

# Regnskab

# 2009



# 1. Indholdsfortegnelse

<b>1. INDHOLDSFORTEGNELSE</b> .....	<b>2</b>
<b>2. KOMMUNEOPLYSNINGER</b> .....	<b>3</b>
<b>3. ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS</b> .....	<b>4</b>
3.1.1 Generelt .....	4
3.1.2 God bogføringsskik.....	4
3.1.3 Ændringer i anvendt regnskabspraksis.....	4
3.2 DRIFTSREGNSKAB .....	5
3.2.1 Indregning af indtægter, udgifter og omkostninger.....	5
3.2.2 Præsentation i udgiftsregnskabet.....	5
3.2.3 Præsentation i omkostningsregnskabet.....	5
3.2.4 Ekstraordinære poster.....	5
3.2.5 Bemærkninger til regnskabet .....	6
3.3 BALANCEN .....	6
3.3.1 Materielle anlægsaktiver.....	6
3.3.2 Grunde og bygninger .....	7
3.3.3 Øvrige materielle anlægsaktiver .....	7
3.3.4 Materielle anlægsaktivers forventede levetid er vedtaget som følgende:.....	7
3.3.5 Finansielt leasede anlægsaktiver .....	8
3.3.6 Immaterielle anlægsaktiver.....	8
3.3.7 Finansielle anlægsaktiver - tilgodehavender .....	8
3.3.8 Finansielle anlægsaktiver - aktier og andelsbeviser .....	8
3.3.9 Omsætningsaktiver - varebeholdninger .....	9
3.3.10 Omsætningsaktiver - grunde og bygninger .....	9
3.3.11 Likvide aktiver samt omsætningsaktiver – værdipapirer.....	9
3.3.12 Egenkapital .....	9
3.3.13 Finansielle gældsforpligtigelser.....	9
3.3.14 Hensatte forpligtigelser.....	10
3.3.15 Skyldige Feriepenge.....	10
3.3.16 Eventualforpligtelser, kautions- og garantiforpligtelser .....	10
3.3.17 Op- / Nedskrivninger.....	10
3.4 PENGESTRØMSANALYSE.....	11
3.5 NOTER TIL DRIFTSREGNSKAB OG BALANCE .....	11
<b>4. UDGIFTSREGNSKABET MED TILHØRENDE BEMÆRKNINGER</b> .....	<b>12</b>
4.1 GENERELLE BEMÆRKNINGER TIL REGNSKAB 2009.....	14
4.1.1 Resultatet af regnskab 2009.....	15
4.1.2 Indtægter.....	16
4.1.3 Driftsudgifter.....	16
4.1.4 Renter.....	17
4.1.5 Anlæg .....	18
4.1.6 Forsyningsvirksomhederne .....	18
4.1.7 Finansiering .....	19
4.2 SAMMENFATNING .....	20
4.2.1 Finansiell situation.....	20
4.2.2 Balancen .....	20
4.2.3 Afslutning .....	21
<b>5. DIVERSE REGNSKABSOVERSIGTER</b> .....	<b>22</b>
5.1 BEMÆRKNINGER TIL - DIVERSE REGNSKABSOVERSIGTER.....	22
5.2 OMKOSTNINGSREGNSKAB .....	23
5.3 OMREGNINGSTABEL.....	25
5.4 PENGESTRØMSANALYSE.....	27
5.5 BALANCE 2009 (FINANSIEL STATUS) .....	28
5.6 NOTER .....	29
5.6.1 Anlægsoversigt (Note 1).....	29
5.6.2 Aktier, andelsbeviser og ejerandele (Note 2).....	31
5.6.3 Langfristede tilgodehavender (Note 3).....	31
5.6.4 Udvikling i egenkapital (Note 4).....	32
5.6.5 Langfristet gæld (Note 5).....	33
<b>6. HOVEDOVERSIGT, TVÆRGÅENDE ARTSOVERSIGT OG BALANCE</b> .....	<b>34</b>
<b>7. PERSONALEOVERSIGT</b> .....	<b>38</b>
<b>8. KAUTIONS-, GARANTI- OG EVENTUALFORPLIGTELSE</b> .....	<b>40</b>
8.1 EVENTUALFORPLIGTELSE M. V. ....	41
<b>9. OVERFØRSELSBELØB FRA 2009 TIL 2010</b> .....	<b>42</b>

## 2. Kommuneoplysninger

### Kommune

Holbæk Kommune  
Kanalstræde 2  
4300 Holbæk

Telefon: 73 36 36 36  
Telefax: 73 36 00 18

Hjemmeside: [ww.holbaek.dk](http://ww.holbaek.dk)  
E-mail: [post@holb.dk](mailto:post@holb.dk)  
Hjemsted: Holbæk

Regnskabsår: 1. januar – 31. december 2009

### Byråd

Søren Kjærsgaard – Borgmester	Sine Agerholm – 2. viceborgmester
Louise du Plessis de Richelieu – 1. viceborgmester	Carsten Andersen
Marie-Louise Jensen	Rasmus Brandstrup Larsen
Christian Ahlefeldt-Laurvig	Bjarne Kongsted
Pernille Kruse Andersen	Peter Sørensen
Søren Christensen	Søren Harboe Rasmussen
Steen Klink	Carsten Fink
Jens Gütthler Kristiansen	Kangatharan Kandasamy
Ole Brockdorff	Jørgen Topsøe Jensen
Jørgen Peter Jensen	Amalie Liljetoft Pedersen
Finn Martensen	Erik Just Pedersen
Emrah Tuncer	Kenny Jensby
Bjarne B. Hansen	Agnete Dreier
Jørn F. Christensen	Jens Munch-Steensgaard
John Harpøth	Inge Riis Langseth
Jan Sohn	

### Direktion

Hans Søie – Kommunaldirektør  
Erik Kjærsgaard Andersen – direktør  
Kenn Thomsen – direktør  
Lisbeth Moltzen – direktør  
Anders Asmind Andersen – direktør

### Revision

BDO Kommunernes Revision  
Ringstedvej 18, st. th  
4000 Roskilde

## 3. Anvendt regnskabspraksis

### 3.1.1 Generelt

Holbæk Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinier, der er fastlagt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet i Budget- og Regnskabsystem for Kommuner. Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter. I regnskabet indgår tillige udgifter, indtægter, aktiver og gæld vedrørende de selvejende institutioner, som kommunen har driftsoverenskomst med.

Kommunens regnskabspraksis er detaljeret fastlagt i bilag 7.10.1 til kasse- og regnskabsregulativet, men skal her skitseres overordnet:

### 3.1.2 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 er fulgt.

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

### 3.1.3 Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Som følge af nye udmeldinger fra ISM er det fra og med 2009 blevet et krav, at private donationer af aktiver eller modtagne tilskud på kr. 100.000 eller derover der indgår i kommunens serviceproduktion, håndteres således:

- aktivet indregnes til den kostpris, som kommunen skulle betale for det, hvis det ikke var modtaget som en donation (dagspris)
- der optages samtidigt en tilsvarende passivpost som modpost for donationer
- der foretages løbende afskrivning på det anskaffede/modtagne aktiv
- den modtagne donation indtægtsføres i omkostningsregnskabet over aktivets levetid

Ændringen har bevirket, at der i løbet af 2009 er optaget en passivpost på tkr.1.096.919 og at der i omkostningsregnskabet er afskrevet kr. 44.897.

### **3.2.1 Indregning af indtægter, udgifter og omkostninger**

Indtægter indregnes så vidt muligt i det regnskabsår de vedrører – jfr. transaktions-princippet. Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen og omkostninger i resultatopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jfr. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendt af kommunen inden udløbet af supplementsperioden, der slutter 25. januar i det nye regnskabsår.

Anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i de regnskabsår, hvori anlægsudgiften afholdes. I resultatopgørelsen afskrives der første gang på et aktiv i det regnskabsår, hvori aktivet er anskaffet eller ibrugtaget.

### **3.2.2 Præsentation i udgiftsregnskabet**

Præsentation af kommunens årsregnskab tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab. Årsregnskabet 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.

### **3.2.3 Præsentation i omkostningsregnskabet**

Det omkostningsbaserede regnskab er en central del af det samlede kommunale regnskab. Årsregnskabet indeholder en overordnet præsentation af kommunens regnskab opgjort efter omkostningsbaserede principper. Strukturen i det omkostningsbaserede regnskab er inspireret af de regler der er beskrevet i Årsregnskabsloven.

Formålet med resultatopgørelsen er, at specificere årets resultat som årets indtægter fratrukket årets periodiserede ressourceforbrug.

### **3.2.4 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.

### **3.2.5 Bemærkninger til regnskabet**

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

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

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

## **3.3 Balancen**

### **3.3.1 Materielle anlægsaktiver**

Aktiver indregnes som hovedregel i balancen til anskaffelsessummen med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Anlægsaktiverne afskrives lineært over aktivernes forventede levetider.

Ejendomsretten dokumenteres via bogførte fakturaer, leasingaftaler, tingbogsattester m.v.

I omkostningsregnskabet udgiftsføres anlægsaktiver med anskaffelsessum under kr. 100.000 i anskaffelsesåret.

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

Der afskrives ikke på materielle anlæg under opførelse. Afskrivning påbegyndes først i det år, hvor færdiggørelse og ibrugtagning finder sted.

Som hovedregel er aktiverne fra de 5 gamle kommuner revurderet pr. 1/1-07 således, at de er registreret og værdiansat ud fra samme principper.

Nævnte harmonisering er dog ikke gennemført på forsyningsområdet, idet samtlige områdets aktiver bliver overført til forsyningssekselskaberne i forbindelse med den lovpligtige selskabsdannelse pr. 1. januar 2010. Således er værdiansættelserne på hele forsyningsområdet uændret set i forhold til tidligere år ligesom konsekvenserne af selskabsdannelsen ikke er indarbejdet i regnskabet for 2009.

### 3.3.2 Grunde og bygninger

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

Grunde og bygninger anskaffet efter 1. januar 1999 indregnes til anskaffelsessummen med fradrag af afskrivninger.

Der afskrives ikke på grunde.

Holbæk Kommune har iværksat et større arbejde med registrering af de kommunale bygningers vedligeholdelsestilstand. Når denne registrering er tilendebragt, vil der for de enkelte ejendomme blive foretaget en konkret vurdering af, hvorvidt indgangsværdien i åbningsbalancen 1/1-07 er fastsat med en korrekt levetid således, at den værdi bygningen er registreret til, giver et retvisende billede. Såfremt dette ikke er tilfældet, vil der blive korrigeret herfor.

### 3.3.3 Øvrige materielle anlægsaktiver

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

Aktiver til over kr. 100.000, der indgår som en del af et større anlæg registreres som et samlet anlæg, hvilket især vil være aktiver som inventar på skoler, institutioner m.v. Inventar indkøbt til samme formål aktiveres, når der er tale om en start/nybygning eller som en væsentlig modernisering eller udvidelse.

