

REGNSKAB 2022



**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	17
5.1 Regnskabsoversigt og finansieringsoversigt.....	18
5.2 Indtægter	20
5.2.1 Skatter	20
5.2.2 Grundskyld	20
5.2.3 Tilskud og udligning	20
5.2.4 Historisk udvikling	21
5.3 Bemærkninger til driftsudgifterne	22
5.3.1 Politisk organisation	22
5.3.2 Administration	23
5.3.3 Skoler 0.-9. klasse.....	25
5.3.4 Almene dagtilbud	26
5.3.5 Sundhed	27
5.3.6 Ældre	28
5.3.7 Klima, Miljø og Natur	30
5.3.8 Beskæftigelse og uddannelse	31
5.3.9 Erhverv.....	33
5.3.10 Kultur og Fritid	34
5.3.11 Turisme.....	36
5.3.12 Børnespecialområdet.....	37
5.3.13 Voksenspecialområdet	38
5.3.14 Sundhed børn og unge	40
5.3.15 Ejendomme	41
5.3.16 Plan, bolig og lokal udvikling	42
5.4 Renter	43
5.5 Anlæg	44
5.6 Finansiering	49
5.6.1 Lånoptagelse	49
5.6.2 Afdrag på lån	49
5.6.3 Finansforskydninger.....	49
5.7 Likvide aktiver	51

5.8 Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering	51
5.9 Afslutning	54
6 Nøgletal	56
6.1 Likviditet.....	56
6.2 Skat.....	57
7 Balancen	59
8 Personaleoversigt	63
9 Kautions- og garantiforpligtelser	64
9.1 Oversigt over forpligtelser	64
9.2 Eventualforpligtigelser m.v.	65
9.2.1 Retssager m.v.....	65
9.2.2 Miljøforpligtigelser	65
9.2.3 Opgaver for andre myndigheder	65
10 Samlet oversigt over anlægsarbejder	66
10.1 Igangværende anlægsarbejder fordelt på udvalg.....	66
10.2 Afsluttede anlægsarbejder fordelt på udvalg	66
11 Anvendt regnskabspraksis.....	67
11.1 Generelt.....	67
11.1.1 God bogføringskik	67
11.1.2 Informationer og oplysninger om ændrede forhold.....	67
11.2 Regnskabsopgørelse	68
11.2.1 Præsentation af regnskabsopgørelsen	68
11.2.2 Indregning af indtægter, udgifter og omkostninger	68
11.2.3 Ekstraordinære poster	68
11.3 Balancen	69
11.3.1 Præsentation af balancen	69
11.3.2 Materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	69
11.3.3 Grunde og bygninger.....	69
11.3.4 Øvrige materielle anlægsaktiver.....	69
11.3.5 Materielle og Immaterielle anlægsaktivers forventede levetid	70
11.3.6 Finansielt leasede anlægsaktiver	70
11.3.7 Materielle anlægsaktiver under opførelse.....	70
11.3.8 Finansielle anlægsaktiver	70
11.3.9 Omsætningsaktiver	70
11.3.10 Finansielle gældsforpligtigelser.....	71
11.3.11 Hensatte forpligtigelser	71
11.3.12 Eventualforpligtigelser, kautions- og garantiforpligtigelser.....	71
11.3.13 Op- / Nedskrivninger	71

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

1 Kommunale oplysninger

1.1 Kommunalbestyrelsen



Christina Krzyrosiak Hansen
Borgmester (A)



Derya Tamer (A)



Jarl Falk Sabroe (A)



Ole Hansen (A)



Lars Qvist (A)



Christina Hvass Hansen (A)



Lars Thaarbøl (A)



Mogens Justesen (A)



Susanne Utoft (A)



Charlotte Nielsen (A)



Sif Thomsen (A)



Tom Burgaard Madsen (A)



Eva Anker Lund (A)



Signe Nina Egholm (A)



Henrik Mosbæk (A)



Ole Brockdorff (A)



Karina Lyneborg (A)



Kanga Kandasamy (A)



Kristian S. Timmermann (A)



Emrah Tuncer (B)



Kurt Næsted (C)



Stampe Duus (C)



Thorsten Larsen-Seul (D)



Jesper Hartøft (F)



Camilla Hove Lund (V)



Rasmus B. Larsen (V)



Søren Stavnskær (V)



Chr. Ahlefeldt-Laurvig (V)



Karina Helmer (V)



Karen Thestrup Clausen (Ø)



John Harpøth (UP)

1.2 Andre kommunale oplysninger

Holbæk Kommune

Kanalstræde 2
4300 Holbæk

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

Forsidefoto: Munkholmbroen. Tour de France

Regnskabsår: 1. januar – 31. december 2022

Direktionen



Erik Kjærgaard Andersen

Konstitueret kommunaldirektør
Direktør for udvalgene:

- Klima, Miljø og Natur
- Plan, Bolig og Lokal Udvikling
- Kultur og Fritid
- Beskæftigelse, Uddannelse og Erhverv
- Økonomiudvalget



Lene Magnussen

Direktør for udvalgene:

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

Revision

BDO
Rabalderstræde 7, 2. sal
4000 Roskilde

2 Borgmesterens forord

Kære alle

Når jeg ser tilbage på 2022, har det været et spændende, men også hektisk år. Efter et veloverstået valg tiltrådte den nye kommunalbestyrelse 1. januar 2022. I overensstemmelse med den politiske aftale blev styrelsesvedtægten ændret og efter en flerårig stram økonomistyring fik vi i efteråret 2021 vedtaget et godt budget, der gav plads til en række gode indsatser på flere forskellige områder. Således var udgangspunktet og rammerne for et spændende arbejdsår lagt.

Med invasionen i Ukraine i februar måned 2022 blev optimismen og de budgetmæssige forudsætninger dog hurtig sat under pres – ikke mindst har de stigende priser på energi ramt Holbæk Kommune dobbelt hårdt, fordi kommunen næsten udelukkende bruger gas til opvarmning af såvel de private husholdninger som af skoler, daginstitutioner, plejehjem m.v. I forlængelse af de stigende energipriser samt knapheden inden for visse varegrupper, har vi i årets sidste halvdel oplevet stor inflation og generelt stigende udgiftspres overalt i organisationen.

Det regnskabsmæssige resultat for 2022 er opgjort til 57,6 mio. kr. mod et budgetlagt overskud på 70,8 mio. kr. I begyndelsen af året var kommunens kassebeholdning 133,4 mio. kr., mens den ved årets udgang er opgjort til 191,0 mio. kr. Holbæk Kommunes 365 dages likviditet var pr. 31.12.2022 484,6 mio. kr. og ligger væsentligt over pejlemærket på 150 – 200 mio. kr. Den langfristede gæld i Holbæk kommune udgjorde den 31.12.2021 832 mio. kr. og er i årets løb nedbragt til 823 mio. kr. For perioden 2021-2024 forventes den samlede gældsafvikling at opfylde de af Kommunalbestyrelsen vedtagne målsætninger.

Det utilfredsstillende regnskabsresultat skyldes som nævnt bl.a. udefra kommende forhold, men herudover har vi udfordringer med, at styre forbruget på de store velfærdsområder. De finansielle træk kan i første omgang håndteres fordi, vi har en robust kassebeholdning, men herudover har vi i foråret 2023 gennemført en række besparelser for ikke at overskride servicerrammen. Vi kommer til at følge økonomien tæt gennem hele 2023 med henblik på, at fastholde det gode økonomiske fundament vi har fået opbygget.

Som de fleste ved, er der rift om medarbejderne i det offentlige i disse år. Det gælder ikke mindst på ældreområdet, hvor der i 2022 blev iværksat en række tiltag for at forbedre arbejdsmiljø- og arbejdsforhold. Som hjælp til det, blev der etableret et lokalt partnerskab, hvor fagforeninger, jobcenter og medarbejdere fra ældresektoren skal bidrage med gode ideer til rekruttering – ikke kun til ledige stillinger, men også til SOSU-uddannelse m.v. Med allerede afsatte midler håber vi på, at vi i løbet af 2023 og 2024 kan få realiseret de anbefalinger, som partnerskabet forventes at komme med i april 2023. Såvel på ældreområdet som på alle andre områder har vi mange dygtige medarbejdere. Med fokus på langsigtede indsatser arbejder vi på at fastholde og udvikle den samlede personalestab og med fornuftige og attraktive arbejdsforhold at gøre det muligt at tiltrække nye medarbejdere.

2022 har også budt på fantastiske arrangementer – bl.a. Tour de France, som udviklede sig til en sand folkefest. På en flot solskinsdag i juli kørte karavanen og hele cykelfeltet på tværs igennem Holbæk Kommune – alt blev gennemført på bedste vis til stor glæde for de mange fremmødte. Jeg vil gerne rette en stor tak til organisationer, foreninger, ansatte, frivillige m.fl. for den gode planlægning og store arbejdsindsats, I har ydet – uden jer ville det hverken være muligt at gennemføre et arrangement som Tour de France eller alle de andre spændende aktiviteter, der afholdes lokalt i alle dele af Holbæk Kommune.

Som nævnt har udefra kommende begivenheder i 2022 haft stor indflydelse på det økonomiske råderum hos såvel borgere som myndigheder. Med stigende priser, klimaudfordringer og en generel usikkerhed om fremtiden skal vi fastholde den stramme økonomistyring og prioritere på bedste vis til gavn og glæde for kommunens borgere.

I samarbejde med Kommunalbestyrelse, medarbejdere m.fl. ser jeg ind i et spændende år, hvor vi i fællesskab skal arbejde for at løse de mange opgaver der venter.

Med tak for et rigtig godt samarbejde i 2022 vil jeg ønske alle god læselyst.

Christina Krzyrosiak Hansen
Borgmester i Holbæk Kommune

3 Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har den 19. april 2023 aflagt årsregnskabet for 2022 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 19. april 2023



Christina Krzyrosiak Hansen
Borgmester



Erik Kjærgaard Andersen
Konstitueret kommunaldirektør

4 Regnskabet med tilhørende bemærkninger

4.1 Generelle bemærkninger til regnskabet

4.1.1 Økonomisk overblik for Holbæk Kommune

Regnskabsresultatet for 2022 blev et samlet overskud på 57,6 mio. kr., mod et budgetlagt overskud på 70,8 mio. kr.

Resultatet for 2022 er præget af en række udefra kommende omstændigheder: COVID-19-pandemi, krig i Europa og de deraf afledte effekter i form af stigende priser – særligt på energiområdet, samt indsatsen over for de Ukrainske flygtninge.

I driftsudgifterne indgår bogførte udgifter til COVID-19 og Ukraineindsatsen for i alt 20,4 mio. kr. Holbæk Kommune er indtil videre blevet kompenseret med i alt 10,3 mio. kr.

Indtægter

De samlede indtægter andrager 5.042,4 mio. kr., som er 26 mio. kr. mindre end det oprindelige budget.

Dette skyldes primært midtvejsregulering af tilskud m.v.

Driftsudgifter

De samlede driftsudgifter beløber sig til 4.710,2 mio. kr., hvilket er 23,1 mio. kr. mere end det oprindelige budget.

På serviceudgifterne er der et mindreforbrug på Økonomiudvalget (puljer samt øvrige administrative områder), Udvalget for Klima, Miljø og Natur (skadedyrsbekæmpelse og projekter) og Udvalget for Beskæftigelse, Uddannelse og Erhverv.

Der er merforbrug på Udvalget for Børn og Skole (specialskoleundervisning, befordring og dagtilbud), Socialudvalget (voksenspecialområdet og børnespecialområdet), Udvalget for Ældre og Sundhed (ældreområdet), Udvalget for Plan, Bolig og Lokal Udvikling (stigende energipriser), samt Udvalget for Kultur og Fritid (stigende energipriser).

På forsørgelsesområdet er der samlet set et mindreforbrug. Der er et mindreforbrug til A-dagpenge, kontanthjælp og sygedagpenge, hvorimod der er et merforbrug på beskæftigelsesindsatserne.

Anlæg

De afholdte anlægsudgifter andrager netto 257,9 mio. kr. imod forventet 216 mio. kr.

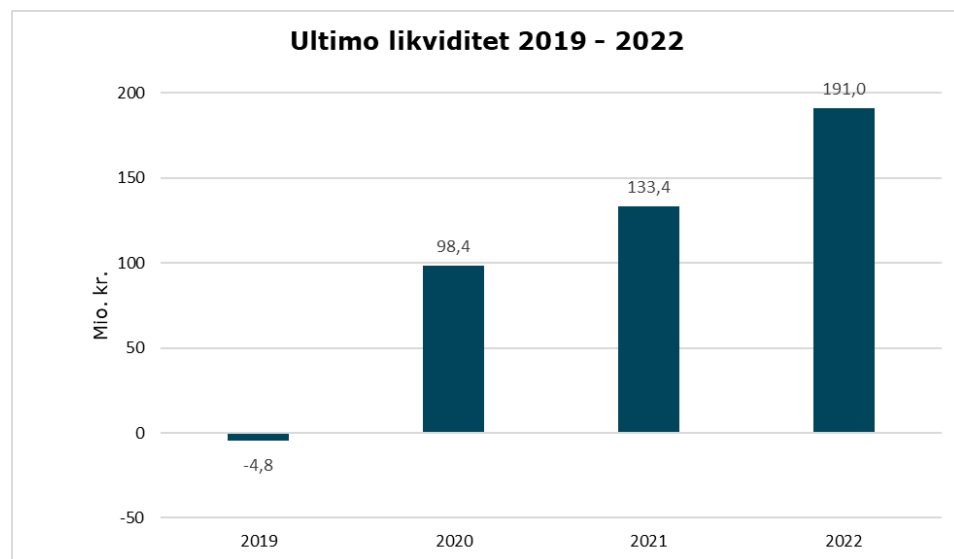
Finansiering

Den samlede finansiering (lånoptagelse, afdrag på lån, finansforskydninger) påvirker resultatet i positiv retning med 80,5 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.

