regnskabsresultat i henhold til de likvide aktiver (-forbrug/+tilgang) | | | |
| Skatter, generelle tilskud mv. | 4.288,7 | | |
| Driftsudgifter | -4.002,1 | | |
| Renter (nettoudgift) | -17,5 | | |
| Anlægsudgifter (nettoudgift) | -87,4 | | |
| Finansiering + konto 01 (affaldsområdet) | -148,4 | | |
| | 33,3 | 33,3 | |
| Kursregulering af obligationer mv. | | | -0,7 |
| Likvide aktiver ultimo 2018 | | | -73,2 |

Som det fremgår af ovenstående, er de likvide aktiver i 2018 faldet fra -105,8 mio. kr. (negativ) til -73,2 mio. kr. (negativ).

Historisk udvikling



De likvide aktiver er fra 2015 faldet fra 46,1 mio. kr., til -73,2 mio.kr. (negativ) i 2018.

5.8 Sammenfatning

Regnskabsresultatet kan i forhold til det oprindelige budget sammenfattes således:

| Regnskab 2018 (mio.kr.) | Oprindelig budget 2018 | Korigeret budget 2018 | Regnskab 2018 |
|--|------------------------|-----------------------|---------------|
| Indtægter (skatter, generelle tilskud) | -4.344,5 | -4.296,9 | -4.288,7 |
| Driftsudgifter | 4.098,5 | 4.138,0 | 4.002,1 |
| Renter | 21,7 | 21,7 | 17,5 |
| Anlægsudgifter | 154,2 | 207,5 | 148,8 |
| Byggemodning, salg af grunde/bygninger | | 4,0 | -61,4 |
| Finansiering (lån, finansforskydninger m.v.) | 31,1 | 57,8 | 148,4 |
| I alt | -38,9 | 132,1 | -33,3 |
| Kassebeholdning (forøgelse(+)/forbrug (-)) | 38,9 | -132,1 | 33,3 |

Som det fremgår af ovenstående, har der i forhold til det oprindelige budget, været et mindre forbrug på driftsudgifter, renter og anlægsudgifter, samt merindtægter fra salg af grunde og bygninger, som har finansieret merforbruget/mindreindtægten på de øvrige områder. Kassebeholdningen er forbedret med 33,3 mio.kr.

Finansiel situation

Kommunens finansielle situation er forbedret med 33,3 mio. kr. i 2018. Ved budgetlægningen var der forventet en forbedring på 38,9 mio. kr. I forhold hertil svarer det til en forringelse i 2018 på 5,6 mio. kr.

Den likvide beholdning udgjorde ved indgangen til 2018 -105,8 mio.kr. (negativ) og ved udgang af 2018 var den -73,2 mio.kr. (negativ).

Den gennemsnitlige kassebeholdning er steget fra 69,4 mio. kr. den 01.01.2018 til 252 mio. kr. den 31.12.2018 eller en stigning på 182,6 mio. kr.

Balancen

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

Passivsiden viser dels egenkapitalen, hensatte forpligtelser og diverse gældsforpligtelser.

De samlede aktiver er i 2018 steget fra 4.257 mio.kr. til 4.441 mio.kr. eller en stigning på 184 mio.kr. Stigningen i aktiverne skyldes, at den likvide beholdning er steget med 32 mio.kr som følge af regnskabsresultatet.

Herudover er tilgodehavender (kortfristede og langfristede) steget med 182 mio.kr. og aktier og andelsbeviser er steget med 15 mio.kr. hvorimod anlægsaktiverne inkl. anlæg til salg er faldet med 43 mio.kr.

Den samlede gældsforpligtigelse (langfristet og kortfristet gæld) er steget fra 2.717 mio.kr. til 2.767 mio.kr. eller en stigning på 50 mio.kr. Stigningen skyldes at den langfristede gæld er steget med 132 mio.kr., hvorimod den kortfristede gæld er faldet med 52 mio.kr., og de hensatte forpligtelser (ikke forsikringsdækkede tjenemandspensioner, arbejdsskader m.m.) er faldet med 30 mio.kr.

Netto er egenkapitalen steget fra 1.540 mio. kr. til 1.674 mio. kr. eller en stigning på 134 mio. kr.

5.9 Afslutning

Holbæk Kommune har i 2018 fortsat den stramme styring af økonomien. Den stramme styring har resulteret i at de samlede driftsudgifter inkl. forsørgelsesudgifterne har givet en mindre udgift i forhold til oprindelige budget på 96,4 mio.kr. Det samlede regnskabsresultat er opgjort til et overskud på 33,3 mio.kr.

Serviceudgifterne er for 2018 opgjort til 2.761 mio.kr. mod en udmeldt driftsserviceramme på 2.831 mio. kr. Således har Holbæk Kommune bidraget til overholdelse af den samlede aftale mellem KL og regeringen med et mindre forbrug på 70 mio. kr.

I 2019 er der fortsat behov for en stram styring af kommunens økonomi, da der fra 2018 til 2019 er blevet overført drifts- og anlægsmidler for henholdsvis 55 mio.kr. og 70 mio. kr. eller i alt 125 mio. kr., hvoraf 1 mio. kr. kan lånefinansieres.

Alle landets kommuner skal fortsat overholde den udmeldte driftsserviceramme, ligesom der er lagt loft over kommunernes samlede anlægsramme. For 2019 er Holbæk Kommunes driftsservicerammen 2.902 mio.kr. og anlægsrammen 223 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 væsentligste tiltag i budgetloven for kommunerne er:

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

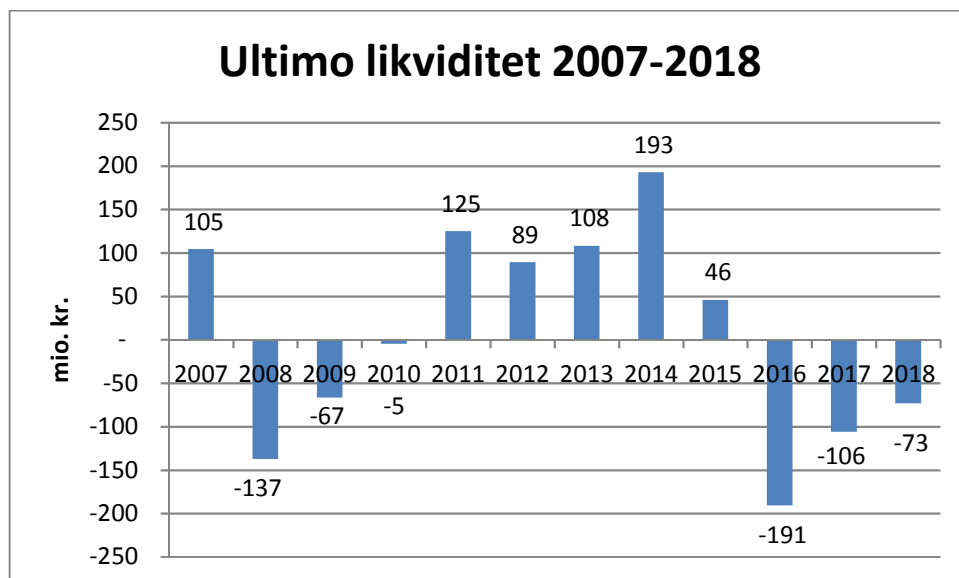
For at styrke den politiske styring samt ansvaret for Holbæk Kommunes økonomi, har Holbæk Kommunalbestyrelse i sit møde d. 08.11.2016 vedtaget 12 principper for økonomistyring af kommunens driftsudgifter:

1. Den økonomiske politik evalueres hvert år forud for budgetlægningen. Det vedtagne budget skal overholdes.
2. Hensynet til kommunens samlede økonomi går altid forud for andre økonomiske hensyn og tiltag, herunder politiske omstillinger.
3. Der kan ikke gives kassefinansierede tillægsbevillinger. Undtaget herfra er merudgifter som følge af midtvejsreguleringen af det kommunale bloktilskud.
4. Der anvendes ramme- og effektstyring ved budgetopfølgningen. Rammerne skal overholdes og effekterne realiseres.
5. Niveaueet for de samlede overførsler mellem årene skal reduceres. Der er og skal fortsat være overførselsadgang mellem årene. Men når overførslerne er blevet reduceret til 1 pct. af kommunens samlede serviceudgifter, svarende til 30 mio.kr., skal reglerne for overførselsadgang justeres.
6. Hvert politikområde er en bevilling, så bevillingsansvaret er entydigt.
7. Budgetforslaget skal indeholde et råderum til politisk prioritering.
8. Budgetlægning baseres på pris (herunder kvalitet) x mængde.
9. Der anvendes nøgletal, benchmark og analyser til fastlæggelse af priser og mængder.
10. Forudsætningerne for budgettet skal besluttet politisk, og forslag til ændringer skal altid indeholde klare forslag til politiske prioriteringer.
11. Budgetrevisionerne skal indeholde en tydelig beskrivelse af økonomien på politikområder og klare forslag til politiske prioriteringer.
12. De politiske prioriteringer gennemføres og evalueres.

6 Nøgletal

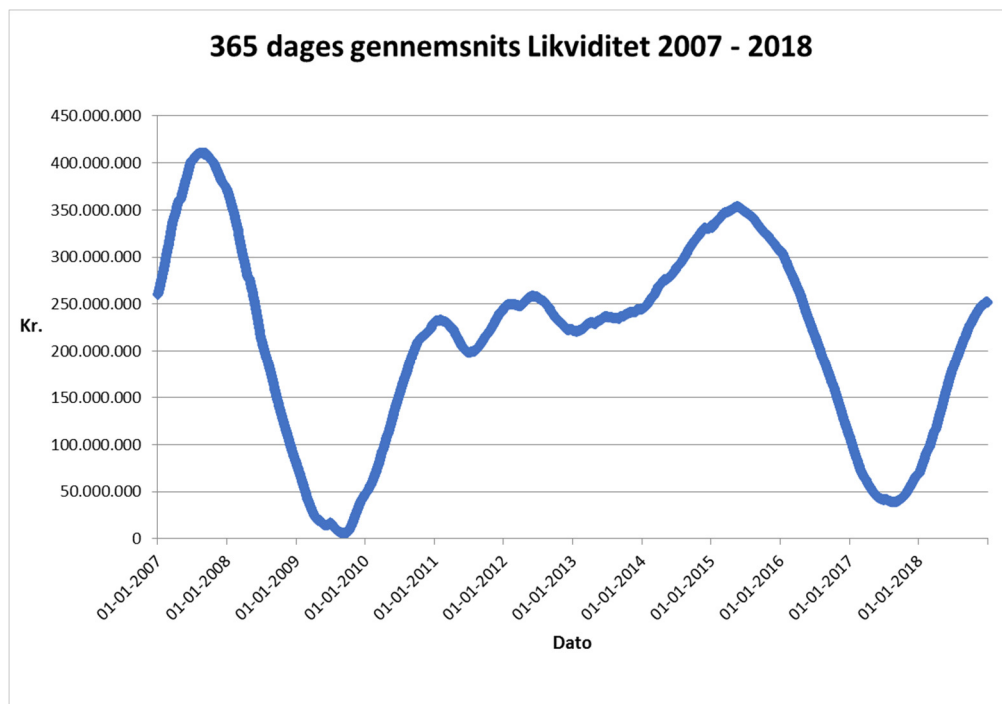
6.1 Likviditet 2007 – 2018

Figuren viser udviklingen i kommunens likviditet fra 2007 til 2018.



Af figuren ses at ultimo likviditeten i årene 2008 -2010 har været negativ, men fra 2011 er steget til en positiv likviditet, dog er likviditeten ultimo 2016-2018 igen blevet negativ. De eksakte beløb skal man være meget varsom med at konkludere på, da der er tale om saldoen på én given dag.

Nedenstående figur viser udviklingen i kommunens 365-dages gennemsnitslikviditet fra 2007 til 2018.