### 3.3.4 Materielle anlægsaktivers forventede levetid er vedtaget som følgende:

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

### **3.3.5 Finansielt leasede anlægsaktiver**

De finansielt leasede aktiver skal indregnes i lighed med andre anlægsaktiver til kostprisen, der måles som den laveste af enten dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af minimumsleasingydelse med tillæg af omkostninger.

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

Leasingaktiver skal registreres og afskrives efter samme regler som øvrige materielle anlægsaktiver. Såfremt der ikke er rimelig sikkerhed for, at Holbæk Kommune vil opnå ejendomsret til det leasede aktiv ved slutningen af leasingperioden, skal aktivet afskrives fuldt ud over den korteste periode af leasingperioden eller dets brugstid.

### **3.3.6 Immaterielle anlægsaktiver**

Kun immaterielle anlægsaktiver erhvervet mod vederlag og med et beløb større end kr. 100.000 indregnes som anlægsaktiv.

### **3.3.7 Finansielle anlægsaktiver - tilgodehavender**

Tilgodehavender er optaget i balancen til nominal værdi under de respektive regnskabs-poster hertil.

Ændringer i forventede tab på langfristede tilgodehavender fra primo til ultimo er indregnet i omkostningsregnskabet.

### **3.3.8 Finansielle anlægsaktiver - aktier og andelsbeviser**

Andele af selskaber som Holbæk kommune har medejerskab til, indgår i balancen med den andel af virksomhedens indre værdi, jfr. senest foreliggende årsregnskab, som svarer til kommunens ejerandel.

For noterede aktier foretages indregningen til kursværdien pr. 31. december og for ikke noterede aktiver og andre kapitalandele (andelsbeviser o.lign.) foretages indregningen efter indre værdis metode.

Værdien på obligationer er indregnet til kursværdien pr. 31. december.



### **3.3.9 Omsætningsaktiver - varebeholdninger**

Udgifter til indkøb af råvarer, hjælpematerialer samt andre forbrugsvarer udgiftsføres på anskaffelsestidspunktet.

Alle varebeholdninger der overstiger 1 mio. kr. skal indregnes. Varebeholdninger omfatter de samme varekategorier, hvis de registreres på samme funktion.

Varebeholdninger på under 1 mio. kr. skal indregnes, såfremt der er væsentlige forskydninger i lagerets størrelse fra år til år, og hvis varelageret overstiger bagatel-grænsen på 100.000 kr.

Varelagre under 100.000 kr. registreres ikke.

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet.

Der afskrives ikke på denne kategori.

### **3.3.10 Omsætningsaktiver - grunde og bygninger**

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

Der kan foretages opskrivning til den forventede salgspris.

### **3.3.11 Likvide aktiver samt omsætningsaktiver – værdipapirer**

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.

### **3.3.12 Egenkapital**

I egenkapitalen er også indeholdt selvejende institutioner som kommunen har indgået driftsoverenskomst med.

### **3.3.13 Finansielle gældsforpligtigelser**

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

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

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

Gæld i udenlandsk valuta reguleres til kursen ultimo regnskabsåret.

### **3.3.14 Hensatte forpligtelser**

Pensionsforpligtelsen over for medarbejdere er som udgangspunkt afdækket via pensionsforsikringer. Det gælder dog ikke altid eller i fuldt omfang for tjenestemænd. For tjenestemænd, som ikke er forsikringsmæssigt afdækket, foretages der således en aktuarmæssig opgørelse af forpligtelsen hvert 5. år.

Opgørelse af forpligtelsen er baseret på en pensionsalder på 62 år. I omkostningsregnskabet fordeles der et kalkulatorisk tillæg til lønudgiften beregnet som 20,3% af den årlige pensionsgivende løn.

Lærere i den lukkede gruppe omhandler tjenestemandsansatte lærere, hvor pensionsforpligtelsen ligger hos staten fra lærerens 63½ år, mens forpligtelsen indtil 63½ år ligger hos kommunen. Den årlige pensionsudbetaling neutraliseres i omkostningsregnskabet ved, at den hensatte forpligtelse nedskrives med den samlede udbetaling. Der vil som minimum hvert 5. år blive foretaget en ny beregning af den hensatte forpligtelse.

Herudover er der hensat beløb vedrørende bonusbetaling vedr. pilotjobcentre, indgående fratrædelsesaftaler, fratrædelsesbeløb ved åremålsansættelse, erstatninger ved arbejdsskader, miljøforpligtelser, reetablering i forbindelse med lejemål samt øvrige væsentlige retlige eller faktiske forpligtelser, som kommunen på balancedagen er bekendt med.

### **3.3.15 Skyldige Feriepenge**

Fra regnskabsåret 2008 har kommunen optaget skyldige feriepenge i balancen. Der er pr. 1/1-08 optaget en forpligtelse i regnskabet med modpost hertil på egenkapitalen.

Ændring i feriepengeforpligtelsen fra primo til ultimo indregnes i omkostningsregnskabet.

Afregning til feriefonden indgår med samme beløb i omkostningsregnskabet som i udgiftsregnskabet.

Der tages ikke højde for overført ferie fra det ene år til det andet da det forudsættes, at ligge på nogenlunde samme niveau fra år til år.

Ligeledes foretages der ingen korrektioner vedr. medarbejdere, der i årets løb er flyttet internt i organisationen.

### **3.3.16 Eventualforpligtelser, kautions- og garantiforpligtelser**

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

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

### **3.3.17 Op- / Nedskrivninger**

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

### **3.4 Pengestrømsanalyse**

Pengestrømsanalysen tegner et billede af, hvor likviditeten kommer fra og hvad den er anvendt til.

Opgørelsen viser kommunens pengestrøm i året fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året samt årets forskydninger i likvider samt beholdningen primo og ultimo.

Pengestrømsanalysen viser den samlede likviditet for både det skatte- og bruger-finansierede område.

### **3.5 Noter til driftsregnskab og balance**

Der er udarbejdet noter til henholdsvis driftsregnskab og balance i det omfang der er væsentlige forhold, som bør belyses og/eller ISM her stillet krav om noteoplysninger/regnskabsbemærkninger.

## 4. Udgiftsregnskabet med tilhørende bemærkninger

Regnskab 2009	Opr.	Korr.	Regnskab 2009	Opr.	Korr.
	Budget	Budget		Budget -	Budget -
	2009	2009		Regnskab	Regnskab
				2009	2009
<b>A. DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE</b>					
INDTÆGTER					
Skatter	-2.416,2	-2.410,3	-2.410,1	6,1	0,2
Generelle tilskud, mv.	-886,4	-917,2	-925,0	-38,6	-7,8
<b>indtægter i alt</b>	<b>-3.302,6</b>	<b>-3.327,5</b>	<b>-3.335,1</b>	<b>-32,5</b>	<b>-7,6</b>
DRIFTSUDGIFTER (excl. Forsyningsvirksomhed)					
Service	2.524,4	2.647,1	2.660,5	136,1	13,4
- Økonomiudvalget	336,2	329,4	328,8	-7,4	-0,6
- Udvalget for Børn	1.132,9	1.206,3	1.213,9	81,0	7,6
- Udvalget for Voksne	805,3	853,9	873,9	68,6	20,0
- Udvalget for Klima og Miljø	115,1	117,6	111,1	-4,0	-6,5
- Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	20,8	22,0	19,8	-1,0	-2,2
- Udvalget for Kultur og Fritid	114,1	117,9	113,0	-1,1	-4,9
Overførsler	520,0	556,7	560,6	40,6	3,9
- Udvalget for Børn	11,2	12,8	12,9	1,7	0,1
- Udvalget for Voksne	55,2	57,6	56,4	1,2	-1,2
- Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	453,6	486,3	491,3	37,7	5,0
<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>3.044,4</b>	<b>3.203,8</b>	<b>3.221,1</b>	<b>176,7</b>	<b>17,3</b>
RENTER M.V.	29,9	28,4	18,9	-11,0	-9,5
<b>RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT</b>	<b>-228,3</b>	<b>-95,3</b>	<b>-95,1</b>	<b>133,2</b>	<b>0,2</b>
ANLÆGSUDGIFTER (excl. Forsyningsvirksomhed)					
Økonomiudvalget	25,0	32,0	30,0	5,0	-2,0
Udvalget for Børn	129,2	72,1	83,2	-46,0	11,1
Udvalget for Voksne	11,0	14,7	9,7	-1,3	-5,0
Udvalget for Klima og Miljø	11,9	11,7	7,3	-4,6	-4,4
Udvalget for Kultur og Fritid	4,8	4,4	2,5	-2,3	-1,9
Sum anlæg	181,9	134,9	132,7	-49,2	-2,2
Byggemodningsudgifter (incl. havnen)	0,0	9,4	13,8	13,8	4,4
Salg af grunde (incl. havnen)	0,0	0,0	-12,9	-12,9	-12,9
Salg af ejendomme			-0,4	-0,4	-0,4
<b>Anlægsudgifter i alt</b>	<b>181,9</b>	<b>144,3</b>	<b>133,2</b>	<b>-48,7</b>	<b>-11,1</b>
<b>RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE</b>	<b>-46,4</b>	<b>49,0</b>	<b>38,1</b>	<b>84,5</b>	<b>-10,9</b>
<b>B. FORSYNINGSVIRKSOMHEDER</b>					
Drift	-39,1	-39,1	-31,3	7,8	7,8
Anlæg	38,9	8,6	12,4	-26,5	3,8
Forsyningsvirksomhed	-0,2	-30,5	-18,9	-18,7	11,6
<b>I alt forsyningsvirksomhed</b>	<b>-0,2</b>	<b>-30,5</b>	<b>-18,9</b>	<b>-18,7</b>	<b>11,6</b>
<b>RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHED</b>	<b>-0,2</b>	<b>-30,5</b>	<b>-18,9</b>	<b>-18,7</b>	<b>11,6</b>
<b>C. RESULTAT I ALT</b>	<b>-46,6</b>	<b>18,5</b>	<b>19,2</b>	<b>65,8</b>	<b>0,7</b>

<b>Regnskab 2009</b>	Opr. Budget 2009	Korr. Budget 2009	Regnskab 2009	Opr. Budget - Regnskab 2009	Korr. Budget - Regnskab 2009
<b>D. FINANSIERING</b>					
Låneoptagelse	-10,7	-21,3	-21,3	-10,6	0,0
Afdrag på lån	62,3	62,3	61,7	-0,6	-0,6
Finansforskydninger	16,3	-41,5	-123,9	-140,2	-82,4
<b>Finansiering i alt</b>	<b>67,9</b>	<b>-0,5</b>	<b>-83,5</b>	<b>-151,4</b>	<b>-83,0</b>
<b>E. Regnskabsresultat herefter (c+d)</b>	<b>21,3</b>	<b>18,0</b>	<b>-64,3</b>	<b>-85,6</b>	<b>-82,3</b>
<b>F. LIKVIDE AKTIVER</b>					
Primo 2009			-133,1		
Regnskabsresultat (-forbrug/+tilgang)	-21,3	-18,0	64,3		
Kursregulering			2,2		
<b>G. LIKVID KAPITAL ULTIMO (negativ)</b>		<b>-67,0</b>	<b>-66,6</b>		

