

# REGNSKAB 2020



**Holbæk  
Kommune**

# Indhold

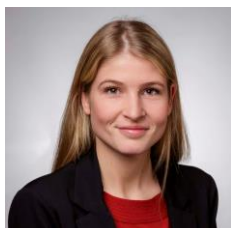
1 Kommunale oplysninger .....	4
1.1 Kommunalbestyrelsen .....	4
1.2 Andre kommunale oplysninger .....	6
2 Borgmesterens forord .....	7
3 Ledelsens påtegning .....	8
4 Regnskabet med tilhørende bemærkninger .....	9
4.1 Generelle bemærkninger til regnskabet .....	9
4.1.1 Økonomisk overblik for Holbæk Kommune .....	9
4.1.2 Regnskabsopgørelse og finansieringsoversigt med noter .....	11
4.1.3 Beskrivelse af indtægter og udgifter .....	15
5 Uddybende bemærkninger .....	16
5.1 Regnskabsopgørelse og finansieringsoversigt .....	17
5.2 Indtægter .....	18
5.2.1 Skatter .....	18
5.2.2 Grundskyld og dækningsafgift .....	19
5.2.3 Tilskud og udligning .....	19
5.2.4 Historisk udvikling .....	20
5.2.5 Momsudligning .....	20
5.3 Bemærkninger til driftsudgifterne .....	21
5.3.1 Politisk organisation .....	21
5.3.2 Administration .....	22
5.3.3 Skoler 0-9 klasse .....	24
5.3.4 Dagundervisning .....	25
5.3.5 Almene dagtilbud .....	26
5.3.6 Børnespecialområdet .....	28
5.3.7 Sundhed .....	29
5.3.8 Ældre .....	30
5.3.9 Voksenspecialområdet .....	32
5.3.10 Miljø og Planer .....	33
5.3.11 Ejendomme .....	34
5.3.12 Kommunale veje og trafik .....	35
5.3.13 Beskæftigelse og uddannelse .....	37
5.3.14 Erhverv og Turisme .....	38
5.3.15 Kultur og Fritid .....	39
5.3.16 Sundhed børn og unge .....	41
5.4 Renter .....	42
5.5 Anlæg .....	43
5.6 Finansiering .....	48
5.6.1 Lånoptagelse .....	48
5.6.2 Afdrag på lån .....	48
5.6.3 Finansforskydninger .....	48
5.7 Likvide aktiver .....	50

5.8 Afslutning .....	51
6 Nøgletal.....	52
6.1 Likviditet .....	52
6.2 Skat .....	53
6.3 Langfristet gæld .....	54
7 Balancen .....	55
8 Personaleoversigt .....	59
9 Kautions- og garantiforpligtelser .....	60
9.1 Oversigt over forpligtelser .....	60
9.2 Eventualforpligtigelser m.v. ....	61
9.2.1 Retssager m.v. ....	61
9.2.2 Miljøforpligtigelser .....	61
9.2.3 Opgaver for andre myndigheder.....	61
10 Samlet oversigt over anlægsarbejder .....	62
10.1 Igangværende anlægsarbejder fordelt på udvalg .....	62
10.2 Afsluttede anlægsarbejder fordelt på udvalg .....	62
11 Anvendt regnskabspraksis.....	63
11.1 Generelt .....	63
11.1.1 God bogføringsskik .....	63
11.1.2 Informationer og oplysninger om ændrede forhold .....	63
11.2 Regnskabsopgørelse .....	65
11.2.1 Præsentation af regnskabsopgørelsen .....	65
11.2.2 Indregning af indtægter, udgifter og omkostninger .....	65
11.2.3 Ekstraordinære poster.....	65
11.3 Balancen .....	65
11.3.1 Præsentation af balancen .....	65
11.3.2 Materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	65
11.3.3 Grunde og bygninger .....	66
11.3.4 Øvrige materielle anlægsaktiver .....	66
11.3.5 Materielle og Immaterielle anlægsaktivers forventede levetid.....	66
11.3.6 Finansielt leasede anlægsaktiver .....	66
11.3.7 Materielle anlægsaktiver under opførelse.....	66
11.3.8 Immaterielle anlægsaktiver .....	66
11.3.9 Finansielle anlægsaktiver .....	66
11.3.10 Omsætningsaktiver.....	67
11.3.11 Finansielle gældsforpligtigelser .....	67
11.3.12 Hensatte forpligtigelser .....	67
11.3.13 Eventualforpligtigelser, kautions- og garantiforpligtigelser .....	67
11.3.14 Op- / Nedskrivninger.....	67

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

# 1 Kommunale oplysninger

## 1.1 Kommunalbestyrelsen



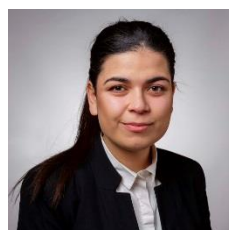
Christina Krzyrosiak Hansen  
Borgmester (A)



Charlotte Nielsen (A)



Christina Hvass  
Hansen (A)



Derya Tamer (A)



Jarl Falk Sabroe (A)



Lars Dinesen (A)



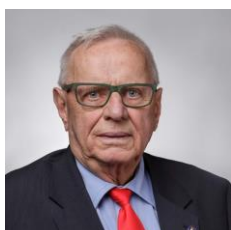
Lars Qvist (A)



Mogens Justesen (A)



Mona Rosenberg Larsen (A)



Ole Brockdorff (A)



Ole Hansen (A)



Susanne Utoft (A)



Emrah Tuncer (B)



Solvej Pedersen (B)



Michael Suhr (C)



Bente Röttig (F)



Christian  
Ahlefeldt-Laurvig (I)





Søren Stavnskær (I)



Finn Martensen (L)



Andreas Bering (O)



Brian Schäffer (O)



John Harpøth (O)



Steen Klink (O)



Camilla Hove Lund (V)



Carsten Andersen (V)



Karina Helmer (V)



Rasmus Brandstrup  
Larsen (V)



Steffen Kisselhegn (V)



Søren Harboe  
Rasmussen (V)



Karen Thestrup Clausen (Ø)



Leif Juhl (Ø)

## 1.2 Andre kommunale oplysninger

### Holbæk Kommune

Kanalstræde 2  
4300 Holbæk

Telefon: 72 36 36 36  
Hjemmeside: [www.holbaek.dk](http://www.holbaek.dk)  
E-mail: [post@holb.dk](mailto:post@holb.dk)

Forsidefoto: Administrationsbygningen, Kanalstræde

Regnskabsår: 1. januar – 31. december 2020

### Direktionen



**Rasmus Søren Bjerregaard**  
Kommunaldirektør

Ansvarlig direktør for:

- Økonomiudvalget



**Erik Kjærgaard Andersen**  
Direktør for udvalgene:

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



**Lene Magnussen**  
Direktør for udvalgene:

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

### Revision

BDO  
Ringstedvej 18, st.th.  
4000 Roskilde

## 2 Borgmesterens forord

Kære alle

Året 2020 blev et skelsættende år, hvor nedlukningen af Danmark på grund af Corona-pandemien har sat sit præg på stort set alle kommunale aktiviteter.

Jeg er så stolt over, hvor kreative medarbejderne har været under svære og ikke mindst skiftende rammer. Alle har bidraget med deres faglighed for at opretholde driften samtidig med, at man har gjort det sundhedsfagligt forsvarligt. På de fleste områder har det været muligt at fastholde størstedelen af de serviceydelser, der normalt tilbydes kommunens borgere og virksomheder selvom der selvfølgelig også har været områder, hvor vilkårene har været væsentligt ændrede. Jeg er taknemlig over alt det både medarbejdere og borgere har ydet og fortsat yder for, at vi i fællesskab kan komme bedst muligt igennem denne krise. Det er slet og ret imponerende.

Ved budgetvedtagelsen for 2020 havde vi i Kommunalbestyrelsen forsat stort fokus på at nå de politiske vedtagne mål for genopretning af kommunens økonomi. Meget blev som nævnt ændret fra nedlukningen den 11. marts 2020 og regnskabsresultatet er derfor også påvirket væsentligt af de økonomiske konsekvenser, som COVID-19 har haft på rigtig mange områder. Med de politiske beslutninger om at holde hånden under den ordinære velfærd har det medført en stram styring af såvel de ordinære udgifter som udgifter relateret til COVID-19.

Derfor er jeg selvfølgelig også særligt glad for at fremlægge et regnskabsresultat for 2020, der viser et overskud på 103,2 mio. kr. mod et budgetlagt overskud på 26 mio. kr. Den primære årsag til stigningen i overskuddet skyldes yderligere indtægter vedr. generelle tilskud samt en forbedret finansiering. Primo 2020 var kommunens kassebeholdning -4,8 mio. kr. (negativ), mens den ved årets udgang udgør 98,4 mio. kr. Den langfristede gæld i Holbæk kommune ligger stadig over landsgennemsnittet og udgjorde pr. 31.12.2020 907 mio. kr. ud fra budgetlagte tiltag vil det være muligt, at opfylde den politiske målsætning om, at gælden ved udgangen af 2021 skal være nedbragt til maksimalt 870 mio. kr.

Efter mange års store udfordringer med økonomien blev 2020 et år med plads til et løft af velfærden. For at understøtte børn og voksne med særlige behov blev socialområdet tilført 25,5 mio. kr. Herudover blev der tilført 8 mio. kr. til styrkelse af hjemmeplejen, så

medarbejderne bedre kan give den rette støtte og omsorg til kommunens borgere.

Politisk har vi et stort fokus på folkeskolen og har de seneste to år tilført ekstra midler til det vigtige arbejde med at danne og uddanne vores børn og unge.

Med godkendelse af en ny skolestruktur samt regeringens udvælgelse af Holbæk Kommune som frikommune på folkeskoleområdet, ligger der en masse spændende opgaver, som skal være med til at give børnene og de unge endnu bedre rammer for en tryk og indholdsrig skoledag.

Faciliteterne i og omkring Holbæk Sportsby har siden indvielsen i 2019 været udfordret af en række fejl og mangler. Jeg er derfor utrolig glad for, at vi har fået forhandlet et forlig igennem, så der både er blevet udbedret og forbedret en række forhold til stor glæde for Sportsbyens brugere.

I bestræbelserne på at opfylde de nationale klimamål har Kommunalbestyrelsen i 2020 vedtaget en strategisk energiplan, der sætter retning for, hvordan Holbæk Kommune skal komme i mål med at reducere CO<sub>2</sub>-udledningen med 70% frem mod 2030. I forlængelse heraf har vi som kommune tilsluttet os DK2020, der er et klimapartnerskab mellem 46 kommuner og 5 regioner – et samarbejde der skal være med til, at sætte yderligere fart på den grønne omstilling i hele Danmark.

Med fortsat fokus på den økonomiske politik ser jeg fortrøstningsfuldt ind i en fremtid, hvor vi med en økonomi i balance får flere muligheder for at investere i den velfærd og udvikling, som vi ønsker.

Med tak for godt samarbejde i 2020 ønskes alle rigtig god læselyst.

Holbæk den 21. april 2021

**Christina Krzyrosiak Hansen**  
Borgmester i Holbæk Kommune

## 3 Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har den 21. april 2021 aflagt årsregnskabet for 2020 for Holbæk Kommune til kommunalbestyrelsen.

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

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

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

Holbæk Kommune, den 21. april 2021



**Christina Krzyrosiak Hansen**  
Borgmester



**Rasmus Bjerregaard**  
Kommunaldirektør



# 4 Regnskabet med tilhørende bemærkninger

## 4.1 Generelle bemærkninger til regnskabet

### 4.1.1 Økonomisk overblik for Holbæk Kommune

Regnskabsresultat for 2020 er væsentligt påvirket af de økonomiske konsekvenser som COVID-19 har haft. Aktiviteterne har på rigtig mange områder været anderledes end forudsat ved budgetlægningen. Med de politiske beslutninger om, at holde hånden under den ordinære velfærd har det medført en stram styring af såvel de ordinære udgifter som udgifter relateret til COVID-19.

Resultatet blev et samlet overskud på 103,2 mio. kr., mod et budgetlagt overskud på 26 mio. kr.

Den primære årsag til overskuddet er merindtægter på generelle tilskud og forbedring af finansieringen. Der har dog været merudgifter på drifts- og anlægsudgifter, som bl.a. er blevet finansieret via de yderligere generelle tilskud.

#### Indtægter

De samlede indtægter andrager 4.727,9 mio. kr., som er 93,3 mio. kr. bedre end det oprindelige budget.

Dette skyldes øgede generelle tilskud til beskæftigelse, forsørgelsesområdet og COVID-19.

#### Driftsudgifter

De samlede driftsudgifter beløber sig til 4.360,3 mio. kr., hvilket er 52,3 mio. kr. mere end det oprindelige budget.

På serviceudgifterne er der et mindre forbrug på Økonomiudvalget (puljer samt øvrige administrative områder), Udvalget for Ældre og Sundhed (sundhedsområdet, ældreområdet), Udvalget for Beskæftigelse og Uddannelse (dagundervisning, uddannelse og

beskæftigelse) og Udvalget for Kultur og Fritid (stort set alle områder).

Der er merforbrug på Udvalget for Børn og Skole (specialskoleundervisning), Udvalget for Klima og Miljø (vejområdet) samt på Socialudvalget (voksenspecialområdet).

På forsørgelsesområdet er der samlet set et merforbrug. Der er merforbrug på områderne førtidspension, sygedagpenge, dagpenge til forsikrede ledige, løntilskud og ledighedsydelse, hvorimod der er færre udgifter til arbejdsmarkedsforanstaltninger.

#### Anlæg

De afholdte anlægsudgifter andrager netto 258 mio. kr. imod forventet 222,7 mio. kr. Merudgifterne skyldes bl.a. fremrykning af anlægsarbejder pga. COVID-19.

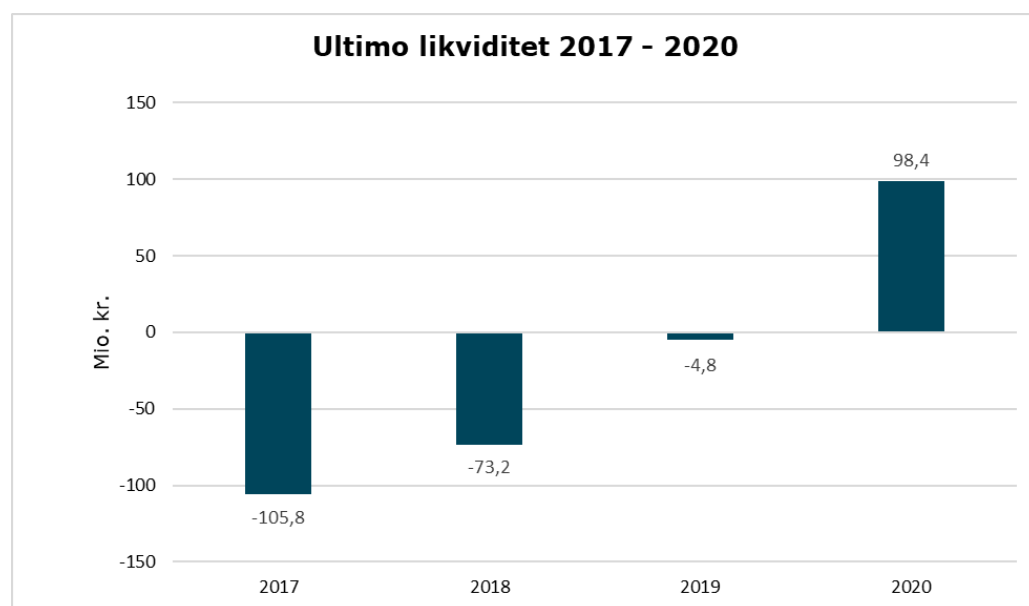
#### Finansiering

Den samlede finansiering (lånoptagelse, afdrag på lån, finansforskydninger) påvirker resultatet i positiv retning med 71,7 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.

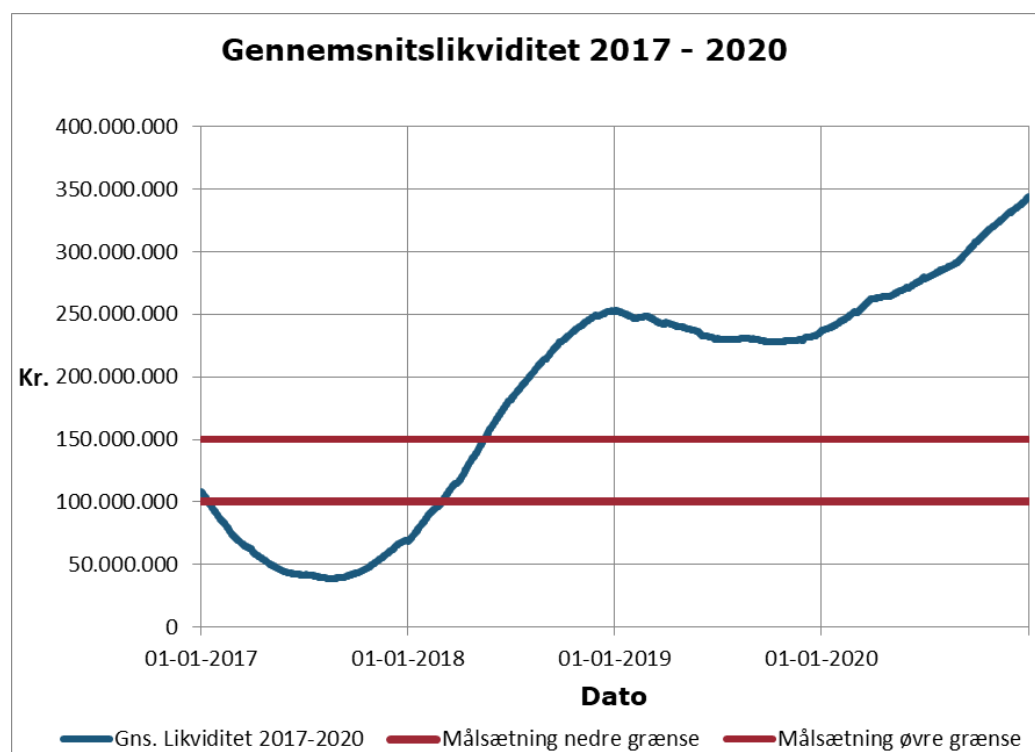
Det stammer fra lånoptagelse, afdrag på lån samt finansforskydninger (frigivelse af deponerede beløb i forbindelse med salg af grunde og bygninger før 2020, mellemregning mellem årene, samt frigivelse af deponerede beløb vedr. bygninger/gadelys).

#### Likviditet

Primo 2020 var kommunens kassebeholdning -4,8 mio. kr. (negativ). Ved årets udgang var den 98,4 mio. kr., hvilket er en forbedring på 103,2 mio. kr.



Som det fremgår af ovenstående, er likviditeten steget fra **-105,8** mio. kr. (negativ) ultimo 2017 til **98,4** mio. kr. ultimo 2020 eller en samlet stigning på **204,2** mio. kr.



Kommunens gennemsnitlige kassebeholdning er steget fra **108,6** mio. kr. primo 2017 til **342,9** mio. kr. ultimo 2020 eller en stigning på **234,3** mio. kr. siden 2017.

Den gennemsnitlige kassebeholdning var medio august 2017 faldet til det laveste niveau på **38,9** mio. kr., men på grund af forbedringen i kommunens økonomi i 2017 - 2020 er den steget til **342,9** mio. kr. pr. 31.12.2020.

## 4.1.2 Regnskabsopgørelse og finansieringsoversigt med noter

Regnskabsopgørelse		Opr.	Korr.	Regnskab	Opr.	Korr.
		Budget	Budget		Budget -	Budget -
Beløb i mio.kr.		2020	2020	2020	Regnskab	Regnskab
		2020	2020	2020	2020	2020
<b>A. DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE</b>						
INDTÆGTER						
	Skatter	-3.448,2	-3.448,2	-3.443,3	4,9	4,9
	Generelle tilskud, mv.	-1.186,5	-1.284,6	-1.284,6	-98,1	0,1
1	<b>Indtægter i alt</b>	<b>-4.634,6</b>	<b>-4.732,8</b>	<b>-4.727,9</b>	<b>-93,2</b>	<b>4,9</b>
DRIFTSUDGIFTER						
3	Service	3.025,1	3.087,7	2.998,3	-26,8	-89,4
	- Økonomiudvalget	587,2	583,4	557,3	-29,9	-26,1
	- Udvalget for Børn og Skole	938,9	963,2	962,1	23,1	-1,2
	- Udvalget for Ældre og Sundhed	599,8	604,2	584,6	-15,1	-19,6
	- Udvalget for Klima og Miljø	112,4	112,6	110,0	-2,4	-2,5
	- Udvalget for Beskæftigelse og Uddannelse	55,7	59,8	47,7	-7,9	-12,1
	- Udvalget for Kultur og Fritid	123,7	126,3	112,0	-11,7	-14,3
	- Socialudvalget	607,4	638,1	624,5	17,2	-13,6
4	Forsørgelsesudgifter	985,1	1.057,0	1.065,0	80,0	8,0
	- Økonomiudvalget	-10,7	-10,9	-10,2	0,5	0,7
	- Udvalget for Beskæftigelse og Uddannelse	930,4	1.002,7	1.010,1	79,7	7,4
	- Socialudvalget	65,3	65,3	65,1	-0,3	-0,2
5	Medfinansiering af sygehusene					
	- Udvalget Ældre og Sundhed	297,9	297,7	296,9	-0,9	-0,8
2	<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>4.308,0</b>	<b>4.442,4</b>	<b>4.360,3</b>	<b>52,3</b>	<b>-82,2</b>
6	RENTER M.V.	15,3	15,3	15,6	0,3	0,3
7	<b>RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT</b>	<b>-311,2</b>	<b>-275,0</b>	<b>-352,0</b>	<b>-40,7</b>	<b>-77,0</b>
ANLÆGSUDGIFTER						
	Økonomiudvalget	59,3	108,2	97,3	38,0	-10,9
	Udvalget for Børn og Skole	25,0	29,0	5,1	-19,9	-23,9
	Udvalget for Ældre og Sundhed	3,1	-1,1	1,0	-2,1	2,1
	Udvalget for Klima og Miljø	100,5	251,2	115,8	15,3	-135,4
	Udvalget for Beskæftigelse og Uddannelse	16,0	16,0	14,1	-1,9	-1,9
	Udvalget for Kultur og Fritid	7,5	26,6	19,6	12,1	-7,0
	Socialudvalget	11,3	11,3	4,0	-7,3	-7,3
	Sum anlæg	222,7	441,2	256,8	34,1	-184,3
	Byggemodningsudgifter (incl. havnen)	0,0	0,0	0,2	0,2	0,2
	Køb / salg af grunde og ejendomme	0,0	30,1	0,9	0,9	-29,2
8	<b>Anlægsudgifter i alt</b>	<b>222,7</b>	<b>471,3</b>	<b>258,0</b>	<b>35,3</b>	<b>-213,3</b>
<b>B. FORSYNINGEN</b>						
	Drift og anlæg for affaldsområdet	7,0	7,0	30,9	23,9	23,9
	Mellemværende affaldsområdet (konto 85914)	-7,0	-7,0	-30,9	-23,9	-23,9
	<b>Forsyning i alt</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>C. RESULTAT I ALT</b>		<b>-88,5</b>	<b>196,3</b>	<b>-94,0</b>	<b>-5,4</b>	<b>-290,3</b>

Finansieringsoversigt		Opr.	Korr.	Regnskab	Opr.	Korr.
		Budget	Budget		Budget -	Budget -
Beløb i mio.kr.		2020	2020	2020	Regnskab	Regnskab
		2020	2020	2020	2020	2020
<b>C. Årets resultat jf. regnskabsopgørelsen</b>		<b>-88,5</b>	<b>196,3</b>	<b>-94,0</b>	<b>-5,4</b>	<b>-290,3</b>
<b>D. FINANSIERING</b>						
	Låneoptagelse	-40,0	-165,5	-47,0	-7,0	118,5
	Afdrag på lån	84,0	84,0	84,4	0,4	0,4
	Finansforskydninger	18,5	18,8	-46,5	-65,0	-65,4
9	<b>Finansiering i alt</b>	<b>62,5</b>	<b>-62,7</b>	<b>-9,1</b>	<b>-71,7</b>	<b>53,6</b>
10	<b>E. Regnskabsresultat herefter (c+d)</b>	<b>-26,0</b>	<b>133,6</b>	<b>-103,2</b>	<b>-77,1</b>	<b>-236,7</b>
<b>F. LIKVIDE AKTIVER</b>						
	Primo 2020			-4,8		
	Regnskabsresultat (-forbrug/+tilgang)	26,0	-133,6	103,2		
	Kursregulering			0,0		
<b>G. LIKVID KAPITAL ULTIMO</b>				<b>98,4</b>		

Der kan forekomme afvigelse i summer, hvilket skyldes afrundinger

- 1) Regnskabet viser en forøgelse af de samlede indtægter på **93,3** mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Dette skyldes primært en regulering af beskæftigelsestilskuddet på 57,1 mio. kr., regulering vedr. overførelser på forsørgelsesområdet 22,8 mio. kr. og tilskud vedr. COVID-19 på 18,5 mio. kr. Herudover har der været mindre indtægter på grundskyld samt udskydelse med betaling af dækningsafgiften for 2. rate.
- 2) De samlede driftsudgifter blev **52,3** mio. kr. mere end oprindeligt budgetteret. I beløbet indgår bogførte udgifter direkte relateret til COVID-19 på 20,5 mio. kr.

