



Holbæk
Kommune



Regnskab 2013

Indholdsfortegnelse

1 Kommunale oplysninger	3
1.1 Byrådets medlemmer i perioden 2014 - 2017	3
1.2 Andre kommunale oplysninger	5
2 Borgmesterens forord	6
3 Ledelsens påtegning	7
4 Regnskabet 2013 med tilhørende bemærkninger	8
4.1 Generelle bemærkninger til regnskabet for 2013	8
4.1.1 Økonomisk overblik for Holbæk Kommune	8
4.1.2 Regnskabsopgørelse og finansieringsoversigt med noter	10
4.1.3 Beskrivelse af indtægter og udgifter	13
5 Uddybende bemærkninger	14
5.1 Regnskabsopgørelse og finansieringsoversigt	15
5.2 Indtægter	16
5.2.1 Skatter	16
5.2.2 Grundskyld og dækningsafgift	17
5.2.3 Tilskud og udligning	17
5.2.4 Historisk udvikling	17
5.2.5 Momsudligning	18
5.3 Bemærkninger til driftsudgifterne	19
5.3.1 Politikområde 1 – Politisk organisation	19
5.3.2 Politikområde 2 – Administration	20
5.3.3 Politikområde 4 – Skoler	22
5.3.4 Politikområde 5 – Almene dagtilbud	23
5.3.5 Politikområde 6 – Børn, unge og familier med særlige behov	25
5.3.6 Politikområde 7 – Sundhed	27
5.3.7 Politikområde 8 – Ældreområdet	29
5.3.8 Politikområde 9 – Voksenspecialområdet	30
5.3.9 Politikområde 10 – Miljø og Planer	32
5.3.10 Politikområde 11 – Ejendomme	34
5.3.11 Politikområde 12 – Kommunale veje og trafik	35
5.3.12 Politikområde 13 – Uddannelse og Beskæftigelse	36
5.3.13 Politikområde 14 – Erhverv	38
5.3.14 Politikområde 15 – Kultur og Fritid	40
5.4 Renter	42
5.5 Anlæg	43
5.6 Finansiering	47

5.6.1 Låneoptagelse	47
5.6.2 Afdrag på lån	47
5.6.3 Finansforskydninger	48
5.7 Likvide aktiver.....	49
5.8 Sammenfatning	50
5.9 Afslutning	51
6 Nøgletal	52
6.1 Likviditet 2007 – 2013	52
6.2 Skat.....	53
6.3 Langfristet gæld.....	54
7 Balancen 2013 (finansiell status).....	55
8 Hovedoversigt, tværgående artsoversigt og statusbalance	60
8.1 Hovedoversigt	60
8.2 Tværgående artsoversigt	61
8.3 Statusbalance	62
9 Personaleoversigt	64
10 Kautions- og garantiforpligtelser	65
10.1 Oversigt over forpligtelser	65
10.2 Eventualforpligtigelser m.v.	66
11 Samlet oversigt over anlægsarbejder	67
11.1 Igangværende anlægsarbejder fordelt på udvalg	67
11.2 Afsluttede anlægsarbejder fordelt på udvalg	67
12 Anvendt regnskabspraksis.....	68
12.1 Generelt	68
12.2 Regnskabsopgørelse	70
12.3 Balancen	71

1 Kommunale oplysninger

1.1 Byrådets medlemmer i perioden 2014 - 2017



Søren Kjærsgaard (V)
Borgmester



John Harpøth (O)
1. viceborgmester



Sine Agerholm (A)
2. viceborgmester



Steen Klink Pedersen (A)



Lars Dinesen (A)



Jens Kristiansen (A)



Christina Krzyrosiak Hansen (A)



Ole Brockdorff (A)



Ole Hansen (A)



Jørgen Jensen (A)



Solvej Pedersen (A)



Finn Martensen (A)



Henrik Mosbæk (B)



Emrah Tuncer (B)



Michael Suhr (C)



Inge Riis Langseth (O)

**Finn Nielsen (O)****Peter Hansen
(O)****Kurt Næsted (V)****Søren Stavn-
skær (V)****Morten Bjørn
Nielsen (V)****Maria Friis (V)****Willy Lisby (V)****Rasmus Brands-
trup Larsen (V)****Christian
Ahlefeldt-
Laurvig (V)****Bjarne
Kongsted (V)****Pernille Kruse
(V)****Rolf Rasmussen
(V)****Søren Harboe
Rasmussen (V)****Karen Thestrup
Clausen (Ø)****Leif Juhl (Ø)**

1.2 Andre kommunale oplysninger

Kommune

Holbæk Kommune
Kanalstræde 2
4300 Holbæk

Telefon: 72 36 36 36
Telefax: 72 36 00 18

Hjemmeside: www.holbaek.dk
E-mail: post@holb.dk
Hjemsted: Holbæk

Regnskabsår: 1. januar – 31. december 2013

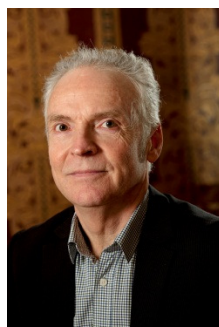
Direktion



Hans Søie
Kommunaldirektør



Erik Kjærgaard Andersen
Direktør for stabe, Borger- og Organisations-service samt Trafik og Ejendomme, By og Landskab.



Kenn Thomsen
Direktør for Ældre og Sundhed, Social, Socialtilsyn Øst, Arbejdsmarked og Kommunikation.



René Junker
Direktør for Skole og Uddannelse, Dagtilbud og Læring, Særlige tilbud til børn og unge, Kultur og Fritid samt lokaldemokrati.

Revision

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

2 Borgmesterens forord

2013 har været et aktivt år for Holbæk Kommune. Det har også været et år, hvor byrådet har sikret en både innovativ og bæredygtig udvikling af kommunen - og samtidig fastholdt et uændret serviceniveau. En stram økonomisk styring har medvirket til, at vi trods faldende indtægter alligevel har opnået et overskud på 19,2 mio. kroner mod et budgetteret underskud på 4 mio. kroner. Det betyder, at Holbæk Kommune også i 2013 har bidraget til at overholde den samlede aftale mellem KL og regeringen.

En af de mange nye aktiviteter i 2013 var, at Holbæk Kommune fik opgaven med at skabe Socialtilsyn Øst. Det betyder, at vi nu har fået omkring 70 nye arbejdspladser. Socialtilsynet skal foretage tilsyn med offentlige og private opholdssteder samt plejefamilier i resten af Region Sjælland samt i Hjørring Kommune.

På ældreområdet har Plejecenter Kastaniely i Svinninge og hjemmeplejen i Distrikt Øst været i udbud og blev udliciteret i foråret 2013. Vi er glade for den gensidige læring, der kommer ud af samarbejdet med en privat leverandør. 2013 var også året, da der blev taget første spadestik til et nyt plejecenter i Jyderup, og da der ved nedrivning af Bjergmarksskollegiet blev gjort plads til endnu et plejecenter på Samsøvej i Holbæk.

Også på kulturområdet har 2013 budt på mange aktiviteter i Holbæk Kommune. Med villig støtte fra flere fonde har vi fået mulighed for at skabe to nye og meget spændende aktiviteter: Brorfelde Observatorium som formidlings- og oplevelsescenter og Holbæk gamle Skibsværft som Maritimt Center. Vi har desuden arbejdet hen mod en aktiv eventstrategi, hvor de synlige udslag i 2013 bl.a. var en meget velbesøgt pinseevent – Træskibsfestival 2013 – og kunstudstillingen How Far is the Horizon.

Børnene er fremtiden, og derfor har vi på skoleområdet sat gang i endnu et kvalitetsløft i kraft af projektet Holbæk Danner Skole. Det er en sammensmeltning af Fremtidens Folkeskole og den nye skolereform.

Når det gælder miljøet, har vi også været aktive: På bl.a. en lang række skoler og børneinstitutioner har Holbæk Kommune gennemført energirenoveringsprojekter.

Blandt andre nye aktiviteter kan jeg nævne nye selvbetjeningsløsninger for både borgere og erhvervsvirksomheder, renoveringen af Holbæk Seminarium - og meget mere, som du kan læse om i dette regnskab for 2013.

Kort sagt har vi i 2013 arbejdet målrettet med at udvikle kommunen på en lang række områder – og vi har gjort det med et stadigt fokus på både politiske visioner, borgernes tarv og den økonomiske bundlinje.

For at komme fremtidens økonomiske udfordringer i forkøbet, har det nye byråd sat gang i projektet Holbæk i Fællesskab. Borgere, virksomheder, foreninger, medarbejdere og mange andre samarbejdspartnere bliver inddraget i at finde nye og bedre måder at løse kerneopgaverne på.

Målet er, at vi sammen skaber en helt ny måde at være kommune på. Udgangspunktet er, som det fremgår af regnskabet, ideelt: Vi har et stabilt økonomisk grundlag. Med det som afsæt glæder jeg mig til, at vi sammen – som ét Holbæk i Fællesskab – får defineret fremtidens Holbæk Kommune.

Regnskabet for 2013 giver et overblik over, hvilke mål byrådet på forhånd havde sat sig, og hvilke der rent faktisk er nået. Med disse ord ønsker jeg alle god læselyst.

Holbæk den 7. maj 2014

Søren Kjærsgaard
Borgmester

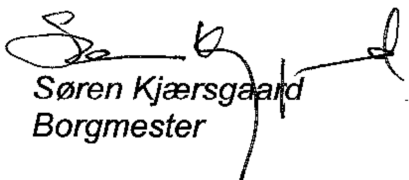
3 Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har den 7. maj 2014 aflagt årsregnskabet for 2013 for Holbæk Kommune til Byrådet.

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets Budget- og regnskabssystem. Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig således, at årsregnskabet giver et retvisende billede af kommunens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01. – 31.12.2013.

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

Holbæk Kommune, den 7. maj 2014



Søren Kjærsgaard
Borgmester



Hans Søje
Kommunaldirektør

4 Regnskabet 2013 med tilhørende bemærkninger

4.1 Generelle bemærkninger til regnskabet for 2013

4.1.1 Økonomisk overblik for Holbæk Kommune

Holbæk Kommune kom ud af 2013 med et bedre driftsresultat end forventet og en større kassebeholdning end oprindeligt budgetteret.

Resultatet blev et overskud på 19,2 mio. kr., mod budgetlagt -4 mio.kr.

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

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

Selvom regnskabsresultatet for 2013 er blevet bedre end forventet, er den likviditetsmæssige udfordring, som Holbæk i Fællesskab skal adressere, stort set uændret. Det skyldes at den væsentligste årsag til forbedringen ligger i forskydninger i forbrug mellem 2013 og 2014 på drift og anlæg.

Driftsudgifter

De samlede driftsudgifter beløber sig til 3.851,5 mio. kr., hvilket er 27,8 mio. kr. mindre end det oprindelige budget.

Det er især på serviceudgifterne, der har været mindre forbrug. Det stammer blandt andet fra forårets lockout af lærere på folkeskoleområdet og fra trepartsmidlerne m.m.

Anlæg

Anlægsudgifterne blev 63,2 mio. kr. mindre end det oprindelige budget. Dette er sammensat af 34,7 mio. kr. færre udgifter og 28,5 mio. kr. flere indtægter ved byggemodning og køb/salg af grunde og ejendomme.

Grunden til mindreforbruget er, at en række projekter er kommet senere i gang eller er blevet udskudt til 2014. De udskudte projekter er renovering af diverse haller, renovering af Engskovskolen i Nr. Jernløse, IT på skolerne, opførelse af Holbæk Arena, etablering af gadelys, daginstitutionen i Tølløse. Modsat har der været større udgifter til energirenovering i 2013 end forventet. Disse renoveringsudgifter stammer fra udskudte projekter fra før 2013.

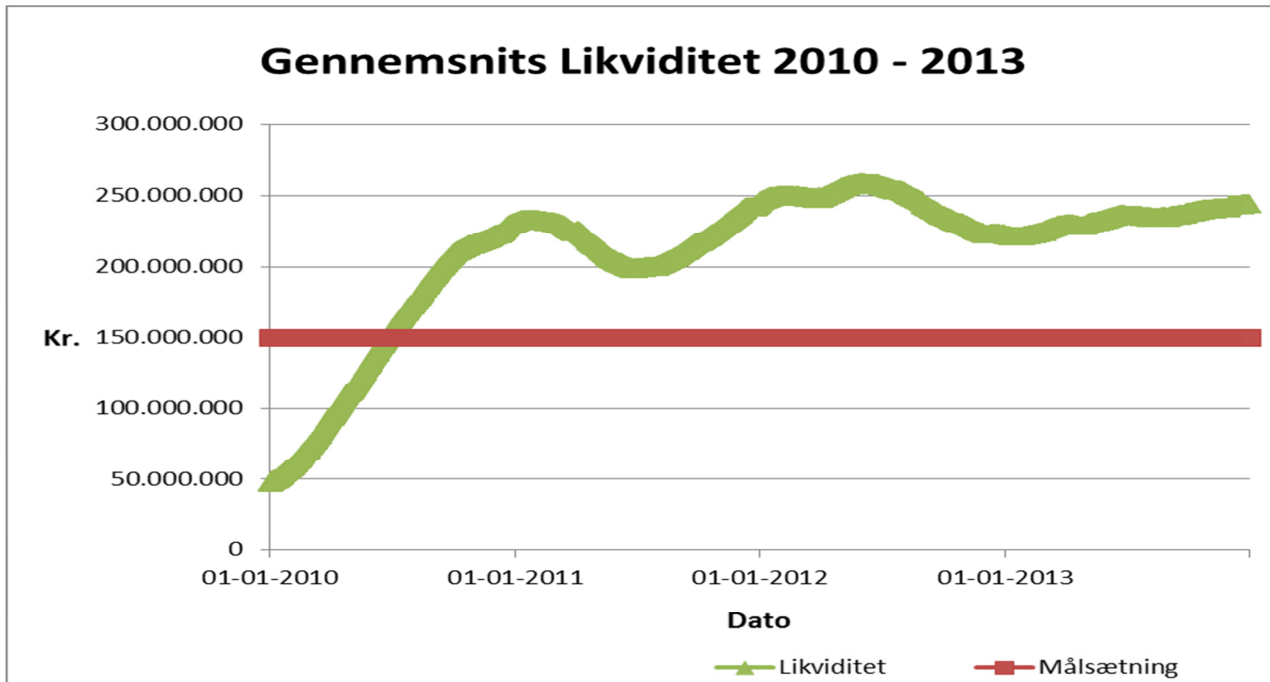
Finansiering

Den samlede finansiering (låneoptagelse, afdrag på lån, finansforskydninger) påvirker resultatet i negativ retning med 61,2 mio.kr. Forringelsen skyldes mindre låneoptagelse som følge af færre anlægsudgifter (gadelys udskudt til 2014), større afdrag på lån på grund af låneomlægning, samt et fald i den løbende kortfristede gæld og forskydninger af udgifter/indtægter mellem regnskabsårene.

Likviditet

Primo 2013 var kommunens kassebeholdning 89,6 mio.kr. Ved årets udgang var den 108,3 mio.kr., hvilket er en tilgang på 18,7 mio.kr.

Denne udvikling er medvirkende til at kommunens gennemsnitlige kassebeholdning er steget med 197 mio. kr. siden 2010.



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

4.1.2 Regnskabsopgørelse og finansieringsoversigt med noter

Regnskabsopgørelse		Opr. Budget	Korr. Budget	Regnskab	Opr. Budget - Regnskab	Korr. Budget - Regnskab
Note	Beløb i mio.kr.	2013	2013	2013	2013	2013
A. DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE						
INDTÆGTER						
	Skatter	-2.843,8	-2.848,6	-2.851,6	-7,9	-3,0
	Generelle tilskud, mv.	-1.189,9	-1.166,1	-1.166,4	23,5	-0,3
1	Indtægter i alt	-4.033,7	-4.014,7	-4.018,0	15,6	-3,3
DRIFTSUDGIFTER						
3	Service	2.766,2	2.788,0	2.725,3	-40,9	-62,7
	- Økonomiudvalget	454,8	458,5	433,4	-21,4	-25,1
	- Udvalget for Børn	1.187,6	1.184,6	1.159,9	-27,7	-24,7
	- Udvalget for Voksne	850,4	865,0	855,8	5,4	-9,1
	- Udvalget for Klima og Miljø	141,8	144,5	144,5	2,7	0,0
	- Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	23,7	24,7	21,8	-1,9	-2,9
	- Udvalget for Kultur og Fritid	107,8	110,7	109,8	2,1	-0,8
4	Overførsler	869,1	882,1	871,3	2,2	-10,8
	- Udvalget for Børn	3,9	3,6	2,7	-1,1	-0,9
	- Udvalget for Voksne	32,1	33,1	30,8	-1,3	-2,3
	- Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	833,1	845,4	837,8	4,6	-7,6
5	Medfinansiering af sygehusene					
	- udvalget for Voksne	244,0	251,1	254,9	10,9	3,7
2	Driftsudgifter i alt	3.879,3	3.921,2	3.851,5	-27,8	-69,7
6	RENTER M.V.	31,1	23,1	22,1	-9,1	-1,1
7	RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT	-123,2	-70,4	-144,5	-21,2	-74,1
ANLÆGSUDGIFTER						
	Økonomiudvalget	68,6	134,2	92,0	23,3	-42,2
	Udvalget for Børn	40,4	50,6	24,1	-16,3	-26,5
	Udvalget for Voksne	8,6	30,2	12,3	3,7	-17,9
	Udvalget for Klima og Miljø	62,4	48,4	15,9	-46,6	-32,5
	Udvalget for Kultur og Fritid	5,7	11,8	6,8	1,1	-5,0
	Sum anlæg	185,8	275,3	151,1	-34,7	-124,2
	Byggemodningsudgifter (incl. havnen)	0,0	2,1	0,4	0,4	-1,6
	Køb / salg af grunde og ejendomme	-0,5	-2,3	-29,4	-28,9	-27,2
8	Anlægsudgifter i alt	185,3	275,1	122,1	-63,2	-153,0
B. FORSYNINGEN						
	Drift og anlæg for affaldsområdet	-0,4	-0,4	5,8	6,2	6,2
	Mellemværende affaldsområdet (konto 85914)	0,4	0,4	-5,8	-6,2	-6,2
	Forsyning i alt	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
C. RESULTAT I ALT						
		62,1	204,7	-22,4	-84,5	-227,1

Finansieringsoversigt		Opr. Budget	Korr. Budget	Regnskab	Opr. Budget - Regnskab	Korr. Budget - Regnskab
Note	Beløb i mio.kr.	2013	2013	2013	2013	2013
	C. Årets resultat jf. regnskabsopgørelsen	62,1	204,7	-22,4	-84,5	-227,1
	D. FINANSIERING					
	Låneoptagelse	-121,5	-121,5	-106,8	14,7	14,8
	Afdrag på lån	55,3	51,2	61,6	6,3	10,4
	Finansforskydninger	8,1	8,1	48,3	40,2	40,2
9	Finansiering i alt	-58,1	-62,2	3,1	61,2	65,4
10	E. Regnskabsresultat herefter (c+d)	4,0	142,5	-19,2	-23,2	-161,7
	F. LIKVIDE AKTIVER					
	Primo 2013			89,6		
	Regnskabsresultat (-forbrug/+tilgang)	-4,0	-142,5	19,2		
	Kursregulering			-0,5		
	G. LIKVID KAPITAL ULTIMO			108,3		

Der kan forekomme afvigelse i summer, hvilket skyldes afrundinger.

- 1) Regnskabet viser en forværring af de *samlede indtægter* på 15,6 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Dette skyldes primært et mindre beskæftigelsestilskud fra staten grundet færre ledige. Budgettet er i løbet af året blevet tilrettet denne ændring.
- 2) De samlede *driftsudgifter* bliver 27,8 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 53 mio.kr. mindre end den udmeldte ramme.

Forbruget af *serviceudgifter* er 40,9 mio. kr. mindre end oprindeligt budgetteret. Mindreforbruget stammer hovedsagligt fra politikområde 2 - Administration (IT, m.m.), politikområde 5 - Skoler (lærerkonflikten. Pengene skal bruges i 2014), politikområde 4 - Daginstitutioner og politikområde 6 - Børn og unge med særlige behov.

Der har omvendt været merudgifter på politikområde 8 - Ældre, mens der på politikområde 9 - Voksenspecialområdet har været færre udgifter til hjælpemidler/boligindretning, særlige botilbud til voksne med særlige behov m.m.

- 4) Der har været et merforbrug på 2,2 mio. kr. på *overførselsudgifter* (kontanthjælp, pension, sygedagpenge, boligsikring, løntilskud, beskæftigelsesindsats)
- 5) Udgiften til *medfinansiering af sygehusene*, som betales til regionen, har været på 254,9 mio.kr. imod forventet 244 mio.kr. Det svarer til en merudgift på 10,9 mio.kr.
- 6) Der har været større *renteindtægter* af kommunens likvide beholdning, samt færre renteudgifter til lån m.m., hvilket samlet set er årsagen til at der er et mindre forbrug på 9,1 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.
- 7) *Den strukturelle balance* blev herefter et driftsoverskud på 144,5 mio.kr. imod forventet 123,2 mio.kr. det vil sige en forbedring på 21,2 mio.kr.

- 8) I 2013 var der oprindeligt budgetteret med samlede *anlægsudgifter* på netto 185,3 mio.kr. I løbet af 2013 er udgifterne hævet til 275,1 mio.kr. som følge af tillægsbevillinger samt overførsler fra 2012 til 2013.

I forhold til det oprindelige budget har der været et mindre forbrug på 34,7 mio. kr. og merindtægter på byggemodning og køb/salg af grunde og ejendomme på 28,5 mio. kr., så den samlede mindre udgift beløber sig til 63,2 mio. kr.

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

Salgsindtægterne stammer hovedsageligt fra salg af en grund på Holbæk Havn og af en grund til Jyderup Plejehjem. Herudover har Holbæk Kommune købt Brorfelde (finansieret af tilskud fra fonde), Anders Larsens Vej 1 (til Tilsyn Øst) m.m.