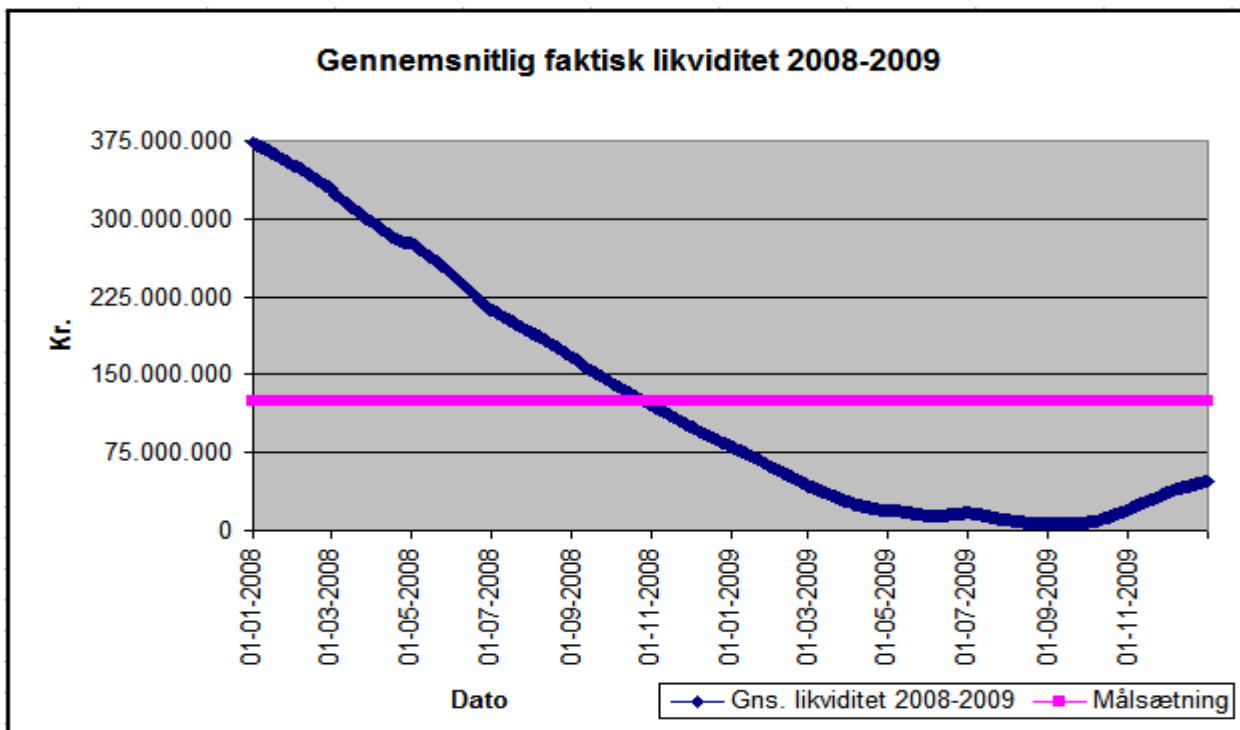
## 4.1 Generelle bemærkninger til regnskab 2009

Hermed fremlægges Holbæk Kommunes tredje regnskab, Regnskab 2009. Dette regnskab vil i forhold til de tidligere regnskaber bære præg af, at diverse opstartsproblemer i forbindelse med kommunesammenlægningen d. 1.1.2007 er overstået, så regnskabet vil nu ligne et normalt år. Det har blandt andet betydet, at der er søgt bevillinger til de øgede driftsudgifter m.v.

Året 2009 har i høj grad været præget af Holbæk Kommunes dårlige økonomi.

Til nærmere belysning af kommunens økonomi er nedenfor vist kommunens gennemsnitlige kassebeholdning i perioden fra 01.01.2008 til 31.12.2009.

Hvis den gennemsnitlige kassebeholdning bliver negativ, skal kommunen have dispensation fra kassekreditreglen (bliver sat under administration) hos Indenrigs- og Sundhedsministeriet, hvilket betyder, at kommunens handlefrihed må forventes at blive noget begrænset.



Som det fremgår af ovenstående kurve er den gennemsnitlige kassebeholdning faldet fra 373 mio.kr. den 01.01.2008 til 81 mio.kr. den 01.01.2009 eller et samlet fald i 2008 på 292 mio.kr. Faldet i 2008 fortsatte også ind i 2009, og var lavest med 6 mio.kr. den 31.08.2009. Fra den 01.09.2009 og til 31.12.2009 er den steget til 47 mio.kr.

Samtidig med den dårlige likviditet primo 2009 (negativ kassebeholdning primo 2009 på 133,1 mio.kr.) var der også problemer med driften i 2009, hvor der tidligt på året forventes et merforbrug på 120 mio.kr. i forhold til budgettet. Til imødegåelse af en negativ 365-dages likviditet (kassekreditreglen) er likviditeten, i forhold til budgettet, blevet forbedret ved:

- Yderligere frigivelse af deponerede midler (forsyningsvirksomhedernes overskud fra 2007 og 2008, overskudslikviditet 2006 gl. kommuner) på 36 mio.kr., samt deponeringsfritagelse for Kanalstræde 2 (2. etape administration) og regulering af deponeringsbeløbet for 1. etape på i alt 19 mio.kr.
- Fremrykning af forfaldstidspunktet for forbrugsafgifter (vand, kloak, renovation, varme m.v.) i 2009 fra 01.05.09 og 01.11.09 til 01.04.09 og 01.10.09. De samlede indtægter fra afgifterne andrager i alt 168 mio.kr. eller 84 mio.kr. pr. rate.
- Reducering af kommunens anlæg, hvor kun igangsatte anlægsarbejder blev gennemført. Dette medførte en reduktion af anlæg på 63 mio.kr.
- 1% besparelse på samtlige lønkonti undtagen ældreområdet i 2. halvår 2009. Besparelse 14 mio.kr.
- Driftsoverførslen fra 2008 til 2009 på 48 mio.kr. skulle neutraliseres på den måde, at institutionerne samlet skulle overføre til tilsvarende beløb fra 2009 til 2010.
- Staten har til budget 2010 givet Holbæk Kommune et tilskud som vanskeligt stillet kommune på 14 mio.kr. heraf er de 9 mio.kr. dog udbetalt til kommunen i 2009.
- Midtvejsregulering af de generelle tilskud for 2009 på 30 mio.kr.
- Salg af KMD, der i 2009 har givet kommunen en indtægt på 7 mio.kr.

Ovennævnte ændringer samt en generel tilbageholdenhed har i 2009 medført, at den likvide beholdning er blevet forbedret med 66 mio.kr. således, at kassebeholdningen ultimo 2009 blev – 67 mio.kr. (negativ).

#### **4.1.1 Resultatet af regnskab 2009**

Inden regnskabsresultatet for 2009 bedømmes, skal det bemærkes, at supplementsperioden er blevet rykket 8 dage tilbage, så sidste frist for betaling af regninger m.v. var d. 25.01.2010. Denne tilbagerykning kan have påvirket regnskabsresultatet i såvel negativ som positiv retning, da regninger til/fra kommunen kan være udgifts-/indtægtsført i det kommende regnskabsår, men henhører til 2009.

Det skal samtidig bemærkes, at de afledte konsekvenser af selskabsdannelsen på forsyningsområdet (varme, vand, spildevand og renovation) med tilbagevirkende kraft til d. 1.1.2010 ikke er indregnet i regnskabet 2009 (hverken udgiftsregnskabet eller omkostningsregnskabet), da man ikke på nuværende tidspunkt kender værdien af selskaberne, betingelserne for overtagelse af aktiver og passiver. Konsekvenserne heraf vil blive indarbejdet i regnskabet for 2010.

Holbæk kommunes regnskabsresultat for regnskabsåret 2009 viser et underskud på 19 mio.kr. Resultatet fremkommer ved summen af underskud på det skattefinansierede område på 38 mio.kr. og overskud på det brugerfinansierede område på 19 mio.kr.

Det oprindelige budget opererede med et overskud på 46 mio.kr., der udelukkende kommer fra det skattefinansierede område, da det brugerfinansierede område skulle være udgiftsneutral (udgifter og indtægter lige store).

Det korrigerede budget opererede med et underskud på 19 mio.kr. sammensat af et underskud på 49 mio.kr. på det skattefinansierede område og et overskud på 30 mio.kr. på det brugerfinansierede område.

#### 4.1.2 Indtægter

De samlede indtægter har i forhold til budgettet fordelt sig således:

	Opr.budget	Korr.budget	Regnskab
	----- 1.000 kr. -----		
Skatter			
Kommunal indkomstskat	-2.217.000	-2.217.000	-2.217.000
Selskabsskat	-36.292	-36.292	-36.292
Anden skat pålignet visse indkomster	-1.740	0	-294
Øvrige skatter og afgifter	-1.000	-100	0
Grundskyld	<u>-160.164</u>	<u>-156.922</u>	<u>-156.549</u>
Skatter i alt	<u>-2.416.196</u>	<u>-2.410.314</u>	<u>-2.410.135</u>

Under anden skat pålignet visse indkomster og øvrige skatter var der forventet en samlet regulering vedr. tidligere år på 2,7 mio.kr., men der er indgået 0,3 mio.kr. Det skal bemærkes, at der i 2010 er indgået 1,3 mio.kr. vedr. dødsboer, som var forventet i 2009.

Mindreindtægten fra grundskyld skyldes primært, at kommunen har måttet tilbagebetale ejendomsskat fra tidligere år p.g.a. omvurdering af jord og bygninger. Samtidig er grundlaget for 2009 også blevet reguleret som følge af omvurderingen.

Generelle tilskud m.v.

Refusion af købsmoms			1.233
Udligning og generelle tilskud	-949.489	-979.345	-979.092
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	3.684	3.684	3.684
Kommunale bidrag til regionerne	89.540	89.540	89.544
Særlige tilskud	<u>-30.095</u>	<u>-31.095</u>	<u>-40.326</u>
Generelle tilskud m.v. i alt	<u>-886.725</u>	<u>-917.216</u>	<u>-924.957</u>

Udgiften til købsmoms skyldes tilbagebetaling af købsmoms vedr. salg af grunde samt moms af huslejeindtægter.

Merindtægten fra generelle tilskud i forhold til det oprindelige budget på 29,6 mio.kr. er fra midtvejsregulering af tilskuddene for 2009.

Under særlige tilskud hidrører merindtægten på 10,2 mio.kr. fra tilskud til vanskeligt stillede kommuner for 2010 (9,1 mio.kr.), som er udbetalt i 2009 samt fra tilskud til renovering og nybygning af toiletter m.v.