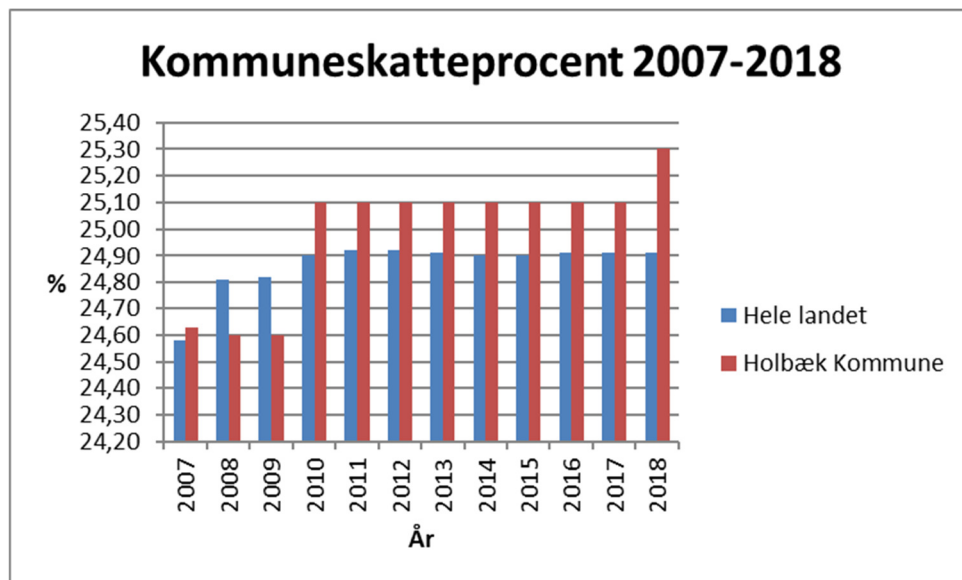


Af figuren ses tydeligt at Holbæk Kommune har været igennem en økonomisk genopretning siden august 2009, hvor 365-dages likviditeten nåede et lavpunkt på 6,3 mio. kr. Som følge af likviditetsforbruget i 2015 og 2016 er 365-dages likviditeten dog blevet forringet til 108 mio. kr. ultimo 2016, og medio august 2017 faldet til det laveste

på 38,9 mio.kr, men på grund af forbedringen i kommunens økonomi 2017 og 2018 steg den til 252 mio.kr. pr. 31.12.2018

6.2 Skat

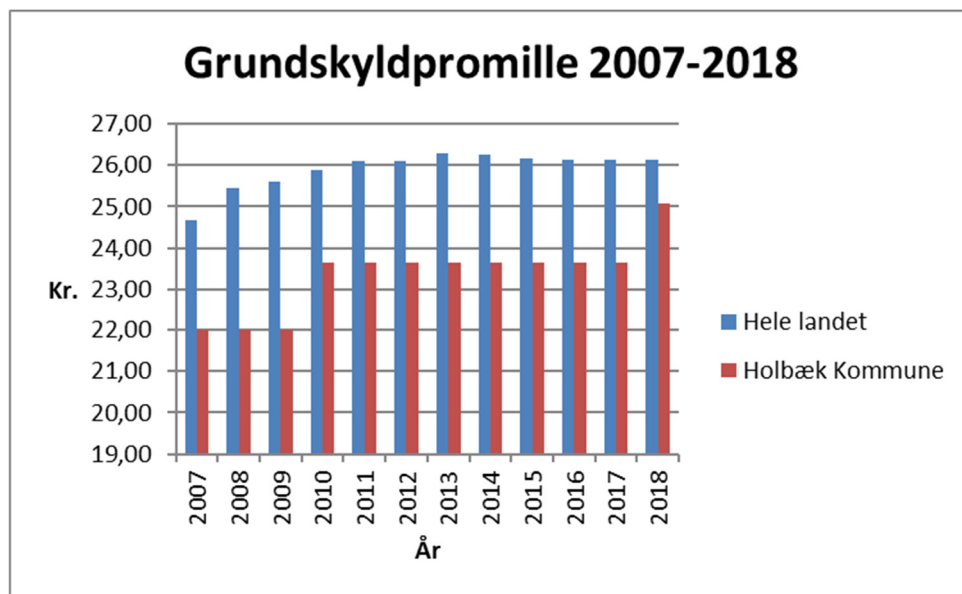
Figuren viser kommuneskatteprocenten hhv. i Holbæk Kommune og på landsplan.



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

I 2018 ligger kommuneskatteprocenten for Holbæk Kommune 0,4 procentpoints over landsgennemsnittet.

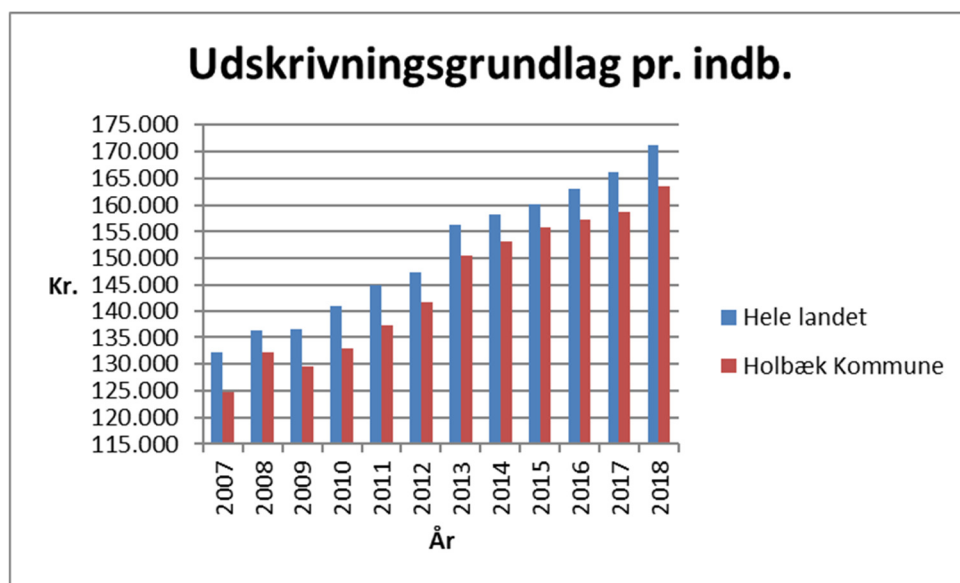
Nedenstående figur viser udviklingen i grundskyldpromillen for hhv. Holbæk Kommune og hele landet.



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

I 2018 er grundskyldpromillen i Holbæk kommune på 25, hvilket ligger under landsgennemsnittet på 26,13.