- 9) Den samlede finansiering (låneoptagelse, afdrag på lån, finansforskydninger) har givet en udgift på 3,1 mio.kr. imod en forventet indtægt på 58,1 mio.kr. Det svarer til en forringelse på 61,2 mio.kr. Det skyldes, mindre låneoptagelse som følge af færre anlægsudgifter til gadelys m.m. (udskudt til 2014), større afdrag på lån på grund af låneomlægning, samt et fald i den kortfristede gæld til leverandører (regnskabstekniske forskydninger mellem årene) og forskydninger af udgifter/indtægter mellem regnskabsårene.
- 10) Det samlede *regnskabsresultat* udviser et overskud på 19,2 mio.kr. imod et budgetlagt underskud på 4,0 mio.kr. Dette svarer til en samlet forbedring på 23,2 mio.kr.

4.1.3 Beskrivelse af indtægter og udgifter

Indtægter

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

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

Udgifter

Holbæk Kommunes udgifter består af drifts- og anlægsudgifter.

Driftsudgifterne består af udgifter til

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

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

Forsyningsområdet

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

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

5 Uddybende bemærkninger

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

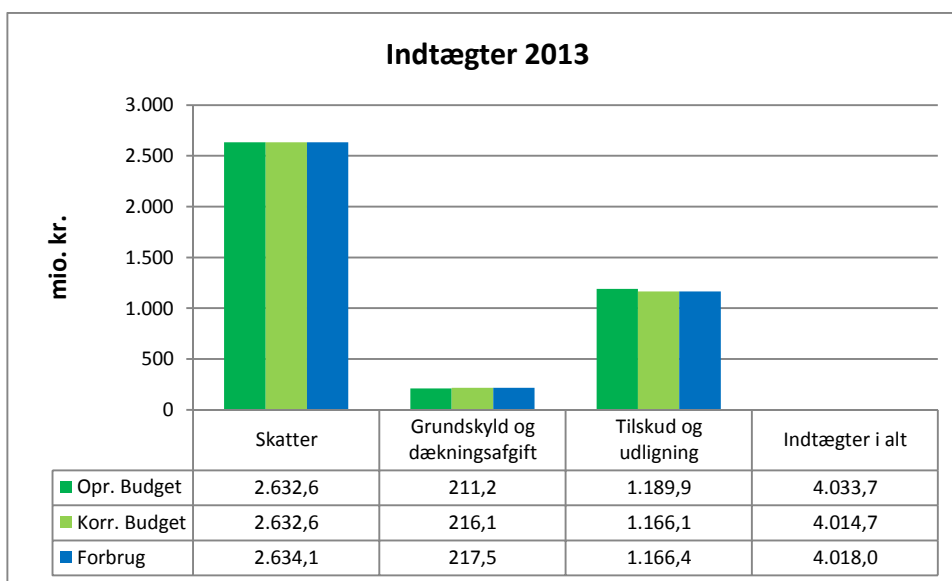
5.1 Regnskabsopgørelse og finansieringsoversigt

Regnskabsopgørelse			
	Opr. Budget	Korr. Budget	Regnskab
Beløb i mio.kr.	2013	2013	2013
A. DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE			
INDTÆGTER			
Skatter	-2.632,6	-2.632,6	-2.634,1
Grundskyld og dækningsafgift	-211,2	-216,1	-217,5
Tilskud og udligning	-1.189,9	-1.166,1	-1.166,4
Indtægter i alt	-4.033,7	-4.014,8	-4.018,0
DRIFTSUDGIFTER			
Økonomiudvalget	454,8	458,4	433,3
- Politikområde 1 - Politisk organisation	9,8	10,0	9,8
- Politikområde 2 - Administration	445,0	448,4	423,5
Udvalget for Børn	1.191,5	1.188,3	1.162,7
- Politikområde 4 - Skoler	502,6	502,9	491,8
- Politikområde 5 - Almene dagtilbud	274,1	270,9	269,0
- Politikområde 6 - Børn, unge og familier med særlige behov	414,8	414,5	401,9
Udvalget for Voksne	1.126,6	1.149,2	1.141,6
- Politikområde 7 - Sundhed	278,4	287,4	291,3
- Politikområde 8 - Ældreområdet	388,0	401,9	398,2
- Politikområde 9 - Voksenspecialområdet	460,2	459,9	452,1
Udvalget for Klima og Miljø	141,8	144,5	144,5
- Politikområde 10 - Miljø og Planer	8,5	8,7	9,2
- Politikområde 11 - Ejendomme	13,8	12,0	15,2
- Politikområde 12 - Kommunale veje og trafik	119,5	123,8	120,1
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	856,8	870,1	859,6
- Politikområde 13 - Uddannelse og Beskæftigelse	850,9	864,3	853,7
- Politikområde 14 - Erhverv	5,9	5,8	5,9
Udvalget for Kultur og Fritid	107,8	110,7	109,8
- Politikområde 15 - Kultur og Fritid	107,8	110,7	109,8
Driftsudgifter i alt	3.879,3	3.921,2	3.851,5
RENTER M.V.	31,1	23,1	22,1
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT	-123,2	-70,4	-144,5
ANLÆGSUDGIFTER			
I alt ex energi og byggemodning mv.	132,6	174,3	81,6
Energirenovering	53,2	101,0	69,5
Byggemodning og køb/salg	-0,5	-0,2	-29,0
Anlægsudgifter i alt	185,3	275,1	122,1
B. FORSYNINGEN			
Drift og anlæg for affaldsområdet	-0,4	-0,4	5,8
Mellemværende affaldsområdet (konto 85914)	0,4	0,4	-5,8
Forsyning i alt	0,0	0	0,0
C. RESULTAT I ALT	62,1	204,7	-22,4

Finansieringsoversigt		Opr. Budget	Korr. Budget	Regnskab
Beløb i mio.kr.		2013	2013	2013
C. RESULTAT I ALT		62,1	204,7	-22,4
D. FINANSIERING				
Låneoptagelse		-121,5	-121,5	-106,8
Afdrag på lån		55,3	51,2	61,6
Finansforskydninger		8,1	8,1	48,3
Finansiering i alt		-58,1	-62,2	3,1
E. Regnskabsresultat herefter (c+d)		4,0	142,5	-19,2
F. LIKVIDE AKTIVER				
Primo 2013				89,6
Regnskabsresultat (-forbrug/+tilgang)		-4,0	-142,5	19,2
Kursregulering				-0,5
G. LIKVID KAPITAL ULTIMO				108,3

Der kan forekomme afvigelser i summer, hvilket skyldes afrundinger

5.2 Indtægter



5.2.1 Skatter

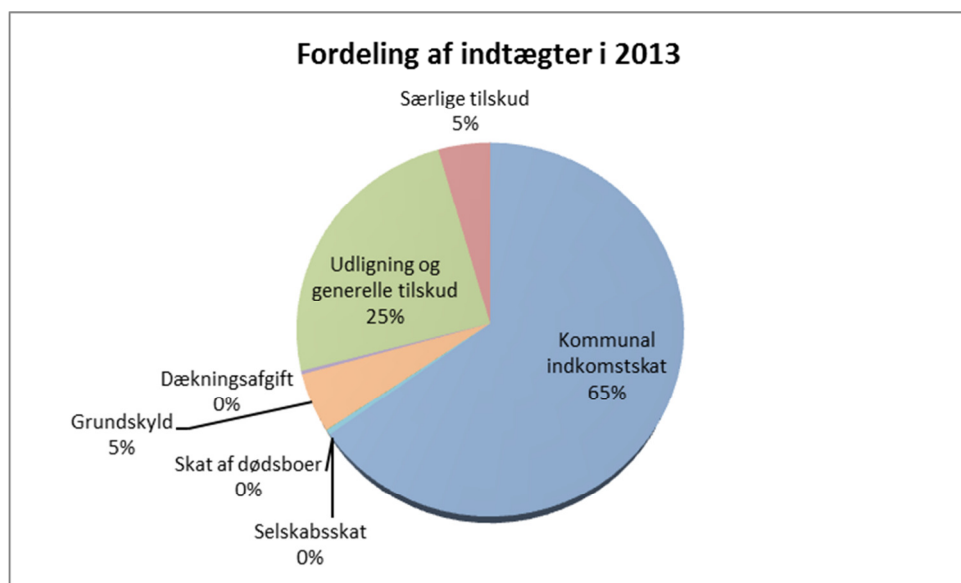
Der er en afvigelse på 1,5 mio.kr. som primært skyldes, at betaling til medfinansieringen af det skrå skatteloft var lavere end forudsat i budgettet. Medfinansiering af det skrå skatteloft betyder, at kommunerne skal finansiere de nedslag, som gives til borgere der har en skattebetaling over grænsen på 51,7 % i 2013. Det vil sige, at lige meget hvor meget man betaler i topskat, så kan man ikke komme til at betale mere end grænsen på 51,7 %.

5.2.2 Grundskyld og dækningsafgift

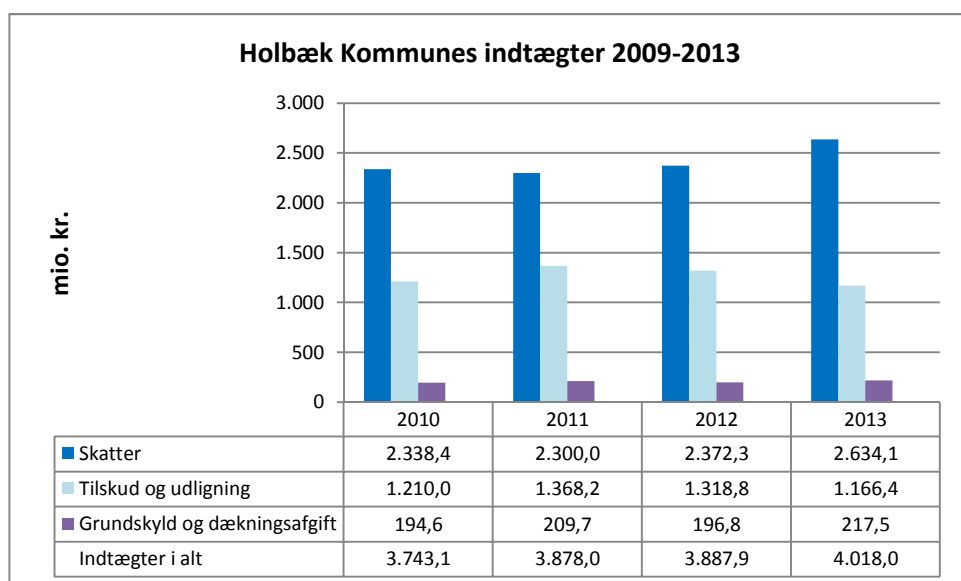
Der er i året modtaget tilskud fra staten som kompensationen for den ejendomsskat som kommunen har tilbagebetalt til borgerne, bl.a. som følge af en fejl i SKAT's beregningssystem. Denne kompensation samt den faktiske tilbagebetaling af ejendomsskat til borgerne i året er den primære årsag til afvigelsen på 6,3 mio.kr. mellem det oprindelige budget og regnskabet for 2013.

5.2.3 Tilskud og udligning

Afvigelsen mellem det oprindelige budget og regnskabet i 2013 skyldes primært efterreguleringer og midtvejsregulering af beskæftigelsestilskuddet for henholdsvis 2012 og 2013. Efterregulering for 2012 udgjorde 12,4 mio.kr. og midtvejsregulering udgjorde 11,2 mio.kr.



5.2.4 Historisk udvikling



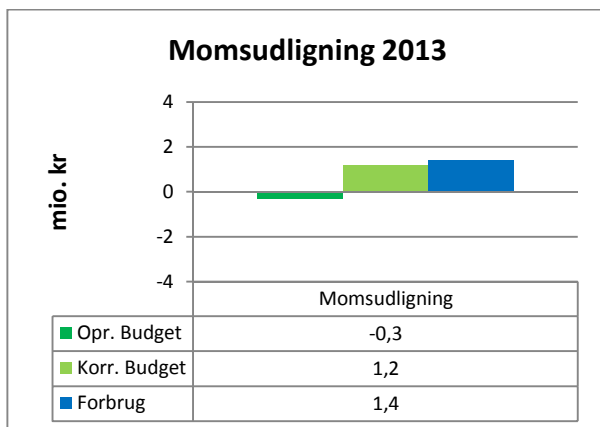
Inden man sammenligner skatteindtægterne fra 2010 til 2013 skal der tages højde for at i 2011 og 2012 tilbagebetalte Holbæk Kommune til staten henholdsvis 121,6 mio.kr. og 106,9 mio.kr. vedrørende for meget udbetalt skat for indkomstårene 2008 og 2009.

Skatterne er steget fra 2.338,4 mio.kr. i 2010 til 2.634,1 mio.kr. i 2013 eller en stigning på 295,7 mio.kr. svarende til en stigning på 12,6%

Tilskud og udligning er faldet fra 1.210 mio.kr. i 2010 til 1.166,4 mio.kr. i 2013. Faldet skyldes omlægning af tilskuddene, ny beskæftigelsesreform, ændring af medfinansiering af sygehusene.

De samlede indtægter er steget fra 3.743,1 mio.kr. i 2010 til 4.018 mio.kr. i 2013 eller en stigning på 274,9 mio.kr.

5.2.5 Momsudligning



Bemærk: Positive beløb i ovenstående figur er indtægter og negative beløb er udgifter.

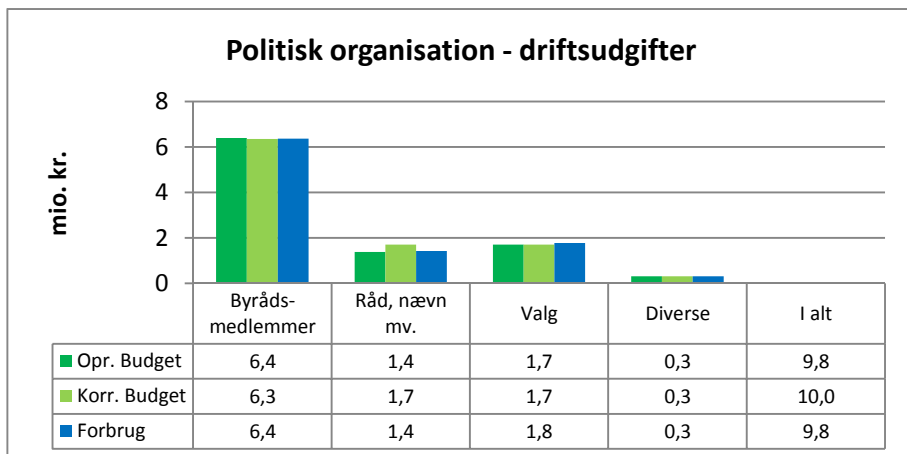
Momsudligning:

Indtægten på 1,4 mio.kr. skyldes tilbagebetaling af for lidt hjemtaget moms fra tidligere år.

5.3 Bemærkninger til driftsudgifterne

5.3.1 Politikområde 1 – Politisk organisation

Budget og forbrug for regnskabsåret 2013



Byrådsmedlemmer:

Området består af løn, diæter, uddannelse samt møde- og repræsentationsudgifter m.v. i relation til byrådets medlemmer.

Råd, nævn, mv.:

Området består af mødeudgifter mv. vedrørende huslejenævn, beboerklagenævn og lokalfora. Nævnene har samlet set haft et mindreforbrug i 2013.

Valg:

Der blev den 19. november 2013 afholdt kommunalvalg, regionrådsvalg og ældrerådsvalg. Valgfremmende initiativer samt ekstra omkostninger til bl.a. handicapvenlige valgbokse udgør merforbruget.

Diverse:

Området består hovedsageligt af tilskud til politisk arbejde efter partistøtteleven. Støtten beregnes efter antal stemmer, som det enkelte parti har modtaget ved det seneste kommunalvalg.

Historisk udvikling:

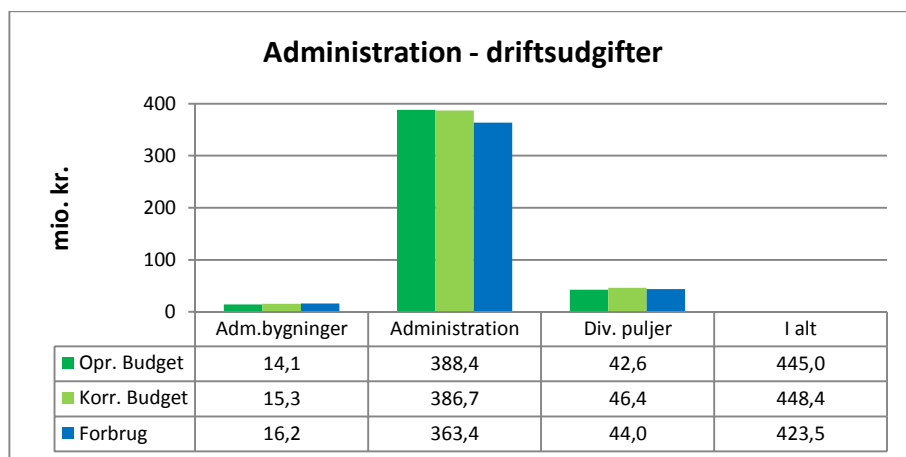
Tabellen er opgjort i 2013-priser



Forbruget i 2012 adskiller sig markant fra de øvrige år. Det skyldes hovedsageligt, at der ikke blev afholdt valg i dette år.

5.3.2 Politikområde 2 – Administration

Budget og forbrug for regnskabsåret 2013



Administrationsbygninger:

I forbindelse med overtagelsen af alle udgifter vedrørende bygningsdrift, teknisk servicepersonale samt rengøring, har Center for Ejendomme på dette område uoverensstemmelse mellem budget og forbrug.

Administration:

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

Mindreforbruget skyldes for langt størstepartens vedkommende ikke-forbrugte projektmidler, som søges overført til 2014. De væsentligste af disse er trepartsmidler og projekter på arbejdsmarkedsområdet.

I det samlede mindreforbrug på området indgår desuden både mer- og mindreforbrug driften af en række afdelinger. Således er der bl.a. mindreforbrug på Kommunikationsafdelingen og Borger- og Organisationservice, mens der er et merforbrug på direktionen.

Mens afvigelser på projektmidler kan være svære at rette op på, søges der løsninger på afvigelserne på driften i arbejdet med budgetter for de kommende år.

Holbæk Kommune er selvforsikret på arbejdsskadeområdet og har i den finansielle status hensat kr. 17,1 mio. pr. 31/12-2013.

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 sagsporte-

følge sammenholdt med de gennemsnitlige årlige udgifter, der har været afholdt over den periode, hvor Holbæk Kommune har været selvforsikret.

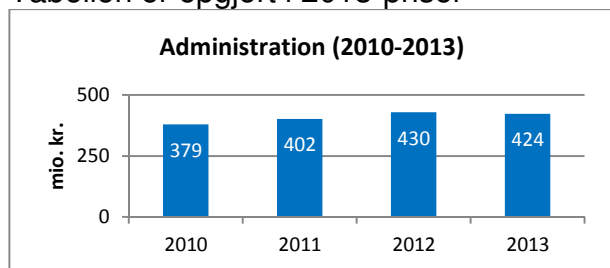
Da ordningen over en årrække skal "hvile i sig selv", foretages administration og årlige reguleringer i.h.t. fastlagte principper. I budgettet for 2013 blev afsat kr. 8,3 mio. svarende til en takst på kr. 1.435 pr. medarbejder. Den faktiske gennemsnitspris har i 2013 været kr. 1.106.

Diverse puljer:

Diverse puljer består af barselspuljen, midler til tjenestemandspensioner, samt en pulje til dækning af arbejdsskader. Det samlede merforbrug i forhold til det oprindelige budget findes på tjenestemandspensioner, hvor udgiftsniveauet har været højere i forhold til budgettet. Der er desuden et mindreforbrug på udgifter til dækning af arbejdsskader. Dette kan blandt andet tilskrives kommunens indsats for at mindske antallet af arbejdsrelaterede skader og ulykker.

Historisk udvikling:

Tabellen er opgjort i 2013-priser

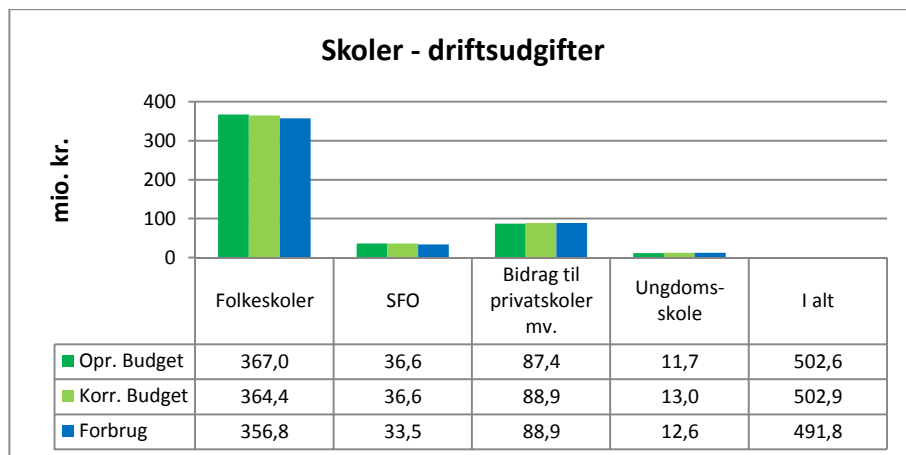


Udgifterne har fra 2010 til 2012 været stigende, hvorefter de er stabiliseret. Stigningen skyldtes, at administrationen blev oprustet med yderligere medarbejdere til bl.a. arbejdsmarkedsområdet og økonomistyring. Desuden blev der ved organisationsændringer tilført opgaver og budget fra andre dele af organisationen.

Ligeledes er der bl.a. udført investeringer med henblik på at kunne indhente effektiviseringsgevinster i andre dele af organiseringen. Øgede udgifter til IT systemer, samt stigende udgifter til administrationsbidrag til forsyningsselskaber.

5.3.3 Politikområde 4 – Skoler

Budget og forbrug for regnskabsåret 2013



På politikområde 4 er der i alt et mindreforbrug på 10,8 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Mindreforbruget skyldes primært færre lønudgifter i forbindelse med lockout på skoleområdet.

Folkeskoler:

Mindreforbruget skyldes primært lockoutmidlerne, der jf. byrådets beslutning ikke er blevet anvendt i 2013. De forventes anvendt til etablering af arbejdspladser på skolerne i foråret 2014.

Derudover er der et mindreforbrug på området for Fremtidens Folkeskole. Det skal dog understreges, at budget og forbrug disponeres for et skoleår hvilket medfører en periode-mæssig forskydning.

Områdets folkeskoler og 10. klassecentret har haft stor fokus på at overholde budgetterne. Samlet set overholder skolerne budgettet men med +/- udsving mellem de enkelte skoler. Elevtallet for skoleåret 13/14 er 6.710 elever, hvilket er 50 elever færre end antallet fra skoleåret 12/13.