#### 4.1.3 Driftsudgifter

Som det fremgår af regnskabet er merforbruget i forhold til det oprindelige budget på 176,7 mio.kr., og det kan henføres til nedenstående områder:

	Mindre- (-)/ merforbrug (+)
Serviceudgifter:	
Udvalget for Børn	81,0 mio.kr.
Udvalget for Voksne	68,6 mio.kr.
Overførselsudgifter	
Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	37,7 mio.kr.
Økonomiudvalg, Udvalg for Klima og Miljø og Kultur og Fritid	<u>-10,6 mio.kr.</u>
I alt	<u>-176,7 mio.kr.</u>



Under Udvalget for Børn, hvor der er et merforbrug på 81 mio.kr. i forhold til oprindelige budget, heraf 22,8 mio.kr. på børn og unge 6-16 år (folkeskoler, skolefritidsordninger, bidrag til private skoler og efterskoler m.v.), 9,5 mio.kr. til tidlig indsats (pædagogisk rådgivning, sprogstimulering, forebyggende foranstaltninger til børn og unge, hjælp til børn med nedsat funktionsevne), 14,5 mio. kr. til den gode anbringelse (udgifter til plejefamilier og opholdssteder, døgninstitutioner m.v.) og 34,8 mio.kr. på specialundervisning, -tilbud og anden undervisning (i folkeskolen, kommunale specialskoler og særlige dagtilbud og klubber). Det skal bemærkes, at der er givet tillægsbevillinger til udvalgets serviceudgifter på i alt 73,4 mio.kr.

Udvalget for Voksne har et merforbrug på 68,6 mio.kr. i forhold til oprindelige budget, heraf 24,4 mio.kr. på ældreområdet (ældreboliger, pleje og omsorg, plejehjem og beskyttede boliger), 41,7 mio.kr. på voksen/handicap og socialpsykiatri (pleje af ældre og handicappede, hjælpemidler og boligindretning m.v., botilbud til midlertidigt ophold og aktivitets- og samværstilbud), 5,2 mio.kr. til forebyggelse og behandling af misbrug (behandling af alkoholmisbrugere og stofmisbrugere). Herudover har der været merudgifter til specialpædagogisk bistand, som er finansieret af sundhedsfremme og takstfinansierede enheder. Det skal bemærkes, at der er givet tillægsbevillinger til udvalgets serviceudgifter på 48,6 mio.kr.

På Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse er merforbruget på 37,7 mio.kr. på beskæftigelsesområdet. Området omfatter udgifter til sygedagpenge, kontanthjælp, ledighedsydelse og løntilskud til personer i fleksjob. Det skal bemærkes, at der er givet tillægsbevillinger til udvalgets overførselsudgifter på 32,6 mio.kr.

Set under ét for Økonomiudvalg, Udvalg for Klima og Miljø og Kultur og Fritid har der i forhold til det oprindelige budget været et mindreforbrug på 10,6 mio.kr. Det er hovedsageligt under Økonomiudvalget, men det skal hertil bemærkes, at det blandt andet skyldes, at der under udvalget er afsat forskellige puljebeløb (barselspulje, trepartsmidler osv.), der senere er givet som tillægsbevilling til de forskellige udvalg.

De samlede driftsudgifter er også påvirket af overførselsbeløbene fra det ene år til det andet. Overførslerne fra 2008 til 2009 var 48,5 mio.kr. hvorimod overførslerne fra 2009 til 2010 blev på 54,1 mio.kr.. Stigningen til 2010 på 5,6 mio.kr. kan skyldes opfordringen til enhederne/institutionerne om udskydelse af flest mulige udgifter p.g.a. kommunens dårlige økonomi (problemer med overholdelse af kassekreditregler).

I forhold til det korrigerede budget (budget incl. overførsler fra 2008 til 2009) har der været et merforbrug på 17,3 mio.kr., og lægger man hertil overførslerne fra 2009 til 2010 (som reelt er et nettomindreforbrug i forhold til budgettet) på 54,1 mio.kr., har der netto været et merforbrug på 71,4 mio.kr., som der ikke er søgt bevillingsmæssig dækning for.

#### 4.1.4 Renter

Nettorenteudgiften vedrører følgende:	Opr.budget	Korr.budget	Regnskab
	----- mio.kr. -----		
Renter af likvide aktiver incl. kassekredit	-3,0	2,0	-2,3
Renter af tilgodehavender	-1,8	-9,1	-9,3
Renter af udlæg vedrørende tilgodehavender	0,9	1,7	0,6
Renter af kortfristet og langfristet gæld	<u>33,8</u>	<u>33,8</u>	<u>29,9</u>
Renter i alt	<u>29,9</u>	<u>28,4</u>	<u>18,9</u>

Merindtægten på 11 mio.kr. hidrører fra salg af KMD for 7,3 mio.kr. og 3,9 mio.kr. som følge af lavere rentesats på eksisterende lån og, at lån er blevet hjemforetaget senere end forventet.

#### 4.1.5 Anlæg

Mio.kr.

Anlægsudgifterne på netto 133,2 mio.kr. har været til

Økonomiudvalget		
DGI – landsstævne 2009	25,4	
Administrationsbygninger (ombygning, omrokeringer m.v.)	<u>4,6</u>	30,0
Udvalget for Børn		
Skoler (Tølløse, Vipperød, Østre, Søndre m.v.)	51,3	
Daginstitutioner (Bernts Have, Lærkereden, Undløse, m.v.)	<u>31,9</u>	83,2
Udvalget for Voksne		
Hybenvang Holbæk – sevicearealer	5,4	
Modtagekøkkener ældreområdet	3,7	
Øvrige	<u>0,6</u>	9,7
Udvalget for Klima og miljø		
Byfornyelse	0,6	
Veje og stier	<u>6,7</u>	7,3
Udvalget for Kultur og Fritid		
Tilskud til museum	0,4	
Renovering af diverse haller	1,6	
Jyderup Hallen (tilskud fra Bygge- og Anlægsfonden)	-3,3	
Ombygning af Mejerigården i Undløse	2,3	
Huset på Næsset	<u>1,5</u>	<u>2,5</u>
Anlægsudgifter i alt		132,7
Byggemodningsudgifter (incl. havnen)		13,8
Salg af grunde og bygninger (incl. havnen)		<u>-13,3</u>
Netto anlægsudgifter i alt		<u>133,2</u>

#### 4.1.6 Forsyningsvirksomhederne

Forsyningsvirksomhedernes drift og anlægsudgifter er sammensat således:

	Opr.budget	Korr.budget	Regnskab
	----- 1.000 kr. -----		
Drift			
Varmeforsyningen	-1.849	-7.649	-8.796
Vandforsyningen	-3.959	-5.774	-3.541
Kloakforsyningen	-26.760	-24.778	-26.701
Affaldshåndtering	<u>-6.609</u>	<u>-860</u>	<u>7.780</u>
Drift i alt	<u>-39.177</u>	<u>-39.061</u>	<u>-31.258</u>
Anlæg			
Varmeforsyningen	2.500	0	0
Vandforsyningen	3.800	100	16
Andre forsyningsvirksomheder	8.186	0	0
Kloakforsyningen	23.044	8.513	12.387
Affaldshåndtering	<u>1.400</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Anlæg i alt	<u>38.930</u>	<u>8.613</u>	<u>12.403</u>

Merudgiften på affaldshåndtering skyldes store samarbejdsproblemer med den hidtidige affaldsoperatør. Som følge heraf ophørte samarbejdet medio 2009 og nye aftaler blev indgået til anden side. De økonomiske mellemværender mellem den hidtidige affaldsoperatør og Holbæk kommune behandles i voldgiftsretten i 2010.

De samlede anlægsudgifter har i forhold til det oprindelige budget været 26,5 mio.kr. mindre, omvendt har driftsudgifterne givet en mindreindtægt på 7,9 mio.kr., eller netto en mindreudgift på 18,6 mio.kr. Besparelserne på forsyningsområdet skyldes kommunens generelle økonomiske situation.

Det skal bemærkes, at forsyningsvirksomhederne bliver selskabsgjort i 1. halvår af 2010 med tilbagevirkende kraft til d. 01.01.2010 således, at driften af forsyningsvirksomhederne ikke bliver en del af det kommunale regnskab fra denne dato. Det skal ligeledes bemærkes, at de afledte konsekvenser af selskabsdannelsen ikke er indarbejdet i regnskabet for 2009, da man på nuværende tidspunkt ikke kender de nøjagtige økonomiske konsekvenser for kommunen (værdien af selskaberne, salgpris for salg af grunde og bygninger m.v.).

Holbæk Kommunes gæld til forsyningsvirksomhederne skal kunne dækkes af summen af kommunens gennemsnitlige likviditet, likviditeten ultimo året og de deponerede beløb for forsyningsvirksomhederne. Denne regel har kommunen ingen problemer med at leve op til, idet summen af den gennemsnitlige likviditet ultimo 2009 er 47,4 mio.kr., mens nettogælden til forsyningsvirksomhederne er på 26,1 mio.kr.

#### **4.1.7 Finansiering**

I 2009 er der optaget lån til	<u>Mio.kr.</u>
Ordinær låneoptagelse (folkeskoleområdet)	-10,7
Forsyningsvirksomhedernes anlægsudgifter	<u>-10,6</u>
I alt	<u>-21,3</u>

Der har i 2009 været afdrag på eksisterende lån på i alt 61,7 mio.kr. imod forventet 62,3 mio.kr.

Nettoindtægten under finansforskydninger på 124 mio.kr. hidrører de 43 mio.kr. fra frigivelse af deponerede midler i kommunens pengeinstitut. Restbeløbet på 81 mio.kr. dækker over mange udgifter/indtægter mellem borgere, andre offentlige myndigheder, mellemregning mellem årene, gæld til leverandør, restancer hos borgerne m.v.

Regnskabsresultatet kan i forhold til det oprindelige budget sammenfattes således:

	Opr.budget	Regnskab	Afvigelse
	----- mio.kr. -----		
Indtægter (skatter, generelle tilskud)	-3.302,6	-3.335,1	-32,5
Driftsudgifter	3.044,4	3.221,1	176,7
Renter	29,9	18,9	-11,0
Anlægsudgifter incl. byggemodning	181,9	146,5	-35,4
Salg af grunde og bygninger	0,0	-13,3	-13,3
Forsyningsvirksomhederne	-0,2	-18,9	-18,7
Låneoptagelse, afdrag på lån og finansforskydninger	<u>67,9</u>	<u>-83,5</u>	<u>-151,4</u>
I alt	21,3	-64,3	-85,6
Kassebeholdning (forøgelse+)/forbrug(-)	<u>-21,3</u>	<u>64,3</u>	

Som det fremgår af ovenstående har der i forhold til det oprindelige budget været et merforbrug på driften på 176,7 mio.kr., der er finansieret ved mindreforbrug på de øvrige områder.

#### 4.2.1 Finansiell situation

Kommunens finansielle situation er forbedret med 66,5 mio.kr. (regnskabsresultat 64,3 mio.kr. og kursregulering af obligationsbeholdningen 2,2 mio.kr.) i 2009. Den likvide beholdning udgjorde ved indgangen til 2009 -133,1 (negativ) mod -66,6 (negativ) ved udgangen af 2009.

Den gennemsnitlige kassebeholdning fra den 01.01.2009 på 81 mio.kr. og var lavest den 31.08.2009 på 6 mio.kr. Fra den 01.09.2009 og til den 31.12.2009 er den steget til 47,4 mio.kr.