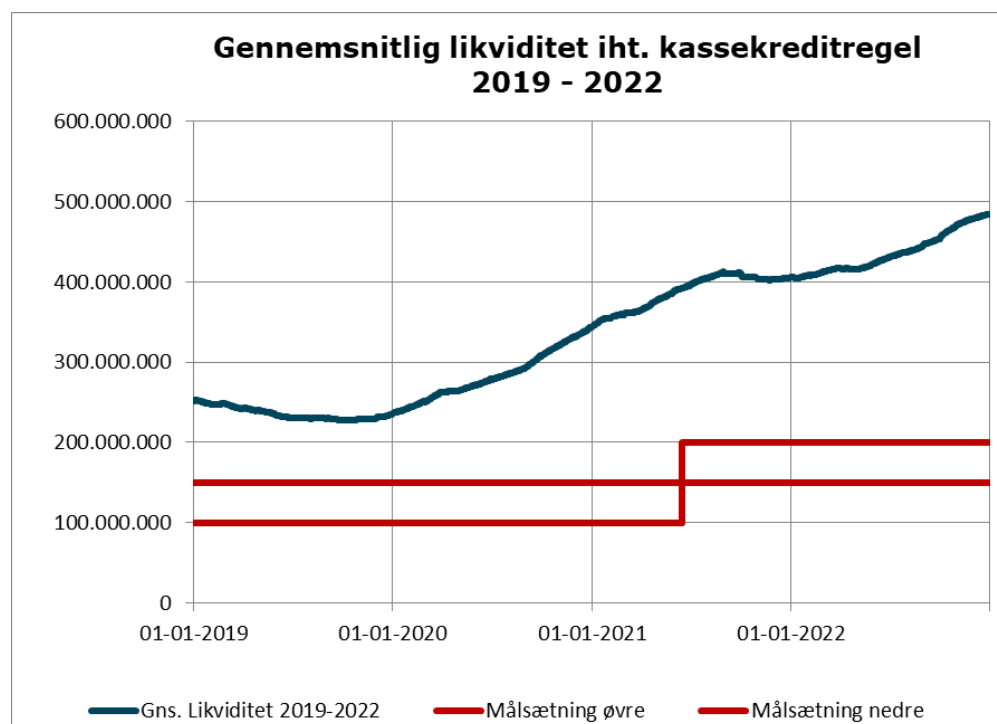
Dette skyldes hovedsageligt finansforskydninger (frigivelse af deponerede beløb mm.), samt en politisk beslutning om at udnytte lånerammen fuldt ud.

Likviditet

Primo 2022 var kommunens kassebeholdning 133,4 mio. kr. (positiv). Ved årets udgang var den 191 mio. kr., hvilket er en forbedring på 57,6 mio. kr.



Som det fremgår af ovenstående, er likviditeten steget fra -4,8 mio. kr. ultimo 2019 til 191 mio. kr. ultimo 2022 eller en samlet stigning på **195,8** mio. kr.



Kommunens gennemsnitlige kassebeholdning er steget fra 252,1 mio. kr. primo 2019 til 484,6 mio. kr. ultimo 2022 eller en stigning på **232,5** mio. kr.

4.1.2 Regnskabsopgørelse og finansieringsoversigt med noter

Regnskabsopgørelse	Opr.	Korr.	Regnskab	Opr.	Korr.
	Budget	Budget		Budget - Regnskab	Budget - Regnskab
Beløb i mio.kr.	2022	2022	2022	2022	2022
A. DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE					
INDTÆGTER					
Skatter	-3.591,9	-3.591,9	-3.597,7	-5,8	-5,8
Generelle tilskud, mv.	-1.476,5	-1.442,8	-1.444,8	31,8	-1,9
1 Indtægter i alt	-5.068,4	-5.034,7	-5.042,4	26,0	-7,7
DRIFTSUDGIFTER					
3 Service	3.228,8	3.322,6	3.319,2	90,4	-3,3
- Økonomiudvalget	622,5	462,9	446,3	-176,2	-16,5
- Udvalget for Børn og Skole	984,5	994,4	1.010,4	25,9	16,0
- Udvalget for Ældre og Sundhed	665,5	683,7	688,0	22,6	4,3
- Udvalget for Klima, Miljø og Natur	117,1	41,6	37,0	-80,1	-4,7
- Udvalget for Beskæft., Uddann. og Erhverv	60,2	41,2	39,0	-21,2	-2,1
- Udvalget for Kultur og Fritid	117,9	144,0	141,4	23,5	-2,6
- Socialudvalget	660,8	730,3	734,9	74,1	4,6
- Udvalget for Plan, Bolig og Lokal Udvikling	0,3	224,5	222,2	221,9	-2,3
4 Forsørgelsesudgifter	1.152,0	1.140,9	1.086,4	-65,6	-54,5
- Økonomiudvalget	-7,6	0,0	0,0	7,6	0,0
- Udvalget for Beskæft., Uddann. og Erhverv	1.102,4	1.164,4	1.124,3	21,9	-40,1
- Socialudvalget	57,5	-10,4	-28,4	-85,9	-18,0
- Udvalget for Plan, Bolig og Lokal Udvikling	-0,3	-13,2	-9,6	-9,3	3,6
5 Medfinansiering af sygehuse					
- Udvalget for Ældre og Sundhed	306,3	304,6	304,6	-1,7	0,0
2 Driftsudgifter i alt	4.687,1	4.768,0	4.710,2	23,1	-57,8
6 RENTER M.V.	11,7	11,7	14,4	2,7	2,7
7 RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT	-369,6	-255,0	-317,8	51,8	-62,8
ANLÆGSUDGIFTER					
- Økonomiudvalget	-30,7	11,8	24,5	55,2	12,7
- Udvalget for Børn og Skole	75,1	107,7	56,4	-18,7	-51,3
- Udvalget for Ældre og Sundhed	8,1	8,4	5,8	-2,3	-2,6
- Udvalget for Klima, Miljø og Natur	96,9	26,5	60,3	-36,6	33,8
- Udvalget for Beskæft., Uddann. og Erhverv	3,0	2,6	1,9	-1,1	-0,7
- Udvalget for Kultur og Fritid	15,0	17,3	7,6	-7,4	-9,7
- Socialudvalget	0,0	16,6	4,8	4,8	-11,8
- Udvalget for Plan, Bolig og Lokal Udvikling	41,8	189,0	82,8	41,0	-106,1
Sum anlæg	209,3	379,9	244,1	34,9	-135,8
Byggemodningsudgifter (incl. havnen)	0,0	-0,8	0,3	0,3	1,1
Køb / salg af grunde og ejendomme	6,8	111,2	13,4	6,7	-97,7
8 Anlægsudgifter i alt	216,0	490,3	257,9	41,9	-232,4
B. FORSYNINGEN					
Drift og anlæg for affaldsområdet	7,0	7,0	-8,6	-15,6	-15,6
Mellemværende affaldsområdet	-7,0	-7,0	8,6	15,6	15,6
Forsyning i alt	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
C. RESULTAT I ALT	-153,6	235,3	-60,0	93,7	-295,3

Finansieringsoversigt	Opr.	Korr.	Regnskab	Opr.	Korr.
	Budget	Budget		Budget -	Budget -
Beløb i mio.kr.	2022	2022	2022	Regnskab	Regnskab
	2022	2022	2022	2022	2022
C. Årets resultat jf. regnskabsopgørelsen	-153,6	235,3	-60,0	93,7	-295,3
D. FINANSIERING					
Lånoptagelse	-28,5	-28,5	-69,3	-40,8	-40,8
Afdrag på lån	88,9	94,3	90,9	1,9	-3,4
Finansforskydninger	22,4	37,4	-19,3	-41,7	-56,7
9 Finansiering i alt	82,8	103,2	2,3	-80,5	-100,9
10 E. Regnskabsresultat herefter (c+d)	-70,8	338,5	-57,6	13,1	-396,2
F. LIKVIDE AKTIVER					
Primo 2022			133,4		
Regnskabsresultat (-forbrug/+tilgang)	70,8	-338,5	57,6		
Kursregulering					
G. LIKVID KAPITAL ULTIMO			191,0		

Der kan forekomme afvigelse i summer, hvilket skyldes afrundinger

- 1) Regnskabet viser en nedgang i de samlede indtægter på **26** mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Dette skyldes primært at der fra statens side er foretaget en midtvejsregulering på skatter og tilskud.
- 2) De samlede driftsudgifter blev **23,1** mio. kr. mere end oprindeligt budgetteret. I beløbet indgår bogførte udgifter direkte relateret til COVID-19 samt Ukraineindsatsen på henholdsvis 11,2 mio. kr. og 9,2 mio. kr. – i alt 20,4 mio. kr.
Holbæk Kommune er indtil videre blevet kompenseret med 10,3 mio. kr. fordelt med 7,9 mio. kr. til COVID-19 og 2,4 mio. kr. til dækning af Ukraineindsatsen.

Bogførte udgifter direkte relateret til COVID-19	Mio. kr.
I alt	11,2
Økonomiudvalget	0,1
Udvalget for Børn og Skole	2,1
Udvalget for Ældre og Sundhed	4,0
Udvalget for Klima, Miljø og Natur	0,0
Udvalget for Beskæftigelse, Uddannelse og Erhverv	0,0
Udvalget for Kultur og Fritid	0,0
Socialudvalget	2,5
Udvalget for Plan, Bolig og Lokal Udvikling	2,5

Bogførte udgifter direkte relateret til Ukraineindsatsen	Mio. kr.
I alt	9,2
Økonomiudvalget	0,4
Udvalget for Børn og Skole	4,9
Udvalget for Ældre og Sundhed	0,1
Udvalget for Klima, Miljø og Natur	0,0
Udvalget for Beskæftigelse, Uddannelse og Erhverv	0,0
Udvalget for Kultur og Fritid	0,0
Socialudvalget	0,3
Udvalget for Plan, Bolig og Lokal Udvikling	3,5

- 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.

I forhold til det oprindelige budget blev Holbæk Kommunes serviceramme opgjort til 3.228,8 mio. kr., mens det faktiske forbrug blev 3.319,2 mio. kr.

I forbindelse med midtvejsreguleringen medio 2022 har regeringen opgjort den endelige ramme for serviceudgifter til 3.269,3 mio. kr. Den korrigerede serviceramme er således overskredet med 49,9 mio. kr. - heri indeholdt COVID-19 udgifter og udgifter til Ukraineindsatsen på i alt kr. 20,4 mio. kr.

Efter vedtagelsen af budget 2022 har den nye kommunalbestyrelse, der tiltrådte 1. januar 2022, vedtaget en ny styrelsesvedtægt. Ændringerne af styrelsesvedtægten indebar, at der blev oprettet et nyt politisk udvalg - Udvalget for Plan, Bolig og Lokal Udvikling - samt en større rokering af opgaver imellem de bestående udvalg. Vedtægtsændringen medførte således, at det oprindelige budget fordelt på udvalg, ikke svarede til den nye udvalgsstruktur. Differencen imellem det reelle forbrug kontra oprindelig budgettering gav således ikke et retvisende billede på udvalgsniveau.

I nedenstående uddrag af regnskabsopgørelsen er der foretaget tilretning af budgettallene i overensstemmelse med de vedtagne ændringer i styrelsesvedtægten - dvs. - at der redegøres for forbruget i forhold til det tilrettede budget.

Regnskabsopgørelse	NYT Opr.	Korr.	Regnskab	NYT Opr.	Korr.
	Budget	Budget		Budget -	Budget -
Beløb i mio.kr.	2022	2022	2022	Regnskab	Regnskab
DRIFTSUDGIFTER					
3 Service	3.228,8	3.322,6	3.319,2	90,4	-3,3
- Økonomiudvalget	489,4	462,9	446,3	-43,1	-16,5
- Udvalget for Børn og Skole	973,9	994,4	1.010,4	36,5	16,0
- Udvalget for Ældre og Sundhed	662,0	683,7	688,0	26,0	4,3
- Udvalget for Klima, Miljø og Natur	40,1	41,6	37,0	-3,1	-4,7
- Udvalget for Beskæft., Uddann. og Erhverv	39,7	41,2	39,0	-0,6	-2,1
- Udvalget for Kultur og Fritid	137,3	144,0	141,4	4,1	-2,6
- Socialudvalget	685,6	730,3	734,9	49,3	4,6
- Udvalget for Plan, Bolig og Lokal Udvikling	200,8	224,5	222,2	21,4	-2,3
4 Forsørgelsesudgifter	1.152,1	1.140,9	1.086,4	-65,8	-54,5
- Økonomiudvalget	5,4	0,0	0,0	-5,4	0,0
- Udvalget for Beskæft., Uddann. og Erhverv	1.170,3	1.164,4	1.124,3	-46,0	-40,1
- Socialudvalget	-10,3	-10,4	-28,4	-18,1	-18,0
- Udvalget for Plan, Bolig og Lokal Udvikling	-13,3	-13,2	-9,6	3,7	3,6
5 Medfinansiering af sygehusene					
- Udvalget for Ældre og Sundhed	306,3	304,6	304,6	-1,7	0,0
2 Driftsudgifter i alt	4.687,1	4.768,0	4.710,2	23,1	-57,8

Mindreforbruget stammer fra:

- Økonomiudvalget - har et mindreforbrug på **43,1** mio. kr. Mindreforbruget er på politikområde Administration som hovedsageligt skyldes en ikke udmøntet bufferpulje samt engangsindtægter vedrørende moms og Arbejdsgivernes Uddannelses Bidrag (AUB) fra tidligere år. Desuden er der udvist tilbageholdenhed i forhold til genbesættelse af stillinger m.v. Modsat er der et merforbrug på arbejdsskadeforsikring, barselpulje og tjenestemandspensioner.
- Udvalget for Klima og Miljø - har et samlet mindreforbrug på **3,1** mio. kr. med færre udgifter til skadedyrsbekæmpelse efter hjemtagelse af opgaven. Desuden er projekter vedrørende udbedring af boldbane samt lavbundsprojekt "Naturpark Åmosen" udskudt.
- Udvalget for Beskæftigelse, Uddannelse og Erhverv har et mindreforbrug på **0,6** mio. kr. som skyldes mindre udbetaling af tilskud samt færre udgifter til kontingenter mm. på området for erhverv.

Merforbruget stammer fra:

- Udvalget for Børn og Skole - udviser et samlet merforbrug på **36,5** mio. kr. i forhold til det nye oprindelige budget. Heraf udgør 7 mio. kr. udgifter til COVID-19 og Ukraineindsatsen.