SFO:

Mindreforbruget på SFO var ca. 3 mio. kr. lavere end budgettet. Dette skyldes primært, at én skole har konteret udgifter til SFO-personale på skoledelen. Derudover var der en større indtægt, end budgetteret på forældrebetalingen.

Bidrag til privatskoler mv.:

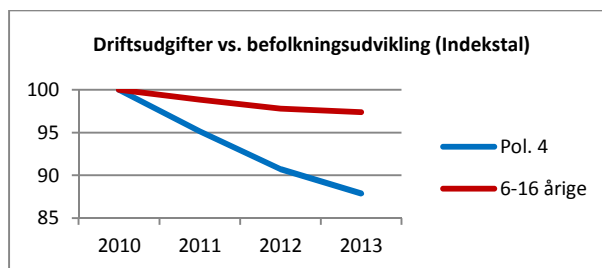
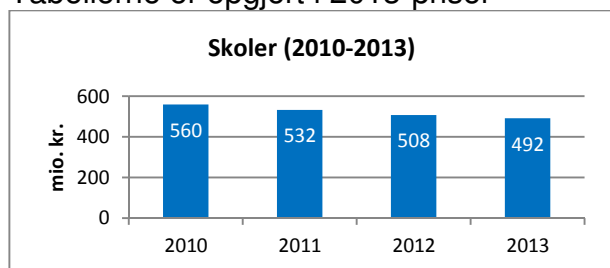
Merforbruget på bidraget til privatskolerne skyldes en stigning i elevtallet med 43 elever i forhold til det budgetteret. Det samlede antal elever i privatskolerne var 2.933 børn. Til husholdningsskoler, efterskoler m.v. var der oprindeligt budgetteret med 291 elever. Det samlede antal elever faldt med 20 således at elevtallet blev 271.

Ungdomsskole:

Merforbruget skyldes blandt andet etablering af ungdomsklubcaféen på Vestergade samt nogle øgede aktiviteter på fritidsdelen i Ung Holbæk. Der gøres opmærksom på, at budgettet på dette område blandt andet også indeholder budget til Kulturformidler og U-team.

Historisk udvikling:

Tabellerne er opgjort i 2013-priser



Der har i alle årene fra 2010 til 2013 været en faldende tendens i driftsudgiften på skoleområdet. Dette skyldes budgetreduktioner på området i flere omgange.

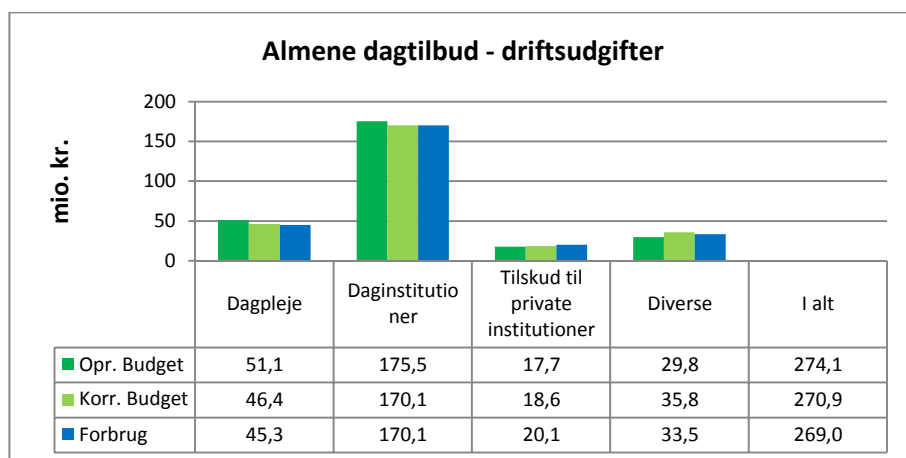
Fra 2010 til 2013 er udgifterne faldet med 11,8 %, mod et fald i børnetallet på 2,6 %. Der har været flere årsager til denne reduktion på driftssiden. Blandt andet er der foretaget en harmonisering af SFO tildelingsmodel i 2011 og skolernes tildelingsmodel i 2012. Samtidig er der implementeret en ny struktur på skole og SFO området. Herudover er der indlagt effektiviserings- og udbudsgevinster, hvilket tilsvarende medfører færre udgifter på området.

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

Elevtal	2010	2011	2012	2013
Folkeskoler	7.017	6.980	6.822	6.776
Privat	2.711	2.777	2.890	2.931

5.3.4 Politikområde 5 – Almene dagtilbud

Budget og forbrug for regnskabsåret 2013



Politikområde 5 – Almene dagtilbud:

Det samlede område for dagtilbud viser, at forbruget er reduceret svarende til faldet i antallet af børn på samlet 10 pct. over de seneste tre år. Der har været forskydning på de forskellige områder i 2013. Alt i alt ses et mindreforbrug på det kommunale dagpasningsområde og et merforbrug på det private område. En vigende efterspørgsel på **dagplejepladser** har betydet, at faldet har været større end forventet. Børnene bliver i højere grad passet privat eller skrives op til vuggestue. Der har været en bevægelse af børn væk fra det **kommunale dagtilbud** over mod de **private institutioner**. Det private område er på maksimal kapacitet og mærker ikke det generelle fald i antallet af børn i Holbæk Kommune.

Dagpleje:

I forhold til den oprindelige bevilling er der et mindreforbrug på 5,8 mio. kr. I forhold til 2012 faldt antallet af børn i dagplejen med 75 børn til 460 i 2013. Der blev i snit passet 3,1 barn pr. dagplejer. Reduktion af dagplejebudgettet skyldes dels et forventet børnetalsfald i Holbæk Kommune, dels en større end forventet bevægelse fra kommunal til privat dagpasning og fra kommunal dagpleje til kommunal daginstitution (vuggestue).

Den decentrale dagpleje har et mindreforbrug på 0,9 mio. kr., som forventes overført til 2014.

Daginstitutioner:

Budgettet dækker udgifter til drift af kommunens dagtilbudsdistrikter og børnehuse. I forhold til den oprindelige bevilling er der et mindreforbrug på 5,4 mio. kr. Mindreforbruget skyldes, at antallet af børn er faldet med 160 børn til 3960 børn i 2013. Reduktion af budgettet på daginstitutioner skyldes dels et generelt børnetalsfald i Holbæk Kommune, dels en større end forventet bevægelse fra kommunal til privat dagtilbud.

Overskuddet på 0,8 mio. kr. hos de decentrale institutioner forventes overført til 2014.

Tilskud til private institutioner:

Budgettet dækker kommunens tilskud til børns ophold i private daginstitutioner.

I forhold til den oprindelige bevilling er der et merforbrug på 2,4 mio. kr. Der har de seneste år været en tilgang af private daginstitutioner, som ofte er fyldt op til maksimal kapacitet og dermed ikke mærker det generelle fald i antallet af børn i Holbæk Kommune.

Diverse (fælles formål):

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

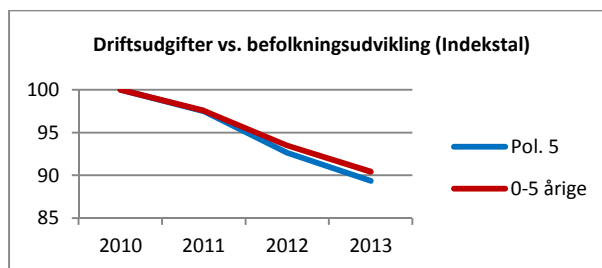
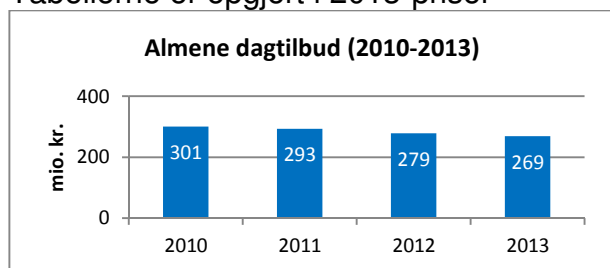
Der er et merforbrug på 3,7 mio. kr. på fælles formål i forhold til den oprindelige bevilling. De politiske puljer fik overført godt 5 mio. kr. (bevilling) fra 2012 til 2013.

Merforbruget skyldes hovedsageligt at,

- der er en mindreindtægt på 0,8 mio. vedr. mellemkommunale betalinger. Der forventes en tilsvarende mindredgift i 2014, da flere samarbejdskommuner fremsender regninger forskudt i forhold til regnskabsåret
- samme forhold er gældende for rotationsprojektet, hvor merforbruget beløber sig til 1,3 mio. kr.
- der er merforbrug på 0,4 mio. på udgifterne til private pasningsordninger.

Historisk udvikling:

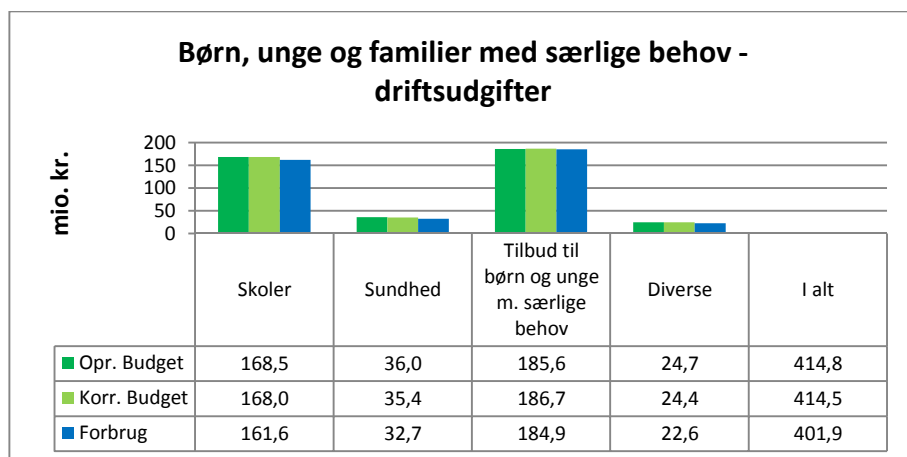
Tabellerne er opgjort i 2013-priser



Forbruget på politikområde 5 – Almene børn er faldet med 32 mio. kr. over tre år fra 2010 til 2013, hvilket ses på ovenstående figur til venstre. I figuren til højre følger den røde (antal 0-5 årige) – og blå kurve (årsforbrug) hinanden, med en faldende tendens fra indeks 100 i 2010 til indeks ca. 90 i 2013. Det faldende forbrug følger faldet i antallet af børn på omkring 10 pct. de seneste tre år.

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

Budget og forbrug for regnskabsåret 2013



I regnskabsåret er der på politikområde 6 i alt et mindreforbrug på 10,7 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Det skyldes primært mindreforbrug på skoleområdet.

Skoler:

I store træk dækker skoleområdet på politikområde 6 udgifter til specialundervisning. Området er primært knyttet til myndighed. Der er et mindreforbrug på knap 7 mio. kr. på skoleområdet i forhold til det oprindelige budget. Der er følgende væsentlige forklaringer på mindreforbruget:

- Ca. 2,5 mio. kr. er på folkeskoleområdet og det gælder primært støttetimer til børn under 12 lektioner om ugen samt egne specialklasser på folkeskoler i kommunen. Mindreforbruget skyldes blandt andet, at der arbejdes med mere fleksible løsninger på området. En afledt konsekvens af fleksible løsninger er, at de generelt er mindre udgiftstunge. Af de ca. 2,5 mio. kr. blev ca. 1,3 mio. kr. ført til kommunekas-

sen i løbet af 2013 som tillægsbevilling, der nedjusterede myndigheds budgettet på folkeskoleområdet.

- Ca. 0,9 mio. kr. er på området for specialundervisning i regionale tilbud, og det skyldes primært at kommunens andel af udgiften (objektiv finansiering) har været lavere end budgetteret.
- Ca. 2,7 mio. kr. er på området for kommunale specialskoler, og det skyldes primært mindrefudgifter til dagtilbud og befording af elever på området. Mønstret er helt i tråd med den politiske beslutning om at antallet af ekskluderede børn skal nedbringes inden år 2015, hvor de ekskluderede børn maksimalt må udgøre 4 pct. af alle børn i den skolepligtige alder.

Sundhed:

Sundhedsområdet på politikområde 6 dækker Tandplejen, den politiske pulje til sundhedsfremme og Sundhedsplejen. Der er et mindreforbrug på 3,3 mio. kr. på sundhedsområdet i forhold til det oprindelige budget. Der er følgende væsentlige forklaringer på mindreforbruget:

- Tandplejen har et mindreforbrug på ca. 1 mio. kr. på tandpleje til 0-18 årige. Ændret lovgivning i løbet af 2013, udgør ca. 0,4 mio. kr., som Tandplejens budget blev nedjusteret med.
- Politisk pulje på ca. 1 mio. kr. til sundhedsområdet afventede i 2013 en vedtagelse af sundhedspolitikken.
- Sundhedsplejen har et mindreforbrug på ca. 0,8 mio. kr. og skal ses i sammenhæng med projekt "En god start".

Tilbud til børn og unge med særlige behov:

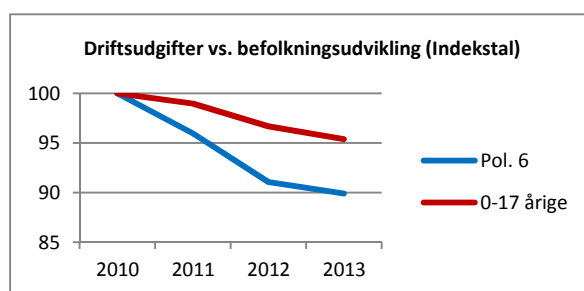
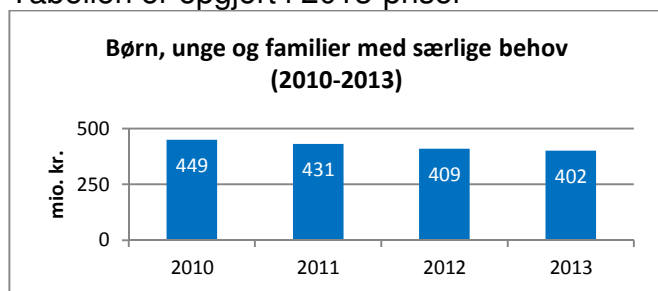
Dette område dækker forskellige typer af anbringelser og forebyggende foranstaltninger. Der er et mindreforbrug på ca. 0,7 mio. kr. og det skyldes primært mindreforbrug på døgninstitutioner.

Diverse:

Dette område indbefatter indtægter fra centrale refusionsordninger, særlige dagtilbud og særlige klubber, rådgivningsinstitutioner og socialformål. Der er et marginalt merforbrug på området.

Historisk udvikling:

Tabellen er opgjort i 2013-priser

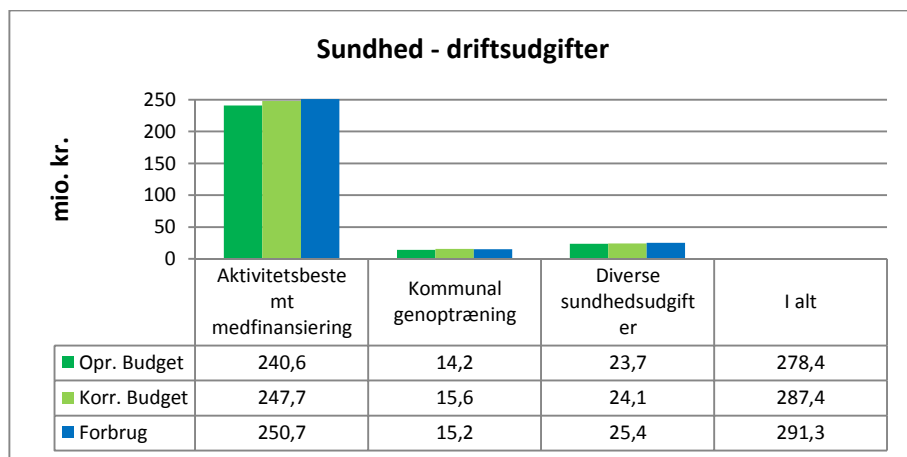


Som det fremgår af ovenstående historiske tabel er udgifterne på området faldet fra 2010 til 2013 og udgiftsfaldet svarer til ca. 10 pct. Faldet på kurven der viser driftsudgifter er til-

nærmelsesvis ens med faldet med kurven, som viser befolkningsudviklingen for 0-17 årige.

5.3.6 Politikområde 7 – Sundhed

Budget og forbrug for regnskabsåret 2013



Aktivtetsbestemt medfinansiering:

Merforbruget på 10,5 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget skyldes øget aktivitet på sygehusene til både indlagte og ambulante behandlinger. Stigningen sker primært på det somatiske område (Somatisk betyder her legemlige symptomer på sygdomme).

Det er aftalt mellem kommunerne, regionerne og staten at der er et loft for hvor meget aktiviteten må stige på sygehusene. Hvis loftet overstiges skal der ske en tilbageførsel af den kommunale medfinansiering. For 2013 har Region Sjælland oplyst, at loftet er overskredet med 403 mio. Holbæk kommune forventes derfor at få tilbageført ca. 5 mio. kr. i løbet af 2014.

Kommunal genoptræning:

Merforbruget i forhold til det oprindelige budget skyldes et fortsat stigende pres på den kommunale genoptræning, samt på den vederlagsfrie fysioterapi. Forbruget kan tilskrives en fortsat høj efterspørgsel efter ydelserne. Udover det stigende antal genoptræningsplaner, ses at omfanget af det konkrete træningsforløb er stigende, som følge af effektiviseringen på sygehusene med færre liggedage og tidligere udskrivelser. Det må forventes, at udgiften til genoptræning efter sundhedsloven fortsat er stigende.

I træningsplanerne har der været en væsentlig stigning. Tilbage i 2007, blev der arbejdet med 1.143 genoptræningsplaner, i 2008 var der 1.176 genoptræningsplaner, i 2009 var tallet 1.460 og det forventes, at være 2.065 aktuelle træningsplaner i 2014.

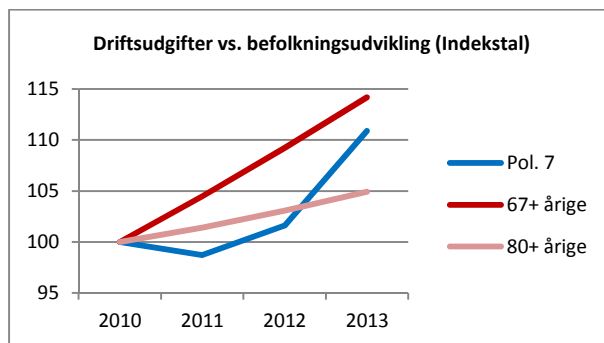
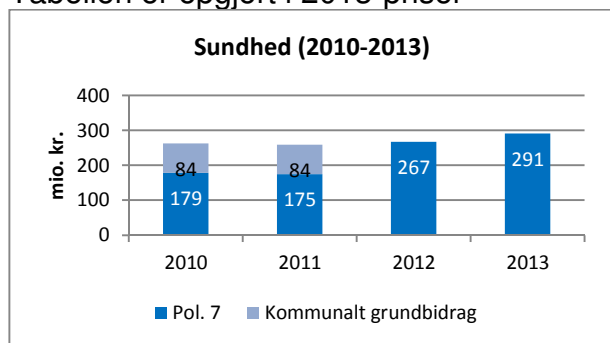
Diverse sundhedsudgifter:

Merforbruget fordeler sig på merudgift til vederlagsfri fysioterapi på 1,2 mio. kr. og merudgift til hospice samt sengedagstakst til færdigbehandlede som ikke kan udskrives på 0,6 mio. kr.

Indenfor sundhedsfremme og forebyggelse er der samtidig et mindreforbrug på området for eksternt finansierede projekter. Projektmidlerne overføres til 2014, idet projekterne ikke er afsluttet.

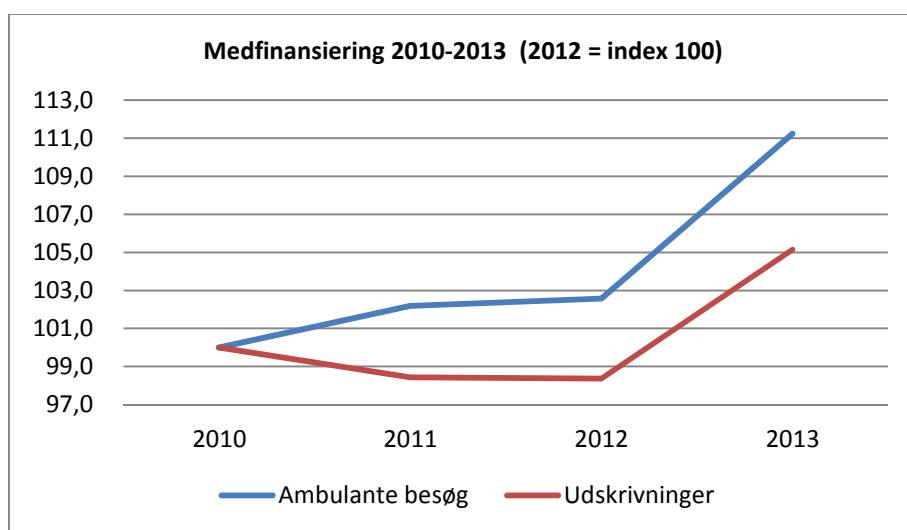
Historisk udvikling:

Tabellen er opgjort i 2013-priser



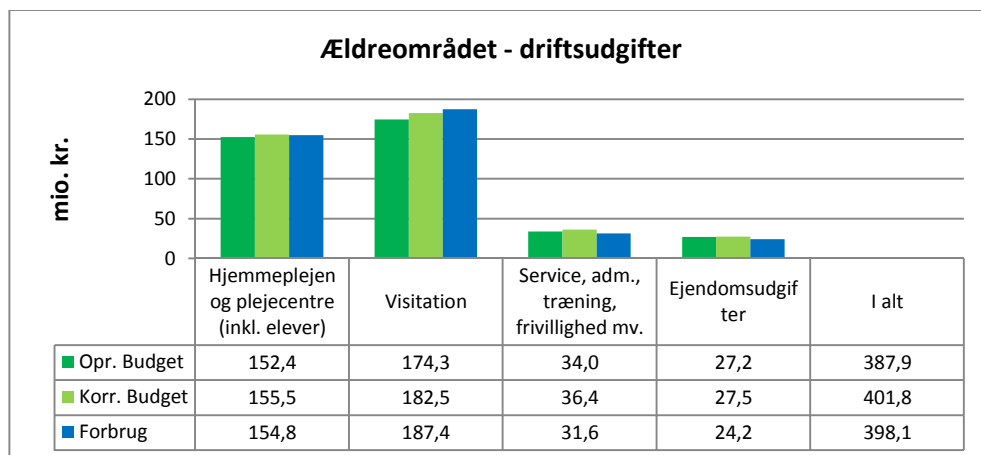
I perioden 2010 til 2013 har der været en stigning i forbruget, som er en sammensætning af flere faktorer:

- Udviklingen i befolkningssammensætningen, hvor der i perioden er godt 1.500 flere over 65 og et fald i antal borgere under 65 år på godt 1.800. Dette udløser en netto merudgift i perioden på 3,9 mio. kr. fordi ældre trækker mere på sygehusvæsen og praktiserende læger.
- Af grafen nedenfor ses en markant aktivitetsstigning fra 2012 til 2013. Holbæk sygehus har effektiviseret kraftigt i 2013, hvilket har medført en stigning i både ambulante og indlæggelser. Det ses også af figuren at aktivitetsudviklingen fra 2010 er ujævnt fordelt, hvilket gør det vanskeligt at lave prognoser for området.