Hvis den gennemsnitlige kassebeholdning var blevet negativ skulle kommunen have haft dispensation fra kassekreditreglen (blive sat under administration) hos Indenrigs- og Sundhedsministeriet, hvilket betyder, at kommunens handlefrihed måtte forventes at blive noget begrænset.

#### 4.2.2 Balancen

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

Passivsiden viser dels egenkapitalen, hensatte forpligtelser og diverse gældsforpligtelser.

De samlede aktiver er faldet fra 3,5 mia.kr. til 3,4 mia.kr. Det skyldes et fald i de finansielle anlægsaktiver på 0,1 mia.kr., hvorimod de øvrige aktiver næsten er uændret.

Det modsvares på passivsiden af, at egenkapitalen og de hensatte forpligtelser samlet er faldet med 0,1 mia.kr., og nettogælden vedr. fonds, legater, deposita m.v. er uændret.

Den samlede gældsforpligtelse er på 1,3 mia. kr. ultimo 2009. Det svarer til en gæld pr. indbygger på 19.300 kr. Gælden er uændret i forhold til 2008.

### 4.2.3 Afslutning

Selv om kommunen ved udgangen af 2009 havde en gennemsnitlig kassebeholdning på 47,4 mil.kr. (kassebeholdning dog negativ på 66,6 mio.kr.) og med vedtagelsen af budgettet for 2010 forventer en tilgang til kassebeholdningen på 112,9 mio.kr. (heraf 35 mio.kr. fra salg af grunde og bygninger), bør der fortsat udvises tilbageholdenhed på såvel drifts- som anlægssiden således, at Holbæk Kommune ikke kommer i samme ufordelagtige økonomiske situation, som har præget år 2009.

I tilslutning til ovenstående skal opmærksomheden henledes på, at det af regeringens seneste udmeldinger fremgår, at kommunerne fra 2011 skal have nulvækst på driftssiden.

## 5. Diverse regnskabsoversigter

### 5.1 Bemærkninger til - Diverse regnskabsoversigter.

I dette afsnit er der nedenstående oversigter, som har følgende betydning

- **Udgiftsregnskabet** – udgiftsregnskabet primære funktion er at kunne sammenholde regnskabet med budgettet, der er opgjort efter udgiftsbaserede principper. Regnskabet indeholder en rapportering af kommunens resultat og præsentation af kommunens væsentlige faglige resultater og aktivitetsniveau.
- **Omkostningsregnskabet** – regnskabet indeholder en overordnet præsentation af kommunens regnskab opgjort efter omkostningsbaserede principper. Strukturen er inspireret af årsregnskabsloven. Formålet med oversigten er, at specificere årets resultat som årets indtægter fratrukket årets periodiserede ressourceforbrug.
- **Omregningstabel 2009** – tabellen viser hvilke udgifter/indtægter, der er foretaget for at komme fra udgiftsregnskabet 2009 til omkostningsregnskabet 2009.
- **Pengestrømsanalyse** – analysen tegner et billede af, hvor likviditeten kommer fra, og hvad den er anvendt til.
- **Balancen 2009 (finansiell status)** – 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. Efter selve balancen er der oversigter, som nærmere beskriver hvordan aktivet eller passivet er sammensat.

## 5.2 omkostningsregnskab

(i omkostningsregnskabet indgår afskrivninger m.v.)		
Beløb i hele 1.000 kr.		
Note	Vedrørende	Regnskab 2009
	<b>A. Det skattefinansierede område</b>	
	INDTÆGTER	
	Skatter	-2.410.135
	Generelle tilskud m.v.	-924.957
	Indtægter i alt	-3.335.092
	DRIFTSUDGIFTER (excl. Forsyningsvirksomhed)	
	Service (sum)	2.745.615
	- Økonomiudvalget	319.149
	- Udvalget for Børn	1.266.877
	- Udvalget for Voksne	897.643
	- Udvalget for Klima og Miljø	118.015
	- Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	20.963
	- Udvalget for Kultur og Fritid	122.968
	Overførsler (sum)	560.722
	- Udvalget for Børn	12.863
	- Udvalget for Voksne	56.419
	- Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	491.440
	Driftsudgifter i alt	3.306.337
	Renter m.v.	18.896
	Resultat af primær drift	-9.859
	ANLÆGSUDGIFTER (excl. Forsyningsvirksomhed)	
	Økonomiudvalget	28.054
	Udvalget for Børn	23.142
	Udvalget for Voksne	-2
	Udvalget for Klima og Miljø	7.298
	Udvalget for Kultur og Fritid	799
	Sum	59.291
	Byggemodning incl. salg af grunde	21.832
	Salg af ejendomme	-12.900
	Anlægsudgifter i alt	68.223
	<b>Resultat af det skattefinansierede område</b>	<b>58.364</b>



**B. Forsyningsvirksomheder**

Varme, vand, kloak og renovation

Drift (udgifter - indtægter)

Anlæg (udgifter - indtægter)

Forsyningsvirksomhederne i alt

**C. Resultat i alt (a+b)**

-5.754

2.014

-3.740

**54.624**



## 5.3 Omregningstabel

Omregningstabellen viser hvilke udgifter/indtægter, der er foretaget for at komme til omkostningsregnskabet.

Beløb i hele 1.000 kr.

Note	Vedrørende	Udgiftsregnskab 2009	Aktiverede anskaffelser (art 0.0)	Foretagne afskrivninger (art 0.1)	Lagerforskydninger (art 0.2)	Henlæggelser (art 0.3)	Andre reguleringer (art 0.6)	Feriepenge (art 0.7)	Beregnete og overførte indtægter (art 0.8)	Omkostningsregnskabet 2009
1	<b>A. Det skattefinansierede område</b>									
	<b>INDTÆGTER</b>									
	Skatter	-2.410.135								-2.410.135
	Generelle tilskud m.v.	-924.957								-924.957
	Indtægter i alt	-3.335.092								-3.335.092
	<b>DRIFTSUDGIFTER</b> (excl. Forsyningsvirksomhed)									
	Service (sum)	2.660.459	-10.255	98.135	232	-24.904	3.922	18.592	-566	2.745.615
	- Økonomiudvalget	328.786	-1.753	20.977		-31.654	660	2.133		319.149
	- Udvalget for Børn	1.213.940	-4.806	45.089		3.337	-872	9.541	648	1.266.877
	- Udvalget for Voksne	873.900		17.313		1.396	-507	5.541		897.643
	- Udvalget for Klima og Miljø	111.074	-3.098	5.652	232	566	3.324	265		118.015
	- Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	19.743					1.400	1.020	-1.200	20.963
	- Udvalget for Kultur og Fritid	113.016	-598	9.104		1.451	-83	92	-14	122.968
	Overførsler (sum)	560.603	0	1		0	0	118	0	560.722
	- Udvalget for Børn	12.863								12.863
	- Udvalget for Voksne	56.419								56.419
	- Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse	491.321		1				118		491.440
	Driftsudgifter i alt	3.221.062	-10.255	98.136	232	-24.904	3.922	18.710	-566	3.306.337
	Renter m.v.	18.896								18.896
	Resultat af primær drift	-95.134	-10.255	98.136	232	-24.904	3.922	18.710	-566	-9.859

ANLÆGSUDGIFTER (excl. Forsyningsvirksomhed)									
- Økonomiudvalget	30.023	-1.969							28.054
- Udvalget for Børn	83.177	-60.035							23.142
- Udvalget for Voksne	9.699	-9.701							-2
- Udvalget for Klima og Miljø	7.298								7.298
- Udvalget for Kultur og Fritid	2.528	-2.146					417		799
Sum	132.725	-73.851	0	0	0	0	0	417	59.291
Byggemodning	13.811	8.021							21.832
Salg af grunde og ejendomme	-13.338	438							-12.900
Anlægsudgifter i alt	133.198	-65.392	0	0	0	0	0	417	68.223
<b>Resultat af det skattefinansierede område</b>	<b>38.064</b>	<b>-75.647</b>	<b>98.136</b>	<b>232</b>	<b>-24.904</b>	<b>3.922</b>	<b>18.710</b>	<b>-149</b>	<b>58.364</b>
<b>B. Forsyningsvirksomheder</b>									
Varme, vand, kloak og renovation									
Drift (udgifter - indtægter)	-31.258	-265	25.160		498	-12	123		-5.754
Anlæg (udgifter - indtægter)	12.403	-10.389							2.014
Forsyningsvirksomhederne i alt	-18.855	-10.654	25.160	0	498	-12	123	0	-3.740
2 <b>C. Resultat i alt (a+b)</b>	<b>19.209</b>	<b>-86.301</b>	<b>123.296</b>	<b>232</b>	<b>-24.406</b>	<b>3.910</b>	<b>18.833</b>	<b>-149</b>	<b>54.624</b>

## 5.4 Pengestrømsanalyse

Formålet med pengestrømsanalysen er at vise regnskabsårets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktiviteterne.

Beløb i hele 1.000 kr.

Årets resultat (omkostningsbaseret)		54.624	
Pengestrømme fra driften			
Regulering for afskrivning	-123.296		
Lagerforskydninger	-232		
Henlæggelser	24.406		
Andre reguleringer	-3.910		
Feriepenge	-18.833		
Beregnede og overførte indtægter	149	-121.716	-67.092
Pengestrømme fra anlæg			
Anlægsinvesteringer netto	77.842		
Byggemodningsudgifter	8.021		
Salg af grunde og ejendomme	438		86.301
Pengestrømme fra finansiering			
Finansielle anlægsaktiver	-34.528		
+/- reguleringer	-3.013	-37.541	
Afdrag på lån/langfristet gæld	39.414		
+/- reguleringer	3.422		
+/- hensættelser	-2.468	40.368	
Kortfristet gæld m.v.	-24.923		
+/- reguleringer	13.959		
+/- hensættelser	18.833	7.869	
Kortfristede tilgodehavender	-85.218		
+/- reguleringer	-6.417	-91.635	
Værdipapirbeholdning	4.472		
+/- reguleringer	-7.012	-2.540	
I alt		-83.479	-83.479
Ændring af likvide aktiver			64.270
Likvide aktiver primo 2009			-133.053
Kursregulering m.v.			2.222
Øreafrundning			2
Likvide aktiver ultimo 2009			-66.559
Gennemsnitlig kassebeholdning de sidste 12 md. pr. 31.12.09			47.429