Bogførte udgifter vedr. COVID-19

Mio. kr.	Bogførte udgifter direkte relateret til COVID-19
<b>I alt</b>	<b>20,5</b>
Økonomiudvalget	7,9
Udvalget for Børn og Skole	13,1
Udvalget for Ældre og Sundhed	-1,3
Udvalget for Klima og Miljø	0,6
Udvalget for Beskæftigelse og Uddannelse	0,4
Udvalget for Kultur og Fritid	-2,1
Socialudvalget	1,9

I midtvejsreguleringen af økonomiaftalen er der givet tilskud, der direkte relaterer sig til COVID-19. Beløbene dækker både over mer- og mindre udgifter på de enkelte områder.

- 3) I forbindelse med de økonomiske forhandlinger mellem KL og regeringen fastsættes det, hvor meget kommunerne må bruge på serviceudgifter. I forbindelse med årsafslutningen holdes kommunerne op på, om de har overskredet dels deres egne oprindelige budgetter til service, dels den samlede ramme til service. Overskrides rammen på landsplan straffes kommunerne kollektivt og de enkelte kommuner, som har bidraget til overskridelsen straffes også individuelt. Holbæk kommunes serviceudgifter blev budgetlagt til 3.025,1 mio.kr, mens det faktiske forbrug er opgjort til 2.998,3 mio. kr.

Forbruget af serviceudgifter er **26,8** mio. kr. mindre end oprindeligt budgetteret (inkl. omplaceringer).

### Mindre forbruget stammer fra:

- Økonomiudvalget - politikområde Administration har et mindre forbrug på **29,9** mio. kr. Vedrørende lønpuljer, generelle reserver m.v. er der et mindre forbrug på 23,5 mio. kr., mens det resterende mindre forbrug er fordelt på de øvrige områder. Af det samlede forbrug på økonomiudvalgets område er forbrugt 7,9 mio. kr. til COVID-19.
- Udvalget for Ældre og Sundhed - politikområderne Sundhed (kommunal genoptræning og sundhedsfremme/forebyggelse), og Ældre (pleje og omsorg) har et mindre forbrug på **15,1** mio. kr., fordelt med **10** mio. kr. på Sundhed og **5,1** mio. kr. på Ældreområdet. COVID-19 udgifter er opgjort til 2,8 mio. kr. på Ældreområdet og en mindre udgift på 4,1 mio. kr. vedr. Sundhed.
- Udvalget for Beskæftigelse og Uddannelse – på politikområderne Dagunderundervisning, Uddannelse og Beskæftigelse (løn til forsikrede ledige og personer med særlige uddannelsesordninger) er der et mindre forbrug på **7,9** mio. kr. Vedr. Dagundervisning (10. klasse) er der et merforbrug på **0,9** mio. kr. – heraf COVID-19 udgifter på 0,4 mio. kr. På området Uddannelse og Beskæftigelse er der opgjort et forventet mindre forbrug på **8,8** mio. kr. vedr. ungdomsuddannelser og arbejdsmarkedsforanstaltninger.
- Udvalget Kultur, Fritid og Fællesskab - politikområde Kultur og Fritid (stort set på alle områder) er der et mindre forbrug på **11,7** mio. kr. heraf en mindre udgift på COVID-19 på 2,1 mio. kr. Mindre forbruget vedrører primært kulturel virksomhed og folkeoplysningsområdet.
- Udvalget for Klima og Miljø – har et samlet mindre forbrug på **2,4** mio. kr. I forbruget er medgået 0,6 mio. kr. til COVID-19.

### Merforbruget stammer fra:

- Udvalget for Børn og Skole – her er et samlet merforbrug på 23,1 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Heraf udgør 13,9 mio. kr. udgifter til COVID-19. På politikområde Skoler 0-9 klasse er der et merforbrug på **13,1** mio. kr. – heraf 2,9 mio. kr. vedr. COVID-19. Merforbruget vedrører specialskoleundervisning m.v. Politikområde Sundhed for Børn og Unge viser et mindre forbrug på **0,9** mio. kr. På politikområde Almene Dagtilbud er der et merforbrug på **10,9** mio. kr. – heraf 10,2 mio. kr. vedr. COVID-1
  - Socialudvalget – her er et merforbrug på **17,2** mio. kr. Merforbruget er på politikområde Voksenspecialområdet (forebyggende indsats for ældre og handicappede). På børnespecialområdet er der et lille mindre forbrug.
- 4) Samlet set er der et merforbrug på **80** mio. kr. på forsørgelsesudgifter. Der er merudgifter til førtidspension, sygedagpenge, dagpenge til forsikrede ledige, løntilskud til fleksjob, ledighedsydelse, hvorimod der er færre udgifter til arbejdsmarkedsforanstaltninger.
- 5) Udgifter til regionen, for medfinansiering af sygehusene, er på 296,9 mio. kr. imod budgetteret 297,9 mio. kr., hvilket svarer til en mindre udgift på **1** mio. kr.



- 6) Der har været renteudgifter på 22,1 mio. kr. og renteindtægter på 6,5 mio. kr., hvilket giver en nettoudgift på 15,6 mio. kr. hvilket er 0,3 mio. kr. mere end det budgetterede beløb.
- 7) Resultat af primær drift viser et driftsoverskud på 352 mio. kr. imod et budgetteret overskud på 311,2 mio. kr. – en forbedring på 40,8 mio. kr.
- 8) I 2020 var der oprindeligt budgetteret (inkl. omplaceringer) med anlægsudgifter på i alt 222,7 mio. kr. I løbet af året blev anlægsbudgettet hævet til 471,3 mio. kr., som følge af tillægsbevillinger til fremrykning af anlægsarbejder (COVID-19) samt overførsler fra 2019 til 2020.

Anlægsudgifterne er opgjort til 258 mio. kr. hvilket svarer til et merforbrug på 35,3 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.

Anlægsudgifterne er bl.a. anvendt til renovering af skoler, daginstitutioner, administrationsbygninger m.m. Herudover er der brugt penge på veje, stier, broer, asfalt, byfornyelse, Skæve boliger i Holbæk, Brorfelde Observatorium og Holbæk Havn.

Til byggemodning af diverse udstykninger har der været udgifter på 0,2 mio. kr. Køb/salg af grunde og ejendomme har netto givet en omkostning på 0,9 mio. kr. Samlet set har byggemodning og køb/salg af jord og ejendomme resulteret i et merforbrug på 1,1 mio. kr.

- 9) Den samlede finansiering (lånoptagelse, afdrag på lån, finansforskydninger) giver en indtægt på 9,1 mio. kr. imod en budgetlagt udgift på 62,5 mio. kr. Det svarer til en forbedring på 71,7 mio. kr. Det skyldes:
- a. I 2020 var det forudsat, at der skulle optages lån på i alt 40 mio. kr. til finansiering af anlægsudgifter. I 2020 er hjemtaget lån for i alt 47 mio. kr. vedr. udgifter fra 2019. I marts 2021 er der frigivet deponeret midler på 90,3 mio. kr., som kan finansiere afholdte anlægsudgifter i 2020. De 90,3 mio. kr. bliver en del af regnskabet for 2021.
  - b. Der har været 0,4 mio. kr. mere i afdrag på lån end forventet ved budgetlægningen.
  - c. Finansforskydninger. Under finansforskydninger indgår udgifter til indskud i Landsbyggefonden, deponering vedr. lejede bygninger/gadelys, indefrosne ejendomsskatter, tilgodehavende hos borgerne, gæld til leverandørerne og mellemregning mellem årene mm. De forventede merindtægter på 65 mio. kr. skyldes hovedsageligt frigivelse af deponerede beløb i forbindelse med salg af grunde og ejendomme før 2020 (16,8 mio. kr.), mellemregning mellem årene, tilgodehavende hos borgerne og gæld til leverandører m.m. (forbedring 19,7 mio. kr.), frigivelse af deponeret beløb vedrørende bygninger/gadelys (indtægt 29,5 mio. kr.). Øvrige finansforskydninger (merudgift 1 mio. kr.) til indefrosne ejendomsskatter, indskud i Landsbyggefonden mm.
- 10) Det samlede regnskabsresultat udviser et overskud på 103,2 mio. kr. imod et budgetlagt overskud på 26 mio. kr. Dette svarer til en samlet forbedring på 77,1 mio. kr.

### 4.1.3 Beskrivelse af indtægter og udgifter

#### Indtægter

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

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

#### Udgifter

Holbæk Kommunes udgifter består af drifts- og anlægsudgifter.

Driftsudgifterne består af udgifter til:

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

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

#### Forsyningsområdet

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

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

## 5 Uddybende bemærkninger

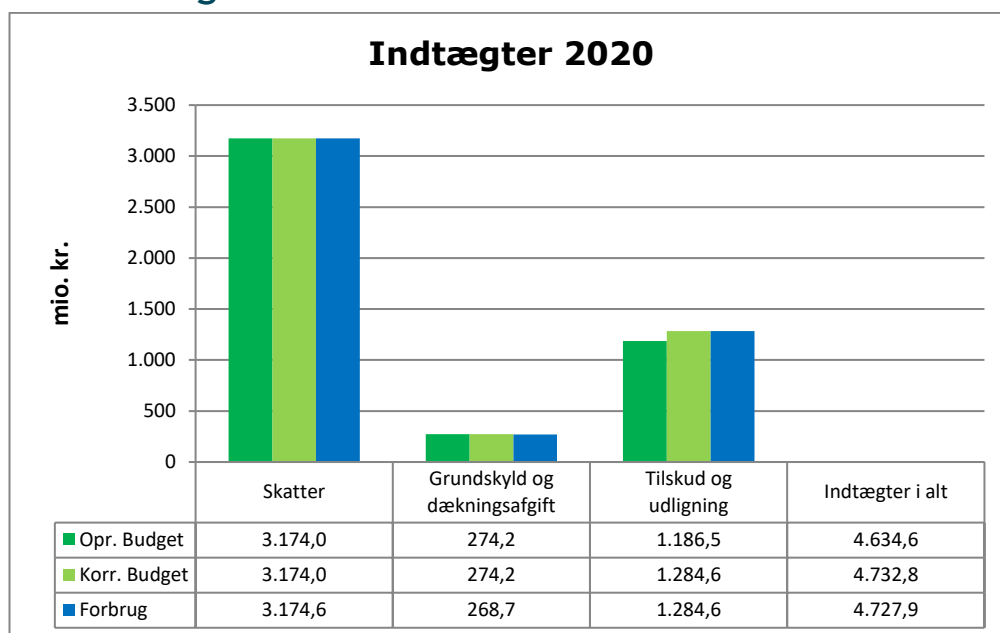
## 5.1 Regnskabsopgørelse og finansieringsoversigt

Regnskabsopgørelse	Opr. Budget	Korr. Budget	Regnskab
	2020	2020	2020
	Beløb i mio.kr.		
<b>A. DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE</b>			
INDTÆGTER			
Skatter	-3.200,2	-3.200,2	-3.196,3
Grundskyld	-248,0	-248,0	-247,0
Tilskud og udligning	-1.186,5	-1.284,6	-1.284,6
<b>Indtægter i alt</b>	<b>-4.634,6</b>	<b>-4.732,8</b>	<b>-4.727,9</b>
DRIFTSUDGIFTER			
Økonomiudvalget	576,5	572,5	547,1
- Politisk organisation	11,9	12,3	9,8
- Administration	445,8	441,6	405,7
- Ejendomme	110,7	110,9	124,0
- Erhverv og Turisme	8,1	7,8	7,6
Udvalget for Børn og Skole	938,9	963,2	962,1
- 0. til 9. klasse	609,0	624,5	622,1
- Almene dagtilbud	294,4	303,5	305,3
- Sundhed børn og unge	35,5	35,3	34,7
Udvalget for Ældre og Sundhed	897,7	902,1	881,6
- Sundhed	358,8	357,9	347,9
- Ældre	538,9	544,2	533,7
Udvalget for Klima og Miljø	112,4	112,6	110,0
- Miljø og planer	15,7	15,8	14,7
- Kommunale veje og trafik	96,7	96,8	95,3
Udvalget for Beskæftigelse og Uddannelse	986,1	1.062,5	1.057,9
- Dagundervisning	29,0	31,0	30,0
- Beskæftigelse og Uddannelse	957,1	1.031,5	1.027,9
Udvalget for Kultur og Fritid	123,7	126,3	112,0
- Kultur og Fritid	123,7	126,3	112,0
Socialudvalget	672,7	703,4	689,6
- Børnespecialområdet	184,6	189,3	186,1
- Voksenspecialområdet	488,1	514,1	503,5
<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>4.308,0</b>	<b>4.442,4</b>	<b>4.360,3</b>
RENTER M.V	15,3	15,3	15,6
<b>RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT</b>	<b>-311,2</b>	<b>-275,0</b>	<b>-352,0</b>
ANLÆGSUDGIFTER			
I alt ex energi og byggemodning mv.	209,5	428,0	246,1
Energirenovering	13,2	13,2	10,7
Byggemodning og køb/salg	0,0	30,1	1,1
<b>Anlægsudgifter i alt</b>	<b>222,7</b>	<b>471,3</b>	<b>258,0</b>
<b>B. FORSYNINGEN</b>			
Drift og anlæg for affaldsområdet	7,0	7,0	30,9
Mellemværende affaldsområdet (konto 95914)	-7,0	-7,0	-30,9
<b>Forsyning i alt</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>C. RESULTAT I ALT</b>	<b>-88,5</b>	<b>196,3</b>	<b>-94,0</b>

Finansieringsoversigt	Opr. Budget	Korr. Budget	Regnskab
	2020	2020	2020
	Beløb i mio.kr.		
<b>C. Årets resultat jf. regnskabsopgørelsen</b>	<b>-88,5</b>	<b>196,3</b>	<b>-94,0</b>
<b>D. FINANSIERING</b>			
Låneoptagelse	-40,0	-165,5	-47,0
Afdrag på lån	84,0	84,0	84,4
Finansforskydninger	18,5	18,8	-46,5
<b>Finansiering i alt</b>	<b>62,5</b>	<b>-62,7</b>	<b>-9,1</b>
<b>E. Regnskabsresultat herefter (c+d)</b>	<b>-26,0</b>	<b>133,6</b>	<b>-103,2</b>
<b>F. LIKVIDE AKTIVER</b>			
Primo 2020			-4,8
Regnskabsresultat (-forbrug/+tilgang)	26,0	-133,6	103,2
Kursregulering			0,0
<b>G. LIKVID KAPITAL ULTIMO</b>			<b>98,4</b>

Der kan forekomme afvigelser i summer, hvilket skyldes afrundinger

## 5.2 Indtægter



### 5.2.1 Skatter

Ved budgetlægningen for 2020 valgte Holbæk Kommune det statsgaranterede udskrivningsgrundlag.

De samlede skatteindtægter på 3.174,6 mio. kr. består af indtægter fra kommunal indkomstskat på 3.129,7 mio. kr., selskabsskat og skat af dødsboer. Budgettet har en meget lille afvigelse hvilket skyldes en lidt mindre afregning vedrørende det skrå skatteloft.



### 5.2.2 Grundskyld og dækningsafgift

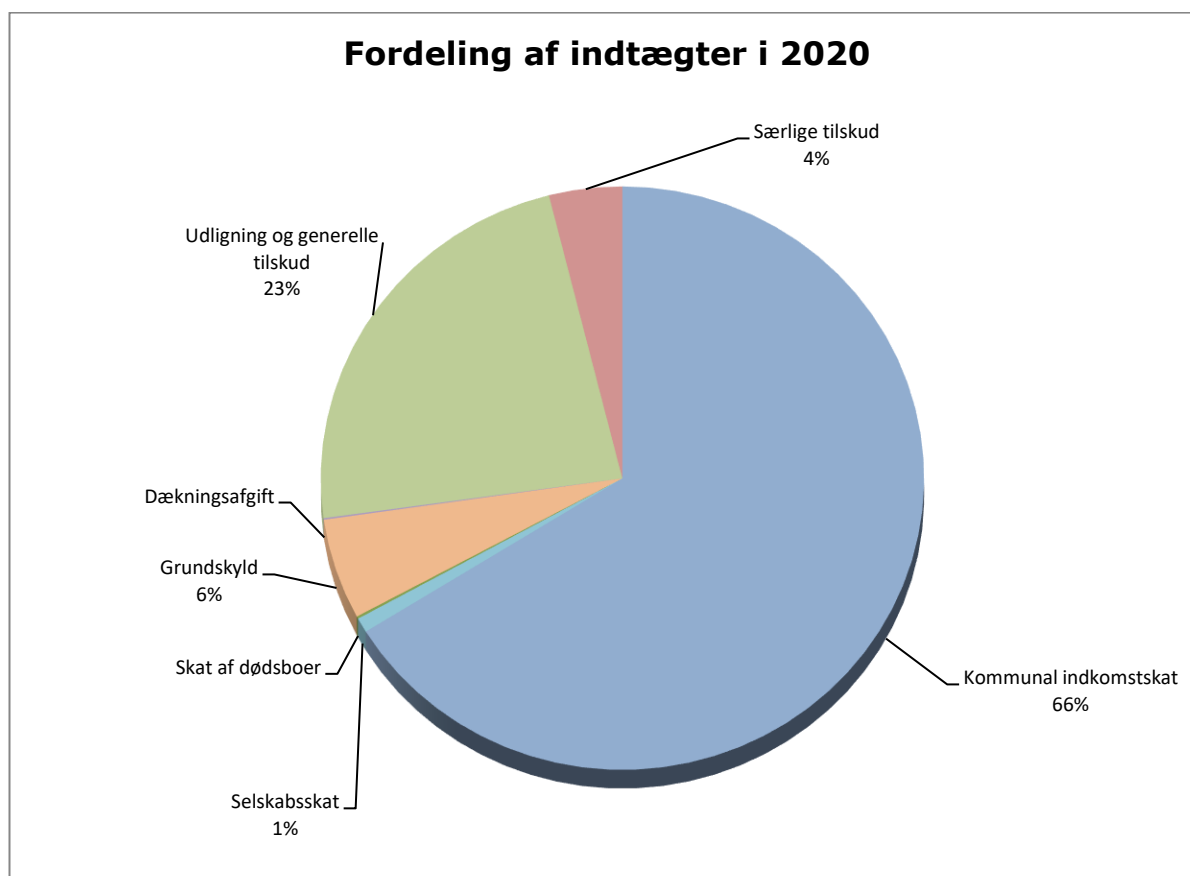
Kommunalbestyrelsen har som følge af COVID-19 situationen og den deraf følgende Erhvervs- og kulturpakke truffet beslutning om at udskyde opkrævning af dækningsafgift for 2. halvår af 2020 til 2021. Det medfører at der er en mindre indtægt på **4,1** mio. kr.

Der er desuden på grundskyld en mindre indtægt på **1,4** mio. kr.

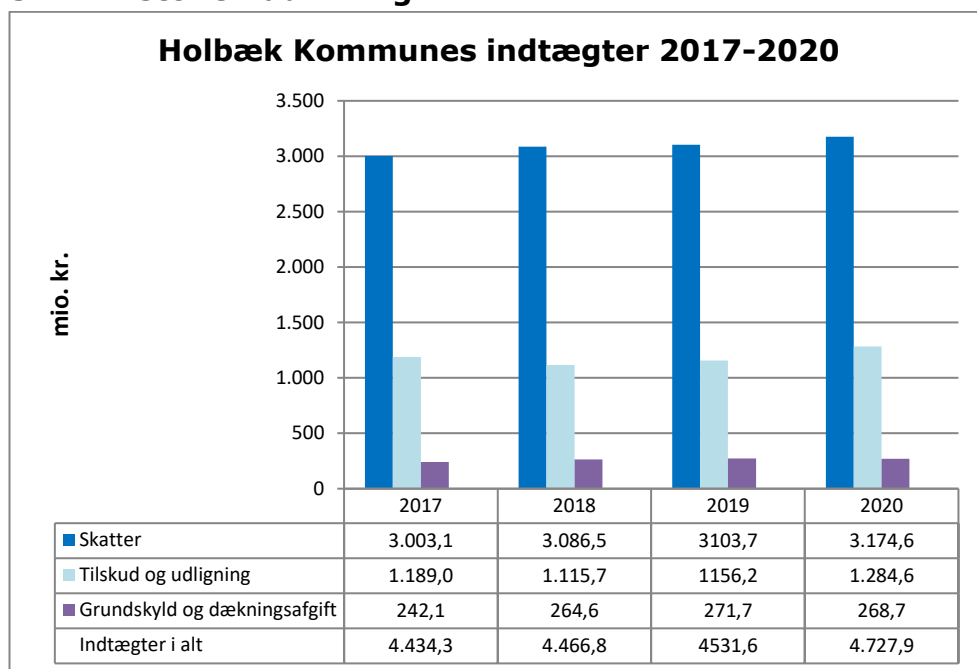
Kommunens indtægt fra grundskyld og dækningsafgift var i 2020 samlet set på 268,7 mio. kr.

### 5.2.3 Tilskud og udligning

På tilskud og udligning er der samlet set en merindtægt på **98,1** mio. kr. Hovedårsagen hertil er, at beskæftigelses- og budgetgaranti på beskæftigelsesområdet er øget med **76,8** mio. kr. Herudover er der tilført **16,4** mio. kr. vedr. COVID-19 udgifter samt **2,1** mio. kr. til dagsture samt opretholdelse af socialkontakt grundet COVID-19. Den resterende merindtægt udgøres primært af ekstraopgaver tilført kommunen via Lov og Cirkulæreprogrammet.



## 5.2.4 Historisk udvikling

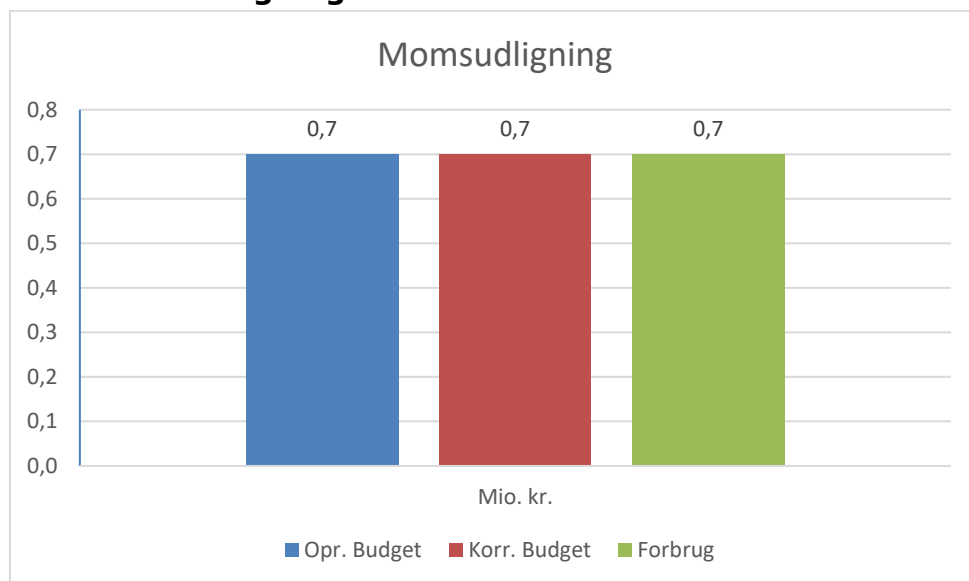


Skatterne er steget fra 3.003,1 mio. kr. i 2017 til 3.174,6 mio. kr. i 2020. Det er en stigning på 171,5 mio. kr. svarende til 5,7%.

Tilskud og udligning er steget fra 1.189 mio. kr. i 2017 til 1.284,6 mio. kr. i 2020. Det er en stigning på 95,6 mio. kr. svarende til 8,0%.

De samlede indtægter er steget fra 4.434,3 mio. kr. i 2017 til 4.727,9 mio. kr. i 2020. Det er en stigning på 293,6 mio. kr., svarende til 6,6 %.

