

Regnskab 2017



**Holbæk
Kommune**

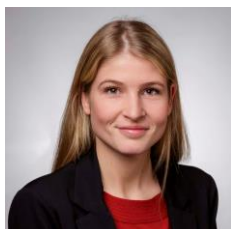
Indholdsfortegnelse – Bind I

1. Kommunale oplysninger	4
1.1 Kommunalbestyrelsen i perioden 2018-2022	4
1.2 Andre kommunale oplysninger	6
2 Borgmesterens forord	7
3 Ledelsens påtegning	8
4 Regnskabet med tilhørende bemærkninger	9
4.1 Generelle bemærkninger til regnskabet	9
4.1.1 Økonomisk overblik for Holbæk Kommune	9
4.1.2 Regnskabsopgørelse og finansieringsoversigt med noter	12
4.1.3 Beskrivelse af indtægter og udgifter	15
5 Uddybende bemærkninger	16
5.1 Regnskabsopgørelse 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	18
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	21
5.3.3 Politikområde 4 – Skoler	23
5.3.4 Politikområde 4 – Ungdomsskolevirksomhed og 10. klasse, UJU	24
5.3.5 Politikområde 5 – Almene dagtilbud	26
5.3.6 Politikområde 6 – Børn, unge og familier med særlige behov	28
5.3.7 Politikområde 6 – Unge med særlige behov, UJU	29
5.3.8 Politikområde 7 – Sundhed	31
5.3.9 Politikområde 8 – Ældreområdet	32
5.3.10 Politikområde 9 – Voksenspecialområdet	34
5.3.11 Politikområde 9 – Voksenspecial, UJU	35
5.3.12 Politikområde 10 – Miljø og Planer	37
5.3.13 Politikområde 11 – Ejendomme	38
5.3.14 Politikområde 12 – Kommunale veje og trafik	39
5.3.15 Politikområde 13 – Uddannelse og Beskæftigelse	40
5.4 Renter	44
5.5 Anlæg	45
5.6 Finansiering	49
5.6.1 Lånoptagelse	49
5.6.2 Afdrag på lån	49
5.6.3 Finansforskydninger inkl. byggekredit	49
5.7 Likvide aktiver	51
5.8 Sammenfatning	52
5.9 Afslutning	53
6 Nøgletal	54

6.1 Likviditet 2007 – 2017	54
6.2 Skat	55
6.3 Langfristet gæld	57
7 Balancen	58
8 Hovedoversigt, tværgående artsoversigt og statusbalance	63
8.1 Hovedoversigt	63
8.2 Tværgående artsoversigt	64
8.3 Statusbalance	65
9 Personaleoversigt	67
10 Kautions- og garantiforpligtelser	68
10.1 Oversigt over forpligtelser	68
10.2 Eventualforpligtigelser m.v.	69
10.2.1 Retssager m.v.	69
10.2.2 Miljøforpligtigelser	69
11 Samlet oversigt over anlægsarbejder	70
11.1 Igangværende anlægsarbejder fordelt på udvalg	70
11.2 Afsluttede anlægsarbejder fordelt på udvalg	70
12 Anvendt regnskabspraksis	71
12.1 Generelt	71
12.1.1 God bogføringsskik	71
12.1.2 Informationer og oplysninger om ændrede forhold	71
12.2 Regnskabsopgørelse	74
12.2.1 Præsentation af regnskabsopgørelsen	74
12.2.2 Indregning af indtægter, udgifter og omkostninger	74
12.2.3 Ekstraordinære poster	74
12.2.4 Bemærkninger til regnskabet	74
12.3 Balancen	75
12.3.1 Præsentation af balancen	75
12.3.2 Materielle og immaterielle anlægsaktiver	75
12.3.3 Grunde og bygninger	75
12.3.4 Øvrige materielle anlægsaktiver	75
12.3.5 Materielle og Immaterielle anlægsaktivers forventede levetid	76
12.3.6 Finansielt leasede anlægsaktiver	76
12.3.7 Materielle anlægsaktiver under opførelse	76
12.3.8 Immaterielle anlægsaktiver	76
12.3.9 Finansielle anlægsaktiver	77
12.3.10 Omsætningsaktiver	77
12.3.11 Egenkapital	77
12.3.12 Finansielle gældsforpligtigelser	77
12.3.13 Hensatte forpligtigelser	78
12.3.14 Eventualforpligtelser, kautions- og garantiforpligtelser	78
12.3.15 Op- / Nedskrivninger	78

1. Kommunale oplysninger

1.1 Kommunalbestyrelsen i perioden 2018-2022



Christina Krzyrosiak Hansen
Borgmester (A)



Asbjørn Gerting Olsson (O)



Bente Röttig (F)



Camilla Hove Lund (V)



Carsten Andersen (V)



Charlotte Nielsen (A)



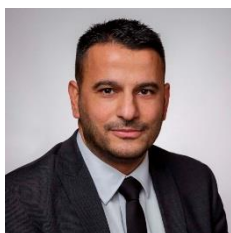
Christian Ahlefeldt-Laurvig
(I)



Christina Hvass Hansen (A)



Derya Tamer (A)



Emrah Tuncer (B)



Jarl Falk Sabroe (B)



Jeppe Jakobsen (O)



John Harpøth (O)



Karen Thestrup Clausen (Ø)



Lars Dinesen (A)



Lars Qvist (L)



Leif Juhl (Ø)



Michael Suhr (C)



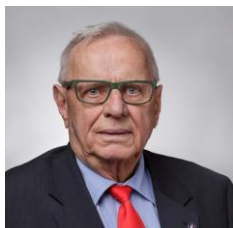
Mogens Justesen (A)



Mona Rosenberg Larsen (A)



Morten Bjørn Nielsen (V)



Ole Brockdorff (A)



Ole Hansen (A)



Peter Nilsson (V)



Rasmus Brandstrup
Larsen (V)



Sine Agerholm (L)



Solvej Pedersen (B)



Steen Klink (O)



Susanne Utoft (L)



Søren Kjærsgaard (V)



Søren Stavnskær (I)

1.2 Andre kommunale oplysninger

Holbæk Kommune

Kanalstræde 2
4300 Holbæk

Telefon: 72 36 36 36

Telefax: 72 36 00 18

Hjemmeside: www.holbaek.dk

E-mail: post@holb.dk

Forsidefoto: Tysingehave pleje- og dagcenter. Indviet den 1. marts 2017.
©Peter Jørgensen. PJ Foto

Regnskabsår: 1. januar – 31. december 2017

Direktionen



Rasmus Bjerregaard
Kommunaldirektør



Erik Kjærgaard Andersen
Direktør

Organisationsservice
Økonomi
Vækst og bæredygtighed
Kultur, Fritid og Borgerservice
Uddannelse til alle unge
Alle kan bidrage



Ulrich Schmidt-Hansen
Direktør

Aktiv hele livet
Læring og trivsel
Socialtilsyn Øst

Revision

BDO
Ringstedvej 18, st.th.
4000 Roskilde

2 Borgmesterens forord

Holbæk Kommune har i 2017 været under stort økonomisk pres. Det samlede resultat er opgjort til et overskud på 85 mio. kr. mod et budgetlagt underskud på 8,4 mio. kr.

Gennem hele året er der blevet iværksat initiativer, som har været med til, at sikre en stram økonomisk styring på tværs af hele den kommunale organisation. De væsentligste tiltag har været:

- reduceret adgang til ansættelse, der i 2017 har ført til 386 færre årsværk svarende til et fald på 9,13%
- reduceret adgang til indkøb, ændret serviceniveau på det specialiserede område og på det administrative område
- stop for ikke kontraktbundne anlægsopgaver, hvilket har ført til, at kommunens bygninger ikke er renoveret og nye anlæg ikke er igangsat i det omfang, som det oprindeligt var forventet.

Nævnte tiltag har været medvirkende til, at der i 2017 skete en opbremsning i forbruget, hvilket har gjort det muligt, at overholde budgettet og at forbedre likviditeten. Den gennemsnitlige likviditet var i august måned faldet til det laveste på 38,9 mio.kr. stigende til 69,4 mio. pr. 31/12-2017. Den nye kommunalbestyrelse skal arbejde målrettet og konsekvent på, at styrke kassebeholdningen og bringe kommunens økonomi i balance.

Ét af sommerens traditionsrige arrangementer, "Sundhedsdagen i Holbæk", kunne i 2017 fejre sit 10 års jubilæum. Ud over et væld af boder i byens gader blev der gennemført en række fysiske aktiviteter, debatoplæg, konkurrencer m.v. – en fin dag, der arrangeres i samarbejde med Region Sjælland og lokale patientforeninger. En stor og flot indsat ydes også i lokalområderne, hvor erhvervsliv, foreninger og rigtig mange ildsjæle i tæt samarbejde tilrettelægger mange fine oplevelser og aktiviteter - f.eks. Festival i Tølløse, Rasmus Nøhr Koncert på Tuse Næs, Lystændingsfest i Jyderup, Gran Fondo motionscykelløb og meget, meget andet. Kultur-Festivalen "SKVULP", var også i år en succes, hvor der i pinsen blev inviteret til en kæmpe fest for børn og voksne i alle aldre med musik, mad, kunst, sport, teater, leg og meget mere – et par løsslupne dage, hvor borgere fra hele kommunen mødes.

En stor glæde var det også, da Holbæk Kommune igen blev tilgodeset i forhold til udflytning af statslige arbejdspladser. Senest er udmeldingen i 2018, at 95 arbejdspladser i Styrelsen for Undervisning og Kvalitet samt 18 arbejdspladser fra et statsligt gasselskab skal flyttes til kommunen. Glædeligt er det, at de sidstnævnte 18 pladser flyttes til Svinninge så flere områder i kommunen tilgodeses.

Holbæk Kommune har en fin geografisk beliggenhed med masser af attraktive tilbud og aktiviteter. Ved at fastholde indsatsen for, at fremme bosætning og gode vilkår for såvel borgere som for uddannelsesinstitutioner, erhvervsliv m.fl. kan vi i fællesskab skabe vækst og videreudvikling af vores kommune.

Vi har stadig en stor udfordring foran os for, at få en bedre økonomi. Det er afgørende, at der udvises økonomisk ansvarlighed således, at vi kan få genoprettet et stabil økonomisk driftsgrundlag og en robust kassebeholdning.

Jeg vil gerne rose og sige tak til de mange medarbejdere, der hver dag gør hvad de kan for, at få orden på økonomien. Det ville være en umulig opgave uden Jer.

Med disse ord vil jeg ønske alle rigtig god læselyst.

Holbæk den 4. april 2018

Christina Krzyrosiak Hansen
Borgmester

3 Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har den 4. april 2018 aflagt årsregnskabet for 2017 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 4. april 2018


Christina Krzyrosiak Hansen
Borgmester


Rasmus Bjerregaard
Kommunaldirektør

4 Regnskabet med tilhørende bemærkninger

4.1 Generelle bemærkninger til regnskabet

Kommunalbestyrelsen har i sit møde d. 17. januar 2018 vedtaget en ny styrelsesvedtægt gældende fra 2018 og i den forbindelse er der oprettet et nyt udvalg ligesom de fleste udvalg har fået andet navn, og der er ændret i deres ansvarsområde.

Regnskabet for 2017 aflægges dog efter den gamle udvalgsstruktur og med de gamle benævnelser, da ændringen først er gældende fra 2018. Bevillingerne er ligeledes givet af kommunalbestyrelsen til den gamle struktur.

4.1.1 Økonomisk overblik for Holbæk Kommune

Året 2017 har været præget af en genopretning af Holbæk Kommunes dårlige økonomi. Hvis ikke der var blevet bremsset op, ville kommunen højst sandsynligt været blevet sat under administration.

Administrationen er blevet beskåret, herunder er en afdeling (Strategi og Udvikling) blevet nedlagt.

Der har været stor fokus på at overholde budgettet for 2017, med de indarbejdede besparelser.

Derfor er merudgifter på et område i høj grad blevet finansieret ved budgetreduktioner på andre områder.

Stop for ikke kontraktbundne anlægsopgaver, hvilket har ført til, at kommunens bygninger ikke er renoveret og nye anlæg ikke er igangsat i det omfang, som det oprindeligt var forventet

Holbæk Kommune kom ud af 2017 med et bedre driftsresultat end forventet og en større kassebeholdning end oprindeligt budgetteret.

Resultatet blev et samlet overskud på 85 mio. kr., mod budgetlagt et underskud på 8,4 mio.kr.

Den primære årsag til overskuddet er et mindre forbrug på driften (merforbruget på forsørgelsesudgifter modsvarer af et større mindre forbrug på serviceudgifter), lavere nettoanlægsudgifter, større lånoptagelse, mindre udgifter på finansforskydninger, der har dog været mindre indtægter på skatter og generelle tilskud samt merudgifter til renter og afdrag på lån.

Driftsudgifter

De samlede driftsudgifter beløber sig til 3.936,7 mio. kr., hvilket er 16,7 mio. kr. mindre end det oprindelige budget.

På serviceudgifterne er der et mindre forbrug på Økonomiudvalget (administrationen, besparelse på puljer m.m.), Udvalget "Aktiv hele Livet – Sundhed og Omsorg" (sundhedsområdet, ældreområdet dog merudgifter på voksen-specialområdet), Udvalget "Klima og Miljø" (miljø, ejendomme og veje), Udvalget "Uddannelse og Job" (10. klasse og ungdomsskolen, voksenspecialområdet, uddannelse og beskæftigelse) og Udvalget "Kultur, Fritid og Fællesskab" (stort set på alle områder).

På Udvalget "Læring og Trivsel for Børn og Unge" er der dog et merforbrug på folkeskolen, SFO, bidrag til statslige og private skole og på tilskud til private pasningsordninger, men et mindre forbrug til børn og unge med særlige behov.

På forsørgelsesområdet er der merudgifter til dagpenge, førtidspension, kontanthjælp, løntilskud og til ressourceforløb/jobafklaringsforløb m.m.

Anlæg

De afholdte anlægsudgifter er 19,6 mio.kr. højere end forventet, og samtidig har der været diverse forskydninger mellem projekterne.

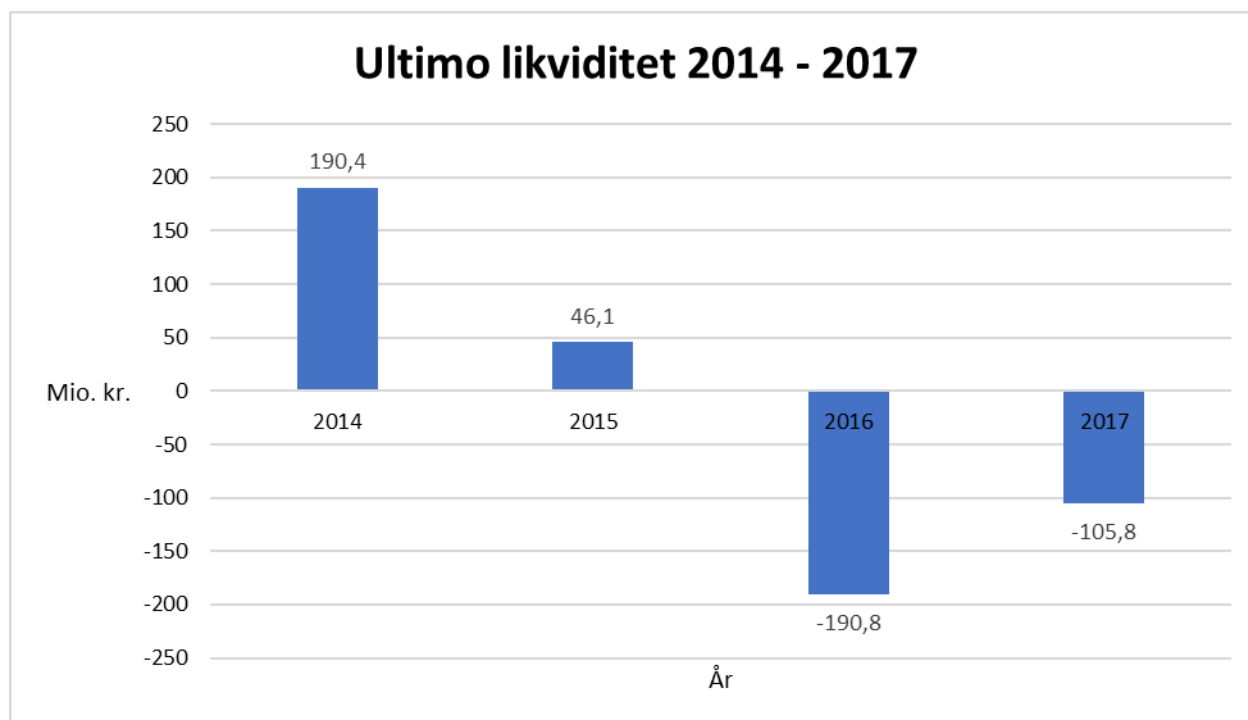
Til de samlede byggemodningsudgifter (incl. havnen) har der været udgifter for i alt 4,9 mio.kr., men til gengæld har køb/salg af grunde og ejendomme givet en nettoindtægt på -75,2 mio.kr.

Finansiering

Den samlede finansiering (lånoptagelse, afdrag på lån, finansforskydninger) påvirker resultatet i positiv retning med 37,5 mio.kr. (lånoptagelse/byggecredit) i forhold til det oprindelige budget. Merudgifter til afdrag på lån er finansieret af finansforskydninger.

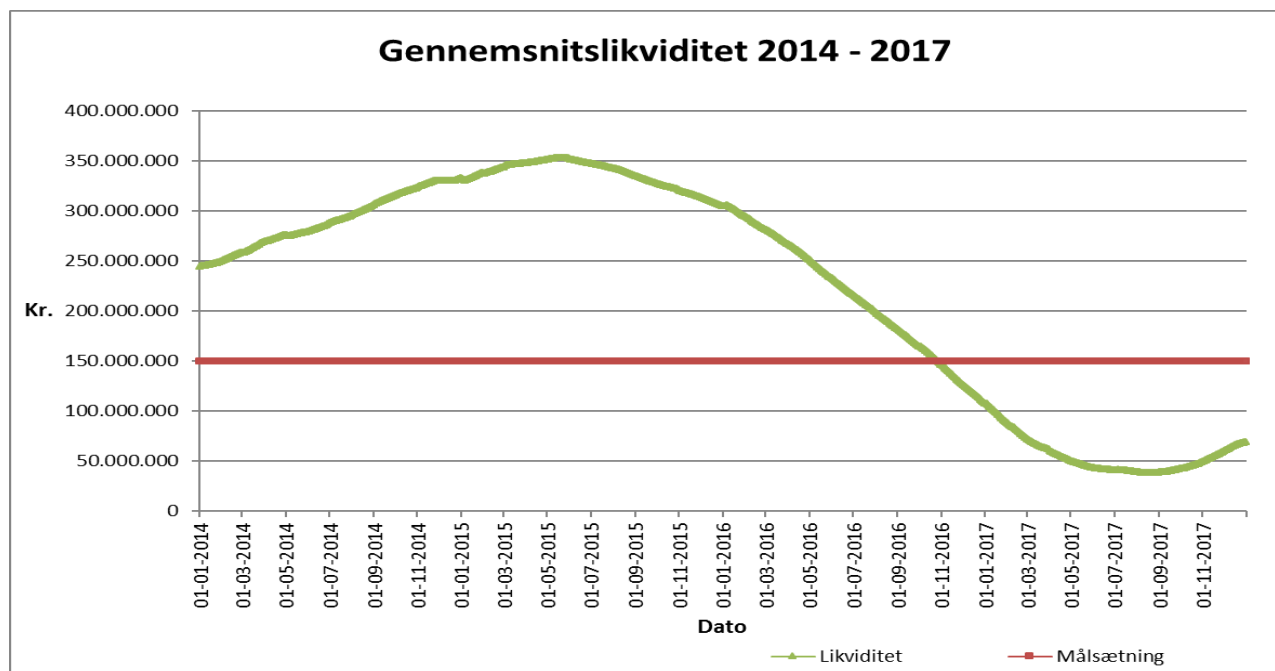
Likviditet

Primo 2017 var kommunens kassebeholdning – 190,8 mio.kr. (negativ). Ved årets udgang var den -105,8 mio.kr. (negativ), hvilket er en forbedring på 85 mio.kr.



Som det fremgår af ovenstående er likviditeten faldet fra 190,4 mio.kr. ultimo 2014 til -105,8 mio.kr. (negativ) ultimo 2017 eller et samlet fald på 296,2 mio.kr.

Kommunens gennemsnitlige kassebeholdning er faldet fra 245 mio.kr. primo 2014 til 69,4 mio.kr. ultimo 2017 eller et fald på 176 mio.kr. siden 2014.



Den gennemsnitlige kassebeholdning var 1.1. 2017 på 108,3 mio.kr. og var medio august 2017 faldet til laveste på 38,9 mio.kr., men på grund af forbedringen i kommunens økonomi i 2017 steg den til 69,4 mio.kr. pr. 31.12.2017.

4.1.2 Regnskabsopgørelse og finansieringsoversigt med noter

Note	Regnskabsopgørelse		Regnskab 2017	Opr.	Korr.	
	Beløb i mio.kr.			Budget 2017	Budget 2017	Budget - Regnskab 2017
	A. DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE					
	INDTÆGTER					
	Skatter	-3.077,9	-3.074,0	-3.076,2	1,7	-2,2
	Generelle tilskud, mv.	-1.133,8	-1.122,0	-1.127,0	6,8	-5,0
1	Indtægter i alt	-4.211,7	-4.196,0	-4.203,3	8,5	-7,3
	DRIFTSUDGIFTER					
3	Service	2.774,7	2.758,1	2.717,8	-56,9	-40,3
	- Økonomiudvalget	456,4	436,2	417,3	-39,1	-18,9
	- Udvalget "Læring og Trivsel for Børn og Unge"	1.051,7	1.050,4	1.062,8	11,1	12,4
	- Udvalget "Aktiv Hele Livet - Sundhed og Omsorg"	797,0	801,3	790,4	-6,7	-10,9
	- Udvalget for Klima og Miljø	143,1	136,4	134,3	-8,8	-2,1
	- Udvalget "Uddannelse og Job"	212,3	218,6	202,2	-10,1	-16,4
	- Udvalget "Kultur, Fritid og Fællesskab"	114,2	115,2	110,8	-3,4	-4,4
4	Forsørgelsesudgifter	919,7	953,3	961,6	41,9	8,4
	- Udvalget "Læring og Trivsel for Børn og Unge"	7,4	7,4	8,8	1,4	1,4
	- Udvalget "Aktiv Hele Livet - Sundhed og Omsorg"	-11,3	-13,0	-19,7	-8,5	-6,7
	- Udvalget "Uddannelse og Job"	923,6	958,9	972,5	48,9	13,6
5	Medfinansiering af sygehusene					
	- Udvalget "Aktiv Hele Livet - Sundhed og Omsorg"	259,0	259,0	257,3	-1,7	-1,7
2	Driftsudgifter i alt	3.953,4	3.970,4	3.936,7	-16,7	-33,6
6	RENTER M.V.	16,2	16,2	19,1	2,9	2,9
7	RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT	-242,1	-209,4	-247,4	-5,3	-37,9
	ANLÆGSUDGIFTER					
	Økonomiudvalget	-73,4	90,7	28,2	101,5	-62,5
	Udvalget "Læring og Trivsel for Børn og Unge"	38,7	38,7	30,7	-7,9	-7,9
	Udvalget "Aktiv Hele Livet - Sundhed og Omsorg"	22,0	22,6	21,4	-0,6	-1,3
	Udvalget for Klima og Miljø	53,5	60,6	13,7	-39,8	-46,8
	Udvalget "Kultur, Fritid og Fællesskab"	100,4	100,4	66,7	-33,6	-33,6
	Sum anlæg	141,2	312,9	160,8	19,6	-152,1
	Byggemodningsudgifter (incl. havnen)	2,2	2,2	4,9	2,7	2,7
	Køb / salg af grunde og ejendomme	-2,2	-16,7	-75,2	-73,0	-58,5
8	Anlægsudgifter i alt	141,2	298,4	90,5	-50,7	-207,9
	B. FORSYNINGEN					
	Drift og anlæg for affaldsområdet	-7,2	-7,2	-2,0	5,2	5,2
	Mellemværende affaldsområdet (konto 85914)	7,2	7,2	2,0	-5,2	-5,2
	Forsyning i alt	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	C. RESULTAT I ALT					
		-100,9	89,0	-156,8	-55,9	-245,9

Finansieringsoversigt		Opr. Budget	Korr. Budget	Regnskab	Opr. Budget - Regnskab	Korr. Budget - Regnskab
Beløb i mio.kr.		2017	2017	2017	2017	2017
C. Årets resultat jf. regnskabsopgørelsen		-100,9	89,0	-156,8	-55,9	-245,9
D. FINANSIERING						
	Låneoptagelse	-31,0	-95,6	-55,0	-24,0	40,6
	Byggecredit	0,0	0,0	-12,3	-12,3	-12,3
	Afdrag på lån	61,0	61,0	64,9	3,9	3,9
	Finansforskydninger	79,3	89,2	74,2	-5,1	-15,0
9	Finansiering i alt	109,3	54,6	71,9	-37,5	17,3
10	E. Regnskabsresultat herefter (c+d)	8,4	143,6	-85,0	-93,4	-228,5
F. LIKVIDE AKTIVER						
	Primo 2017			-190,8		
	Regnskabsresultat (-forbrug/+tilgang)	-8,4	-143,6	85,0		
	Kursregulering					
G. LIKVID KAPITAL ULTIMO				-105,9		

Der kan forekomme afvigelser i summer, hvilket skyldes afrundinger

- 1) Regnskabet viser en mindre nedgang af de samlede indtægter på 8,5 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Dette skyldes primært en midtvejsregulering af beskæftigelsestilskuddet og statstilskuddet for 2017. Herudover har der været tilbagebetaling af for meget opkrævet grundskyld. Budgettet er i løbet af året blevet tilrettet denne ændring.
- 2) De samlede driftsudgifter blev 16,7 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 143,6 mio.kr. mindre end måltallet for Holbæk Kommune.