På politikområde Skoler 0-9 klasse er der et merforbrug på **27,2** mio. kr. Merforbruget vedrører primært stigende udgifter på både almenområdet og specialområdet samt udgifter til befordring.

På politikområde Almene Dagtilbud er der et merforbrug på **9,3** mio. kr. Merforbruget vedrører demografiregulering, som følge af flere børn i de kommunale daginstitutioner.

- Udvalget for Ældre og Sundhed - viser et merforbrug på **26,0** mio. kr. På politikområde Sundhed (kommunal genoptræning og sundhedsfremme/forebyggelse) er der balance mellem budget og forbrug, mens der på politikområde Ældre (plejecentre, hjemmepleje og hjemmesygepleje) er et merforbrug på **26,0** mio. kr.
- Socialudvalget - her er et merforbrug på **49,3** mio. kr. Merforbruget er på politikområde Voksenspecialområdet (forebyggende indsats for ældre og handicappede) **15,5** mio. kr. der skyldes øget tilgang af borgere på botilbud samt i aktivitets- og samværstilbud samt en stigning i antallet af ansøgninger om handicapbiler. På børnespecialområdet er der et merforbrug på **31,2** mio. kr. som skyldes primært stigende tilgang af anbringelser på opholdssteder, stigning i udgifter til dagbehandling/familiebehandling og aflastning. Der er desuden en tabt ankesag der alene koster 5,9 mio. kr. På politikområde Sundhed for Børn og Unge er merforbruget på **2,6** mio. kr. overvejende relateret til COVID-19 udgifter.
- Udvalget for Kultur og Fritid - politikområde Kultur og Fritid udviser et merforbrug på **4,1** mio. kr. fordelt på diverse områder. Merforbruget skyldes primært ekstraudgifter til kompensation for de høje energipriser for kulturinstitutioner og idrætsfaciliteter samt drift af Stadionhallen i Holbæk.
- Udvalget for Plan, Bolig og Lokal Udvikling - viser et merforbrug på **21,4** mio. kr. På politikområde Ejendomme er der et merforbrug på **20,7** mio. kr. som følge af generelle prisstigninger på el, gas og brændstof. På politikområde Plan, Bolig og Lokal Udvikling er merforbruget på **0,7** mio. kr. som dækker over merudgifter til vintertjeneste og busdrift. Modsat har der været færre udgifter til vejvedligeholdelse samt uforbrugte projektmidler.

- 4) Samlet set er der et mindreforbrug på **65,6** mio. kr. på forsørgelsesudgifter. Der er færre udgifter til A-dagpenge, kontanthjælp og sygedagpenge, hvorimod der er større udgifter på beskæftigelsesindsatserne.
- 5) Udgifter til regionen, for medfinansiering af sygehusene, er på 304,6 mio. kr. imod budgetteret 306,3 mio. kr., hvilket svarer til en mindre udgift på **1,7** mio. kr.

- 6) Der har været renteudgifter på 20,1 mio. kr. og renteindtægter på 5,7 mio. kr., hvilket giver en nettoudgift på 14,4 mio. kr., som er 2,7 mio. kr. mere end det budgetterede beløb.
- 7) Resultat af primær drift viser et driftsoverskud på 317,8 mio. kr. imod et budgetteret overskud på 369,6 mio. kr. – et resultat der bliver 51,8 mio. kr. mindre end forventet.
- 8) I 2022 var der oprindeligt budgetteret (inkl. omplaceringer) med anlægsudgifter på i alt 216 mio. kr. I løbet af året blev anlægsbudgettet hævet til 490,3 mio. kr. på grund af tillægsbevillinger til diverse anlægsarbejder samt overførsler af uforbrugte anlægsmidler fra 2021 til 2022.

Anlægsudgifterne er opgjort til 257,9 mio. kr. hvilket svarer til et merforbrug på 41,9 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.

Anlægsudgifterne er bl.a. anvendt til energirenovering af kommunens bygninger samt til renovering af skoler, daginstitutioner, administrationsbygninger m.m. Herudover er der brugt penge på veje, stier, broer, byfornyelse samt Holbæk Havn.

Til byggemodning af diverse udstykninger har der været udgifter på 0,3 mio. kr. Køb/salg af grunde og ejendomme har netto givet en udgift på 13,4 mio. kr. Samlet set har byggemodning og køb/salg af jord og ejendomme resulteret i en merudgift på 7,0 mio. kr.

- 9) Den samlede finansiering (lånoptagelse, afdrag på lån, finansforskydninger) giver en udgift på 2,3 mio. kr. imod en budgetlagt udgift på 82,8 mio. kr. Det svarer til en forbedring på 80,5 mio. kr. Det skyldes:
 - a. I 2022 var det forudsat, at der skulle optages lån på i alt 28,5 mio. kr. til finansiering af anlægsudgifter. Den opgjorte låneramme blev udnyttet, hvilket medførte, at der blev optaget lån for 69,3 mio. kr. - jfr. likviditetsprognosens forudsætning for 2022.
 - b. Der har været 1,9 mio. kr. mere i afdrag på lån end forventet ved budgetlægningen.
 - c. Finansforskydninger viser en forbedring på 41,7 mio. kr. som hovedsagligst skyldes mellemregning mellem årene, nedgang i indefrosne ejendomsskatter, frigivelse af deponerede beløb, indskud i Landsbyggefonden samt øvrige finansforskydninger.
- 10) Det samlede regnskabsresultat udviser et overskud på 57,6 mio. kr. imod et budgetlagt overskud på 70,8 mio. kr. Dette svarer til et mindre overskud på 13,2 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget.

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 indlæggelser 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) blev i 2010 selskabsgjort og indgår ikke længere i kommunens regnskab. Kun værdien af aktierne medregnes 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 Regnskabsoversigt og finansieringsoversigt

Regnskabsopgørelse	Opr. budget	Korr. budget	Regnskab
	Beløb i mio.kr.	2022	2022
A. DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE			
INDTÆGTER			
Skatter	-3.315,4	-3.315,4	-3.315,5
Grundskyld	-276,5	-276,5	-282,2
Tilskud og udligning	-1.476,5	-1.442,8	-1.444,8
Indtægter i alt	-5.068,4	-5.034,7	-5.042,4
DRIFTSUDGIFTER			
Økonomiudvalget	614,9	462,9	446,3
- Politisk organisation	13,9	14,4	14,0
- Administration	480,5	448,4	432,3
- Ejendomme	109,9	0,0	0,0
- Erhverv og Turisme	10,6	0,0	0,0
Udvalget for Børn og Skole	984,5	994,4	1.010,4
- Skoler 0. - 9. klasse	652,5	693,9	705,2
- Almene dagtilbud	295,8	300,5	305,2
- Sundhed børn og unge	36,2	0,0	0,0
Udvalget for Ældre og Sundhed	971,7	988,3	992,6
- Sundhed	366,5	366,2	365,0
- Ældre	605,2	622,2	627,6
Udvalget for Klima, Miljø og Natur	117,1	41,6	37,0
- Klima, Miljø og Natur	17,2	41,6	37,0
- Kommunale veje og trafik	99,9	0,0	0,0
Udvalget for Beskæftigelse, Uddannelse og Erhverv	1.162,6	1.205,6	1.163,3
- Dagundervisning	31,1	0,0	0,0
- Beskæftigelse og Uddannelse	1.131,5	1.198,6	1.156,8
- Erhverv	0,0	7,0	6,6
Udvalget for Kultur og Fritid	117,9	144,0	141,4
- Kultur og Fritid	117,9	142,2	139,5
- Turisme	0,0	1,8	1,8
Socialudvalget	718,4	719,9	706,6
- Børnespecialområdet	192,2	198,4	197,8
- Voksenspecialområdet	526,1	481,1	469,9
- Sundhed for børn og unge	0,0	40,4	38,9
Udvalget for Plan, Bolig og Lokal Udvikling	0,0	211,4	212,6
- Ejendomme	0,0	138,5	134,3
- Plan, bolig og lokal udvikling	0,0	72,8	78,3
Driftsudgifter i alt	4.687,1	4.768,0	4.710,2
RENTER M.V	11,7	11,7	14,4
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT	-369,6	-255,0	-317,8
ANLÆGSUDGIFTER			
I alt ex energi og byggemodning mv.	201,8	369,0	235,9
Energirenovering	7,5	10,9	8,3
Byggemodning og køb/salg	6,8	110,4	13,8
Anlægsudgifter i alt	216,0	490,3	257,9
B. FORSYNINGEN			
Drift og anlæg for affaldsområdet	7,0	7,0	-8,6
Mellemværende affaldsområdet	-7,0	-7,0	8,6
Forsyning i alt	0,0	0,0	0,0
C. RESULTAT I ALT	-153,6	235,3	-60,0

Finansieringsoversigt	Opr. budget		Korr. budget	Regnskab
	Beløb i mio.kr.	2022	2022	2022
C. Årets resultat jf. regnskabsopgørelsen		-153,6	235,3	-60,0
D. FINANSIERING				
Låneoptagelse		-28,5	-28,5	-69,3
Afdrag på lån		88,9	94,3	90,9
Finansforskydninger		22,4	37,4	-19,3
Finansiering i alt		82,8	103,2	2,3
E. Regnskabsresultat herefter (c+d)		-70,8	338,5	-57,6
F. LIKVIDE AKTIVER				
Primo 2022				133,4
Regnskabsresultat (-forbrug/+tilgang)		70,8	-338,5	57,6
Kursregulering				
G. LIKVID KAPITAL ULTIMO				191,0

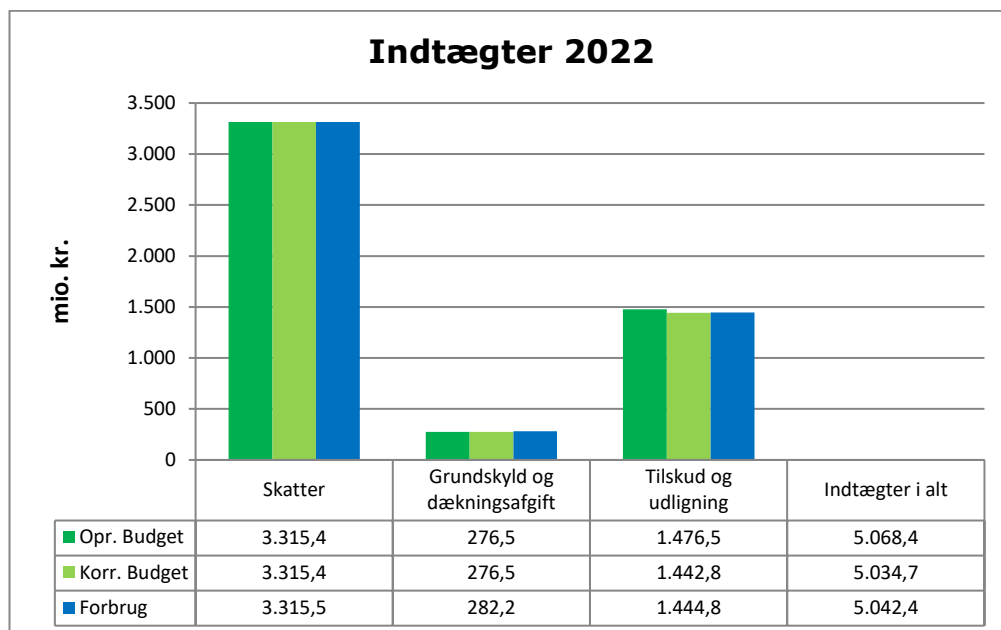
Der kan forekomme afvigelser i summer, hvilket skyldes afrundinger

Efter vedtagelsen af budget 2022 har den nye kommunalbestyrelse, der tiltrådte 1. januar 2022, vedtaget en ny styrelsesvedtægt. Ændringerne af styrelsesvedtægten indebærer, at der blev oprettet to nye politiske udvalg samt en større rotering af opgaver imellem de bestående udvalg. Vedtægtsændringen medførte således, at det oprindelige budget fordelt på udvalg, ikke svarede til den nye udvalgsstruktur. Differencen imellem det reelle forbrug kontra oprindeligt budgettering gav således ikke et retvisende billede på udvalgsniveau.

I nedenstående uddrag af regnskabsopgørelsen er der foretaget tilretning af budgettallene i overensstemmelse med de vedtagne ændringer i styrelsesvedtægten.

Regnskabsopgørelse	NYT Opr. budget		Korr. budget	Regnskab
	Beløb i mio.kr.	2022	2022	2022
DRIFTSUDGIFTER				
Økonomiudvalget		494,8	462,9	446,3
- Politisk organisation		13,9	14,4	14,0
- Administration		481,0	448,4	432,3
Udvalget for Børn og Skole		973,9	994,4	1.010,4
- Skoler 0. -9. klasse		678,0	693,9	705,2
- Almene dagtilbud		295,9	300,5	305,2
Udvalget for Ældre og Sundhed		968,3	988,3	992,6
- Sundhed		366,6	366,2	365,0
- Ældre		601,7	622,2	627,6
Udvalget for Klima, Miljø og Natur		40,1	41,6	37,0
- Klima, Miljø og Natur		40,1	41,6	37,0
Udvalget for Beskæftigelse, Uddannelse og Erhverv		1.210,0	1.205,6	1.163,3
- Beskæftigelse og Uddannelse		1.203,0	1.198,6	1.156,8
- Erhverv		7,0	7,0	6,6
Udvalget for Kultur og Fritid		137,3	144,0	141,4
- Kultur og Fritid		135,5	142,2	139,5
- Turisme		1,8	1,8	1,8
Socialudvalget		675,3	719,9	706,6
- Børnespecialområdet		176,9	198,4	197,8
- Voksenspecialområdet		462,0	481,1	469,9
- Sundhed for børn og unge		36,2	40,4	38,9
Udvalget for Plan, Bolig og Lokal Udvikling		187,5	211,4	212,6
- Ejendomme		109,9	138,5	134,3
- Plan, bolig og lokal udvikling		77,6	72,8	78,3
Driftsudgifter i alt		4.687,1	4.768,0	4.710,2

5.2 Indtægter



5.2.1 Skatter

Ved budgetlægningen for 2022 valgte Holbæk Kommune at selvbudgettere udskrivningsgrundlaget.