### 5.5 Balance 2009 (finansiel status)

Noter	Balance i 1.000 kr.	Balance Ultimo 2008	Balance Ultimo 2009
	<b>AKTIVER</b>		
1	<b>Materielle anlægsaktiver</b>		
	Grunde og bygninger	1.876.483	1.912.729
	Tekniske anlæg m.v.	871.031	917.129
	Inventar	13.057	28.047
	Anlæg under udførelse	390.403	257.777
	<b>I alt</b>	<b>3.150.975</b>	<b>3.115.682</b>
	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>6.724</b>	<b>5.349</b>
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		
2	Aktier og andelsbeviser	34.964	41.856
3	Langfristede tilgodehavender	136.966	102.438
	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder (gæld)	-8.441	-26.083
	<b>I alt</b>	<b>163.489</b>	<b>118.211</b>
	<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<b>3.321.188</b>	<b>3.239.242</b>
	<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>		
	Varebeholdninger	0	39
	Omsætningsaktiver - fysiske anlæg til salg	167.858	158.849
	Tilgodehavender	174.343	88.268
	Værdipapir	17.060	14.973
	Likvide beholdninger	-137.334	-66.559
	<b>I alt</b>	<b>221.927</b>	<b>195.569</b>
	<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>3.543.115</b>	<b>3.434.812</b>
	<b>PASSIVER</b>		
4	<b>EGENKAPITAL</b>		
	Modpost for takstfinansierede aktiver	-1.064.557	-1.058.037
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	-7.561	-7.124
	Modpost for skattefinansierede aktiver	-2.184.938	-2.152.207
	Reserve for opskrivninger	-68.501	-62.551
	Modpost for donationer	0	-1.052
	Balancekonto	1.698.496	1.724.980
	<b>I alt</b>	<b>-1.627.061</b>	<b>-1.555.991</b>
	<b>HENSATTE FORPLIGTIGELSER</b>	<b>-570.921</b>	<b>-532.329</b>
5	<b>LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER</b>	<b>-862.886</b>	<b>-823.472</b>
	<b>NETTOGÆLD VEDR. FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.</b>	<b>-3.463</b>	<b>-2.644</b>
	<b>KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER</b>	<b>-478.784</b>	<b>-520.376</b>
	<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>-3.543.115</b>	<b>-3.434.812</b>

#### Miljøforpligtigelser:

Der er ikke optaget hensættelser vedr. miljøforpligtigelser for kommunens egne grunde, ligesom der heller ikke er afsat midler vedr. sager omkring olieforurening (jordforureningslovens § 49, stk. 5),

da kommunen p.t. ikke har kendskab til sådanne sager.

## 5.6 Noter

### 5.6.1 Anlægsoversigt (Note 1)

#### 2007 - 2008

1.000 kr.	Grunde og bygninger	Tekniske anlæg mv.	Inventar mv.	Materielle anlægsaktiver under udførelse mv.	Immaterielle anlægsaktiver	Grunde og bygninger bestemt til videresalg	I alt
Pris pr. 1. januar 2007	2.011.201	917.686	42.890	86.058	5.643	68.009	3.289.213
Tilgang i 2007 og 2008	4.717	23.997	4.678	105.050	4.142	20.228	162.812
Afgang i 2007 og 2008	-5.457	0	0	-4.052	0	-524	-10.033
Overført i 2007 og 2008							
Pris pr. 31. december 2008	2.010.461	941.683	47.568	344.783	9.785	87.713	3.441.992
Årets opskrivninger i 2007 og 2008						80.400	80.400
Årets afskrivninger i 2007 og 2008	-124.083	-59.309	-17.915	0	-3.061	-254	-204.622
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	94	0	0	0	0	0	94
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2008	1.886.472	882.374	29.653	344.783	6.724	167.859	3.317.864

#### 2009

1.000 kr.	Grunde og bygninger	Tekniske anlæg mv.	Inventar mv.	Materielle anlægsaktiver under udførelse mv.	Immaterielle anlægsaktiver	Grunde og bygninger bestemt til videresalg	I alt
Pris pr. 1. januar 2009	1.886.472	882.374	29.653	344.783	6.724	167.859	3.317.864
Tilgang	28.998	15.857	-22.107	70.721	796	-8.717	85.548
Afgang	0	0	0	0	0	-293	-293
Overført	67.540	49.860	40.327	-157.727	0	0	0
Pris pr. 31. december 2009	1.983.010	948.091	47.873	257.777	7.520	158.849	3.403.119
Årets opskrivninger							
Årets afskrivninger	-70.338	-30.962	-19.826	0	-2.171	0	-123.296
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	57	0	0	0	0	0	57
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2009	1.912.729	917.129	28.047	257.777	5.349	158.849	3.279.880

### Bemærkninger til 2007 - 2008

Pris pr. 01. januar 2007 er den regnskabsmæssige værdi i Ny Holbæk - Åbningsbalancen  
Tilgang repræsenterer summen af nye anlæg, som f.eks. nye ejendomme, biler, PC'er og møbler, som er tilkommet 2007 og 2008  
Afgang repræsenterer tilsvarende summen af de anlæg, der ikke længere er at finde i anlægskartoteket 2007 og 2008  
Overført, er de anlæg som er flyttet fra "Materielle anlægsaktiver under udførelse" og til f.eks. "Grunde og bygninger", "Tekniske anlæg", for derefter at påbegynde afskrivning, er ikke medtaget grundet mgl. oplysninger  
Årets opskrivninger vedr. anlæg som i 2007 og 2008 har fået deres værdi øget  
Årets afskrivninger, er de afskrivninger der er foretaget i 2007 og 2008  
Regnskabsmæssige værdi 31. december 2008, er ikke den samme som oplyst i regnskabet for 2008. Forskellen skyldes følgende primokorrekationer lavet i 2009 vedrørende korrekationer i forbindelse med regnskab 2008:

Grunde og bygninger	9,989 mio.kr.
Tekniske anlæg	11,343 mio.kr.
Inventar m.v.	16,596 mio.kr.
Anlæg under udførelse	<u>-45,620 mio.kr.</u>
ialt	-7,692 mio.kr.

som fordeler sig således på modpostkontiene:

Takstfinansierede	-7,536 mio.kr.
Skattefinansierede	15,228 mio.kr.

## Bemærkninger til 2009

Pris pr. 01. januar 2009 er den regnskabsmæssige værdi ultimo 2008  
Tilgang repræsenterer summen af nye anlæg, som f.eks. nye ejendomme, biler, PC'er og møbler, som er tilkommet 2009  
Afgang repræsenterer tilsvarende summen af de anlæg, der ikke længere er at finde i anlægskartoteket 2009  
Overført, er de anlæg som er flyttet fra "Materielle anlægsaktiver under udførelse" og til f.eks. "Grunde og bygninger", "Tekniske anlæg" eller "Inventar mv.", for derefter at påbegynde afskrivning  
Årets opskrivninger, der har ikke været opskrivninger i 2009  
Årets afskrivninger, er de afskrivninger der er foretaget i 2009  
Regnskabsmæssige værdi 31. december 2009, er den samme som oplyst i regnskabet for 2009.

Samlet ejendomsværdier 2009 i 1.000 kr.	2.846.351
Grundværdier 2009 i 1.000 kr.	776.574

Værdien af de finansielt leasede aktiver er ikke specifikt opgjort i ovennævnte opgørelse, da det p.t. ikke er muligt at opgøre værdien af disse aktiver.

### 5.6.2 Aktier, andelsbeviser og ejerandele (Note 2)

Aktier, andelsbeviser og ejerandele	2009		
	Ejerandel	Indre værdi	Komm. andel
Beløb i 1.000 kr.			
Vestsjællands Lokalbaler / Regionstog	7.592	87.086	8,72 %
Forbrændingsanlægget Kavø – (faktisk værdi ved udtrædelse)	4.837		
Tarco A/S – (ejerandel er vedr. aktiekapital)	2	2.000	0,106802345 %
Noveren I/S	29.425	368.268	7,99 %
<b>I alt</b>	<b>41.856</b>		

### 5.6.3 Langfristede tilgodehavender (Note 3)

Langfristede tilgodehavender	2009	
	Regnskabsværdi	Nominal værdi
Beløb i 1.000 kr.		
Beboerindskud	22.028	22.910
Indskud i Landsbyggefonden	-	181.779
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	61.768	64.343
Deponerede beløb for lån m.v.	18.643	18.643
<b>I alt</b>	<b>102.438</b>	<b>287.674</b>

### 5.6.4 Udvikling i egenkapital (Note 4)

Udvikling i egenkapital Beløb i 1.000 kr.	Mio. kr.	
Egenkapital 01.01.2009		-1.626,9
Udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver		14,1
Udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver		0,4
Udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver		17,8
Udvikling i modposter til reserve for opskrivninger		6,0
Udvikling i modposter for donationer		-1,1
Indskud i Landsbyggefonden, tilbageført		0
Udvikling på balancekontoen, inkl. Primokorrekationer: *)		
Resultat iflg. Regnskabsopgørelse	19,2	
Regulering vedr. forsyningsvirksomhedernes finansielle resultat	17,6	
Opskrivning af aktier og indskud i selskaber m.v.	-6,9	
Regulering vedr. hensættelser m.v.	-1,9	
Afskrivning af restancer	6,7	
Regulering vedr. funktion 5.21 og 5.99	-1,0	
Årets bevægelser på balancekontoen i alt		33,8
<b>Egenkapital 31.12.2009</b>		<b>-1.556,0</b>

Udvikling i egenkapital Beløb i 1.000 kr.	Mio. kr.	
Egenkapital 01.01.2009		-1.626,9
Udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver		14,1
Udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver		0,4
Udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver		17,8
Udvikling i modposter til reserve for opskrivninger		6,0
Udvikling i modposter for donationer		-1,1
Indskud i Landsbyggefonden, tilbageført		0
Udvikling på balancekontoen, inkl. Primokorrekationer: *)		
Resultat iflg. Regnskabsopgørelse	19,2	
Regulering vedr. forsyningsvirksomhedernes finansielle resultat	17,6	
Opskrivning af aktier og indskud i selskaber m.v.	-6,9	
Regulering vedr. hensættelser m.v.	-1,9	
Afskrivning af restancer	6,7	
Regulering vedr. funktion 5.21 og 5.99	-1,0	
Årets bevægelser på balancekontoen i alt		33,8
<b>Egenkapital 31.12.2009</b>		<b>-1.556,0</b>



### 5.6.5 Langfristet gæld (Note 5)

<b>Langfristet gæld</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
Beløb i 1.000 kr.		
Selvejende institutioner med overenskomst	-2.606	-2.153
Ældreboliger	-192.102	-188.307
Færgedrift	-45.774	-43.594
Finansielt leasede aktiver	-4.297	-1.829
Øvrig gæld	-618.107	-587.589
<b>Langfristet gæld i alt</b>	<b>-862.886</b>	<b>-823.472</b>

## 6. Hovedoversigt, tværgående artsoversigt og balance

HOVEDOVERSIGT til regnskab for 2009 (i 1.000 kr.) (uden Art 0)