Forbruget af serviceudgifter er 56,9 mio. kr. mindre end oprindeligt budgetteret. Mindre forbruget stammer fra

- Økonomiudvalget politikområde Administration (reduktion af de administrative afdelinger og en mindre del af den generelle reservepulje er ikke brugt)
- Udvalget "Aktiv Hele Livet – Sundhed og Omsorg" politikområderne Sundhed 3 mio.kr. (kommunal genoptræning og sundhedsfremme/forebyggelse), og Ældre (pleje og omsorg) viser et mindre forbrug på 22 mio.kr. hvorimod Voksenspecialområdet (forebyggende indsats for ældre og handicappede, tilbud til voksne med særlig behov) viser et merforbrug på 18 mio.kr.
- Udvalget for "Klima og Miljø" politikområderne Miljø og planer, Ejendomme (drift og vedligeholdelse af kommunens ejendomme) og Kommunale veje og havnen
- Udvalget "Uddannelse og Job" politikområderne Ungdomsskolevirksomhed og 10. klasse, Voksenspecialområdet (forebyggende indsats til børn/unge og tilbud til voksne med særlige behov) og Uddannelse og beskæftigelse (løn til forsikrede ledige og personer med særlige uddannelsesordninger)
- Udvalget "Kultur, fritid og Fællesskab" Kultur og Fritid (stort set på alle områder)

Udvalget "Læring og Trivsel for Børn og Unge" har et merbrug på politikområderne Skoler (folkeskoler, SFO og bidrag til statslige og private skoler), Almene dagtilbud (tilskud til private pasningsordninger), Børn med særlige behov har et mindre forbrug, som er medgået til finansiering af merforbruget til Skoler og Almene dagtilbud.

- 4) Der har været et merforbrug på 41,9 mio. kr. på *forsørgelsesudgifter*. Merudgifterne er til dagpenge forsikrede ledige, førtidspension, sygedagpenge, kontanthjælp, løntilskud og til ressourceforløb/jobafklaringsforløb.
- 5) Udgifter til regionen, for *medfinansiering af sygehusene*, har været på 257,3 mio.kr. imod forventet 259 mio.kr. Det svarer til en mindre udgift på 1,7 mio.kr.
- 6) Der har været større renteudgifter til kommunens lån m.m. på 2,9 mio.kr. end forventet.
- 7) *Den strukturelle balance (resultat af primær drift)* viser herefter et driftsoverskud på -247,4 mio.kr. imod forventet -242,1 mio.kr. - det vil sige en forbedring i forhold til budgettet på 5,3 mio.kr.
- 8) I 2017 var der oprindeligt budgetteret (incl. omplaceringer) til *anlægsudgifter* på i alt netto 141,2 mio.kr. I løbet af 2017 blev udgifterne hævet til 298,4 mio.kr. som følge af tillægsbevillinger samt overførsler fra 2016 til 2017.

I forhold til det oprindelige budget har der på anlæg været et merforbrug på 19,6 mio. kr.

Anlægsudgifterne er bl.a. anvendt til energirenovering af kommunens bygninger og renovering af skoler, daginstitutioner, ældreboliger, haller, administrationsbygninger m.m. Herudover er der brugt penge på veje, stier, broer, gadelys, byfornyelse, Skovvejens Skole Nr. Jernløse afd., OPP projektet i Tølløse (Tysinge have med tilhørende servicearealer), servicearealer Søbæk Have, renovering af køkken på plejehjemmet Stenhusvej, Holbæk Sportsby, renovering af Holbæk Havn og Orø Havn.

Til byggemodning af diverse udstykninger har der været udgifter på 4,9 mio.kr. Salg af grunde og ejendomme har netto givet en indtægt på -75,2 mio.kr. Samlet set har byggemodning og køb/salg af jord og ejendomme givet en indtægt på -70,3 mio.kr.

Salgsindtægterne stammer hovedsageligt fra salg grunde Holbæk Have, Torpet, Aurovej, Udby, Barnekowparken, Børstenbindervej, Bødkervej, grund til Tysinge Have, Karré 3 og 5 på Holbæk Havn. Desuden er ejendommene på Ringstedvej 3 – Mørkøv, Hovedgaden 38 - Undløse, Sofievej 3 – Holbæk, Sneppevej 11 - Jyderup, Sejergårdsvej 26 – Tølløse, Engvang 2 – Holbæk, Holbækvej 102 – Jyderup, Anneberg Parken, Wegenersminde – Holbæk, og Samsøvej 48 – Holbæk solgt. I salgsindtægterne er fratrukket diverse salgsomkostninger m.m.

- 9) Den samlede *finansiering* (lånoptagelse, afdrag på lån, finansforskydninger) har givet en udgift på 71,9 mio.kr. imod en forventet udgift på 109,3 mio.kr. Det svarer til en forbedring på 37,5 mio.kr. Det skyldes,
 - a. Lånoptagelse incl. byggekredit til finansiering af OPP byggeriet i Tølløse (Tysinge Have) på 67,3 mio.kr. imod forventet 31 mio.kr. Det skal hertil bemærkes, at der i marts 2017 blev optaget et lån på 34 mio.kr. til finansiering af anlægsudgifter i 2016. Før 2016 måtte kommunen hjemtage lån på baggrund af et skøn (eventuelt for meget hjemtaget lån i et år blev modregnet næste års lånoptagelse), men på grund af ændrede regler fra ministeriet, må lånet først optages, når udgifterne har været afholdt. I marts 2018 er der optaget et lån på 13 mio.kr., som skal finansiere afholdte anlægsudgifter i 2017.
 - b. Der har været 3,9 mio.kr. mere i afdrag på lån end forventet ved budgetlægningen.
 - c. Finansforskydninger. Under finansforskydninger indgår udgifter til indskud i Landsbyggefonden, deponering vedr. Holbæk Sportsby, tilgodehavende hos borgerne, gæld til leverandørerne og mellemregning mellem årene. Mindre udgiften på 5,1 mio.kr. skyldes hovedsageligt at udgiften til indskud i Landsbyggefonden på 20 mio.kr. er udskudt til senere, samtidig er deponering vedr. Holbæk Sportsby blevet 17 mio.kr. mindre end forventet (skal afholdes i 2018). Herudover er tilgodehavende ved salg af fast ejendom steget med 30 mio.kr. Tilgodehavendet vil indgå i 2018.
 - 10) Det samlede *regnskabsresultat* udviser et overskud på 85 mio.kr. imod et budgetlagt underskud på 8,4 mio.kr. Dette svarer til en samlet forbedring på 89,7 mio.kr.
-

4.1.3 Beskrivelse af indtægter og udgifter

Indtægter

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

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

Udgifter

Holbæk Kommunes udgifter består af drifts- og anlægsudgifter.

Driftsudgifterne består af udgifter til

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

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

Forsyningsområdet

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

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

5 Uddybende bemærkninger

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

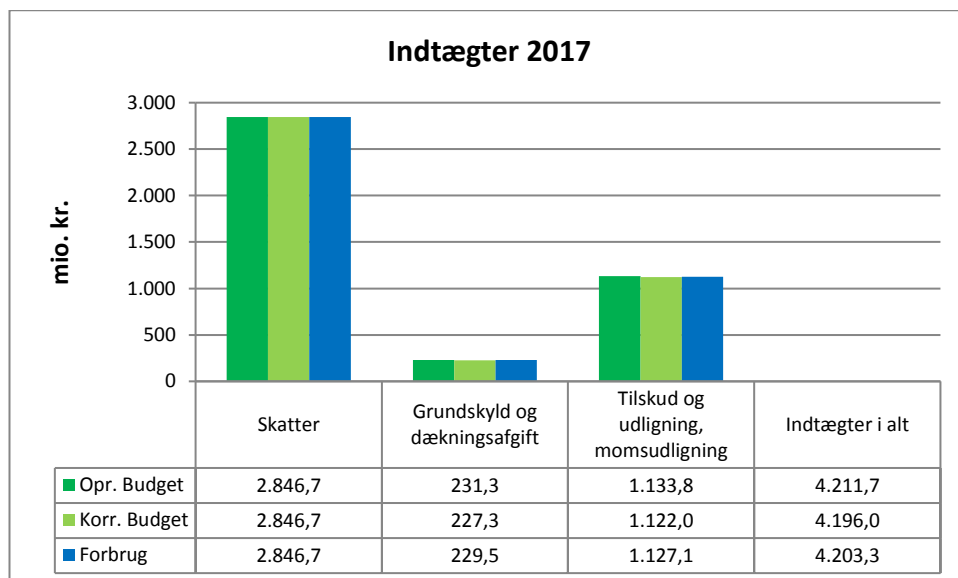
5.1 Regnskabsopgørelse og finansieringsoversigt

Regnskabsopgørelse	Opr. Budget 2017	Korr. Budget 2017	Regnskab 2017
Beløb i mio.kr.			
A. DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE			
INDTÆGTER			
Skatter	-2.846,6	-2.846,7	-2.846,7
Grundskyld	-231,3	-227,3	-229,5
Tilskud og udligning	-1.133,8	-1.122,0	-1.127,1
Indtægter i alt	-4.211,7	-4.196,0	-4.203,3
DRIFTSUDGIFTER			
Økonomiudvalget	456,5	436,2	417,3
- Politikområde 1 - Politisk organisation	11,5	13,5	11,0
- Politikområde 2 - Administration	437,2	414,9	399,0
- Politikområde 14 - Erhverv	7,8	7,8	7,3
Udvalget "Læring og Trivsel for Børn og Unge"	1.059,1	1.057,8	1.071,6
- Politikområde 4 - Skoler	615,7	616,8	624,4
- Politikområde 5 - Almene dagtilbud	266,8	265,5	273,6
- Politikområde 6 - Børn med særlige behov	176,6	175,5	173,6
Udvalget "Aktiv Hele Livet" – Sundhed og Omsorg"	1.044,7	1.047,2	1.028,0
- Politikområde 7 - Sundhed	313,3	310,7	304,0
- Politikområde 8 - Ældreområdet	451,8	437,8	428,8
- Politikområde 9 – Voksenspecial, ASU	279,6	298,7	295,2
Udvalget for Klima og Miljø	143,1	136,4	134,4
- Politikområde 10 - Miljø og Planer	10,6	10,4	9,8
- Politikområde 11 - Ejendomme	19,8	13,9	15,8
- Politikområde 12 - Kommunale veje og trafik	112,7	112,1	108,8
Udvalget "Uddannelse og Job"	1.135,9	1.177,5	1.174,7
- Politikområde 4 – Ungdomsskolevirksomhed og 10. klasse, UJ	22,2	23,0	18,1
- Politikområde 6 – Unge med særlige behov, UJU	52,0	53,3	51,7
- Politikområde 9 – Voksenspecial, UJU	182,5	185,5	177,2
- Politikområde 13 - Uddannelse og Beskæftigelse	879,2	915,7	927,7
Udvalget "Kultur, Fritid og Fællesskab"	114,2	115,2	110,8
- Politikområde 15 - Kultur og Fritid	114,2	115,2	110,8
Driftsudgifter i alt	3.953,4	3.970,4	3.936,7
RENTER M.V.	16,2	16,2	19,2
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT	-242,1	-209,4	-247,4
ANLÆGSUDGIFTER			
I alt ex energi og byggemodning mv.	121,5	293,2	153,4
Energirenovering	19,7	19,7	7,4
Byggemodning og køb/salg	0,0	-14,5	-70,3
Anlægsudgifter i alt	141,2	298,4	90,5
B. FORSYNINGEN			
Drift og anlæg for affaldsområdet	-7,2	-7,2	-2,0
Mellemværende affaldsområdet (konto 85914)	7,2	7,2	2,0
Forsyning i alt	0,0	0,0	0,0
C. RESULTAT I ALT	-100,9	89,0	-156,8

Finansieringsoversigt		Opr. Budget 2017	Korr. Budget 2017	Regnskab 2017
Beløb i mio.kr.				
D. FINANSIERING				
Låneoptagelse		-31,0	-95,6	-55,0
Afdrag på lån		61,0	61,0	64,9
Byggekredit		0,0	0,0	-12,2
Finansforskydninger		79,3	89,2	74,2
Finansiering i alt		109,3	54,6	71,9
E. Regnskabsresultat herefter (c+d)				
		8,4	143,6	-85,0
F. LIKVIDE AKTIVER				
Primo 2017				-190,8
Regnskabsresultat (-forbrug/+tilgang)		-8,4	-143,6	85,0
Kursregulering				0,0
G. LIKVID KAPITAL ULTIMO				
				-105,8

Der kan forekomme afvigelser i sommer, hvilket skyldes afrundinger

5.2 Indtægter



5.2.1 Skatter

Ved budgetlægningen for 2017 valgte Holbæk Kommune at selvbudgettere udskrivningsgrundlaget. Der blev budgetlagt med et udskrivningsgrundlag på 11.253 mio. kr.

De samlede skatteindtægter på 2.846,7 mio. kr. består af indtægter fra kommunal indkomstskat på 2.824,4 mio. kr., selskabsskat og skat af dødsboer.

5.2.2 Grundskyld og dækningsafgift

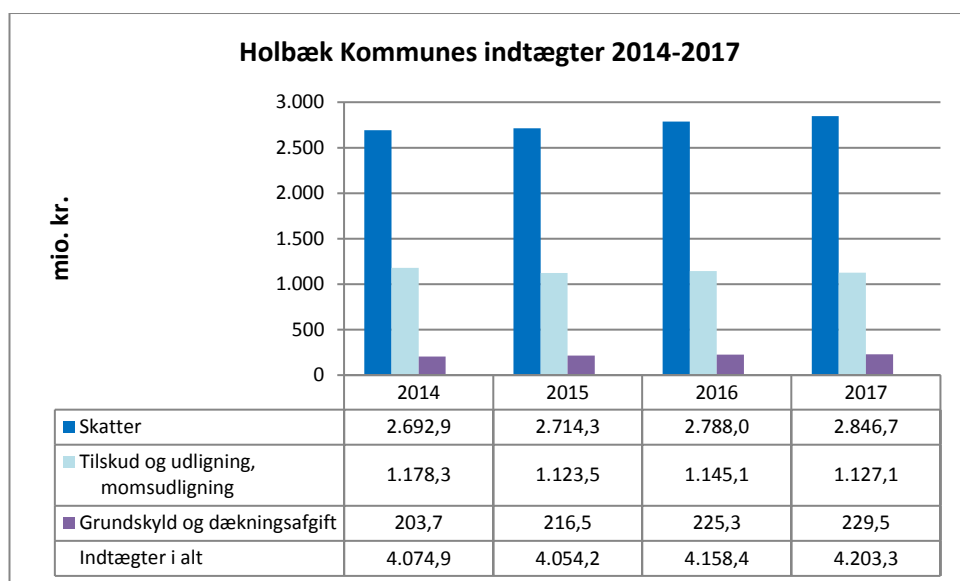
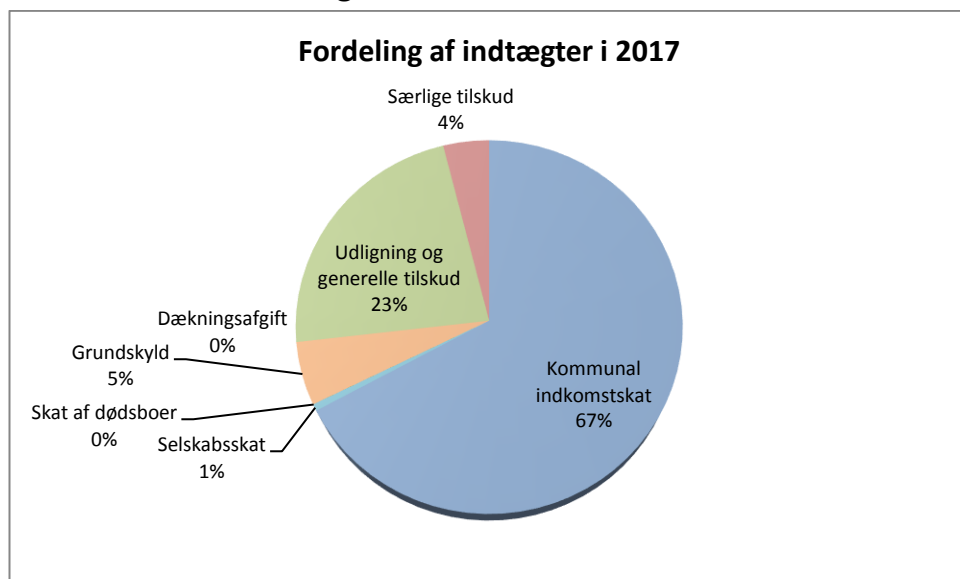
Der er en afvigelse på 1,7 mio. kr. som skyldes tilbagebetalinger af grundskyld til borgerne på grund af ændringer i grundværdier. Kommunens indtægt fra grundskyld var i 2017 på 222,2 mio. kr. og herudover blev kommunen kompenseret med 7,4 mio. kr. for fastfrysningen af grundskylden.

5.2.3 Tilskud og udligning

På tilskud og udligning er der en afvigelse på 6,7 mio. kr. Denne er sammensat af en midtvejsregulering der samlet set reducerede indtægterne fra tilskud og udligning med 12,8 mio. kr., samt indtægter der ikke var regnet med ved

budgetlægningen på samlet -6,0 mio. kr. Disse indtægter var henholdsvis en efterregulering af medfinansiering af sygehusene på -4,4 mio. kr. og kompetenceudviklingsmidler til lærerne i forbindelse med tilskuddet til folkeskolerne på -1,6 mio. kr.

5.2.4 Historisk udvikling

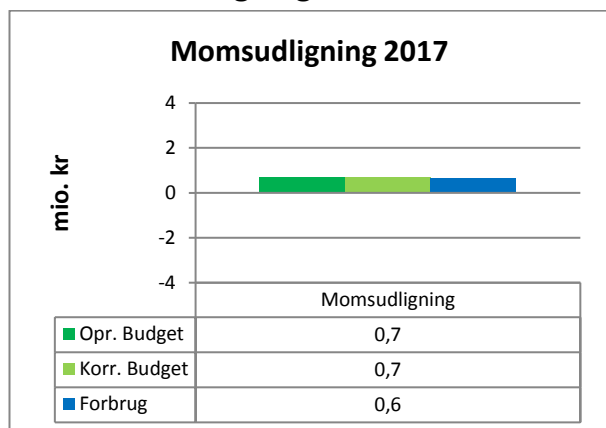


Skatterne er steget fra 2.692,9 mio. kr. i 2014 til 2.846,7 mio. kr. i 2017. Det er en stigning på 154,1 mio. kr. svarende til 5,7 %.

Tilskud og udligning er faldet fra 1.178,3 mio. kr. i 2014 til 1.127,1 mio. kr. i 2017. 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 4.074,9 mio. kr. til 4.203,3 mio. kr. i 2017. Det er en stigning på 128,4 mio. kr., svarende til 3,2 %.

5.2.5 Momsudligning



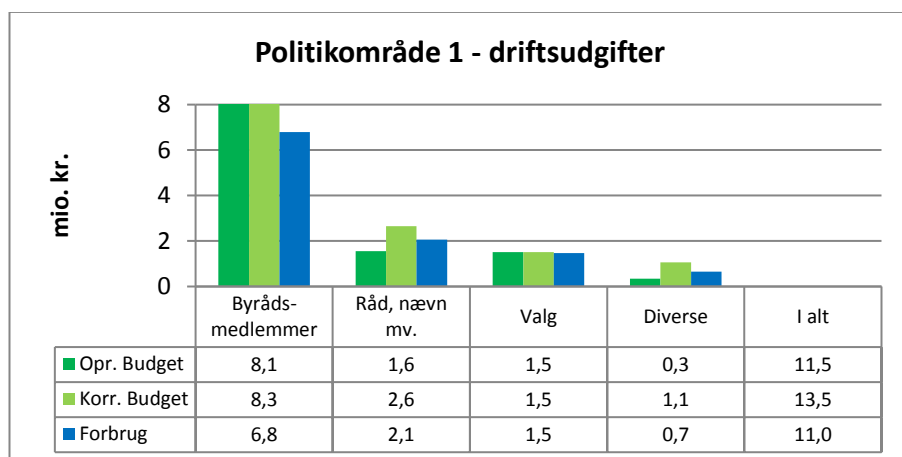
Udgiften på 0,6 mio. kr. er tilbagebetaling af momsandel (7,5%) af huslejeindtægter på art 7.1. Kommunen skal tilbagebetale momsandelen, da de får momsen af udgifterne til driften af udgifterne godtgjort.

5.3 Bemærkninger til driftsudgifterne

5.3.1 Politikområde 1 – Politisk organisation

I forhold til det oprindelige budget 2017 viser regnskab 2017 et mindre forbrug på 0,5 mio. kr.

Budget og forbrug for regnskabsåret 2017



Kommunalbestyrelsen

I november udbetalte staten et tilskud til stigning i vederlag til hele kommunalbestyrelsen. Kommunalbestyrelsen vedtog dog allerede i starten af 2017, at det kun var borgmesterens løn som skulle stige.

Råd, nævn, mv.

Tidligere har kommunens skoler administreret de faste tilskud til lokalområderne. I løbet af året er både årets tilskud samt overførslerne fra 2016 blevet udbetalt til lokalområderne som fremover selv skal administrere deres tilskud.

Valg

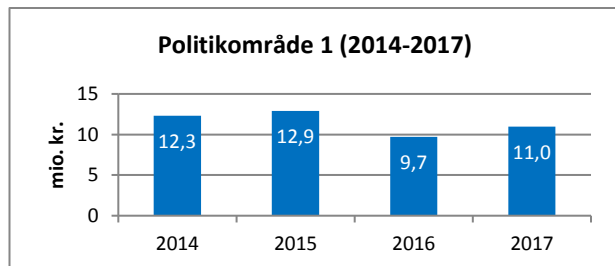
Der blev i 2017 afholdt det allerede planlagte kommunal- og regionsvalg.

Diverse

Puljerne omkring frivillighed og fællesskab er i løbet af 2017 samlet på politikområdet for at skabe et bedre overblik. Der har dog været tilbageholdenhed med at udbetale midler fra puljerne for at forbedre kommunes økonomi.

Historisk udvikling

Tabellen er opgjort i 2017-priser.



Den stigning der er i forbruget fra 2014 til 2015, skyldes flere forskelligt rettede elementer, dels at der blev afholdt 2 separate valg i 2015. Derudover var der afsat en pulje til Demokratiekperimentariatet samt til forøgede udgifter med baggrund i ændringer i styrelsesvedtægter og vederlagsbekendtgørelsen, der har givet en stigning i vederlag til kommunalbestyrelsesmedlemmer.

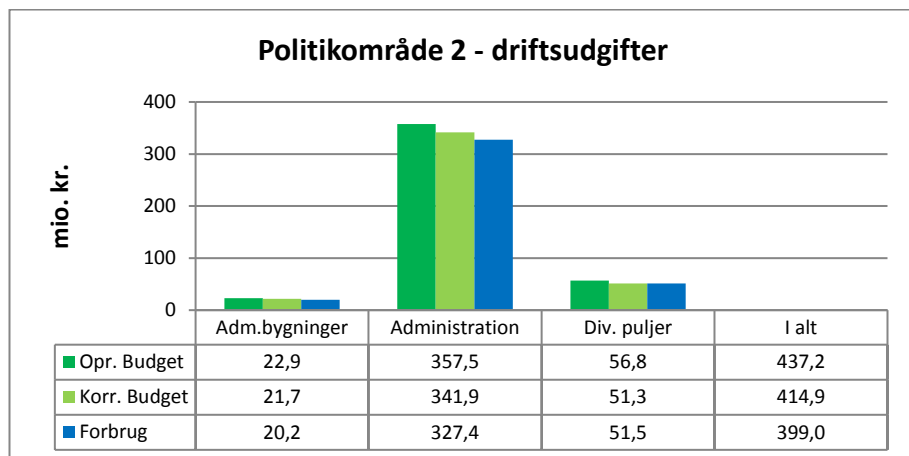
I 2016 blev der ikke afholdt valg og derfor er resultatet lavere end de to foregående år.

5.3.2 Politikområde 2 – Administration

I forhold til det oprindelige budget 2017 viser regnskab 2017 et mindre forbrug på 38,2 mio. kr.

Den største del af mindre forbruget kommer fra området Administration.

Budget og forbrug for regnskabsåret 2017.



Administrationsbygninger

Der ses et mindre forbrug på 2,7 mio. kr. på administrationsbygningerne. Dette skyldes den nødvendige opbremsning i kommunens forbrug "Indkøb med omtanke".

Administration

På Administrationen ses et mindre forbrug på 30,1 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. I løbet af 2017 er der givet tillægsbevillinger på -15,6 mio. kr. inklusive overførslerne fra 2016. Afvigelsen kommer både fra mindre- og merforbrug på forskellige områder.

I 2017 har organisationen arbejdet med at reducere udgifterne og løse de udfordringer som er opstået. I dette arbejde har Administrationen arbejdet med både Indkøb og ansættelse med omtanke og det er derfra den største del af mindre forbruget fremkommer.