De samlede skatteindtægter på 3.315,5 mio. kr. består af indtægter fra kommunal indkomstskat på 3.278 mio. kr., selskabsskat og skat af dødsboer.

5.2.2 Grundskyld

Der er på grundskyld en merindtægt på 5,6 mio. kr.

Kommunens indtægt fra grundskyld var i 2022 samlet set på 282,2 mio. kr.

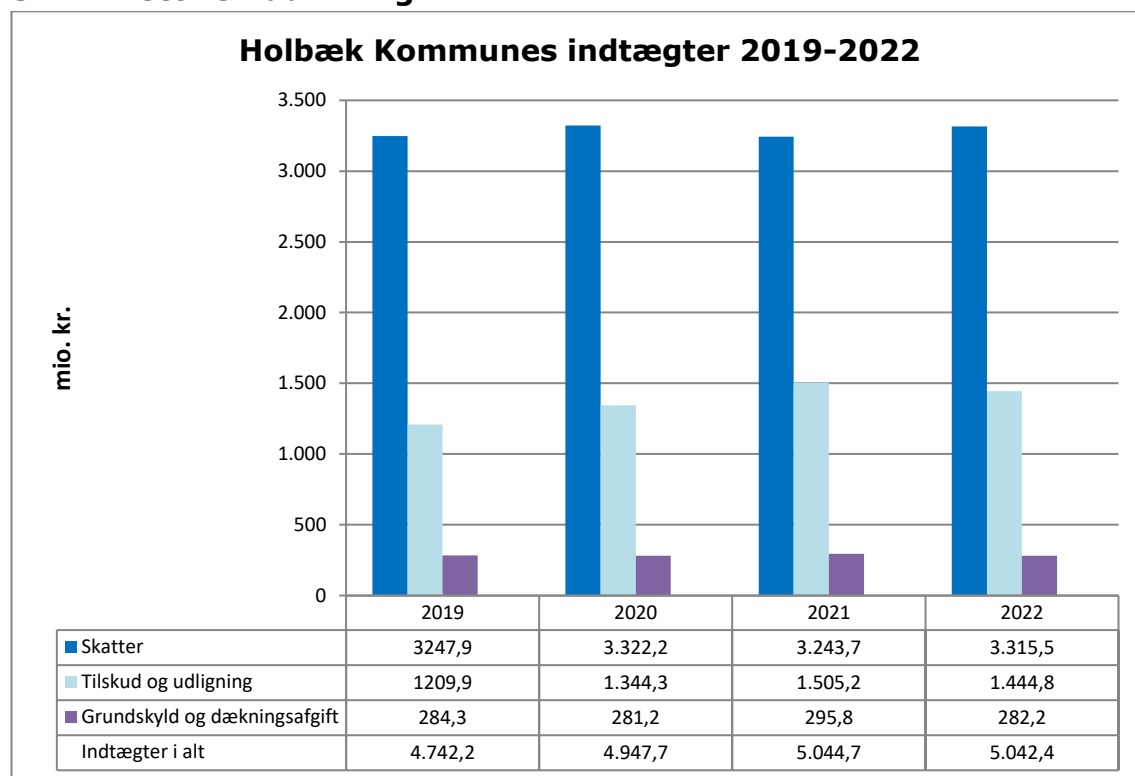
5.2.3 Tilskud og udligning

Vedr. tilskud og udligning er der samlet set en mindre indtægt på 31,7 mio. kr.

Der er fra statens side foretaget en endelig midtvejsregulering hvor der reguleres for det ordinære tilskud, beskæftigelsestilskud, medfinansiering mv. Der er positivt tilført midler til Ukraineindsatsen, COVID-19 samt midler til fremrykning af varmeplanlægning.



5.2.4 Historisk udvikling



Skatterne er steget fra 3.247,9 mio. kr. i 2019 til 3.315,6 mio. kr. i 2022. Det er en stigning på 67,7 mio. kr. svarende til 2,08%.

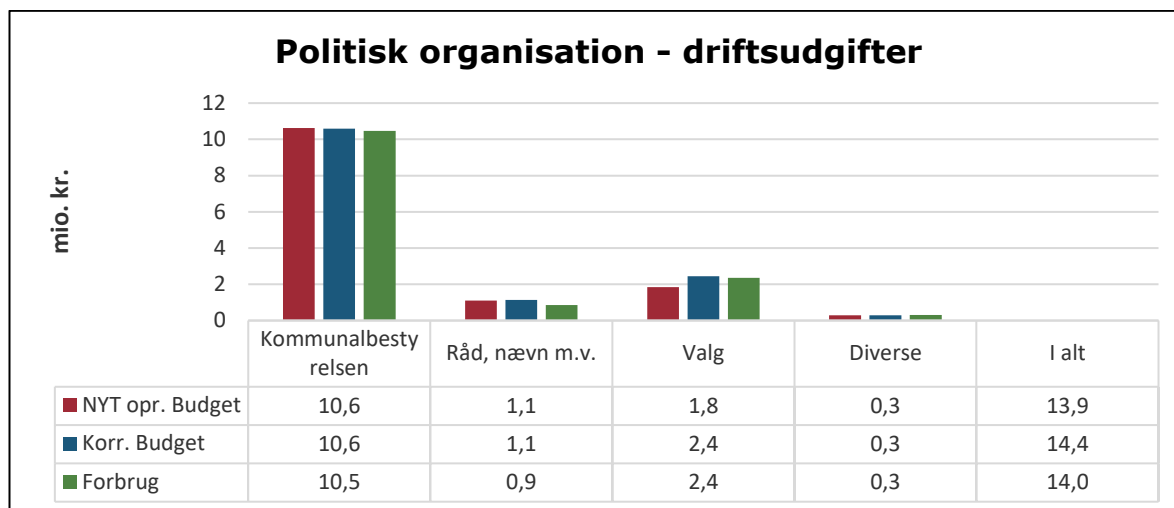
Tilskud og udligning er steget fra 1.209,9 mio. kr. i 2019 til 1.444,8 mio. kr. i 2022. Det er en stigning på 234,9 mio. kr. svarende til 19,4%.

De samlede indtægter er steget fra 4.742,2 mio. kr. i 2019 til 5.042,4 mio. kr. i 2022. Det er en stigning på 300,2 mio. kr., svarende til 6,3 %.

5.3 Bemærkninger til driftsudgifterne

5.3.1 Politisk organisation

Budget og forbrug for regnskabsåret 2022



Kommunalbestyrelsen

De budgetterede midler er anvendt som planlagt.

Råd, nævn, m.v.

Midlerne er i stor udstrækning anvendt som planlagt. Der har været et lille mindreforbrug - primært vedr. udsatteråd og handicapråd.

Valg

Merforbruget på godt en halv mio. kr. i forhold til det oprindelige budget skyldes, at der i 2022 har været afholdt både en folkeafstemning vedrørende forsvarsforbeholdet og et folketingsvalg. Der budgetteres kun med ét valg om året.

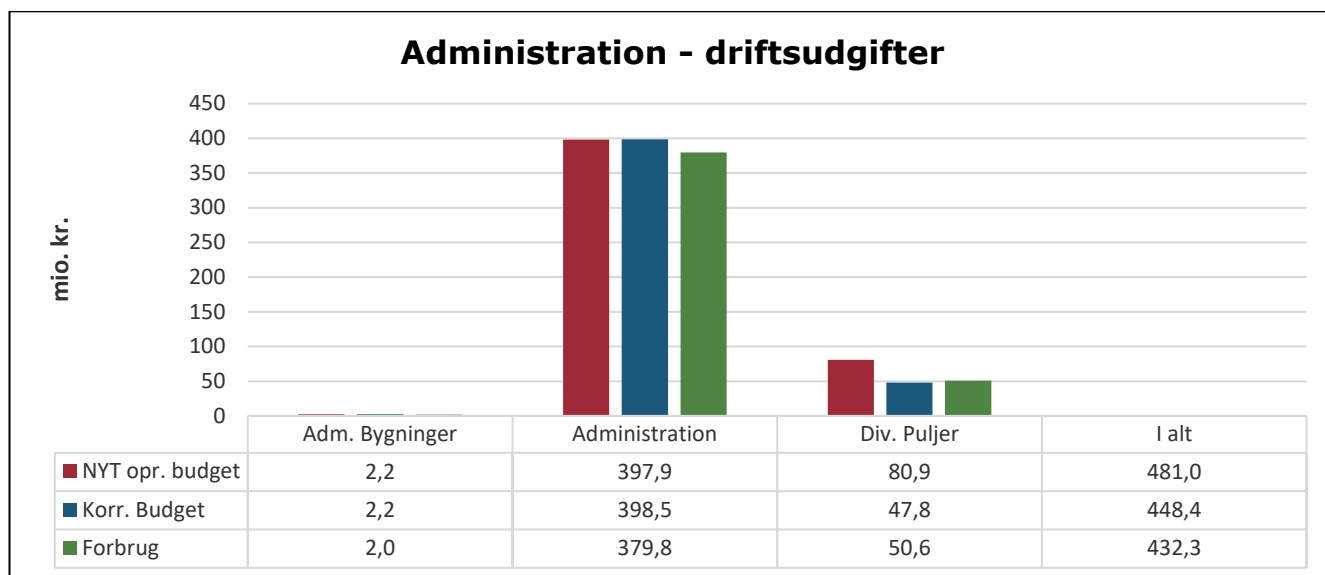
Diverse

De budgetterede midler er anvendt som planlagt.



5.3.2 Administration

Budget og forbrug for regnskabsåret 2022



I forhold til oprindeligt budget viser regnskabet på området for administration et mindreforbrug. Da det er et politikområde som involverer alle kerneområder, har mindreforbruget mange forskelligartede årsager.

Administrationsbygninger

Mindreforbruget på administrationsbygninger skyldes primært en særtaftale for 2022 vedr. huslejebetaling for de bygninger Socialtilsyn Øst anvender.

Administration

Området Administration indeholder opgaver relateret til alle kommunens kerneopgaver, og derfor påvirkes både budget og forbrug af mange forskellige faktorer. De væsentligste nævnes i det følgende.

I 2022 har der været ekstraordinære momsindtægter vedr. tidligere år på ca. 8 mio. kr., ligesom en regulering af afregningen med Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag har givet Holbæk Kommune en uventet indtægt i 2022.

På IT-området har der været et samlet mindreforbrug. Årsagen hertil skyldes primært, at IT har opsparet nødvendige midler i 2022 med henblik på afholdelse af større investeringer i 2023. På grund af den økonomiske situation og heraf følgende tilbageholdenhed, er digitaliseringspuljen for 2022 ikke blevet anvendt.

Flere steder i organisationen har der været et mindreforbrug på lønninger grundet vakante stillinger, hvilket til dels også har baggrund i den generelle økonomiske tilbageholdenhed.

De større projekter under fundraising giver ofte forskydning på tværs af regnskabsårene – enten fordi midlerne udbetales forud eller fordi de først udbetales når projekterne er afsluttet. 2022 har ikke været nogen undtagelse – således har området haft et merforbrug i forhold til det oprindelige budget.

Diverse puljer mm.

Langt størstedelen af afvigelserne skyldes, at puljernes budgetter og forbrug er flyttet til andre områder.

Den afsatte bufferpulje er anvendt på udvalg med budgetudfordringer. Desuden er der brugt færre midler fra direktionens pulje end budgetteret, bl.a. med baggrund i tilbageholdenhed grundet den økonomiske situation.

Modsat har der været større træk end forventet på barselspuljen, der anvendes til at dække lønninger ved barsel blandt ansatte i Holbæk Kommune.

Vedr. arbejdsskader er der i 2022 afholdt udgifter til arbejdsskadeerstatninger på lidt over 3 mio. kr. – et fald i forhold til 2021 på knap 3 mio. kr. Modsat har der været flere udgifter end forventet – primært som følge af stigende betalinger til administration, omkostninger til ankesager samt diverse bidrag, der fastsættes af staten. Holbæk Kommune er selvforsikret på området og skal iflg. de autoriserede regler beregne en takst. Taksten skal 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 selv-forsikret.

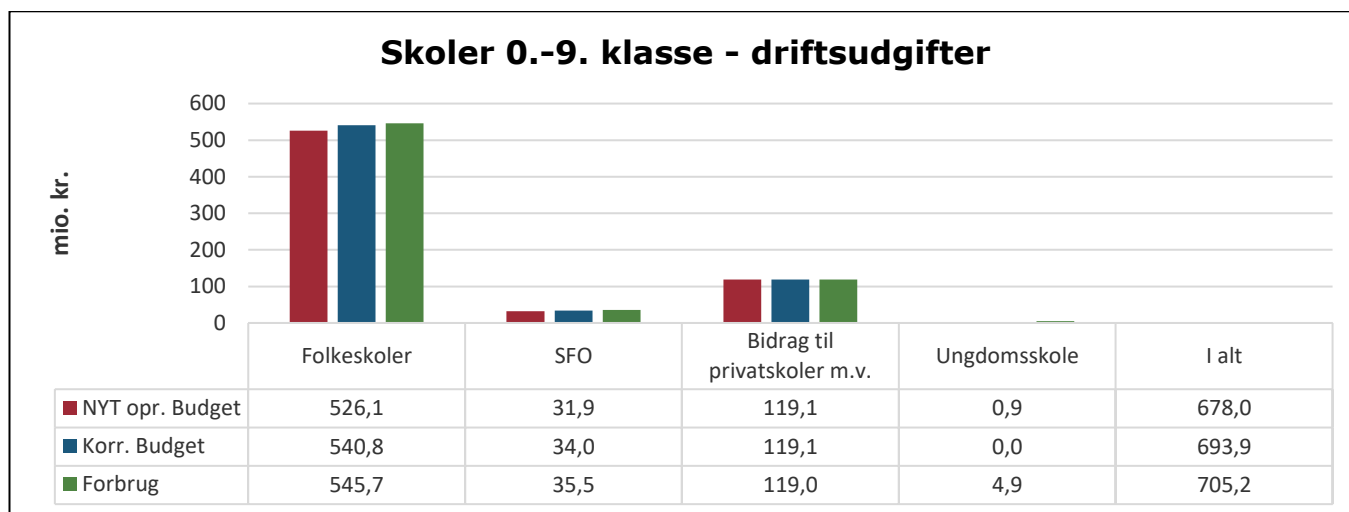
Da ordningen over en årrække skal "hvile i sig selv", foretages administration og årlige reguleringer iht.

fastlagte principper. I budgettet for 2022 blev der afsat 9,5 mio. kr. Det faktiske forbrug blev på 10,2 mio. kr. hvilket svarer til en gennemsnitspris på kr. 2.362,45 pr. årsværk (4.309 årsværk).