5.3.7 Politikområde 8 – Ældreområdet

Budget og forbrug for regnskabsåret 2013



Hjemmeplejen og plejecentre (inkl. elever):

Merforbruget i forhold til det oprindelige budget skyldes primært udbetalingen af feriepenge til de medarbejdere, der blev flyttet i forbindelse med udliciteringen til privat leverandør. Hjemmeplejen har kørt med stabil drift og har i løbet af 2013 fået reguleret timeprisen. Et mindreforbrug på hjemmeplejedelen udligner en del af plejecentrenes merforbrug. Merforbruget på plejecentrene skyldes i overvejende grad en mindre stigning i sygefraværet. Det har medført stigende udgifter til afløsere og vikarer.

Ændrede regler for bonus/præmie for voksenlærlinge samt en større tilgang medfører lavere indtægter.

Visitation:

Merforbruget i forhold til det oprindelige budget skyldes til dels, at der har været en stigning på private leverandører af hjemmepleje i Holbæk Kommune. Flere borgere har som følge af det udvidede marked, valgt en privat leverandør. I den forbindelse er udgifterne steget.

I lighed med hjemmeplejen kan en del af merforbruget henføres til udbetaling af feriepenge til medarbejdere i forbindelse med udliciteringen til privat leverandør.

De mellemkommunale refusioner i 2013 endte med et merforbrug. Merforbruget skyldes, at færre borgere fra andre kommuner bliver visiteret til plejecentre og ældreboliger her i Holbæk Kommune. Det har ført til faldende indtægter.

Omvendt har der været en stigning i borgere fra Holbæk kommune, der visiteres til ophold uden for kommunen, hvilket har medført en stigning i udgifterne.

Service, administration, træning, frivillighed mv.:

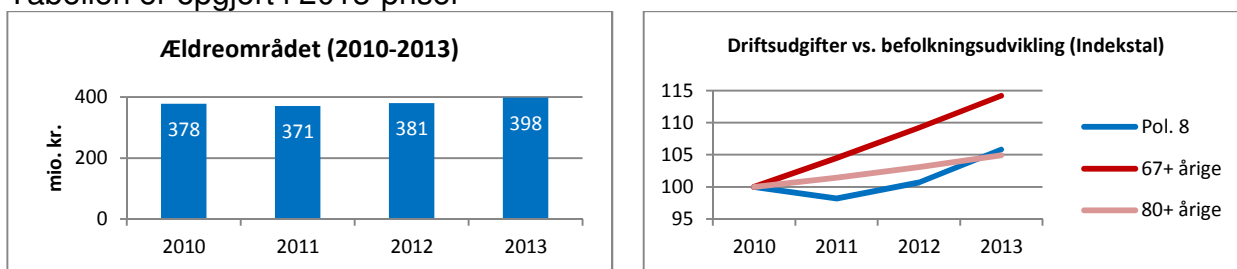
Mindreforbruget i forhold til det oprindelige budget skyldes primært færre udgifter til løn på områderne Cafe, køkken og rengøring. Der er desuden et fald i indtægter vedr. mad til plejecentrene og på Cafe - området. I dagcentrene har der været en merudgift til løn.

Ejendomsudgifter:

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

Historisk udvikling:

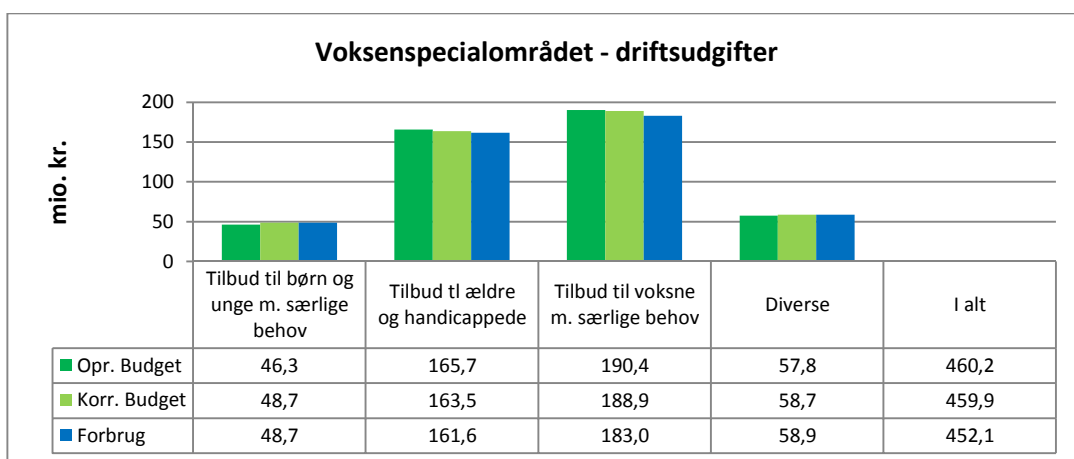
Tabellen er opgjort i 2013-priser



Som det fremgår af ovenstående historiske tabel er området præget af en stigning i driftsudgifterne. Befolkningen over 67 år er steget forholdsvis meget og i den særligt plejkrævende aldersgruppe fra 80 år og opefter er antallet af borgere ligeledes steget. Stigningen i driftsudgifterne hænger sammen med befolkningsudviklingen. Det har medført en stigning af ældre borgere på de medicinske afdelinger. Som følge af effektiviseringen på sygehusene med færre liggedage og tidligere udskrivelser, bliver der et behov for flere sundhedsydelse (sygeplejeydelse) og dermed stiger udgifterne til driften.

5.3.8 Politikområde 9 – Voksenspecialområdet

Budget og forbrug for regnskabsåret 2013



Efterværn, STU mv.:

Merforbruget i forhold til det oprindelige budget skyldes dels en stigning på særlig tilrettelagt uddannelse (STU) og dels en stigning på efterværn.

Der er bevilget flere forløb på STU, hvilket bl.a. skyldes at flere har fået afslag på det 11. skoleår. Derfor er der flere i 2013/2014 end hidtil. Samtidig er gennemsnitsprisen steget,

hvilket skyldes en ny præcedens, hvor kommunen skal imødegå borgerens ønske om IT-uddannelse.

Merforbruget på efterværn skyldes at den forventede nedgang, som følge af tiltag på børneområdet, endnu ikke er slået igennem. Derudover er der flere uledsagede flygtningeunge, som er overgået til efterværn fra medio 2013.

Fripleje, støtte og hjælpemidler:

Mindre forbruget i forhold til det oprindelige budget er sammensat af et mindre forbrug på biler som følge af et nyt administrationsgrundlag - samt på høreapparater, da opgaven er blevet flyttet til regionerne.

Modsat har der været en kraftig stigning af bevillinger til støttekontaktpersoner (§ 85 støtte). Erfaringerne fra 2013 er, at mange borgere som har haft en mentorordning på beskæftigelsesområdet søger § 85 støtte, når mentorordningen ophører, hvilket ikke var hensigten.

Botilbud, misbrugsbehandling, aktivitetstilbud mv.:

Mindre forbruget i forhold til det oprindelige budget skyldes følgende:

- På misbrugsområdet er der et mindre forbrug på et sundhedsprojekt der løber over 2 år, hvor der er overførselsret. Derudover har der været et lille mindre forbrug på misbrugsbehandlingen.
- Mindre forbruget hos Center for specialundervisning skyldes hovedsageligt en pengemæssig periodeforskydning. Større ordretilgang ultimo 2013 som er afregnet, men som også delvist leveres i 2014.
- Hos Bo- og service er der et mindre forbrug. Det skyldes primært at de forventede udgifter til nyt IT-system ikke som planlagt er startet i 2013, udgiften flyttes til 2014.
- Mindre forbruget hos Social Psykiatrisk Center skyldes flere indtægter på støttekontaktpersoner.
- Registrering af bosted er ændret til bo i eget hjem med støtte. Det er sket med tilbagevirkende kraft i 2013, derfor er de faktiske udgifter konteret på støtte, altså et andet sted end der hvor budgettet er placeret.
- Afgangen på botilbud var større end forventet.

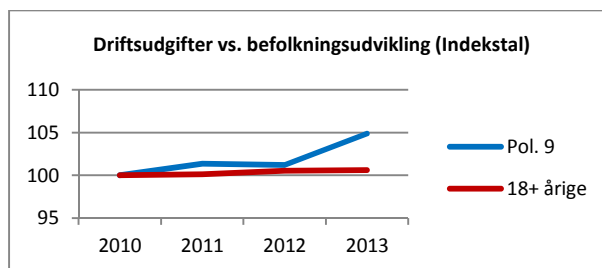
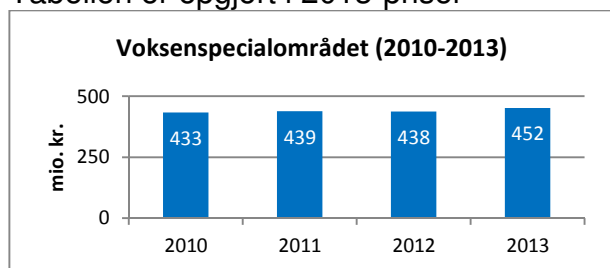
Modsat er der flere borgere, der har fået et lovpligtigt aktivitetstilbud.

Boligyldelse, frivillighed mv.:

Merforbruget i forhold til det oprindelige budget er sammensat af et merforbrug på boligydelse til pensionister. Det skyldes dels en efterregulering på statsrefusion for 2012 og dels en bogføringspraksis, der er blevet ændret hos udbetaling Danmark. Desuden er der et mindre forbrug på frivillighedspuljerne på socialområdet og kulturkaserne, hvor der er overførselsret.

Historisk udvikling:

Tabellen er opgjort i 2013-priser



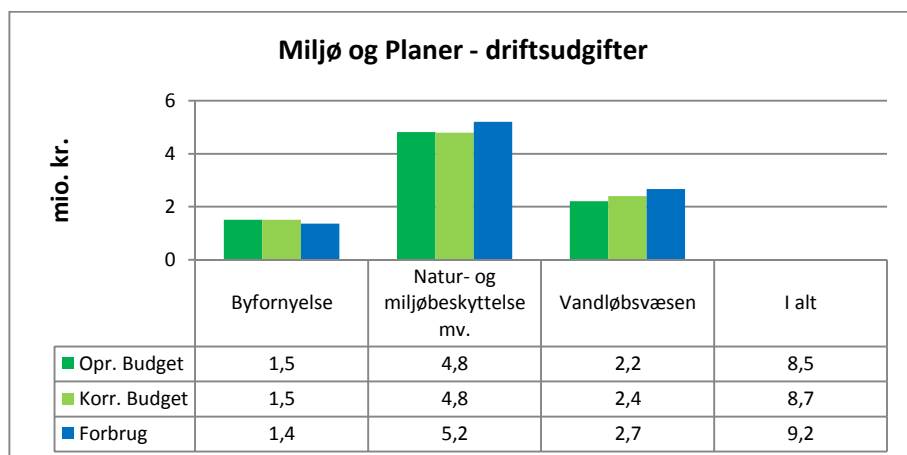
I perioden 2010 til 2012 har der kun været en lille stigning i forbruget, som er en sammensætning af stigning på nogle områder og fald på andre. Der har været en stigning i antal på borgere der har valgt friplejebolig, særlig tilrettelagt uddannelse for unge (STU) og midlertidig botilbud. Hvorimod der har været en nedgang i bevilling af biler.

Hvis man ser på udviklingen i antallet af borgere og den økonomiske udvikling, er der en meget kraftig stigning fra 2012 til 2013 i driftsudgifterne, men ikke i antallet af borgere over 18 i Holbæk Kommune. Det skyldes hovedsageligt en stigning i antallet af borgere særlig på følgende områder:

- Øget tilgang fra ophørte mentorordninger fra arbejdsmarkedsområdet til § 85.
- Der bevilges i stigende omfang STU til de unge mennesker, som ikke kan gennemføre en almindelig ungdomsuddannelse.
- Efterværn er endnu ikke faldet som ventet, færre anbringelser på børneområdet er endnu ikke slået igennem. Derudover overgår nogle uledsagede flygtningeunge fra 2013 til efterværnsordningen, hvilket er ny praksis i forhold til de tidligere år.

5.3.9 Politikområde 10 – Miljø og Planer

Budget og forbrug for regnskabsåret 2013



På politikområdet har der været et merforbrug på 0,7 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.

Byfornyelse:

Årsagen til mindre forbruget er, at kommunens udgift til ydelsesstøtte har været mindre end det budgetterede.

Natur- og miljøbeskyttelse mv.:

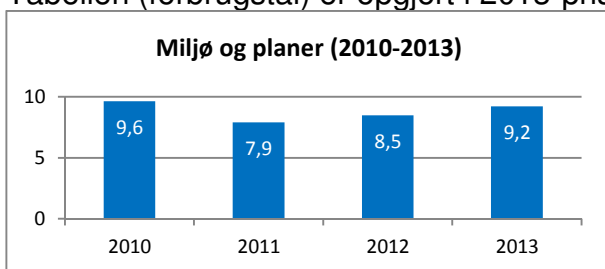
Årsagen til merforbruget skyldes, at der har været manglende indbetalinger på skorstensområdet, udlæg vedr. jordforurening og skimmelsvamp som først refunderes i 2014. Derudover har der været udgifter på 0,2 mio. kr. vedrørende håndtering af indsamling af bærbare batterier som ikke var budgetteret.

Vandløbsvæsen:

Merforbruget skyldes fortrinsvis, at der har været iværksat flere kontrolmålinger af vandløb på grund af stort fokus på afvandingsforholdene. Dette har medført ekstra opretningsarbejder. Desuden er der ekstraordinært ført tilsyn med brønde og tømning af disse. Endelig er der indkøbt nyt it-system, samt nye vandstandsloggere til målinger.

Historisk udvikling:

Tabellen (forbrugstal) er opgjort i 2013-priser



Forskellen mellem 2010 og 2011 skyldes primært, at der i 2011 blev der gennemført færre naturforvaltningsprojekter. På vandløbsvedligeholdelsesområdet blev der gennemført færre tiltag som følge af prioritering af arbejdet med spildevandsplanen. Der var øget effektivitet på den gebyrfinansierede del af miljøtilsynene. Der var i 2010 ekstraordinære store udgifter til jordforureningssager. Budget 2011 var reduceret i forhold til budget 2010 med ca. 0,7 mio. kr.

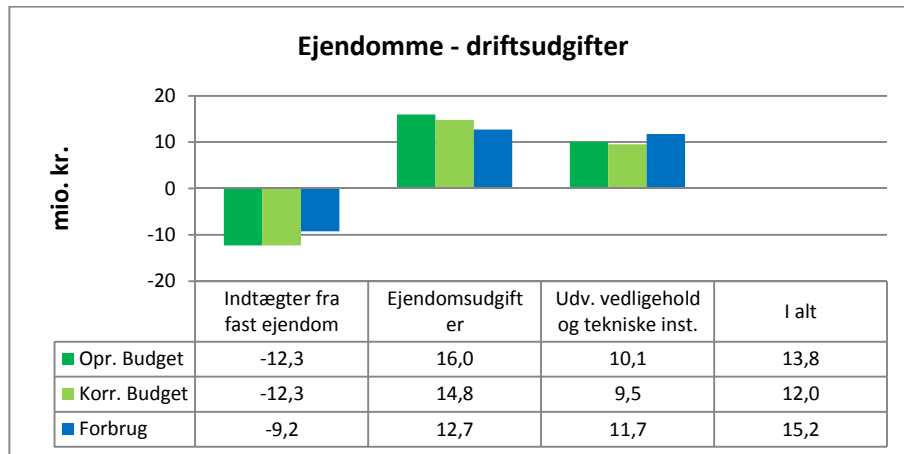
Forskellen mellem 2011 og 2012 skyldes primært, at der var øgede udgifter til skadedyrsbekæmpelse som følge af udgifter i forbindelse med udbud. Budgettet for 2012 var ca. 0,3 mio. kr. større end budget 2011.

Forskellen mellem 2012 og 2013 skyldes primært øgede udgifter i 2013 på natur- og miljøbeskyttelsesområdet samt på vandløbsvæsenet.

5.3.10 Politikområde 11 – Ejendomme

Budget og forbrug for regnskabsåret 2013

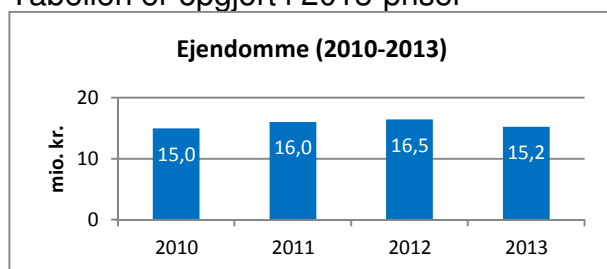
I forhold til det oprindelige budget udviser politikområdet et merforbrug på 1,4 mio. kr.



Den primære årsag hertil er, at der på Holbæk Seminarium har været færre huslejeindtægter fra CSU og SOSU end budgetteret. Herudover har der været udgifter i forbindelse med en driftsaftale vedrørende driften af Bjergmarkskollegiet som ikke var budgetteret. Politikområdets budgetter er endvidere omfattet af effektiviseringsgevinster, som vedrører andre politikområders ejendomsdrift.

Historisk udvikling:

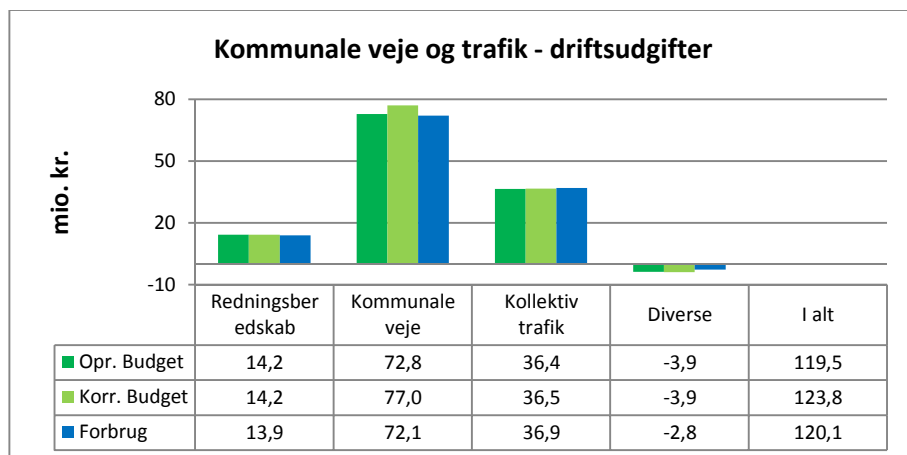
Tabellen er opgjort i 2013-priser



Udsvingene årene imellem kan fortrinsvis henføres til forbruget vedrørende udvendig vedligeholdelse og tekniske installationer.

5.3.11 Politikområde 12 – Kommunale veje og trafik

Budget og forbrug for regnskabsåret 2013



Redningsberedskab:

Konsulentudgifter til udarbejdelse af ny plan for den risikobaserede dimensionering (serviceniveauet for brandslukning i Holbæk Kommune) skal revideres i hver valgperiode. Planen indgår også i grundlaget for forhandlingerne om ny brandslukningskontrakt.

Konsulentudgifterne blev ikke så høje som forventet. Endvidere er regning for brandhaner i 2013 ikke modtaget, hvorfor regningen vil blive betalt i 2014.

Kommunale veje:

Området omfatter vedligeholdelse af kommunale veje og vintertjeneste. Den væsentligste del af afvigelsen i forhold til det oprindelige budget vedrører funktionskontrakter på asfaltarbejder og hænger sammen med det, for kommunen, meget gunstige asfaltindeks, hvorfor der hertil blev tillægsbevilget -2,0 mio. kr.

Budgettet til vintertjeneste var stort set brugt op i forbindelse med vinteren 2012/13, hvorfor der blev tilført en tillægsbevilling på 5,9 mio.kr. Denne blev dog kun delvist brugt, da sidste del af vinteren 2013 ikke blev så omkostningstung som forventet i starten af året.

Kollektiv trafik:

Årsagen til merforbruget skyldes, at der var udgifter til bustransport af passagerer i forbindelse med reparation af Orø-Færgen.

På busdriften er der et merforbrug på handicapkørsel og flextrafik, mens der har været et mindreforbrug på administrationsudgifterne til "de kommunale kørselsordninger".

Diverse:

Området omfatter udgifter og indtægter vedrørende kommunale driftsbygninger og materielpladser samt øvrige fælles formål som anvendes af vejvæsenet, parkeringsområdet samt havnen.

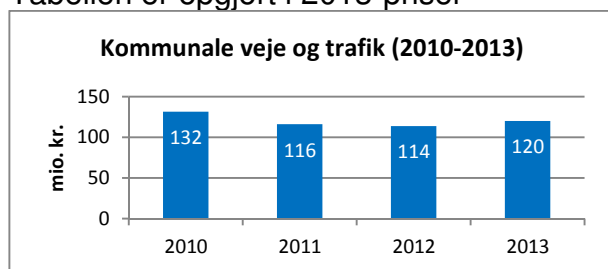
I takt med, at Holbæk Havn er besluttet nedlagt som erhvervshavn, så falder indtægterne. I 2013 har det drejet sig om manglende lejeindtægter samt manglende skibs- og vareafgifter. Netto har havnen givet et underskud på 0,2 mio.kr. set i forhold til et budgetteret overskud på 0,1 mio.kr. i det oprindelige budget.