Der har været en generel opbremsning i ansættelser og alle nyindkøb er vurderet kritisk i forhold til om de kunne udsættes. I denne forbindelse er indkøb og udskiftning af IT-netværk, PC-er og PC-skærme udsat. Der har også været et mindre forbrug på Trepartsmidler (kompetenceudvikling), som dels er opstået fordi aktiviteter er udsat, men også fordi der generelt er færre som har benyttet sig af muligheden for efteruddannelse.

Et andet værktøj til at nedsætte forbruget er tilbageholdelse med udbetaling af sygedagpengerefusioner/arbejdsgiverrefusioner.

I forhold til oprindeligt budget viser regnskabet en mindre indtægt på 0,7 mio. kr. vedrørende overhead, bygningsafskrivning m.v. Det skyldes dels en reduktion af budgetterne for de takstfinansierede institutioner som har den konsekvens, at der er et mindre indtægtsgrundlag at beregne overhead af, dels at nogle institutioner er fraflyttet kommunalt ejede ejendomme – Lokalerokaden – og derfor kan der ikke opkræves dækning til forrentning og afskrivning af bygningerne.

Herudover beregnes en andel af anlægsbudgettet til aflønning af medarbejdere som varetager administrative opgaver, som styrer anlægsprojekterne. Medarbejderne aflønnes på driftsbudgettet. Der er i 2017 gennemført færre projekter end forventet og derfor har indtægten til at dække denne udgift været mindre end forventet, der har derfor været et 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 2017 blev afsat kr. 5,8 mio. svarende til en takst på kr. 1.160 pr. medarbejder. Den faktiske gennemsnitspris har i 2017 været kr. 2.246,44.

Diverse puljer mm.

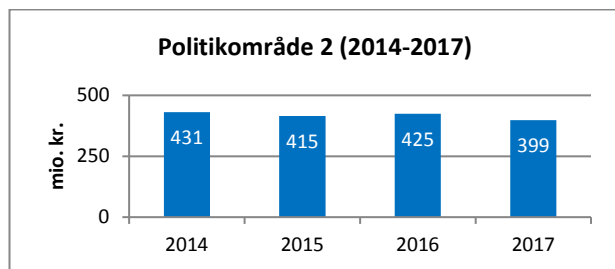
Der er et mindre forbrug i forhold til det oprindelige budget, det skyldes primært de omplaceringer, der er foretaget fra de generelle reserver og Barselpuljen; der er blandt andet omplaceret fra Vækstpuljen og fra Digitaliseringspuljen. Dette er puljer som der ikke er direkte forbrug på, de fordeles altid ud i organisationen i løbet af budgetåret.

Der er et merforbrug på arbejdsskader som stammer fra, at mange arbejdsskadesager er afgjort i løbet af året som følge af Arbejdsskadestyrelsen har øget antallet af afgørelser. Der har ikke været flere arbejdsskadesager end tidligere.

Der er desuden et merforbrug på tjenestemænd, som opstår fordi mange ansatte på folkeskoleområdet er gået på pension.

Historisk udvikling

Tabellen er opgjort i 2017-priser.



Faldet fra 2014 til 2015 kommer fra en række reduktioner af Administrationen på tværs af hele organisationen. Reduktionerne er sket på baggrund af effektiviseringer samt omstillinger fra "Holbæk i fællesskab".

Fra 2015 til 2016 ses en stigning i forbruget, som er sammensat af forskellige mer- og mindre udgifter. I 2016 har der været mindre forbrug på flere områder med baggrund i "Indkøb med omtanke" samt det 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.

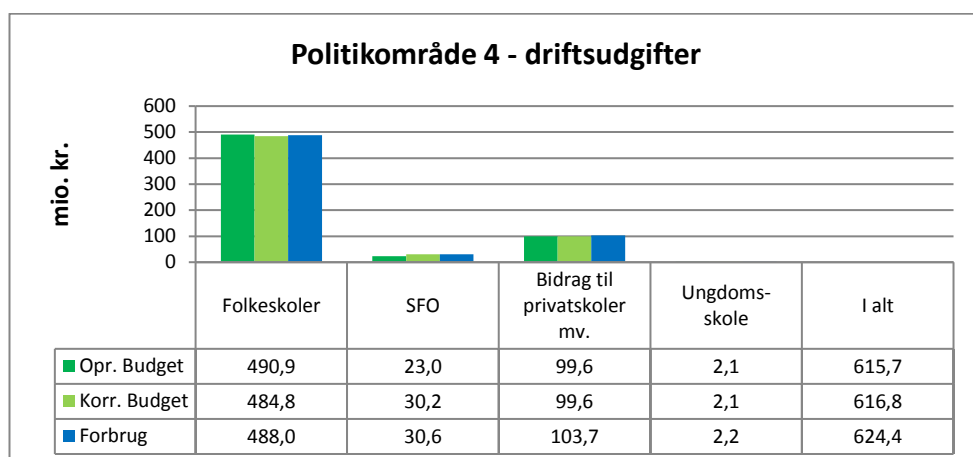
Der har været en generel stigning i bygningsomkostningerne, og samtidig er udgifterne til drift af Seminaret flyttet til Økonomiudvalget.

En anden årsag til udgiftsstigningen er en omplacering af lønmidler, så der nu er budgetplaceret korrekt i henhold til den autoriserede kontoplan, og endelig har der været et merforbrug på kantinedriften.

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 – Skoler

Budget og forbrug for regnskabsåret 2017



På politikområde 4 var der i alt et merforbrug på 8,7 mio. kr. i forhold til oprindelige budget. Merforbrug skyldes primært et merforbrug på 4,1 mio. kr. på Bidrag til privatskoler mv., et mindre forbrug på folkeskoler på ca. 3 mio.kr. og et merforbrug på SFO'erne 7,6 mio.kr.

Folkeskoler

Den største post på politikområde 4 vedrører folkeskoleområdet udgifter til de 4 skoleområder, hvilke indeholder både almen- og specialundervisning og befordring. Der var et mindreforbrug på folkeskoleområdet ca. 3 mio. kr. i forhold til oprindelige budget, da de efterlevede forventningen til "ansættelse og indkøb med omtanke".

De 4 skoleområder har haft store udfordringer med at overholde budgettet specielt på specialundervisningsdelen. Der har fra 2014 og frem været indarbejdet budgetreduktioner på specialundervisning. De 4 skoleområder har fortsat udfordringer med at reducere antallet af visiterede årspersoner i samme takt som budgetreduktionerne.

SFO

SFO'erne havde i 2016 et mindre forbrug som er overført til 2017. De overførte midler har bevirket at budgettet på SFO'erne kunne overholdes. Fra oprindelig budget er der omplaceret 5,5 mio.kr. til almen folkeskole.

Bidrag til privatskoler mv.

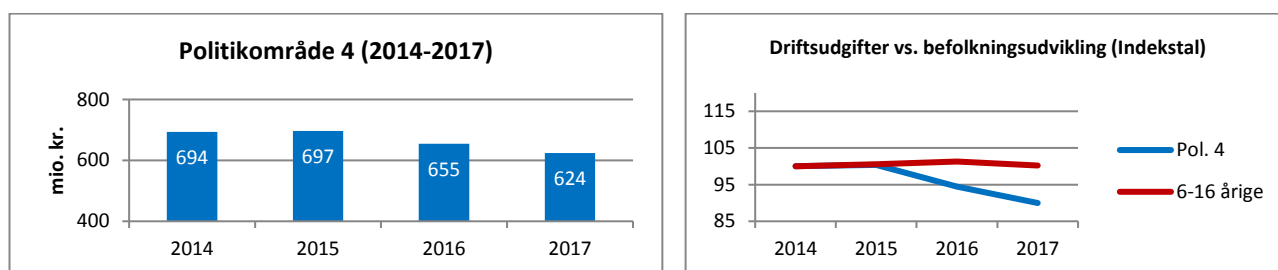
Merforbruget på bidraget til privatskoler mv. er på 4,1 mio. kr. Det skyldes, at antallet af elever var højere end forudsat i budgettet.

Ungdomsskole

Samlet set et merforbrug på 0,1 mio. kr.

Historisk udvikling

Tabellerne er opgjort i 2017-priser.

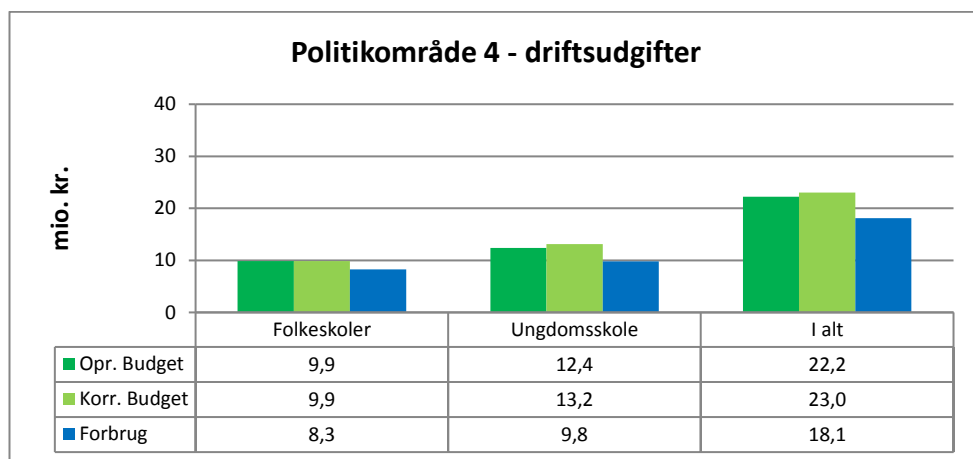


Der var fra 2014 til 2015 en stigning i driftsudgifterne på skoleområdet grundet den nye skolereform fik helårseffekt. Fra 2015 til 2016 var der et fald på driftsudgifterne på 6% og driftsudgifterne faldt igen fra 2016 til 2017 med 4,7%, hvilket skyldes budgetreduktioner på hovedsageligt Folkeskoler. Befolkningsudvikling for aldersgruppen 6-16 årige har været konstant. Jf. tabellen nedenfor er tendensen, at elevtallet er på folkeskolerne er faldende og stigende på privatskolerne

Elevtal	2014	2015	2016	2017
Folkeskoler	6.662	6.597	6.505	6410
Privat	3.010	3.301	3.321	3438

5.3.4 Politikområde 4 – Ungdomsskolevirksomhed og 10. klasse, UJU

På politikområde 4 var der et mindre forbrug på 4,1 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. I forhold til det korrigerede budget er der et mindre forbrug på 4,9 mio. kr. Mindre forbruget skyldes indkøb og ansættelse med omtanke samt tilførte budgetmidler i 2015, som skulle anvendes de kommende tre år frem til og med 2017.

Budget og forbrug for regnskabsåret 2017**Folkeskoler**

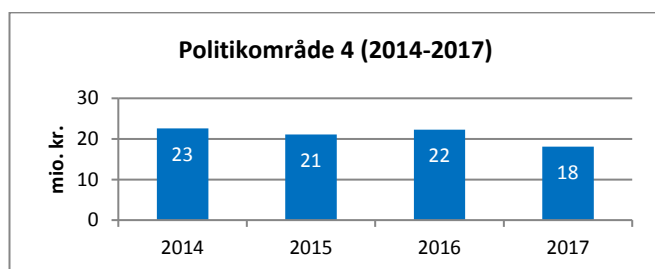
Der er et mindre forbrug i 10. klasse, 10+, modtagerklassen og Ungdomsklassen på 1,6 mio. kr. både i forhold til det oprindelige og korrigerede budget. Mindre forbruget skyldes indkøb- og ansættelse med omtanke, og for specialskoletilbud skyldes det også, at der har været flere elever end estimeret. Det betyder flere indtægter end forventet.

Ungdomsskole

Samlet set er der et mindre forbrug på fritidsklub, ungdomsskoler SSP, Holbæk Uddannelsescenter HUSC samt projekter på 2,6 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget og 3,4 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Mindre forbruget skyldes hovedsageligt indkøb- og ansættelse med omtanke, som betød at man udskød flere tiltag i 2017. Derudover er der tilført budgetmidler i 2015 (fordelt over 3 år) samt eksterne projektmidler, som skal overføres til 2018.

Historisk udvikling

Tabellen er opgjort i 2017-priser.

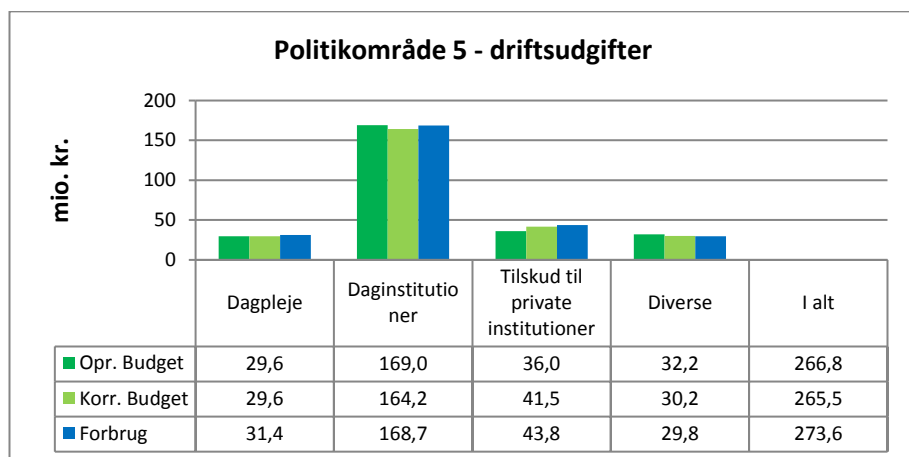


Samlet set har indsatsen og tilførte midler til området været konstante de seneste 4 år med mindre budgetreduktioner. Det forventes at opgaverne på området tilpasses løbende, og at tilbud skal tilrettes til det der efterspørges. Medio 2017 overtog området modtagerklassen, kan dog ikke ses i budgettet, da udgifter og indtægter opvejer hinanden.

I 2018 er der brugt færre midler end de forrige år, hvilket skyldes den særlige økonomiske situation, som Holbæk kommune stod i, som betød opbremsning med indkøb og ansættelser. Derudover blev der skruet ned for igangsættelse af tiltag for at hjælpe til at nedbringe udgifterne.

5.3.5 Politikområde 5 – Almene dagtilbud

Budget og forbrug for regnskabsåret 2017



Dagpleje

Området dækker udgifter til den kommunale dagpleje, privat dagpleje og privat børnepasning. I forhold til den oprindelige bevilling, er der et merforbrug på 1,8 mio. kr. I forhold til 2016 er der i 2017 et fald i antal børn i dagplejen svarende til cirka 2 %.

I 2017 er der i gennemsnit passet 3,5 barn pr. dagplejer, hvor niveauet i 2016 var 3,4 barn pr. dagplejer. Merforbruget kan henføres til lønmidler og udgifter til fripladser.

Daginstitutioner

Budgettet indeholder udgifter til drift af kommunens dagtilbudsdistrikter og børnehuse. I forhold til den oprindelige bevilling er der et mindre forbrug på 0,3 mio. kr.

Følgende forhold påvirker budgettet og forbruget

- Antallet af børn faldt fra 3.209 enheder, som var forudsat i oprindeligt budget, til 3.178 i løbet af 2017¹. Dette svarer til et fald på cirka 1%.

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 7,8 mio. kr. Merforbruget skyldes, at antallet af børn steg fra 601 enheder, som var forudsat i oprindeligt budget, til 763 i løbet af 2017. Dette svarer til en stigning på cirka 27%.

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

Efter budget 2017 blev vedtaget, åbnede en af de eksisterende private institutioner, op for en ny vuggestue, med plads til 50 enheder. Derudover skete der en større vækst i aldersgruppen 0-5 år end forudsat i befolkningsprognosen. Dette ramte primært de private institutioner, som gjorde at der var en markant forskel fra udgangspunktet i antal enheder, til faktiske antal enheder ultimo 2017.

Diverse

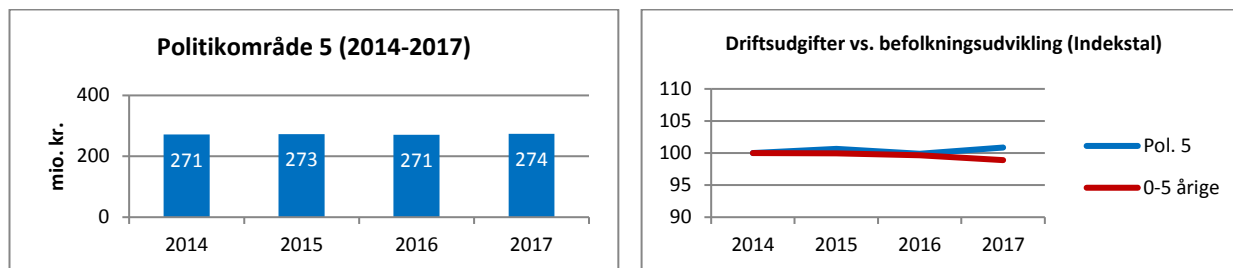
På Fælles formål er der udgifter til søskenderabat, køb/salg af pladser i andre kommuner, ressourcepædagoger og andre udgifter til særlig støtte, som ligger hos Børnekonulentcentret, PA-elever og centrale udviklingspuljer (politiske puljer).

I forhold til den oprindelige bevilling er der et merforbrug på 2,4 mio. kr. Merforbruget skyldes følgende:

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

Historisk udvikling

Tabellerne er opgjort i 2017-priser.



Forbruget er steget med 3 mio. kr. over fire år fra 2014 til 2017, hvilket ses på ovenstående figur til venstre. I figuren til højre følger den røde (antal 0-5 årige) og blå kurve (årsforbrug) hinanden, hvilket hænger sammen med at der er pris x mængde på området, hvor budgettet reguleres efter antal børn, og dermed skulle forbruget, gerne følge samme mønster.

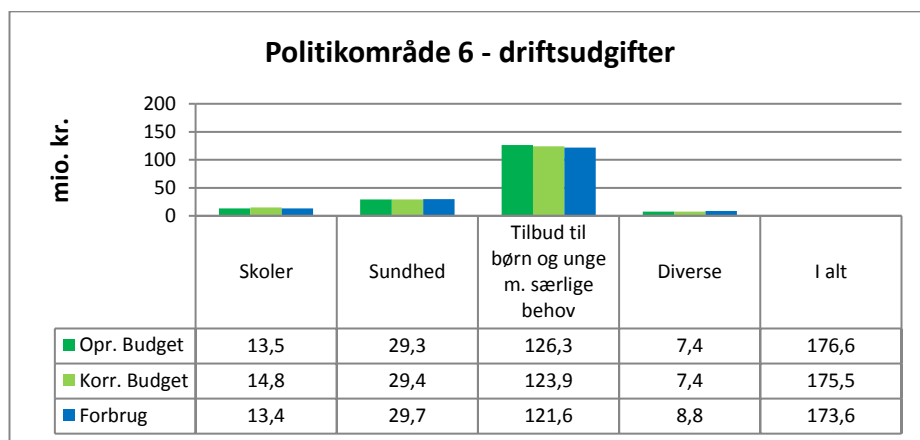
Nedenstående tabel viser udviklingen i antallet af 0-5 årige i Holbæk Kommune.

Børnetal	2014	2015	2016	2017
0-5 årige	4.164	4.162	4.149	4.118

Antal 0-5 årige er faldet med 1,1% fra 2014 til 2017, hvilket ses af ovenstående tabel.

5.3.6 Politikområde 6 – Børn, unge og familier med særlige behov

Budget og forbrug for regnskabsåret 2017



I regnskabsåret er der på politikområde 6 i alt et mindre forbrug på 3 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.

Skoler

Skoleområdet på politikområde 6 består hovedsageligt af Pædagogisk Psykologisk Rådgivning (PPR), som er en del af Børnekonsulentcentret. Derudover dækker området dele af Børnespecialcenter 2 og nogle mindre projekter. På denne begrænsede andel af politikområdet er der et mindreforbrug på ca. 0,1 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.

Sundhed

Sundhedsområdet på politikområde 6 består af Tandplejen, Sundhedsplejen, og den politiske udviklingspulje til sundhedsfremme. På tværs af området er der et merforbrug på 0,4 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget, og det kan i overvejende grad forklares med at

- Tandplejen har et merforbrug på 0,2 mio. kr. og det skyldes forsat vanskeligheder med at rekruttere specialtandlæger. Tandplejen har én fastansat på deltid, og to konsulenter tilknyttet, til at varetage den samlede opgave. Udgiften til konsulenterne er dyrere end fastansatte.
- Sundhedsplejen har et merforbrug på 0,2 mio. kr.

Tilbud til børn og unge med særlige behov

På myndighedsområdet er der et mindre forbrug på 4,7 mio. kr. Området er primært knyttet til Børneindsatsen som tager sig af børn og unge med særlige behov. Derudover dækker området en andel af Børnespecialcenteret og Undløse Skole – og Behandlingshjem.

Der er følgende væsentlige forklaringer på udsving indenfor området

- Der er et samlet mindre forbrug på anbringelsesområdet på 1,5 mio.kr., bestående af merforbrug på døgninstitutioner, og mindre forbrug på plejefamilier og opholdssteder. Dette skyldes bl.a. indførelse af en ny vederlagsmodel til plejefamilier.
- Der er på det forebyggende område et mindre forbrug på 3,1 mio.kr. som primært ligger på aflastningsordninger og projektet "En god start".

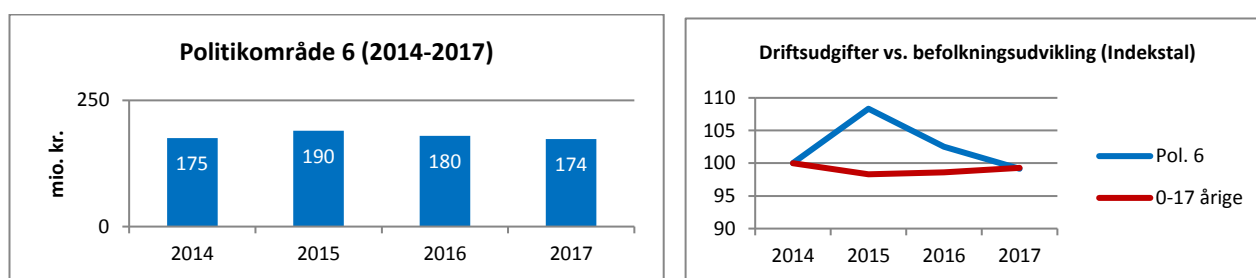
Diverse

Merforbruget på diverse udgør 1,4 mio. kr. Området er også primært knyttet til Børneindsatsen. Diverse dækker over indtægter fra centrale refusionsordninger, rådgivningsinstitutioner og sociale formål, samt særlige dagtilbud og klubber. Der er følgende væsentlige forklaringer på udsving indenfor området

- På refusioner er der et merforbrug på ca. 0,3 mio. kr., som hænger sammen med de øgede udgifter på myndighedsområdet.
- På Særlige dagtilbud og klubber er der et merforbrug på ca. 0,3 mio.kr.
- På Sociale formål er det resterende merforbrug primært på § 41 og 42, som er Merudgiftsydelse ved forsørgelse af barn med nedsat funktionsevne og Hjælp til dækning af tabt arbejdsfortjeneste.

Historisk udvikling

Tabellen er opgjort i 2017-priser.

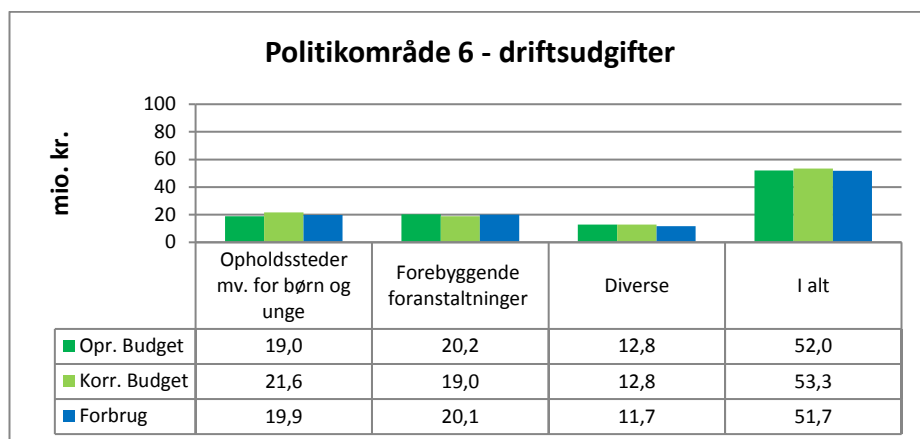


Det fremgår af søjlediagrammet, at der fra 2014 til 2017 har været den samme udgift på området. I 2015 og 2016 lå udgifterne højere med henholdsvis 15 mio. kr. i 2015 og 5 mio. kr. i 2016, i forhold til 2014 og 2017.

I diagrammet til højre, stiger den blå kurve fra 2014 til 2015, hvorefter den falder frem mod 2017, og lander på niveauet fra 2014. Den røde kurve har et mindre fald fra 2014 til 2015, hvor efter den stiger til samme niveau som 2014.

5.3.7 Politikområde 6 – Unge med særlige behov, UJU

Samlet set er der et mindre forbrug på 0,3 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget, og et mindre forbrug på 1,6 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Mindre forbruget er hovedsageligt været på opholdssteder og doms-anbragte unge.