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

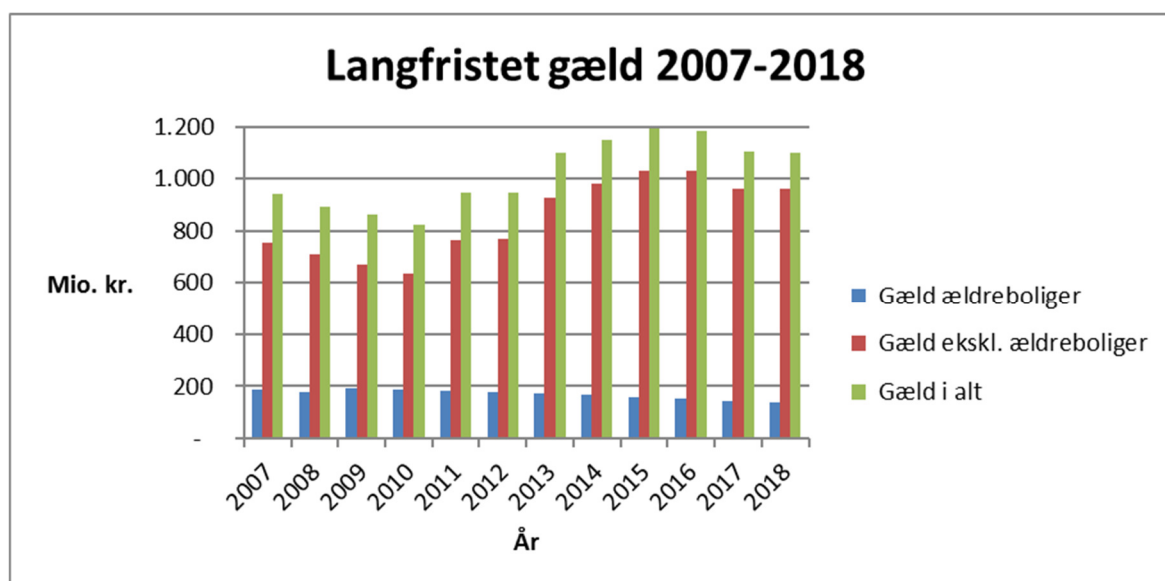


Af figuren fremgår at udskrivningsgrundlaget pr. indbygger i Holbæk Kommune i 2018 er kr. 163.421 mod kr. 171.230 på landsplan. Fra 2010 til 2015 er Holbæk Kommune dog relativt set kommet tættere på landsgennemsnittet. I 2016, 2017 og 2018 forøges afstanden mellem Holbæk Kommune og landsgennemsnittet, med henholdsvis 3,8%, 4,5% og 4,8%.

6.3 Langfristet gæld

Figuren viser gældsudviklingen i Holbæk Kommune fra 2007 til 2018.

Af figuren fremgår det at den langfristede gæld i 2018 er faldet fra 1.103 mio. til kr. 1.099 mio. kr. Til sammenligning er den langfristede gæld pr. indbygger pr. 01.01 2018 på kr. 15.420 i Holbæk Kommune og kr. 14.372 på landsplan.



7 Balancen

| Noter | Balance | Ultimo 2017 | Primo 2018 | Ultimo 2018 |
|-------|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Beløb i 1.000 kr. | | | |
| | AKTIVER | | | |
| | Materielle anlægsaktiver | | | |
| | Grunde | 396.189 | 368.435 | 358.987 |
| | Bygninger | 1.546.098 | 1.517.675 | 1.639.645 |
| | Tekniske anlæg m.v. | 21.748 | 22.727 | 25.381 |
| | Inventar | 1.044 | 1.044 | 642 |
| | Anlæg under udførelse | 335.012 | 335.012 | 177.644 |
| | I alt | 2.300.091 | 2.244.894 | 2.202.299 |
| | Immaterielle anlægsaktiver | 0 | 0 | 0 |
| | Finansielle anlægsaktiver | | | |
| 1 | Aktier og andelsbeviser | 1.698.357 | 1.698.357 | 1.713.442 |
| 2 | Langfristede tilgodehavender | 197.018 | 197.018 | 289.158 |
| 3 | Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder (gæld) | -23.286 | -23.286 | -20.818 |
| | I alt | 1.872.089 | 1.872.090 | 1.981.782 |
| | ANLÆGSAKTIVER I ALT | 4.172.181 | 4.116.984 | 4.184.082 |
| | OMSÆTNINGSAKTIVER | | | |
| | Varebeholdninger | 160 | 160 | 200 |
| 4 | Omsætningsaktiver - fysiske anlæg til salg | 32.640 | 31.298 | 25.286 |
| | Tilgodehavender | 208.880 | 209.165 | 299.787 |
| | Værdipapir | 5.647 | 5.647 | 5.186 |
| | Likvide beholdninger | -105.843 | -105.843 | -73.238 |
| | I alt | 141.484 | 140.427 | 257.221 |
| | AKTIVER I ALT | 4.313.666 | 4.257.411 | 4.441.302 |
| | PASSIVER | | | |
| 5 | EGENKAPITAL | | | |
| | Modpost for takstfinansierede aktiver | 0 | 0 | 0 |
| | Modpost for selvejende institutioners aktiver | 0 | 0 | 0 |
| | Modpost for skattefinansierede aktiver | -2.295.102 | -2.238.563 | -2.191.546 |
| | Reserve for opskrivninger | -2.975 | -2.975 | -2.975 |
| | Modpost for donationer | -34.814 | -34.814 | -33.264 |
| | Balancekonto | 261.912 | 736.131 | 554.080 |
| | I alt | -2.070.980 | -1.540.221 | -1.673.706 |
| | HENSATTE FORPLIGTIGELSER | -682.528 | -1.156.745 | -1.126.903 |
| 6 | LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER | -1.094.579 | -1.094.579 | -1.226.428 |
| | NETTOGÆLD VEDR. FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V. | -10.925 | -10.925 | -11.069 |
| 7 | KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER | -454.654 | -454.940 | -403.197 |
| | PASSIVER I ALT | -4.313.666 | -4.257.411 | -4.441.302 |

Der kan forekomme afvigelser i summer, hvilket skyldes afrundinger

Note 1

| Aktier, andelsbeviser og ejerandele | | | |
|--|-------------------|---------------------|--------------------|
| Beløb i 1.000 kr. | Ejerandel 2018 | Indre værdi 2018 | Komm.andel 2018 |
| Lokaltog A/S | 15.419 | 710.572 | 2,17% |
| ARGO (Tidligere Kara/Noveren I/S) | 8.738 | 114.219 | 7,65% |
| Vestsjællands Brandvæsen I/S | 2.796 | 8.265 | 33,83% |
| FORS Holding A/S | 1.686.489 | 4.438.128 | 38,00% |
| I alt | 1.713.442 | 5.271.184 | |