På området for udfører enheder, har der været udgift til pladsleje i Tornved for to tidligere regnskabsår, samt yderligere indtjening på de udførte opgaver. Derudover er lønudgifterne på parkeringsområdet overskredet på grund af udbetaling af feriepenge til personale som stoppede samt ekstraordinære udbetalinger af overarbejde.

Endvidere er området påvirket af et udlæg vedrørende private fællesveje, for hvilke der først udsendes regninger når arbejderne afsluttes i løbet af 2014.

Historisk udvikling:

Tabellen er opgjort i 2013-priser



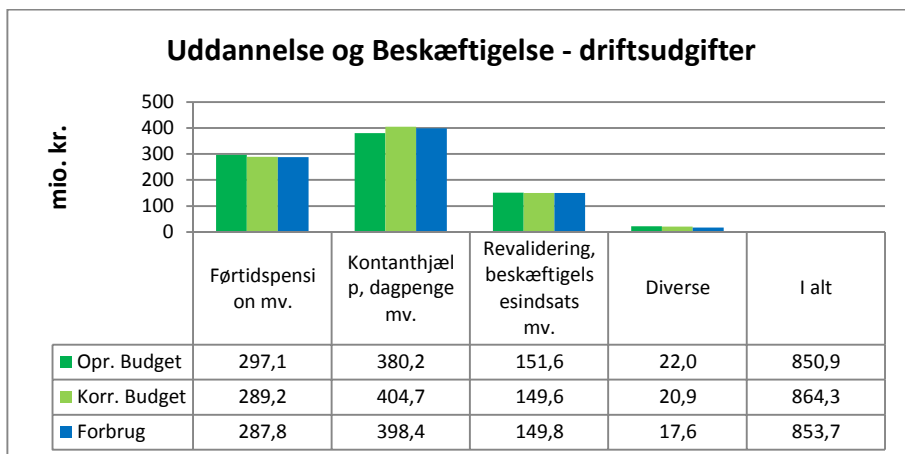
Udsvingene årene imellem skyldes fortrinsvis udgifterne til vintertjeneste samt regulering af asfaltindekset.

5.3.12 Politikområde 13 – Uddannelse og Beskæftigelse

Ved Budgetrevision I 2013 hævede Arbejdsmarkedscenteret budgettet på politikområde 13 med 22,6 mio. kr. dels som følge af seneste konjunkturskøn fra Økonomi- og Indenrigsministeriet, dels som følge af ny lovgivning, specielt den nye førtidspensions- og fleksjobreform.

De regnskabsmæssige bemærkninger nedenfor vil derfor ikke tage udgangspunkt i det oprindelige budget, men afvigelser mellem forbrug og korrigeret budget. Samlet har der i 2013 været et mindreforbrug på politikområde 13 på 10,6 mio. kr., hvoraf dog 2,8 mio. kr. udgør en overførsel til 2014 budgettet på Ungdommens Uddannelsesvejledning. Det reelle mindreforbrug udgør derfor 7,8 mio. kr.

Budget og forbrug for regnskabsåret 2013



Førtidspension mv.:

Arbejdsmarkedscenteret har et mindreforbrug på førtidspensions området på 1,4 mio.kr. Mindreforbruget skyldes en langsommere tilvækst i antal borgere på førtidspension end forudsat ved budgetteringen. Dette er et resultat af den nye førtidspensionsreform der trådte i kraft 1. januar 2013, som bl.a. havde det mål, at sikre en opbremsning i tilgangen til permanent forsøgelse.

Kontanthjælp, dagpenge mv.:

Arbejdsmarkedscenteret har et mindreforbrug på området sygedagpenge, kontanthjælp og medfinansiering af A-dagpenge til forsikrede ledige på 6,2 mio. kr. Mindreforbruget skyldes specielt den gunstige udvikling i ledigheden for både kontanthjælpsmodtagere og forsikrede ledige. Konjunkturerne på landsplan, men specielt i Holbæk, har udviklet sig langt mere positiv end Økonomi- og Indenrigsministeriet skønnede i Økonomisk Redegørelse, december 2013.

Revalidering, beskæftigelsesindsats mv.:

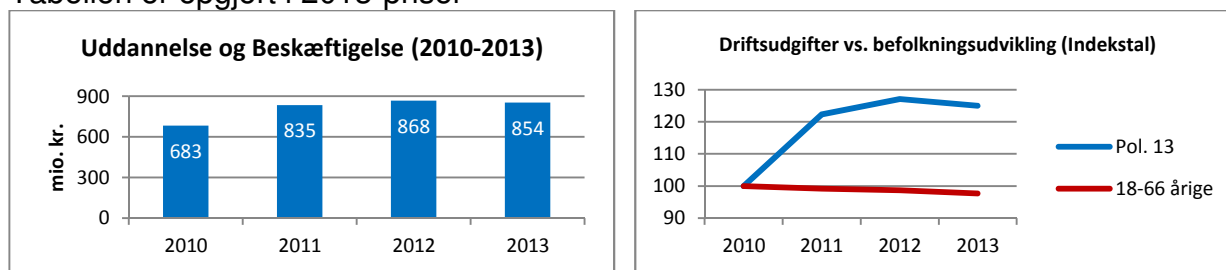
Arbejdsmarkedscenteret har et merforbrug på området revalidering og beskæftigelsesindsats på 0,3 mio. kr. Merforbruget er sammensat af et merforbrug på løntilskud til borgere i fleksjob og ledighedsydelse på 2,7 mio. kr. og et mindreforbrug på beskæftigelsesindsatsen på 2,4 mio. kr. Merforbruget skyldes primært et stigende antal borgere i fleksjob, som følge af fleksjobreformen. Mindreforbruget på beskæftigelsesindsatsen skyldes den faldende ledighed for specielt de forsikrede ledige. Når ledigheden falder, så falder ligeledes behovet for at sætte aktiveringsforløb i værk.

Diverse:

Arbejdsmarkedscenteret har et mindreforbrug på området undervisning og integrationsindsats på 3,3 mio. kr. Men da Ungdommens uddannelsesvejledning overfører 2,8 mio. kr. til 2014 budgettet, så er der reelt tale om et mindreforbrug på 0,5 mio. kr., fordelt med et merforbrug på 0,1 mio. kr. på uddannelse og et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. på integrationsindsatsen.

Historisk udvikling:

Tabellen er opgjort i 2013-priser

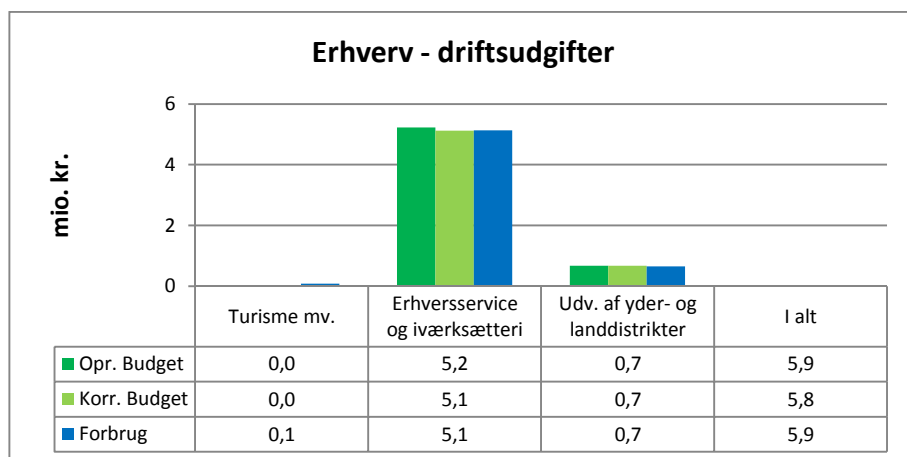


Staten gennemførte med virkning fra 1. januar 2011 en reform af statsrefusionen, der ændrede på refusionsprocenterne i beskæftigelsesindsatsen og forøgede kommunernes udgiftsandel. Forbruget steg derfor kraftigt mellem 2010 og 2011.

I 2012 afskaffede regeringen med en større lovpakke de såkaldte "fattigdomsydelser", hvilket forøgede udgiftsniveauet for kommunerne yderligere, da ledigheden fortsat var relativ høj. I 2013 har ledigheden været faldende gennem det meste af året, hvilket har reduceret udgiftsniveauet i forhold til 2012.

5.3.13 Politikområde 14 – Erhverv

Budget og forbrug for regnskabsåret 2013



Turisme mv.:

Området skal ses i tæt sammenhæng med Erhvervsservice og iværksætteri, og indeholder udgifter til "Fælleskommunal turismemarkedsføring".

Erhvervsservice og iværksætteri:

Området omfatter 3 forskellige tilskud og finansieringsformer.

Medfinansiering af Vækstfabrikken, som udlejer kontorlokaler til iværksættere. Der var forudsat en udlejningsprocent (belægningsprocent) på 70%. Reelt har udlejningsprocenter været 54%. Udgiftsmæssigt balancerer Vækstfabrikken idet driftsudgifterne inkl. projektlejelse har været lavere end forudsat.

Tilskud til Holbæk Erhvervsforum og til Væksthus Sjælland har fulgt budgettet.

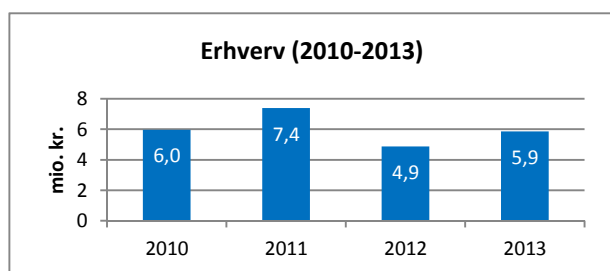
Primo 2013 blev områdets budget reduceret med 0,1 mio. kr. på grund af nye momsregler.

Udvikling af yder- og landdistrikter:

Til fremme af den lokale udvikling i kommunerne Odsherred, Kalundborg, Sorø og Holbæk ydes der tilskud på 0,7 mio. kr. til foreningen Udvikling Nordvest inkl. Symbiosecenter.

Historisk udvikling:

Tabellen er opgjort i 2013-priser

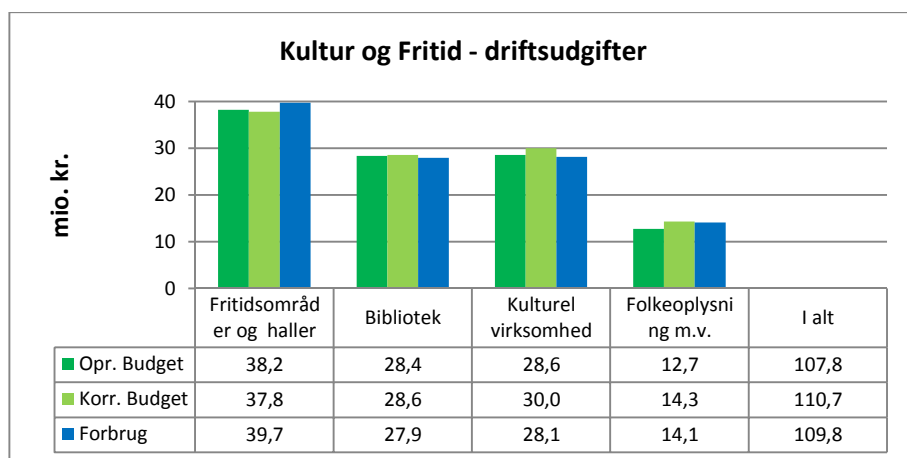


2011 var opstartsåret for Vækstfabrikken, hvor Holbæk kommunes andel af medfinansieringen var 1,5 mio. kr.

I 2012 betalte Holbæk Kommune sidste rate på 0,5 mio. kr. til Vækstfabrikken. Samme år modtog kommunen en ikke-budgetteret indtægt på 0,8 mio. kr. fra 2010 vedrørende Nordvest Korridorprojektet.

5.3.14 Politikområde 15 – Kultur og Fritid

Budget og forbrug for regnskabsåret 2013



Fritidsområder og haller:

Regnskabet udviser et merforbrug i forhold til budgettet, idet der er budgetteret med en effektiviseringsgevinst som ikke er opnået. Udmøntningen af effektiviseringsgevinsten vil blive politisk behandlet i 2014.

Bibliotek:

Området dækker folkebiblioteker, stadsarkiv/lokalarkiver, skolebibliotekskonsulent (1. halvår) og indtægtsdækket virksomhed/sprogkufferter m.v.

På området som helhed er der et mindreforbrug på 0,5 mio. som fordeler sig jævnt på hele området.

Den indtægtsdækkede virksomhed – sprogkufferter/sprogstimulering – balancerer med et lille overskud.

Kulturel virksomhed:

Samlet kommer kontoområdet vedrørende andre kulturelle opgaver ud af 2013 med et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. Området dækker blandt andet over tilskudspuljerne til børnekultur, kultur- og fritidsopgaver, arrangementer og frivilligheds- og sundhedspuljen.

Musikskolen udviser et lille mindreforbrug på 0,4 mio. kr. som skyldes endnu ikke iværksatte projekttimer for sammenspil og særlige tiltag. Mindreforbruget anvendes til aktiviteter/pilotprojekter i tilknytning til den ny Folkeskolereform, samt forventet kommende samarbejde med Holbæk Garden.

Kulturkasernen resultat udgør et lille overskud.

Folkeoplysning mv.:

Området udviser i alt et mindreforbrug på 0,2 mio. kr.

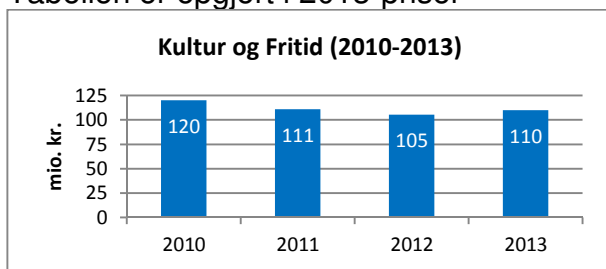
Det oprindelige budget er i ovenstående tabel dog ikke sigende, idet overførslen på 1,7 mio. kr. i 2012 vedrørende hele politikområde 15 i 2013 er omplaceret væk fra Folkeoplysningsområdet.

Overførslen er i 2013 udmøntet og anvendt på andre områder inden for politikområdet i overensstemmelse med vedtagne politikker og politiske prioriteringer.

Specifikt i forhold til Folkeoplysende voksenundervisning skal det bemærkes, at kommunen i 2013 modtog regning for leje af lokaler på kasernen til aftenskoleaktiviteter for årene 2011 og 2012 fra Hjemmeværnet som var daværende ejer af bygningen. Den årlige leje udgjorde 253.000 kr.

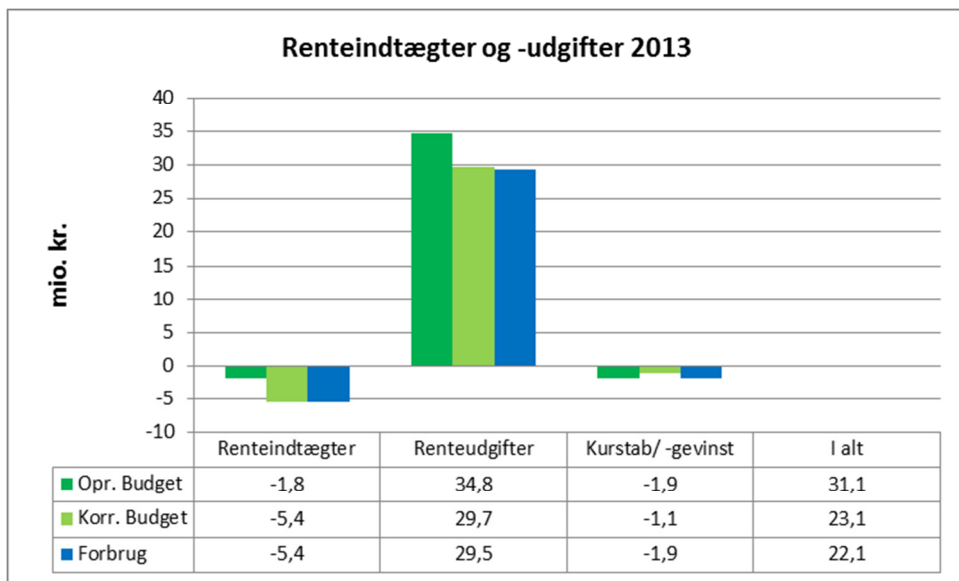
Historisk udvikling:

Tabellen er opgjort i 2013-priser



Årsagen til det faldende forbrug fra 2010 til 2012 skyldes budgetreduktioner på kultur- og fritidsområdet. Grunden til stigningen fra 2012 til 2013 er, at overførte budgetmidler fra 2012 er anvendt i 2013.

5.4 Renter



Renteindtægter:

De samlede renteindtægter har givet en indtægt på 5,4 mio.kr. imod forventet 1,8 mio.kr., da kommunen har haft en højere kassebeholdning hen over året, samt en bedre forrentning end forventet ved budgetlægningen

Renteudgifter:

Renteudgifterne har i 2013 været 29,5 mio.kr. og i forhold til det oprindelige budget på 34,8 mio.kr. har der været et mindreforbrug på 5,3 mio.kr.

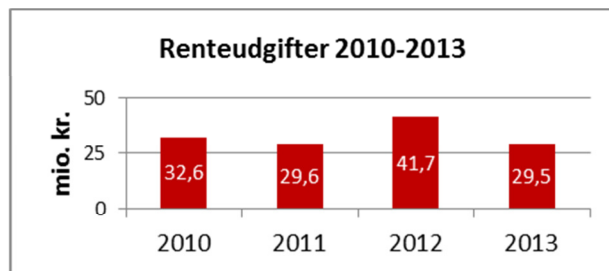
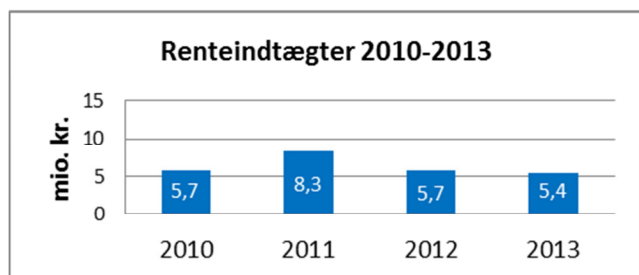
Mindreforbruget skyldes dels en mindre låneoptagelse året før, og låneoptagelsen i 2013 er først optaget sidst på året, hvor det var forventet, at det skulle ske medio 2013. Desuden har den variable rente været lavere end forventet.

Renterne forventes reduceret med 7 mio. kr. som skyldes at der optages mindre i lån end oprindeligt budgetteret. Reduktionen i låneoptagelsen skyldes at en del af energirenoveringerne udskydes til 2014. Desuden kan der ikke optages lån til etablering af Socialtilsyn Øst.

Kurstab/-gevinst:

Indtægten på 1,9 mio.kr. er ikke kursgevinster på lån eller af kommunens obligationsbeholdning, men er fra provision af garantier givet til Holbæk Forsyning (kloak, vand, affald m.v.).

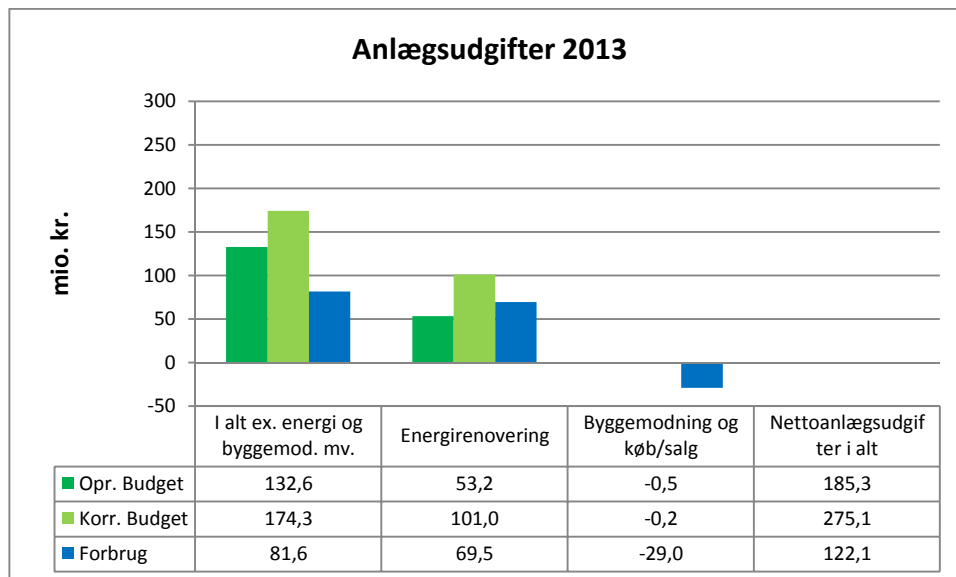
Historisk udvikling:



Renteindtægterne i perioden 2010 – 2013 har ligget meget stabilt omkring 5,5 mio.kr. Den højere indtægt i 2011 er fra Holbæk Kommunes andel af udlodningen af overskuddet ved salg af Kommuneforsikring.

Renteudgifterne i 2010 – 2013 har været ca. 30 mio.kr. i hvert år undtagen i 2012, hvor udgiften var 41,7 mio.kr. Dette skyldes, at i 2012 har der været store tilbagebetalinger af ejendomsskatterne fra tidligere år, som følge af nedsættelse af grundværdierne, samt tilbagebetaling af for meget udbetalt personskat for indkomståret 2009 (selvbudgettering af indkomstskat).