Budget og forbrug for regnskabsåret 2017**Opholdssteder mv. for børn og unge**

Der er et merforbrug på 0,9 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget, og et mindre forbrug på 1,7 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Merforbruget er på anbringelser, men udviklingen blev vendt i løbet af året, derfor er der et mindre forbrug i forhold til det korrigerede budget.

Forebyggende foranstaltninger

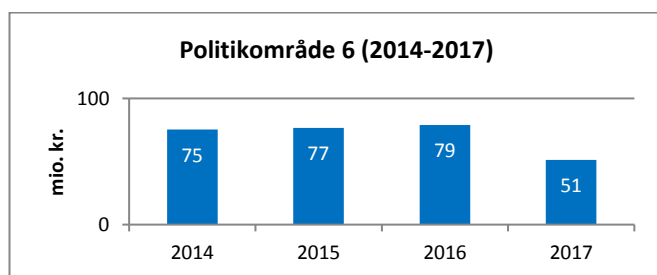
Forbrug og oprindelige budget er stort set det samme. I forhold til det korrigerede budget er der et merforbrug på 1,1 mio. kr. Der er flyttet budget fra forebyggende foranstaltninger til opholdssteder mv. for børn og unge, for at tilpasse midlerne til udviklingen.

Diverse

Der er et mindre forbrug på 1,1 mio. kr. både i forhold til det oprindelige og korrigerede budget. Mindre forbruget skyldes at der er udgifter til domsanbragte unge for 2017, som ved regnskabsafslutningen endnu ikke var modtaget. Udgifter vil i stedet komme med i regnskab 2018. Samtidig var der flere retssager som er blevet udskudt af flere omgange, som derfor betyder at udgifter ikke kommer i 2018 alligevel. Derudover er der hentet mere hjem på særlig dyre refusionsordning, end der var budgetteret.

Historisk udvikling

Tabellen er opgjort i 2017-priser.



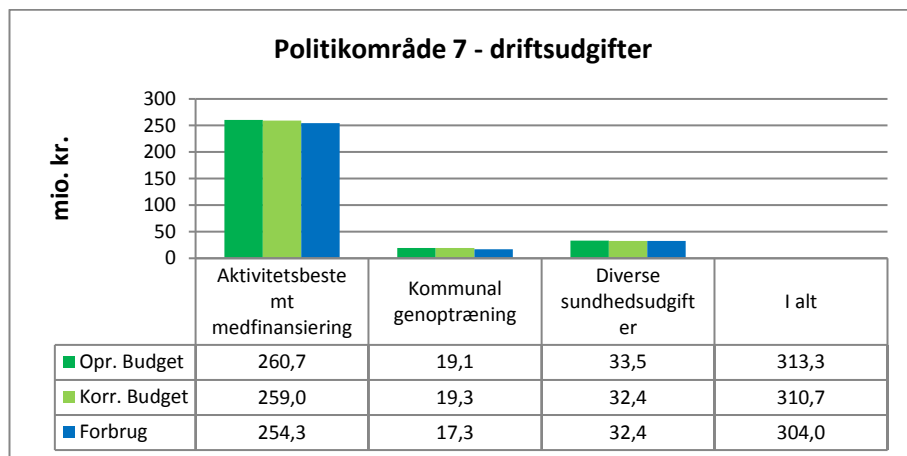
Forbruget for unge med særlige behov har de seneste 3 år været stigende, særlig efter den nye organisering fra 2015. Overgangen fra "Læring og Trivsel" til "Uddannelse til alle unge" er ændret fra det 15. år til afslutning af 9. klasse.

Det har betydet ændring i hvornår at opgaven flyttes mellem kerneopgaverne fra 2017, og dermed også udgifterne. Igennem de seneste år er der blevet arbejdet med forskellige handlingsplaner for at få reduceret udgifterne. I 2017 er det lykket at vende udviklingen, og der er igen budgetoverholdelse.

5.3.8 Politikområde 7 – Sundhed

Sundhedsområdet har bidraget med et mindre forbrug på 9 mio. kr. til den samlede løsning for udvalget. De primære årsager er et mindre forbrug på den Aktivitetsbestemte medfinansiering, samt fra driftsaktiviteter på grund af direktionens indførelse af "ansættelse- og indkøb med omtanke".

Budget og forbrug for regnskabsåret 2017



Aktivitetsbestemt medfinansiering

Der har været et mindre forbrug på den Aktivitetsbestemte medfinansiering på 6,4 mio. kr. Den kommunale Aktivitetsbestemte medfinansiering er de kommunale udgifter til det regionale sundhedsvæsen, som kommunerne betaler omkring 1/3 af.

Den primære årsag til mindre forbruget er et større fald i udgifterne fra 2016 til 2017 til Stationær Somati. Mindre forbruget er primært opstået på grund af aktiviteter udført i 2017 først vil blive afregnet i 2018. Denne betalingsforskydning er opstået på grund af implementeringen af sundhedsplatformen i hhv. Region Hovedstaden og Region Sjælland og der forventes derfor en større efterregulering i 2018.

Kommunal genoptræning

Der er et mindre forbrug på den kommunale genoptræning på 1,8 mio. kr. Den kommunale genoptræning er både de genoptræningsindsatser som ydes efter sundhedsloven (udskrivninger fra sygehusene) og træning efter service-loven (Genoptræning og Vedligeholdelsestræning).

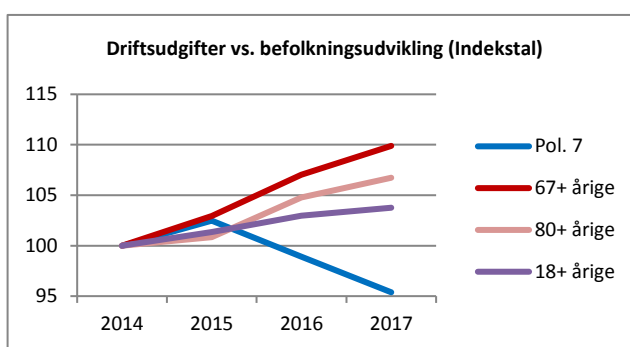
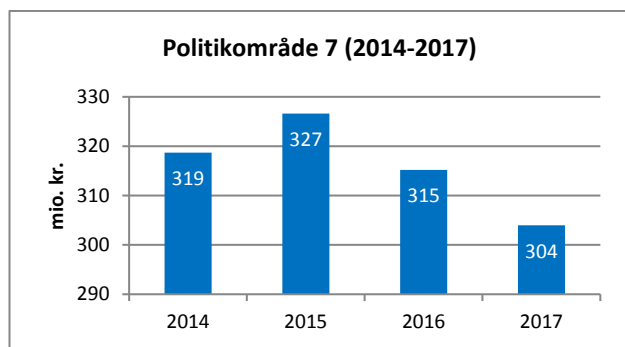
Mindre forbruget under den kommunale genoptræning kommer primært fra "indkøb- og ansættelse med omtanke". Men der ses også et mindre forbrug på både interne- og eksterne puljer, som skyldes at udgifter og aktiviteter først forventes afholdt i 2018.

Diverse sundhedsudgifter

Der har været mindre forbrug på 1,1 mio. kr. under Diverse Sundhedsudgifter, hvilket primært dækker over et mindre forbrug på hhv. Sundhedsfremme og forebyggelse, samt på Andre sundhedsudgifter. På Vederlagsfri behandling hos en fysioterapeut, har der været et merforbrug. Merforbruget skyldes en større stigning i antallet af henvisninger i 2017 end forudsat. Vederlagsfri behandling hos fysioterapeuter gives efter lægehenvi- sning af de praktiserende læger, og kommunen betaler udgiften til aktiviteten. Det er derfor ikke muligt at styre aktiviteten direkte for kommunen.

Historisk udvikling

Tabellerne er opgjort i 2017-priser.



I perioden fra 2015 til 2017 har forbruget på Sundhedsområdet været faldende, hvilket primært skyldes færre udgifter til den kommunale medfinansiering.

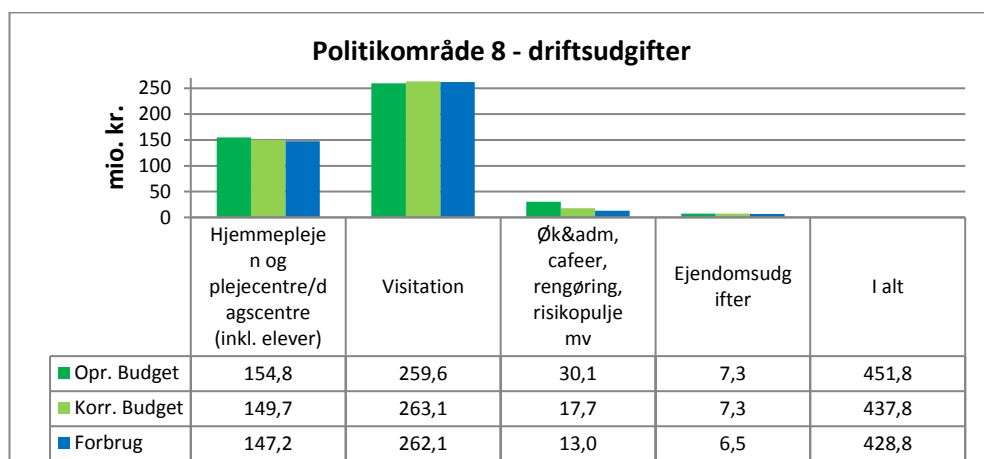
Faldet fra 2016 til 2017, skyldes primært Budgetaftalen for 2017, som indeholdt forbrugsreduktioner på hhv. Sundhedsfremme og forebyggelse, samt på den kommunale medfinansiering. Derudover har ”indkøb- og ansættelse med omtanke” medført et samlet mindre forbrug på Sundhedsområdet i 2017.

Udviklingen i befolknings sammensætningen for 80 årige er steget i perioden fra 2014 til 2017. Denne borgerkategori er den gruppe, som trækker mest på sygehjælp og de praktiserende læger. Det betyder, at området i stadig højere grad bliver udfordret økonomisk.

5.3.9 Politikområde 8 – Ældreområdet

Ældreområdet har bidraget med et mindre forbrug på 23 mio. kr. til den samlede løsning på udvalget. Mindre forbruget på Ældreområdet skyldes primært en kraftige opbremsning af forbruget, på grund af direktionsbeslutningen om ”indkøb- og ansættelse med omtanke” i 2017.

Budget og forbrug for regnskabsåret 2017



Hjemmeplejen, plejecentre, cafeer, køkkener, rengøring, dagcentre og elever

I hjemmeplejen og på plejecentrene er der et mindre forbrug på 7,6 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget og dækker over flere forskellige bevægelser på området

Kommunal hjemmepleje, specialister mv.

Den kommunale hjemmepleje leverer samlet set et mindre forbrug. Underliggende har der både været mer- og mindre forbrug. Den primære forklaring på merforbruget har været et højt forbrug af eksterne vikarer og en sen

kapacitetstilpasning i enkelte distrikter. Størstedelen af distrikterne har leveret pæne mindre forbrug på grund af et historisk lavt forbrug af eksterne vikarer, samt resultatet af indførelsen af ”indkøb- og ansættelse med omtanke”.

SOSU-Elever

Der har været et mindre forbrug i forhold til det oprindelige budget for Social- og sundhedselever på 6 mio. kr. Årsagen til mindre forbruget skyldes omlægning af uddannelseslængden, på grund af en ny uddannelsesform. Derudover skyldes mindre forbruget et meget stort frafald på efterårsholdene og problemer med interesserede ansøgere.

Kommunale plejecentre

De kommunale plejecentre og dagcentre balancerer overordnet set. Underlæggende er der både mer- og mindre forbrug. Den primære forklaring på merforbruget har været et højt forbrug af eksterne vikarer på plejehotellet. Modsat har der været mindre forbrug på Akuthjemmesygeplejen, som er opstået på grund af indførelsen af ”indkøb- og ansættelse med omtanke”. De øvrige pleje- og dagcentre balancerer.

Visitation/myndighed – Hjemmepleje, plejecentre, friplejeboliger mv.

I visitationen er der et merforbrug på 2,5 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget, afvigelsen dækker over flere forskellige bevægelser på området

De primære forklaringer på budgetafvigelsen er et merforbrug på Mellekommunale betalinger på grund af en efterregulering fra både 2016 og 2017. Der er desuden en højere afregning til Fjordstjernen, på grund af en tungere plejetyngde pr. borger end der var forudsat.

Det har været vanskeligt at anvende de statslige midler fra Klippekortordningerne til hhv. plejecentre og hjemmeplejen, mindre forbruget søges derfor overført til 2018.

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

Der har i lighed med resten af Ældreområdet været tilbageholdenhed med at igangsætte nye initiativer, dette har betydet et større mindre forbrug på Værdighedsmilliarden for hhv. 2016 og 2017 midlerne. Midlerne søges overført til 2018, hvor aktiviteterne forventes igangsat.

Under Økonomi og administration er der på grund af periodeforskydning af betalinger for licenser et mindre forbrug, hvilket udlignes når betalingen falder i 2018.

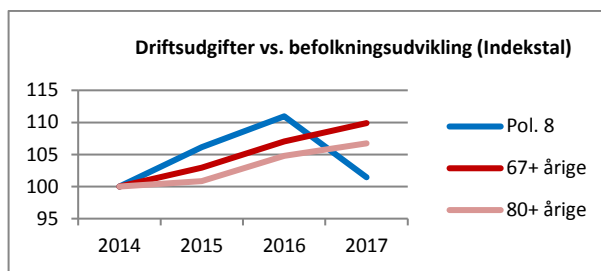
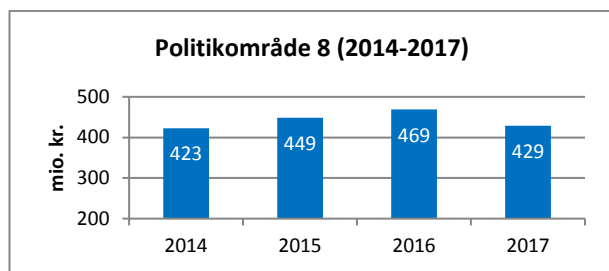
For at løse Holbæk Kommunes samlede udfordringer, samt tillade merforbrug på Voksenspecialområdet, er der under udvalget Aktiv Hele Livet – Sundhed og Omsorg oprettet en risikostyringspulje i 2017. Risikostyringspuljen består blandt andet af midler fra en stram styring efter kvalitetsstandarderne i visitationen, samt ”indkøb- og ansættelse med omtanke” på tværs af ældreområdet.

Ejendomsudgifter

Mindre forbruget på bygninger skyldes hovedsageligt, at Tysingehave afviger positivt. Budgettet var lagt forsigtigt med en forventet husleje på 2,6 mio. kr., men den endelige indtægt blev 3,5 mio. kr.

Historisk udvikling

Tabellerne er opgjort i 2017-priser



Som det fremgår af ovenstående historiske tabel, er driftsudgifterne under ældreområdet bremset op i 2017, som følge af Holbæk Kommunes økonomiske vanskeligheder.

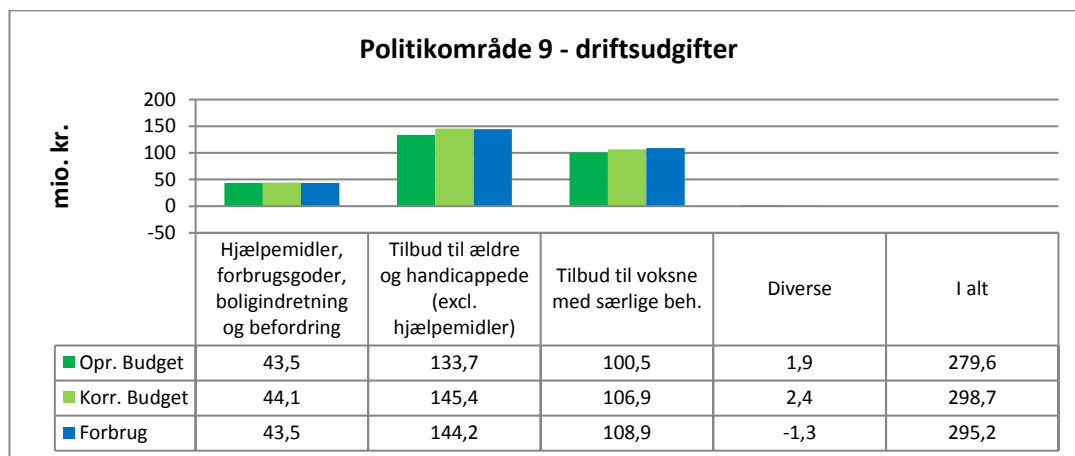
Befolkningen over 67 år og i den særlig plejkrævende aldersgruppe fra 80+ år er steget jævnt fra 2014 og frem til 2017.

De faldene udgifter på ældreområdet skal ses i lyset af, at Holbæk Kommune i sammenligning med andre kommuner har et højt serviceniveau i hjemmeplejen. F.eks. viser KØF (Kommunaløkonomisk Forum) tal fra 2018 (2016-tal), at Holbæk Kommune har en lav alder på førstegangsvisiterede borgere og at antallet af visiterede timer pr. borger er højt.

5.3.10 Politikområde 9 – Voksenspecialområdet

Voksenspecialområdet leverer et merforbrug på 15,6 mio. kr. Merforbruget skyldes i høj grad, at det har været vanskelig at reducere forbruget på Handicap- og Psykiatriområdet under myndighed, som budgetreduktionerne for 2017 ellers havde forudsat.

Budget og forbrug for regnskabsåret 2017



Hjælpe midler, forbrugsgoder, boligindretning og befording

Budgettet på hjælpe midler balancerer. Der har i 2017 været et fald i antallet af visiterede biler, samt nye momsregler på området, som har betydet at kommunerne får en større andel af momsudgifterne refunderet af staten. Dette har betydet, at det har været muligt, at omplacere budgetmidler fra Hjælpe midler til myndighed for Handicap- og Psykiatri med henblik på, at udligne områdets merforbrug.

Tilbud til voksne m. særlige behov og Tilbud til ældre og handicappede (excl. hjælpe midler)

Der har i 2017 været et merforbrug på 18,9 mio. kr. på området. Årsagen er, at det ikke har været muligt at nedbringe udgifterne på handicap- og psykiatriområdet i samme takt som budgetreduktionerne i 2017 lagde op til.

Områdets udgiftsdrivende aktiviteter er borgerstyret personlig assistance (BPA), aktivitets- og samværstilbud, beskyttet beskæftigelse, støttekontaktpersoner og botilbud.

Den primære forklaring på merforbruget skyldes et længere aftræk end forventet på det ændrede serviceniveau i 2017, da borgere på området er svært flytbare. Det ændret serviceniveau i 2017 forventes først at give effekt i 2018. Merforbruget på området afspejler sig i

- svagt stigende gennemsnitlige priser hen over 2017,
- et stigende antal borgere på tværs af området.

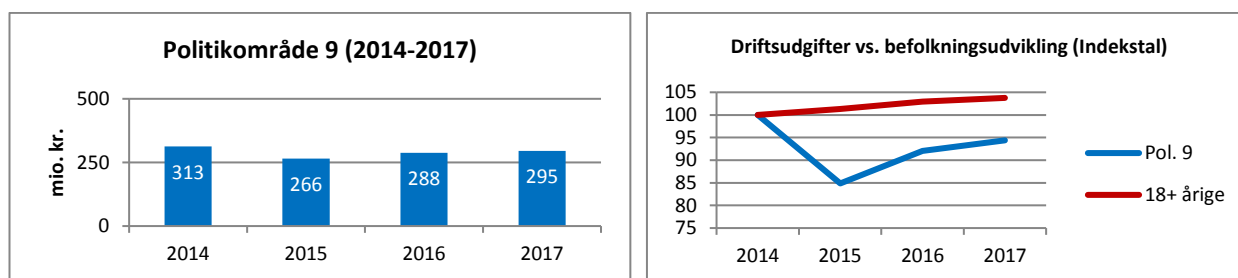
På de kommunale takstinstitutioner har der været et mindre forbrug, hvilket skyldes direktionsbeslutningen om "indkøb- og ansættelse med omtanke".

Diverse

Der har været et mindre forbrug under Diverse aktiviteter, hvilket primært skyldes, at der i forbindelse med udgiften til lukning af kommunale botilbud i 2016, er kommet en større efterregulering i 2017 fra den centrale refusionsordning vedr. særlige dyre borgere. Kommunerne bliver kompenseret for en del af udgiften af staten.

Historisk udvikling

Tabellen er opgjort i 2017-priser.



I perioden fra 2016 til 2017 er forbruget på Voksenspecialområdet steget.

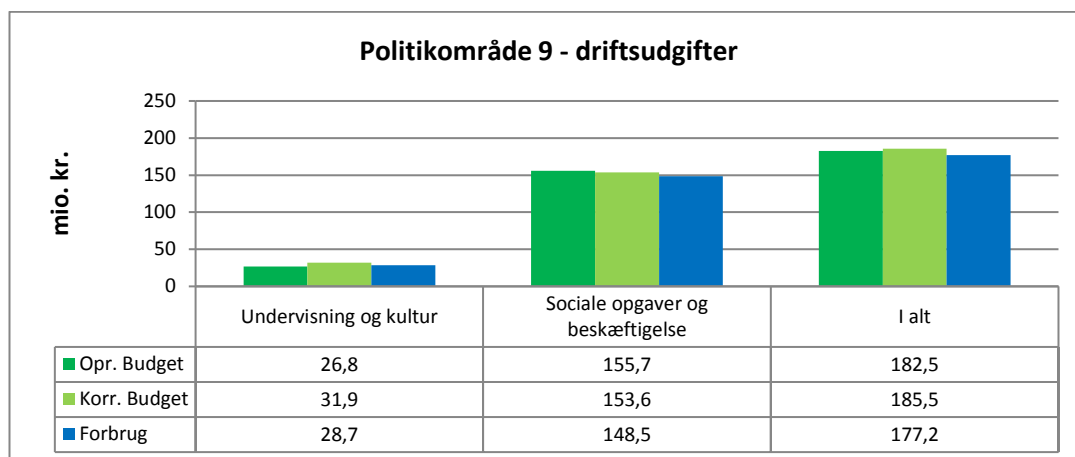
Figuren ovenfor til højre viser, at befolkningen i Holbæk Kommune på +18 år er forholdsvis stabil til svagt stigende hen over årene.

Borgere på området er meget dyre og et øget forbrug kan i nogle tilfælde skyldes en tilgang af ganske få borgere.

I perioden 2014-2015 blev det daværende Socialudvalg delt, hvilket fremgår af faldet i kurven. Stigningen igen fra 2015-2016 skyldes at socialpsykiatrien igen blev ført tilbage til Udvalget Aktiv Hele Livet – Sundhed og Omsorg.

5.3.11 Politikområde 9 – Voksenspecial, UJU

Samlet set er der et mindre forbrug på 5,3 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget, og et mindre forbrug på 8,3 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Mindre forbruget kommer fra Center for Specialundervisning hos CSU, boligsikring, midlertidige botilbud, Aktivitet og beskæftigelsestilbud, misbrug samt på ejendomme.

Budget og forbrug for regnskabsåret 2017**Undervisning og kultur**

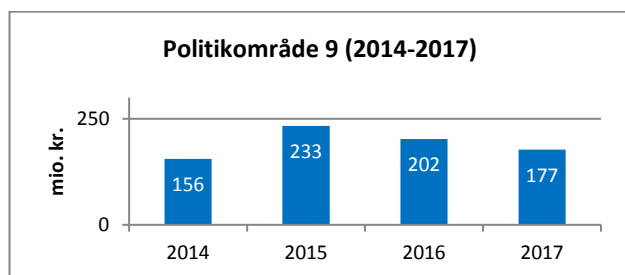
Der er et merforbrug på 1,9 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget, men et mindre forbrug på 3,2 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Forskellen mellem oprindeligt budget og korrigeret budget er overførslerne fra 2016 til 2017. Mindre forbruget i forhold til det korrigerede budget er på Center for Specialundervisning, som skyldes indkøbs- og ansættelse med omtanke. Derudover har der været flere elever end forventet, hvilket har betydet flere indtægter.

Sociale opgaver og beskæftigelse

Der er et mindre forbrug på 7,2 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget, og et mindre forbrug på 5,1 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget, som dækker over flere forskellige ydelser. Boligsikring som skyldes følgevirkning af kontanthjælpsloftet, som også sætter en grænse for hvor meget man som borger kan få i boligsikring. Driftsudgifter til ejendomme til egne tilbud har været mindre end forventet. Der er et mindreforbrug på såvel alkohol- som stofmisbrugsbehandling, både i forhold til korrigeret som oprindeligt budget. Regnskabsresultatet for midlertidige botilbud er i overensstemmelse med det oprindelige budget.

Historisk udvikling

Tabellen er opgjort i 2017-priser.