	Regnskab		Budget		Tillægsbevillinger	
	Udgifter	Indtægter Inkl. Refusion	Udgifter	Indtægter Inkl. Refusion	Udgifter	Indtægter Inkl. Refusion
<b>A) DRIFTSVIRKSOMHED (inkl. refusion)</b>						
0. Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger Heraf refusion	38.633	-10.044	39.551	-10.193	1.342	
1. Forsyningsvirksomheder m.v.	148.557	-179.815	142.594	-181.771	157	-41
2. Transport og infrastruktur Heraf refusion	97.780	-12.812	95.829	-10.103	-1.028	
3. Undervisning og kultur Heraf refusion	1.031.875	-185.786 -3.228	903.609	-120.600 -3.152	72.788	-2.147
4. Sundhedsområdet	191.151	-362	193.680	-180	-246	99
5. Sociale opgaver og beskæftigelse Heraf refusion	2.774.051	-1.037.755 -586.197	2.580.687	-970.785 -552.045	105.090	-9.810 -10.157
6. Fællesudgifter og administration m.v. Heraf refusion	366.521	-32.190	368.957	-26.039	-6.697	
<b>Driftsvirksomhed i alt</b>	<b>4.648.567</b>	<b>-1.458.764</b>	<b>4.324.907</b>	<b>-1.319.672</b>	<b>171.406</b>	<b>-11.898</b>
<b>Heraf refusion</b>		<b>-589.425</b>		<b>-555.197</b>		<b>-10.157</b>
<b>B) ANLÆGSVIRKSOMHED</b>						
0. Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	46.869	-15.008	34.600		20.574	
1. Forsyningsvirksomheder m.v.	14.179	-1.776	38.930		-26.074	-4.243
2. Transport og infrastruktur	6.695		8.425		-1.803	
3. Undervisning og kultur	58.068	-4.250	77.082		-33.268	
4. Sundhedsområdet						
5. Sociale opgaver og beskæftigelse	36.183		61.800		-23.168	
6. Fællesudgifter og administration m.v.	4.641					
<b>Anlægsvirksomhed i alt</b>	<b>166.635</b>	<b>-21.034</b>	<b>220.837</b>		<b>-63.739</b>	<b>-4.243</b>
<b>C) RENTER (7.22.05 - 7.58.78)</b>	<b>31.034</b>	<b>-12.138</b>	<b>37.580</b>	<b>-7.652</b>		<b>-1.495</b>
<b>D)</b>						
Forøgelse af likvide aktiver (8.22.01 - 8.22.11)	64.271				3.298	
Øvrige finansforskydninger (8.25.12 - 8.52.62)	-135.086	11.238	17.614	-1.314	-57.754	
<b>Balanceforskydninger i alt</b>	<b>-70.815</b>	<b>11.238</b>	<b>17.614</b>	<b>-1.314</b>	<b>-54.456</b>	
<b>E) AFDRAG PÅ LÅN (8.55.63 - 8.55.79)</b>	<b>61.668</b>		<b>62.256</b>			
<b>SUM (A+B+C+D+E)</b>	<b>4.837.089</b>	<b>-1.480.697</b>	<b>4.663.194</b>	<b>-1.328.638</b>	<b>53.211</b>	<b>-17.637</b>
<b>F) FINANSIERING</b>						
Forbrug af likvide aktiver (8.22.01 - 8.22.11)				-21.300		
Optagne lån (8.55.63 - 8.55.79)		-21.300		-10.700		-10.600
Komp. vedr. deling af amter (7.88)						
Tilskud og udligning (7.62.80 - 7.62.86)	93.228	-1.019.418	89.540	-975.900		-30.856
Refusion af købsmoms (7.65.87)	1.233					
Skatter (7.68.80 - 7.68.96)		-2.410.135		-2.416.196		5.882
<b>Finansiering i alt</b>	<b>94.461</b>	<b>-3.450.853</b>	<b>89.540</b>	<b>-3.424.096</b>		<b>-35.574</b>
<b>BALANCE</b>	<b>4.931.550</b>	<b>-4.931.550</b>	<b>4.752.734</b>	<b>-4.752.734</b>	<b>53.211</b>	<b>-53.211</b>

**TVÆRGÅENDE ARTSOVERSIGT**

Struktur og tekst	Udgifter	Indtægter	
0.0 Statuskonteringer	0	0	
0.1 Afskrivninger	123.296.182	0	
0.2 Lagerforskydninger	232.200	0	
0.3 Pensionshensættelse vedr. tjenestemænd	-24.406.595	0	
0.6 Øvrige beregnede og overførte udgifter/omkostninger - obligatorisk	6.378.526	0	
0.7 Feriepenge	18.832.981	0	
0.8 Beregnede og overførte indtægter	-147.978	0	
0.9 Modregningskonto	-124.185.317	0	
1. Lønninger	1.944.135.155	0	
2.2 Fødevarer	18.477.185	0	
2.3 Brændsel og drivmidler	65.397.205	0	
2.6 Køb af jord og bygninger	13.275	0	
2.7 Anskaffelser	16.359.966	0	
2.9 Øvrige varekøb	119.970.584	0	
4.0 Tjenesteydelser uden moms	381.273.140	0	
4.5 Entreprenør- og håndværkerydelser	163.199.583	0	
4.6 Betalinger til staten	96.392.139	0	
4.7 Betalinger til kommuner	215.005.123	0	
4.8 Betaling til regioner	169.088.089	0	
4.9 Øvrige tjenesteydelser m.v.	396.462.651	0	
5.1 Tjenestemandspensioner m.v.	20.162.385	0	
5.2 Overførsler til personer	1.115.185.844	0	
5.9 Øvrige tilskud og overførsler	93.467.530	0	
6. Finansudgifter	116.960.329	0	
7.1 Egne huslejeindtægter	0	-31.188.775	
7.2 Salg af produkter og ydelser	0	-364.522.967	
7.6 Betalinger fra staten	0	-43.177.906	
7.7 Betalinger fra kommuner	0	-330.557.354	
7.8 Betalinger fra regioner	0	-1.559.573	
7.9 Øvrige indtægter	0	-114.642.545	
8. Finansindtægter	0	-1.038.827.210	
8.6 Statstilskud	0	-3.007.073.851	
9.1 Overførte lønninger	46.888.990	0	
9.2 Overførte varekøb	5.527.257	0	
9.4 Overførte tjenesteydelser	636.797.257	0	
9.7 Interne indtægter	-689.213.504	0	
<b>Total ('Udgift')</b>	<b>4.931.550.181</b>	<b>0</b>	
<b>Total ('Indtægt')</b>	<b>0</b>	<b>-4.931.550.181</b>	
<b>Total ('Netto')</b>	<b>4.931.550.181</b>	<b>-4.931.550.181</b>	

**Statusbalancen 2009 F-niveau**

Struktur og tekst	Ultimo 2008 010108 - 311208	Regnskab 2009 010109 - 311209	Ultimo 2009 010109 - 311209
09 Balance		0	0
22 Likvide aktiver	102.829.508,30	66.493.274,11	-66.559.461,07
01 Kontante beholdninger	1.094.259,42	-234.749,55	645.303,33
05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	52.078.880,68	70.900.212,25	-114.796.710,67
08 Realkreditobligationer	12.361.672,34	-6.124.374,77	6.418.738,69
09 Kommunekreditobligationer	22.778.653,43	312.429,82	34.092.879,61
10 Statsobligationer m.v.	14.516.042,43	1.639.756,36	7.080.327,97
25 Tilgodehavender hos staten	27.567.780,00	-19.790.201,70	3.829.415,30
12 Refusionstilgodehavender	27.567.780,00	-19.790.201,70	3.829.415,30
28 Kortfristede tilgodehavender i øvrigt	235.806.128,81	-65.427.774,31	84.439.035,52
14 Tilgodehavender i betalingskontrol	281.957.179,84	-18.192.424,40	204.266.292,13
15 Andre tilgodehavender	1.849.677,63	124.552,24	-216.192,01
17 Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	-51.216.796,65	-47.359.902,15	-119.658.606,42
18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	18.915,16	0	47.541,82
19 Tilgodehavender hos andre kommuner og regioner	3.197.152,83	0	0
32 Langfristede tilgodehavender	146.313.870,11	-30.055.944,80	159.267.147,17
20 Pantebreve	18.102.955,75	-2.420.268,45	14.972.789,22
21 Aktier og andelsbeviser m.v.	43.914.047,46	6.892.512,00	41.856.296,05
23 Udlån til beboerindskud	20.677.581,41	1.744.630,99	22.028.022,03
24 Indskud i landsbyggefonden m.v.		0	0
25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	32.268.929,78	6.699.054,84	61.767.528,21
27 Deponerede beløb for lån m.v.	31.350.355,71	-42.971.874,18	18.642.511,66
35 Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder		-17.641.960,31	-26.082.730,43
35 Udlæg vedrørende jordforsyning og forsyningsvirksomheder	-18.290.251,14	0	0
30 Spildevandsanlæg med betalingsvedtægt	-5.859.152,53	-14.187.844,16	-23.570.215,76
33 Varmeforsyning	1.875.883,61	-8.762.181,02	-4.641.336,41
34 Vandforsyning	-2.171.733,11	-2.622.516,81	-9.691.305,76
35 Andre forsyningsvirksomheder	-12.135.249,11	7.930.581,68	11.820.127,50
38 Aktiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre	15.714.494,31	1.984.166,93	19.171.521,24
37 Staten	15.714.494,31	1.984.166,93	19.171.521,24
42 Aktiver tilhørende fonds, legater m.v.	190.772.153,05	-5.061.499,07	198.406.743,93
42 Legater	3.312.503,35	-286.954,06	3.079.385,16
43 Deposita	187.682.185,56	-3.552.530,76	196.771.908,88
44 Parkeringsfond	-222.535,86	-1.222.014,25	-1.444.550,11
45 Passiver tilhørende fonds, legater mv.	-194.234.755,75	5.890.198,14	-201.032.841,84
46 Legater	-3.153.592,52	153.835,69	-2.981.794,10
47 Deposita	-191.081.163,23	5.736.362,45	-198.051.047,74
48 Passiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre	-15.765.114,71	-2.005.949,54	-19.189.843,41
48 Kommuner og regioner m.v.	896,6	-21.633,79	-18.322,17
49 Staten	-15.766.011,31	-1.984.315,75	-19.171.521,24
51 Kortfristet gæld til staten	-13.503.642,64	-1.478.069,25	-14.947.616,18
52 Anden gæld	-13.503.642,64	-1.478.069,25	-14.947.616,18
52 Kortfristet gæld i øvrigt	-493.272.478,63	-24.252.376,62	-505.428.624,00
53 Kirkelige skatter og afgifter	-1.973.768,80	-713.999,92	-2.291.768,44
55 Skyldige feriepenge	-151.861.703,00	-18.843.138,86	-286.241.203,72