5.5 Anlæg



I alt ex. energi og byggemod. mv.:

Anlægsudgifterne på netto 81,6 mio.kr. er anvendt til:

Regnskab 2013 (mio.kr.)	Oprindelig Budget 2013	Korrigeret Budget 2013	Regnskab 2013
Økonomiudvalget			
Ordinære anlægsarbejder	3,3	19,6	13,8
Renoveringspuljen	12,1	13,7	8,7
Udvalget for Børn			
Folkeskoler og specialskoler	21,5	19,7	11,7
Daginstitutioner	16,8	28,8	9,9
Familiehus	2,1	2,1	2,5
Udvalget for Voksne			
Holbæk Seminarium	7,2	18,4	7,7
Ældreområdet	-1,4	8,7	4,1
Voksne med særlige behov	2,9	2,9	0,2
Tab på garantier, boligbyggeri		0,2	0,2
Udvalget for Klima og Miljø			
Vejbelysning (gadelys)	56,3	40,3	10,6
Vedligeholdelse af broer	3,1	3,2	3,3
Øvrige (stier, veje, strandanlæg m.m.)	3,0	4,9	2,0
Udvalget for Kultur og Fritid			
Kunstgræsbane i Mørkøv	0,0	0,3	1,7
Holbæk Arena	5,2	7,0	3,9
Brorfældeprojektet	0,0	4,0	3,7
Øvrige-Maritimt Center, Holbæk Museum	0,5	0,5	-2,4
Anlægsudgifter i alt	132,6	174,3	81,6

Udgifterne under udvalgene har i store træk været til

- *Økonomiudvalget* – ordinære anlægsarbejder er udgifter i forbindelse med den store lokalerokade (administrationen m.m.) og etablering af Socialtilsyn Øst på Anders Larsensvej 1, Holbæk.
Renoveringspuljen er anvendt til skoler, haller, daginstitutioner, ældreområdet, Rådhuspladsen 1, Holbæk (gl. rådhus).
- *Udvalget for Børn* – under folkeskoler og specialskoler er det til Elverdamsskolen (Tølløse), Katrinedalskolen (Svinninge) og IT på skolerne.
Daginstitutioner – hovedparten er til Tølløse Midgård.
- *Udvalget for Voksne* – under ældreområdet er det til Plejehotellet Åvang og til Boligstrategiplanen.
- *Udvalget for Klima og Miljø* – udgifter under øvrige er til Strandanlægget ved Holbæk Havn, renovering af Holbækvej (Regstrup til Undløse), trafik anlæg i Tølløse, diverse stier.

Energirenovering:

Anlægsudgifterne på 69,5 mio.kr. er anvendt til:

Regnskab 2013 (mio.kr.)	Oprindelig Budget 2013	Korrigeret Budget 2013	Regnskab 2013
Folkeskoler			22,6
Holbæk Seminarium			37,3
Ladegårdsskolen			1,4
Botilbud Grønnehaven - Anneberg			0,8
Haller			3,8
Daginstitutioner			0,6
Plejhjem og beskyttede boliger			1,7
Socialtilsyn Øst - Anders Larsensvej 1			1,1
Øvrige			0,2
Rammebudget	53,2	101,0	
Energirenoveringsudgifter i alt	53,2	101,0	69,5

Der var forventet energirenoveringsudgifter til Holbæk Seminarium på 58,3 mio.kr., men på grund af diverse problemer vil mindredriften på 21 mio.kr. først blive afholdt i 2014.

Byggemodning og køb/salg:

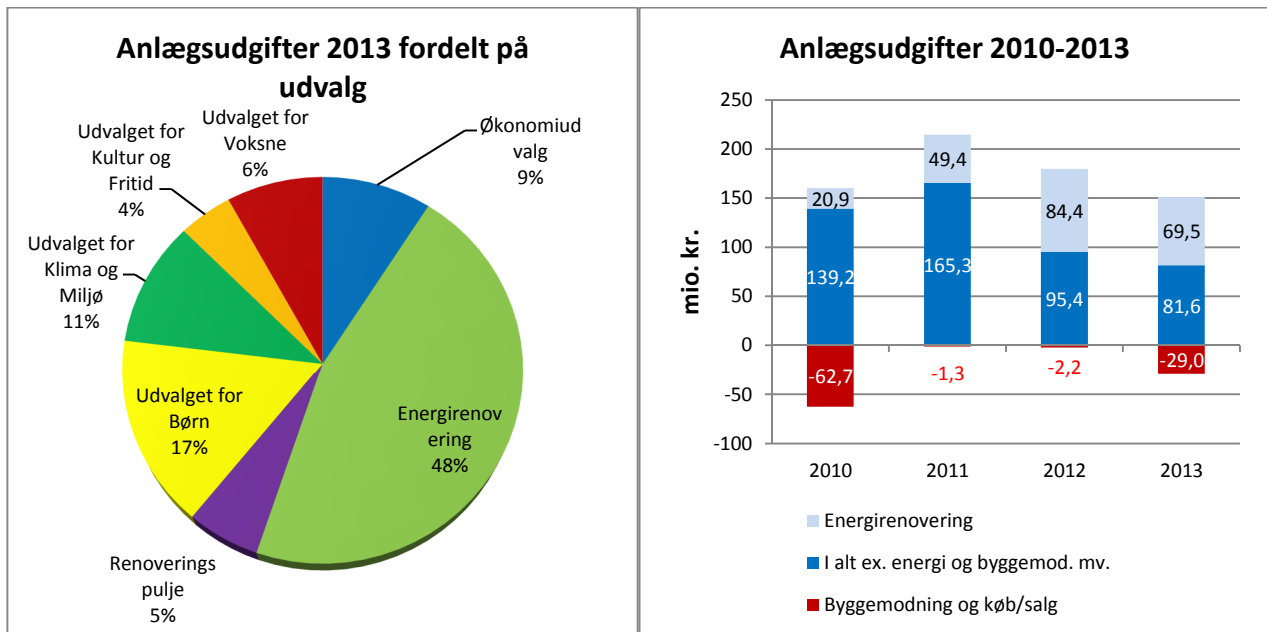
Nettoindtægten på -29 mio.kr. hidrører fra:

Regnskab 2013 (mio.kr.)	Oprindelig Budget 2013	Korrigeret Budget 2013	Regnskab 2013
Byggemodning af diverse boligområder	0,0	2,0	0,4
Salg af "Fjordstjernen" Holbæk Havn			-20,5
Salg af grunde Stenhusvej, Tølløse			-1,0
Køb af Hotelgrund i Tølløse			0,7
Køb af Anders Larsensvej 1, Holbæk			4,0
Netto indtægt ved salg ejendomme Reg- strup, Jyderup, St. Merløse	-0,8	-2,5	-2,1
Køb af grund ved Andelslandsbyen Nyvang			1,0
Køb/renovering af Vestergade 7, Holbæk	0,3	0,3	0,9
Salg af grund Plejecenter Jyderup			-12,4
Nettoindtægt i alt	-0,5	-0,2	-29,0

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

I 2013 har der været en nettoindtægt på 29 mio.kr., men en del af indtægterne skal bruges til byggemodning af "Fjordstjernen" Holbæk Havn i 2014 og i 2015 skal indtægten fra Plejecenter Jyderup indbetales til Landsbyggefonden for opførelse af nye plejeboliger i Jyderup.

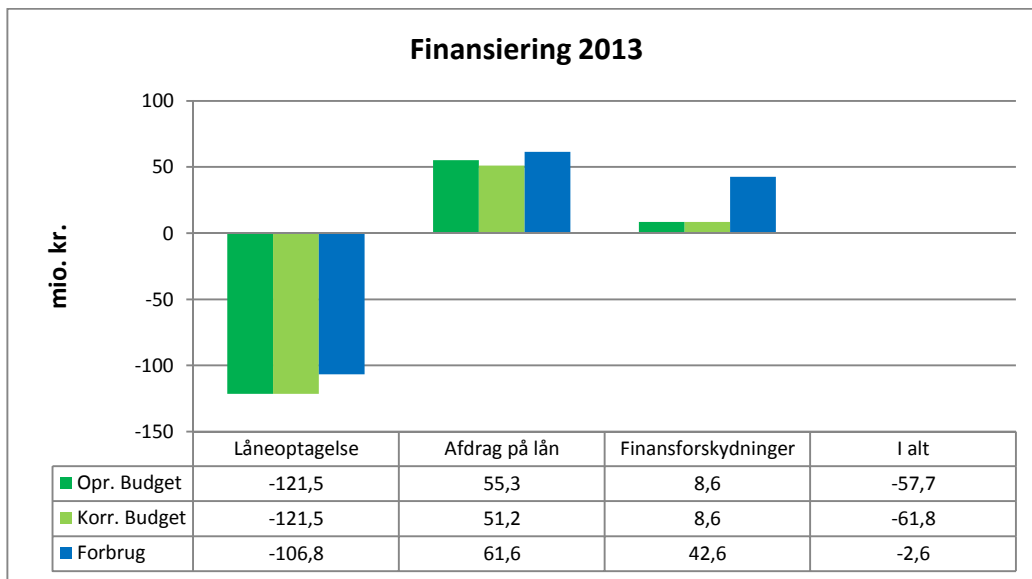
Historisk udvikling:



Som det fremgår af oversigten over anlægsudgifter 2010-2013 har de samlede anlægsudgifter i 2010, 2012 og 2013 været henholdsvis 160,1 mio.kr., 179,8 mio.kr og 151,1 mio.kr., mens det i 2011 var 214,7 mio.kr.

Energirenovering er steget fra 20,9 mio.kr. i 2010 til i 2011, 2012 og 2013 til at være 49,4 mio.kr. 84,4 mio.kr. og 69,5 mio.kr., hvorimod de andre anlægsudgifter (undtagen i 2011) er faldet.

5.6 Finansiering



5.6.1 Låneoptagelse

Holbæk Kommune har i 2013 optaget på i alt 106,8 mio.kr., men 10,8 mio.kr. hidrører fra en låneomlægning (tilsvarende større afdrag på lån), så den reelle låneoptagelse har været 96 mio.kr. Det skal hertil bemærkes, at der er deponeret 28,9 mio.kr., da der ikke har været så store låneberettigede anlægsudgifter i 2013 som forventet.

5.6.2 Afdrag på lån

Der har i 2013 været udgifter til afdrag på lån på i alt 61,6 mio.kr., men 10,8 mio.kr. hidrører fra en låneomlægning (tilsvarende større låneoptagelse), så det reelle afdrag har været 50,8 mio.kr.

Mindreforbruget i forhold til det oprindelige budget på 4,5 mio.kr. skyldes en mindre låneoptagelse året før, og låneoptagelsen i 2013 er først optaget sidst på året, hvor det var forventet, at det skulle ske medio 2013.

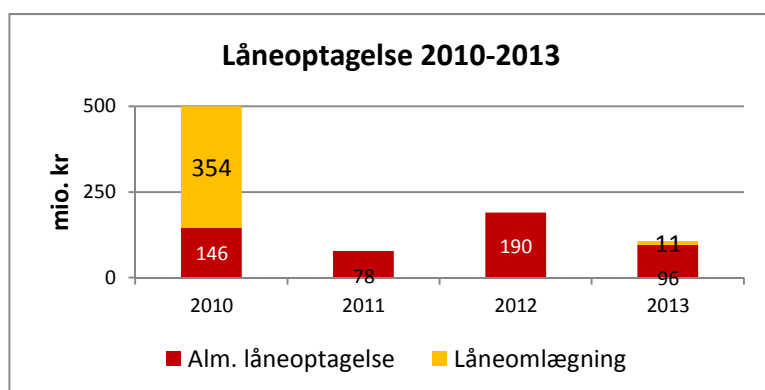
5.6.3 Finansforskydninger

Regnskab 2013 (mio.kr.)	Oprindelig Budget 2013	Korrigeret Budget 2013	Regnskab 2013
Pantebreve	-1,4	-1,4	-1,4
Udlån til beboerindskud	1,0	1,0	-1,4
Indskud i Landsbyggefonden	7,0	7,0	4,7
Andre langfristede udlån og tilgodeh.	-4,2	-4,2	-5,4
Afdrag på gæld til Holbæk Forsyning	3,2	3,2	3,2
Kirken			-0,5
Deponering:			
Lejemål Socialtilsyn Øst, Nykøbing F.	2,6	2,6	2,4
Frigivelse for meget hjemtaget lån i 2012			-25,2
Deponering for meget hjemtaget lån i 2013			28,9
Fald i den kortfr.gæld til leverandører			39,9
Mellemregning mellem årene/restancer			-1,4
Øvrige finansforskydninger	0,4	0,4	-1,2
Anlægsudgifter i alt	8,6	8,6	42,6

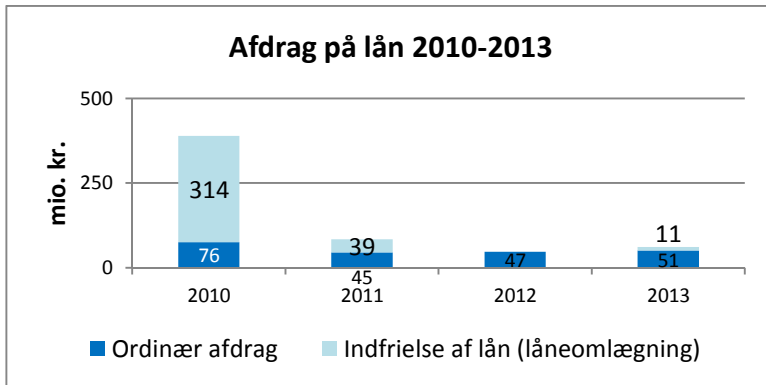
Der er hjemtaget lån for i alt 96 mio.kr. svarende til de forventede låneberettigede anlægsinvesteringer i 2013 heraf 25,2 mio.kr. (frigivelse af deponeringen i 2012) for overførte anlægsudgifter, der var forventet afholdt i 2012. Da de øvrige anlægsudgifterne i 2013 blev noget mindre end forventet, skal Holbæk Kommune deponere 28,9 mio.kr. Beløbet deponeres på en særskilt konto i kommunens pengeinstitut. Beløbet vil blive frigivet i 2014 i takt med, at de låneberettigede anlægsudgifter bliver afholdt.

Faldet i den kortfristede gæld til leverandører på 39,9 mio.kr. skyldes, at der ikke er blevet bogført så mange regninger i supplementsperioden (januar, februar 2014) som sidste år.

Historisk udvikling:



Som det fremgår af ovenstående har den almindelige låneoptagelse svinget noget fra 78 mio.kr. i 2011 til 190 mio.kr. i 2012. Den gennemsnitlige låneoptagelse har i perioden 2010-2013 været 128 mio.kr. pr. år.



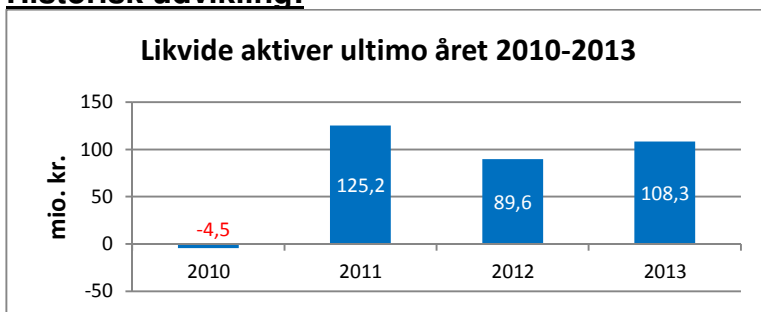
De ordinære afdrag er faldet fra 76 mio.kr. i 2010 til 51 mio.kr. i 2013

5.7 Likvide aktiver

Opgørelse af likvide aktiver pr. 31.12.2013		mio.kr
Kommunens likvide aktiver primo 2013		89,6
Regnskabsresultat i henhold til de likvide aktiver (-forbrug/+tilgang)		
Skatter, generelle tilskud mv.	4.018,0	
Driftsudgifter	-3.851,5	
Renter (nettoudgift)	-22,1	
Anlægsudgifter (nettoudgift)	-122,1	
Finansiering + konto 01 (affaldsområdet)	-3,2	
	19,2	19,2
Kursregulering af obligationer mv.		-0,5
Likvide aktiver ultimo 2013		108,3

De likvide aktiver er i 2013 steget fra 89,6 mio.kr. til 108,3 mio.kr.

Historisk udvikling:



De likvide aktiver ultimo årene er steget fra -4,5 mio.kr. (negativ) til i 2013 at være 108,3 eller en stigning på 112,8 mio.kr.

5.8 Sammenfatning

Regnskabsresultatet kan i forhold til det oprindelige budget sammenfattes således:

Regnskab 2013 (mio.kr.)	Oprindelig budget 2013	Korrigeret budget 2013	Regnskab 2013
Indtægter (skatter, generelle tilskud)	-4.033,7	-4.014,7	-4.018,0
Driftsudgifter	3.879,3	3.921,2	3.851,5
Renter	31,1	23,1	22,1
Anlægsudgifter	185,8	275,3	151,1
Byggemodning, salg af grunde/bygninger	-0,5	-0,2	-29,0
Finansiering (lån, finansforskydninger m.v.)	-58,1	-62,2	3,2
I alt	4,0	142,6	-19,2
Kassebeholdning (forøgelse(+)/forbrug (-))	-4,0	-142,6	

Som det fremgår af ovenstående har der i forhold til det oprindelige budget været et mindreforbrug på driftsudgifterne, renterne og anlæg på i alt på 100,1 mio.kr. som har finansieret merforbruget eller mindreindtægten på de øvrige områder, og samtidig forbedret kassebeholdning med 19,2 mio.kr.

Finansiell situation

Kommunens finansielle situation er forbedret med 18,7 mio.kr. (regnskabsresultat 19,2 mio.kr. fratrukket kursreguleringen af obligationsbeholdningen på 0,5 mio.kr.) i 2013, men ved budgetlægningen for 2012 var der forventet et forbrug på 4 mio.kr., hvilket giver en forbedring i 2013 på 22,7 mio.kr.

Den likvide beholdning udgjorde ved indgangen til 2013 89,6 mio.kr. og ved udgang af 2013 var den 108,3 mio.kr.

Den gennemsnitlige kassebeholdning er steget fra 223 mio.kr. den 01.01.2013 til 244 mio.kr. den 31.12.2013 eller en stigning på 21 mio.kr.

Balancen

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

Passivsiden viser dels egenkapitalen, hensatte forpligtelser og diverse gældsforpligtelser.

De samlede aktiver i 2013 er steget fra 3.272 mio.kr. til 3.478 mio.kr. eller en stigning på 206 mio.kr. Stigningen i aktiverne er hovedsageligt på materielle anlægsaktiver med 25 mio.kr., aktierne i Holbæk Forsyning er steget med 27 mio.kr., samt mellemregning mellem årene med 151 mio.kr., som fra 2013 ikke længere skal registreres som et nettobeløb på aktivsiden, men både som kortfristede tilgodehavender (aktiver) og kortfristet gæld (passiver), det skal hertil bemærkes, at passiverne er steget med et tilsvarende beløb. Under omsætningsaktiverne er fysiske anlæg til salg faldet med 35 mio.kr., der dog opvejes af en tilsvarende stigning i kommunens tilgodehavender og kommunens likvide beholdning.

Samtidig er passiverne (forpligtigelser/gæld) steget fra 2.169 mio.kr. til 2.376 mio.kr. eller en stigning på 207 mio.kr. Stigningen på 207 mio.kr. er sammensat af en stigning i den langfristede gæld på 44 mio.kr., en lille stigning i kortfristede gældsforpligtigelser og hen-satte forpligtigelser med hver 6 mio.kr., samt mellemregning mellem årene med 151 mio.kr., som fra 2013 ikke længere skal registreres som et nettobeløb på aktivsiden, men både som kortfristede tilgodehavender (aktiver) og kortfristet gæld (passiver), det skal her-til bemærkes, at aktiverne er steget med et tilsvarende beløb.

Netto er egenkapitalen næsten uændret, den er faldet fra 1.103 mio.kr. til 1.101 mio.kr.

5.9 Afslutning

Kommunens økonomi har til og med 2010 været under stærkt pres. Siden 2011 er der kommet hold på økonomien og ved udgangen af 2013 er den gennemsnitlige kassebeholdning steget til 244 mio.kr. (kassebeholdningen ultimo 2013 108,3 mio.kr.).

I 2014 er der fortsat behov for en stram styring af kommunens økonomi, da der fra 2013 til 2014 er blevet overført drifts- og anlægsmidler for henholdsvis 57 mio.kr. og 115 mio.kr. eller i alt 172 mio.kr. Heraf kan lånefinansieres 21 mio.kr.

Samtidig skal alle landets kommuner overholde den udmeldte driftsserviceramme, og der er lagt loft over kommunernes samlede anlægsramme som maksimalt må udgøre 18.1 mia.kr. i 2014.

Den 27. marts 2012 har folketinget vedtaget en budgetlov, der fastlægger den fremtidige udgiftsstyring for hele den offentlige sektor.

Hovedtanken med budgetloven er, at der fremover skal fastlægges 4-årige udgiftslofter for henholdsvis stat, kommuner og regioner. Udgiftslofterne vil blive fastlagt i forbindelse med finanslovsforhandlingerne, hvor der hvert år fastlægges et fjerde år.

Udgiftslofterne skal medvirke til at sikre, at regeringens økonomiske planer overholdes, og at det strukturelle underskud ikke på noget tidspunkt overstiger 0,5 procent af BNP.