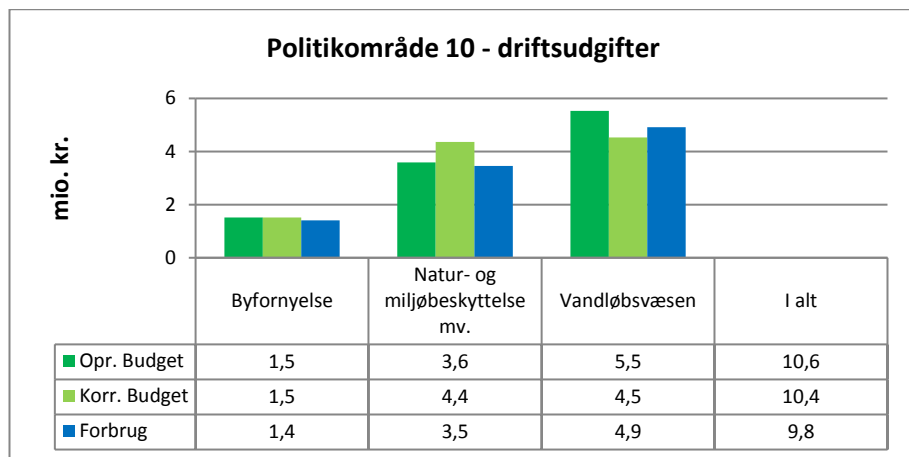
Budgettet på voksenspecialområdet er i 2016 delt som følge af nytænkning af den sociale indsats. Det betyder, at en stor del af indsatsen flyttes fra udvalget *Uddannelse og Job* til Udvalget *Aktiv hele livet*, dermed flyttes en delmængde af budgettet også i 2016. Derudover er der lagt store budgetreduktioner ind på det specialiserede område fra 2015 og frem til 2020. Det betyder, at den hidtidige praksis er under forandring.

Igennem de seneste år er der blevet arbejdet med handlingsplaner for at få reduceret udgifterne.

5.3.12 Politikområde 10 – Miljø og Planer

Området udvider et mindre forbrug på 0,8 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.

Budget og forbrug for regnskabsåret 2017



Byfornyelse

Der har været et lille mindre forbrug på området da terminsbetalingerne er faldende.

Natur- og miljøbeskyttelse mv.

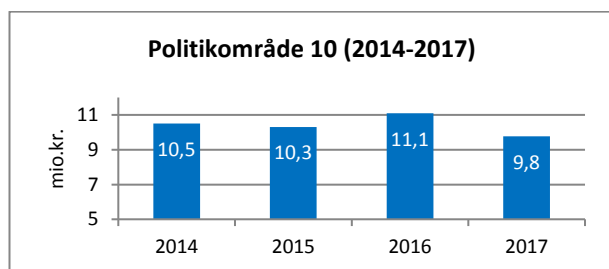
Der har været et lille mindre forbrug på området.

Vandløbsvæsen

Mindre forbrug på området på 0,6 mio. kr. skyldes et udbetalt støttebeløb til forundersøgelser til vandløbsrestaureringer samt et mindre forbrug på konsulenter i takt med at opgaverne bliver hjemtaget.

Historisk udvikling

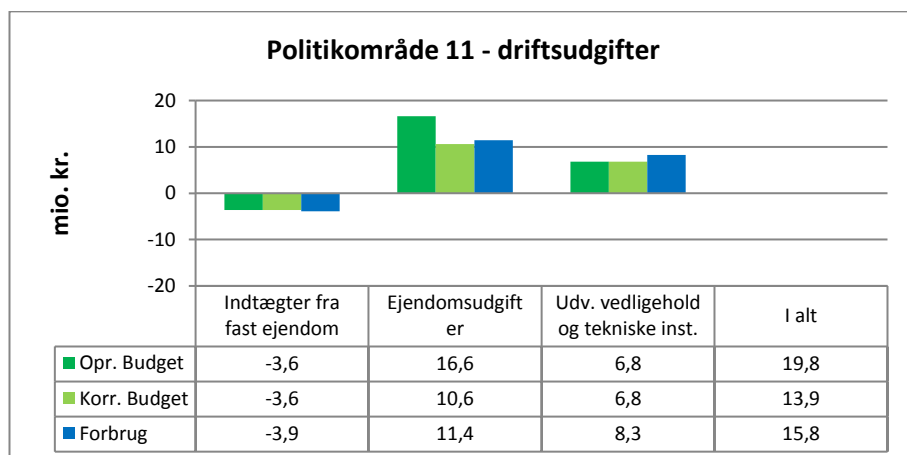
Tabellen er opgjort i 2017-priser.



Stigning i forbruget fra 2014 til 2016 på omkring 1,2 mio. kr. skyldes hovedsagelig stigning i udgifter til vandløbsadministration, derefter faldende forbrug til konsulenter på vandløbsområdet.

5.3.13 Politikområde 11 – Ejendomme

Budget og forbrug for regnskabsåret 2017



Forbruget på området er 15,8 mio. kr. mod et oprindeligt budget på 19,8 mio. kr., hvilket er et mindre forbrug på 4 mio. kr. Hovedforklaringen bygger på ren teknik, idet en del af det oprindelige budget blev flyttet ud af området. En anden forklaring er, at der er færre flygtninge end forventet, og dermed færre boligudgifter til midlertidig placering af flygtninge.

Indtægter fra fast ejendom

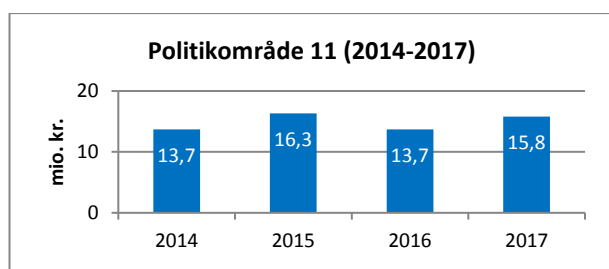
Indtægter fra fast ejendom udviser en merindtægt på 0,3 mio. kr.

Ejendomsudgifter / Udvendigt vedligehold og tekniske installationer

Forbruget har været lavt, men direktionens handleplan i starten af 2017 betød, at politikområde 11 skulle levere budget til andre områder i kommunen, hvorfor resultatet blev et merforbrug i forhold til det korrigerede budget.

Historisk udvikling

Tabellen er opgjort i 2017-priser

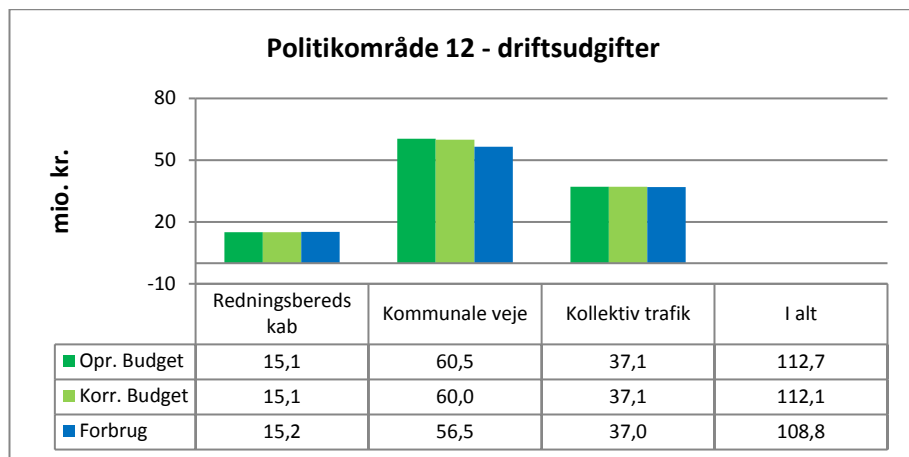


Forbruget for 2017 ligger på niveau med tidligere år, dog med variation i forbindelse med udsving i udgifter til flygtningeboliger og i forbindelse med indkøb med omtanke.

5.3.14 Politikområde 12 – Kommunale veje og trafik

Budget og forbrug for regnskabsåret 2017

Området udviser et mindre forbrug på 3,8 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.



Redningsberedskab

Redningsberedskabet balancerer, efter at Holbæk blev en del af det fælles Nordvestsjællandiske beredskab for et par år siden.

Kommunale veje

Forbruget blev 4 mio. kr. lavere end det oprindelige budget, hvilket hovedsageligt skyldes et lavt forbrug på vejvedligeholdelse som følge af indkøb og forbrug med omtanke.

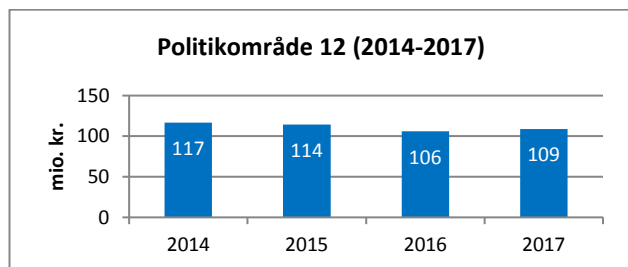
Vintertjenestens forbrug i 2017 ligger på linje med det budgetterede.

Kollektiv trafik

Bus- og færgedrift balancerer.

Historisk udvikling

Tabellen er opgjort i 2017-priser.



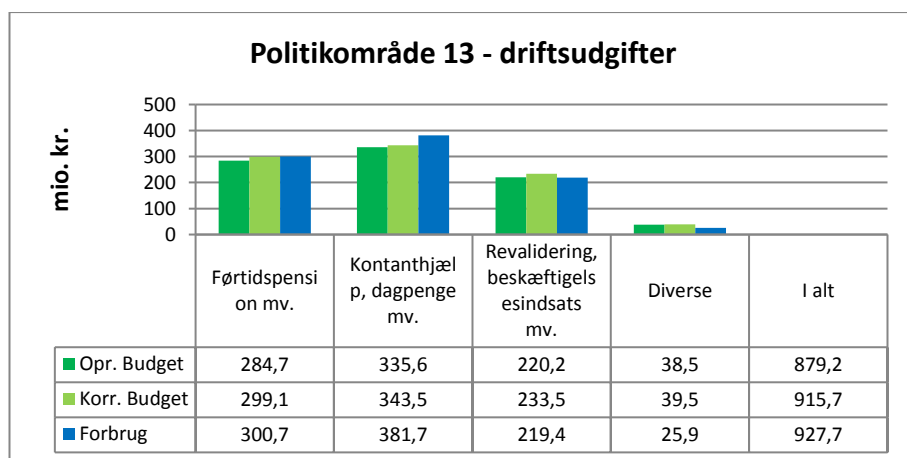
Forbruget i 2017 var som i 2016 lavt som følge af opbremsning af forbruget til at afhjælpe kommunens belastede økonomiske situation.

5.3.15 Politikområde 13 – Uddannelse og Beskæftigelse

Der har i 2017 været et merforbrug på politikområde 13 på 48,5 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Der er givet tillægsbevillinger på 36,5 mio. kr., hvorefter merforbruget er 12 mio. kr. højere end det korrigerede budget. Merforbruget er fordelt på flere forskellige ydelser, hvor sygedagpenge og A-dagpenge tegner sig for de største enkeltposter.

Merforbruget kan primært henføres til, at der ved budgetlægningen var en forventning om, at flere borgere hurtigere ville komme tilbage på arbejdsmarkedet, end der faktisk har vist sig at være. Udviklingen på de to ydelser i Holbæk kommune, har ikke fulgt udviklingen på landsplan.

Budget og forbrug for regnskabsåret 2017



Førtidspension mv.

Der er et merforbrug på udgifterne til førtidspension på 16,0 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Merforbruget skyldes primært at der har været en større tilgang til førtidspension end forudsat ved budgetlægningen. I forhold til det korrigerede budget er der et merforbrug på 1,6 mio. kr.

Kontanthjælp, dagpenge mv.

Der er merforbrug på områderne sygedagpenge, kontanthjælp og medfinansiering af A-dagpenge til forsikrede ledige på 46,1 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Resultatet kan primært henføres til de 2 ydelser, sygedagpenge samt A-dagpenge, hvor merforbruget tilsammen udgør 35 mio. kr. I forhold til det korrigerede budget er merforbruget 38,2 mio. kr.

Revalidering, beskæftigelsesindsats mv.

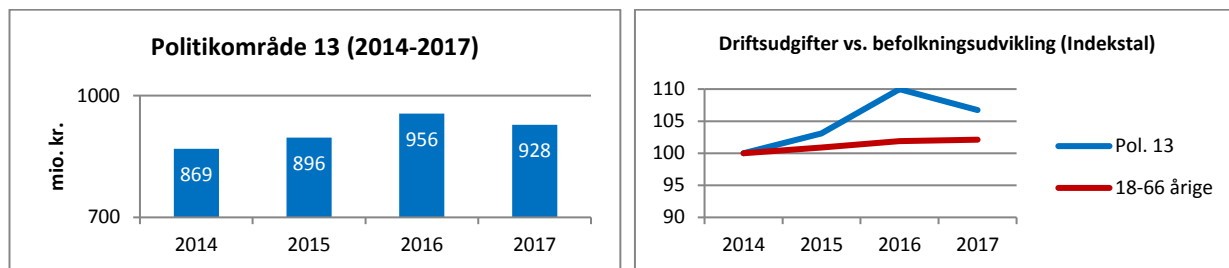
Regnskabet for 2017 er på dette område i overensstemmelse med det oprindelige budget. Der er i forhold til det korrigerede budget et mindreforbrug på 14,1 mio. kr. Mindreforbruget kan primært henføres til beskæftigelsesindsatsen, hvor der har været en opbremsning blandt andet på grund af indkøb med omtanke.

Diverse mv.

Der er et mindreforbrug på 12,6 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Dette kan primært henføres til tilbud til udlændinge. Dette skyldes at vi har modtaget færre flygtninge end vi forventede ved budgetlægningen. Vi har således haft færre udgifter på forløb under integrationsprogrammet samt introduktionsforløb, mens vi også har haft færre udgifter til integrationsydelse. Derudover har udgifterne til produktionsskole og erhvervsskolernes grunduddannelse EGU faldet.

Historisk udvikling

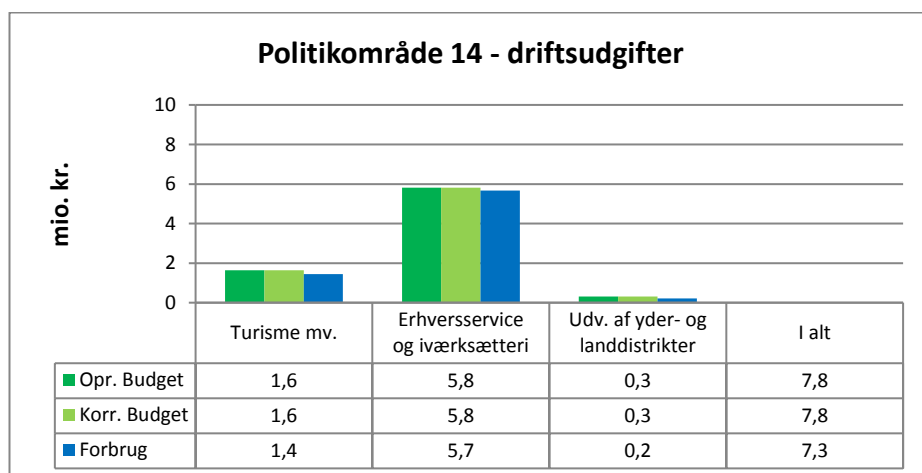
Tabellen er opgjort i 2017-priser



Ovenstående grafer viser, at stigningen i udgifterne ikke kan forklares af den bagvedliggende demografi. Forskellen i indeksberegningen mellem udgifter og befolkning er indsnævret i forhold til 2016; hvilket primært skyldes, at de samlede udgifter er faldet. Set i forhold til 2014 er udgifterne steget med 6,7 pct. mens befolkningen i den arbejdsdygtige alder blot er steget med 2,1 pct.

5.3.16 Politikområde 14 – Erhverv

Budget og forbrug for regnskabsåret 2017



Turisme mv.

Området har anvendt de budgetterede midler som planlagt. Som led i samarbejdsaftalen med Holbæk Erhvervsforum om Turisforum, er der ydet tilskud med 1,4 mio. kr. Aftalen indebærer indsats til at markedsføre Holbæk Kommune med henblik på at tiltrække flere turister, at udvikle og koordinere turismeindsatsen i kommunen - også på kultur- og fritidsområdet, så størst mulig synergi opnås - og at gennemføre arrangementer. Et ikke anvendt rammebeløb på 0,2 mio. kr. bliver overført til 2017.

Erhvervs-service og iværksætteri

Området har anvendt de budgetterede midler som planlagt. Der er givet et tilskud på 1,2 mio. kr. til Væksthus Sjælland (finansieret af DUT-midler), samt ydet tilskud på 4,5 mio. kr. til Holbæk Erhvervsforum. Tilskuddet til Holbæk Erhvervsforum dækker primært to områder "By-forum" modtog 1,8 mio. kr. til bl.a. at fremme detailhandlen i Holbæk Kommune, og til at fremme ambitionen om at udvikle Holbæk som en attraktiv handelsby. Den anden del af tilskuddet på 2,7 mio. kr. til Holbæk Erhvervsforum er anvendt til

- Erhvervs-service, bl.a. fremme erhvervsudviklingen i hele kommunen, yde erhvervs-service i form af information, netværk, vejledning, arrangementer og temamøder

- Iværksætter - vejledning og servicering af iværksættere
- Implementering af kommunalbestyrelsens Vækstpolitik - sikre, at konkrete initiativer og tiltag gennemføres
- 'Nye tiltag', herunder internationalisering - udfolde nye tiltag, som igangsættes af kommunen i regi af vækstdagsordenen og supportere igangsatte tiltag for at markedsføre kommunen internationalt.

Et ikke anvendt beløb på 0,15 mio. kr. bliver overført til 2018.

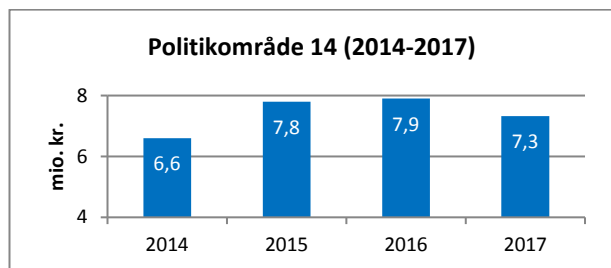
Udvikling af yder- og landdistrikter

Området har anvendt de budgetterede midler som planlagt. Området har afholdt en udgift på 0,1 mio. kr. vedrørende tilskud til LAG Midt-Nordvestsjælland og 0,1 mio. kr. vedrørende "Gate 21" (tidligere Energiklyngecenter Sjælland).

Et ikke anvendt beløb på 0,1 mio. kr. bliver overført til 2018.

Historisk udvikling

Tabellen er opgjort i 2017-priser



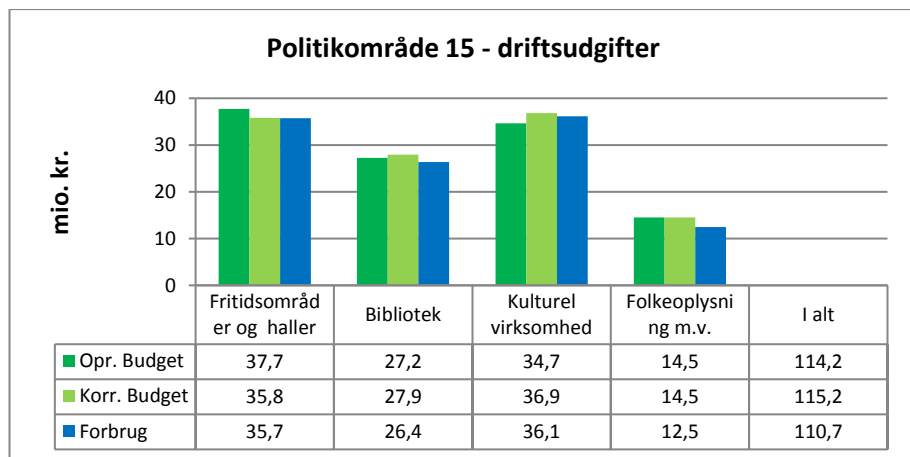
Der er få udsving over årene. Det øgede forbrug fra 2014 til 2015 skyldes øget budget på 0,8 mio. kr. til "Styrkelse af Bymidten" (By-forum), samt et øget budget på 0,4 mio. kr. vedrørende kommunal medfinansiering af EU-midler i forbindelse med videreudvikling af Vækstfabrikken version 2,0.

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

5.3.17 Politikområde 15 – Kultur og Fritid

Budget og forbrug for regnskabsåret 2017

Området udviser et mindre forbrug på 3,5 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.



Fritidsområder og haller

Der er et mindre forbrug på 2 mio. kr., fordelt på idrætsfaciliteter til børn og unge samt grønne områder og lystbådehavne.

Bibliotek

Biblioteket har et mindre forbrug på 0,8 mio. kr. På grund af indkøb med omtanke har biblioteket holdt kraftigt igen med indkøb/fornyelse af samlinger - herunder af bøger, musik (elektronisk såvel som fysisk indkøb) samt nye systemer mv.

Kulturel virksomhed

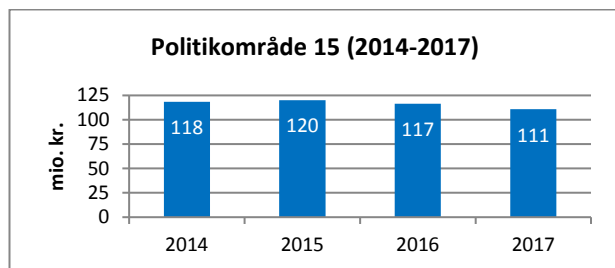
Dette område viser et merforbrug på 1,5 mio. kr. Merforbruget er alene som følge af, at der har været mindre forbrug på øvrige områder af Kulturskolen (Musikskole, Billedskole, BGK, Kulturkasernen og Elværket). Samlet set har Kulturskolen været i balance.

Folkeoplysning mv.

Dette område viste et mindre forbrug på 2 mio. kr. Området indeholder folkeoplysende voksenundervisning, frivilligt folkeoplysende foreningsarbejde, fritidsaktiviteter samt lokaletilskud. Mindre forbruget skyldes primært endnu ikke omplacerede midler til udmøntning af tidligere HIF besparelse placeret på anden gruppering inden for politikområdet samt tilbageholdenhed som følge af indkøb med omtanke.

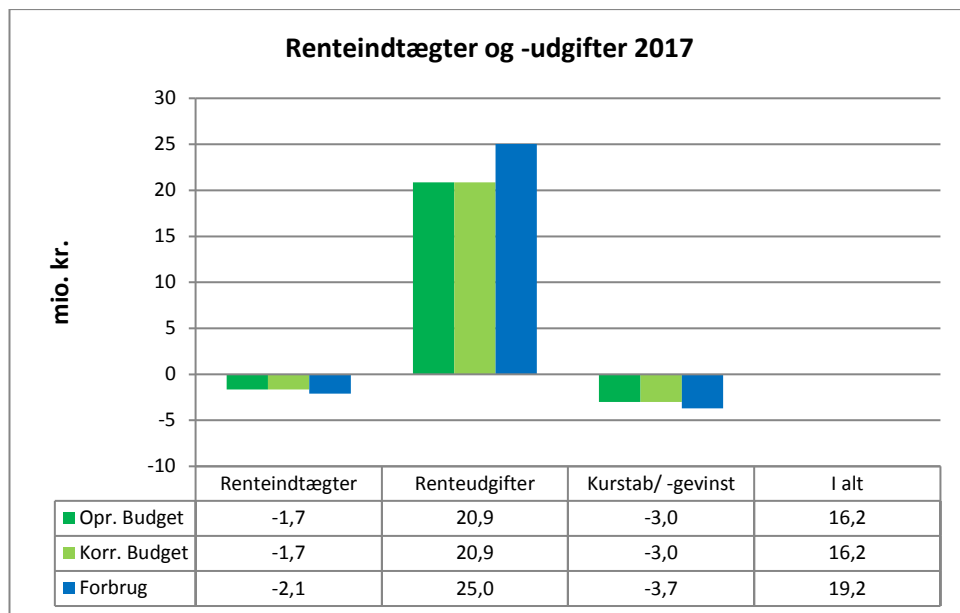
Historisk udvikling

Tabellen er opgjort i 2017-priser.



Ovenstående tabel viser den historiske udvikling på Kultur og Fritid fra 2014 til 2017. Der har været mere tilbagehold i aktiviteterne i 2016 og endnu mere i 2017 efter tre år med stigende udvikling og nye tiltag. Nye tiltag og bevillinger er derfor udskudt til 2018 og 2019.

5.4 Renter



Renteindtægter

De samlede renteindtægter har givet en indtægt på 2,1 mio.kr. imod forventet 1,7 mio.kr., da kommunen samlet set har haft en lidt højere kassebeholdning hen over året end forventet ved budgetlægningen.

Renteudgifter

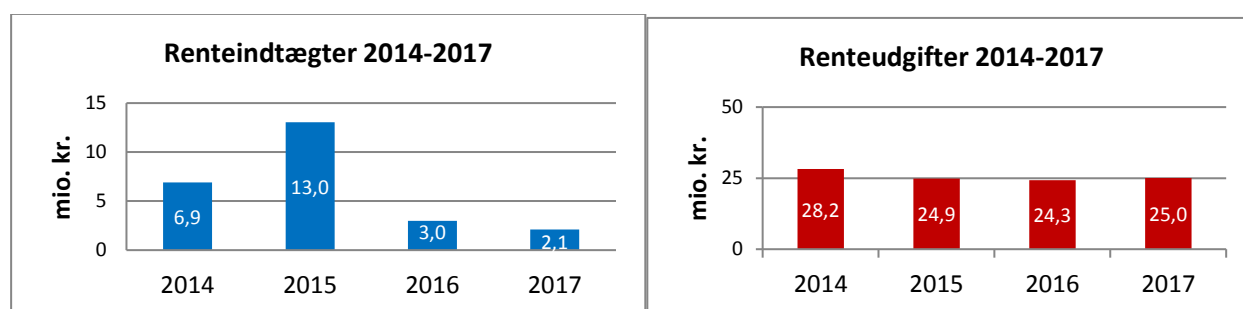
Renteudgifterne har i 2017 været 25 mio. kr. Set i forhold til det oprindelige budget på 20,9 mio. kr., har der været et merforbrug på 4,1 mio. kr.