Note 2

| Langfristede tilgodehavender | | |
|---|---------------------|-----------------------|
| Beløb i 1.000 kr. | Regnskabsværdi 2018 | Nominel værdi 2018 |
| Beboerindskud | 31.971 | 32.982 |
| Indskud i Landsbyggefonden | - | 254.757 |
| Andre langfristede udlån og tilgodehavender | 98.271 | 102.354 |
| Deponerede beløb for lån m.v. | 158.915 | 158.915 |
| I alt | 289.158 | 549.008 |

Note 3

| Mellemværende med Forsyningen | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Beløb i 1.000 kr. | Ultimo 2017 | Primo 2018 | Ultimo 2018 |
| Gæld til Holbæk Spildevand A/S | -5.239 | -5.239 | -2.655 |
| Gæld til Holbæk Vand A/S | -2.154 | -2.154 | -1.092 |
| Borgernes mellemværende på ordning for dagrenovation og restaffald | 2.556 | 2.556 | -10.084 |
| Borgernes mellemværende på ordning for storskrald og haveaffald | -17 | -17 | 103 |
| Borgernes mellemværende på ordning for glas, papir og pap | -5.630 | -5.630 | 2.926 |
| Borgernes mellemværende på ordning for farligt affald | -2.576 | -2.576 | 3.983 |
| Borgernes mellemværende med genbrugsstationer | | | |
| Husholdning | -29.443 | -29.443 | -27.338 |
| Erhverv | 25.023 | 25.023 | 19.369 |
| Borgernes mellemværende med generel administration | | | |
| Husholdning | -5.115 | -5.115 | -3.556 |
| Erhverv | -691 | -691 | -2.474 |
| I alt | -23.286 | -23.286 | -20.818 |

Note 4

Ejendomme til salg

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

- Slagelsevej 40, Jyderup

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

Note 5

Udvikling i egenkapital

Beløb i 1.000 kr.

| | | |
|---|----------------|-------------------|
| Egenkapital 31.12.2017 | | -2.070.980 |
| Primosaldkorrektioner | | |
| Afskrivninger af tilgodehavender | 2 | |
| Regulering af hensatte forpligtigelser for tjenestemænd | 474.217 | |
| Regulering anlæg tidligere år | 56.540 | 530.759 |
| Egenkapital 01.01.2018 | | -1.540.221 |
| Bevægelse selvejende institutioner | 0 | |
| Bevægelse skattefinansierede aktiver | 47.017 | |
| Bevægelse reserve for opskrivninger | 0 | |
| Bevægelse for donationer | 1.550 | |
| Bevægelse balancekonto vedr. hovedkonto 0 - 8 | -165.050 | -116.483 |
| Direkte posteringer på balancekontoen | | |
| Afskrivning restancer i KMD Opus debitor | 3.389 | |
| Afskrivning af restancer | 1.447 | |
| FORS Affald regulering borgernes tilgodehavende/gæld | 1.178 | |
| Kursregulering m.v. af obligationer | 674 | |
| Kursregulering m.v. af lån | 1.543 | |
| Hensættelser vedr. arbejdsskade | -4.000 | |
| Regulering af bonusbetaling Jobcentre | 4.030 | |
| Regulering af aktier | | |
| FORS Holding A/S | -8.259 | |
| Lokal tog A/S | -183 | |
| Kara/Noveren | -5.970 | |
| Vestsjællands Brandvæsen | -673 | |
| Landsbyggefonden konto 924 | 9.887 | |
| Forpligtigelser vedr. tjenestemænd | -28.345 | |
| Leasingforpligtigelse | 2.933 | |
| Henlæggelser - ældreboliger | 6.875 | |
| Bonusbetaling, hensættelser vedr. løn m.v. | -1.528 | |
| Reguleringer i alt | | -17.002 |
| I alt | | -1.673.706 |

Note 6

| Langfristet gæld | Ultimo 2017 | Primo 2018 | Ultimo 2018 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Beløb i 1.000 kr. | | | |
| Selvejende institutioner med overenskomst | 0 | 0 | 0 |
| Ældreboliger | -136.765 | -136.765 | -232.347 |
| Færgedrift | -29.608 | -29.608 | -27.580 |
| Finansielt leasede aktiver | -4.354 | -4.354 | -11.734 |
| Øvrig gæld | -923.853 | -923.853 | -954.767 |
| Langfristet gæld i alt | -1.094.580 | -1.094.580 | -1.226.427 |

Note 7

| Kortfristet gæld | Regnskabsværdi 2018 | Nominal værdi 2018 |
|---|------------------------|-----------------------|
| Beløb i 1.000 kr. | | |
| Kortfristet gæld til pengeinstitutter - Byggecredit | 0 | 0 |
| Kortfristet gæld til staten - Beboerindskud | -20.247 | -22.540 |
| Kortfristet gæld til staten - I øvrigt | -11.949 | -11.949 |
| Kortfristet gæld i øvrigt | -368.709 | -368.709 |
| Kortfristet gæld i alt | -400.904 | -403.197 |