## 5.2.5 Momsudligning

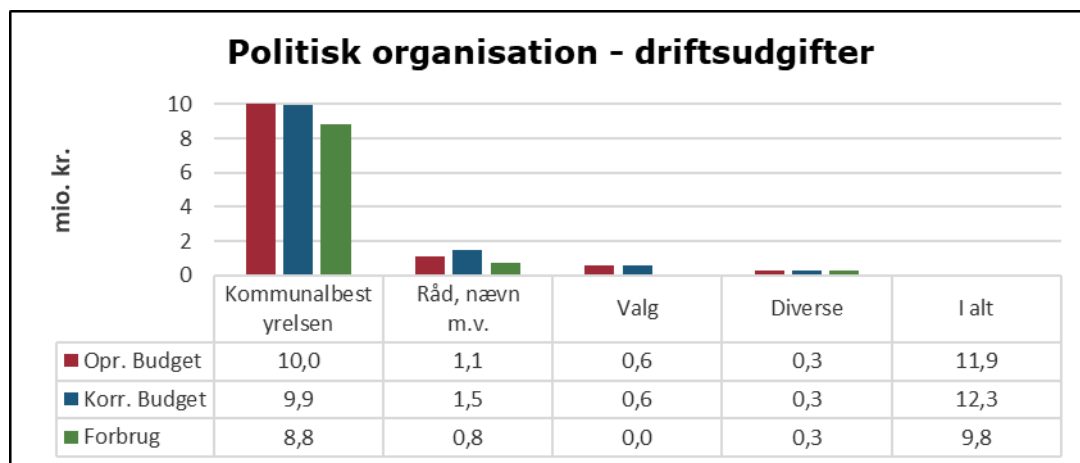


Udgiften på 0,7 mio. kr. er for tilbagebetaling af momsandel (7,5%) af huslejeindtægter. Kommunen skal tilbagebetale momsandelen, da de får momsen af udgifterne til driften af udgifterne godtgjort.

## 5.3 Bemærkninger til driftsudgifterne

### 5.3.1 Politisk organisation

Budget og forbrug for regnskabsåret 2020



I forhold til det oprindelige budget, har området et mindre forbrug på **2,1** mio. kr. Der er tilført midler i forbindelse med overførsler fra 2019.

#### Kommunalbestyrelsen

COVID-19 har været årsag til at politikerne har deltaget i færre eksterne seminar og konferencer, derudover er der sket en forskydning i udgifter til interne seminar og borgermøder. Der har været færre udgifter i forbindelse med fysiske møder, men der har i stedet i nogle tilfælde været øgede udgifter i forbindelse med de virtuelle alternativer. Derudover er der udbetalt færre vederlag end der var budgetteret.

#### Råd, nævn, m.v.

COVID-19 har været en medvirkende årsag til færre aktiviteter i råd og nævn i 2020.

#### Valg

Der har ikke været afholdt valg i 2020, budgettet var delvist reduceret fra årets start.

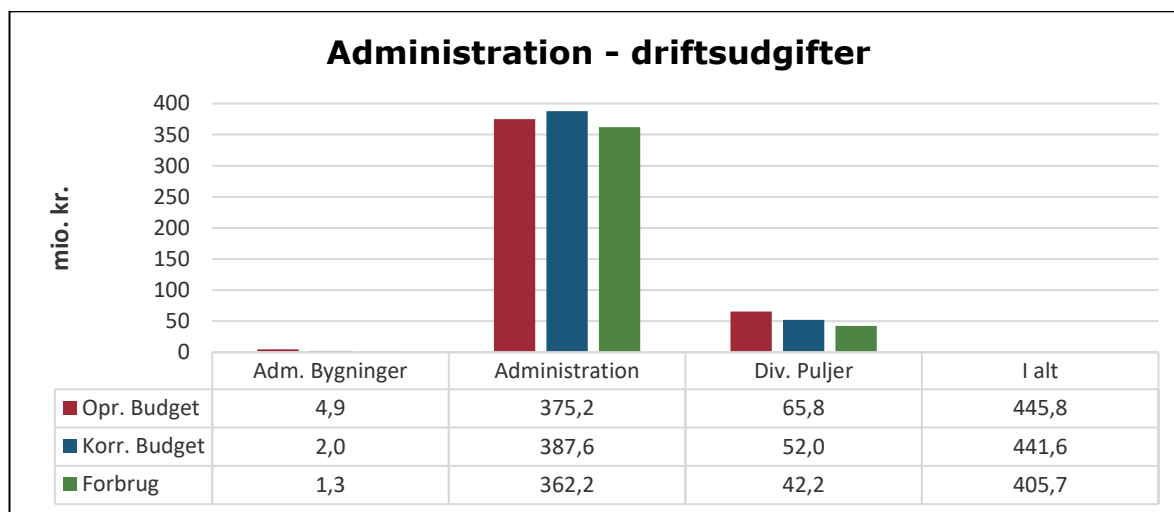
#### Diverse

På området er de budgetterede midler anvendt som planlagt.



### 5.3.2 Administration

#### Budget og forbrug for regnskabsåret 2020



I forhold til oprindeligt budget viser regnskabet på området et mindre forbrug. Da det er et politikområde som involverer alle kerneområder, har mindre forbrug mange forskelligartede årsager, hvoraf de primære årsager er indtægter fra fundraising samt aktiviteter som først afvikles i de kommende år. COVID-19 har haft en effekt på området, primært fordi der har været aktiviteter som det ikke har været muligt at gennemføre som planlagt, men også et lavere sygefravær har reduceret udgifterne til vikardækning.

#### Administrationsbygninger

Den primære andel af administrationsbygninger lå tidligere placeret på dette politikområde, men fra budget 2020 er det placeret hos politikområde Ejendomme for en mere korrekt kontering. Fremadrettet vil budgettet på området være på niveau med det korrigerede budget fra 2020.

Mindre forbruget skyldes en særaftale for 2020 omkring huslejebetaling for brug af administrationsbygninger vedrørende Socialtilsyn Øst.

#### Administration

Området Administration indeholder opgaver relateret til alle kommunens kerneopgaver og derfor påvirkes både budget og forbrug af mange forskellige faktorer.

På Jobcentret er budgettet til administration forøget fra år 2019 til 2020, mens udgifterne ikke er steget tilsvarende. At udgifterne ikke har fulgt de intentioner der lå i budgetudvidelsen skyldes, at COVID-19 har øget den økonomiske usikkerhed samt ændret

lovgivningen, og har også betydet at kerneområdet "Alle Kan bidrage" i 2020 samlet havde et stort merforbrug.

Derfor har kerneområdet udvist tilbageholdenhed alle steder hvor det var muligt, blandt andet ved at holde igen med udgifter og tiltag, både i administrationen og i Jobcenteret. Dette har givet sig udslag i et lavere niveau for vikardækning og en langsommere proces for ansættelse af nye medarbejdere. En anden effekt af COVID-19 er, at medarbejdernes sygefravær er nedbragt, hvilket også har været en medvirkende faktor til det lavere forbrug af vikarer i Jobcenteret.

Budgettet på puljen til udvikling af lokalområder er øget gennem overførsler fra 2019. Samtidig var puljen ved årets start fejlagtigt placeret på Udvalget for Kultur og Fritid, hvilket der blev rettet op på ved årets første budgetrevision. Derudover har der været mindre forbrug på puljen fordi allerede disponerede midler først udbetales i kommende budgetår, og en andel af mindre forbruget skyldes COVID-19.

I 2020 var der en udbetaling af midler til fundraising primært til aktiviteter vedr. Istidsruten. De større projekter under fundraising giver ofte en periodeforskydning af udgifter og indtægter, enten fordi midlerne udbetales på forskud, eller fordi de først udbetales når projekterne er afsluttet - dette giver ofte forskydninger på tværs af regnskabsår.

På mange af kerneområderne har der været reguleringer af budgetterne grundet omplaceringer af løn- og kompetencemidler, gennem overførsler fra 2019 samt regulering af pris- og lønfremskrivningen grundet den generelle udvikling i samfundet. På flere

områder har der været mindre forbrug til lønninger grundet vakante stillinger samt barsler, men også til øvrige udgifter som f.eks. seminarer, møder, kørsel og uddannelser - delvist grundet COVID-19. De centrale kompetencemidler er påvirket af, at en ledelsesmåling er udsat til 2021.

Hos Socialtilsyn Øst har implementeringen af Tilsyn.dk 2.0 bevirket at de fleste IT-driftsomkostninger er afholdt i 2019, mens det største personalemæssige træk er afholdt i 2020 og vil fortsætte i 2021. Der er færre omkostninger til uddannelse og andre aktivitetsudgifter, da det som følge af COVID-19 har ikke været muligt at gennemføre aktiviteterne som planlagt. Tab på tilgodehavender har været meget begrænset, og en retssag som var anlagt mod Socialtilsyn Øst blev vundet, hvorfor der ikke skulle betales erstatning. Herudover har der været flere indtægter end forventet på særligt ordinære tilsynstakster og væsentlige ændringer på tilbud. Årets resultat indregnes i taksterne for 2022.

Der har generelt været mindre forbrug på IT-midler hvilket har flere årsager; udskudte indkøb og implementering af systemer, færre udgifter til undervisning samt porto og slutopgørelser som blev billigere end forventet.

Andelen af administrationsudgifter til Udbetaling Danmark har været højere end forventet.

I 2020 blev projektet "Grønne Lunge" sat i værk, herunder lønninger til driften af Naturskolen, hvilket har givet merforbrug. Budgettet er tilpasset fra 2021, hvor Ungdomsskolen afholder den primære udgift.

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

Da ordningen over en årrække skal "hvile i sig selv", foretages administration og årlige reguleringer iht. fastlagte principper. I budgettet for 2020 blev der afsat 9,3 mio. kr. Det faktiske forbrug er på 7,8 mio. kr. hvilket svarer til en gennemsnitspris på kr. 1.879 pr. årsværk (4.174 årsværk).

#### **Diverse puljer mm.**

Puljer er som udgangspunkt ikke-disponerede ved årets start og fordeles hen over året ud på områderne efter disponering.

Den største omfordeling er sket i forbindelse med budgetrevision 4. Her er bufferpuljen anvendt til bevilningsberigtigelse på udvalg med budgetudfordringer.

Området har kun i mindre grad været påvirket af COVID-19; dog er gravide medarbejdere med fysisk borgerkontakt sendt tidligere på barsel end først planlagt, hvilket har givet et øget træk på barselsmidlerne. Herudover er en refusion af udgifter til værnemidler i forbindelse med COVID-19 placeret centralt.

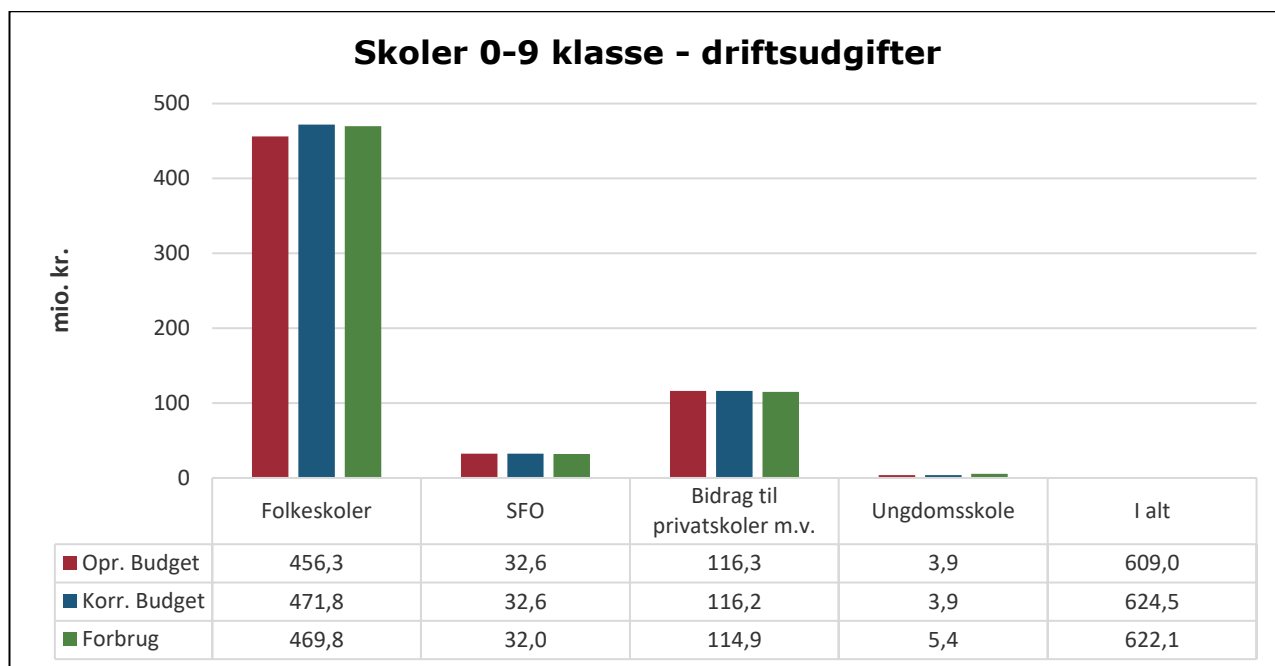
Grundet færre arbejdsskadesager har der været et mindre forbrug på dette område, og dertil er der et generelt mindre forbrug på ikke-disponerede puljemidler.





### 5.3.3 Skoler 0-9 klasse

#### Budget og forbrug for regnskabsåret 2020



På politikområde Skoler 0. – 9. klasse er der et merforbrug i forhold til oprindeligt budget. Merforbruget skyldes primært Folkeskoler og Ungdomsskole. I 2020 var der COVID-19 udgifter for 2,9 mio. kr. på politikområde skoler. Det skyldes ekstra udgifter til personale på folkeskolerne og mistet forældrebetaling på SFO-området, som følge af at der blev indført mulighed for orlovsordning på området.

#### Folkeskoler

Den største post på politikområde Skoler 0. – 9. klasse vedrører folkeskoleområdets udgifter til de fire folkeskoler som indeholder både almen- og specialundervisning. Tilsammen har de fire folkeskoler et merforbrug på 17 mio. kr. i forhold til oprindelige budget.

Folkeskolerne har haft udfordringer med at overholde budgettet, igennem de seneste år. Siden 2014 har der været indarbejdet betydelige reduktioner på området, hvor det især har været på specialundervisningsområdet. Udgifterne til specialundervisning har ikke været faldende, men tværtimod er udgifterne steget år for år. Der er tale om både pres på antallet af elever som modtager specialundervisning og at udgiften pr. elev er blevet højere.

Derudover har et markant faldende elevtal udfordret folkeskolerne, da der ikke nødvendigvis er en 1:1 besparelse i forhold til faldende elevtal og faldende udgifter. Der skal for eksempel stadig afholdes udgifter

til en lærer, uagtet om der er 25 eller 15 elever i en klasse.

I forhold til udgifterne på befordring, er der et merforbrug. Merforbruget er primært på befordring til specialskoler. Det skal ses i sammenhæng med ovenstående, at der er et stigende antal årspersoner, som modtager specialundervisning.

På området for efter – og videreuddannelse i folkeskolen, er der et mindre forbrug på 6 mio. kr. Det er eksternt finansieret, hvor midlerne skal anvendes frem til og med år 2025. Midlerne skal bruges, til at kompetenceudanne lærerne.

#### SFO

Området udviser et lille mindre forbrug. Det skyldes primært at børnerelaterede udgifter har været lavere end forudsat, på grund af COVID-19.

#### Bidrag til privatskoler mv.

Mindre forbruget på bidraget til privatskoler mv., skyldes færre elever på efter – og ungdomskostskoler end der var forudsat i budgettet.

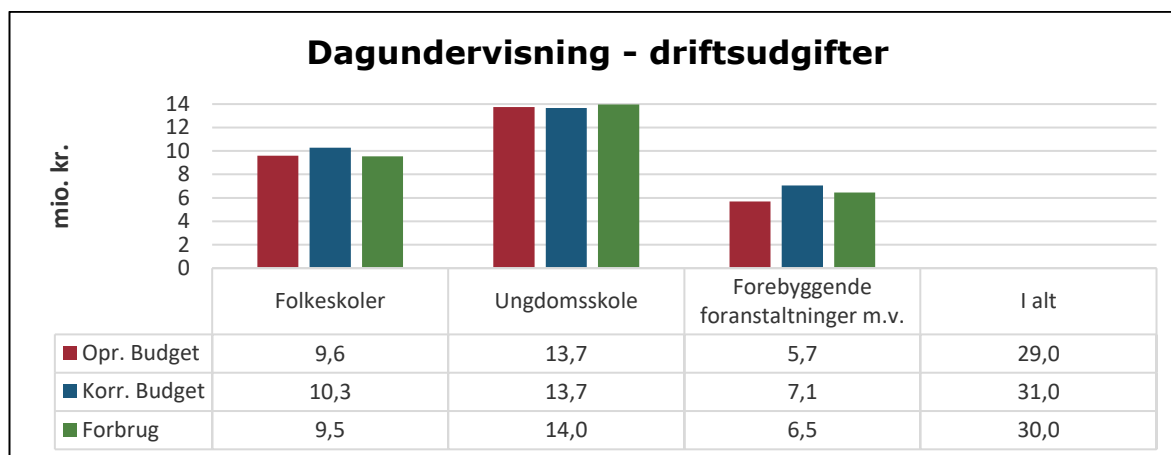
#### Ungdomsskole

Der er et merforbrug, hvilket skyldes flere elever og højere udgifter. Det skal ses i sammenhæng med en generel udfordring i forhold til stigende udgifter til specialundervisning.



### 5.3.4 Dagundervisning

Budget og forbrug for regnskabsåret 2020



Samlet set er der et merforbrug på i forhold til det oprindelige budget. Det er dog sammensat af flere faktorer på området. Der er merudgifter som hovedsageligt skyldes COVID-19. Samtidig er der færre udgifter i Transitten, til tjenestemandspension samt eksterne projektmidler som skal anvendes i 2021.

**Folkeskoler:**

Her udbydes følgende skoletilbud: 10. klasse, 10+,

Ungdomsklasse, håndholdt skoletilbud samt modtagerklasse. På dette område har budgettet været overholdt. Herudover er der to projekter "LIFE" og "Projekt Læringscamp", hvor der er tilført eksterne midler i 2020, som skal anvendes i 2021.

**Ungdomsskole:**

Her udbydes ungdomsskole samt fritids- og klubtilbud, Holbæk Grønne Lunge, HUSC - Holbæk

Uddannelses- og Studieceter samt Cirkus Kæphøj. Merforbruget kan henføres til en tilbagebetaling af forældrebetalingen på Cirkus Kæphøj grundet nedlukningen som følge af COVID-19. Derudover har der på HUSC været merudgifter som følge af COVID-19.

**Forebyggende foranstaltninger:**

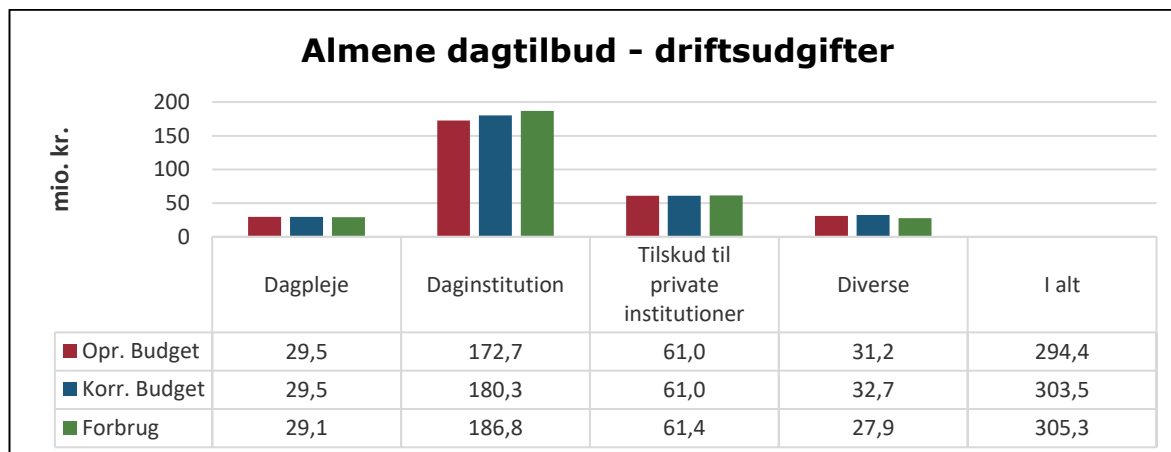
Her udbydes Transitten, En indgang, samarbejde imellem Skole- Social og Politi (SSP), gældsrådgivning

samt flere eksterne projekter. Der har været tilført eksterne midler hvorved det korrigerede budget er højere end det oprindelige. Der er et mindre forbrug i forhold til det korrigerede budget og det skyldes flere indtægter i Transitten, færre udgifter til gældsrådgivning samt uforbrugte midler til tjenestemandspension. Modsat har der været et merforbrug på kantine på Seminariet som følge af nedlukningen/COVID-19.



**5.3.5 Almene dagtilbud**

Budget og forbrug for regnskabsåret 2020





### Dagpleje

Området dækker udgifter til den kommunale dagpleje, privat dagpleje og privat børnepasning. I forhold til den oprindelige bevilling, er der et mindre forbrug, hvilket primært skyldes færre udgifter til løn til dagplejere samt et merforbrug på fripladstilskud.

### Daginstitutioner

Budgettet dækker udgifter til drift af kommunens dagtilbudsområder og børnehuse. I forhold til den oprindelige bevilling er der et merforbrug, som primært skyldes udgifter relateret til COVID-19 samt mistet forældrebetaling som følge af mulighed for orlovsordning. Udgifter relateret til COVID-19 udgør cirka 10,2 mio. kr. af forbruget på daginstitutioner.

Herudover er der et mindre forbrug på Specialbørnehave Spiretårnet, hvilket skyldes flere indtægter grundet en stigning i visiteret antal børn.

### Tilskud til private institutioner

Budgettet dækker kommunens udgifter til driftstilskud til børns ophold i private daginstitutioner. I forhold til den oprindelige bevilling er der et merforbrug, som primært skyldes, at der var flere børn i private institutioner end forudsat i budgettet.

### Diverse

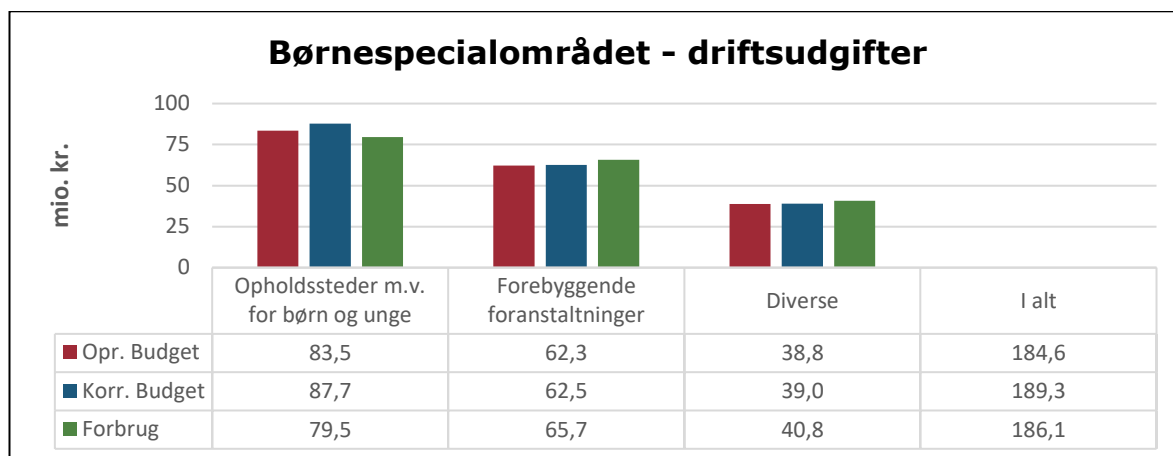
Området indeholder udgifter til søskenderabat, køb/salg af pladser i andre kommuner, ressourcepædagoger og andre udgifter til særlig støtte som er placeret hos Børnekonsulentcentret, PA-elever og centrale udviklingspuljer (politiske puljer).

I forhold til den oprindelige bevilling er der et mindre forbrug, hvilket skyldes færre PA-elever end forudsat i budgettet, større indtægt i mellemkommunale betalinger, færre udgifter til søskendetilskud som følge af mulighed for orlovsordningen. Derudover er der et mindre forbrug på ressourcepædagoger, hvilket skyldes færre udgifter til løn end forudsat i budgettet.



### 5.3.6 Børnespecialområdet

#### Budget og forbrug for regnskabsåret 2020



Der er et merforbrug i forhold til det oprindelige budget, hvilket primært er på det forebyggende område.

#### Opholdssteder mv. for børn og unge

Her er foranstaltninger på opholdssteder, plejefamilier, døgninstitutioner og domsanbragte unge.

Der er samlet set et mindre forbrug i forhold til oprindeligt budget. Det er dog sammensat af både mer- og mindre udgifter.

Mindre forbruget er hovedsageligt på døgninstitutioner for børn og unge, som skyldes at der har været færre på foranstaltningen. Derudover har der været færre som er blevet domsanbragt, og færre i plejefamilier. Modsat er der et merforbrug på opholdssteder og særlige dyre refusionsordninger.

Der er et mindre forbrug på døgninstitutioner for børn. Mindre forbruget er sammensat af et merforbrug på dels de to specialinstitutioner Kikhøj (under Børnespecialcenter) og Undløse Skole-og Behandlingshjem samt på Myndighed Døgninstitution.