Merforbruget skyldes dels en højere lånoptagelse tidligere år end forventet, og samtidig er der blevet betalt 1,3 mio.kr. vedr. udamortiserede lån vedr. Carl Reffsvej, som der ikke var blevet budgetteret med.

Kurstab/-gevinst

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

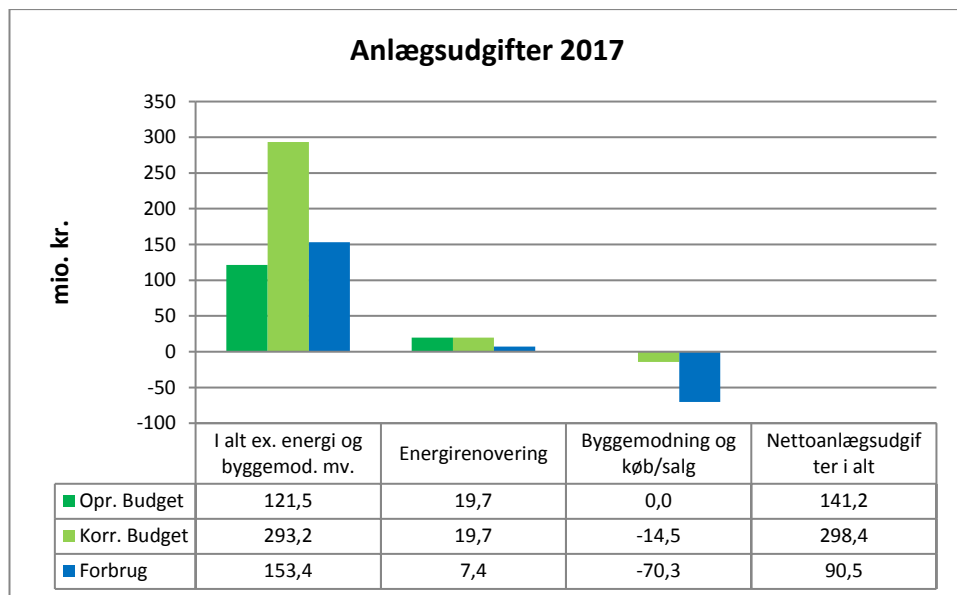
Historisk udvikling



Renteindtægterne har i perioden 2014 – 2017 givet en indtægt fra 2 mio.kr. til 7 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 2014 – 2017 været ca. 25-28 mio. kr. i hvert år.

5.5 Anlæg

**I alt ex. energi og byggemod. mv.**

Anlægsudgifterne på netto 153,4 mio. kr. er anvendt til:

Regnskab 2017 (mio.kr.)	Oprindelig Budget 2017	Korrigeret Budget 2017	Regnskab 2017
Økonomiudvalget			
Diverse budgetomplaceringer/overførsler	-137,0	24,4	
Ordinære anlægsarbejder	3,4	3,4	0,4
Renoveringspuljen (incl. beløb til 1-5- års)	22,6	22,6	19,1
Halpuljen	18,0	20,6	1,2
Udvalget "Læring og Trivsel for Børn og Unge"			
Folkeskoler	28,9	28,9	30,0
Dagpleje og daginstitutioner	8,9	8,9	0,7
Fælles Tandreguleringsklinik	0,9	0,9	
Udvalget "Aktiv Hele Livet-Sundhed/Omsorg"			
Søbækhave og Tornhøj	4,3	4,3	1,4
OPP i Tølløse (plejecenter m.m.)	16,2	16,2	18,0
Renovering af køkkener på plejecentre	1,5	1,5	2,0
Ældreområdet		0,6	
Udvalget for Klima og Miljø			
Vejbelysning (gadelys)			2,5
Vandløb, jordforurening, affaldsplaner	6,0	6,0	0,1
Stier, veje, parkeringspladser	6,7	8,7	2,6
Broer	11,4	11,4	2,9
Holbæk Havn, Orø Havn, Orø Færger	2,4	7,5	3,2
Holbæk Sportsby, byggemodning, ledelse	12,4	12,4	1,9
Øvrige (Ahlgade, trafikforanst., byfornyelse)	14,6	14,6	0,6
Udvalget "Kultur, Fritid og Fællesskab"			
Holbæk Sportsby	82,5	82,5	65,3
Brorfeldeprojektet	1,0	1,0	
Udviklingspulje (diverse haller)	5,7	5,7	0,8
Øvrige (museum, Vandkulturhus)	11,1	11,1	0,7
Anlægsudgifter i alt	121,5	293,2	153,4

Udgifterne under udvalgene har i store træk været til:

- *Økonomiudvalget* – ordinære anlægsarbejder er projektkomkostninger til opstart af diverse anlæg. Renoveringspuljen er hovedsageligt anvendt til Kasernevej 6, nyt saltlager, havneområdet, skoler, Sdr. Skole PCB renovering, daginstitutioner, Holbækhus, Søbæk, Jernbanevej 6 (administrationsbygning), diverse risikostyringer/tyverialarmer.
- *Udvalget "Læring og Trivsel for Børn og Unge"* – under folkeskoler er det til Skovvejens Skole, afd. Nr. Jernløse, og udvidelse af lokalekapaciteten Holbæk By Skole, afd. Bjergmarken. Daginstitutioner – fornyelse af legepladser, modtagerkøkkener i daginstitutioner.
- *Udvalget "Aktiv Hele Live – Sundhed og Omsorg"* – renovering af køkkener på plejecentre er hovedsageligt til produktionskøkkenet på Stenhusbakken.
- *Udvalget for Klima og Miljø* – udgifter under stier, veje og parkeringspladser er til Fjordstien, Ringvejen Regstrup, tilkørselsforhold plejehotel Stenhusbakken, cykelsti Nr. Vallenderød til Ugerløse, diverse vejanlæg, stier. Under øvrige er det udgifter til diverse byfornyelser, elevator mellem Valdemar Sejrs Vej Erik Menveds Vej.
- *Udvalget for Kultur og Fritid* – under øvrige er det tilskud til Holbæk Museum og Vandkulturhus/udviklingsinitiativer for Holbæk Havn

Energirenovering

Anlægsudgifterne på 7,4 mio. kr. er anvendt til:

Regnskab 2017 (mio.kr.)	Oprindelig Budget 2017	Korrigeret Budget 2017	Regnskab 2017
Skoler			3,4
Haller			1,9
Daginstitutioner			0,4
Stenhusbakken			1,2
Adm.bygning, Elværket, øvrige ejendomme			0,5
Rammebudget	19,7	19,7	
Energirenoveringsudgifter i alt	19,7	19,7	7,4

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

Byggemodning og køb/salg

Nettoindtægten på -70,3 mio. kr. hidrører fra:

Regnskab 2017 (mio.kr.)	Oprindelig Budget 2017	Korrigeret Budget 2017	Regnskab 2017
Byggemodning, Nr. Jernløse			0,3
Byggemodning, Stenhusvej			0,8
Byggemodning af Auroravej	2,2	2,2	3,3
Byggemodning Fjordstjernen			0,2
Erhvervsbyggemodning			0,3
Salg Holbæk Have			-20,8
Salg byggemodning Stenhusvej			-3,9
Salg af Auroravej	-2,2	-2,2	-0,4
Salg byggemodning Udby, Tuse Næs			-0,5
Salg byggemodning Barnekowparken			-0,4
Salg erhvervsbyggemodning			-2,4
Salg af diverse arealer (netto)		-9,9	-16,6
Salg af diverse ejendomme (netto)		-4,6	-30,2
Nettoindtægt i alt	0,0	-14,5	-70,3

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 m.m.

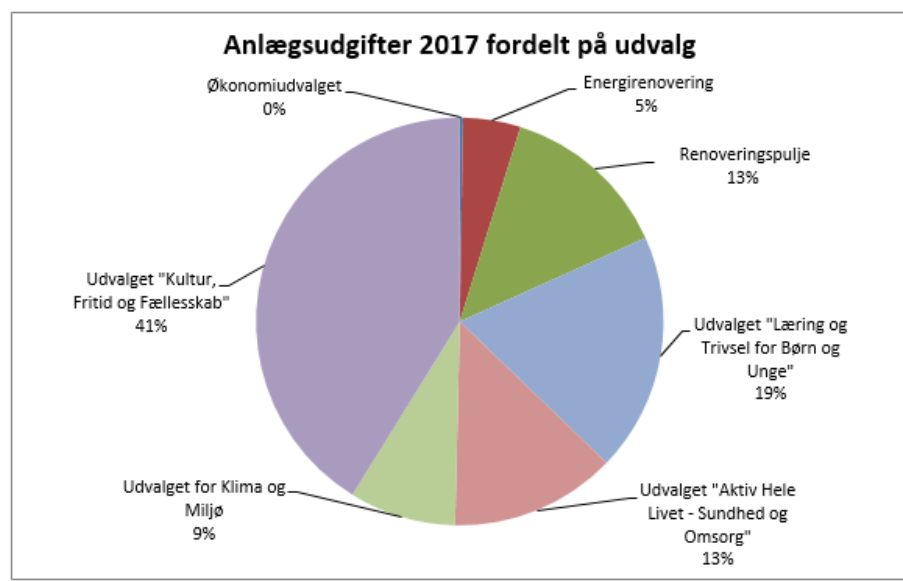
Byggemodning af Fjordstjernen Holbæk Havn er finansieret af salgsindtægten, der er indgået i regnskabet for 2013.

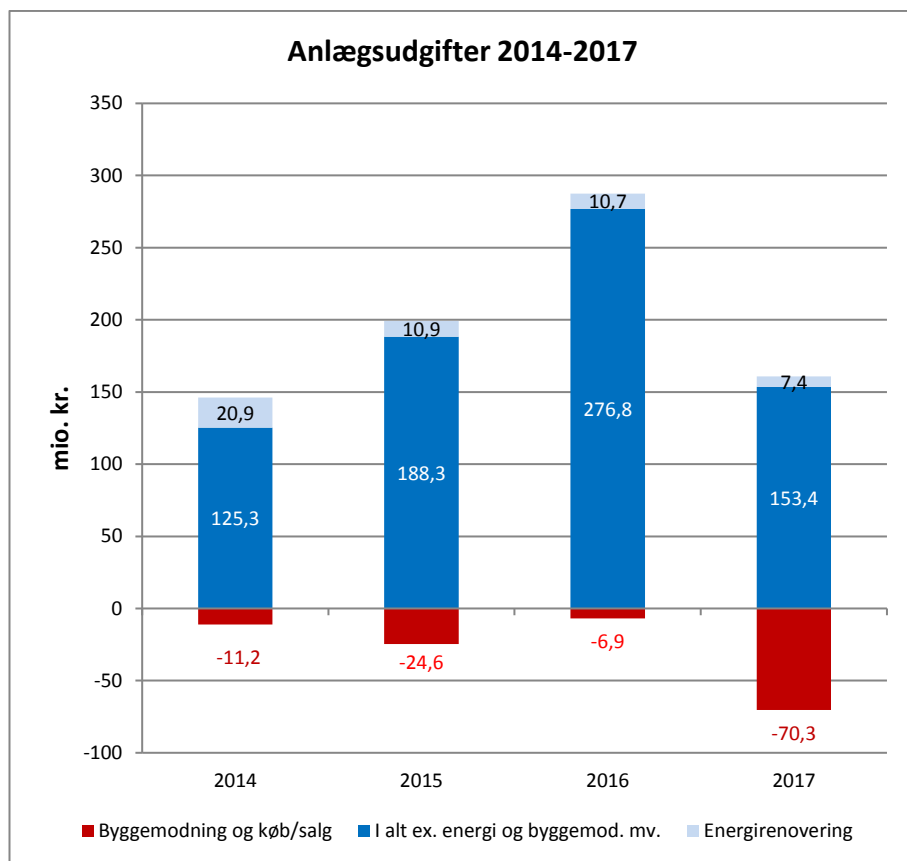
Salget af diverse arealer/grunde har hovedsageligt været Karré 3 og 5 på Holbæk Havn, samt grund til ældreboliger Tysinge Have (OPP-Tølløse).

Salget af diverse ejendomme er hovedsageligt Ringstedvej 3 Mørkøv, Hovedgaden 38 Undløse, Sofievej 3 Holbæk, Sneppevej 11 Jyderup, Sejergårdsvej 26 Tølløse, Engvang 2 Holbæk, Holbækvej 102 Jyderup, Anneberg Parken Nykøbing Sj., Wegenersminde Holbæk, Samsøvej 48 Holbæk.

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

Historisk udvikling





Som det fremgår af oversigten over anlægsudgifter 2014-2017 har de samlede anlægsudgifter i 2014 været på 146 mio.kr., i 2015 på 199 mio.kr., i 2016 288 mio.kr. – heraf vedrører 96 mio.kr. servicearealer på Samsøvej og Tysinge Have (OPP Tølløse) og i 2017 161 mio.kr. heraf 67 mio.kr. til Holbæk Sportsby.

Byggemodning og køb/salg af grunde og bygninger har i perioden 2014 – 2017 givet en samlet nettoindtægt i 2017-priser på 113 mio.kr.

Forsyningen

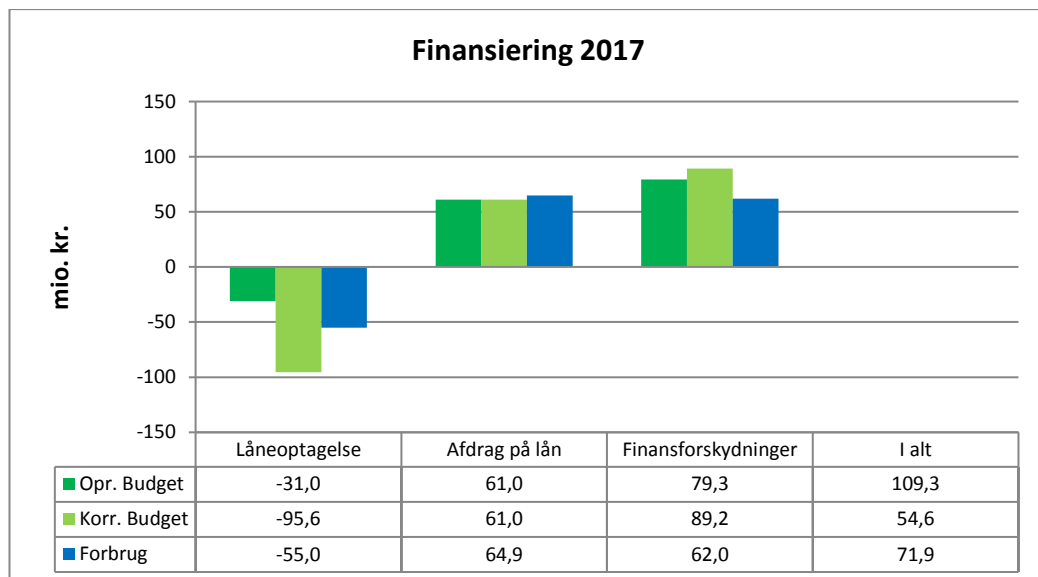
Samtlige forsyningsvirksomheder (vand, varme, spildevang og affald) er blevet selskabsgjort af Holbæk Byråd den 27.01.2010 (spildevand) og den 26.05.2010 (vand, varme og affald).

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 2017 været en samlet nettoindtægt på 2 mio. kr., hvilket betyder, at borgere/ virksomheder ultimo 2017 har et samlet tilgodehavende hos forsyningen, på affaldsområdet, på 15,9 mio. kr.

5.6 Finansiering



5.6.1 Låneoptagelse

Af låneoptagelsen i 2017 på 55 mio.kr. vedrører de 34 mio.kr. finansiering af anlægsudgifter i 2016 og 21 mio.kr. til styrkelse af kassebeholdningen i 2017.

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 2018 optages der et lån på 13 mio.kr., som skal finansiere afholdte anlægsudgifter i 2017

5.6.2 Afdrag på lån

Der har i 2017 været udgifter til afdrag på lån på i alt 64,9 mio. kr. imod forventet 61 mio. kr.

Merforbruget skyldes dels en højere låneoptagelse i 2016 og 2017 end forventet, og samtidig blev lånet på 21 mio.kr. til styrkelse af kassebeholdningen i 2017 optaget tidligere end forventet.

5.6.3 Finansforskydninger inkl. byggekredit

Regnskab 2017 (mio.kr.)	Oprindelig Budget 2017	Korrigeret Budget 2017	Regnskab 2017
Byggekredit			-12,3
Pantebreve	-0,3	-0,3	-0,3
Udlån til beboerindskud	1,0	1,0	0,1
Indskud i Landsbyggefonden	20,2	30,1	0,3
Andre langfristede udlån og tilgodeh.	1,8	1,8	-2,0
Deponering Holbæk Sportsby	55,3	55,3	38,7
Afdrag på gæld til Holbæk Forsyning	3,6	3,6	3,6
Kirken	-0,9	-0,9	-0,9
Tilgodehavende ved salg af fast ejendom			30,2
Øvrige finansforskydninger	-1,4	-1,4	4,5
Finansforskydninger i alt	79,3	89,2	61,9

Den optagne byggekredit på 12,3 mio.kr. er anvendt til delvis finansiering af Tysingehave i Tølløse (OPP Tølløse).

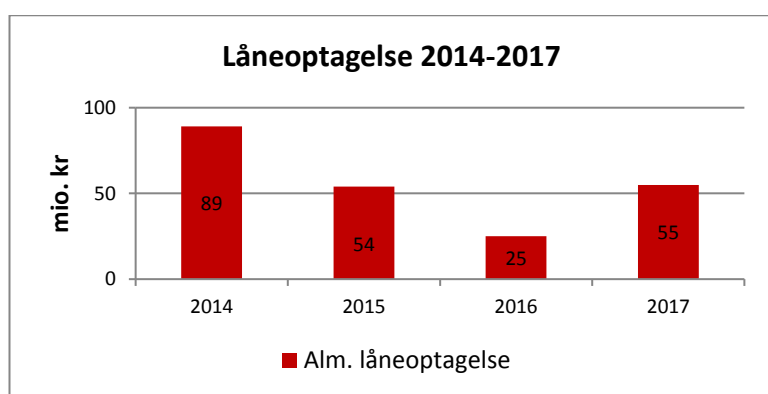
I 2017 var der forudsat et indskud i landsbyggefonden på i alt 30 mio.kr., men indskuddet skal først betales i 2018 og 2019.

Det var forudsat, at der skulle deponeres 55,3 mio.kr. i 2017 vedr. Holbæk Sportsby, men da byggeriet er lidt forsinket, er der kun deponeret 38,7 mio.kr. Besparselsen i 2017 på 16,6 mio.kr. skal deponeres i 2018.

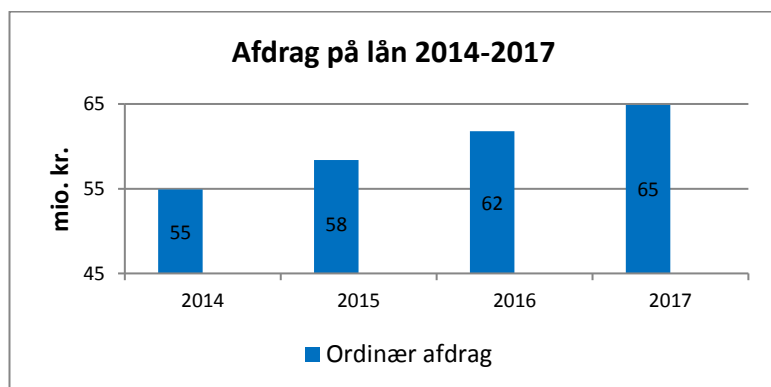
Tilgodehavende ved salg af fast ejendom – når en ejendom/grund bliver solgt, skal salgsprisen registreres i det regnskabsår hvor overdragelsen sker, uanset om salgsprisen er blevet indbetalt eller er deponeret på en særskilt bankkonto. De 30,2 mio.kr. er et udtryk for en stigning i Holbæk Kommunes tilgodehavende i forbindelse med salg af ejendomme/grunde.

På øvrige finansforskydninger er der sket en forøgelse af aktiverne/formindskelse af passiverne på netto 4,5 mio.kr.

Historisk udvikling



Som det fremgår af ovenstående, har den almindelige låneoptagelse svinget fra 25 mio. kr. i 2016 til 89 mio. kr. i 2014.



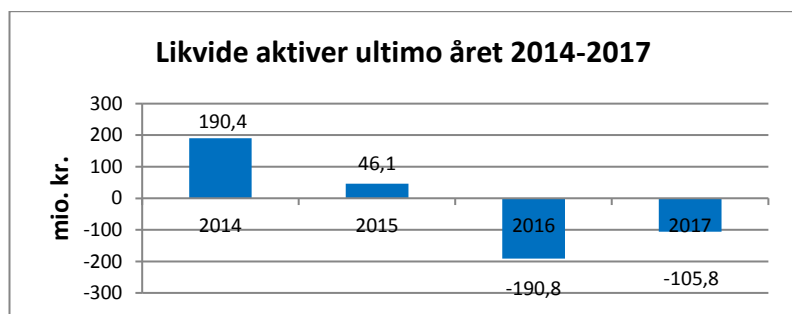
De ordinære afdrag er steget fra 55 mio. kr. i 2014 til 65 mio. kr. i 2017.

5.7 Likvide aktiver

Opgørelse af likvide aktiver pr. 31.12.2017		mio.kr
Kommunens likvide aktiver primo 2017		-190,8
Regnskabsresultat i henhold til de likvide aktiver (-forbrug/+tilgang)		
Skatter, generelle tilskud mv.	4.203,3	
Driftsudgifter	-3.936,7	
Renter (nettoudgift)	-19,2	
Anlægsudgifter (nettoudgift)	-90,5	
Finansiering + konto 01 (affaldsområdet)	-71,9	
	85,0	85,0
Kursregulering af obligationer mv.		0,0
Likvide aktiver ultimo 2017		-105,8

Som det fremgår af ovenstående, er de likvide aktiver i 2017 steget fra -190,8 mio. kr. (negativ) til -105,8 mio. kr. (negativ).

Historisk udvikling



De likvide aktiver er fra 2014 faldet fra 190,4 mio. kr., til -105,8 mio.kr. (negativ) i 2017.

5.8 Sammenfatning

Regnskabsresultatet kan i forhold til det oprindelige budget sammenfattes således:

Regnskab 2017 (mio.kr.)	Oprindelig budget 2017	Korrigeret budget 2017	Regnskab 2017
Indtægter (skatter, generelle tilskud)	-4.211,7	-4.196,0	-4.203,3
Driftsudgifter	3.953,4	3.970,4	3.936,7
Renter	16,2	16,2	19,2
Anlægsudgifter	141,2	312,9	160,8
Byggemodning, salg af grunde/bygninger		-14,5	-70,3
Finansiering (lån, finansforskydninger m.v.)	109,3	54,6	71,9
I alt	8,4	143,6	-85,0
Kassebeholdning (forøgelse(+)/forbrug (-))	-8,4	-143,6	85,0

Som det fremgår af ovenstående har der, i forhold til det oprindelige budget, været et mindre forbrug på driftsudgifter og finansieringen, samt merindtægter fra salg af grunde og bygninger, som har finansieret merforbruget/mindre indtægten på de øvrige områder. Kassebeholdningen er forbedret med 85 mio.kr.

Finansiel situation

Kommunens finansielle situation er forbedret med 85 mio. kr. i 2017. Ved budgetlægningen var der forventet en forringelse på 8,4 mio. kr. I forhold hertil svarer det til en forbedring i 2017 på 93,4 mio. kr.

Den likvide beholdning udgjorde ved indgangen til 2017 -190,8 mio.kr. (negativ) og ved udgang af 2017 var den -105,8 mio.kr. (negativ).

Den gennemsnitlige kassebeholdning er faldet fra 108,3 mio. kr. den 01.01.2017 til 69,4 mio. kr. den 31.12.2017 eller et fald på 38,9 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 2017 steget fra 4.222 mio.kr. til 4.314 mio.kr. eller en stigning på 92 mio.kr. Stigningen i aktiverne skyldes hovedsageligt at den likvide beholdning er steget med 85 mio.kr som følge af det flotte regnskabsresultat.

Herudover er anlægsaktiverne inkl. anlæg til salg steget med 18 mio.kr., tilgodehavende steget med 15 mio.kr., hvorimod værdien af aktier og andelsbeviser er faldet med 27 mio.kr.

Den samlede gældsforpligtigelse (langfristet og kortfristet gæld) er steget fra 2.280 mio.kr. til 2.691 mio.kr. eller en stigning på 411 mio.kr. Stigningen er sammensat af et fald på gældsforpligtigelserne på 54 mio.kr. hvorimod de hensatte forpligtelser (ikke forsikringsdækkede tjenemandspensioner, arbejdsskader m.m.) er steget med 461 mio.kr., samt nettogælden vedr. fonds, legater, deposita m.v. er steget med 4 mio.kr.

Netto er egenkapitalen faldet fra 1.942 mio. kr. til 1.622 mio. kr. eller et fald på 320 mio. kr.

5.9 Afslutning

Holbæk Kommune har i 2017 været under stort økonomisk pres, På trods heraf, er det regnskabsmæssige resultat blevet væsentligt bedre end forventet. Det samlede resultat er opgjort til et overskud på 85 mio.kr. mod et budgetlagt underskud på 8,4 mio.kr.

Serviceudgifterne er for 2017 opgjort til 2.718 mio.kr. mod en udmeldt driftsserviceramme på 2.861 mio. kr. Således har Holbæk Kommune bidraget til overholdelse af den samlede aftale mellem KL og regeringen med et mindre forbrug på 143 mio. kr.