5.3.3 Skoler 0.-9. klasse

Budget og forbrug for regnskabsåret 2022



På politikområde Skoler 0. – 9. klasse er der et merforbrug i forhold til oprindelige budget. Merforbrug kan henføres til alle områder, dog primært Folkeskoler og SFO, mens merforbruget procentuelt er størst for ungdomsskolen.

Folkeskoler

Den største post på politikområde Skoler 0. – 9. klasse vedrører folkeskolerne. Merforbruget dækker udgifter til såvel almenområdet som specialområdet.

Udviklingen i udgifterne på folkeskoleområdet har været stigende i perioden fra 2018 til 2022. Den primære årsag til denne stigning kan henføres til specialområdet. Der er tale om pres på antallet af elever der modtager specialundervisning ligesom udgiften pr. elev er blevet højere.

Herudover er udgifterne til befordring steget væsentligt i regnskabsåret 2022, hvilket skyldes de stigende energipriser samt ekstraudgifter vedr. transport af ukrainske flygtningebørn.

SFO

Merforbruget vedr. SFO skal ses i sammenhæng med folkeskolernes stigende udgifter til specialområdet.

Bidrag til privatskoler mv.

Der er balance mellem budget og regnskab vedrørende bidrag til staten for elever på privatskoler, efterskoler m.fl.

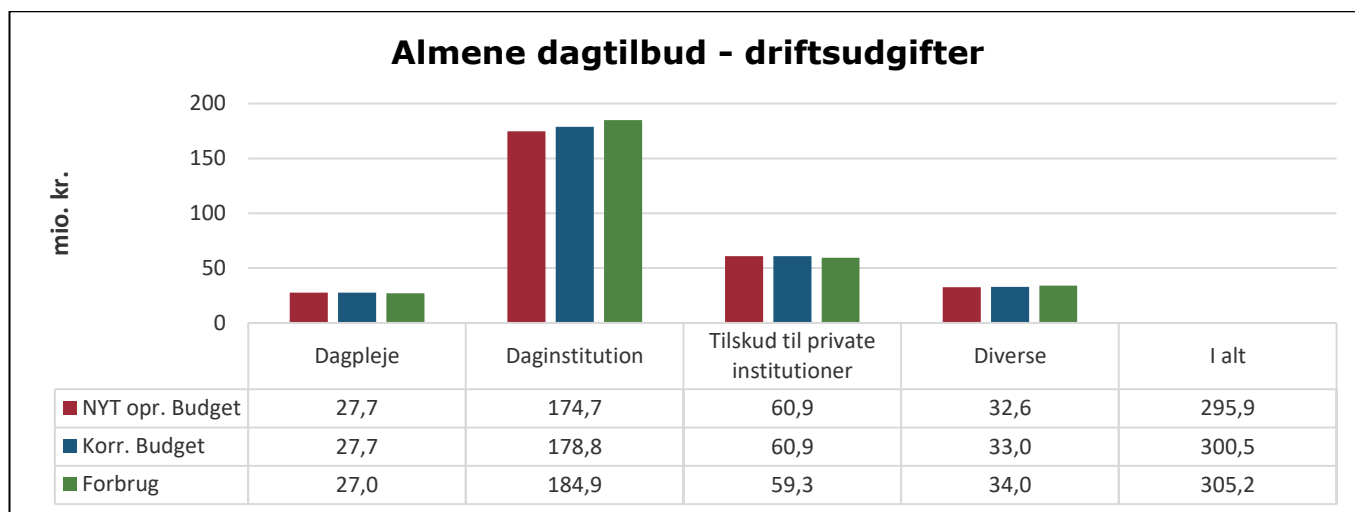
Ungdomsskole

På området har der været et merforbrug som skal ses i sammenhæng med de generelt stigende udgifter der er på hele det specialiserede område.



5.3.4 Almene dagtilbud

Budget og forbrug for regnskabsåret 2022



Dagpleje

Området dækker udgifter til den kommunale dagpleje, privat dagpleje og privat børnepasning. I forhold til den oprindelige bevilling er der et mindreforbrug på 0,7 mio. kr., hvilket primært skyldes flytning af udgifter til IT-drift fra dagplejeområdet til daginstitutionsområdet.

Daginstitution

Forbruget dækker afholdte udgifter til drift af kommunens dagtilbudsområder og børnehuse. I forhold til den oprindelige bevilling er der et merforbrug, som primært skyldes, at der har været flere børn i de kommunale daginstitutioner. Der er således flere børn i Almene dagtilbud end befolkningsprognosen tilsagde ved budgetlægningen.

Herudover har der for hele dagtilbudsområdet været stor personaleomsætning ligesom merforbruget tillige omfatter COVID-19 relaterede udgifter.

Tilskud til private institutioner

Det opgjorte forbrug dækker kommunens udgifter til driftstilskud til børns ophold i private daginstitutioner. I forhold til den oprindelige bevilling er der et mindreforbrug, som overvejende skyldes færre udgifter vedr. fripladstilskud.

Diverse

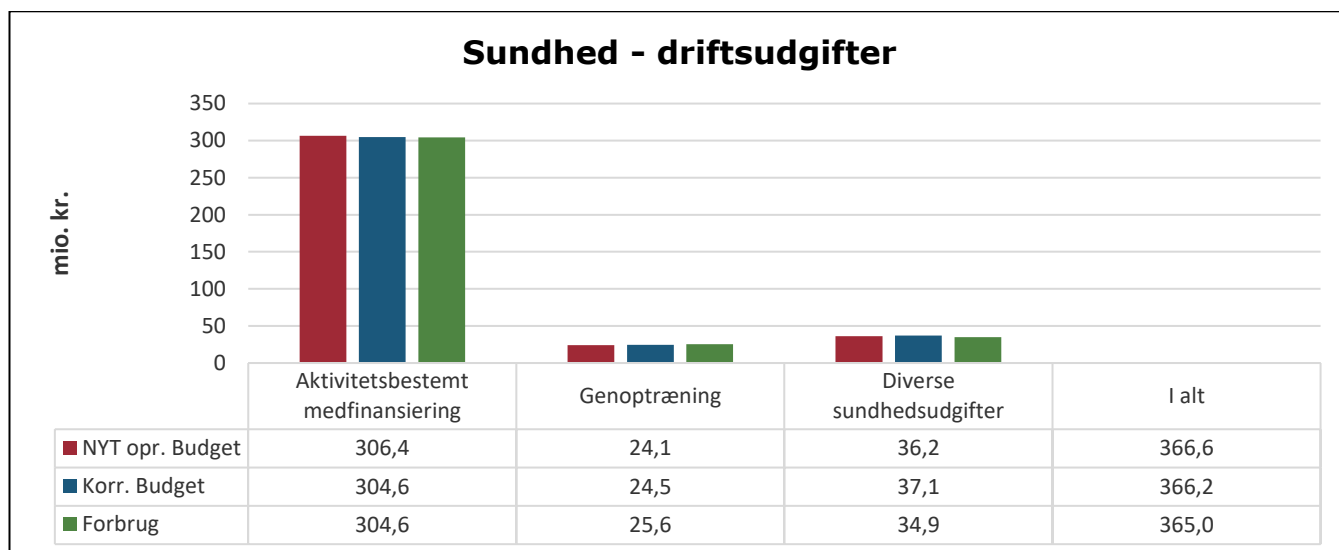
På Fælles formål er der afholdt udgifter til søskenderabat, køb/salg af pladser i andre kommuner, ressourcepædagoger og andre udgifter til særlig støtte, som ligger hos PPR, Pædagogisk Assistent-elever og centrale udviklingspuljer (politiske puljer).

I forhold til den oprindelige bevilling er der et merforbrug, hvilket blandt andet skyldes, at der er flere børn som modtager søskendestilskud og større udgifter til køb af pladser i andre kommuner. Modsat har der i årets løb ikke været så stor anvendelse af ressourcepædagoger som forventet ved budgetlægningen.



5.3.5 Sundhed

Budget og forbrug for regnskabsåret 2022



Aktivitetsbestemt medfinansiering

På den aktivitetsbestemte kommunale medfinansiering af hospitalsydelser svarer årets faktiske forbrug til de budgetterede udgifter.

Genoptræning

Der har været merforbrug på genoptræning. Merforbruget skyldes primært pukkelafvikling af operationer i sygehusvæsenet, der har bidraget til en stigning i antal henviste borgere til genoptræning. Den yderligere aktivitet har resulteret i et underskud på driften.

Diverse sundhedsudgifter

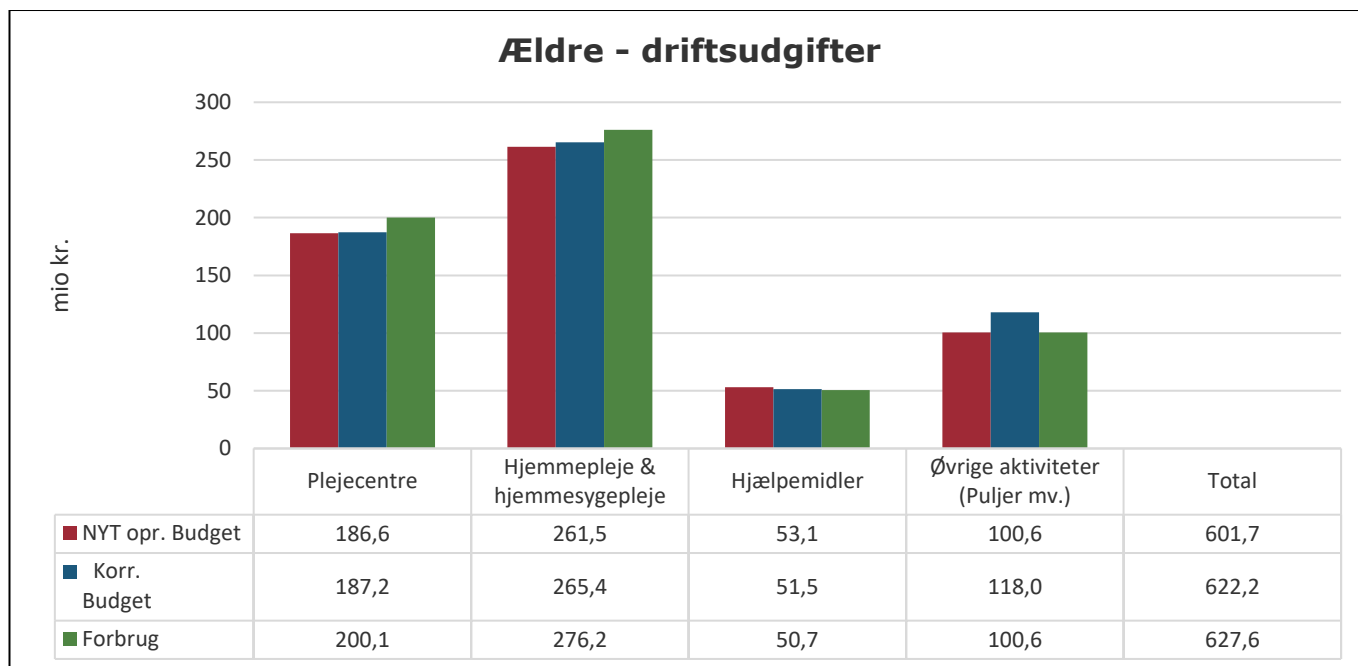
Området dækker over aktiviteterne: Vederlagsfri fysioterapi, sundhedsfremmende indsatser, befordring af pensionister, udgifter til hospice, færdigbehandlede patienter samt begravelseshjælp.

På den vederlagsfri fysioterapi har der været et merforbrug hvilket skyldes, at de privatpraktiserende fysioterapeuter har leveret flere ydelser end forventet. I 2022 har færre end forventet fået bevilget begravelseshjælp. Udgiftsniveauet er på samme niveau som sidste år.



5.3.6 Ældre

Budget og forbrug for regnskabsåret 2022



Samlet set er der et merforbrug på ældreområdet i forhold til det oprindelige budget. Merforbruget relaterer sig til plejecentre, hjemmeplejen og hjemmesygeplejen.

Plejecentre

På plejecentrene ses et merforbrug, der primært kan henføres til et højt vikarforbrug. Det høje vikarforbrug skyldes ubesatte stillinger samt et højt sygefravær. Yderligere har et påbud på Stenhusbakken medført et øget behov af ressourcer, for at imødekomme anmærkningerne.

På friplejeboliger ses et mindreforbrug der skyldes, at Fjordstjernen har færre borgere fra Holbæk Kommune end tidligere.

I 2022 har der været et merforbrug fordi, der er modtaget mindre i refusion vedr. borgere fra andre kommuner, der har modtaget hjemmeplejeydelser i en ældrebolig i Holbæk Kommune.

Samtidig er kommunens udgifter til egne borgere i ældrebolig eller på plejecenter i andre kommuner øget.

På fælleskøkkenet ses et merforbrug som skyldes, at fælleskøkkenet har haft langtidssygemeldinger og vakante stillinger, der har medført forbrug af vikarer.

Hjemmepleje & hjemmesygepleje

På hjemmeplejeområdet har der været et merforbrug for hhv. driften og visitationen. Merforbruget i hjemmeplejen skyldes et højt sygefravær samt, at driften ikke i tilstrækkelig grad har kunnet justere i forhold til leverede timer. Merforbruget på myndighed skyldes flere og særligt plejkrævende borgere, der forklares med udskrivning af mange borgere med stor plejetyngde fra hospitalerne.

På sygeplejen har der samlet været et mindreforbrug, som er sammensat af et mindreforbrug på sygeplejeydelserne og et merforbrug på de delegerede sygeplejeydelser. Mindreforbruget på sygeplejen kan primært tilskrives en tilbageholdenhed med at benytte centrale midler for at minimere det samlede merforbrug. Merforbruget på de delegerede sygeplejeydelser skyldes, som på hjemmeplejen, mere plejkrævende borgere.