8 Personaleoversigt

| Personaleoversigt for regnskabsåret 2018 | Oprindeligt budget 2018 inkl.ompl. | Forbrug 2018 | Personale forbrug 2018 |
|--|------------------------------------|------------------|------------------------|
| Beløb i 1.000 kr. | | | |
| 00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger | | | |
| 25 Faste ejendomme | 22.805 | 21.328 | 57 |
| 52 Miljøbeskyttelse m.v. | 2.200 | 2.063 | 3 |
| 55 Diverse udgifter og indtægter | 380 | 498 | 1 |
| I alt konto 00 | 25.385 | 23.890 | 61 |
| 02 Transport og infrastruktur | | | |
| 22 Fælles funktioner | 23.437 | 22.961 | 60 |
| 28 Kommunale veje | 0 | 119 | 0 |
| 32 Kollektiv trafik | 4.809 | 4.901 | 10 |
| 35 Havne | 1.100 | 1.093 | 3 |
| I alt konto 02 | 29.346 | 29.073 | 72 |
| 03 Undervisning og kultur | | | |
| 22 Folkeskolen m.m. | 480.503 | 483.088 | 1.001 |
| 30 Ungdomsuddannelser | 907 | 802 | 7 |
| 32 Folkebiblioteker | 16.401 | 16.391 | 34 |
| 35 Kulturel virksomhed | 10.863 | 13.824 | 30 |
| 38 Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v. | 9.257 | 14.234 | 31 |
| I alt konto 03 | 517.930 | 528.340 | 1.103 |
| 04 Sundhedsområdet | | | |
| 62 Sundhedsudgifter m.v. | 46.300 | 46.349 | 99 |
| I alt konto 04 | 46.300 | 46.349 | 99 |
| 05 Sociale opgaver og beskæftigelse | | | |
| 25 Dagtilbud til børn og unge | 273.597 | 253.751 | 684 |
| 28 Tilbud til børn og unge med særlige behov | 137.365 | 124.913 | 197 |
| 30 Tilbud til ældre | 285.708 | 268.537 | 661 |
| 38 Tilbud til voksne med særlige behov | 150.887 | 159.056 | 355 |
| 46 Tilbud til udlændinge | 3.284 | 1.321 | 3 |
| 68 Arbejdsmarkedsforanstaltninger | 23.036 | 19.116 | 58 |
| 72 Støtte til frivilligt socialt arbejde og øvr. | 91 | 0 | |
| I alt konto 05 | 873.968 | 826.694 | 1.958 |
| 06 Fællesudgifter og administration m.v. | | | |
| 45 Administrativ organisation | 338.751 | 360.306 | 643 |
| 52 Lønpuljer | 6.176 | 6.979 | |
| I alt konto 06 | 344.927 | 367.286 | 643 |
| I alt konto 00 - 06 | 1.837.856 | 1.821.631 | 3.937 |
| Lønudgifter til ikke-ansat personale | | | |
| 05 Sociale opgaver og beskæftigelse | | | |
| 57 Kontante ydelser | 17.074 | 23.353 | |
| 58 Løntilskud | 8.769 | 4.600 | |
| 06 Fællesudgifter og administration m.v. | | | |
| 42 Politisk organisation | 7.769 | 8.354 | |
| I alt | 33.612 | 36.308 | |
| Total | 1.871.468 | 1.857.939 | |

9 Kautions- og garantiforpligtelser

9.1 Oversigt over forpligtelser

| Oversigt over kautions- og garantiforpligtelser pr. 31.12.2018 | | |
|---|------------------|-------------------------------|
| Beløb i 1.000 kr. | Lånebeløb | Restgaranti pr. 31.12.2018 |
| Almindelige kautions- og garantiforpligtelser | | |
| Idrætsformål: | | |
| Svinninge Hallen | 2.000 | 713 |
| Den Selvejende inst. Orøhallen | 1.925 | 1.620 |
| Mørkøvhallen | 100 | 50 |
| Jyderup Møde- og Fritidscenter | 270 | 90 |
| Andre lokale selskaber og institutioner: | | |
| Den selvejende institution Holbæk Egnsteater | 2.857 | 1.642 |
| Forsamlingshuset Søndersted | 150 | 119 |
| Holbæk Forsyning A/S | | |
| Holbæk Affald A/S | 11.671 | 9.060 |
| Holbæk Spildevand A/S | 339.100 | 298.174 |
| Holbæk Vand A/S | 18.600 | 16.458 |
| St. Merløse Varme A/S | 22.800 | 17.351 |
| Fors Jyderup varme | 22.000 | 20.923 |
| Diverse | | |
| Bukkerup Spildevand | 2.219 | 1.397 |
| Mørkøv Varmeværk | 7.180 | 5.404 |
| Miljøministeriet | 394 | 394 |
| I alt | 431.265 | 373.395 |
| Kautions- og garantiforpligtelser vedr. boligforanstaltninger: | | |
| Vestsjællands Almene Boligselskab | 588.997 | 259.096 |
| Boligselskabet Sjælland (tidl. Roskilde Boligselskab) | 94.954 | 37.257 |
| Boligselskabet Lejerbo | 665.691 | 274.838 |
| Boligselskabet Slotsparken | 837.255 | 456.037 |
| Boligselskabet af 1939 | 73.530 | 23.704 |
| Øvrige boligselskaber / -foreninger m.v. | 766.899 | 399.691 |
| I alt | 3.027.326 | 1.450.624 |
| Egne kautions- og garantiforpligtelser i alt | 3.458.591 | 1.824.018 |
| Interessent garantier og Solidariske garantier:¹⁾ | | |
| KARA/Noveren | 1.230.000 | 1.076.768 |
| Trafikselskabet Movia | 681.000 | 323.200 |
| Udbetaling Danmark | 1.879.600 | 1.394.870 |
| Vestsjællands Brand | 35.670 | 24.794 |
| I alt | 3.826.270 | 2.819.633 |
| Kautions- og garantiforpligtelser i alt | 7.284.861 | 4.643.651 |

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

9.2 Eventualforpligtigelser m.v.

9.2.1 Retssager m.v.

Holbæk Kommune har fået udført en række bygge- og anlægsarbejder på en af kommunes skoler. Arbejderne blev afleveret til kommunen i 2017. Kommunen har påpeget en række mangler ved afleveringen og ved 1 års gennemgangen. Disse mangler er endnu ikke blevet udbedret af leverandør. Holbæk Kommune er ved at iværksætte syn og skøn til vurderingen af manglerne – herunder udbedringsomkostninger. Økonomien i tvisten er derfor ikke kendt p.t.

I forbindelse med, at Holbæk Kommune har solgt en ejendom i 2016, har køber i 2017 fremsat krav om erstatning på 4,6 mio. kr. til dækning af omkostninger til ekstrarundering. Holbæk Kommune har afvist kravet, da der ikke foreligger dokumentation for upåregnelige meromkostninger. Køber vil forholde sig konkret til kravene, når selve byggeriet går i gang.

I forbindelse med gennemførelse af et større anlægsprojekt har entreprenøren, ud over den aftalte byggesum, fremsat en række krav, der i alt kan opgøres til ca. 18,5 mio. kr. Holbæk Kommune har afvist de fremsatte krav. Parterne har fremsat proces for løsning af tvisterne, hvilket formentlig vil ske via en voldgiftssag.

Socialtilsyn Øst er indstævnet i en sag med krav om erstatning på 1,2 mio. kr. Sagen omhandler tvist i forbindelse med lukning af et opholdssted, der ved genbehandling blev omgjort til et skærpet tilsyn.