I 2018 er der fortsat behov for en stram styring af kommunens økonomi, da der fra 2017 til 2018 er blevet overført drifts- og anlægsmidler for henholdsvis 40 mio.kr. og 89 mio. kr. eller i alt 129 mio. kr., hvoraf 2 mio. kr. kan lånefinansieres.

Alle landets kommuner skal fortsat overholde den udmeldte driftsserviceramme, ligesom der er lagt loft over kommunernes samlede anlægsramme. For 2018 er Holbæk Kommunes driftsservicerammen 2.831 mio.kr. og anlægsrammen 212 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 Byråd i sit møde d. 08.11.2016 vedtaget 12 principper for økonomistyring af kommunens driftsudgifter

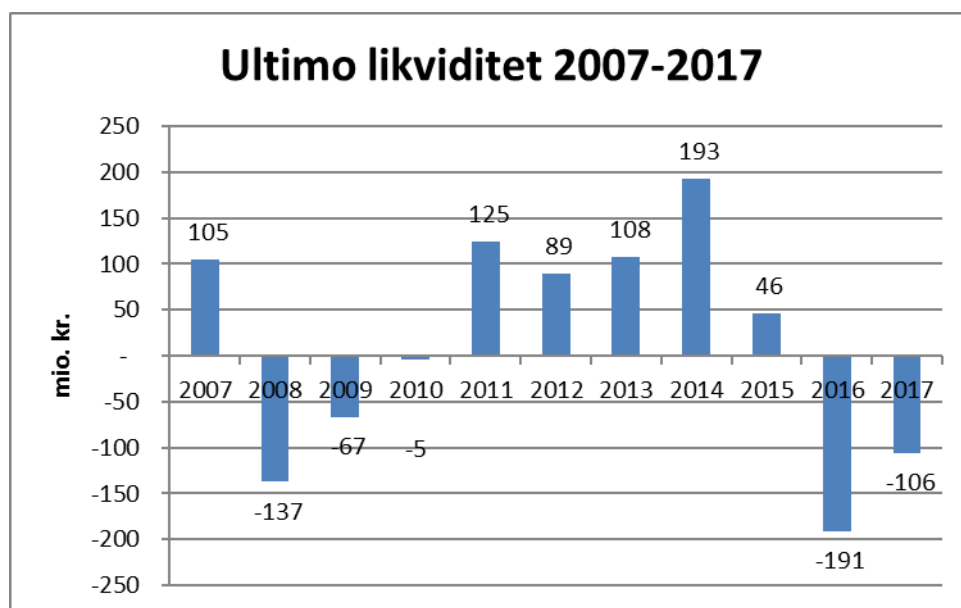
1. Den økonomiske politik evalueres hvert år forud for budgetlægningen. Det vedtagne budget skal overholdes.
2. Hensynet til kommunens samlede økonomi går altid forud for andre økonomiske hensyn og tiltag, herunder politiske omstillinger.
3. Der kan ikke gives kassefinansierede tillægsbevillinger. Undtaget 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. Niveauet for de samlede overførsler mellem årene skal reduceres. Der er og skal fortsat være overførselsadgang mellem årene. Men når overførslerne er blevet reduceret til 1 pct. af kommunens samlede serviceudgifter, svarende til 30 mio.kr., skal reglerne for overførselsadgang justeres.

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

6 Nøgletal

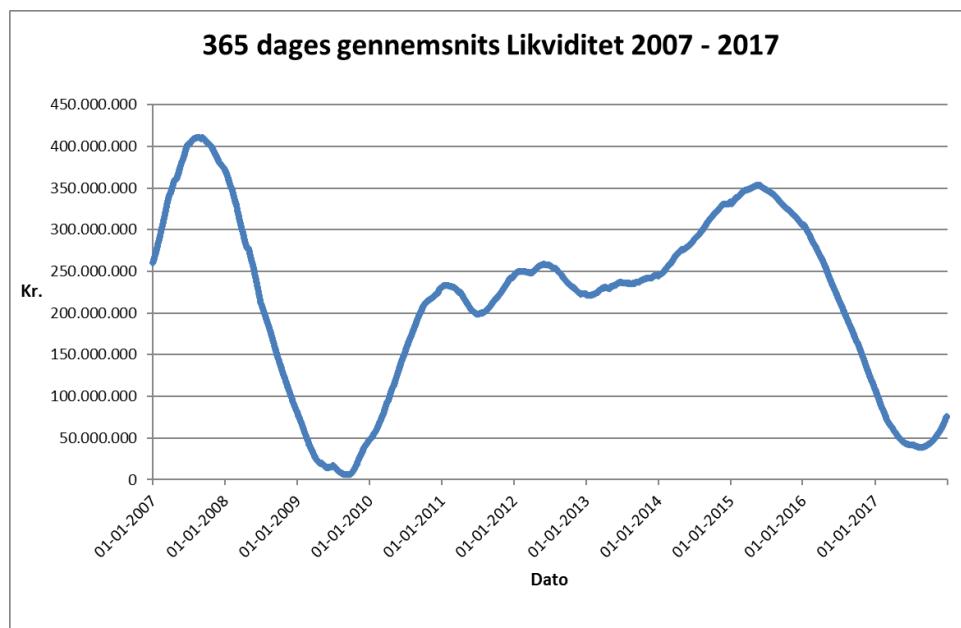
6.1 Likviditet 2007 – 2017

Figuren viser udviklingen i kommunens likviditet fra 2007 til 2017.



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 2016-2017 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.

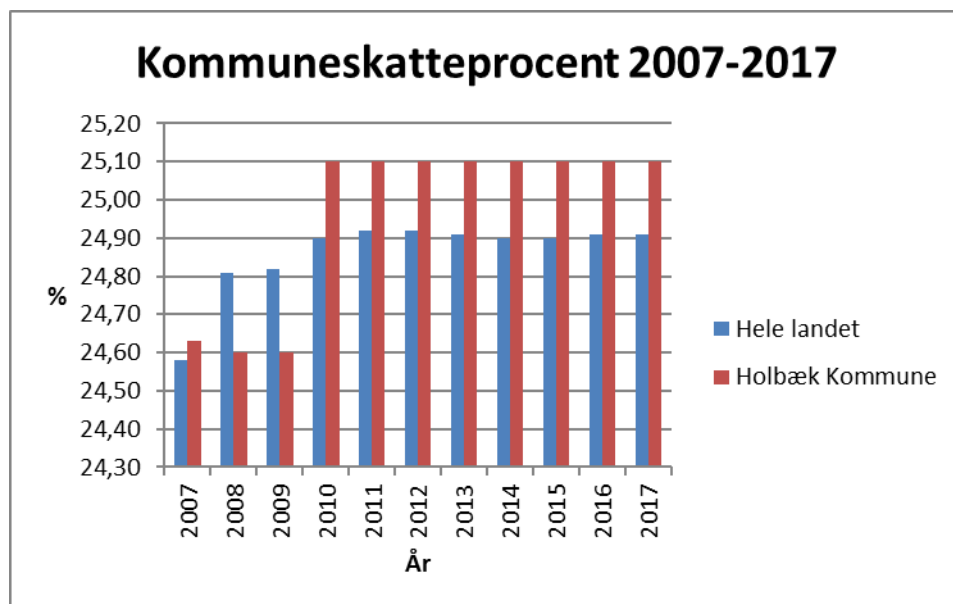
Nedenstående figur viser udviklingen i kommunens 365-dages gennemsnitslikviditet fra 2007 til 2017.



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 steg den til 69,4 mio.kr. pr. 31.12.2017

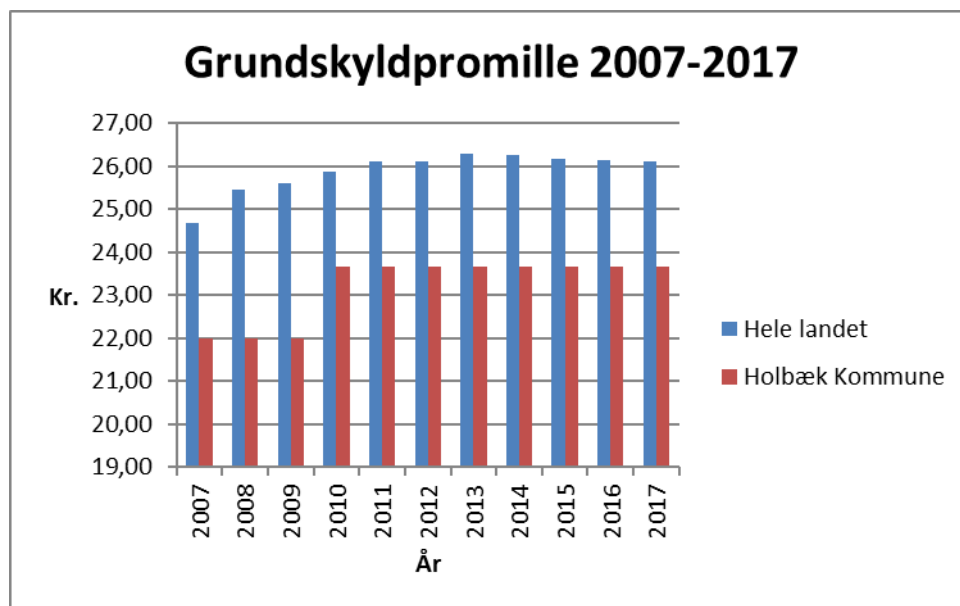
6.2 Skat

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



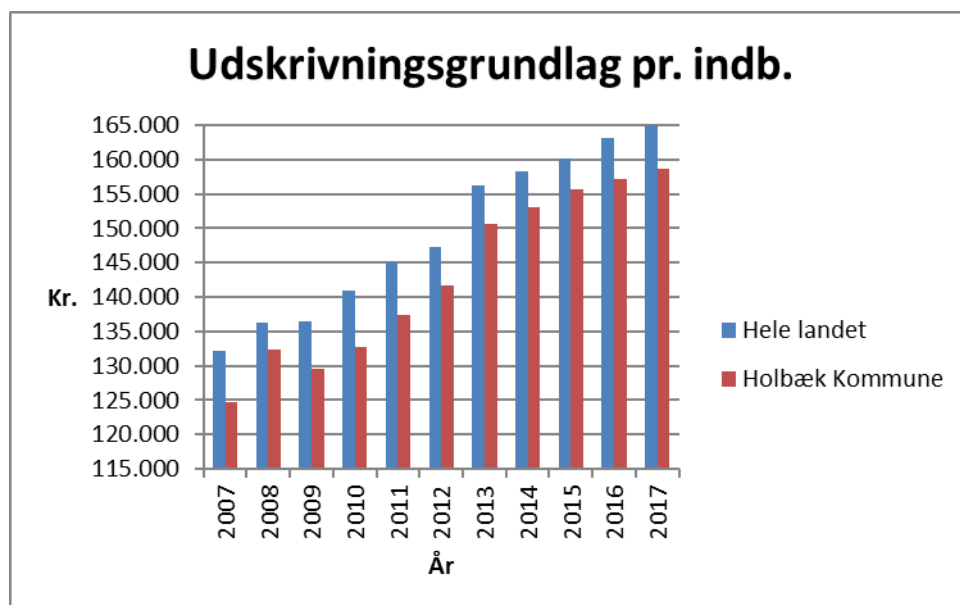
Som det fremgår af figuren hævede Holbæk Kommune i 2010 kommuneskatten fra 24,6 pct. til 25,1 pct. I 2017 ligger kommuneskatteprocenten for Holbæk Kommune 0,2 procentpoints over landsgennemsnittet.

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



Ligesom det var tilfældet med kommuneskatten blev grundskyldpromillen hævet fra 2009 til 2010. I 2017 er grundskyldpromillen i Holbæk kommune på 23,65, hvilket ligger væsentligt under landsgennemsnittet på 26,13.

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

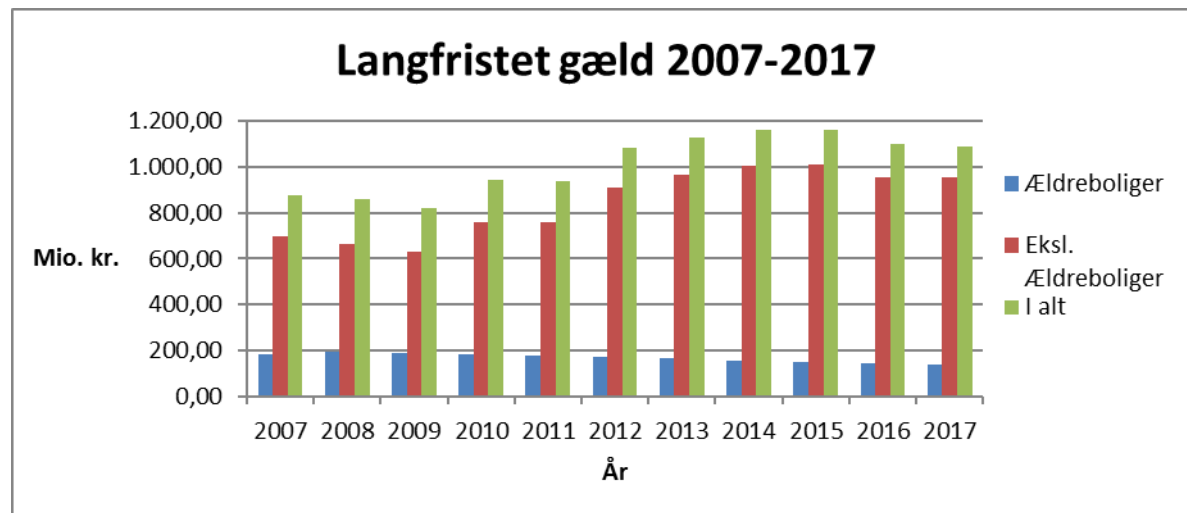


Af figuren fremgår at udskrivningsgrundlaget pr. indbygger i Holbæk Kommune i 2017 er kr. 158.599 mod kr. 166.148 på landsplan. Fra 2010 til 2015 er Holbæk Kommune dog relativt set kommet tættere på landsgennemsnittet. I 2016 og 2017 forøges afstanden mellem Holbæk Kommune og landsgennemsnittet, med henholdsvis 3,8% og 4,5%.

6.3 Langfristet gæld

Figuren viser gældsudviklingen i Holbæk Kommune fra 2007 til 2017.

Af figuren fremgår det at den langfristede gæld i 2017 er faldet fra 1.099 mio. til kr. 1.090 mio. kr. Til sammenligning er den langfristede gæld pr. indbygger pr. 01.01 2017 på kr. 15.545 i Holbæk Kommune og kr. 14.835 på landsplan.



7 Balancen

Noter	Balance	Ultimo 2016	Primo 2017	Ultimo 2017
Beløb i 1.000 kr.				
	AKTIVER			
	Materielle anlægsaktiver			
	Grunde	402.759	402.759	396.189
	Bygninger	1.622.151	1.619.004	1.546.098
	Tekniske anlæg m.v.	22.273	22.273	21.748
	Inventar	1.624	1.624	1.044
	Anlæg under udførelse	223.993	224.246	335.012
	I alt	2.272.800	2.269.906	2.300.091
	Immaterielle anlægsaktiver	0	0	0
	Finansielle anlægsaktiver			
1	Aktier og andelsbeviser	1.725.816	1.725.816	1.698.357
2	Langfristede tilgodehavender	159.873	159.873	197.018
3	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder (gæld)	-24.816	-24.816	-23.286
	I alt	1.860.873	1.860.873	1.872.089
	ANLÆGSAKTIVER I ALT	4.133.673	4.130.779	4.172.181
	OMSÆTNINGSAKTIVER			
	Varebeholdninger	170	170	160
4	Omsætningsaktiver - fysiske anlæg til salg	44.369	44.369	32.640
	Tilgodehavender	231.496	231.496	208.880
	Værdipapir	5.924	5.924	5.647
	Likvide beholdninger	-190.842	-190.842	-105.843
	I alt	91.117	91.117	141.484
	AKTIVER I ALT	4.224.790	4.221.896	4.313.666
	PASSIVER			
5	EGENKAPITAL			
	Modpost for takstfinansierede aktiver	0	0	0
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	0	0	0
	Modpost for skattefinansierede aktiver	-2.270.025	-2.276.051	-2.295.102
	Reserve for opskrivninger	-11.895	-2.975	-2.975
	Modpost for donationer	-35.419	-35.419	-34.814
	Balancekonto	372.240	372.240	710.722
	I alt	-1.945.099	-1.942.205	-1.622.170
	HENSATTE FORPLIGTIGELSER	-669.892	-669.892	-1.131.338
6	LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER	-1.102.936	-1.102.936	-1.094.579
	NETTOGÆLD VEDR. FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.	-6.622	-6.622	-10.925
7	KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER	-500.242	-500.242	-454.654
	PASSIVER I ALT	-4.224.790	-4.221.896	-4.313.666

Der kan forekomme afvigelser i summer, hvilket skyldes afrundinger

Note 1

Aktier, andelsbeviser og ejerandele	Ejerandel 2017	Indre værdi 2017	Komm.andel 2017
Beløb i 1.000 kr.			
Lokal tog A/S	15.237	702.151	2,17%
Kara/Noveren I/S	2.767	36.082	7,67%
Vestsjællands Brandvæsen I/S	2.123	6.344	33,47%
FORS Holding A/S	1.678.230	4.416.393	38,00%
I alt	1.698.357	5.160.970	

Note 2

Langfristede tilgodehavender	Regnskabsværdi 2017	Nominal værdi 2017
Beløb i 1.000 kr.		
Beboerinskud	34.282	35.188
Indskud i Landsbyggefonden	-	244.870
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	87.107	91.276
Deponerede beløb for lån m.v.	75.629	75.629
I alt	197.018	446.963

Note 3

Mellemværende med Forsyningen	Ultimo 2016	Primo 2017	Ultimo 2017
Beløb i 1.000 kr.			
Gæld til Holbæk Spildevand A/S	-7.754	-7.754	-5.239
Gæld til Holbæk Vand A/S	-3.188	-3.188	-2.154
Borgernes mellemværende på ordning for dagrenovation og restaffald	-3.564	-3.564	2.556
Borgernes mellemværende på ordning for storskrald og haveaffald	104	104	-17
Borgernes mellemværende på ordning for glas, papir og pap	-6.276	-6.276	-5.630
Borgernes mellemværende på ordning for farligt affald	224	224	-2.576
Borgernes mellemværende med genbrugsstationer			
Husholdning	-17.522	-17.522	-29.443
Erhverv	21.780	21.780	25.023
Borgernes mellemværende med generel administration			
Husholdning	-8.328	-8.328	-5.115
Erhverv	-292	-292	-691
I alt	-24.816	-24.816	-23.286

Note 4

Ejendomme til salg

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

- Mellemvang 12, Holbæk
- Slagelsevej 40, Jyderup
- Tølløsevej 46, Tølløse

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

Note 5

Udvikling i egenkapital

Beløb i 1.000 kr.

Egenkapital 31.12.2016		-1.945.099
Primosal dokerrektioner		
Regulering anlæg tidligere år	2.894	2.894
Egenkapital 01.01.2017		-1.942.205
Bevægelse selvejende institutioner	0	
Bevægelse skattefinansierede aktiver	-19.051	
Bevægelse reserve for opskrivninger	0	
Bevægelse for donationer	605	
Bevægelse balancekonto vedr. hovedkonto 0 - 8	-156.815	-175.261
Direkte posteringer på balancekontoen		
Afskrivning af restancer	843	
Regulering af lejemål	-225	
Kursregulering m.v. af obligationer	-34	
Regulering miljøforpligtigelser	3.280	
Kursregulering m.v. af lån	931	
Hensættelser vedr. arbejdsskade	39.747	
Regulering af bonusbetaling Jobcentre	3.290	
Regulering af aktier		
FORS Holding A/S	15.296	
Lokaltog A/S	152	
Kara/Noveren	13.524	
Vestsjællands Brandvæsen	-1.514	
Landsbyggefonden konto 924	336	
Forpligtigelser vedr. tjenestemænd	418.023	
Leasingforpligtigelse	614	
Henlæggelser - ældreboliger	3.702	
Bonusbetaling, hensættelser vedr. løn m.v.	-2.669	
Øvrige reguleringer		495.296
I alt		-1.622.170

Note 6

Langfristet gæld	Ultimo 2016	Primo 2017	Ultimo 2017
Beløb i 1.000 kr.			
Selvejende institutioner med overenskomst	0	0	0
Ældreboliger	-142.755	-142.755	-136.765
Færgedrift	-31.568	-31.568	-29.608
Finansielt leasede aktiver	-3.740	-3.740	-4.354
Øvrig gæld	-924.873	-924.873	-923.853
Langfristet gæld i alt	-1.102.936	-1.102.936	-1.094.579

Note 7

Kortfristet gæld	Regnskabsværdi 2017	Nominel værdi 2017
Beløb i 1.000 kr.		
Kortfristet gæld til pengeinstitutter - Byggecredit	-100.759	-100.759
Kortfristet gæld til staten - Beboerinskud	-21.905	-24.143
Kortfristet gæld til staten - I øvrigt	-12.058	-12.058
Kortfristet gæld i øvrigt	-319.932	-319.932
Kortfristet gæld i alt	-454.654	-456.892

8 Hovedoversigt, tværgående artsoversigt og statusbalance

8.1 Hovedoversigt

Hovedoversigt 2017	Regnskab		Budget		Tillægsbevillinger	
	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter
Beløb i 1.000 kr.		inkl. refusion		inkl. refusion		inkl. refusion
A) DRIFTSVIRKSOMHED (inkl. refusion)						
0. Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	66.252	-26.343	72.521	-22.131	-6.245	0
Heraf refusion		-1.435		0		0
1. Forsyningsvirksomheder m.v.	66.347	-72.129	74.113	-81.340	0	0
Heraf refusion		0		0		0
2. Transport og infrastruktur	109.294	-16.042	110.541	-13.236	-500	0
Heraf refusion		0		0		0
3. Undervisning og kultur	932.741	-132.400	916.915	-126.159	11.095	0
Heraf refusion		-4.786		-4.831		0
4. Sundhedsområdet	334.074	-1.955	340.641	-260	-2.600	0
Heraf refusion		0		0		0
5. Sociale opgaver og beskæftigelse	2.987.170	-734.113	2.899.328	-681.669	19.423	16.722
Heraf refusion		-336.382		-348.456		7.900
6. Fællesudgifter og administration m.v.	483.982	-65.917	511.639	-54.715	-20.954	0
Heraf refusion		0		0		0
Driftsvirksomhed i alt	4.979.860	-1.048.899	4.925.698	-979.510	219	16.723
Heraf refusion		-342.602		-353.287		7.900
B) ANLÆGSVIRKSOMHED						
0. Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	29.067	-80.552	-103.606	-2.199	163.710	-16.087
1. Forsyningsvirksomheder m.v.	3.763	0	0	0	0	0
2. Transport og infrastruktur	15.664	-3.365	40.362	-6.560	8.680	-1.650
3. Undervisning og kultur	114.763	-355	177.179	0	2.600	0
4. Sundhedsområdet	0	0	909	0	0	0
5. Sociale opgaver og beskæftigelse	12.934	-871	31.612	0	0	0
6. Fællesudgifter og administration m.v.	3.259	0	3.499	0	0	0
Anlægsvirksomhed i alt	179.450	-85.142	149.956	-8.759	174.990	-17.737
C) RENTER (7.22.05 - 7.58.79)	25.354	-6.205	21.165	-4.948	0	0
D) BALANCEFORSKYDNINGER						
Forøgelse af likvide aktiver (8.22.01 - 8.22.11)	84.965					
Øvrige finansforskydninger (8.25.12 - 8.52.62)	31.873	32.095	82.292	4.284	9.887	0
Balanceforskydninger i alt	116.838	32.095	82.292	4.284	9.887	0
E) AFDRAG PÅ LÅN (8.55.63 - 8.55.79)	64.901		60.960		0	
SUM (A+B+C+D+E)	5.366.402	-1.108.150	5.240.070	-988.933	185.097	-1.014
F) FINANSIERING						
Forbrug af likvide aktiver (8.22.01 - 8.22.11)				-8.412		-135.214
Optagne lån (8.55.63 - 8.55.79)		-55.000		-31.000		-64.608
Komp. vedr. deling af amter (7.88)		0				0
Tilskud og udligning (7.62.80 - 7.62.86)	9.168	-1.136.853	9.166	-1.143.673		11.779
Refusion af købsmoms (7.65.87)	636	0	700		0	
Skatter (7.68.80 - 7.68.96)	2.448	-3.078.650	2.486	-3.080.404	-38	4.000
Finansiering i alt	12.253	-4.270.504	12.352	-4.263.489	-38	-184.043
BALANCE	5.378.654	-5.378.654	5.252.422	-5.252.422	185.059	-185.059