Hjælpe midler

Hjælpe midleområdet har haft et mindreforbrug, der primært kan tilskrives lavere udgifter til kropsbårne hjælpemidler samt et generelt lavere omkostningsniveau hos driftsenhederne.

Øvrige aktiviteter

Området udviser et mindreforbrug der er sammensat af både mer- og mindreforbrug. Der er merforbrug på SSA- og SSH-elever pga. større tilgang af elever end forudsat. På Fagsekretariatet og i Økonomi og

Administration er der mindreforbrug, der skyldes ubesatte stillinger og betalingsforskydninger i forbindelse med IT-projekter.

Der ses et mindreforbrug på puljer, der skyldes øget tilbageholdenhed, ikke brugte eksterne puljemidler samt pulje til "Forsøg med teams", hvor alle midler ikke blev benyttet i 2022.

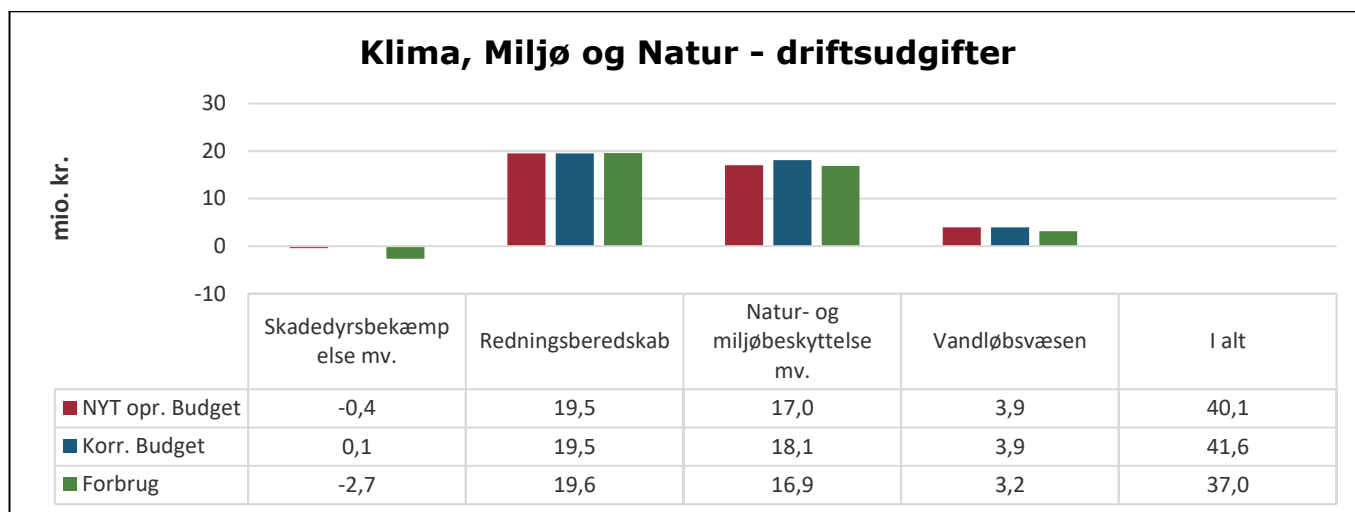
På specialområdet for ældre over 67 år har der i 2022 været et merforbrug, da der har været en stigning af borgere på botilbudslignende tilbud.

Bevillingsberigtigelsen er placeret under øvrige aktiviteter.



5.3.7 Klima, Miljø og Natur

Budget og forbrug for regnskabsåret 2022



Politikområde Klima, Miljø og Natur vedrører opgaver inden for grønne områder, naturbeskyttelse, vedligeholdelse af vandløb, skove, miljøtilsyn, håndtering af affald, redningsberedskab samt bekæmpelse af rotter og andre skadedyr.

I forhold til det oprindelige budget viser regnskabet på politikområdet et mindreforbrug, hvilket primært skyldes færre udgifter til skadedyrsbekæmpelse samt et mindreforbrug på vedligeholdelse af vandløb. Det korrigerede budget er 1,5 mio. kr. større, idet området ved budgetrevisionen fik en tillægsbevilling vedrørende midler, som Holbæk Kommune fik til omstilling fra gas til kollektiv varmforsyning.

Skadedyrsbekæmpelse og skorstensfejer

Området har et mindreforbrug, som hovedsageligt skyldes ændringer i udgiftsniveauet til rottebekæmpelse. Der er sparet opkrævningsgebyr til FORS efter hjemtagelse af opgaven, ligesom udgifterne til udstyr i områdets biler har været lavere end forventet.

Redningsberedskab

Området vedrører administration af beredskabsområdet (de opgaver, som Vestsjællands Brandvæsen ikke varetager), samt den overordnede koordinering af samarbejdet mellem Holbæk Kommune og Vestsjællands Brandvæsen. Området balancerer økonomisk i forhold til det oprindelige budget.

Natur- og miljøbeskyttelse mv.

Dette område vedrører grønne områder og naturpladser, naturforvaltningsprojekter, skove, jordforurening, miljøtilsyn af virksomheder og miljøvagtordning. I forhold til oprindeligt budget er området i balance. Det korrigerede budget er højere, da Holbæk Kommune, i lighed med landets øvrige kommuner, modtog et tilskud fra staten på 1,5 mio. kr. til løsning af opgaver i forbindelse med omstilling fra gas til kollektiv varmforsyning.

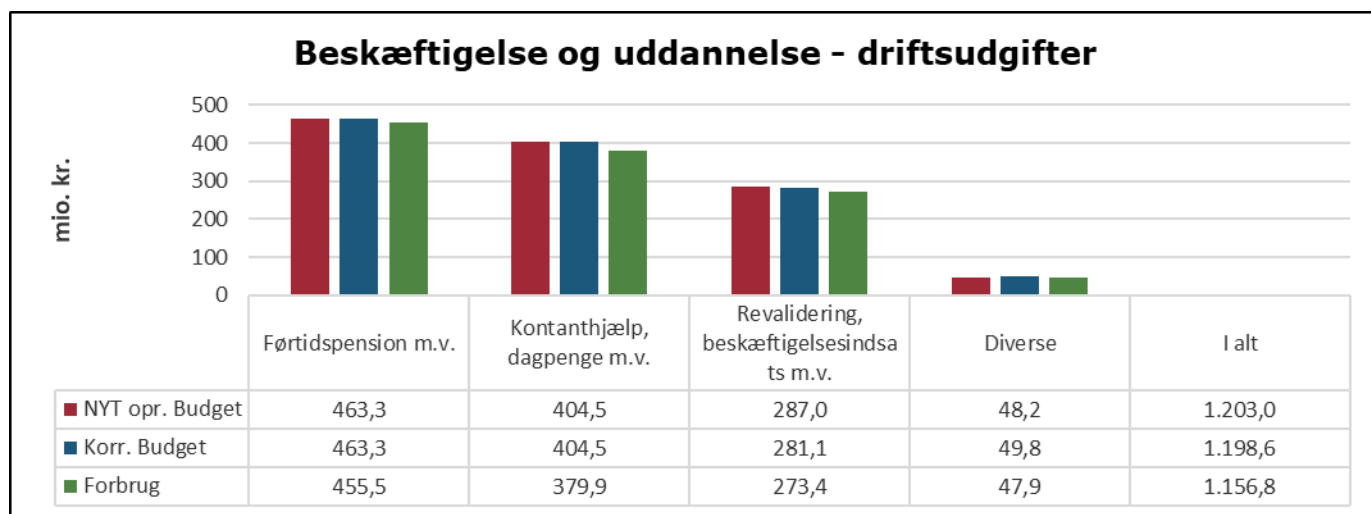
Vandløbsvæsen

Samlet set er der på vandløbsområdet et mindreforbrug, da der har været færre udgifter til eksterne konsulenter inden for spildevand samt tilsyn med svømmebade og badevand.



5.3.8 Beskæftigelse og uddannelse

Budget og forbrug for regnskabsåret 2022



Der er i 2022 et mindreforbrug ift. oprindeligt budget. Mindreforbruget skyldes primært, at ledigheden har været lavere end forventet ved budgetlægningen.

Førtidspension m.v.

I 2022 har der været et mindreforbrug på førtidspension. Mindreforbruget skyldes, at tilgangen har været en smule lavere end forventet, og at der har været budgetteret med en for høj gennemsnitspris.

Udover førtidspension indgår Seniorpension også i denne udgiftsgruppe. Der er et merforbrug på seniorpension som skyldes en større tilgang end forventet. Ordningen trådte i kraft 1. januar 2020 og tilgangen på landsplan har været højere end forudsat. Denne tendens er også slået igennem i Holbæk.

Kontanthjælp, dagpenge m.v.

Samlet er der et mindreforbrug på disse udgiftsgrupper. Mindreforbruget skyldes hovedsageligt, at færre borgere har modtaget A-dagpenge og kontant- og Uddannelseshjælp end forudsat, samt at gennemsnitsprisen har været lavere end budgetteret på kontant- og uddannelseshjælp.

Den gunstige konjunkturudvikling betyder, at ledigheden er faldet og udgifter til forsørgelse derved blevet lavere.

Den lave ledighed påvirker især de ledige som er tættest på arbejdsmarkedet, herunder jobparate kontanthjælpsmodtager og A-dagpengemodtagere.

Revalidering, beskæftigelsesindsats m.v.

I denne udgiftsgruppe indgår ydelserne fleksjob, ledighedsydelse, revalidering, jobafklaring samt

ressourceforløb. På tværs af disse ydelser er der et mindreforbrug. Mindreforbruget dækker over flere modsatrettede forhold. Der er merforbrug på Jobafklaring og Fleksjob. Merforbruget på Jobafklaring skyldes, at tilgangen har været en smule større end forventet. Merforbruget på Fleksjob skyldes, at det ligesom i 2021 også i 2022 er lykkedes at skabe flere fleksjob end forudsat.

Mindreforbruget på ressourceforløb, ledighedsydelse og revalidering skyldes både færre modtagere end forventet samt en lavere gennemsnitspris end forudsat.

På beskæftigelsesrettede indsatser har der været et mindreforbrug. Mindreforbruget skyldes, at ledigheden har været lavere end forventet ved budgetlægningen.

Diverse

I restgruppen Diverse indgår udgifter til kontanthjælp til udlændinge, selvforsørgelse og hjemsendelsesprogram, forberedende grunduddannelse (FGU), Ungdommens Uddannelsesvejledning (UU), Unge psykologiske Center Nordvestsjælland (UPCN) for de tre kommuner; Holbæk, Kalundborg og Odsherred.

Der er et mindreforbrug på udgiftsgruppen, som består af afvigelse på de enkelte områder. De primære afvigelse er på FGU, UPCN og ukrainedindsatsen.

Merforbrug på FGU skyldes takststigning fra 2021 til 2022. Takststigningen skyldes, at færre elever på landsplan benytter tilbuddet.

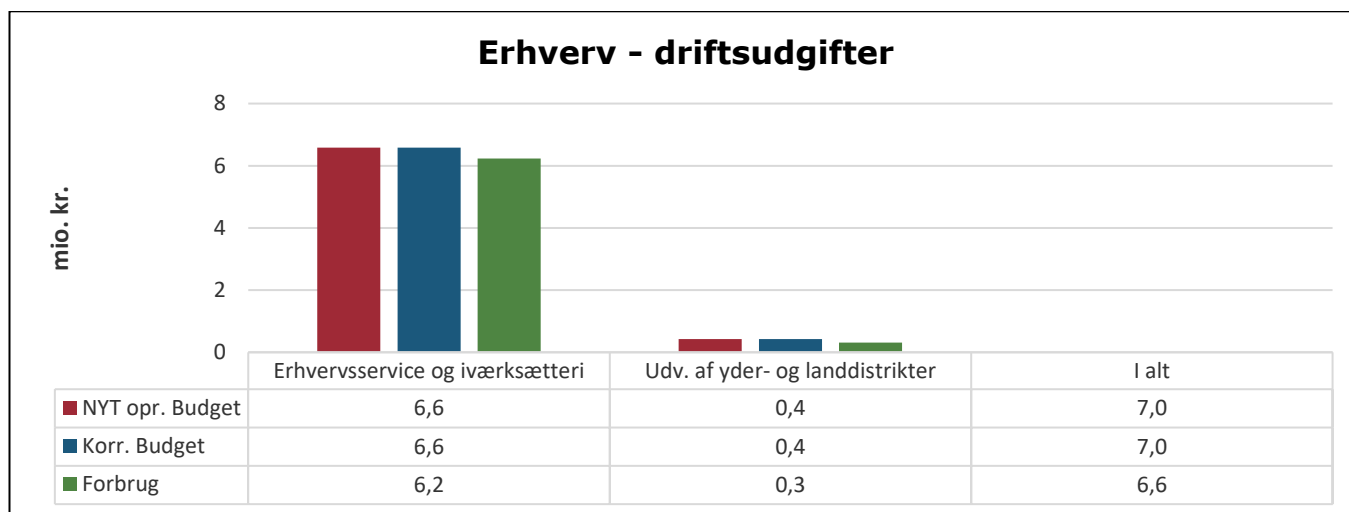
Mindreforbruget på UPCN skyldes, at der i 2022 er foretaget en PL-regulering fra tidligere år. Derudover er der en buffer i budgettet, som skal dække uforudsete udgifter.

Der er et merforbrug på forsørgelsesudgifter til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet. Merforbruget skyldes primært ukraineindsatsen. Omvendt er der øget indtægter på grund-og resultattilskud.



5.3.9 Erhverv

Budget og forbrug for regnskabsåret 2022



Politikområdet Erhverv omfatter aktiviteter i relation til erhvervsservice og iværksætteri samt Erhvervshus Sjælland.

Erhvervsservice og iværksætteri

”Erhvervsudviklingen” dækker primært det kommunale tilskud til Holbæk Erhvervsforum, som varetager den lokale erhvervsservice og indsatsen på at udvikle detailhandlen i Holbæk Kommune (By-forum). Med lov om Erhvervsfremme (gældende fra 1. januar 2019) overføres der midler til Erhvervshus Sjælland med henblik på at yde specialiseret erhvervsservice til alle virksomheder. Der er et mindreforbrug på området, hvilket skyldes, at der er udbetalt mindre tilskud til Erhvervshus Sjælland i 2022.