Specialinstitutionernes merforbrug kan henføres til en lav belægningsprocent og at Elev – og aflastningshjemmet Kikhøj har været lukket siden efteråret 2019. Det samlede merforbrug er opgjort til cirka 8,3 mio. kr. Cirka halvdelen af merforbruget var forventet at blive dækket via regninger til andre kommuner, men det har vist sig ikke at være muligt. Den anden halvdel af merforbruget er fordelt ud på myndighedsområderne i Holbæk Kommune.

#### Forebyggende foranstaltninger

Området dækker familiebehandling, dagbehandling, støttekontaktperson, andet støtte i hjemmet, aflastningsordninger, vederlag til plejefamilier, økonomisk støtte til forældremyndighedsindehaveren, rådgivning og vejledning og forebyggende indsatser.

Merforbruget kan henføres til dagbehandling, vederlag til plejefamilier samt støttekontaktperson hvilket primært skyldes en stigning i antal årspersoner - særligt på dagbehandlingsområdet. Modsat er der et mindre forbrug på økonomisk støtte til forældremyndighedsindehaveren, støtte til forældremyndighedsindehaveren samt refusion til flygtninge.

#### Diverse

Foranstaltningerne omhandler særlige dagtilbud og klubber, ungdomskriminalitetsnævnet samt sociale formål.

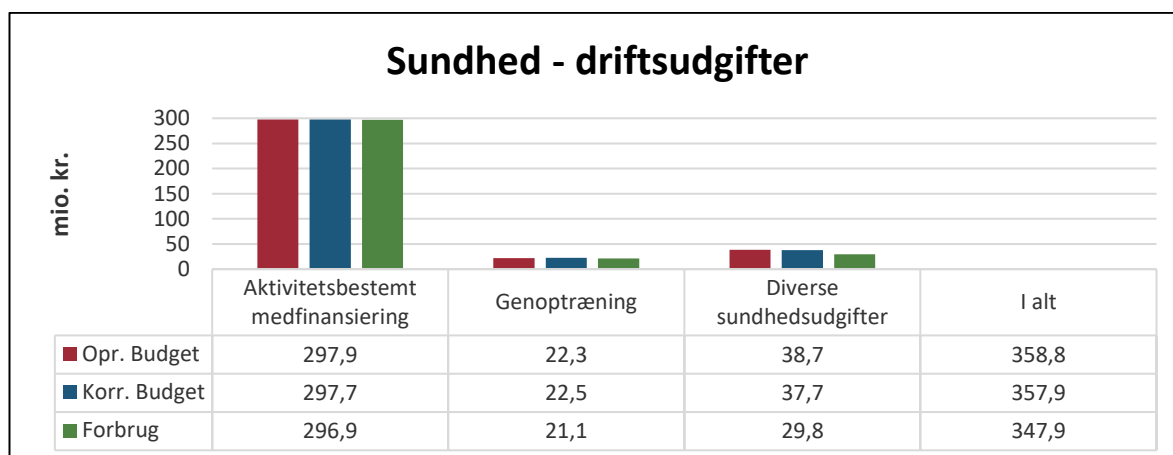
Der er et merforbrug på særlige dagtilbud og klubber, hvilket primært skyldes et stigende antal børn, som er blevet visiteret til specialbørnehaven Spiretårnet. Ligeledes er der et merforbrug på bekæmpelse af ungdomskriminalitet, hvilket skyldes en stigning i antal børn og unge, som er blevet visiteret gennem ungdomskriminalitetsnævnet. Herudover er der et merforbrug på tabt arbejdsfortjeneste, hvilket skyldes en stigning i antal bevillinger.





### 5.3.7 Sundhed

#### Budget og forbrug for regnskabsåret 2020



Samlet set er det et mindre forbrug på området i forhold til det oprindelige budget. Det skyldes hovedsageligt, at 2020 har været et år præget af COVID-19.

#### Aktivitetsbestemt medfinansiering

På den kommunale aktivitetsbestemte medfinansiering af sundhedsvæsenet har der også i 2020 været acontobetaling på området. Med indførelse af acontobetalingerne er der sket en forskydning i betalingsmønsteret hen over årene. Mindre forbruget i 2020 vil derfor modsvares af en ekstra betaling i 2021.

#### Genoptræning

Der har været et mindre forbrug på genoptræningsområdet. Mindre forbruget skyldes, at udgifterne til

befordring og genoptræning på specialiseret niveau (sygehusene) har været lavere end forudsat pga. COVID-19. Flytning af genoptræning af hjerte- og KOL-patienter fra sygehusene til den kommunale genoptræning ventes at forskyde udgifterne på genoptræningsområdet fra det specialiserede niveau til den kommunale genoptræning.

#### Diverse sundhedsudgifter

Området dækker over aktiviteterne: Vederlagsfri fysioterapi, sundhedsfremmende indsatser, befordring pensionister, begravelseshjælp og færdigbehandlede patienter og hospice. Samlet set har der været et mindre forbrug på området i indeværende år.

På den vederlagsfri fysioterapi har der været et mindre forbrug i 2020 efter flere år med et udgiftspres på området. Det skyldes, at aktiviteten var lav i foråret under nedlukningen pga. COVID-19. Aktiviteten resten af året har ligget forholdsvis stabil og hvis det fortsætter i 2021, forventes der ikke længere et udgiftspres på området.

På færdigbehandlede patienter og hospiceophold har der ligeledes været et mindre forbrug i 2020. Idet der

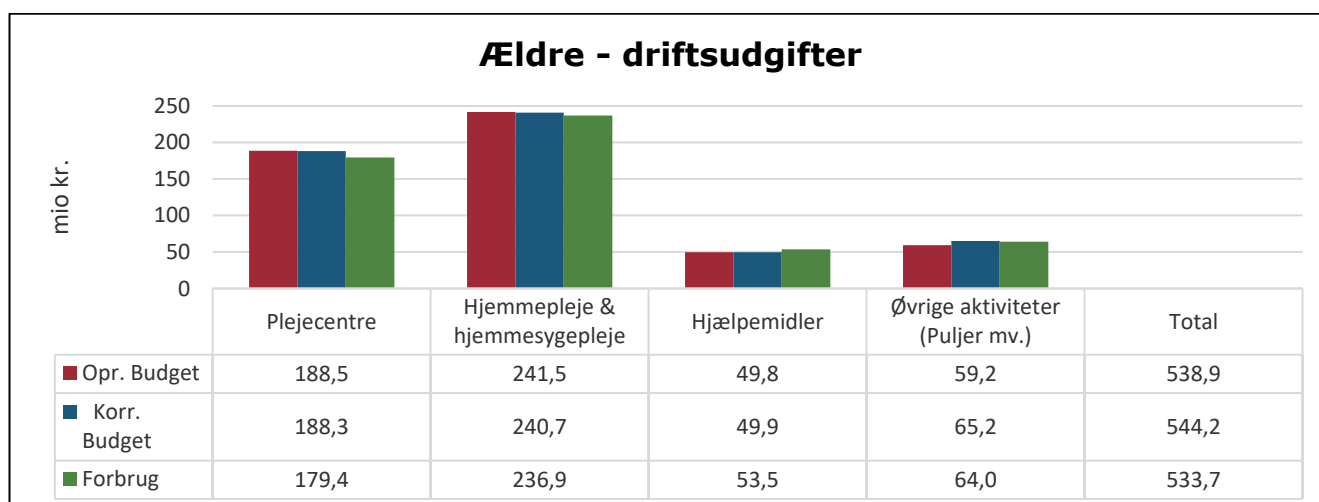
har været en opdatering af Landspatientregisteret har afregningen for 2019 og 2020 ikke forløbet som normalt. Den endelige afregning for begge år er derfor ikke modtaget endnu, men foreligger først i marts 2021. En efterregulering kan derfor forekomme.

På befordring til pensionister har der været et mindre forbrug i 2020, som skyldes mindre kørsel pga. COVID-19.



### 5.3.8 Ældre

#### Budget og forbrug for regnskabsåret 2020



Samlet set er det et mindre forbrug på ældreområdet i forhold til det oprindelige budget. Mindre forbruget skyldes primært færre udgifter på friplejeboliger, mellemkommunale betalinger og i hjemme- og hjemme-sygeplejen.

### **Plejecentre**

Et mindre forbrug på friplejeboliger skyldes, at Fjordstjernen har færre holbækborgere end tidligere. De mellemkommunale betalinger er forbedret som følge af øgede refusioner fra andre kommuner vedrørende refusionsborgere, der har modtaget hjemmeplejeydelser i en ældrebolig i Holbæk Kommune. Ligeledes er kommunens udgifter til egne borgere i plejebolig i andre kommuner reduceret.

På de kommunale plejecentre ses et merforbrug i 2020, som til dels skyldes, at der har været afholdt udgifter forbundet med COVID-19. Også på fælleskøkkenet ses et merforbrug pga. COVID-19, da der har været færre indtægter for salg af mad.

### **Hjemmepleje & hjemmesygepleje**

På Hjemmepleje og sygepleje har der samlet set været et mindre forbrug. Mindre forbruget er sammensat af færre udgifter på både hjemmeplejen og hjemmesygeplejen. I hjemmeplejen ses der et mindre forbrug

i driften, mens der på myndighed ses et merforbrug. Merforbruget på myndighed skyldes flere særligt plejekrævende og udadreagerende borgere. En tendens som ser ud til at være vedvarende.

### **Hjælpe midler**

Hjælpe middelområdet har haft et merforbrug i 2020. En del af merforbruget skyldes COVID-19, hvor der bl.a. er indkøbt ekstra senge. Der arbejdes desuden fortsat på området med at få nedbragt sagsbehandlingstiderne.

### **Øvrige aktiviteter**

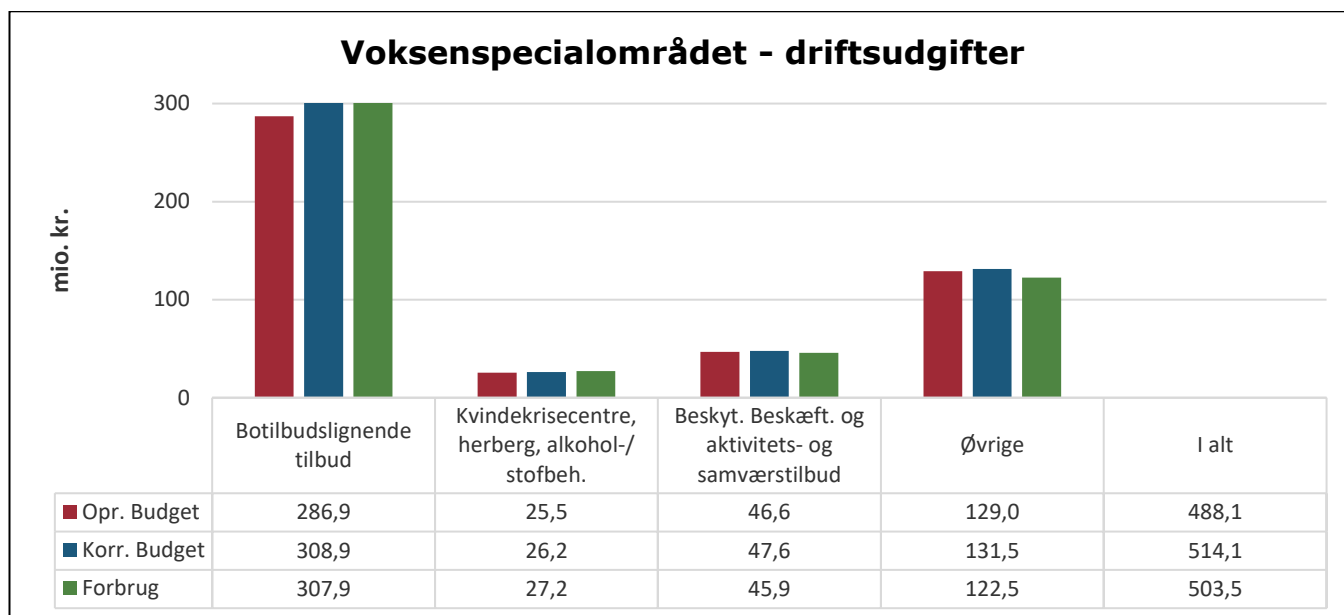
Området udviser et merforbrug i 2020. Merforbruget er sammensat af både mer- og mindre forbrug. Der ses bl.a. færre udgifter forbundet med indkøb af iPads i hjemmeplejen, fordi det ikke var muligt at nå at købe disse i 2020. I stedet for forventes de købt i 2021. Herudover var der færre udgifter i forbindelse med IT-indkøb til omsorgssystemet Nexus, hvor udgifterne ligeledes forventes afholdt i 2021.

På specialområdet for ældre har der i indeværende år været et merforbrug. Hele det specialiserede voksenområdet er udfordret, og det ses nu også for de ældre over 67 år.



### 5.3.9 Voksenspecialområdet

Budget og forbrug for regnskabsåret 2020



Samlet set er der et merforbrug på voksenspecialområdet. Merforbruget skyldes den fortsatte stigning på de fleste foranstaltninger. Borgernes gennemsnitsalder er stigende og flere får somatiske sygdomme, så kompleksiteten i borgerindsatsen stiger. En tendens der også opleves på landsplan.

#### Midlertidig, længerevarende og botilbudslignende tilbud mv.

Der har i indeværende år været et merforbrug på området. Merforbruget skyldes stigende udgifter på myndighed for både de unge og voksne på midlertidige og længerevarende ophold samt på de særlige pladser i psykiatrien. På botilbudslignende tilbud, socialpædagogisk støtte og private leverandører på voksenområdet har der også været et merforbrug.

Herudover har der været et mindre forbrug på BPA-ordningen samt på Holbæk Kommunes egne tilbud. Mindre forbruget på BPA-ordningen, skyldes afgang af 1 borger. På myndighed skyldes en del af merforbruget engangsudgifter forbundet med lukningen af Kikhøj og Ungekollegiet. Men generelt opleves der en stigende tilgang til området og stigende gennemsnitspriser.

#### Kvindekrisecentre, herberg og alkohol- og stofbehandling mv.

Der har samlet set været et merforbrug på området. Merforbruget på myndighed skyldes at der er stigende

udgifter til herberger. Merforbruget på alkoholbehandlingen skyldes, at borgerne frit kan vælge og vælger private tilbud som er langt dyrere end kommunens egne tilbud. Det er et landsdækkende problem.

#### Beskyttet beskæftigelse og aktivitets- og samværstilbud

På beskyttet beskæftigelse og aktivitets- og samværstilbud har der samlet set været et mindre forbrug som kan relatere sig til myndighed på beskyttet beskæftigelse.

#### Øvrige

Et samlet mindre forbrug er sammensat af både mer- og mindre forbrug på området. Der har været mindre forbrug på CSU som skyldes flere indtægter samt et mindre forbrug på Særlig tilrettelagt Uddannelse (STU) og opholdssteder på efterværn for børn og unge, da færre har været anbragt.

Herudover har der også været mindre forbrug på kontaktpersoner og ledsagerordninger og § 18 midler. Mindre forbruget på § 18 midlerne skyldes COVID-19. Området har også fået flere indtægter fra den centrale refusionsordning end forudsat.

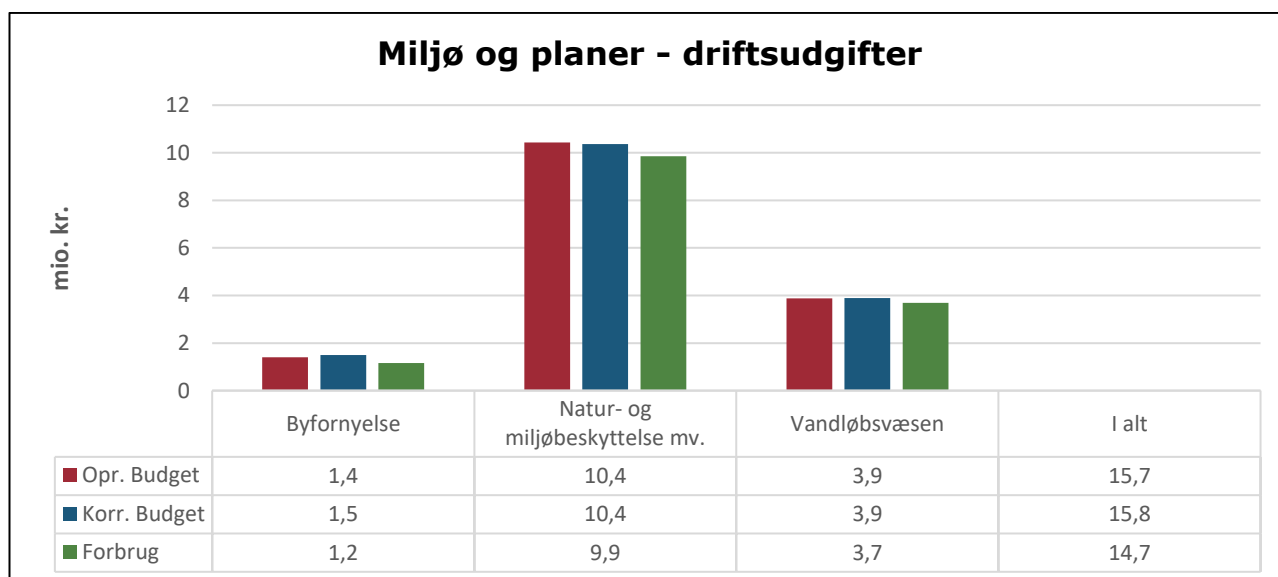
Endelig har der været et merforbrug på de forebyggende foranstaltninger vedr. efterværn og på boligsikringen.





### 5.3.10 Miljø og Planer

#### Budget og forbrug for regnskabsåret 2020



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

I forhold til oprindeligt budget 2020 viser regnskabet på området et mindre forbrug. Hovedforklaringen er lavere aktivitet inden for området grønne områder og naturpladser.

Området har ikke nogen faktiske udgifter vedrørende COVID-19.

**Byfornyelse, skorstensfejer, skadedyr**

Der har ikke været den forventede interesse i opsætning af rottespærre i institutioner, hvilket forklarer mindre forbruget.

**Natur- og miljøbeskyttelse mv.**

Området, som varetager grønne områder og naturpladser, naturforvaltningsprojekter, skove, vedligeholdelse af vandløb, jordforurening og miljøtilsyn af virksomheder, har haft færre udgifter end forventet.

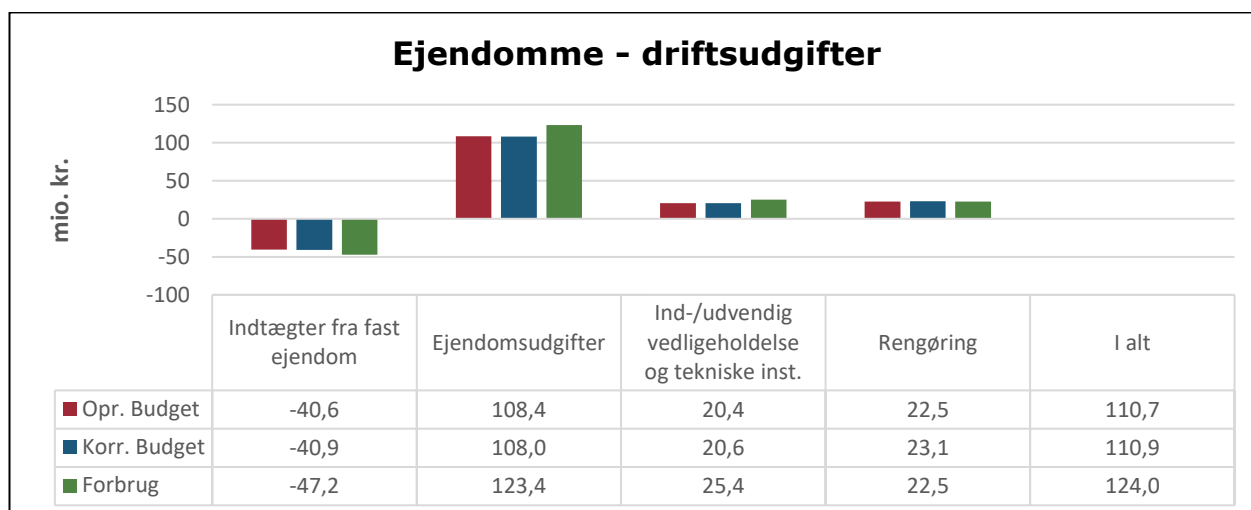
**Vandløbsvæsen**

Budgettet er brugt som forventet, dog med et mindre forbrug på et oprensningsprojekt, der forventes udført det kommende år.



**5.3.11 Ejendomme**

Budget og forbrug for regnskabsåret 2020





Området omfatter drift og vedligehold af kommunale bygninger og arealer samt huslejeopkrævning af de kommunale beboelsesejendomme og andre faste ejendomme.

I forhold til oprindeligt budget har der været et ekstraordinært merforbrug på **13,3** mio. kr. Hovedforklaringen er de afledte effekter af COVID-19, hvor værnemidler og rengøring har betydet faktiske udgifter på 13,9 mio. kr. I modsat retning trækker et mindre forbrug på midlertidige flygtningeboliger.

### Indtægter fra fast ejendom

Indtægterne har balanceret med forventningerne i det oprindelige budget. En teknisk korrektion ved budgetdannelsen har dog medført et for lavt indtægtsbudget på området, som tilsvarende modsvares af et for lavt udgiftsbudget på området for Indvendig-/udvendig vedligeholdelse og tekniske installationer.

### Ejendomsudgifter

Her er COVID-19 udgifterne dominerende, hvilket giver et tilsvarende merforbrug.

### Ind-/udvendig vedligeholdelse og tekniske installationer

Udgifterne har balanceret med forventningerne i det oprindelige budget. En teknisk korrektion ved budgetdannelsen har dog medført et for lavt udgiftsbudget på området, som tilsvarende modsvares af et for lavt indtægtsbudget på området for Indtægter fra fast ejendom.

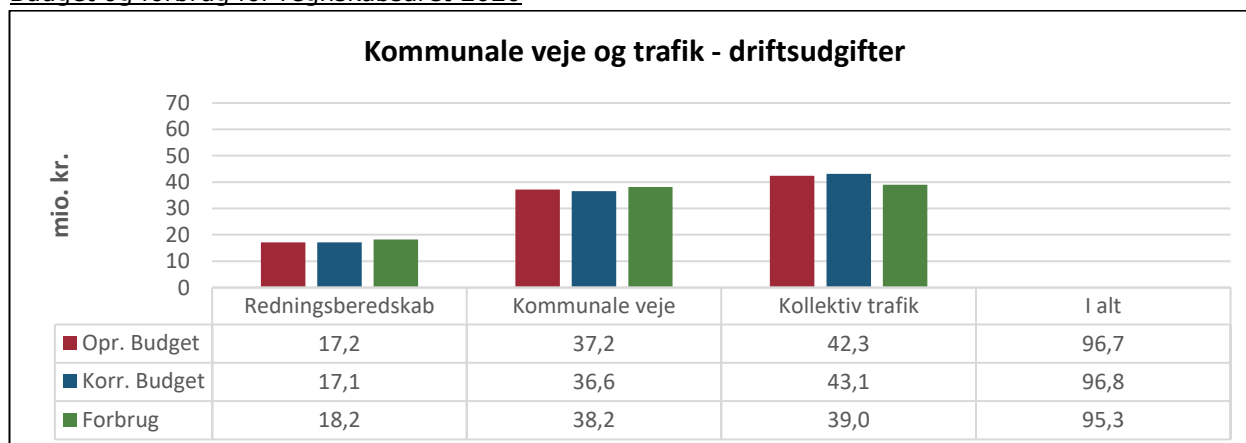
### Rengøring

Området balancerer i forhold til det oprindelige budget.



## 5.3.12 Kommunale veje og trafik

### Budget og forbrug for regnskabsåret 2020



Kommunale veje og trafik varetager opgaver inden for drift og vedligeholdelse af veje, vintertjeneste, kollektiv trafik, redningsberedskab, parkering og færge- og havnedrift.

I forhold til det oprindelige budget udviser området et mindre forbrug, som primært skyldes busdrift og færgedrift.

Området har ikke nogen faktiske udgifter vedrørende COVID-19, dog har der været en afledt effekt.

### **Redningsberedskab**

Samarbejdet omkring beredskabet er blevet dyrere, hovedsageligt fordi budgettet blev beregnet på et ikke oplyst grundlag. Dertil kommer, at Sorø og Lejre kommuner ikke er en del af Vestsjællands Brandvæsen længere, de trak sig fra det fælles beredskab ved udgangen af 2020.

### **Kommunale veje**

Området har et merforbrug, hvilket hovedsageligt skyldes den pr. 8. april 2020 besluttede lokale

erhvervs- og kulturpakke (COVID-19), hvor der bl.a. ikke skulle opkræves fortovsleje. Dertil kommer, at der har været større indkøb af materiel.