De væsentlige tiltag i budgetloven for kommunerne er

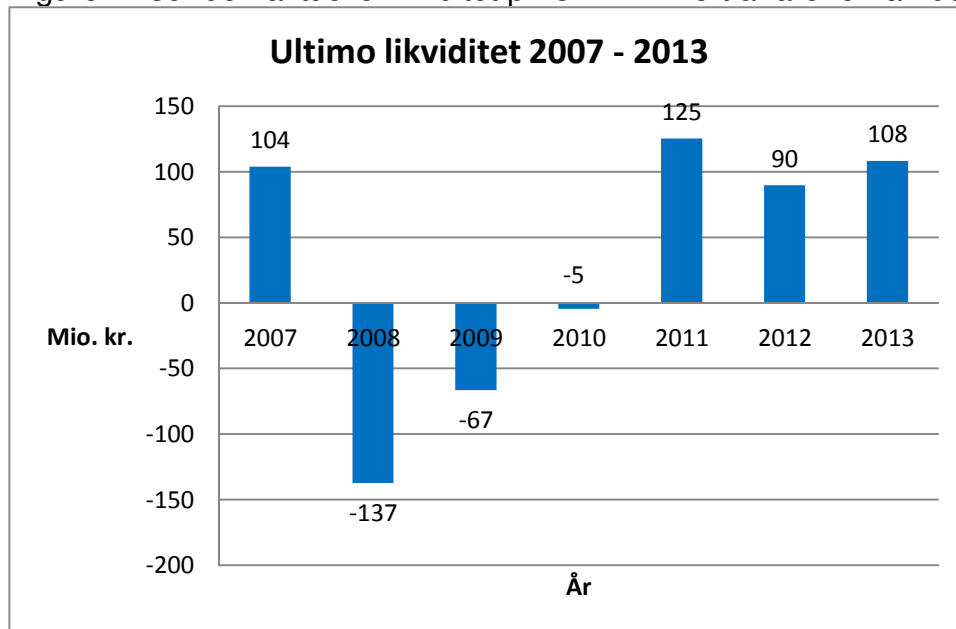
- 4 årige udgiftslofter for henholdsvis stat, regioner og kommuner.
- Videreførelse af et individuelt (60%) element i regnskabssanktionen på kommunernes serviceudgifter.
- Mulighed for et individuelt element i budgetsanktionen på kommunernes serviceudgifter.
- En sanktion på kommunernes anlægsgudgifter,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

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

6 Nøgletal

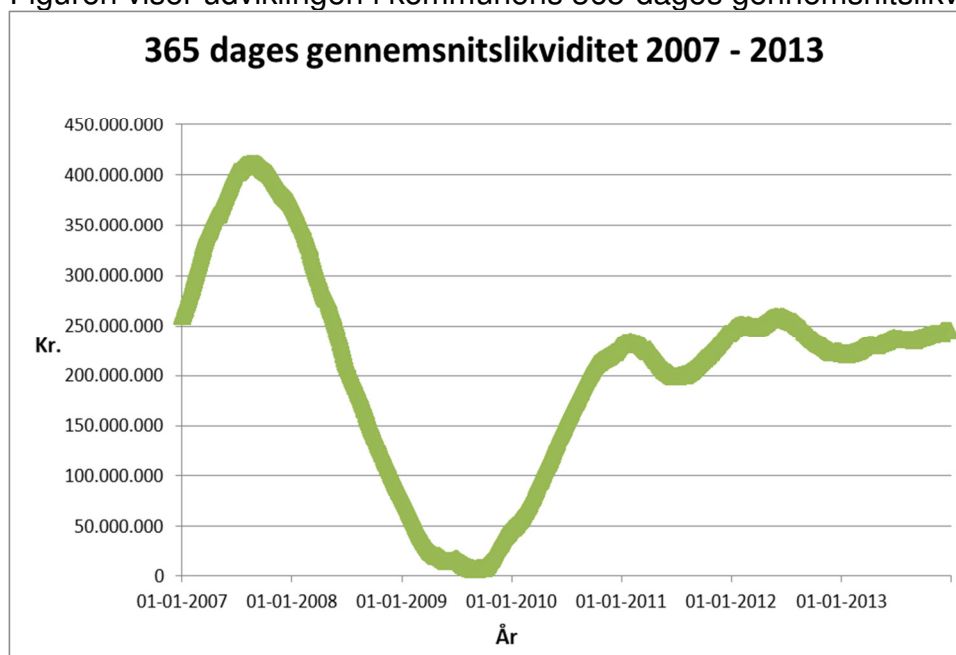
6.1 Likviditet 2007 – 2013

Figuren viser den aktuelle likviditet pr. 31.12 i hvert af årene fra 2007 til 2013



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

Figuren viser udviklingen i kommunens 365-dages gennemsnitslikviditet fra 2007 til 2013.

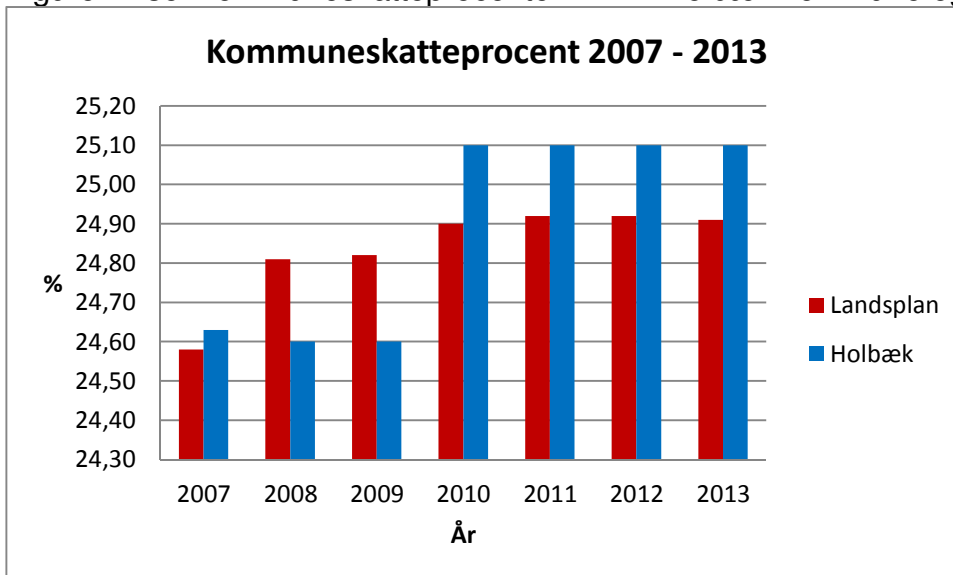


Af figuren ses tydeligt at Holbæk Kommune har været igennem en økonomisk genopretning siden august 2009, hvor 365-dages likviditeten nåede et lavpunkt på kr. 6,3 mio.

I løbet af 2013 er 365-dages likviditeten forbedret med 21,6 mio. kr. fra kr. 222,9 mio. til 244,5 mio. kr.

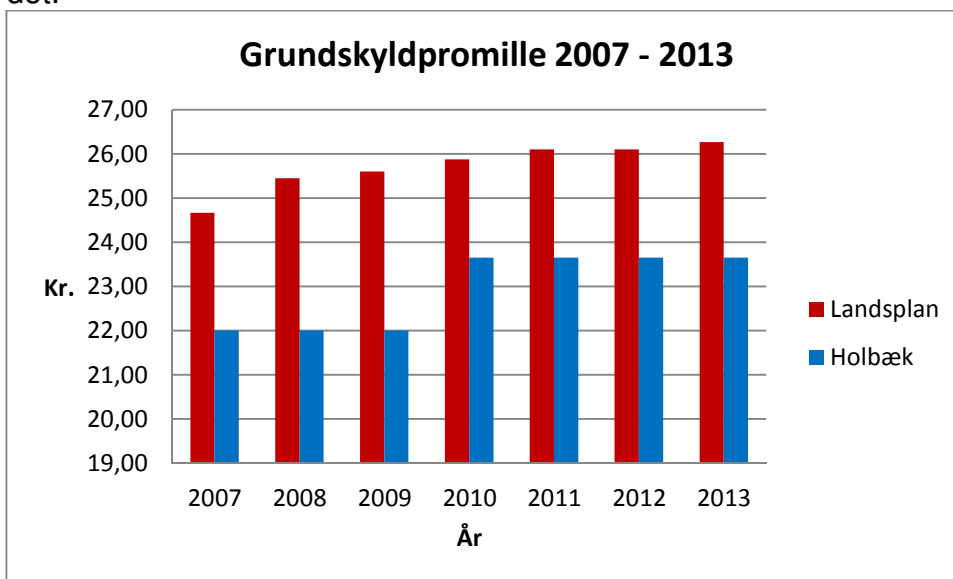
6.2 Skat

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



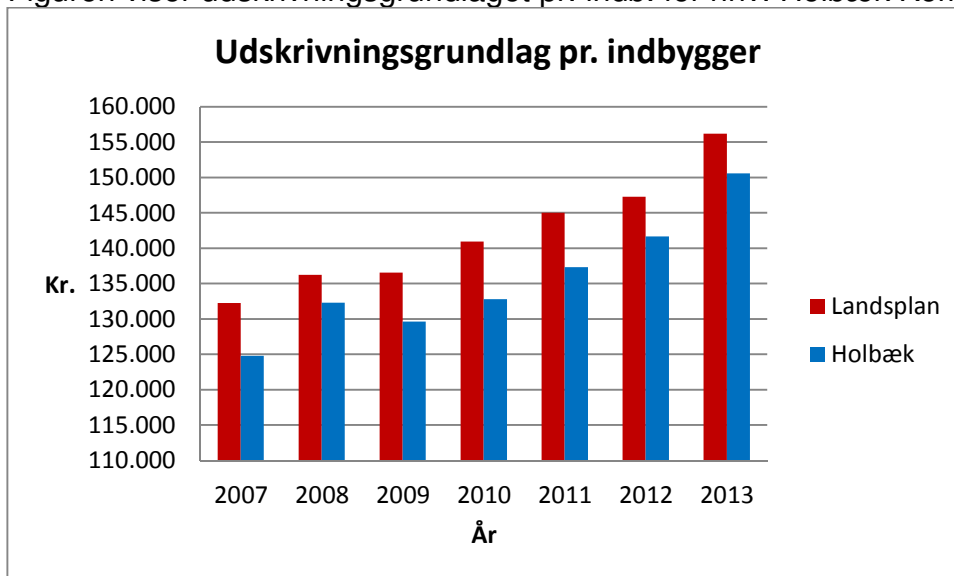
Som det fremgår af figuren hævede Holbæk Kommune i 2010 kommuneskatten fra 24,6 pct. til 25,1 pct.. I 2013 ligger kommuneskatteprocenten for Holbæk Kommune 0,19 procentpoints over landsgennemsnittet.

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



Ligesom det var tilfældet med kommuneskatten blev grundskyldpromillen hævet fra 2009 til 2010. I 2013 er grundskyldpromillen i Holbæk kommune på 23,65, hvilket ligger væsentligt under landsgennemsnittet på 26,269.

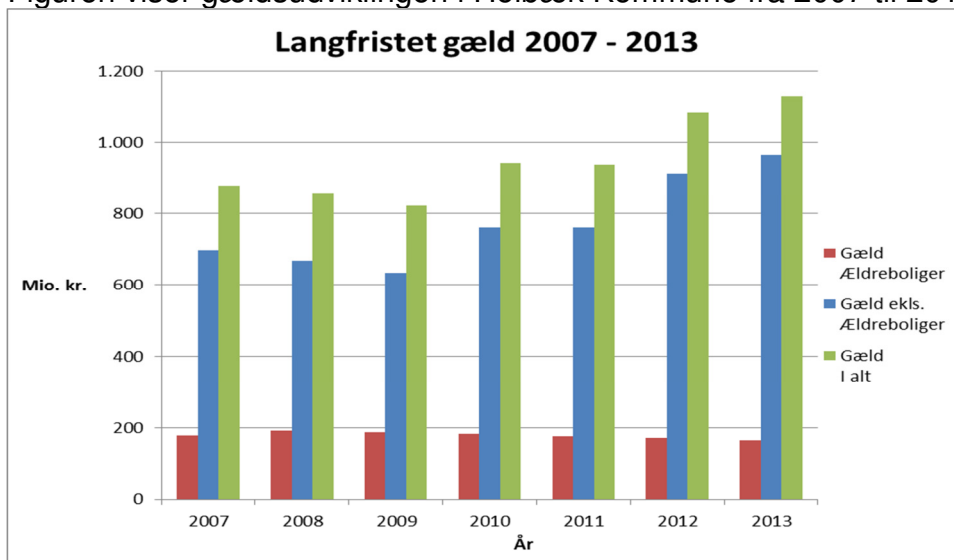
Figuren viser udskrivningsgrundlaget pr. indb. for hhv. Holbæk Kommune og på landsplan.



Af figuren fremgår at udskrivningsgrundlaget pr. indbygger i 2013 er kr. 150.575 mod kr. 156.204 på landsplan. Siden 2010 er Holbæk Kommune dog relativt set kommet tættere på landsgennemsnittet. Således er niveauet i 2013 3,6% under landsgennemsnittet mod 3,7% i 2012.

6.3 Langfristet gæld

Figuren viser gældsudviklingen i Holbæk Kommune fra 2007 til 2013



Af figuren ses at den langfristede gæld i 2013 er steget fra kr. 1083 mio. til kr. 1130 mio. Det svarer til kr. 16.367 pr. indbygger. Til sammenligning var den langfristede gæld pr. indbygger ultimo 2012 på kr. 15.928 i Holbæk Kommune og kr. 14.988 på landsplan.

7 Balancen 2013 (finansiel status)

Noter	Balance	Ultimo 2012	Primo 2013	Ultimo 2013
	Beløb i 1.000 kr.			
	AKTIVER			
	Materielle anlægsaktiver			
	Grunde	445.896	445.373	438.590
	Bygninger	1.601.679	1.601.022	1.608.961
	Tekniske anlæg m.v.	25.092	25.441	27.594
	Inventar	1.841	2.910	1.505
	Anlæg under udførelse	116.999	126.386	139.911
	I alt	2.191.506	2.201.132	2.216.561
	Immaterielle anlægsaktiver	500	1.778	1.186
	Finansielle anlægsaktiver			
1	Aktier og andelsbeviser	706.895	706.895	731.916
2	Langfristede tilgodehavender	156.828	156.828	156.747
3	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder (gæld)	-21.412	-21.412	-12.449
	I alt	842.311	842.311	876.213
	ANLÆGSAKTIVER I ALT	3.034.317	3.045.220	3.093.960
	OMSÆTNINGSAKTIVER			
	Varebeholdninger	743	743	752
4	Omsætningsaktiver - fysiske anlæg til salg	76.101	62.601	40.860
	Tilgodehavender	60.145	60.145	224.438
	Værdipapir	10.751	10.751	9.299
	Likvide beholdninger	89.600	89.600	108.293
	I alt	237.340	223.840	383.642
	AKTIVER I ALT	3.271.657	3.269.059	3.477.602
	PASSIVER			
5	EGENKAPITAL			
	Modpost for takstfinansierede aktiver	0	0	0
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	0	0	0
	Modpost for skattefinansierede aktiver	-2.228.900	-2.237.777	-2.243.872
	Reserve for opskrivninger	-39.951	-28.476	-15.486
	Modpost for donationer	-2.709	-2.709	-8.148
	Balancekonto	1.168.243	1.184.215	1.165.920
	I alt	-1.103.317	-1.084.747	-1.101.586
	HENSATTE FORPLIGTIGELSER	-716.556	-732.528	-722.835
6	LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER	-1.103.235	-1.103.235	-1.146.565
	NETTOGÆLD VEDR. FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.	-7.537	-7.537	-7.818
7	KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER	-341.011	-341.011	-498.798
	PASSIVER I ALT	-3.271.657	-3.269.059	-3.477.602

Der kan forekomme afvigelse i summer, hvilket skyldes afrundinger

Note 1 – Aktier, andelsbeviser og ejerandele

Aktier, andelsbeviser og ejerandele	Ejerandel	Indre værdi	Komm.andel
Beløb i 1.000 kr.	2013	2013	2013
Vestsjællands Lokalbaner / Regionstog	19.328	505.982	3,82%
Forbrændingsanlægget Kavo - (faktisk værdi ved udtrædelse)	-	-	
Tarco A/S - (ejerandel er vedr. aktiekapital)	42	39.071	0,11%
Noveren I/S	27.338	350.945	7,79%
Holbæk Forsyning Holding A/S	685.207	685.207	100,00%
I alt	731.916	1.581.205	

Note 2 – Langfristede tilgodehavender

Langfristede tilgodehavender	Regnskabsværdi	Nominal værdi
Beløb i 1.000 kr.	2013	2013
Beboerindskud	27.716	28.447
Indskud i Landsbyggefonden	-	217.273
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	70.202	73.713
Deponerede beløb for lån m.v.	58.829	58.829
I alt	156.747	378.262

Note 3 – Mellemværende med forsyningsområdet

Mellemværende med Forsyningen	Ultimo	Primo	Ultimo
Beløb i 1.000 kr.	2012	2013	2013
Gæld til Holbæk Spildevand A/S	-17.158	-17.158	-14.901
Gæld til Holbæk Vand A/S	-7.055	-7.055	-6.127
Borgernes mellemværende på ordning for dagrenovation og restaffald	1.130	1.130	238
Borgernes mellemværende på ordning for storskrald og haveaffald	82	82	30
Borgernes mellemværende på ordning for glas, papir og pap	2.298	2.298	1.142
Borgernes mellemværende på ordning for farligt affald	2.272	1.489	3.876
Borgernes mellemværende med genbrugsstationer	-531		
Husholdning		-6.820	-3.980
Erhverv		7.072	11.857
Borgernes mellemværende med generel administration	-2.451		
Husholdning		-1.973	-3.458
Erhverv		-478	-1.126
I alt	-21.412	-21.412	-12.449

Note 4 – Ejendomme til salg

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

- Hovedgaden 15, Regstrup
- Sønderstrupvej 186, Kr. Eskilstrup

Grunden hertil er, at ejendommene er udlejet.

Note 5 – Udvikling i egenkapital

Udvikling i egenkapital

Beløb i 1.000 kr.

Egenkapital 31.12.2012		-1.103.317
Primosaldokorrektioner 1.1.2013		
Grunde og bygninger regulering 2012	15.372	
Regulering af igangværende anlæg 2012	-9.387	
Køb over 100.000 regulering 2012	-3.388	
Tjenestemandspensioner (regulering af afsatte beløb i 2012)	15.702	
Hensatte forpligtelser - arbejdsskadeerstatninger reguleres	270	18.569
Egenkapital 01.01.2013		-1.084.747
Bevægelse selvejende institutioner	0	
Bevægelse skattefinansierede aktiver	-6.095	
Bevægelse reserve for opskrivninger	12.989	
Bevægelse for donationer	-5.439	
Bevægelse balancekonto vedr. hovedkonto 0 - 8	-22.382	-20.927
Direkte posteringer på balancekontoen		
Afskrivning af restancer	896	
Afskrivning af gæld/tilgodehavender	1.182	
Regulering af nedskrivninger på konto 09	-478	
Kursregulering obligationer	550	
Kursregulering m.v. af lån	1.149	
Hensættelser vedr. arbejdsskade	4.470	
Regulering af bonusbetaling Jobcentre	-400	
Regulering af aktier	-25.021	
Landsbyggefonden konto 924	29.690	
Donationer	5.439	
Forpligtigelser vedr. tjenestemænd	-13.078	
Leasingforpligtigelse	-3.028	
Henlæggelser - ældreboliger	3.268	
Bonusbetaling, hensættelser vedr. løn m.v.	-684	
Øvrige reguleringer	133	4.088
I alt		-1.101.586

Note 6 – Langfristet gæld

Langfristet gæld	Ultimo 2012	Primo 2013	Ultimo 2013
Beløb i 1.000 kr.			
Selvejende institutioner med overenskomst	-1.245	-1.245	-902
Ældreboliger	-171.690	-171.690	-165.420
Færgedrift	-38.767	-38.767	-37.059
Finansielt leasede aktiver	-19.962	-19.962	-16.933
Øvrig gæld	-871.572	-871.572	-926.251
Langfristet gæld i alt	-1.103.235	-1.103.235	-1.146.564

Note 7 – Kortfristet gæld

Kortfristet gæld	Regnskabsværdi 2013	Nominel værdi 2013
Beløb i 1.000 kr.		
Kortfristet gæld til staten - Beboerindskud	-17.249	-19.110
Kortfristet gæld til staten - I øvrigt	-9.332	-9.332
Kortfristet gæld i øvrigt	-472.216	-472.216
Kortfristet gæld i alt	-498.797	-500.658

8 Hovedoversigt, tværgående artsoversigt og statusbalance

8.1 Hovedoversigt

Hovedoversigt 2013	Regnskab		Budget		Tillægsbevillinger	
	Udgifter	Indtægter inkl. Refusion	Udgifter	Indtægter inkl. Refusion	Udgifter	Indtægter inkl. Refusion
Beløb i 1.000 kr.						
A) DRIFTSVIRKSOMHED (inkl. refusion)						
0. Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	54.849	-18.596	57.863	-11.843	-1.922	0
Heraf refusion		0		0		0
1. Forsyningsvirksomheder m.v.	71.362	-77.592	73.301	-73.731	0	0
Heraf refusion		0		0		0
2. Transport og infrastruktur	120.671	-14.550	117.521	-12.435	4.381	-45
Heraf refusion		0		0		0
3. Undervisning og kultur	976.678	-172.128	953.991	-140.319	5.616	14
Heraf refusion		-4.428		-4.618		0
4. Sundhedsområdet	324.677	-2.485	313.292	-407	8.574	-76
Heraf refusion		0		0		0
5. Sociale opgaver og beskæftigelse	2.961.818	-819.478	3.145.488	-1.004.555	21.949	-119
Heraf refusion		-431.286		-624.952		-2.324
6. Fællesudgifter og administration m.v.	474.335	-34.285	475.482	-14.763	2.929	621
Heraf refusion		0		0		
Driftsvirksomhed i alt	4.984.390	-1.139.113	5.136.938	-1.258.054	41.527	397
Heraf refusion		-435.714		-629.570		-2.324
B) ANLÆGSVIRKSOMHED						
0. Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	9.743	-27.546	48.996	-770	-2.967	-1.765
1. Forsyningsvirksomheder m.v.	12.009	0	0	0	0	0
2. Transport og infrastruktur	15.626	-56	62.421	0	-13.552	-900
3. Undervisning og kultur	108.158	-9.357	50.995	0	68.945	-1.400
4. Sundhedsområdet	55	0	-1	0	0	0
5. Sociale opgaver og beskæftigelse	21.745	-13.014	20.378	0	22.133	0
6. Fællesudgifter og administration m.v.	17.715	-1.000	3.270	0	19.300	0
Anlægsvirksomhed i alt	185.051	-50.972	186.060	-770	93.859	-4.065
C) RENTER (7.22.05 - 7.58.79)	29.768	-7.696	35.162	-4.034	-5.238	-2.762
D)						
Forøgelse af likvide aktiver (8.22.01 - 8.22.11)	19.243					
Øvrige finansforskydninger (8.25.12 - 8.52.62)	36.309	6.260	10.136	-1.570		
Balanceforskydninger i alt	55.552	6.260	10.136	-1.570		
E) AFDRAG PÅ LÅN (8.55.63 - 8.55.79)	61.562		55.277		-4.100	
SUM (A+B+C+D+E)	5.316.323	-1.191.520	5.423.572	-1.264.428	126.050	-6.430
F) FINANSIERING						
Forbrug af likvide aktiver (8.22.01 - 8.22.11)				-3.982		-138.521
Optagne lån (8.55.63 - 8.55.79)		-106.771		-121.500		-26
Komp. vedr. deling af amter (7.88)		0				0
Tilskud og udligning (7.62.80 - 7.62.86)	14.808	-1.179.792	8.571	-1.198.770		25.272
Refusion af købsmoms (7.65.87)	-1.399	0	327		-1.500	
Skatter (7.68.80 - 7.68.96)	6.159	-2.857.806	3.652	-2.847.443		-4.842
Finansiering i alt	19.569	-4.144.370	12.550	-4.171.695	-1.500	-118.117
BALANCE	5.335.890	-5.335.890	5.436.123	-5.436.123	124.549	-124.549