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

I forbindelse med lukning af flere botilbud i Holbæk Kommune, har én af de kommuner, der har købt ”pladser” på institutionerne bestridt gyldigheden af lukningerne. Nævnte kommunen ser sig derfor ikke forpligtet til at betale deres andel af det, iflg. rammeaftalen, opgjorte merforbrug. Den manglende betaling er opgjort til 1,1 mio. kr. Hvis omtalte kommune får medhold i deres påstand, vil Holbæk Kommune være nødsaget til at tilbagebetale de lukningsomkostninger, der allerede er indbetalt fra andre kommuner. I givet fald vil det samlede tab (inkl. ovenstående) udgøre i alt 8,6 mio. kr.

Løbende behandles en række klagesager administrativt i diverse klage- og ankenævn samt regressager på dagpengeområde m.fl. Da der ikke er tale om decideret retssager, omtales disse sager ikke her.

9.2.2 Miljøforpligtigelser

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

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

Ved salg af Parallevej 21-33 - nu Isefjords Alle - (del af Holbæk Havn) i 2013 påtog Holbæk kommune sig at afholde udgifter til kommende forureningsoprensning. I 2014 og 2015 er der forbrugt ca. 10 mio. kr. til oprensning m.v. I forbindelse med, at dele af det ubebyggede areal er videresolgt i 2017, blev der indgået ny aftale om, at Holbæk Kommune fremadrettet maksimalt skal betale 2 mio. kr. til evt. oprensning.

10 Samlet oversigt over anlægsarbejder

10.1 Igangværende anlægsarbejder fordelt på udvalg

| | Beløb i 1.000 kr. | Anlægs- bevilling* | Oprindelig budget 2018 | Korrigeret budget 2018 | Ultimo saldo 2017 | Forbrug 2018 | Ultimo saldo 2018 |
|--|-------------------|-----------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------|-----------------|----------------------|
| Økonomiudvalget | | 39.500 | 57.321 | 72.966 | 14.438 | 27.248 | 41.686 |
| Udvalget for Børn og Skole | | 750 | 3.250 | 3.250 | 0 | 743 | 743 |
| Udvalget for Ældre og Sundhed | | 0 | 1.000 | 1.624 | 0 | 3.033 | 3.033 |
| Udvalget for Klima og Miljø | | 36.361 | 18.600 | 22.932 | 16.905 | 14.409 | 31.315 |
| Udvalget for Kultur og Fritid | | 60.070 | 54.200 | 83.248 | 102.828 | 70.990 | 173.818 |
| I alt ekskl. byggemodningsudgifter | | 136.681 | 134.371 | 184.020 | 134.172 | 116.424 | 250.596 |
| Byggemodningsudgifter, inkl. salg af grunde: | | 5.240 | 0 | 4.000 | -42.041 | -61.402 | -103.443 |
| I alt | | 141.921 | 134.371 | 188.020 | 92.131 | 55.022 | 147.153 |

*Kommunalbestyrelsens dagsorden 11/10 2017 – pkt. 186: Der gives anlægsbevilling til alle anlæg vedrørende renovering (ejendomme, broer og bygværker), hvis rådighedsbeløb i budget 2018 er under 3 mio.kr.

10.2 Afsluttede anlægsarbejder fordelt på udvalg

| | Beløb i 1.000 kr. | Anlægs- bevilling* | Oprindelig budget 2018 | Korrigeret budget 2018 | Ultimo saldo 2017 | Forbrug 2018 | Ultimo saldo 2018 |
|---|-------------------|-----------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------|-----------------|----------------------|
| Økonomiudvalget | | 80.708 | 16.029 | 16.029 | 51.070 | 20.836 | 71.905 |
| Udvalget for Børn og Skole | | 45.800 | 1.800 | 1.800 | 45.212 | 9.790 | 55.002 |
| Udvalget for Ældre og Sundhed | | 9.397 | 3.000 | 4.459 | 11.262 | -1.071 | 10.191 |
| Udvalget for Klima og Miljø | | 126.579 | 400 | 2.597 | 121.673 | 5.160 | 126.833 |
| Udvalget for Kultur og Fritid | | 500 | -1.400 | -1.400 | 0 | 585 | 585 |
| I alt ekskl. Byggemodningsudgifter | | 262.984 | 19.829 | 23.485 | 229.217 | 35.299 | 264.516 |
| Byggemodningsudgifter, inkl. salg af grunde: | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| I alt afsluttede anlægsarbejder til godkendelse af Kommunalbestyrelsen | | 262.984 | 19.829 | 23.485 | 229.217 | 35.299 | 264.516 |
| Tysinge Have | | 136.927 | 0 | 0 | 136.680 | 247 | 136.927 |
| Total Tysinge Have, godkendt af Kommunalbestyrelsen i december 2018 | | 136.927 | 0 | 0 | 136.680 | 247 | 136.927 |
| Total alle afsluttede anlægsarbejder | | 399.911 | 19.829 | 23.485 | 365.896 | 35.547 | 401.443 |

* Kommunalbestyrelsens dagsorden 11/10 2017 – pkt. 186: Der gives anlægsbevilling til alle anlæg vedrørende renovering (ejendomme, broer og bygværker), hvis rådighedsbeløb i budget 2018 er under 3 mio.kr.

11 Anvendt regnskabspraksis

11.1 Generelt

Holbæk Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinier, der er fastlagt af Økonomi- og Indenrigsministeriet i Budget- og Regnskabssystem 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. Nævnte principper er sammen med kommunens mere individuelle retningslinier beskrevet i bilag 8.12. til kommunens kasse- og regnskabsregulativ.

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

11.1.1 God bogføringsskik

Kommunens bogføring skal foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik.

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

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

Regnskabsmaterialet omfatter de faktiske registreringer, herunder transaktionsspor, beskrivelser af bogføringen, aftaler om elektronisk 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.

11.1.2 Informationer og oplysninger om ændrede forhold

Nyt Løn- og Økonomisystem

Pr. 1. januar 2018 tog Holbæk Kommune et nyt løn- og økonomisystem i brug. Således blev det hidtidige anvendte system – Prisme – afløst af KMD OPUS.

Regnskabet for 2018 er derfor det første årsregnskab der afsluttes i det nye system. I lighed med tidligere år er der taget udgangspunkt i tilrettelagte arbejdsgange, vedtagne tidsplaner m.v.

Regnskabsafslutningen har imidlertid været præget af forventelige ekstraordinære opgaver, der naturligt opstår som følge af skift af løn- og økonomisystem.