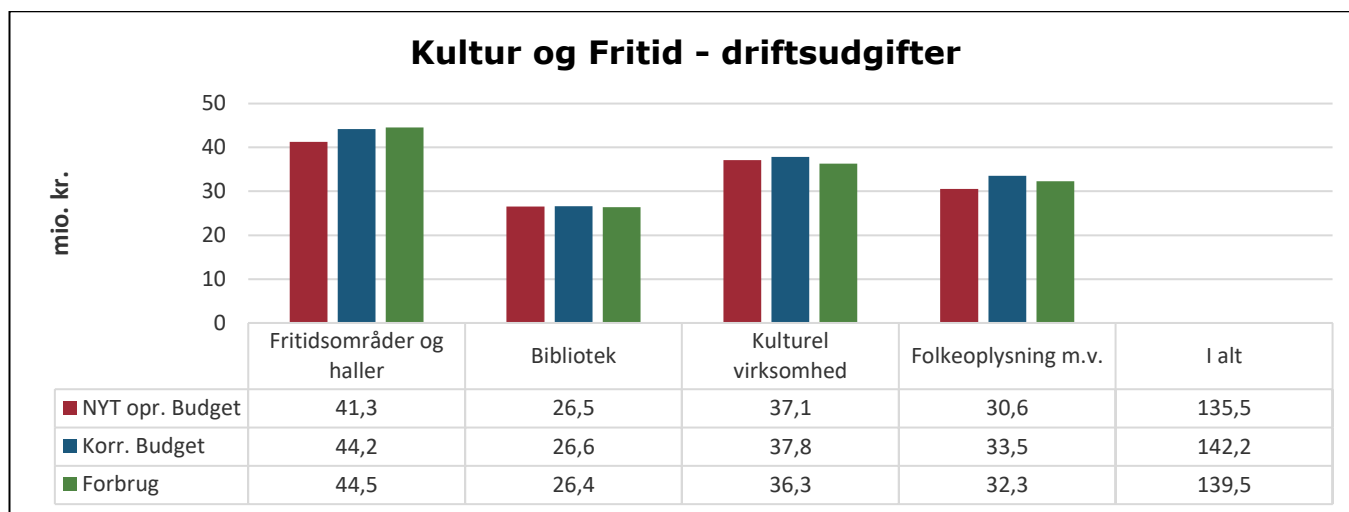
Udvikling af yder- og landdistrikter

”Udvikling af landdistrikter” indeholder to mindre tilskud, som Holbæk Kommune yder til to Lokale Aktions Grupper (LAG): ”LAG Midt-Nord-Vestsjælland” er en forening, der fremmer den lokale udvikling i kommunerne Odsherred, Kalundborg, Sorø, Lejre og Holbæk. ”LAG Midt-Nord-Vestsjælland” administrerer EU’s program til udvikling af landdistrikterne som Lokal Aktionsgruppe. ”LAG-små-øerne” er en forening, der fremmer bosætning og udvikling på de mindre øer i Danmark. Der er et mindreforbrug på området, hvilket skyldes færre udgifter til kontingenter mv.



5.3.10 Kultur og Fritid

Budget og forbrug for regnskabsåret 2022



De høje energipriser har haft en særdeles stor effekt på regnskabet i 2022.

Fritidsområder og haller

Afvigelsen mellem forbrug og oprindeligt budget kan i høj grad tilskrives de høje energipriser i 2022.

Grundet de høje energipriser fik idrætsfaciliteterne i Holbæk Kommune mulighed for at søge kompensation for ekstraudgifter til energi. Det har medført en samlet udgift til kompensation på i alt 3,0 mio. kr., hvilket der ikke var budgetteret med ved årets begyndelse.

Leasingudgiften til Holbæk Sportsby har været lavere end ventet, hvilket trækker i modsat retning. Det samme gør tidligere års beslutning vedr. fastfrysning af pris- og lønregulering på driftskontrakterne med hallerne.

Kulturbussen samt puljen til transport i forbindelse med kulturrejseskækkene, har ikke været så søgt som forudsat i budgettet. Kulturrejseskækkene tilbyder børn og unge oplevelser indenfor kunst, kultur og foreningsliv. Kulturbussen henvender sig til grundskoler og tilbyder gratis transport til forskellige kulturinstitutioner.

Bibliotek

De budgetterede midler er blevet anvendt som planlagt.

Kulturel virksomhed

Afvigelsen mellem forbrug og oprindeligt budget kan primært tilskrives enkelte arrangementer og institutioner, samt forskydninger mellem årene vedrørende

eksternt finansierede projekter. De høje energipriser har også her haft en væsentlig effekt.

Holbæk Kommune har i 2022 modtaget et eksternt tilskud til national kulturevent. Disse midler vil først blive anvendt til arrangementer i forbindelse med projektet Levende Musik i Skolen i 2023.

I lighed med idrætsfaciliteterne er der også her givet kompensation for de høje energipriser til museer, observatoriet og kulturkasernen, hvilket har medført flere udgifter end forventet vedr. energi.

TalentHolbæk, der er et statsstøttet projekt, som søger at fremme unge talenter indenfor kulturens forskellige grene, har et merforbrug i 2022, idet statsstøtten først modtages ultimo 2023.

Folkeoplysning m.v.

Afvigelsen mellem forbrug og oprindeligt budget skyldes i høj grad merforbrug til lønninger vedr. ungdomsskolevirksomhed samt drift af stadionhallen. De høje energipriser har også her spillet en rolle.

Der er blevet brugt flere midler på lønninger hos Ung-Holbæk end forudsat i det oprindelige budget. Det er særligt klubområdet, der har været udfordret.

Der er indgået en aftale med den private aktør på Holbæk Have om udlån af Stadionhallen til Holbæk Kommune indtil udgangen af 2023. Dette har været imødekømt grundet manglende kapacitet på eksisterende haller. Det har medført udgifter til drift af hallen, som ikke var indregnet i budgettet.

Der har også her været ekstraudgifter vedrørende de høje energipriser i form af højere lokaletilskud til idrætsforeninger end antaget ved årets begyndelse.

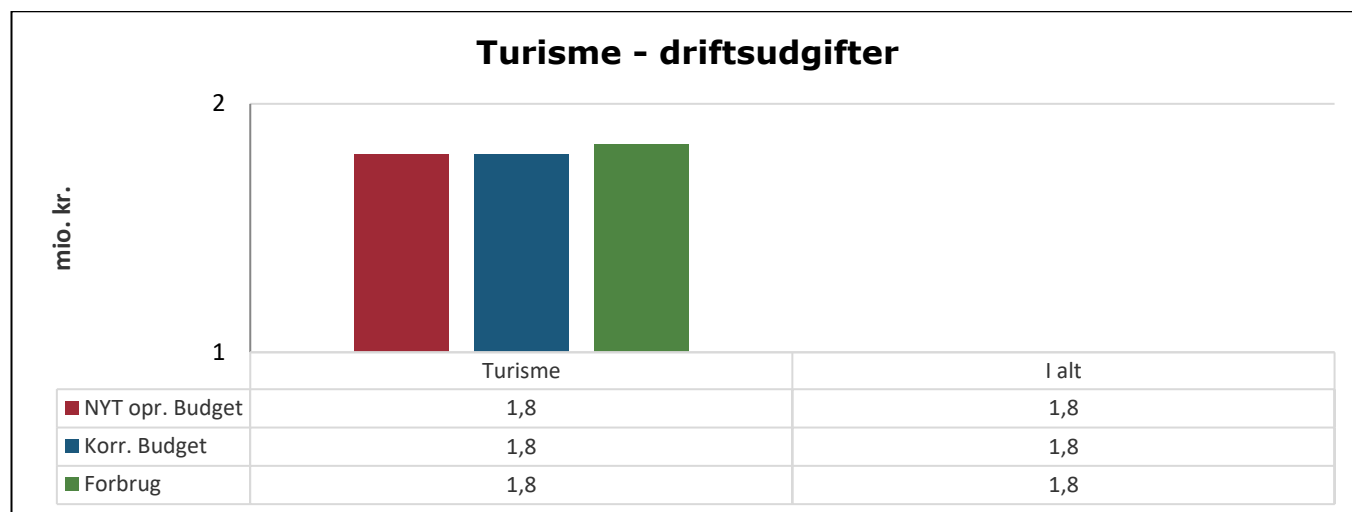
Der har været færre ansøgninger end ventet til diverse puljer på folkeoplysningsområdet, hvilket har betydet

færre udbetalinger end ventet. Samtidig har der været faldende medlemstal for medlemmer under 25 år på foreningsområdet – dette har medført mindreforbrug på medlemstilskud.



5.3.11 Turisme

Budget og forbrug for regnskabsåret 2022



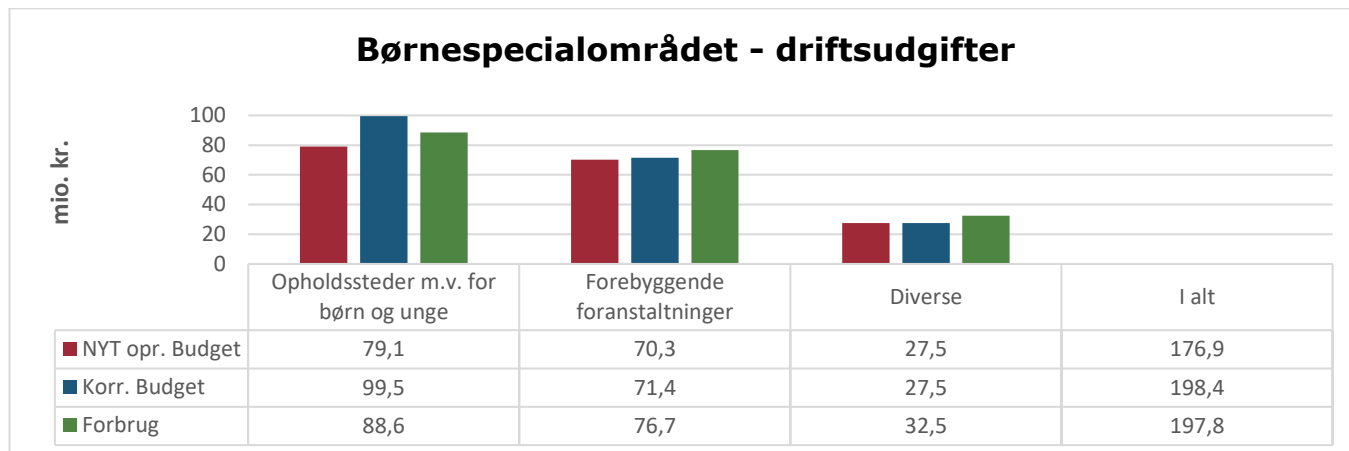
Der har i 2022 været balance i regnskabet på politikområde turisme.

Turisme

Området har anvendt de budgetterede midler som planlagt. Der er givet tilskud på 1,8 mio. kr. til Destinations-selskab Sjælland, som er et tværkommunalt turismesamarbejde mellem Holbæk, Sorø, Kalundborg og Slagelse.

5.3.12 Børnespecialområdet

Budget og forbrug for regnskabsåret 2022



Der er et merforbrug på 20,9 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget, hvilket henholdsvis skyldes et merforbrug på tabte ankesager, Skole- og Behandlingshjemmet i Undløse, flere dyre anbringelser, stigende udgifter på forebyggende foranstaltninger samt stigende udgifter til den kommunale drift af bygninger grundet stigende energipriser. Derudover har der været generel manglende økonomisk effekt på de vedtagne handleplaner, som har udfordret det specialiserede område.

Opholdssteder m.v. for børn og unge

Opholdssteder består af foranstaltninger på opholdssteder, plejefamilier, døgninstitutioner og domsanbragte unge på myndighed, samt et af kommunens egne tilbud: Skole- og Behandlingshjemmet i Undløse. Stigningen fra det oprindelige budget til det korrigerede budget er en kombination af et overført merforbrug på Skole- og Behandlingshjemmet i Undløse overført fra år 2020 til 2022, en bevillingsberigtigelse på myndighedsområdet som følge af merforbrug på myndighed, og budgetomplaceringer som følge af nye arbejdsgange til straks-indsatsen hos "Den Sociale Indgang".

På Børnespecialområdet har udgifterne ændret sig i forhold til det korrigerede budget. Der er merforbrug på opholdssteder, døgninstitutioner samt på Skole- og Behandlingshjemmet i Undløse. Merforbruget består af tabte ankesager og flere dyre anbringelser. Merforbruget på Skole- og Behandlingshjemmet i Undløse skyldes lav belægningsprocent, højt vikarforbrug samt overførsel af et merforbrug fra 2020 til 2022.

Derudover er der stigende udgifter til ejendomsdriften pga. stigende energipriser. Modsat er der et mindreforbrug på domsanbragte unge grundet færre sager samt flere indtægter på den særlig dyre refusionsordning, som skyldes flere udgifter til ankesager samt flere dyre anbringelser.

Forebyggende foranstaltninger

Forebyggende foranstaltninger består af familiebehandling, dagbehandling, støttekontaktpersoner, anden støtte i hjemmet, aflastningsordninger, vederlag til plejefamilier, økonomisk støtte til forældremyndighedsindehaveren, rådgivning og vejledning samt forebyggende indsatser. Stigningen fra det oprindelige budget til det korrigerede budget består af overførsel til Familiehuset fra år 2020 til 2022 samt barselsudligning. Der er et merforbrug hos myndighed som hovedsageligt skyldes familiebehandling, hvor der har været flere sager til en højere gennemsnitspris samt aflastning, hvor priserne ligeledes er steget.