8.2 Tværgående artsoversigt

Tværgående artsoversigt	Udgifter	Indtægter	Netto
	2013	2013	2013
Beløb i 1.000 kr.			
1. Lønninger	1.892.640		1.892.640
2.2 Fødevarer	19.779		19.779
2.3 Brændsel og drivmidler	54.769		54.769
2.5 Køb af jord og nye bygninger	2.848		2.848
2.6 Køb af jord og bygninger	13.008		13.008
2.7 Anskaffelser	10.109		10.109
2.9 Øvrige varekøb	109.119		109.119
4.0 Tjenesteydelser uden moms	502.074		502.074
4.5 Entreprenør- og håndværkerydelser	162.549		162.549
4.6 Betalinger til staten	219.477		219.477
4.7 Betalinger til kommuner	159.256		159.256
4.8 Betaling til regioner	289.595		289.595
4.9 Øvrige tjenesteydelser m.v.	386.422		386.422
5.1 Tjenestemandspensioner m.v.	33.407		33.407
5.2 Overførsler til personer	1.195.716		1.195.716
5.9 Øvrige tilskud og overførsler	118.673		118.673
6. Finansudgifter	166.450		166.450
7.1 Egne huslejeindtægter		-32.990	-32.990
7.2 Salg af produkter og ydelser		-188.204	-188.204
7.6 Betalinger fra staten		-19.427	-19.427
7.7 Betalinger fra kommuner		-302.451	-302.451
7.8 Betalinger fra regioner		-7.430	-7.430
7.9 Øvrige indtægter		-200.627	-200.627
8. Finansindtægter		-2.598.883	-2.598.883
8.6 Statstilskud		-1.985.879	-1.985.879
9.1 Overførte lønninger	65.194		65.194
9.2 Overførte varekøb	2.946		2.946
9.3 Overførte anskaffelser	14		14
9.4 Overførte tjenesteydelser	628.786		628.786
9.7 Interne indtægter	-696.940		-696.940
Total ('Udgift')	5.335.890		5.335.890
Total ('Indtægt')		-5.335.890	-5.335.890
Total ('Netto')			0

8.3 Statusbalance

Statusbalance	Ultimo	Primo	Regnskab	Ultimo
	2012	2013	2013	2013
Beløb i 1.000 kr.				
09 Balance	0	0	0	0
22 Likvide aktiver	89.600	89.600	18.693	108.293
01 Kontante beholdninger	664	664	100	764
05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	49.189	49.189	19.427	68.616
08 Realkreditobligationer	0	0	0	0
09 Kommunekreditobligationer	30.610	30.610	-1.065	29.545
10 Statsobligationer m.v.	9.137	9.137	231	9.369
25 Tilgodehavender hos staten	34.904	34.904	-26.936	7.968
12 Refusionstilgodehavender	34.904	34.904	-26.936	7.968
28 Kortfristede tilgodehavender i øvrigt	25.240	25.240	40.021	216.470
14 Tilgodehavender i betalingskontrol	142.222	142.222	-5.172	137.050
15 Andre tilgodehavender	1.071	1.071	-62	1.009
17 Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	-118.217	-118.217	45.250	78.243
18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	164	164	5	169
32 Langfristede tilgodehavender	874.474	874.474	23.488	897.962
20 Pantebreve	10.751	10.751	-1.452	9.299
21 Aktier og andelsbeviser m.v.	706.895	706.895	25.021	731.916
23 Udlån til beboerindskud	27.879	27.879	-163	27.716
24 Indskud i landsbyggefonden m.v.	0	0	0	0
25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	76.230	76.230	-6.027	70.202
27 Deponerede beløb for lån m.v.	52.719	52.719	6.110	58.829
35 Udlæg vedrørende jordforsyning og forsyningsvirksomheder	-21.412	-21.412	8.963	-12.449
30 Spildevandsanlæg med betalingsvedtægt	-17.158	-17.158	2.256	-14.901
34 Vandforsyning	-7.055	-7.055	928	-6.127
35 Andre forsyningsvirksomheder	2.800	2.800	5.779	8.579
38 Aktiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre	21.554	21.554	350	21.905
37 Staten	21.554	21.554	350	21.905
42 Aktiver tilhørende fonds, legater m.v.	133.873	133.873	-10.320	123.553
42 Legater	2.931	2.931	-300	2.631
43 Deposita	131.200	131.200	-8.221	122.979
44 Parkeringsfond	-258	-258	-1.800	-2.058
45 Passiver tilhørende fonds, legater m.v.	-141.242	-141.242	9.790	-131.453
46 Legater	-2.750	-2.750	67	-2.682
47 Deposita	-138.493	-138.493	9.722	-128.770
48 Passiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre	-21.722	-21.722	-101	-21.823
48 Kommuner og regioner m.v.	-168	-168	250	82
49 Staten	-21.554	-21.554	-350	-21.905

Statusbalance	Ultimo	Primo	Regnskab	Ultimo
	2012	2013	2013	2013
Beløb i 1.000 kr.				
51 Kortfristet gæld til staten	-26.133	-26.133	-449	-26.581
52 Anden gæld	-26.133	-26.133	-449	-26.581
52 Kortfristet gæld i øvrigt	-314.878	-314.878	-6.129	-472.217
53 Kirkelige skatter og afgifter	-499	-499	-498	-997
55 Skyldige feriepenge	-18.962	-18.962	-1.389	-20.352
56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-224.694	-224.694	7.673	-217.021
59 Mellemløbskonto	-70.723	-70.723	-11.915	-233.847
55 Langfristet gæld	-1.103.235	-1.103.235	-43.329	-1.146.565
63 Selvejende institutioner med overenskomst	-1.245	-1.245	343	-902
64 Stat og hypotekbank	-44	-44	13	-31
68 Realkredit	-5.497	-5.497	146	-5.351
70 Kommunekredit	-859.431	-859.431	-54.838	-914.269
75 Anden langfristet gæld m. indenlandsk kreditor	-6.600	-6.600	0	-6.600
77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-171.690	-171.690	6.270	-165.420
78 Gæld vedrørende færgeinvesteringer	-38.767	-38.767	1.708	-37.059
79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-19.962	-19.962	3.028	-16.933
58 Materielle anlægsaktiver	2.191.507	2.201.131	15.429	2.216.560
80 Grunde	445.896	445.373	-6.782	438.590
81 Bygninger	1.601.679	1.601.022	7.939	1.608.961
82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	25.092	25.441	2.153	27.594
83 Inventar - herunder computere og andet IT-udstyr	1.841	2.910	-1.406	1.505
84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	116.999	126.386	13.525	139.911
62 Immaterielle anlægsaktiver	500	1.778	-592	1.186
85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver	500	1.778	-592	1.186
65 Omsætningsaktiver - varebeholdninger	743	743	10	752
86 Varebeholdninger/ -lagre (frivillig)	743	743	10	752
68 Omsætningsaktiver - fysiske anlæg til salg	76.101	62.601	-21.742	40.860
87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg	76.101	62.601	-21.742	40.860
72 Hensatte forpligtelser	-716.556	-732.528	9.692	-722.835
90 Hensatte forpligtelser	-716.556	-732.528	9.692	-722.835
75 Egenkapital	-1.103.317	-1.084.748	-16.838	-1.101.586
91 Modpost for takstfinansierede aktiver	0	0	0	0
92 Modpost for selvejende institutioners aktiver	0	0	0	0
93 Modpost for skattefinansierede aktiver	-2.228.900	-2.237.777	-6.094	-2.243.872
94 Reserve for opskrivninger	-39.951	-28.476	12.990	-15.486
95 Modpost for donationer	-2.709	-2.709	-5.439	-8.148
99 Balancekonto	1.168.243	1.184.215	-18.294	1.165.920
Total ('Netto')	0	0	0	0

9 Personaleoversigt

Personaleoversigt for regnskabsåret 2013		Oprindeligt budget	Forbrug 2013	Personale
Beløb i 1.000 kr.		2013 inkl.ompl.		forbrug 2013
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger				
25 Faste ejendomme	24.149	29.378	89,2	
48 Vandløbsvæsen	500	489	1,0	
52 Miljøbeskyttelse m.v.	2.959	3.501	7,8	
55 Diverse udgifter og indtægter	243	325	0,7	
58 Redningsberedskab	2.029	2.421	6,2	
I alt konto 00	29.880	36.115	104,9	
02 Transport og infrastruktur				
22 Fælles funktioner	28.552	26.217	68,3	
32 Kollektiv trafik	4.013	4.042	9,9	
35 Havne	950	934	1,8	
I alt konto 02	33.515	31.193	80,0	
03 Undervisning og kultur				
22 Folkeskolen m.m.	479.769	501.925	1.133,0	
30 Ungdomsuddannelser	1.843	1.633	7,7	
32 Folkebiblioteker	16.462	17.005	41,5	
35 Kulturel virksomhed	9.541	8.955	20,4	
38 Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.	20.314	21.370	46,2	
I alt konto 03	527.930	550.888	1.248,8	
04 Sundhedsområdet				
62 Sundhedsudgifter m.v.	43.532	43.561	104,6	
I alt konto 04	43.532	43.561	104,6	
05 Sociale opgaver og beskæftigelse				
25 Dagtilbud til børn og unge	292.453	287.545	872,9	
28 Tilbud til børn og unge med særlige behov	107.307	108.020	239,9	
32 Tilbud til ældre og handicappede	336.997	358.622	964,5	
35 Rådgivning	5.020	5.247	11,8	
38 Tilbud til voksne med særlige behov	102.006	103.453	248,3	
68 Arbejdsmarkedsforanstaltninger	15.457	41.549	101,5	
72 Støtte til frivilligt socialt arbejde og øvr. sociale forr	500	249	0,6	
I alt konto 05	859.740	904.685	2.541,1	
06 Fællesudgifter og administration m.v.				
45 Administrativ organisation	284.396	294.742	621,3	
52 Lønpuljer	4.922	5.497		
I alt konto 06	289.318	300.238	621,3	
I alt konto 00 - 06	1.783.915	1.866.680	4.700,7	
Lønudgifter til ikke-ansat personale				
05 Sociale opgaver og beskæftigelse				
57 Kontante ydelser	15.538	15.165		
58 Løntilskud	5.599	5.790		
06 Fællesudgifter og administration m.v.				
42 Politisk organisation	5.158	5.005		
I alt	26.295	25.960		
Total	1.810.211	1.892.640	4.700,7	

10 Kautions- og garantiforpligtelser

10.1 Oversigt over forpligtelser

Oversigt over kommunens kautions- og garantiforpligtelser pr. 31.12.2013

	Beløb i 1.000 kr.	Lånebeløb	Restgaranti pr. 31.12.2013
Almindelige kautions- og garantiforpligtelser			
Ildrætsformål:			
Svinninge Hallen	2.000		1.180
Den Selvejende inst. Orøhallen	1.925		1.796
Mørkøvhallen	100		50
Jyderup Møde- og Fritidscenter	270		270
Andre lokale selskaber og institutioner:			
Den selvejende institution Holbæk Egnsteater	2.857		2.400
Forsamlingshuset Danevang	150		140
Dragebakken	1.080		902
Holbæk Forsyning A/S			
Holbæk Affald A/S	5.671		5.226
Holbæk Spildevand A/S	195.800		160.277
Holbæk Vand A/S	6.300		6.106
St. Mørløse Varme A/S	23.000		22.338
Diverse			
Mørkøv Varmeværk	20.880		4.112
Miljøministeriet	394		394
Garantier i.h.t. boligstøttelovgivningen	0		0
I alt	260.426		205.191
Kautions- og garantiforpligtelser vedr. boligforanstaltninger:			
Vestsjællands Amts Boligselskab	406.758		114.029
Boligselskabet Sjælland (tidl. Roskilde Boligselskab)	82.252		29.228
Boligselskabet Lejërbo	748.043		341.576
Boligselskabet Slotsparken	486.778		159.589
Boligselskabet af 1939	74.116		40.463
Øvrige boligselskaber / -foreninger m.v.	559.568		145.957
I alt	2.357.515		830.842
Egne kautions- og garantiforpligtelser i alt	2.617.941		1.036.033
Interessent garantier og Solidariske garantier:¹⁾			
KARA/Noveren	1.742.738		1.290.096
Trafikselskabet Movia	588.000		511.802
Udbetaling Danmark	748.200		539.341
I alt	3.078.938		2.341.239
Kautions- og garantiforpligtelser i alt	5.696.879		3.377.273

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

10.2 Eventualforpligtigelser m.v.

10.2.1 Retssager

Løn og Personale omtaler 2 personalesager. I den ene sag har et fagforbund rejst krav om en erstatning på kr. 400.000 svarende til en årsløn for en tidligere ansat. KL bistår Holbæk Kommune i sagen.

I den anden sag er der tidligere truffet afgørelse i Byretten. Denne sag er anket og alt efter udfaldet af ankesagen, kan der efterfølgende fremsættes krav mod Holbæk Kommune for f.eks. tabt arbejdsfortjeneste, erstatning for tort og svig e.lign. Der er således ikke vished for evt. forpligtelse eller mulig beløbsmæssige krav.

10.2.2 Miljøforpligtigelser

Vedr. miljøforpligtigelser som følge af olieforurening fra villaolietanke, har kommunen, iflg. jordforureningsloven, pligt til at dække de udgifter til oprydning, der overstiger den bundgrænse, som oliebranchens miljøpulje skal dække.

By og Landskab oplyser, at de ikke har kendskab til igangværende sager, der forventes at overstige bundgrænsen på kr. 4 mio.

Holbæk Kommune har 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.

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

P.t. er det ikke muligt, at opgøre de økonomiske aspekter i sagen, men den modtagne salgssum for grunden, er hensat til dækning af evt. oprensingsudgifter.

11 Samlet oversigt over anlægsarbejder

11.1 Igangværende anlægsarbejder fordelt på udvalg

Beløb i 1.000 kr.	Anlægs- bevilling	Oprindelig budget 2013	Korrigeret budget 2013	Ultimo saldo 2012	Forbrug 2013	Ultimo saldo 2013
Økonomiudvalget	264.157	66.512	133.917	63.990	70.015	134.005
Udvalget for Børn	65.995	37.827	47.024	24.990	18.822	43.812
Udvalget for Voksne	36.423	11.424	30.065	32.225	12.358	44.583
Udvalget for Klima og Miljø	27.285	62.421	44.199	35.249	11.619	46.869
Udvalget for Kultur og Fritid	20.150	5.920	11.844	2.031	6.686	8.717
I alt ekskl. Byggemodningsudgifter	414.010	184.104	267.049	158.486	119.499	277.985
Byggemodningsudgifter, inkl. salg af grunde:	75.736	-5	-482	-59.132	-29.884	-89.016
I alt	489.746	184.099	266.567	99.353	89.616	188.969

11.2 Afsluttede anlægsarbejder fordelt på udvalg

Beløb i 1.000 kr.	Anlægs- bevilling	Oprindelig budget 2013	Korrigeret budget 2013	Ultimo saldo 2012	Forbrug 2013	Ultimo saldo 2013
Økonomiudvalget	141.988	0	300	98.726	21.964	120.690
Udvalget for Børn	147.755	2.300	3.616	137.672	5.308	142.980
Udvalget for Voksne	1.660	0	180	1.693	-54	1.639
Udvalget for Klima og Miljø	4.600	0	4.170	0	4.240	4.240
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	8.000	0	0	8.332	0	8.332
Udvalget for Kultur og Fritid	1.325	0	0	1.196	129	1.325
I alt ekskl. Byggemodningsudgifter	305.328	2.300	8.266	247.619	31.587	279.206
Byggemodningsudgifter, inkl. salg af grunde:	2.338	0	250	1.451	867	2.319
I alt	307.666	2.300	8.516	249.070	32.454	281.525

12 Anvendt regnskabspraksis

12.1 Generelt

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

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

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

12.1.1 God bogføringsskik

Kommunens bogføring skal foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik.

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

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

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

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

12.1.2 Ændrede forhold

Holbæk Kommune, har i lighed med landets øvrige kommuner, afgivet en række opgaver til Udbetaling Danmark. Dette bevirker, at der har været et fald i indtægterne p.g.a. nedgang i modtagne refusioner samt fald i udgifterne, da det ikke er en kommunal opgave, at udbetale pension, boligydelse, boligsikring, børnetilskud m.v. Yderligere har flytningen af nævnte opgaver været årsag til en væsentlig nedgang i kommunens likviditetsmæssige kasse-flow.

I 2013 blev Holbæk Kommune tildelt opgaven omkring etablering og implementering af Socialtilsyn Øst. Socialtilsynet skal foretage tilsyn med offentlige og private opholdssteder samt plejefamilier i hele Region Sjælland og i Hjørring Kommune. Det nye Socialtilsyn omfatter ca. 70 nye arbejdspladser, hvoraf enkelte er blevet ansat i 2013, mens de øvrige blev ansat eller virksomhedsoverdraget pr. 1. januar 2014. Socialtilsynet har indrettet hovedkontor i en del af den forhenværende Holbæk Kaserne for ca. 50 medarbejdere. Her-

udover er indgået lejemål på Skov Alleen i Nykøbing Falster, hvor ca. 20 medarbejder er tilknyttet.

Ud over ovennævnte forhold er der ikke foretaget organisatoriske og/eller driftsmæssige ændringer, som i væsentlig grad vil påvirke det regnskabsmæssige resultat for 2013.

12.1.3 Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Omkring de anvendte regnskabsprincipper har Økonomi- og Indenrigsministeriet i orienteringsskrivelse af 15. april 2013 ændret reglerne for kontering i supplements-perioden.

Efter de nye regler klassificeres udgifter og indtægter, der afholdes inden regnskabsårets udgang, men som vedrører det efterfølgende regnskabsår, som periodeafgrænsningsposter under kortfristet tilgodehavende/gæld.

Almindelige udgifter og indtægter, der ifølge mere specifikke regler eksisterer ved årets udgang, men som først betales i nye regnskabsår, registreres som henholdsvis kortfristet gæld og kortfristet tilgodehavende.

Indvirkningen af regelændringen påvirker således kommunens kortfristede tilgodehavender og den kortfristede gæld. Det er ikke vurderet muligt at opgøre og tilrette de historiske oplysninger i regnskabet.

Den 1. juli 2013 trådte en ny aftale i kraft mellem staten og kommunerne. Aftalen indebærer, at kommunerne nu har en medfinansieringsforpligtigelse for tjenestemandspension til lærere m.fl. i "den lukkede gruppe" og reglementsansatte pædagoger m.fl. optaget i Pensionsordningen af 1976.

Ændringen bevirker, at kommunen fremadrettet skal afholde en større andel af udgiften til tjenestemandspensioner for de berørte grupper, ligesom der skal foretages en hertil svarende regulering af kommunens hensættelse til tjenestemandspensioner. Ændringen er gældende for de berørte tjenestemænd, der pensioneres fra og med 1. juli 2013.

Holbæk Kommune har opgjort den yderligere hensættelse til kr. 5,4 mio. Beløbet er beregnet ud fra vejledende retningslinier fra KL m.fl.

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

De seneste år har der været rejst tvivl om de juridiske forhold omkring ejerskab af bygninger m.v. Da det samlede bygningsssæt har en mangeartet anvendelse, er KL blevet anmodet om, at yde bistand til udredning af de juridiske forhold og fremtidige driftsmæssige rammer omkring den selvejende institution. En tilretning af forholdene forventes at være på plads i løbet af 2014.

I forbindelse med årsafslutningen for 2014 vil der blive foretaget en fornyet vurdering af, hvorvidt bygningskompleks m.v. skal optages i kommunens regnskab og anlægskartotek.

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

12.2 Regnskabsopgørelse

12.2.1 Præsentation af regnskabsopgørelsen

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

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

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

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

12.2.2 Indregning af indtægter, udgifter og omkostninger

Indtægter indregnes så vidt muligt i det regnskabsår de vedrører – jfr. transaktionsprincippet.

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jfr. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendt af kommunen inden udløbet af supplementsperioden, der slutter 24. januar i det nye regnskabsår.

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

Tidspunktet for indregning er som hovedregel aftaletidspunktet.

12.2.3 Ekstraordinære poster

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

12.2.4 Bemærkninger til regnskabet

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

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

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

12.3 Balancen

12.3.1 Præsentation af balancen

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

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

12.3.2 Materielle og immaterielle anlægsaktiver

Aktiver indregnes som hovedregel i balancen til anskaffessummen 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 ligneende 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 anlægsaktivers forventede levetid er vedtaget som følgende

Aktivtyper	Levetider
Administrationsbygninger, skoler, institutioner, pavilloner m.v.	15 – 50 år
Ledninger og Tekniske anlæg og installationer	30 – 100 år
Maskiner og inventar	3 – 5 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 (finansiell leasing) skal indregnes til kostpris i lighed med andre anlægsaktiver. Kostprisen måles som den laveste af enten dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af minimumsleasingydelse med tillæg af omkostninger.

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

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

12.3.7 Materielle anlægsaktiver under opførelse

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

12.3.8 Immaterielle anlægsaktiver

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

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

12.3.9 Finansielle anlægsaktiver

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

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

Indregning i.h.t. indre værdi sker ud fra senest godkendte/revisionspåtegnede regnskab.

12.3.10 Omsætningsaktiver

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

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet.

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

Der kan foretages opskrivning til den forventede salgspris.

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

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

12.3.11 Egenkapital

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

12.3.12 Finansielle gældsforpligtigelser

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

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

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

Gæld i udenlandsk valuta reguleres til kursen ultimo regnskabsåret.

12.3.13 Hensatte forpligtigelser

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

Ud fra gældende regler skal der foretages opgørelse af kommunens fremtidige pensionsforpligtigelser og forpligtigelser vedr. arbejdsskader. Kapitalværdien af forpligtigelserne opgøres aktuariemæssigt 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, miljøforpligtigelser, reetablering i forbindelse med lejemål samt øvrige væsentlige retlige eller faktiske forpligtigelser, som kommunen på balancedagen er bekendt med.

Feriepengeforpligtelsen indgår ikke i kommunens regnskabsaflæggelse.

12.3.14 Eventualforpligtigelser, kautions- og garantiforpligtigelser

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

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

12.3.15 Op- / Nedskrivninger

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

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