8.2 Tværgående artsoversigt

Tværgående artsoversigt	Udgifter	Indtægter	Netto
	2017	2017	2017
Beløb i 1.000 kr.			
1. Lønninger	1.892.895		1.892.895
2.2 Fødevarer	14.468		14.468
2.3 Brændsel og drivmidler	44.050		44.050
2.5 Køb af jord og nye bygninger	6.000		6.000
2.6 Køb af jord og bygninger	0		0
2.7 Anskaffelser	3.636		3.636
2.9 Øvrige varekøb	92.086		92.086
4.0 Tjenesteydelser uden moms	526.645		526.645
4.5 Entreprenør- og håndværkerydelser	184.872		184.872
4.6 Betalinger til staten	229.804		229.804
4.7 Betalinger til kommuner	160.710		160.710
4.8 Betaling til regioner	303.400		303.400
4.9 Øvrige tjenesteydelser m.v.	310.417		310.417
5.1 Tjenestemandspensioner m.v.	37.339		37.339
5.2 Overførsler til personer	1.207.207		1.207.207
5.9 Øvrige tilskud og overførsler	145.779		145.779
6. Finansudgifter	219.345		219.345
7.1 Egne huslejeindtægter		-35.536	-35.536
7.2 Salg af produkter og ydelser		-163.125	-163.125
7.6 Betalinger fra staten		-35.131	-35.131
7.7 Betalinger fra kommuner		-251.636	-251.636
7.8 Betalinger fra regioner		-7.145	-7.145
7.9 Øvrige indtægter		-257.543	-257.543
8. Finansindtægter		-4.163.448	-4.163.448
8.6 Statstilskud		-465.090	-465.090
9.1 Overførte lønninger	60.111		60.111
9.2 Overførte varekøb	1.124		1.124
9.3 Overførte anskaffelser	0		0
9.4 Overførte tjenesteydelser	503.193		503.193
9.7 Interne indtægter	-564.428		-564.428
Total ('Udgift')	5.378.654		5.378.654
Total ('Indtægt')		-5.378.654	-5.378.654
Total ('Netto')			0

8.3 Statusbalance

Statusbalance	Ultimo	Primo	Regnskab	Ultimo
	2016	2017	2017	2017
Beløb i 1.000 kr.				
09 Balance	0	0	0	0
22 Likvide aktiver	-190.842	-190.842	84.999	-105.843
01 Kontante beholdninger	589	589	-57	532
05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	-229.629	-229.629	85.023	-144.606
08 Realkreditobligationer	0	0	0	0
09 Kommunekreditobligationer	28.990	28.990	55	29.045
10 Statsobligationer m.v.	9.207	9.207	-22	9.185
25 Tilgodehavender hos staten	68.465	68.465	-5.174	63.291
12 Refusionstilgodehavender	68.465	68.465	-5.174	63.291
28 Kortfristede tilgodehavender i øvrigt	163.030	163.030	-17.441	145.589
14 Tilgodehavender i betalingskontrol	158.512	158.512	-44.139	114.373
15 Andre tilgodehavender	11.512	11.512	29.918	41.430
17 Mellemlægninger med foregående og følgende regnskabsår	-6.994	-6.994	-3.219	-10.214
18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	0	0	0	0
32 Langfristede tilgodehavender	1.891.613	1.891.613	9.410	1.901.023
20 Pantebreve	5.924	5.924	-277	5.647
21 Aktier og andelsbeviser m.v.	1.725.816	1.725.816	-27.458	1.698.357
23 Udlån til beboerindskud	34.720	34.720	-438	34.282
24 Indskud i landsbyggefonden m.v.	0	0	0	0
25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	88.224	88.224	-1.117	87.107
27 Deponerede beløb for lån m.v.	36.929	36.929	38.700	75.629
35 Udlæg vedrørende jordforsyning og forsyningsvirksomheder	-24.816	-24.816	1.530	-23.286
30 Spildevandsanlæg med betalingsvedtægt	-7.754	-7.754	2.515	-5.239
34 Vandforsyning	-3.188	-3.188	1.034	-2.154
35 Andre forsyningsvirksomheder	-13.874	-13.874	-2.019	-15.893
38 Aktiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre	0	0	0	0
37 Staten	0	0	0	0
42 Aktiver tilhørende fonds, legater m.v.	170.485	170.485	12.361	182.846
42 Legater	2.307	2.307	-52	2.255
43 Deposita	170.351	170.351	14.751	185.102
44 Parkeringsfond	-2.172	-2.172	-2.338	-4.510
45 Passiver tilhørende fonds, legater m.v.	-177.144	-177.144	-16.595	-193.738
46 Legater	-2.411	-2.411	-135	-2.546
47 Deposita	-174.732	-174.732	-16.459	-191.192
48 Passiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre	37	37	-70	-33
48 Kommuner og regioner m.v.	37	37	-70	-33
49 Staten	0	0	0	0

Statusbalance	Ultimo	Primo	Regnskab	Ultimo
	2016	2017	2017	2017
Beløb i 1.000 kr.				
50 Kortfristet gæld til pengeinstitutter	-88.501	-88.501	-12.258	-100.759
50 Kassekreditter og byggelån	-88.501	-88.501	-12.258	-100.759
51 Kortfristet gæld til staten	-33.605	-33.605	-358	-33.963
52 Anden gæld	-33.605	-33.605	-358	-33.963
52 Kortfristet gæld i øvrigt	-378.136	-378.136	58.204	-319.932
53 Kirkelige skatter og afgifter	-928	-928	-943	-1.871
55 Skyldige feriepenge	-21.258	-21.258	1.532	-19.725
56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-312.009	-312.009	75.454	-236.554
59 Mellemløbskonto	-43.941	-43.941	-17.840	-61.781
55 Langfristet gæld	-1.102.936	-1.102.936	8.357	-1.094.579
63 Selvejende institutioner med overenskomst	0	0	0	0
64 Stat og hypotekbank	0	0	0	0
68 Realkredit	-4.780	-4.780	210	-4.571
70 Kommunekredit	-913.493	-913.493	811	-912.682
75 Anden langfristet gæld m. indenlandsk kreditor	-6.600	-6.600	0	-6.600
77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-142.755	-142.755	5.990	-136.765
78 Gæld vedrørende færgeinvesteringer	-31.568	-31.568	1.960	-29.608
79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-3.740	-3.740	-614	-4.354
58 Materielle anlægsaktiver	2.272.800	2.269.906	30.185	2.300.091
80 Grunde	402.759	402.759	-6.570	396.189
81 Bygninger	1.622.151	1.619.004	-72.906	1.546.098
82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	22.273	22.273	-525	21.748
83 Inventar - herunder computere og andet IT-udstyr	1.624	1.624	-580	1.044
84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	223.993	224.246	110.767	335.012
62 Immaterielle anlægsaktiver	0	0	0	0
85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver	0	0	0	0
65 Omsætningsaktiver - varebeholdninger	170	170	-10	160
86 Varebeholdninger/ -lagre (frivillig)	170	170	-10	160
68 Omsætningsaktiver - fysiske anlæg til salg	44.369	44.369	-11.729	32.640
87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg	44.369	44.369	-11.729	32.640
72 Hensatte forpligtelser	-669.892	-669.892	-12.636	-1.131.338
90 Hensatte forpligtelser	-669.892	-669.892	-12.636	-1.131.338
75 Egenkapital	-1.945.099	-1.942.205	-128.775	-1.622.170
91 Modpost for takstfinansierede aktiver	0	0	0	0
92 Modpost for selvejende institutioners aktiver	0	0	0	0
93 Modpost for skattefinansierede aktiver	-2.270.025	-2.276.051	-19.051	-2.295.102
94 Reserve for opskrivninger	-11.895	-2.975	0	-2.975
95 Modpost for donationer	-35.419	-35.419	605	-34.814
99 Balancekonto	372.240	372.240	-110.328	710.722
Total ('Netto')	0	0	0	0

9 Personaleoversigt

Personaleoversigt for regnskabsåret 2017		Oprindeligt budget 2017	Forbrug 2017	Personale forbrug 2017
Beløb i 1.000 kr.		inkl.ompl.		
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger				
25 Faste ejendomme		22.148	22.068	60
52 Miljøbeskyttelse m.v.		2.300	2.464	4
55 Diverse udgifter og indtægter		365	361	1
58 Redningsberedskab		0	0	0
I alt konto 00		24.813	24.894	65
02 Transport og infrastruktur				
22 Fælles funktioner		23.143	22.861	58
32 Kollektiv trafik		5.014	4.980	10
35 Havne		875	920	2
I alt konto 02		29.032	28.761	70
03 Undervisning og kultur				
22 Folkeskolen m.m.		490.073	504.949	1.057
30 Ungdomsuddannelser		2.261	1.902	15
32 Folkebiblioteker		16.380	16.475	35
35 Kulturel virksomhed		10.520	13.986	30
38 Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.		10.195	12.720	27
I alt konto 03		529.429	550.032	1.164
04 Sundhedsområdet				
62 Sundhedsudgifter m.v.		46.159	46.727	102
I alt konto 04		46.159	46.727	102
05 Sociale opgaver og beskæftigelse				
25 Dagtilbud til børn og unge		246.990	243.894	686
28 Tilbud til børn og unge med særlige behov		139.791	125.896	200
32 Tilbud til ældre og handicappede		391.999	389.670	975
35 Rådgivning		233	255	1
38 Tilbud til voksne med særlige behov		60.228	63.764	145
46 Tilbud til udlændinge		4.090	3.600	8
68 Arbejdsmarkedsforanstaltninger		23.503	30.089	91
72 Støtte til frivilligt socialt arbejde og øvr. socialt arbejde		80	38	
I alt konto 05		866.913	857.205	2.106
06 Fællesudgifter og administration m.v.				
45 Administrativ organisation		338.881	342.544	611
52 Lønpuljer		5.277	4.395	
I alt konto 06		344.158	346.939	611
I alt konto 00 - 06		1.840.504	1.854.558	4.118
Lønudgifter til ikke-ansat personale				
05 Sociale opgaver og beskæftigelse				
57 Kontante ydelser		15.645	23.450	
58 Løntilskud		9.125	8.388	
06 Fællesudgifter og administration m.v.				
42 Politisk organisation		7.173	6.500	
I alt		31.943	38.338	
Total		1.872.447	1.892.895	

10 Kautions- og garantiforpligtelser

10.1 Oversigt over forpligtelser

Oversigt over kautions- og garantiforpligtelser pr. 31.12.2017		Beløb i 1.000 kr.	
Låntager	Långiver	Lånebeløb	Restgaranti pr. 31.12.2017
Almindelige kautions- og garantiforpligtelser			
Idrætsformål:			
Svinninge Hallen	Realkredit SH	2.000	815
Den Selvejende inst. Orøhallen	Nykredit	1.925	1.653
Mørkøvhallen	Danske Bank	100	50
Jyderup Møde- og Fritidscenter	Nordea	270	270
Andre lokale selskaber og institutioner:			
Den selvejende institution Holbæk Egnsteater	KommuneKredit	2.857	1.804
Forsamlingshuset Søndersted	Nykredit	150	124
Holbæk Forsyning A/S			
Holbæk Affald A/S	KommuneKredit	11.671	9.623
Holbæk Spildevand A/S	KommuneKredit	329.100	299.033
Holbæk Vand A/S	KommuneKredit	15.600	14.015
St. Merløse Varme A/S	KommuneKredit	22.800	18.356
Fors Jyderup varme	KommuneKredit	22.000	21.644
Diverse			
Bukkerup Spildevand	KommuneKredit	2.219	1.605
Mørkøv Varmeværk	Danske Bank	1.680	600
Mørkøv Varmeværk	KommuneKredit	5.500	5.082
Miljøministeriet	Sparekassen Sjælland-Fyn	394	394
I alt		418.266	375.068
Kautions- og garantiforpligtelser vedr. boligforanstaltninger:			
Vestsjællands Almene Boligselskab	Nykredit	214.613	99.456
Vestsjællands Almene Boligselskab	Realkredit	232.958	93.069
Boligselskabet Sjælland (tidl. Roskilde Boligselskab)	Nykredit	41.988	20.608
Boligselskabet Sjælland (tidl. Roskilde Boligselskab)	Realkredit	49.747	16.325
Boligselskabet Lejerbo	BRF Kredit	259.077	197.603
Boligselskabet Lejerbo	Nykredit	85.150	25.809
Boligselskabet Lejerbo	Realkredit	357.489	79.350
Boligselskabet Lejerbo	Øko.styrelsen	2.861	9
Boligselskabet Slotsparken	BRF Kredit	566.572	400.765
Boligselskabet Slotsparken	LR Realkredit	72.247	19.878
Boligselskabet Slotsparken	Nykredit	198.436	51.405
Boligselskabet af 1939	Nykredit	26.476	5.353
Boligselskabet af 1939	Realkredit	47.054	29.367
A/B Dokhuset	Realkredit	21.853	3.753
Øvrige boligselskaber/-foreninger m.v.	BRF Kredit	307.586	191.757
Øvrige boligselskaber/-foreninger m.v.	DLR kredit	6.962	133
Øvrige boligselskaber/-foreninger m.v.	LR Realkredit	6.708	1.612
Øvrige boligselskaber/-foreninger m.v.	Nykredit	280.647	153.113
Øvrige boligselskaber / -foreninger m.v.	Realkredit	170.616	66.424
I alt		2.949.040	1.455.789
Egne kautions- og garantiforpligtelser i alt		3.367.306	1.830.857
Interessent garantier og Solidariske garantier:¹⁾			
KARA/Noveren	KommuneKredit	1.230.000	1.115.246
Trafikselskabet Movia	KommuneKredit	681.000	392.355
Udbetaling Danmark	KommuneKredit	1.455.600	1.184.136
Vestsjællands Brand	KommuneLeasing	35.692	28.627
I alt		3.402.292	2.720.364
Kautions- og garantiforpligtelser i alt		6.769.598	4.551.221

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

10.2 Eventualforpligtigelser m.v.

10.2.1 Retssager m.v.

Vækst og Bæredygtighed oplyser, at der i forbindelse med til- og ombygning på Engskovskolen i Jernløse er opstået uenighed m.h.t. forsinkelse af byggeriet. Holbæk Kommune har fremsat krav om dagbøder på ca. 8,4 mio. kr., mens totalentreprenøren har fremsat ekstrakrav på forlænget byggetid. Parterne drøfter p.t. muligheden for at forlige sagen, men lykkes det ikke, skal afgørelse træffes ved voldgiftsnævnet.

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 strafundering. 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.

Socialtilsyn Øst er indstævnet i 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.

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.

10.2.2 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.

I forbindelse med salg af Parallelvej 21-33 (del af Holbæk Havn), 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. Herudover forventedes en yderligere udgift på ca. 10 mio. kr. 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.

11 Samlet oversigt over anlægsarbejder

11.1 Igangværende anlægsarbejder fordelt på udvalg

Beløb i 1.000 kr.	Anlægs- bevilling	Oprindelig budget 2017	Korrigeret budget 2017	Ultimo saldo 2016	Forbrug 2017	Ultimo saldo 2017
Økonomiudvalget	226.710	-86.829	77.257	19.428	14.464	33.892
Udvalget "Læring og Trivsel"	47.095	35.635	35.485	16.206	29.165	45.371
Udvalget "Aktiv Hele Livet -"	164.808	20.509	21.133	128.881	19.689	148.570
Udvalget for Klima og Miljø	176.656	51.486	58.516	144.190	12.660	156.851
Udvalget "Kultur, Fritid og F"	39.870	99.355	99.355	49.550	65.833	115.384
I alt ekskl. Byggemodningsudgifter	655.139	120.157	291.747	358.256	141.811	500.067
Byggemodningsudgifter, inkl. salg af grunde:	8.935	0	0	-19.531	-22.510	-42.042
I alt	664.074	120.157	291.747	338.725	119.301	458.026

11.2 Afsluttede anlægsarbejder fordelt på udvalg

Beløb i 1.000 kr.	Anlægs- bevilling	Oprindelig budget 2017	Korrigeret budget 2017	Ultimo saldo 2016	Forbrug 2017	Ultimo saldo 2017
Økonomiudvalget	32.867	13.474	13.474	8.265	13.719	21.985
Udvalget "Læring og Trivsel"	3.020	3.025	3.175	0	1.575	1.575
Udvalget "Aktiv Hele Livet -"	1.000	1.500	1.500	0	1.692	1.692
Udvalget for Klima og Miljø	4.400	2.040	2.040	2.360	1.085	3.444
Udvalget "Kultur, Fritid og F"	1.000	1.000	1.000	0	915	915
I alt ekskl. Byggemodningsudgifter	42.287	21.038	21.188	10.625	18.986	29.611
Byggemodningsudgifter, inkl. salg af grunde:	-48.000	0	-14.486	-92	-47.741	-47.833
I alt	-5.713	21.038	6.702	10.534	-28.755	-18.222

12 Anvendt regnskabspraksis

12.1 Generelt

Holbæk Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, 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 retningslinjer for, efter hvilke principper, indregning af aktiver og passiver skal finde sted. Nævnte principper er sammen med kommunens mere individuelle retningslinjer beskrevet i bilag 8.12. til kommunens kasse- og regnskabsregulativ.

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

12.1.1 God bogføringsskik

Kommunens bogføring skal foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik.

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

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

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

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

12.1.2 Informationer og oplysninger om ændrede forhold

Nyt økonomi- og lønsystem

I 2017 har Holbæk Kommune været i udbud med kommunens økonomi- og lønsystem. I marts måned blev det kendt, at KMD vandt udbuddet, hvorefter en stor planlægnings- og implementeringsproces kunne igangsættes.

Den overordnede tidsplan har været følgende:

Økonomisystem	Lønssystem
Driftsstart 1. januar 2018	Driftsstart 1. januar 2018
Budget 1. december 2017	Forudløn 1. december 2017
Forsupplement 1. december 2017	Vagtplan 4. december 2017
Debitor 15. januar 2018	
Boliglån 1. februar 2018	

Årsregnskabet for 2017 er afsluttet i de hidtidige anvendte systemer – Prisme og SD-Løn - med udgangspunkt i sædvanlige arbejdsgange, vedtagne tidsplaner m.v.

Regnskabsafslutningen har været præget af forventelige ekstraordinære opgaver, der naturligt opstår som følge af skift af økonomi- og lønssystem. Bogføringen er i supplementsperioden foretaget i.h.t. gældende regler, men som følge af overgang til det nye system, er der, iflg. internt udarbejdede vejledninger, bogført på mellemregningskonti til efterfølgende udligning mellem systemerne.

Overgangen til det nye økonomi- og lønssystem kan have påvirket såvel det regnskabsmæssige resultat som den finansielle status.

Praksis omkring bogføring af diverse former for dagpengerefusioner er ændret. I driftsregnskabet for 2016 har det været muligt, at bogføre refusionerne for 4. kvartal i supplementsperioden året efter, hvilket ikke er teknisk muligt i KMD Opus Løn. Det samlede beløb er foreløbigt opgjort til ca. 11 mio. kr. Kerneområdernes driftsresultater er forringet med et beløb af tilsvarende størrelse.

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 2016 (regnskab 2017 ej færdigt) – dvs. den indre værdi for Fors Holding A/S.

Til orientering kan nævnes, at Landsretten i 2017 har truffet afgørelse i en sag ført mellem landets vandskelskaber og SKAT. Sagen blev afgjort til fordel for SKAT, hvilket er ensbetydende med væsentlig nedsættelse af overdragelsessummerne og dermed ændret afskrivningsgrundlag. Afgørelsen kan få væsentlig økonomisk betydning for vandskelskaberne, hvorfor afgørelsen er anket til Højesteret.

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 2017 baseret på foreløbige, estimerede resultater, der endnu ikke er revisionspåtegnet.

Holbæk Kommunes ejerandel i ARGO (tidligere Kara/Noveren) er, i lighed med tidligere år, opgjort med udgangspunkt i selskabets indre værdi. Kommunens andel er pr. 31/12-16 (regnskab 2017 ej færdigt) faldet fra 16,3 mio. kr. til 2,8 mio. kr.

Iflg. ARGO's årsrapport skyldes det store fald, at selskabet, via egenkapitalen, har foretaget korrektioner af mellemregning med forbrugere m.v. Forholdet er nærmere beskrevet i AGRO's årsrapport for 2016.

Beredskabet

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 2016 (regnskab 2017 ej færdigt).

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 renovering). 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 foretaget en række juridiske undersøgelser m.v.

Da parterne ikke er nået til enighed omkring selve opgørelsesmetoden og der i øvrigt er væsentlig usikkerhed omkring de beløbsmæssige størrelser, har Holbæk Kommune ikke optaget nogen forpligtelser i regnskabet for 2017.

Arbejdsskader

Holbæk Kommune er selvforsikret på arbejdsskadeområdet og har således været forpligtet til, at indhente en ny aktuarmæssig beregning i 2017. Ud fra faktisk foreliggende oplysninger, er Holbæk Kommunes forpligtelse opgjort til 56 mio. kr. Ultimo 2016 var i regnskabet hensat 16,3 mio. kr.

I flg. nærmere oplysninger skal årsag til den store stigning ses i lyset af, at Holbæk Kommune nu har været selvforsikret i en periode på godt 10 år og derfor er nået et højdepunkt for risiko. Fremadrettet forventes forpligtelsen at flade ud og stabiliserer sig til, at ligge på nogenlunde samme niveau.

Tjenestemandspensioner

Vedr. tjenestemandspensionerne skulle der senest ved udgangen af 2017 være indhentet en ny aktuarmæssig opgørelse, men som følge af ekstraordinært stort arbejdspress, blev ny beregning ikke indhentet i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.

Den eksterne revision har ved gennemgang af regnskabet konstateret, at der som følge af ændrede regler for opgørelse af forpligtelsen (ændring i forudsætninger vedr. levealder, rente- og inflationsniveau samt anciennitetsstigninger) vil være tale om væsentlige stigninger i de fremtidige forpligtelser. På grundlag heraf har administrationen fundet det nødvendigt at få udfærdiget en ny aktuarmæssig opgørelse. Opgørelsen viser, at tjenestemandspensionen skal indregnes med 1.052 mio. kr. mod tidligere indregnet 603 mio. kr. Regnskabet er derfor korrikeret i overensstemmelse med den nye opgørelse.

Begivenheder indtrådt efter regnskabsårets udløb

En af Holbæk Kommunes største børneinstitutioner "Eventyrlunden" udbrød natten mellem den 26. og 27 februar 2018 i brand. Børnehuset var en nyere integreret institution, der er normeret til 42 vuggestuebørn og 86 børnehavebørn. Bygningen blev voldsomt beskadiget ved branden, men er fuldt forsikret. Genopførelse af det hidtidige bygningskompleks vil således kun belaste Holbæk Kommune med en økonomisk selvrisiko på 25.000 kr.

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

12.2 Regnskabsopgørelse

12.2.1 Præsentation af regnskabsopgørelsen

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

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

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

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

12.2.2 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.

12.2.3 Ekstraordinære poster

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

12.2.4 Bemærkninger til regnskabet

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

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

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 bevillingsafgivelsen ikke er realiseret.

12.3 Balancen

12.3.1 Præsentation af balancen

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

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

12.3.2 Materielle og immaterielle anlægsaktiver

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

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

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

Udgifter på over kr. 100.000, der medfører en væsentlig forbedring af et aktivs egenskaber eller en væsentlig forlængelse af et aktivs levetid, aktiveres og afskrives over den nye levetid. Udgifter til mindre reparationer og lignende som ikke har væsentlig indflydelse på aktivets levetid eller egenskaber i øvrigt, udgiftsføres i det regnskabsår, hvori de afholdes.

Ejendomsretten dokumenteres via bogførte fakturaer, leasingaftaler m.v. Ejendomsretten til de i balancen indregnede grunde og bygninger er dokumenteret via udtræk fra diverse systemer, tingbogsoplysninger m.v.

12.3.3 Grunde og bygninger

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

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

Der afskrives ikke på grunde.

12.3.4 Øvrige materielle anlægsaktiver

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

12.3.5 Materielle og Immaterielle anlægsaktivers forventede levetid

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

Såfremt der afviges fra de af Økonomi- og Indenrigsministeriet udmeldte levetider, oplyses dette i en note. For enkelte aktiver ansættes der i forbindelse med anskaffelsen en forventet scrapværdi, der ikke afskrives på.

Der afskrives ikke på materielle anlæg under opførelse. Først når anlægget er ibrugtaget, påbegyndes afskrivning over anlæggets forventede levetid.

Infrastrukturelle anlægsaktiver (veje, signalanlæg, broer m.v.) samt ikke operationelle anlægsaktiver (arealer til rekreative formål, naturbeskyttelses- og genopretningsformål m.v.) indregnes ikke i balancen.

12.3.6 Finansielt leasede anlægsaktiver

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

12.3.8 Immaterielle anlægsaktiver

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

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

12.3.9 Finansielle anlægsaktiver

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

Værdipapirer optages i balancen til henholdsvis kursværdi, indre værdi e.lign. 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.*

12.3.10 Omsætningsaktiver

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

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet.

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

Der kan foretages opskrivning til den forventede salgspris.

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

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

12.3.11 Egenkapital

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

12.3.12 Finansielle gældsforpligtigelser

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

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

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

Gæld i udenlandsk valuta reguleres til kursen ultimo regnskabsåret.

12.3.13 Hensatte forpligtigelser

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

Ud fra gældende regler skal der foretages opgørelse af kommunens fremtidige pensionsforpligtelser og forpligtelser vedr. arbejdsskader. Kapitalværdien af forpligtigelserne opgøres aktuarmæssigt hvert 5. år og reguleres ellers 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 forpligtelser, som kommunen på balancedagen er bekendt med.

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

Feriepengeforpligtelsen indgår ikke i kommunens regnskabsaflæggelse.

12.3.14 Eventualforpligtelser, kautions- og garantiforpligtelser

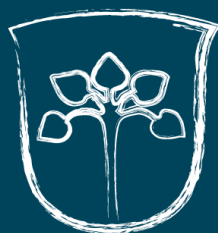
Afgivne garanti- og kautionsforpligtigelser indregnes ikke i balancen, men anføres i fortegnelsen over kautions- og garantiforpligtelser i årsregnskabet.

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

12.3.15 Op- / Nedskrivninger

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

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



Holbæk Kommune

Regnskab 2017