### **Kollektiv trafik**

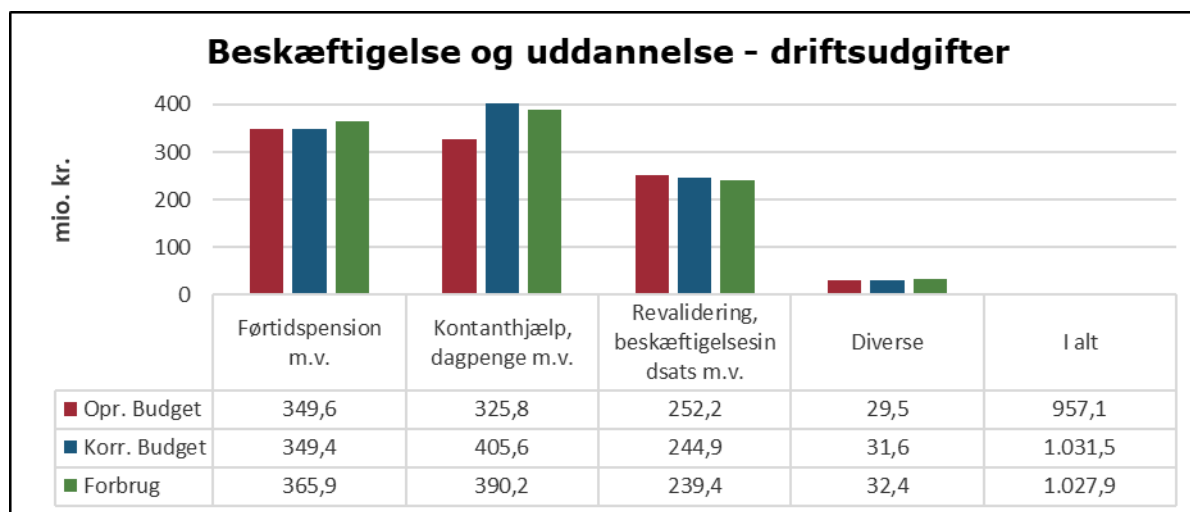
Færgen var oprindeligt præget af manglende indtægter som følge af COVID-19. Det blev dog mere end opvejet, da Orøfærgen blev gratis og dermed populær i sommeren 2020. Færgen blev kompenseret for manglende billetindtægter. Mindre forbruget var også forårsaget af færre skader og reparationer på Orøfærgen, samt færre reparationer på havnen. En del af overskuddet på færgen forventes overført til 2021, da det er nødvendigt med en større reparation af færgens motor.

Busdriften viste et mindre forbrug, hvilket bl.a. kan forklares ved, at Movia ikke nåede at sende en regning på 0,8 mio. kr. i 2020. I stedet vil den indgå i efterreguleringen, som opgøres i 2022.



### 5.3.13 Beskæftigelse og uddannelse

#### Budget og forbrug for regnskabsåret 2020



Der er i 2020 et stort merforbrug i forhold til det oprindelige budget. Ved budgetrevision 4, blev der bevillingsberigtiget, hvilket er forklaringen for mindre forbruget i forhold til det korrigerede budget.

#### Førtidspension mv.

Henover 2020 har der været merudgifter til førtidspension. Holbæk kommune har ikke tidligere haft en så stor andel af landets førtidspensionister. Både antallet af tilkendelser har været højt, og modtagerne af førtidspensioner er yngre end på landsplan. Den høje tilkendelsesfrekvens har ikke været forventet.

Førtidspension består af en ny og en gammel ordning. Der er forskel på, hvor meget refusionen i de to ordninger vægter. Den gamle har en højere refusionsgrad end den nye. Alle nye modtagere af førtidspension tildeles udelukkende på den nye ordning, når så modtagerantallet er højere end forventet på den nye ordning, så stiger gennemsnitsprisen angiveligt som følge af forholdet mellem de to ordninger. Rammen er opskrevet, men stigningen i antallet af helårspersoner og de ambitioner der er i ordningen, er ikke blevet indfriet. Udover Førtidspension så indgår den nyligt indførte senior pension også i denne gruppe. Denne ordning var ikke kendt ved budgetlægningen og har ligeledes været en medvirkende faktor til at drive udgifterne op over budgettet.

#### Kontanthjælp, dagpenge mv.

Der er et større merforbrug i forhold til det oprindelige budget på denne gruppe. Merforbruget kan henføres til ydelserne A-dagpenge og sygedagpenge, hvor der har været flere modtagere end forudsat. Det skyldes

udelukkende COVID-19 som har øget antallet af modtagere.

Kontanthjælp og uddannelseshjælp ligger også i denne udgiftsgruppe, og der er overensstemmelse mellem budget og forbrug.

Bevillingsberigtigelsen fra budgetrevision 4 ligger på denne udgiftsgruppe, og kan forklare hvorfor der er et mindre forbrug når forbruget holdes op mod det korrigerede budget.

#### Revalidering, beskæftigelsesindsats mv.

På dette område er der et mindre forbrug i forhold til såvel oprindeligt budget som korrigeret budget. Dette mindre forbrug kan henføres til færre udgifter der vedrører de indsatsmidler der er til at føre en aktiv beskæftigelsespolitik. Mindre forbruget skyldes at der har været perioder i 2020 hvor det ikke har været muligt at anvende alle de budgetlagte midler til en aktiv og effektiv indsats.

#### Diverse

Her er samlet alle de andre ydelser såsom kontanthjælp til udlændinge, selvforsørgelse og hjemsendelsesprogram, erhvervsskolernes grunduddannelse (EGU), produktionsskoler, forberedende grunduddannelse (FGU), Ungdommens Uddannelsesvejledning (UU), Unge psykologiske Center Nordvestsjælland (UPCN) for de tre kommuner; Holbæk, Kalundborg og Odsherred.

Forskellen mellem det oprindelige budget og korrigerede budget er, overførsel fra 2019 til 2020 til den fælles kommunale indsats hos UPCN.



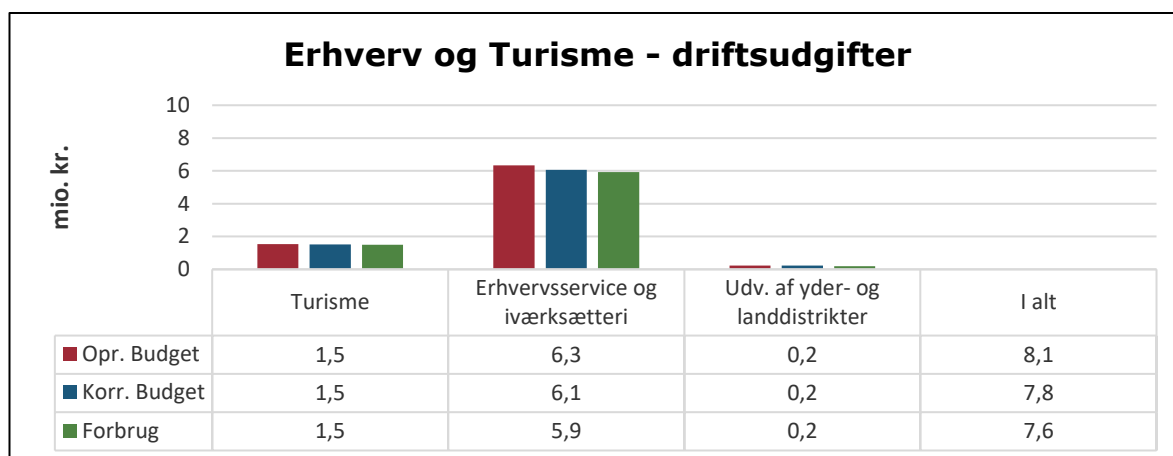
Der er mindre forbrug på produktionsskole, EGU og FGU hvilket skyldes at der er færre elever end forventet. Hos UPCN er der stadig et mindre forbrug i 2020, der er dog brugt noget af overskuddet, som forventes yderligere nedskrevet i 2021.

Det faldende antal personer på integrationsydelse har et vist gennemslag for de refusioner Holbæk modtager vedr. resultattilskud og grundtilskud. Budgettet i 2020 er ikke reguleret ned i samme takt som faldet i antal modtagere af denne ydelse.



### 5.3.14 Erhverv og Turisme

Budget og forbrug for regnskabsåret 2020



I forhold til oprindeligt budget 2020 udviser området et mindre forbrug på **0,5** mio. kr. Heraf er der omplaceret 0,25 mio. kr. til aktietegning til Destinationsselskab Sjælland.

**Turisme mv.**  
Området har anvendt de budgetterede midler som planlagt. Der er givet tilskud på 1,5 mio. kr. til Destinationsselskab Sjælland, som er et tværkommunalt

turismesamarbejde mellem Holbæk, Odsherred, Sorø, Kalundborg og Slagelse.

### Erhvervsservice og iværksætteri

Området har anvendt de budgetterede midler som planlagt. Der er givet tilskud på 2,0 mio. kr. til Erhvervshus Sjælland (finansieret af DUT-midler), samt ydet tilskud på 3,9 mio. kr. til Holbæk Erhvervsforum.

Tilskuddet til Holbæk Erhvervsforum dækker primært to områder: Erhvervsfremme og detailhandel.

Indsatsen på detailhandelsområdet skal bl.a. bidrage til at fremme detailhandlen i hele Holbæk Kommune, og fremme ambitionen om Holbæk som en attraktiv handelsby.

Erhvervsfremmeindsatsen skal bl.a. fremme erhvervsudviklingen i hele kommunen, og yde erhvervs-service i form af informationsvirksomhed, problemløsning, individuel vejledning af generel karakter, etablering og drift af nedværk, samarbejde med uddannelsesinstitutionerne for at øge arbejdsstyrkens erhvervskompetencer samt vejlede iværksættere.

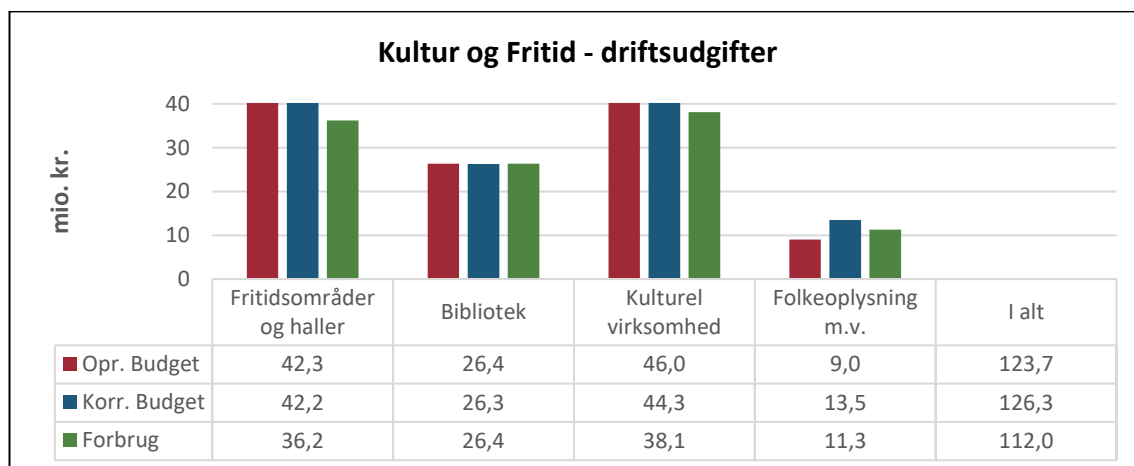
### Udvikling af yder- og landdistrikter

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



## 5.3.15 Kultur og Fritid

### Budget og forbrug for regnskabsåret 2020



I forhold til det oprindelige budget har der været et mindre forbrug som primært skyldes arrangementer som er aflyst eller udsat, samt midler til sportsbyen som afventer afklaring og betaling i 2021.

COVID-19 har haft en effekt på udvalgets område, primært fordi arrangementer og aktiviteter er aflyst eller udsat til senere år.

### **Fritidsområder og haller**

På dette område har den økonomiske påvirkning af COVID-19 været minimal og budgetmidlerne er i vid udstrækning anvendt som planlagt. Dog har det været nødvendigt at udsætte opstarten af projektet med Kulturrygsækken.

Afvigelsen mellem forbrug og oprindeligt budget stammer primært fra aktiviteter relateret til Holbæk Sportsby. Der har været budgetteret med en ekstra udgift til svømmecenteret som er opgjort i 2020, men som først skal betales i 2021. Derudover udestår en driftsbetaling til Sportsbyen grundet manglende opsætning af forbrugsmålere, og der er betalt mindre i leasingydelse end afsat i budgettet.

Der er derudover en opsparring til større investeringer på diverse idrætsfaciliteter, som ikke er forbrugt.

### **Bibliotek**

På området er de budgetterede midler anvendt som planlagt.

I 2020 har COVID-19 ikke ændret på forbruget på bibliotekerne samlet set, men det har haft effekt på brugernes lånemønster, da andelen af udlån af digitale medier som e-bøger, lydbøger samt film og serier har været større end forventet.

### **Kulturel virksomhed**

Som en konsekvens af det som karakteriserer COVID-19 nedlukningen og året 2020, er aflysninger og udsættelse af arrangementer og aktiviteter generelt. Dette gælder i stor udstrækning på Kulturområdet, f.eks. er Aprilfestival udsat til 2021 mens Tour de France er udsat til 2022; derudover har det været nødvendigt at aflyse eller udsætte en række af aktiviteter og arrangementer som oprindeligt var planlagt i løbet af 2020.

### **Folkeoplysning mv.**

Der er sket en udvikling i sammensætning af medlemmer som deltager i aktiviteter i foreninger og klubber, andelen af medlemmer under 25 år og som dermed er tilskudsberettigede er faldet, mens andelen af medlemmer over 25 år som ikke er tilskudsberettigede, er steget.

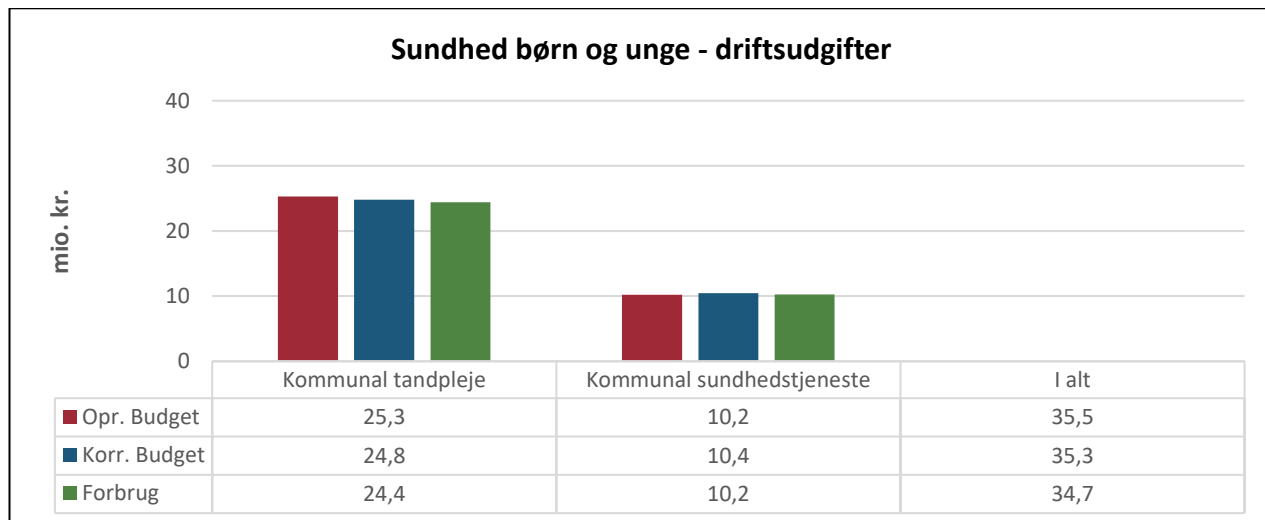
Også her har der været påvirkning fra COVID-19 som skyldes, at aktiviteter på folkeoplysningsområdet har været indstillet dele af året.





### 5.3.16 Sundhed børn og unge

#### Budget og forbrug for regnskabsåret 2020



#### Kommunal tandpleje

Tandplejen har et mindre forbrug i forhold til oprindeligt budget. Dette skyldes primært vakante stillinger i forbindelse med udskydelser af ansættelser grundet COVID-19. Der har desuden været færre børn, som

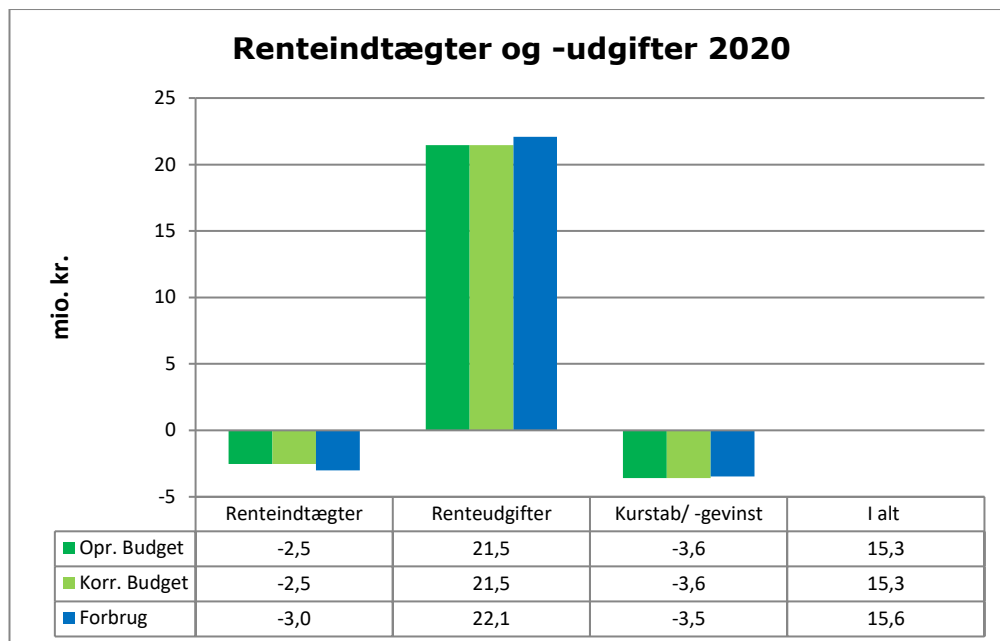
har modtaget tandregulering hos private aktører end forudsat i budgettet på grund af COVID-19.

#### Kommunal sundhedstjeneste

Sundhedsplejens forbrug balancerer i forhold til oprindeligt budget.



## 5.4 Renter



### Renteindtægter

De samlede renteindtægter har givet en indtægt på 3 mio. kr. imod forventet 2,5 mio. kr. Dette skyldes at kommunen samlet set har haft en lidt højere kassebeholdning hen over året end forventet ved budgetlægningen.

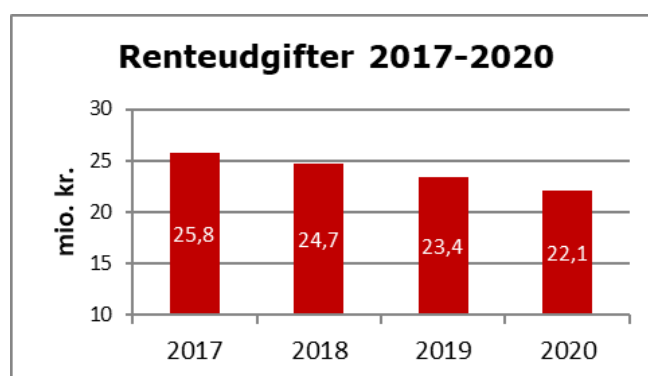
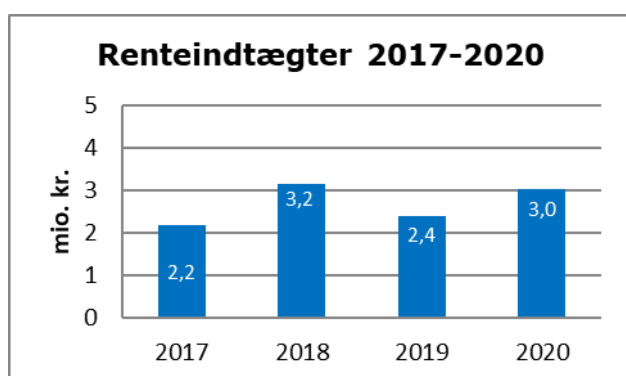
### Renteudgifter

Renteudgifterne har i 2020 været 22,1 mio. kr. Set i forhold til det oprindelige budget på 21,5 mio. kr., har der været et merforbrug på 0,6 mio. kr.

### Kurstab/-gevinst

Indtægten på 3,5 mio. kr. vedrører ikke kursgevinster, men udgør provision af afgivne garantier.

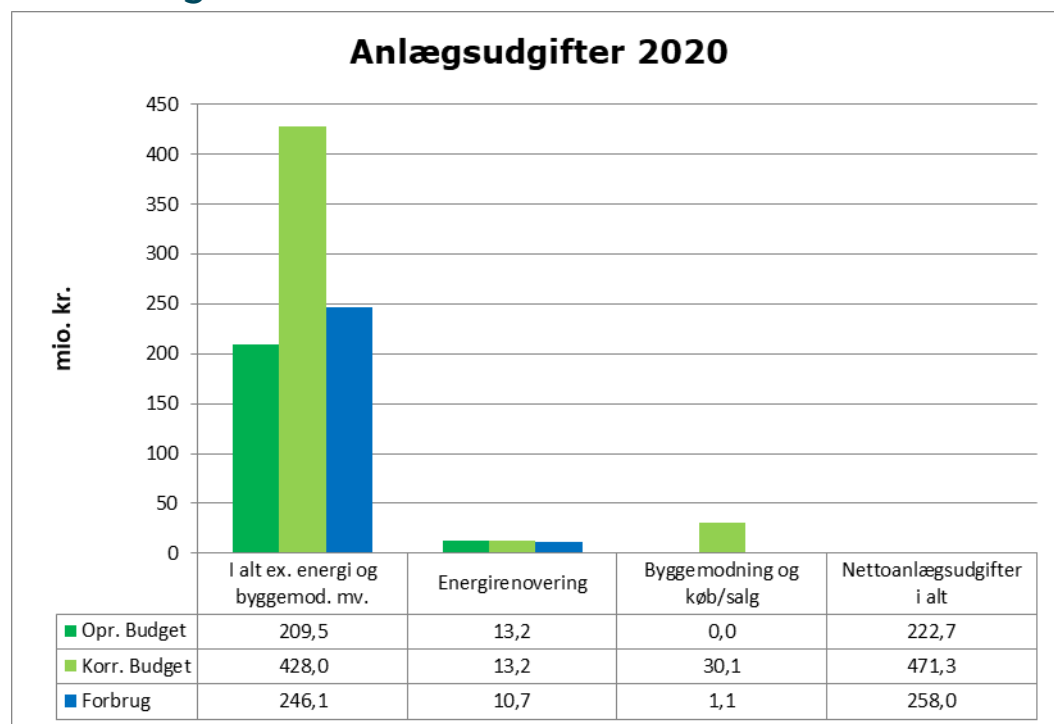
### Historisk udvikling



Renteindtægterne har i perioden 2017 – 2020 givet en indtægt fra 2,2 mio. kr. til 3,2 mio. kr.

Renteudgifterne til langfristet gæld, tilbagebetaling af grundskyld m.m. har i 2017 – 2020 været faldende fra ca. 25 mio. kr. til ca. 22 mio. kr.

## 5.5 Anlæg



### I alt ex. energi og byggemodning mv.

Anlægsudgifterne på netto 246,1 mio. kr. er opstillet nedenfor.

<b>Anlægsudgifter (mio.kr.)</b>	Oprindelig Budget 2020	Korrigeret Budget 2020	Regnskab 2020
<b>Økonomiudvalget</b>			
Ordinære anlægsarbejder	4,5	21,1	14,9
Renoveringspuljen (inkl. beløb til 1-5-års)	41,6	73,9	71,7
<b>Udvalget for Børn og Skole</b>			
Daginstitutioner - budgetramme	25,0	15,9	0,0
Børnehus, Svinninge	0,0	0,8	0,2
Børnehus, Tuse	0,0	3,5	1,4
Børnehus, Knabstrup	0,0	4,5	1,5
Eventyrlunden brandskade/genopbygning mm	0,0	-3,9	0,5
Børnehus, Jyderup	0,0	3,6	0,9
Samlet tilbud, Stestrup	0,0	4,6	0,5
<b>Udvalget for Ældre og Sundhed</b>			
Ældreboliger Tysinge Have	0,0	0,0	0,0
Produktionskøkken på Stenhusbakken	0,0	0,1	0,2
Fire Skæve boliger	0,0	-2,9	0,0
Demensvenlig indret Stenhusbakken bolig	0,0	-1,4	0,0
Plejeboliger (Samsøvej eller lign.)	2,0	0,0	0,0
Hjælpe-middeldepotet ny strømfors. + VVS	0,0	0,0	0,0
Nyt Genoptræningscenter	0,0	0,0	0,0
St. Merløse Aktivcenter	1,1	1,1	0,7
Plejecenter i Holbæk by	0,0	2,0	0,0
<b>Udvalget for Klima og Miljø</b>			
Vejbelysning (gadelys)	0,0	52,0	25,4
Stier, veje, parkeringspladser	60,2	78,7	53,3
Broer	17,3	26,7	7,9
Holbæk Havn, Orø Havn	11,5	71,0	19,5
Øvrige (Klima, trafikforanst., byfornyelse)	11,5	22,8	9,8
<b>Udvalget for Beskæftigelse og Uddannelse</b>			
HUSC	16,0	16,0	14,1
<b>Udvalget "Kultur, Fritid og Fællesskab"</b>			
Holbæk Sportsby	0,0	5,8	12,1
Brorfeldeprojektet	3,0	6,8	-2,5
Jyderup Boldklub	0,0	3,8	3,9
Vipperød Kunstgræsbane	0,0	3,0	4,0
Svinninge Kunstgræsbane	4,0	6,5	0,2
Mørkøv Hallen	0,0	0,0	0,5
Øvrige (museum, Vandkulturhus)	0,5	0,7	1,4
<b>Socialudvalget</b>			
Tåstrup Have - renovering af servicearea	2,2	2,2	0,0
Søbæk Have - udvidelse	9,1	9,1	4,0
<b>Anlægsudgifter i alt</b>	<b>209,5</b>	<b>428,0</b>	<b>246,1</b>

Generelt om COVID-19 midler – I 2020 har der været politisk ønske om at stimulere erhvervslivet ved at tilføre yderligere midler til det kommunale anlægsbudget. Der er i Holbæk Kommune tilført midler til Økonomiudvalget og Udvalget for Klima og Miljø.