56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-295.663.989,18	50.965.736,96	-142.623.601,69
59 Mellemløbskonto	-43.773.017,65	-55.660.974,80	-74.272.050,15
55 Langfristet gæld	-884.632.941,29	39.414.442,32	-823.471.826,08
63 Selvejende institutioner med overenskomst	-2.866.835,10	452.502,83	-2.153.356,35
64 Stat og hypotekbank	-213.663,29	35.158,55	-144.700,63
68 Realkredit	-33.507.309,26	2.076.495,26	-29.241.690,29
70 Kommunekredit	-542.714.727,03	24.123.385,66	-496.588.836,64
71 Pengeinstitutter	-69.970.484,03	4.283.908,24	-61.612.962,07
77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-180.523.434,58	3.794.796,59	-188.307.303,03
78 Gæld vedrørende færdinvesteringer	-47.953.840,00	2.179.720,00	-43.594.400,00
79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-6.882.648,00	2.468.475,19	-1.828.577,07
58 Materielle anlægsaktiver	3.129.476.459,90	-27.599.364,68	3.115.682.119,11
81 Grunde og bygninger	1.779.651.947,44	26.257.536,14	1.912.729.425,89
82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	876.959.782,07	34.755.509,22	917.129.042,75
83 Inventar - herunder computere og andet IT-udstyr	18.526.460,94	-1.606.119,34	28.046.604,35
84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	454.338.269,45	-87.006.290,70	257.777.046,12
62 Immaterielle anlægsaktiver	8.565.384,54	-1.375.047,20	5.348.713,34
85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver	8.565.384,54	-1.375.047,20	5.348.713,34
65 Omsætningsaktiver - varebeholdninger		-232.200,00	38.700,00
86 Varebeholdninger/ -lagre (frivillig)		-232.200,00	38.700,00
68 Omsætningsaktiver - fysiske anlæg til salg	176.917.135,35	-9.009.490,33	158.848.985,16
87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg	176.917.135,35	-9.009.490,33	158.848.985,16
72 Hensatte forpligtelser	-583.164.668,19	19.228.068,29	-532.328.570,38
90 Hensatte forpligtelser	-583.164.668,19	19.228.068,29	-532.328.570,38
75 Egenkapital	-1.831.099.062,02	70.919.728,02	-1.555.990.867,38
91 Modpost for takstfinansierede aktiver	-1.053.525.657,38	14.056.459,97	-1.058.036.761,01
92 Modpost for selvejende institutioners aktiver	-8.159.500,50	436.512,81	-7.124.295,21
93 Modpost for skattefinansierede aktiver	-2.172.873.185,91	17.773.129,43	-2.152.206.825,39
94 Reserve for opskrivninger	-80.400.642,00	5.950.000,00	-62.550.642,00
95 Modpost for donationer		-1.052.022,00	-1.052.022,00
99 Balancekonto	1.483.859.923,77	33.755.647,81	1.724.979.678,23
Total ('Netto')		0	0

## 7. Personaleoversigt

Personaleoversigt for regnskabsåret 2009				
Konto	Tekst	Oprindeligt budget 2009 incl.ompl.	Forbrug 2009	Personale forbrug 2009
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger				
	25 Faste ejendomme	137.330	90.942	0,33
	32 Fritidsfaciliteter	329.030	3.406.346	6,38
	52 Miljøbeskyttelse m.v.	1.172.920	1.198.734	2,51
	55 Diverse udgifter og indtægter	180.000	264.464	0,80
	58 Redningsberedskab	489.350	218.367	0,54
	<b>I alt konto 00</b>	<b>2.308.630</b>	<b>5.178.853</b>	<b>10,56</b>
01 Forsyningsvirksomheder m.v.				
	22 Forsyningsvirksomheder	13.856.165	15.435.085	32,90
	35 Spildevandsanlæg	8.190.210	7.635.361	17,56
	38 Affaldshåndtering	3.467.605	3.361.656	10,10
	<b>I alt konto 01</b>	<b>25.513.980</b>	<b>26.432.102</b>	<b>60,56</b>
02 Transport og infrastruktur				
	22 Fælles funktioner	30.018.039	28.927.126	91,03
	28 Kommunale veje	15.889	0	0,00
	32 Kollektiv trafik	3.248.317	3.589.749	9,10
	35 Havne	12.050	1.126.437	2,29
	<b>I alt konto 02</b>	<b>33.294.295</b>	<b>33.643.312</b>	<b>102,42</b>
03 Undervisning og kultur				
	22 Folkeskolen m.m.	508.339.344	572.945.763	1.473,79
	30 Ungdomsuddannelser	646.150	671.358	2,68
	32 Folkebiblioteker	21.044.204	21.964.669	58,72
	35 Kulturel virksomhed	8.209.310	10.349.443	28,01
	38 Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.	16.129.872	20.943.971	50,59
	<b>I alt konto 03</b>	<b>554.368.880</b>	<b>626.875.204</b>	<b>1.613,79</b>
04 Sundhedsområdet				
	62 Sundhedsudgifter m.v.	31.009.672	36.567.915	83,81
	<b>I alt konto 04</b>	<b>31.009.672</b>	<b>36.567.915</b>	<b>83,81</b>
05 Sociale opgaver og beskæftigelse				
	25 Dagtilbud til børn og unge	332.444.088	332.448.195	1.054,25
	28 Tilbud til børn og unge med særlige behov	115.431.293	105.489.662	272,71
	32 Tilbud til ældre og handicappede	397.218.021	385.975.197	1.118,96
	35 Rådgivning	6.135.306	5.726.335	13,39
	38 Tilbud til voksne med særlige behov	113.100.619	119.339.752	329,88
	58 Revalidering	1.253.580	776.189	1,75
	68 Arbejdsmarkedsforanstaltninger	20.341.280	12.512.600	45,98
	<b>I alt konto 05</b>	<b>985.924.187</b>	<b>962.267.930</b>	<b>2.836,92</b>

06 Fællesudgifter og administration m.v.				
	45 Administrativ organisation	226.000.208	214.887.226	519,53
	52 Lønpuljer	8.415.021	8.992.805	0,00
	<b>I alt konto 06</b>	<b>234.415.229</b>	<b>223.880.031</b>	<b>519,53</b>
<b>I alt konto 00 - 06</b>				
		<b>1.866.834.873</b>	<b>1.914.845.347</b>	<b>5.227,59</b>
<b>Lønudgifter til ikke-ansat personale</b>				
05 Sociale opgaver og beskæftigelse				
	57 Kontante ydelser	16.689.710	17.664.159	0,00
	58 Løntilskud	5.987.290	6.421.953	0,00
	72 Støtte til frivilligt socialt arbejde og øvrige sociale formål	34.460	31.378	0,00
06 Fællesudgifter og administration m.v.				
	42 Politisk organisation	5.174.240	5.172.318	0,00
	<b>I alt</b>	<b>27.885.700</b>	<b>29.289.808</b>	<b>0,00</b>
<b>Total</b>				
		<b>1.894.720.573</b>	<b>1.944.135.155</b>	<b>5.227,59</b>

## 8. Kautions-, garanti- og eventualforpligtelser

	Lånebeløb	Restgaranti pr. 31.12.2009
<b>Almindelige kautions- og garantiforpligtelser</b>		
<b>Fælleskommunale selskaber:</b>		
KAVO I/S (udgår i 2010)	24.703.977	19.777.096
KARA/Noveren	592.738.000	319.575.515
<b>Idrætsformål:</b>		
Svinninge Hallen	2.000.000	1.488.241
Stestrup Fritidsgård	206.000	38.276
Den Selvejende inst. Orøhallen	1.925.000	1.780.079
Mørkøv hallen	4.004.000	3.602.084
<b>Andre lokale selskaber og institutioner:</b>		
Andelslandsbyen Nyvang	6.776.254	5.657.009
Den Selvejende institution Holbæk Egnsteater	3.743.000	2.905.057
Forsamlingshuset Danevang	150.000	140.095
<b>Trafik, Fjernvarme og boligindskudslån:</b>		
Trafikselskabet Movia	470.000.000	470.000.000
Mørkøv Varmeværk	21.575.000	10.720.590
Garantier i h.t. boligstøttelovgivningen	201.951	142.966
<b>I alt</b>	<b>1.128.023.182</b>	<b>835.827.008</b>
<b>Kautions- og garantiforpligtelser vedr. boligforanstaltninger</b>		
Vestsjællands Amts Boligselskab	429.902.600	79.955.361
Roskilde Boligselskab	62.175.100	12.253.430
Boligselskabet Lejerbo	492.426.000	130.236.323
Boligselskabet Slotsparken	497.808.555	185.376.258
Øvrige boligselskaber / -foreninger	955.566.107	246.959.337
<b>I alt</b>	<b>2.437.878.362</b>	<b>654.780.709</b>
<b>Kautions- og garantiforpligtelser i alt</b>	<b>3.565.901.544</b>	<b>1.490.607.717</b>



## **8.1 Eventualforpligtigelser m.v.**

Holbæk Kommune er blevet stævnet i 2 personalesager. De samlede krav der er rettet mod kommunen udgør ca. 1.000.000 med tillæg af sagernes omkostninger.

Omkring en mellemkommunal afregning er der opstået tvist om, hvorvidt Holbæk Kommune skal betale et krav på ca. 1.8 mill. Flere andre kommuner har, i samme sag, modtaget tilsvarende store krav, hvorfor kommunerne i fællesskab har gjort indsigelse omkring de fremsatte faktureringer. Der er fortsat dialog i sagen på det administrative plan.

I forbindelse med at Holbæk Kommune medio 2009 afbrød samarbejdet med renovationsfirmaet H. C. Svendsen, har virksomheden rejst et tocifret millionkrav mod kommunen. Holbæk Kommune har ligeledes fremsat krav om erstatning for et tocifret millionkrav mod renovationsvirksomheden, hvorfor sagen nu verserer i voldgiftsretten.

Holbæk Kommune er blevet stævnet i en oprensningssag. Eventuel erstatning afventer sagens udfald i retten.

## 9. Overførselsbeløb fra 2009 til 2010

<b>Samlebilag</b>			
(+ = overskud / - = underskud)			
<b>Skattefinansierede aktiviteter</b>	<b>Drift</b>	<b>Anlæg</b>	<b>I alt</b>
<b>Økonomiudvalget</b>			
Projekter	18.270.382		
Skolebetyrelser	7.462		
Lokalfora	607.781		
	<b>18.885.625</b>		<b>18.885.625</b>
<b>Udvalget for børn</b>			
Skole/SFO	11.023.379	-1.266.601	
Klubber	364.774		
Daginstitutioner	2.388.067	-96.605	
Dagpleje	1.233.555		
Projekter m.v.	2.883.989		
Tandpleje, sundhed og ungdomsomr.	3.428.294		
Specialinstitutioner	-3.440.983		
	<b>17.881.075</b>	<b>-1.363.206</b>	<b>16.517.869</b>
<b>Udvalget for voksne</b>			
Projekter m.v.	1.909.729		
Specialinstitutioner	-266.396		
Etablering a modtagerkøkkener		2.299.278	
Særlige boliger		3.276.800	
	<b>1.643.333</b>	<b>5.576.078</b>	<b>7.219.411</b>
<b>Udvalget for Klima og miljø</b>			
Vej og Park, Redningsberedskab	4.280.774		
Projekter m.v.	3.496.176		
Stier		212.632	
Byggemodningsudgifter		1.994.455	
	<b>7.776.950</b>	<b>2.207.087</b>	<b>9.984.037</b>
<b>Udvalget for Erhverv og Beskæftigelse</b>			
Projekter m.v.	692.179		
	<b>692.179</b>		<b>692.179</b>
<b>Udvalget for Kultur og Fritid</b>			
Kultur og Fritid	6.941.811	500.000	
Projekter m.v.	270.358		
	<b>7.212.169</b>	<b>500.000</b>	<b>7.712.169</b>
Overførsler i alt	<b>54.091.331</b>	<b>6.919.959</b>	<b>61.011.290</b>