Således har ekstraordinære kontroller af bogførings- og periodiseringsposter, yderligere afstemningsarbejder, kontrol af kontoopsætninger, kontrol og regulering af den aktuelle ejendomsmasse i anlægskartoteket m.v. udgjort en vigtig del af de tiltag, der har været sat i værk for at kvalitetssikre hele det underliggende regnskabsgrundlag.

Forsyningsområdet

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

I lighed med tidligere år er Holbæk Kommunes ejerandel medregnet på funktion 9.32.21 og tager udgangspunkt i selskabets balance pr. 31. december 2017 (regnskab 2018 endnu ikke afsluttet) – dvs. den indre værdi for Fors Holding A/S.

Affaldsområdet

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

Som følge af tidsmæssige udfordringer, er de talmæssige opgørelser, der er indarbejdet i regnskab for 2018 baseret på foreløbige, estimerede resultater, der endnu ikke er revisionspåtegnet.

Holbæk Kommunes ejerandel i ARGO (tidligere Kara/Noveren) er opgjort med udgangspunkt i selskabet indre pr. 31/12-2017 (regnskab 2018 endnu ikke afsluttet).

Vestsjællands Brandvæsen I/S

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

Ejerkredsen er Sorø Kommune 14,21%, Lejre Kommune 13,09%, Odsherred Kommune 15,78%, Kalundborg Kommune 23,45% og Holbæk Kommune 33,47%.

Holbæk kommunes ejerandel er medregnet på funktion 9.32.21 med udgangspunkt i selskabets balance pr. 31. december 2017, da der endnu ikke foreligger et endeligt regnskab for 2018.

Beredskabskommissionen fik 1. marts 2019 forelagt det foreløbige regnskab for 2018. Det foreløbige regnskab viser et forventet underskud på 6.1 mio. kr. Underskuddet forventes finansieret af egenkapitalen eller via lån fra administrationskommunen. Beredskabet er p.t. i færd med at udarbejde handleplaner for håndtering af merudgifterne og reetablering af egenkapitalen. Det endelige regnskab indhentes, når det foreligger.

Mellemværende med SEAS-NVE vedr. gadebelysning

Som nævnt i regnskabet for 2016 blev Holbæk Kommune i december måned 2016 kontaktet af SEAS-NVE med henblik på indgåelse af nye drifts- og vedligeholdelsesaftaler vedr. dele af vejbelystningen i Holbæk Kommune - nemlig de eksisterende anlæg af gadelys i de tidligere Tølløse og Svinninge kommuner. Anlæggende ejes af SEAS-NVE.

I foråret 2017 modtog Holbæk Kommune et konkret udkast over tilbagekøbsværdien opgjort til ca. 35 mio. kr. (eksklusiv reovering). Aftaleudkastet er baseret på, at Holbæk Kommune skal tilbagekøbe nævnte anlæg og, at SEAS/NVE finansierer værdien af heraf via en leasingaftale

Holbæk Kommune har i løbet af 2017 og 2018 foretaget en række juridiske undersøgelser m.v.

Parterne er endnu ikke nået til enighed omkring selve opgørelsen.

Iflg. oplysninger fra Vækst og Bæredygtighed er det imidlertid blevet afdækket, at de ældste anlæg, som tidligere forudsat, ikke har været en erstatning for en kommunal anlægsudgift, men at anlæggene reelt tilhører SEAS-NVE. Modsat er visse anlæg etableret i 2009, 2010, 2012, 2013 og 2017 bestilt af Holbæk Kommune, men opført og finansieret af SEAS-NVE. Sidstnævnte anlæg vurderes at være omfattet af reglerne om deponering, hvorfor Holbæk Kommune i februar måned 2019 har opgjort forpligtigelsen og deponeret 5.654.311 kr.

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

11.2 Regnskabsopgørelse

11.2.1 Præsentation af regnskabsopgørelsen

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

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

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

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

11.2.2 Indregning af indtægter, udgifter og omkostninger

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

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

11.2.3 Ekstraordinære poster

Her beskrives eventuelle driftsmæssige dispositioner, som er ekstraordinære for det pågældende regnskabsår. Der sondres mellem indtægter og omkostninger afledt af kommunens primære og ekstraordinære aktivitet. Sidstnævnte vedrører aktiviteter, der ikke forventes at være tilbagevendende og som ikke har sammenhæng til den

ordinære aktivitet – f.eks. ekstraordinære tab afledt af naturkatastrofer, ekstraordinær afhændelse af aktiver, ekspropriationer eller lignende.

11.2.4 Bemærkninger til regnskabet

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

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

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

11.3 Balancen

11.3.1 Præsentation af balancen

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

Balancen er udarbejdet ud fra de formkrav der er fastsat af Økonomi- og Indenrigsministeriet.

11.3.2 Materielle og immaterielle anlægsaktiver

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

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

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

Udgifter på over kr. 100.000, der medfører en væsentlig forbedring af et aktivs egenskaber eller en væsentlig forlængelse af et aktivs levetid, aktiveres og afskrives over den nye levetid. Udgifter til mindre reparationer og lignende som ikke har væsentlig indflydelse på 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.

11.3.3 Grunde og bygninger

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

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

Der afskrives ikke på grunde.

11.3.4 Øvrige materielle anlægsaktiver

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

11.3.5 Materielle og Immaterielle anlægsaktivers forventede levetid

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

Hvis der afviges fra de af 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.

11.3.6 Finansielt leasede anlægsaktiver

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

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

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

12.3.7 Materielle anlægsaktiver under opførelse

Igangværende materielle anlægsaktiver værdiansættes til de samlede afholdte omkostninger på balance-tidspunktet.

11.3.8 Immaterielle anlægsaktiver

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

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

11.3.9 Finansielle anlægsaktiver

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

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

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

11.3.10 Omsætningsaktiver

Varebeholdninger under kr. 100.000 skal kun 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.

11.3.11 Egenkapital

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

11.3.12 Finansielle gældsforpligtigelser

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

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

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

Gæld i udenlandsk valuta reguleres til kursen ultimo regnskabsåret.

11.3.13 Hensatte forpligtigelser

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

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

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

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

Feriepengeforpligtelsen indgår ikke i kommunens regnskabsaflægelse.

11.3.14 Eventualforpligtigelser, kautions- og garantiforpligtigelser

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

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

11.3.15 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 2018