Udgifterne under udvalgene har i store træk været til:

- Økonomiudvalget – Området dækker udgifter til Folkeskoler, Administrationsbygninger, Idrætsfaciliteter for børn og unge, Daginstitutioner, Kommunal tandpleje og Fælles formål m.fl.  
Renoveringspuljen er blevet udvidet med COVID-19 midler. Renoveringspuljen er anvendt til Jernbanevej, Søbæk Have, Tuse kunstgræsbane, Gislinge skole og Absalonskolen m.fl.  
Energirenoveringspuljen er anvendt til Søbæk Have, Jernbanevej og Orø skole m.fl.  
Puljen til lokaludvikling er anvendt til lokale projekter som Udby forsamlingshus og Jyderup rådhus m.fl.  
Opstart af projekter er anvendt til forundersøgelser og projektering vedr. mulige nye projekter.
- Udvalget for børn og skole – Der har udelukkende været udgifter til daginstitutioner. Der er udbetalt forsikringsmidler for 2,0 mio. vedr. Eventyrlunden i 2020.
- Udvalget for Ældre og Sundhed – Statsstøtte til projektet Fire skæve boliger er ikke med i 2020 regnskab. Der forventes støtte på 1,6 mio. i 2021.
- Udvalget for Klima og Miljø – Udgifter hertil er bl.a. anvendt til veje, fortove og stier, Trafiksikkerhedsforanstaltninger, Havnepromenaden, Havnehallerne, Havnebadet Spejlbassin, Stibro over blegstrædekanal og naturprojekter har fået tilført COVID-19 midler.  
Holbæk havn indeholder primært omkostninger til Krag's Brygge og filmtorvet.  
Derudover er der flere puljer der dækker en bred vifte af projekter. Det gælder Asfalt, Veje fortove og stier, Afvandingspuljen og kortlægning af dræn.  
Trafiksikkerhedsforanstaltninger har omkostninger til Hvalsøvej, Valdemar Sejrsvej, Absalonsvej og Ska-gerakvej m.fl.  
Broer har omkostninger til tre større broprojekter og generel rådgivning m.fl.
- Udvalget for Beskæftigelse og Uddannelse – På dette område er der udelukkende udgifter til Holbæk Uddannelsescenter
- Udvalget for Kultur og Fritid – Området indeholder flere projekter der har modtaget tilskud. Bl.a. Brorfelde og Vipperød kunstgræsbane.
- Socialudvalget – På området er der udelukkende omkostninger til Søbæk Have.

### Energirenovering

Anlægsudgifterne på 10,7 mio. kr. er anvendt til:

Regnskab 2020 (mio.kr.)	Oprindelig Budget 2020	Korrigeret Budget 2020	Regnskab 2020
Rammebudget	4,9	4,9	
Adm.bygning			1,7
Daginstitutioner			1,5
Haller			0,6
Skoler			2,8
Specialskoler			0,6
Ældreboliger/plejecenter	8,3	8,3	1,9
Øvrige			1,5
<b>Energirenoveringsudgifter i alt</b>	<b>13,2</b>	<b>13,2</b>	<b>10,7</b>



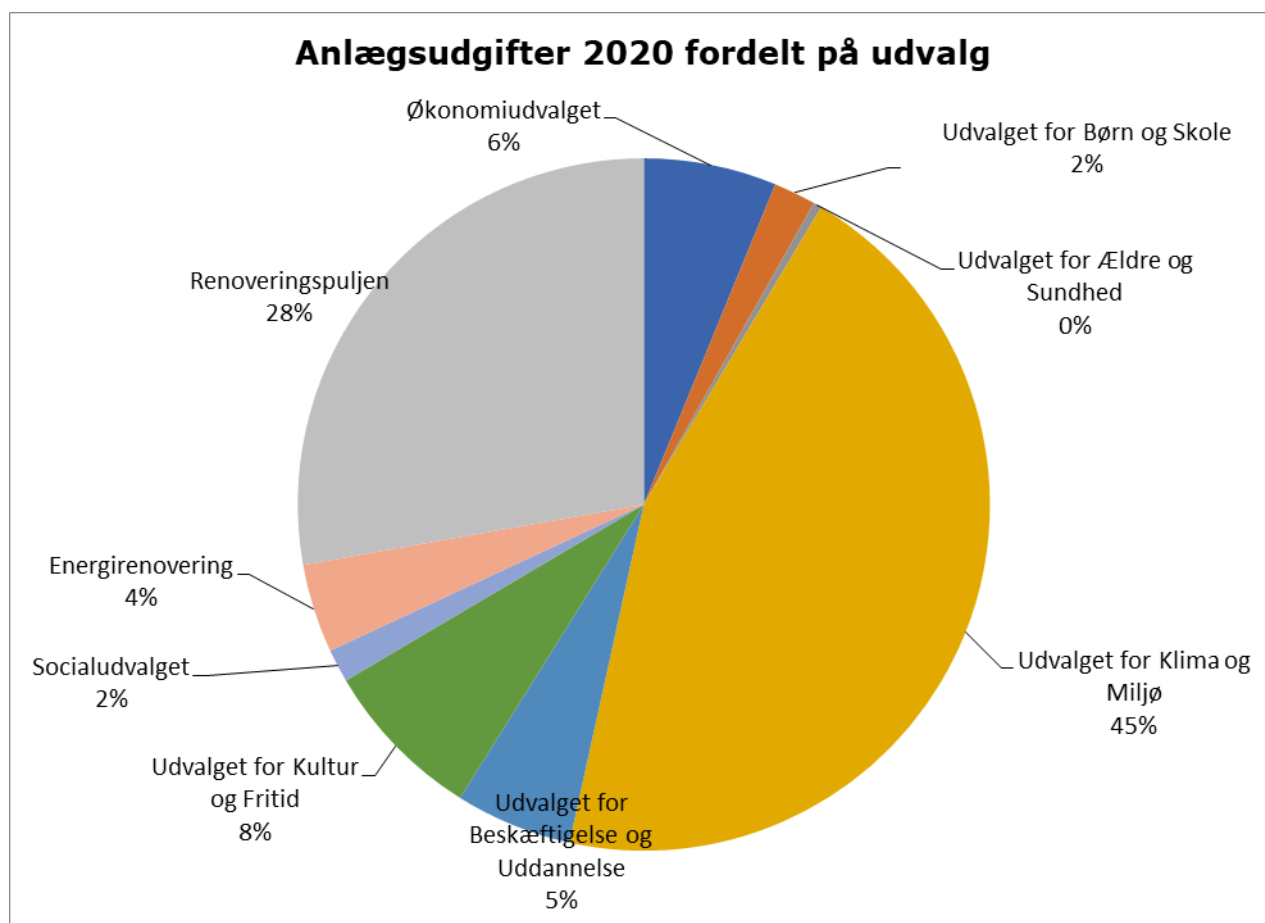
**Byggemodning og køb/salg**

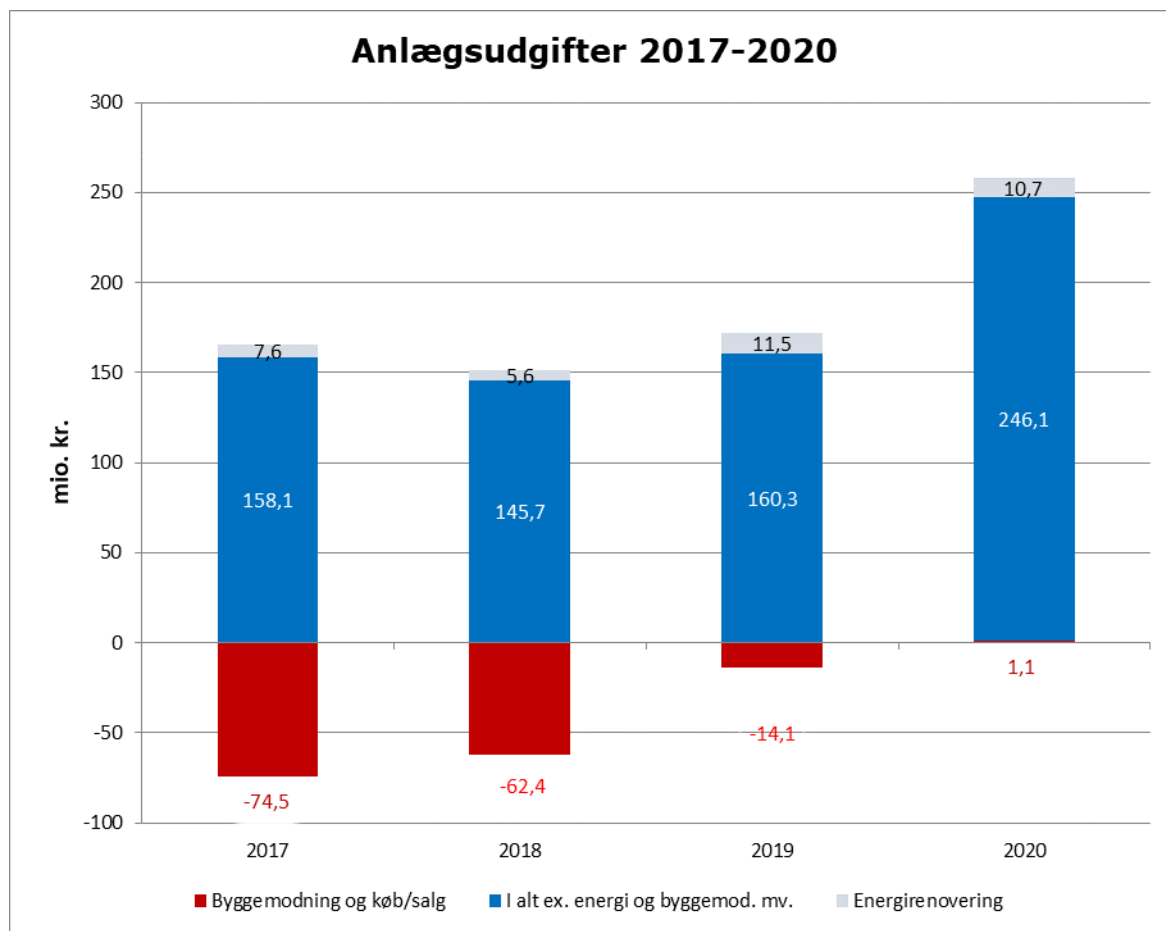
Nettoudgiften på 1,1 mio. kr. hidrører fra:

Regnskab 2020 (mio.kr.)	Oprindelig Budget 2020	Korrigeret Budget 2020	Regnskab 2020
Byggemodning, Oldvejen/Munkholmvej			0,2
Ejd. til salg/tomgangsbygn.- ej salgsomk			1,1
Salg af grunde og bygninger (netto)		-1,3	-0,2
Køb af grunde og bygninger (netto)		31,4	
<b>Nettoindtægt i alt</b>	<b>0,0</b>	<b>30,1</b>	<b>1,1</b>

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

Omkostninger i forbindelse med salget, samt driftsudgifter til de ejendomme, som er blevet solgt eller er til salg har i 2020 andraget 1,1 mio.kr.

**Historisk udvikling**



Som det fremgår af oversigten over anlægsudgifter 2017 - 2020 er de samlede anlægsudgifter i 2017 165,7 mio.kr. heraf 67 mio.kr. til Holbæk Sportsby, i 2018 151,3 mio.kr. heraf 70,2 mio.kr. til Holbæk Sportsby, i 2019 171,8 mio.kr. heraf 83,9 mio.kr. til renoveringspuljen (diverse ejendomme) og i 2020 256,8 mio.kr. heraf 71,7 mio.kr. til renoveringspuljen (diverse ejendomme), 53,3 mio.kr. vedr. veje, stier og parkeringspladser og 25,4 mio.kr. vedr. gadelys.

Byggemodning og køb/salg af grunde og bygninger har i perioden 2017 - 2020 givet en samlet nettoindtægt i 2020-priser på 150 mio.kr.

### Forsyningen

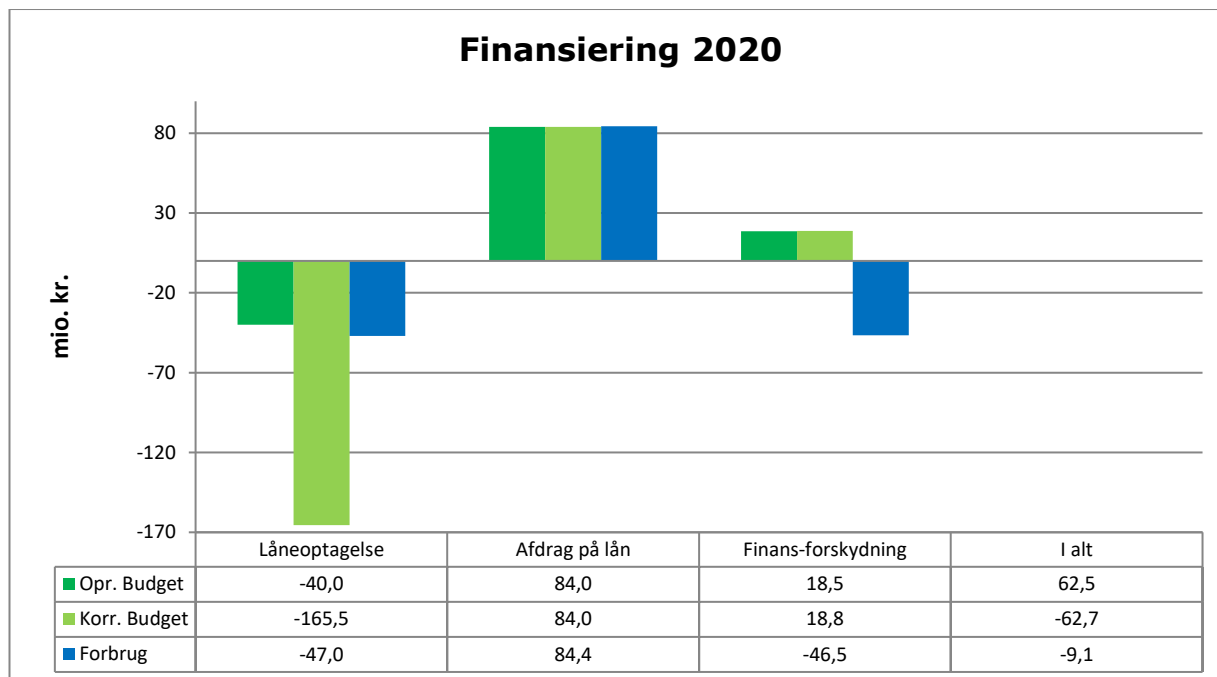
Samtlige forsyningsvirksomheder (vand, varme, spildevang og affald) er blevet selskabsgjort af Holbæk Byråd den 27.01.2010 (spildevand) og den 26.05.2010 (vand, varme og affald).

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

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

Der har i 2020 været en samlet nettoudgift på 30,9 mio. kr., hvilket betyder, at borgere/ virksomheder ultimo 2020 har en samlet gæld til forsyningen på affaldsområdet på 14,1 mio. kr. Resultatet skal ses i sammenhæng med investeringer i genbrugsstationer på 22,3 mio. kr.

## 5.6 Finansiering



### 5.6.1 Låneoptagelse

Kommunens låneramme opgøres ud fra konkrete aktiviteter og i 2020, blev kommunens restlåneoptagelse for regnskabsår 2019 opgjort til 47 mio. kr., og var til finansiering af følgende udgifter:

- 11 mio. kr. til energibesparende foranstaltninger
- 18 mio. kr. til diverse anlægsarbejder
- 18 mio. kr. til indefrysning af en stigning af grundskylden for samtlige husejere i Holbæk Kommune

Som det fremgår af ovenstående figur, var der i 2020 en merindtægt på 7 mio. kr., da der i budgettet var forudsat lån på i alt 40 mio. kr., mens der faktisk blev hjemtaget lån for i alt 47 mio. kr.

Låneoptag vedrørende "anlægsudgifter" og "indefrysning af en stigning af grundskylden" vil der ofte være et 1 års forsinkelse fra hvornår lånet er budgetlagt, til hvornår lånet bliver hjemtaget og udbetalt. Dette skyldes, at aktiviteterne skal være afsluttet, før lånet kan hjemtages.

Der skal derfor bemærkes, at korrigeret budget 2020 er øget til 165,5 mio. kr., hvilket skyldes, at der i 2020 blev vedtaget flere anlægsprojekter, end det oprindelige budget 2020 på 40 mio. kr. Lånefinansieringen sker som tidligere nævnt med en forsinkelse og derfor vil anlægsprojekter som er afsluttet i 2020, først blive ansøgt lånefinansieret i 2021 osv.

### 5.6.2 Afdrag på lån

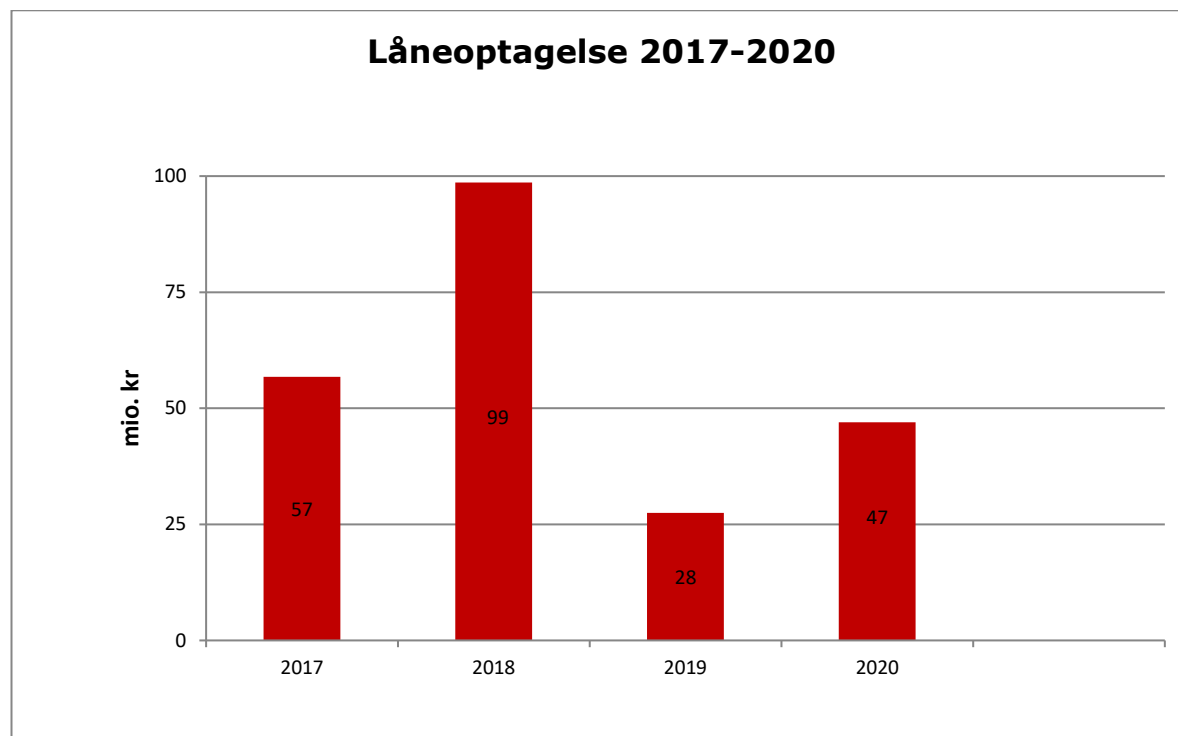
Budgetafvigelsen mellem det budgetteret og det faktiske afdrag udgør en difference på 0,4 mio. kr., svarende til 0,5 pct. En af årsager til merforbruget skyldes, at "Arbejdsmarkedets feriefond" eftergav 6 mio. kr. af fondens gæld i 2020 (Lånet er tidligere blevet betragtet som donation). Restlånet udover de 6 mio. kr. er i forbindelse med indfrielsen, blevet afdraget og dermed medført en merudgift i 2020.

### 5.6.3 Finansforskydninger

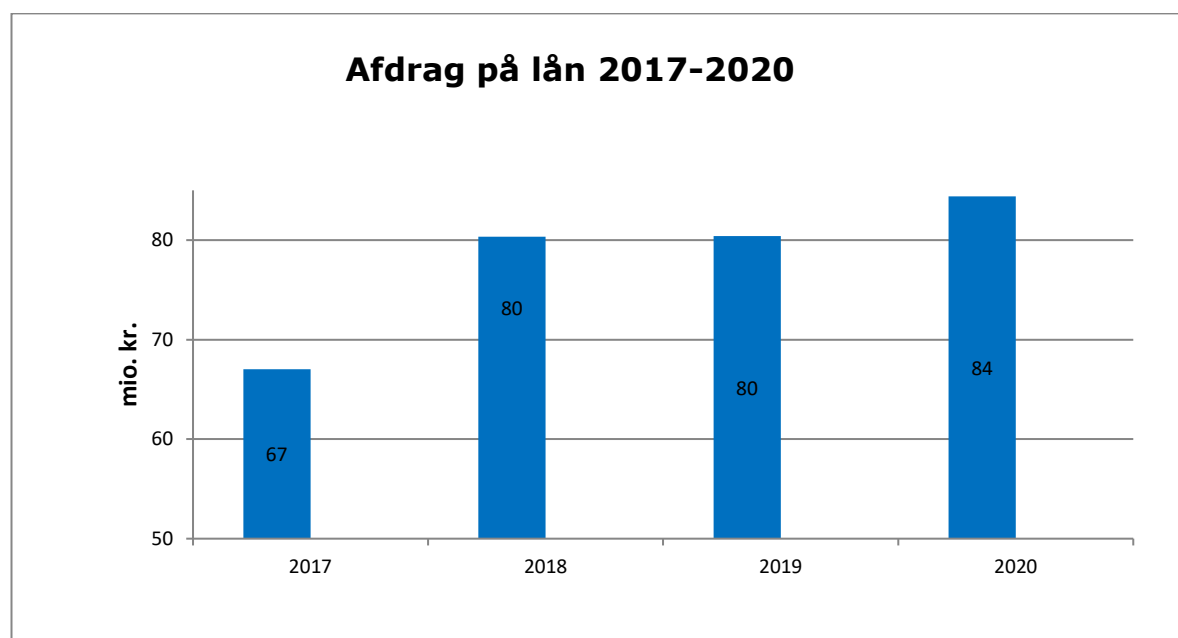
Under finansforskydninger indgår udgifter til indskud i Landsbyggefonden, deponering vedr. Strandstræde, indefrosne ejendomsskatter, tilgodehavende hos borgere, gæld til leverandørerne og mellemregning mellem årene.

Merindtægten (65 mio. kr.) skyldes hovedsageligt frigivelse af deponerede beløb i forbindelse med salg af grunde og ejendomme før 2020 (16,8 mio. kr.), mellemregning mellem årene, tilgodehavende hos borgere, gæld til leverandører m.m. (19,7 mio. kr.), frigivelse af deponeret beløb vedrørende bygninger/gadelys (indtægt på 29,5 mio. kr.). Øvrige finansforskydninger (merudgift 1 mio. kr.) til indefrosne ejendomsskatter, indskud i Landsbyggefonden mm.

**Historisk udvikling**



Som det fremgår af ovenstående, har den almindelige låneoptagelse svinget fra 28 mio. kr. i 2019 til 99 mio. kr. i 2018.



De ordinære afdrag er steget fra 67 mio. kr. i 2017 til 84 mio. kr. i 2020.

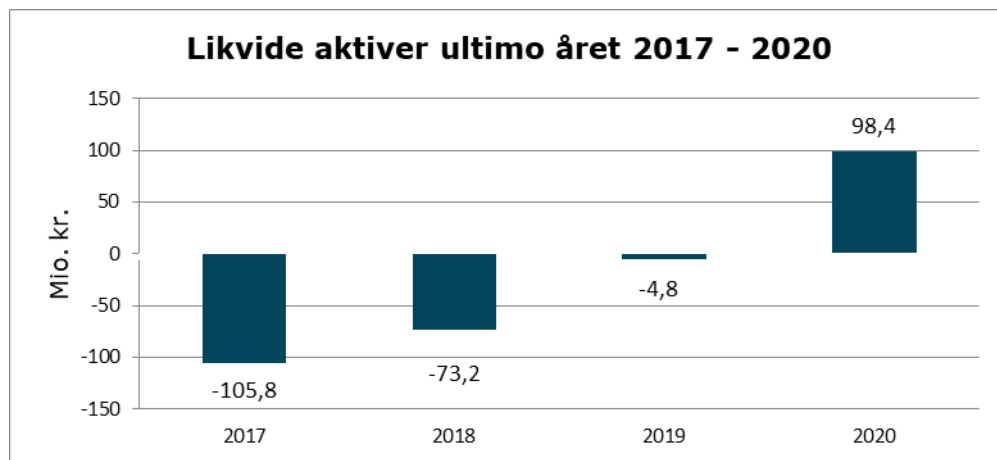
## 5.7 Likvide aktiver

### Opgørelse af likvide aktiver pr. 31.12.2020

	mio.kr	
Kommunens likvide aktiver primo 2020		-4,8
Regnskabsresultat i henhold til de likvide aktiver (- forbrug/+tilgang)		
Skatter, generelle tilskud mv.	4.727,9	
Driftsudgifter	-4.360,3	
Renter (nettoudgift)	-15,6	
Anlægsudgifter (nettoudgift)	-258,0	
Finansiering + konto 01 (affaldsområdet)	9,1	
	103,2	103,2
Kursregulering af obligationer mv.		0
<b>Likvide aktiver ultimo 2020</b>		<b>98,4</b>

Som det fremgår af ovenstående, er de likvide aktiver i 2020 steget fra -4,8 mio. kr. (negativ) til 98,4 mio. kr.

#### Historisk udvikling



De likvide aktiver er fra 2017 steget fra -105,8 mio. kr. (negativ), til 98,4 mio. kr. i 2020.



## 5.8 Afslutning

Holbæk Kommune har i 2020 fortsat den stramme styring af økonomien, hvilket har resulteret i et bedre resultat end oprindelig budgetteret.

Regnskabsresultatet kan i forhold til det oprindelige budget sammenfattes således:

Regnskab 2020 (mio.kr.)	Oprindelig budget 2020	Korrigeret budget 2020	Regnskab 2020
Indtægter (skatter, generelle tilskud)	-4.634,6	-4.732,8	-4.727,9
Driftsudgifter	4.308,0	4.442,4	4.360,3
Renter	15,3	15,3	15,6
Anlægsudgifter	222,7	441,2	256,8
Byggemodning, salg af grunde/bygninger		30,1	1,1
Finansiering (lån, finansforskydninger m.v.)	62,5	-62,7	-9,1
I alt	-26,0	133,6	-103,2
Kassebeholdning (forøgelse(+)/forbrug(-))	26,0	-133,6	103,2

Som det fremgår af ovenstående oversigt, er den primære årsag til overskuddet dels en forøgelse af generelle tilskud samt en forbedring af finansieringen. På øvrige områder – driftsudgifter, renter, anlægsudgifter samt byggemodning inkl. salg af grunde og bygninger er der et merforbrug.

Forbruget af serviceudgifter er opgjort til 2.998 mio. kr. og ligger 22 mio. kr. under den endelige udmeldte serviceramme indgået mellem Regeringen og KL.

Kassebeholdningen er forbedret med 103,2 mio. kr. Den likvide beholdning udgjorde ved indgangen til 2020 -4,8 mio.kr. og ved udgang af 2020 var den 98,4 mio. kr. Den gennemsnitlige kassebeholdning (365 dage) udgør 342,9 mio. kr. den 31.12.2020, hvilket svarer til en stigning på 107,5 mio. kr. fra ultimo 2019 til ultimo 2020.

De samlede aktiver er steget fra 4.525 mio. kr. til 4.613 mio. kr., hvilket er en stigning på 88 mio. kr. Ændringen skyldes primært stigninger i de likvide beholdninger med 103,2 mio. kr. og mellemværende med forsyningsvirksomheder 30 mio. kr., mens grunde og bygninger er faldet med 7 mio. kr. og tilgodehavender med 42 mio. kr.

Den samlede gældsforpligtigelse (langfristet og kortfristet gæld) er steget fra 3.102 mio. kr. til 3.254 mio.kr. svarende til en stigning på 152 mio. kr. De væsentligste årsager skyldes dels en stigning i den kortfristede gæld på 53 mio. kr. og dels i langfristet gæld på 98 mio. kr.

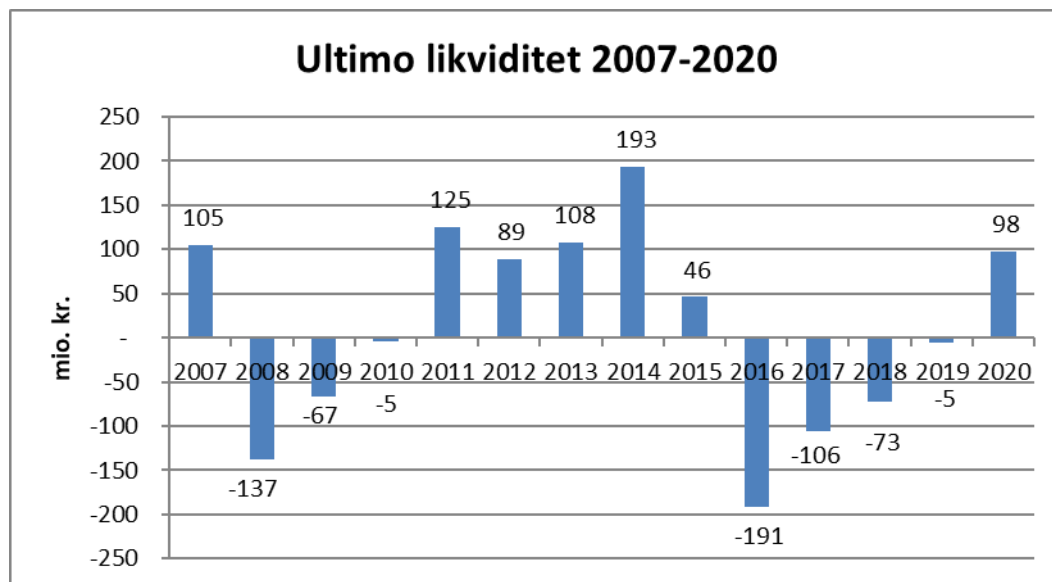
Den primære årsag til stigningen i den langfristede gæld skyldes ny lovgivning omkring indefrysning af lønmodtagernes feriemidler. Stigningen i den kortfristet gæld skyldes mellemregning mellem årene, skyldige feriepenge, leverandørgæld m.v.

Netto er egenkapitalen faldet fra 1.423 mio. kr. til 1.359 mio. kr., hvilket er et fald på 64 mio. kr.

## 6 Nøgletal

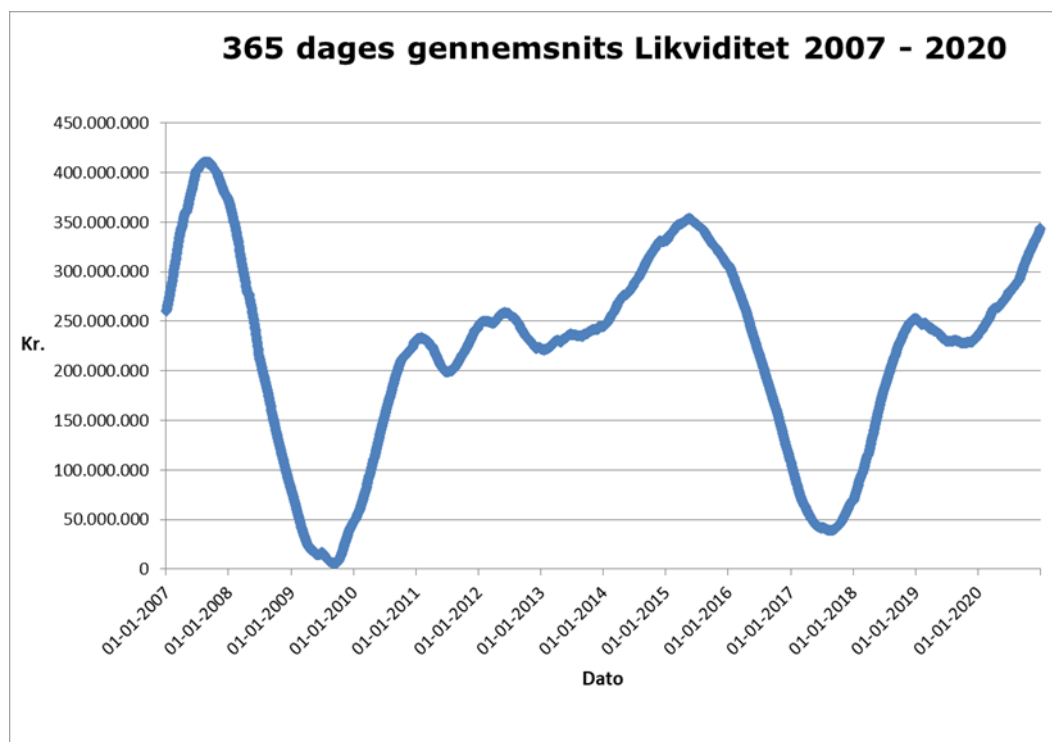
### 6.1 Likviditet

Figuren viser udviklingen i kommunens likviditet fra 2007 til 2020.



Af figuren ses at ultimo likviditeten siden 2007 har varieret i bølger – både op og ned. De eksakte beløb skal man være meget varsom med at konkludere på, da der er tale om saldoen på én given dag.

Nedenstående figur viser udviklingen i kommunens 365-dages gennemsnitslikviditet fra 2007 til 2020.

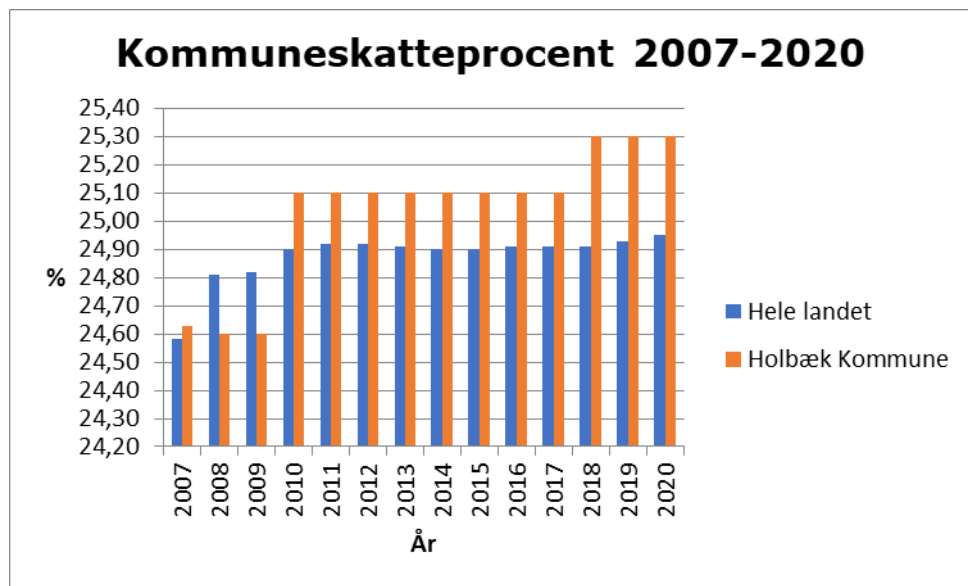


Af figuren ses tydeligt at Holbæk Kommune har været igennem en økonomisk genopretning siden august 2009, hvor 365-dages likviditeten nåede et lavpunkt på 6,3 mio. kr. Som følge af likviditetsforbruget i 2015 og 2016

blev 365-dages likviditeten dog forringet til 108 mio. kr. ultimo 2016, og medio august 2017 faldet til det laveste på 38,9 mio.kr. På grund af forbedringen i kommunens økonomi 2017 – 2020 er den steget til 342,9 mio. kr. pr. 31.12.2020.

## 6.2 Skat

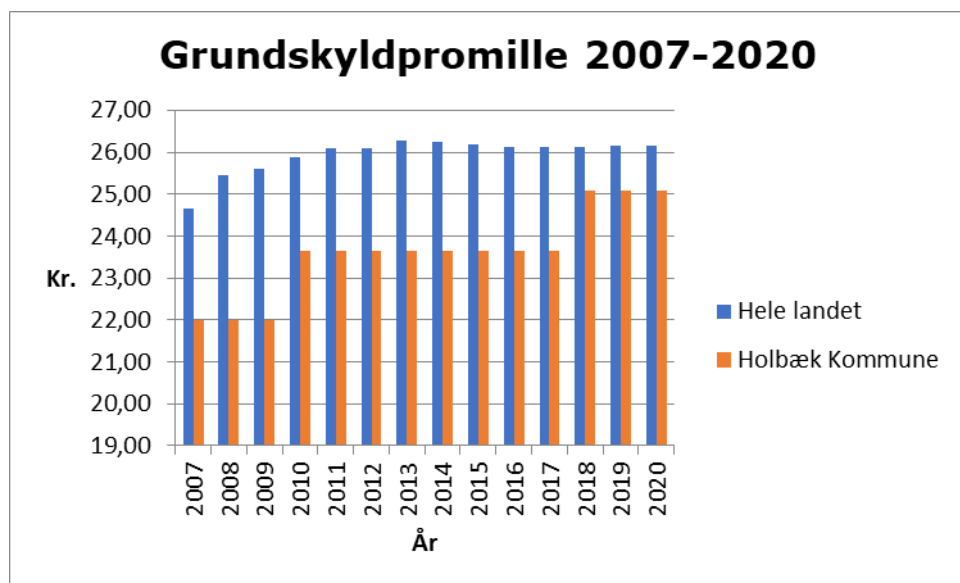
Figuren viser kommuneskatteprocenten hhv. i Holbæk Kommune og på landsplan.



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

I 2020 ligger kommuneskatteprocenten for Holbæk Kommune 0,3 procentpoints over landsgennemsnittet.

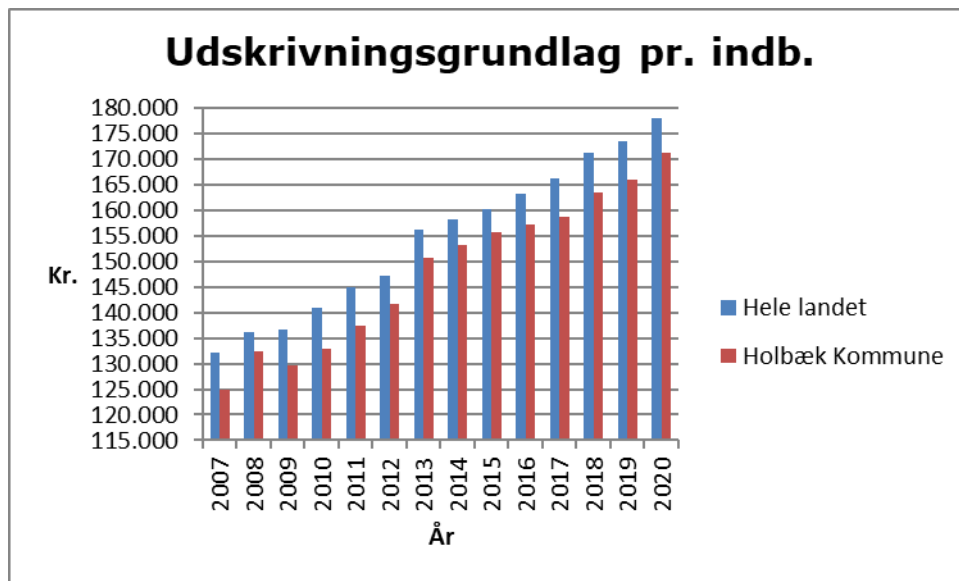
Nedenstående figur viser udviklingen i grundskyldspromillen for hhv. Holbæk Kommune og hele landet.



Ligesom det var tilfældet med kommuneskatten, blev grundskyldspromillen hævet fra 2009 til 2010 fra 22,00 til 23,65. I 2018 er grundskyldspromillen ligeledes hævet fra 23,65 til 25,09.

I 2020 er grundskyldpromillen i Holbæk kommune på 25,09, hvilket ligger under landsgennemsnittet på 26,16.

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

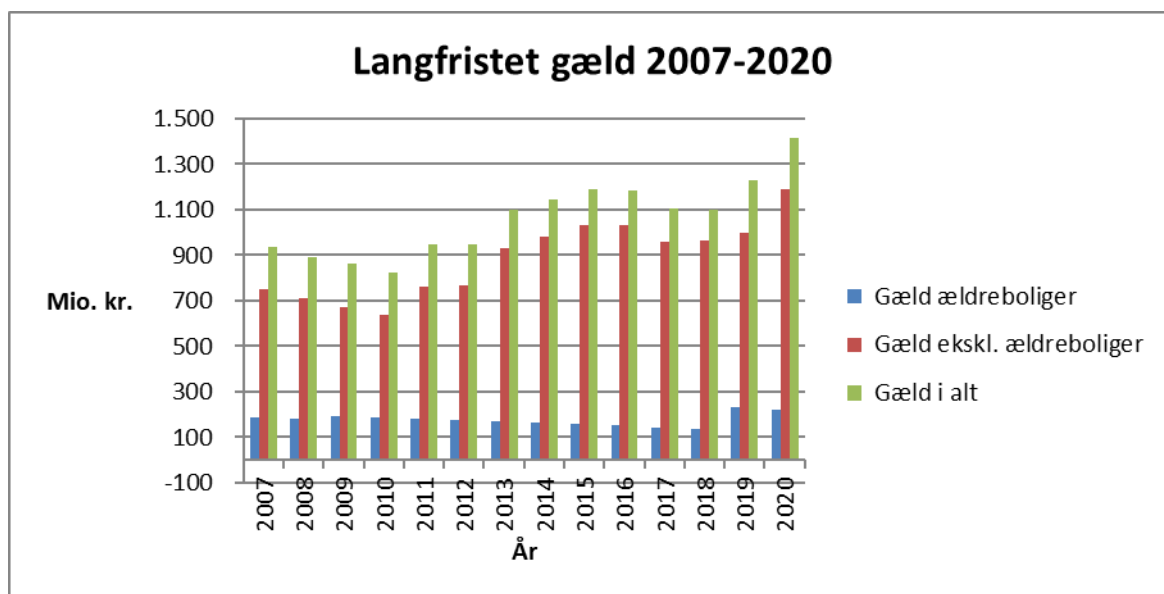


Af figuren fremgår at udskrivningsgrundlaget pr. indbygger i Holbæk Kommune i 2020 er kr. 171.183 mod kr. 177.937 på landsplan. Fra 2010 til 2015 er Holbæk Kommune dog relativt set kommet tættere på landsgennemsnittet. I 2016, 2017 og 2018 forøges afstanden mellem Holbæk Kommune og landsgennemsnittet, med henholdsvis 3,8%, 4,5% og 4,8% mens den i 2019 og 2020 formindskes med henholdsvis 4,4% og 3,8%.

### 6.3 Langfristet gæld

Figuren viser gældsudviklingen i Holbæk Kommune fra 2007 til 2020.

Af figuren fremgår det at den langfristede gæld i 2020 er steget fra 1.226 mio. til kr. 1.415 mio. kr. inkl. ældreboliger. Til sammenligning er den langfristede gæld pr. indbygger pr. 01.01.2020 på kr. 19.780 i Holbæk Kommune og kr. 15.134 på landsplan.



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

## 7 Balancen

Noter	Balance	Ultimo 2019	Primo 2020	Ultimo 2020
	Beløb i 1.000 kr.			
	<b>AKTIVER</b>			
	<b>Materielle anlægsaktiver</b>			
	Grunde	355.096	355.096	355.096
	Bygninger	1.768.321	1.768.321	1.707.669
	Tekniske anlæg m.v.	23.081	23.081	21.621
	Inventar	483	483	325
	Anlæg under udførelse	214.393	214.393	269.280
	<b>I alt</b>	<b>2.361.374</b>	<b>2.361.374</b>	<b>2.353.991</b>
	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			
1	Aktier og andelsbeviser	1.627.604	1.627.604	1.630.207
2	Langfristede tilgodehavender	315.331	315.331	293.837
3	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder (tilgodehavende)	-16.002	-16.002	14.060
	<b>I alt</b>	<b>1.926.933</b>	<b>1.926.933</b>	<b>1.938.104</b>
	<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<b>4.288.309</b>	<b>4.288.308</b>	<b>4.292.095</b>
	<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>			
	Varebeholdninger	38	38	85
4	Omsætningsaktiver - fysiske anlæg til salg	25.286	25.286	25.286
	Tilgodehavender	210.975	210.975	190.168
	Værdipapir	4.955	4.955	6.866
	Likvide beholdninger	-4.790	-4.781	98.426
	<b>I alt</b>	<b>236.464</b>	<b>236.474</b>	<b>320.831</b>
	<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>4.524.773</b>	<b>4.524.782</b>	<b>4.612.926</b>
	<b>PASSIVER</b>			
5	<b>EGENKAPITAL</b>			
	Modpost for takstfinansierede aktiver	0	0	0
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	0	0	0
	Modpost for skattefinansierede aktiver	-2.347.764	-2.347.764	-2.335.859
	Reserve for opskrivninger	-2.975	-2.975	-2.975
	Modpost for donationer	-35.960	-35.960	-40.528
	Balancekonto	964.066	964.066	1.020.580
	<b>I alt</b>	<b>-1.422.632</b>	<b>-1.422.632</b>	<b>-1.358.783</b>
	<b>HENSATTE FORPLIGTIGELSER</b>	<b>-1.269.128</b>	<b>-1.269.128</b>	<b>-1.268.032</b>
6	<b>LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER</b>	<b>-1.415.085</b>	<b>-1.415.085</b>	<b>-1.513.089</b>
	<b>NETTOGÆLD VEDR. FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.</b>	<b>-7.767</b>	<b>-7.767</b>	<b>-9.095</b>
7	<b>KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER</b>	<b>-410.161</b>	<b>-410.170</b>	<b>-463.928</b>
	<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>-4.524.772</b>	<b>-4.524.782</b>	<b>-4.612.926</b>

Der kan forekomme afvigelser i summer, hvilket skyldes afrundinger



## Note 1

<b>Aktier, andelsbeviser og ejerandele</b>	<b>Ejerandel</b>	<b>Indre værdi</b>	<b>Komm.andel</b>
Beløb i 1.000 kr.	<b>2020</b>	<b>2020</b>	<b>2020</b>
Lokaltog A/S	15.464	712.617	2,17%
ARGO (Tidligere Kara/Noveren I/S)	221	2.880	7,67%
Vestsjællands Brandvæsen I/S	-	-	47,00%
FORS Holding A/S	1.614.272	4.248.085	38,00%
Destination Sjælland A/S	250	?	25,00%
<b>I alt</b>	<b>1.630.207</b>	<b>4.963.582</b>	

## Note 2

<b>Langfristede tilgodehavender</b>	<b>Regnskabsværdi</b>	<b>Nominel værdi</b>
Beløb i 1.000 kr.	<b>2020</b>	<b>2020</b>
Beboerindskud	31.795	32.806
Indskud i Landsbyggefonden	-	294.839
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	130.146	126.008
Deponerede beløb for lån m.v.	131.896	131.896
<b>I alt</b>	<b>293.837</b>	<b>585.549</b>

## Note 3

<b>Mellemværende med Forsyningen</b>	<b>Ultimo</b>	<b>Primo</b>	<b>Ultimo</b>
Beløb i 1.000 kr.	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2020</b>
Gæld til Holbæk Spildevand A/S	0	0	0
Gæld til Holbæk Vand A/S	0	0	0
Borgernes mellemværende på ordning for dagrenovation og restaffald	-10.631	-10.631	-4.363
Borgernes mellemværende på ordning for storskrald og haveaffald	231	231	374
Borgernes mellemværende på ordning for glas, papir og pap	-842	-842	19
Borgernes mellemværende på ordning for farligt affald	3.562	3.562	6.048
Borgernes mellemværende med genbrugsstationer			
Husholdning	-15.179	-15.179	1.963
Erhverv	6.009	6.009	4.139
Borgernes mellemværende med generel administration			
Husholdning	3.761	3.761	5.881
Erhverv	-2.913	-2.913	0
<b>I alt</b>	<b>-16.002</b>	<b>-16.002</b>	<b>14.060</b>

Note 4

Der er intet til salg.

Note 5**Udvikling i egenkapital**

Beløb i 1.000 kr.

<b>Egenkapital 31.12.2019</b>		<b>-1.422.632</b>
Primosaldkorrektioner		
Afskrivninger af tilgodehavender		
Regulering af hensatte forpligtigelser for tjenestemænd		
Regulering anlæg tidligere år		0
<b>Egenkapital 01.01.2020</b>		<b>-1.422.632</b>
Bevægelse selvejende institutioner	0	
Bevægelse skattefinansierede aktiver	11.905	
Bevægelse reserve for opskrivninger	0	
Bevægelse for donationer	-4.568	
Bevægelse balancekonto vedr. hovedkonto 0 - 8	-29.736	-22.400
Direkte posteringer på balancekontoen		
Afskrivninger i KMD Opus debitor	724	
Afskrivning restancer/tilgodehavender	-107	
FORS Affald regulering borgernes tilgodehavende/gæld	-30.062	
Kursregulering m.v. af lån	440	
Hensættelser vedr. arbejdsskade	3.000	
Regulering af bonusbetaling Jobcentre	-94	
Regulering af aktier		
FORS Holding A/S	-6.996	
Lokaltog A/S	-2	
Argo	4.645	
Vestsjællands Brandvæsen	0	
Landsbyggefonden konto 924	10.690	
Forpligtigelser vedr. tjenestemænd	-646	
Feriepengeforpligtigelse 1.9.19 til 31.12.19 (ny lov)	113.400	
Leasingforpligtigelse	4.804	
Henlæggelser - ældreboliger	-7.891	
Bonusbetaling, hensættelser vedr. løn m.v.	-384	
Gældsbrief Holbæk Teater	-2.300	
Nedgang i miljøforpligtelser	-2.972	
Reguleringer i alt		86.249
<b>Egenkapital 31.12.2020</b>		<b>-1.358.783</b>

## Note 6

<b>Langfristet gæld</b>	<b>Ultimo 2019</b>	<b>Primo 2020</b>	<b>Ultimo 2020</b>
Beløb i 1.000 kr.			
Selvejende institutioner med overenskomst	0	0	0
Ældreboliger	-222.819	-222.819	-213.002
Færgedrift	-25.481	-25.481	-23.308
Finansielt leasede aktiver	-188.581	-188.581	-193.385
Øvrig gæld	-978.204	-978.204	-1.083.394
<b>Langfristet gæld i alt</b>	<b>-1.415.085</b>	<b>-1.415.085</b>	<b>-1.513.089</b>

## Note 7

<b>Kortfristet gæld</b>	<b>Regnskabsværdi 2020</b>	<b>Nominal værdi 2020</b>
Beløb i 1.000 kr.		
Kortfristet gæld til pengeinstitutter - Byggecredit	0	0
Kortfristet gæld til staten - Beboerindskud	-20.129	-22.439
Kortfristet gæld til staten - I øvrigt	-12.387	-12.387
Kortfristet gæld i øvrigt	-431.412	-431.412
<b>Kortfristet gæld i alt</b>	<b>-463.928</b>	<b>-466.237</b>

## 8 Personaleoversigt

<b>Personaleoversigt 2020</b>		Oprindeligt budget 2020 inkl.ompl.	Forbrug 2020	Personale forbrug 2020
		Beløb i 1.000 kr.		
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger				
	25 Faste ejendomme	21.423	21.326	54
	52 Miljøbeskyttelse m.v.	968	3.153	6
	55 Diverse udgifter og indtægter	1.035	912	2
<b>I alt konto 00</b>		<b>23.426</b>	<b>25.391</b>	<b>62</b>
02 Transport og infrastruktur				
	22 Fælles funktioner	21.961	22.599	57
	28 Kommunale veje	124	330	0
	32 Kollektiv trafik	5.292	5.119	10
	35 Havne	1.156	1.148	3
<b>I alt konto 02</b>		<b>28.533</b>	<b>29.197</b>	<b>70</b>
03 Undervisning og kultur				
	22 Folkeskolen m.m.	501.651	529.616	1.063
	30 Ungdomsuddannelser	2	743	6
	32 Folkebiblioteker	17.348	16.714	32
	35 Kulturel virksomhed	12.670	17.634	36
	38 Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.	15.161	18.094	35
<b>I alt konto 03</b>		<b>546.833</b>	<b>582.801</b>	<b>1.173</b>
04 Sundhedsområdet				
	62 Sundhedsudgifter m.v.	53.116	53.181	109
<b>I alt konto 04</b>		<b>53.116</b>	<b>53.181</b>	<b>109</b>
05 Sociale opgaver og beskæftigelse				
	25 Dagtilbud til børn og unge	272.336	279.837	722
	28 Tilbud til børn og unge med særlige behov	129.445	111.686	155
	30 Tilbud til ældre	332.772	295.820	706
	38 Tilbud til voksne med særlige behov	169.456	170.983	369
	46 Tilbud til udlændinge	3.423	1.388	6
	68 Arbejdsmarkedsforanstaltninger	30.359	27.820	61
<b>I alt konto 05</b>		<b>937.791</b>	<b>887.534</b>	<b>2.020</b>
06 Fællesudgifter og administration m.v.				
	45 Administrativ organisation	371.081	380.194	753
	52 Lønpuljer	15.904	4.318	
<b>I alt konto 06</b>		<b>386.985</b>	<b>384.512</b>	<b>753</b>
<b>I alt konto 00 - 06</b>		<b>1.976.684</b>	<b>1.962.617</b>	<b>4.185</b>
<b>Lønudgifter til ikke-ansat personale</b>				
05 Sociale opgaver og beskæftigelse				
	57 Kontante ydelser	21.188	26.423	
	58 Løntilskud	8.032	0	
06 Fællesudgifter og administration m.v.				
	42 Politisk organisation	8.096	7.756	
<b>I alt</b>		<b>37.316</b>	<b>34.179</b>	
<b>Total</b>		<b>2.014.000</b>	<b>1.996.796</b>	

# 9 Kautions- og garantiforpligtelser

## 9.1 Oversigt over forpligtelser

<b>Oversigt over kautions- og garantiforpligtelser pr. 31.12.2020</b>			
Låntager	Beløb i 1.000 kr.	Långiver	Restgaranti 31.12.2020
<b>Almindelige kautions- og garantiforpligtelser</b>			
<b>Idrætsformål:</b>			
Svinninge Hallen		Realkredit SH	2.000 713
Den Selvejende inst. Orøhallen		Nykredit	1.925 1.620
Den Selvejende inst. Orøhallen		KommuneKredit	1.302 1.252
Mørkøvhallen		Danske Bank	100 50
Mørkøvhallen		KommuneKredit	2.842 2.734
Jyderup Møde- og Fritidscenter		Nordea	270 90
<b>Andre lokale selskaber og institutioner:</b>			
Den selvejende institution Holbæk Egnsteater		KommuneKredit	2.857 1.299
Forsamlingshuset Søndersted		Nykredit	150 119
<b>Holbæk Forsyning A/S</b>			
Holbæk Affald A/S		KommuneKredit	11.671 7.900
Holbæk Spildevand A/S		KommuneKredit	339.100 275.420
Holbæk Vand A/S		KommuneKredit	18.600 15.223
St. Merløse Varme A/S		KommuneKredit	22.800 15.339
Fors Jyderup varme		KommuneKredit	22.000 19.445
<b>Diverse</b>			
Bukkerup Spildevand		KommuneKredit	2.219 976
Mørkøv Varmeværk		Danske Bank	1.680 600
Mørkøv Varmeværk		KommuneKredit	13.600 11.342
Miljøministeriet		Sparekassen Sjælland-Fyn	394 394
<b>I alt</b>			<b>443.510 354.515</b>
<b>Kautions- og garantiforpligtelser vedr. boligforanstaltninger:</b>			
Vestsjællands Almene Boligselskab		Nykredit	214.613 93.287
Vestsjællands Almene Boligselskab		Realkredit	510.832 216.395
Boligselskabet Sjælland (tidl. Roskilde Boligselskab)		Nykredit	45.207 21.608
Boligselskabet Sjælland (tidl. Roskilde Boligselskab)		Realkredit	50.052 12.969
Boligselskabet Lejerbo		BRF Kredit	247.546 185.336
Boligselskabet Lejerbo		Nykredit	85.150 24.553
Boligselskabet Lejerbo		Realkredit	353.161 66.463
Boligselskabet Lejerbo		Øko.styrelsen	2.861 8
Boligselskabet Slotsparken		BRF Kredit	566.572 386.328
Boligselskabet Slotsparken		LR Realkredit	72.247 15.735
Boligselskabet Slotsparken		Nykredit	198.436 51.268
Boligselskabet af 1939		Nykredit	26.476 5.026
Boligselskabet af 1939		Realkredit	47.054 25.969
A/B Dokhuset		Realkredit	
Øvrige boligselskaber/-foreninger m.v.		BRF Kredit	307.586 185.799
Øvrige boligselskaber/-foreninger m.v.		DLR kredit	6.962 0
Øvrige boligselskaber/-foreninger m.v.		LR Realkredit	6.708 1.579
Øvrige boligselskaber/-foreninger m.v.		Nykredit	275.027 148.375
Øvrige boligselskaber / -foreninger m.v.		Realkredit	220.812 108.664
<b>I alt</b>			<b>3.237.302 1.549.362</b>
<b>Egne kautions- og garantiforpligtelser i alt</b>			<b>3.680.812 1.903.877</b>
<b>Interessent garantier og Solidariske garantier:<sup>1)</sup></b>			
ARGO		KommuneKredit	1.230.000 995.882
Trafikselskabet Movia		KommuneKredit	733.400 214.425
Udbetaling Danmark		KommuneKredit	2.166.100 1.784.687
Vestsjællands Brand		KommuneLeasing	35.670 24.794
<b>I alt</b>			<b>4.165.170 3.019.788</b>
<b>Kautions- og garantiforpligtelser i alt</b>			<b>7.845.982 4.923.665</b>

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



## 9.2 Eventualforpligtigelser m.v.

### 9.2.1 Retssager m.v.

Holbæk Kommune er blevet stævnet af en elev, der tidligere har været tilknyttet en privat skole/institution beliggende i Holbæk Kommune. Pågældende var i 2016 udsat for en ulykke, der skete i et lokale tilhørende Holbæk Kommune. Lokalerne var imidlertid udlånt til lærer og elever fra den private institution, hvorfor Holbæk Kommune ikke anser sig for ansvarlig for ulykken. Det fremsatte krav andrager 1,4 mio. kr. i erstatning for personskade som følge af ulykken. Sagen blev aflyst i maj 2020 og er nu berammet til hovedforhandling i byretten i maj 2021.

Holbæk Kommune blev i 2018 stævnet i en sag som følge af uenighed om betaling for diverse ydelser iht. lov om social service. Ydelserne er leveret på et tidligere tidspunkt end det tidspunkt, fra hvilket kommunen har truffet afgørelse om, at borgere boende på den pågældende institution, var berettiget til at modtage hjælpen. Ultimo 2019 blev sagen afgjort til fordel for Holbæk Kommune. Den pågældende institution har efterfølgende anket sagen til Øster Landsret. Sagen er principiel og vil fremadrettet kunne få vidtrækkende konsekvenser. Det fremsatte krav, inklusive efterreguleringer, udgør ca. 3,6 mio. kr. med tillæg af sagens omkostninger. Ankesagen er berammet til maj 2021.

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

I en ekspropriationssag er Holbæk Kommune blevet stævnet med krav om yderligere erstatning på 195.000 kr. Kravet blev i december 2020 nedsat til 125.000 kr. Kommunen har påstået frifindelse. Sagen er berammet til hovedforhandling i byretten i oktober 2021.

AHLI er part i en sag med en af kerneområdet leverandører. På tidspunktet for regnskabet afslutning er der uenighed om den kontraktligt aftalte betaling til leverandøren. Holbæk kommune har i regnskabsåret betalt den del, som kommunen anser for den kontraktligt aftalte afregning. Leverandøren har fremlagt et krav på 14,4 mio. kr., hvoraf 2,1 mio. kr. er afregnet. Med henblik på at forlige sagen er der indkaldt til endnu et mæglingssmøde medio marts 2021. Hvis ikke det lykkes at indgå forlig i sagen, er retsmøde berammet til afholdelse i september måned 2021.

### 9.2.2 Miljøforpligtigelser

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

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

Ved salg af Parallelvej 21-33 – nu Isefjords Alle – (del af Holbæk Havn) i 2013 påtog Holbæk kommune sig at afholde udgifter til kommende forureningsoprensning. I forbindelse med at dele af det ubebyggede areal blev videresolgt i 2017, blev der indgået ny aftale om, at Holbæk Kommune fremadrettet maksimalt skal betale 2 mio. kr. til evt. oprensning. Køber af grunden har i 2020 indsendt dokumentation for de ekstra udgifter til oprensning. Godtgørelsen er udbetalt i januar måned 2021.

### 9.2.3 Opgaver for andre myndigheder

Holbæk Kommune udfører ikke opgaver for andre myndigheder.

# 10 Samlet oversigt over anlægsarbejder

## 10.1 Igangværende anlægsarbejder fordelt på udvalg

Beløb i 1.000 kr.	Anlægs- bevilling	Oprindelig budget 2020	Korrigeret budget 2020	Ultimo saldo 2019	Forbrug 2020	Ultimo saldo 2020
Økonomiudvalget	156.595	49.300	97.193	63.508	110.342	173.850
Udvalget for Børn og Skole	15.300	25.000	28.995	8.293	5.056	13.349
Udvalget for Ældre og Sundhed	1.012	3.100	-1.107	5.822	954	6.776
Udvalget for Klima og Miljø	199.812	100.500	199.151	64.056	89.785	153.841
Udvalget for Beskæftigelse og Uddannelse	16.000	16.000	16.000	0	14.082	14.082
Udvalget for Kultur og Fritid	74.416	7.000	26.120	184.224	8.955	193.178
Socialudvalget	9.100	11.300	11.300	1.498	4.020	5.518
<b>I alt ekskl. byggemodningsudgifter</b>	<b>472.235</b>	<b>212.200</b>	<b>377.652</b>	<b>327.401</b>	<b>233.193</b>	<b>560.594</b>
Byggemodningsudgifter, inkl. salg af grunde:	0	0	30.134	-117.330	1.120	-116.210
<b>I alt</b>	<b>472.235</b>	<b>212.200</b>	<b>407.786</b>	<b>210.071</b>	<b>234.313</b>	<b>444.384</b>

## 10.2 Afsluttede anlægsarbejder fordelt på udvalg

Beløb i 1.000 kr.	Anlægs- bevilling	Oprindelig budget 2020	Korrigeret budget 2020	Ultimo saldo 2019	Forbrug 2020	Ultimo saldo 2020
Økonomiudvalget	11.500	10.000	11.000	0	12.911	12.911
Udvalget for Børn og Skole						
Udvalget for Ældre og Sundhed	472	0	0	0	22	22
Udvalget for Klima og Miljø	32.000	0	52.000	0	26.014	26.014
Udvalget for Kultur og Fritid	500	500	500	0	10.668	10.668
<b>I alt ekskl. Byggemodningsudgifter</b>	<b>44.472</b>	<b>10.500</b>	<b>63.500</b>	<b>0</b>	<b>49.615</b>	<b>49.615</b>
Byggemodningsudgifter, inkl. salg af grunde:	0	0	0	0	0	0
<b>Total alle afsluttede anlægsarbejder</b>	<b>44.472</b>	<b>10.500</b>	<b>63.500</b>	<b>0</b>	<b>49.615</b>	<b>49.615</b>

# 11 Anvendt regnskabspraksis

## 11.1 Generelt

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

Indenrigs- og Boligministeriet har udmeldt generelle retningslinjer for, efter hvilke principper, indregning af aktiver og passiver skal finde sted. Nævnte principper er sammen med kommunens mere individuelle retningslinjer beskrevet i bilag 10.15. til kommunens Budget- og regnskabsregulativ.

Kommunens regnskabspraksis er detaljeret fastlagt iflg. budget- og regnskabsregulativets bilag 10.6.

### 11.1.1 God bogføringsskik

Kommunens bogføring skal foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik.

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

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

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

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

### 11.1.2 Informationer og oplysninger om ændrede forhold

#### COVID-19

Kommunalbestyrelsen godkendte den 8. april 2020 en lokal erhvervs- og kulturpakke for at supplere de statslige økonomiske hjælpepakker. Godkendelsen omhandler bl.a. udbetaling af godtgørelse til foreninger pga. manglende aktiviteter, udskydelse med betaling af 2. rate af dækningsafgift m.v.

Ligeledes blev der i foråret truffet politisk beslutning om fremrykning af leverandørbetalinger.

Med henblik på at kunne opgøre det faktiske forbrug til COVID-19 blev der i kommunens Løn- og Økonomisystem oprettet en række specielle løn- og udgiftskonti. Generelt vil årsregnskabet være påvirket som følge af COVID-19.

#### Betalingsplaner og Letbetaling

Som tidligere nævnt har Holbæk Kommune fra 1/1-18 anvendt løn- og økonomisystemet KMD OPUS. I forlængelse med implementeringen af det nye system, blev anvendelse af faciliteten "betalingsplaner" iværksat i 2019. Med henblik på at sikre korrekte bogførings- og periodiseringsprincipper, har automatikken omkring betalingsplaner været koblet fra i december måned 2020 og januar måned 2021 og fakturaerne i de to perioder behandlet manuelt.

I første kvartal 2020 er faciliteten "let-betaling" ibrugtaget. Når en leverandør er oprettet, betales fakturaer fra leverandøren automatisk uden, at der skal varemottages og godkendes. I forbindelse med opsætning af den enkelte leverandør foretages vurdering af leverandørens validitet samtidig med, at der godkendes og indlægges beløbsgrænser, sted for bogføring m.v. I kontroløjemed indgår betalingerne i det løbende ledelsestilsyn. Hvis der fremsendes fakturaer, som ligger uden for de godkendte beløbsgrænser eller der er andre afvigelser, afvises fakturaen i automatikken og behandles manuelt.

#### Feriepengeforpligtigelse

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

Folketinget har imidlertid vedtaget en ny ferielov der fastslår, hvordan lønmodtagernes optjente ferie skal

opgøres og registreres. Fra september 2020 indføres således et nyt feriesystem med samtidighedsferie, hvor lønmodtagere optjener og afholder ferie over samme periode.

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

Det betyder, at en lønmodtager vil have ret til op til to års betalt ferie i det første år med samtidighedsferie. For at undgå afholdelse af to års ferie samtidigt er det besluttet, at indefryse de feriemidler, der optjenes i perioden 1. september 2019 til den 31. august 2020. De indefrosne feriepenge kan lønmodtageren som udgangspunkt hæve, når pågældende fratræder arbejdsmarkedet – typisk ved folkepensionsalderen eller på et af regeringen tidligere fastsat tidspunkt.

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

Ved regnskabsafslutningen for 2019 og 2020 skal kommunerne opgøre de opsparede feriemidler for funktionærerne i overgangsperioden. Midlerne skal bogføres direkte på balancen som en langfristet gæld vedrørende Lønmodtagernes Feriemidler med modpost på egenkapitalen.

Holbæk Kommune har ultimo 2020 optaget en samlet langfristet gæld vedr. indefrosne feriepenge fra 1. september 2019 – 31. august 2020 på 199,7 mio. kr.

#### Forsyningsområdet

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

I lighed med tidligere år er Holbæk Kommunes ejerandel medregnet på funktion 9.32.21 og tager udgangspunkt i selskabets balance pr. 31. december 2019 (regnskab 2020 er endnu ikke afsluttet) – dvs. den indre værdi for Fors Holding A/S.

#### Affaldsområdet

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

mellemregning med borgerne registreres i kommunens regnskab.

Som følge af tidsmæssige udfordringer, er de talmæssige opgørelser, der er indarbejdet i regnskabet for 2020 baseret på foreløbige resultater, der endnu ikke er revisionspåtegnet.

Holbæk Kommunes ejerandel i ARGO er opgjort med udgangspunkt i selskabets indre værdi pr. 31.12.2019 (regnskab 2020 endnu ikke afsluttet).

#### Vestsjællands Brandvæsen I/S

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

Ejerkredsen har hidtil bestået af Sorø Kommune 14,21%, Lejre Kommune 13,09%, Odsherred Kommune 15,78%, Kalundborg Kommune 23,45% og Holbæk Kommune 33,47%. Lejre og Sorø kommuner har dog valgt at forlade samarbejdet ved udgangen af 2020, hvorefter Holbæk Kommunes ejerandel er ændret til 47%.

Den ejerandel der optages i kommunens regnskab, er normalt baseret på selskabets egenkapital året før – dvs. for 2020 benyttes egenkapitalen i selskabet pr. 31.12.2019 (regnskab 2020 endnu ikke afsluttet). Selskabets egenkapitalen er ved udgangen af 2019 opgjort til -3.948.565 kr. Som følge af de organisatoriske ændringer m.v. er det ved henvendelse til selskabet blevet oplyst, at revisor har opgjort den foreløbige egenkapital pr. 31.12.2020 til ca. 970.000 kr. Da den nye egenkapital er opgjort med en vis usikkerhed og det beløb der evt. kunne indregnes, vil udgøre ca. 455.900 kr. ændres ikke i de hidtidige principper. Ejerandelen i Vestsjællands Brandvæsen I/S optages derfor på konto 9.32.21 til 0 kr. pr. 31.12.2020.

#### Mellemv. med SEAS-NVE vedr. gadebelysning

Som nævnt i regnskabet for 2016 blev Holbæk Kommune i december måned 2016 kontaktet af SEAS-NVE med henblik på indgåelse af nye drifts- og vedligeholdelsesaftaler vedr. dele af vejbelystningen i Holbæk Kommune.

I 2020 er der indgået aftale om tilbagekøb af den omtalte vejbelystning. I forbindelse med den endelige afregning har Holbæk Kommune ultimo 2020 modtaget en faktura, der er tillagt moms. Fakturaen er i kommunens regnskab bogført således, at momsbeløbet er blevet godtgjort/hjemtaget via Indenrigs- og Boligministeriets momsrefusionsordning. Da der efterfølgende er opstået tvivl om, hvorvidt Holbæk Kommune

kan påføres momsforpligtigelsen, kan der forekomme regulering af dette forhold i regnskabet for 2021.

#### Tjenestemandspensioner

Hensættelse vedr. ikke forsikrede tjenestemandspensioner er pr. 31.12.2020 foretaget på grundlag af en ny aktuarberegning modtaget fra SamPension i februar måned 2021.

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

## 11.2 Regnskabsopgørelse

### 11.2.1 Præsentation af regnskabsopgørelsen

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

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

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

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

### 11.2.2 Indregning af indtægter, udgifter og omkostninger

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

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jfr. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendt af kommunen inden udløbet af supplementsperioden, der sluttede 22. januar i det nye regnskabsår.

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

Tidspunktet for indregning er som hovedregel aftale-tidspunktet.

### 11.2.3 Ekstraordinære poster

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

## 11.3 Balancen

### 11.3.1 Præsentation af balancen

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

Balancen er udarbejdet ud fra de formkrav der er fastsat af Indenrigs- og boligministeriet.

### 11.3.2 Materielle og immaterielle anlægsaktiver

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

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

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

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

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



udtræk fra diverse systemer, tingbogsoplysninger m.v.

### 11.3.3 Grunde og bygninger

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

### 11.3.5 Materielle og Immaterielle anlægsaktivers forventede levetid

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

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

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

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

### 11.3.6 Finansielt leasede anlægsaktiver

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

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

Finansielt leasede aktiver der forventes overtaget ved leasingperiodens afslutning, afskrives efter samme regler som øvrige materielle anlægsaktiver – dvs. over

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

Der afskrives ikke på grunde.

### 11.3.4 Øvrige materielle anlægsaktiver

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

den forventede levetid, der fastsættes efter typen af aktiver.

### 11.3.7 Materielle anlægsaktiver under opførelse

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

### 11.3.8 Immaterielle anlægsaktiver

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

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

### 11.3.9 Finansielle anlægsaktiver

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

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

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

### 11.3.10 Omsætningsaktiver

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

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-principet.

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

Der kan foretages opskrivning til den forventede salgspris.

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

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

### 11.3.11 Finansielle gældsforpligtigelser

Langfristet gæld til realkreditinstitutter og andre kreditinstitutter er optaget med restgælden på balance-tidspunktet.

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.

### 11.3.12 Hensatte forpligtigelser

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

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

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

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

Som følge af den ændrede lovgivning vedr. optjening og afholdelse af ferie, indregnes feriepengeforpligtigelsen for 2019 og 2020 iht. Indenrigs- og Boligministeriets vejledning – jfr. notat ovenstående.

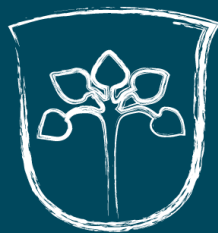
### 11.3.13 Eventualforpligtigelser, kautions- og garantiforpligtigelser

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

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

### 11.3.14 Op- / Nedskrivninger

Der er ingen op- og nedskrivninger i dette regnskabsår.



HOLBÆK KOMMUNE

REGNSKAB 2020