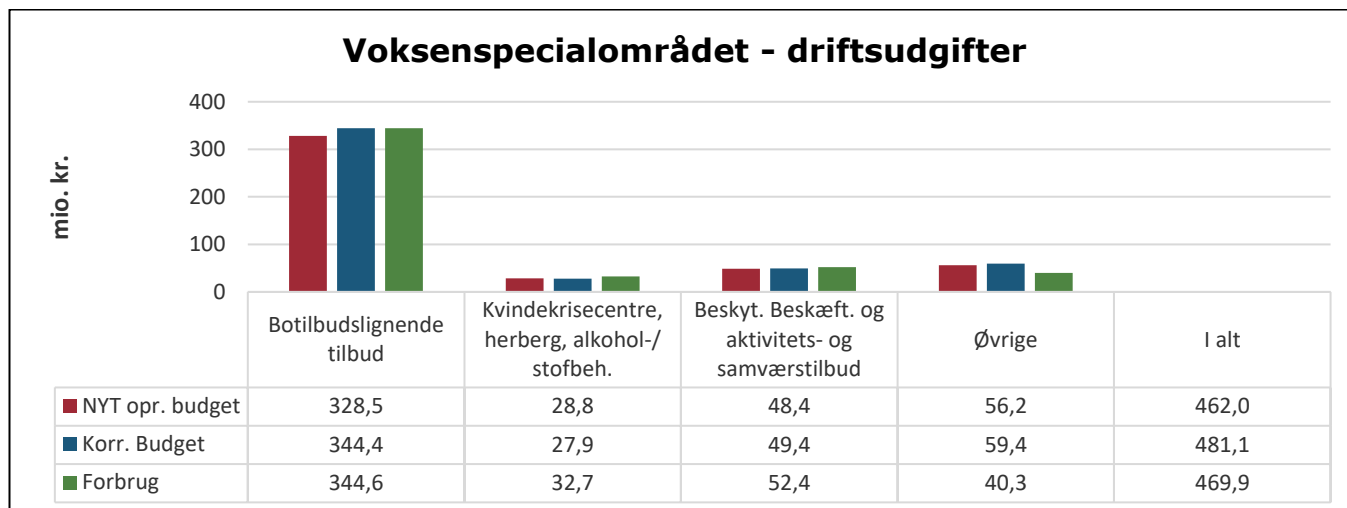
Diverse

Diverse består særlige dagtilbud og klubber, ungdomskriminalitetsnævnet samt sociale formål, som omfatter dækning af tabt arbejdsfortjeneste ved pasning af syge børn.

Der er flere udgifter til indsatser overfor kriminelle unge, som følge af afgørelser truffet af Ungdomskriminalitetsnævnet. Derudover har udgifterne til tabt arbejdsfortjeneste været stigende på både priser og mængder.

5.3.13 Voksenspecialområdet

Budget og forbrug for regnskabsåret 2022



Samlet set er der et merforbrug på 7,9 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Merforbruget skyldes den fortsatte stigning på botilbud, misbrugsbehandling vedr. de selvvisiterende tilbud, forsorgshjem, aktivitets- og samværstilbud, efterværn samt stigende udgifter til den kommunale drift af bygninger grundet stigende energipriser. Derudover har der været generel manglende økonomisk effekt på de vedtagne handleplaner, som har udfordret det specialiserede område.

Ændringen fra det oprindelige budget til det korrigerede budget skyldes hovedsageligt overførsler fra 2021 til 2022 på kommunens egne tilbud, samt en bevillingsberigtigelse som dækker merforbruget vedrørende myndighed. Herefter er mindreforbruget på 11,2 mio. kr., som hovedsagelig skyldes teknisk flytning af udgifterne til Særlig Tilrettelagt Uddannelse (STU) til Udvalget for beskæftigelse for borgere (Se forklaringen under afsnittet Øvrige).

Botilbudslignende tilbud

Disse tilbud består af botilbud, friplejeboliger, særlige pladser på psykiatrisk afdeling (regionale tilbud), borgerstyret personlig assistance (BPA-ordning), støttekontaktperson-ordning samt kommunes egne tilbud. Ændringen fra det oprindelige budget til det korrigerede budget på Holbæk Kommunes egne tilbud, skyldes et mindreforbrug fra 2020, som er blevet overført til 2022. På botilbuddene har udgifterne ændret sig i forhold til det korrigerede budget. Hos Myndighed er der et merforbrug, som skyldes både en stigning i antal og pris, samt et merforbrug på friplejeboliger som

skyldes stigende priser. Modsat er der hentet flere indtægter på den Særlig Dyre Refusionsordning, som skyldes flere dyre foranstaltninger til borgerne.

Merforbruget hos egne botilbud er på Søbæk Have, som skyldes forsinkelse vedrørende godkendelse af boligerne samt efterfølgende lav belægning (manglende indtægter). Iduns Have har ligeledes genereret et merforbrug, som skyldes lav belægning (manglende indtægter). De øvrige tilbud leverer samlet set et mindreforbrug. Generelt har botilbuddene været udfordret på personale, hvorfor der har været anvendt flere vikarer.

Kvindekrisecentre, herberg, alkohol-/stofbehandling

Området består af udgifter til ophold på krisecentre og forsorgshjem samt behandling af alkohol- og stofmisbrug. Holbæk Kommune driver Forsorgshjemmet Karlsvognen. Ændringen fra det oprindelige budget til det korrigerede budget er fordeling af budgettet i forbindelse med tilpasning af den nye kerneopgave Social Indsats og Udvikling. Der har været et merforbrug vedr. borgere som opholder sig på forsorgshjem. Borgere på krisecentre og forsorgshjem er selvvisiterende og dermed ikke så styrbar. På rusmiddelområdet har der i 2022 været et stigende antal borgere, som har anvendt muligheden for selvvisiterende misbrugsbehandling, hvilket udfordrer økonomien og dermed genereret et merforbrug.

Beskyttet beskæftigelse samt aktivitets- og samværstilbud

Området består af myndighedens køb af pladser til beskyttet beskæftigelse samt aktivitets- og samværstilbud til borgerne; derudover driver Holbæk Kommune selv tilbud på disse foranstaltninger. Ændringen fra det oprindelige budget til det korrigerede budget er et mindreforbrug fra 2020, som er overført til 2022. Der er et merforbrug hos myndighed på aktivitets- og samværstilbud som hovedsagelig skyldes en stigning i både antal og pris. Mindreforbruget hos egne tilbud skyldes mersalg i genbrugsbutikken samt fuld belægning.

Øvrige

Området består af specialpædagogisk bistand til voksne, særlig tilrettelagt uddannelse (STU), hjerne-skadeindsatsen, efterværn, aflastning, rådgivning, støttekontaktperson- og ledsagerordning, frivilligt socialt arbejde, handicpbiler samt Holbæk Kommunes eget tilbud: Center for Specialundervisning (CSU). Ændringen fra det oprindelige budget til det korrigerede budget er et mindreforbrug fra 2020 på Holbæk Kommunes egne tilbud, som er blevet overført til 2022. Udgifterne går begge veje i forhold til budgettet.

På myndighed er der merforbrug på efterværn. Modsat er der et mindreforbrug på STU, frivilligt socialt arbejde, handicpbiler, aflastning samt hos CSU. På STU er en delmængde af udgifterne flyttet fra socialudvalget til beskæftigelsesudvalget, hvilket skyldes, at borgere der modtager STU og som er på uddannelseshjælp eller fleksjob, skal konteres under lov om aktiv beskæftigelse.

For frivilligt socialt arbejde opstår mindreforbruget hovedsageligt grundet COVID-19, hvor det har været sværere at anvende midlerne i hele denne periode.

Mindreforbruget på handicpbiler skyldes dels sagsbehandlingstid og dels lang leveringstid, som betyder at levering af biler i 2022 er blevet forsinket.

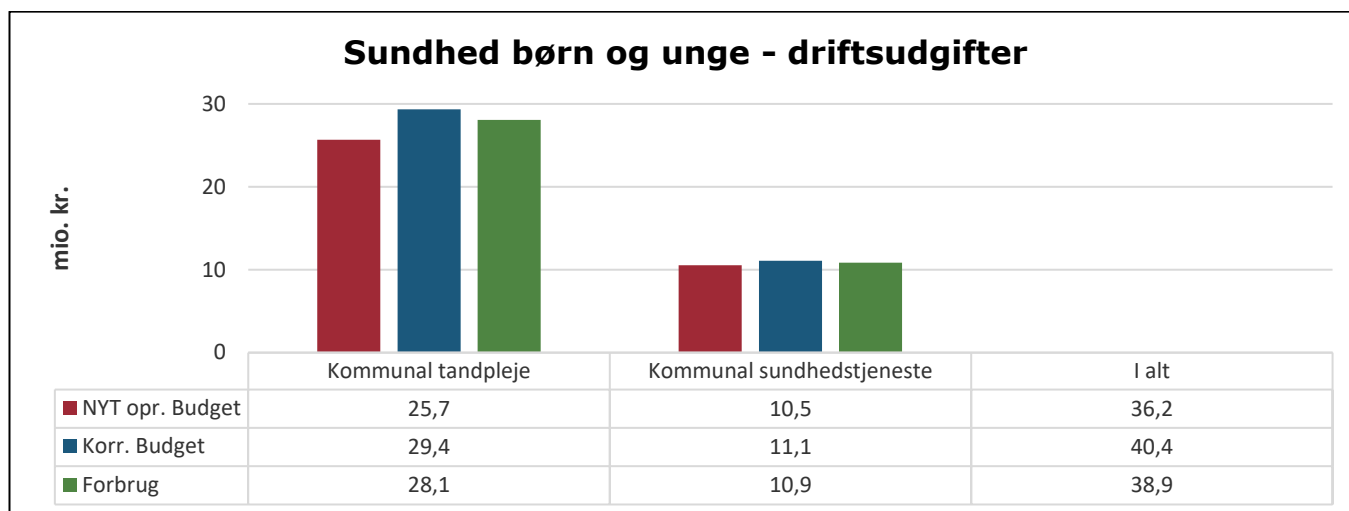
På aflastning har der været færre borgere til en lavere gennemsnitspris. Desuden ses et mindreforbrug (merindtægt) på CSU som skyldes salg af flere pladser end budgetteret.

Derudover er der udgifter til COVID-19 kviktestpoderne her, som Sundhedsplejen var ansvarlig for primo 2022, men bevillingsberigtigelsen som dækker disse udgifter, er placeret på politikområde Sundhed for Børn og Unge.



5.3.14 Sundhed børn og unge

Budget og forbrug for regnskabsåret 2022



Der ses et merforbrug på 2,7 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget, hvilket primært skyldes udgifter vedr. testindsatsen af COVID-19 på skolerne primo 2022, øvrige COVID-19-relaterede udgifter, udgifter vedr. ukrainske flygtninge der har konsulteret tandplejen, stigende udgifter til private udbydere, samt tandregulering i tandplejen. Ændringen fra det oprindelige budget til det korrigerede budget skyldes hovedsageligt overførsler på et mindreforbrug fra 2021 til 2022 på kommunens egne tilbud, samt en bevillingsberigtigelse som dækker merforbruget.

Kommunal tandpleje

Tandplejen består af den almene tandpleje for børn og unge fra 2½ år til og med det fyldte 21. år (fra august 2022), understøtning fra private udbydere, specialtandpleje for børn og unge med betydelig og varig nedsat funktionsevne, omsorgstandpleje til personer på plejehjem, ældrebolig eller lignende med mange hjælpeforanstaltninger, socialtandpleje til borgere med særlige sociale problemer samt tandregulering. Stigningen fra det oprindelige budget til det korrigerede budget består af en overførsel fra år 2021 til 2022, budget til medarbejdere på barsel, samt en bevillingsberigtigelse til dækning af udgifter til COVID-19, hvor udgifter er på politikområde Voksenspecial.

Der er et merforbrug som hovedsagelig skyldes udgifter til COVID-19 samt udgifter til tandpleje til børn fra

Ukraine. Der har været udfordringerne med at rekruttere personale til tandplejen. Herudover har der været et mindreforbrug på tjenestemandspension, hvilket har været med til at reducere merforbruget.

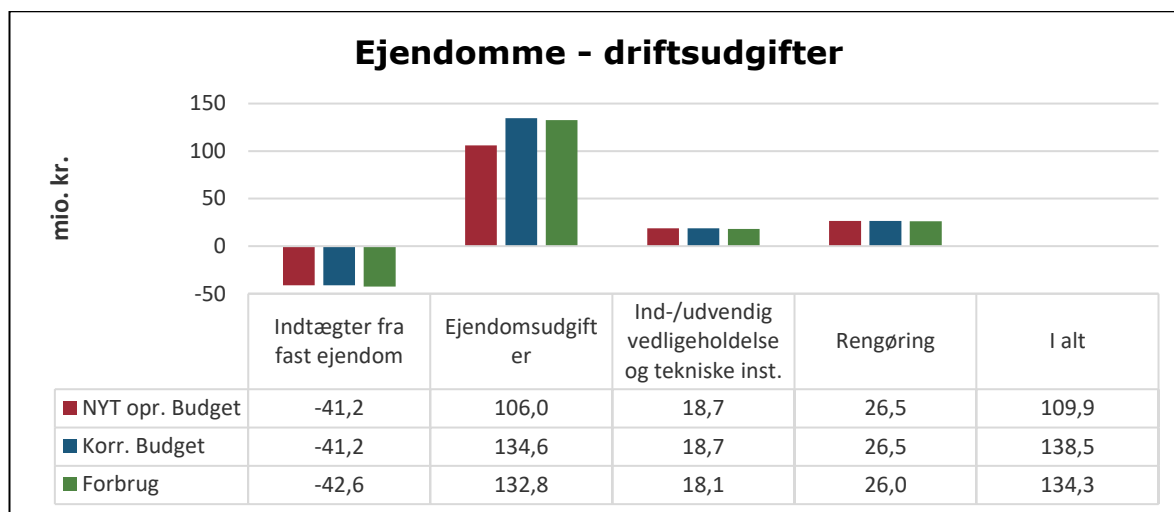
Der er en forskydning i anvendelse af midlerne på området. Udgifterne til almen tandpleje er faldet, hvorimod udgifterne til private udbydere samt tandregulering er steget.

Kommunal sundhedstjeneste

Sundhedsplejen er et tilbud til alle, som har børn mellem 0 og 16 år. Sundhedsplejen tilbyder råd og vejledning om børn, unges og familiens sundhed og trivsel. De understøtter undersøgelse af spædbørn og småbørn, åbent husarrangementer, mødre-grupper, graviditetsbesøg, tilflyttere med små børn, adoptivfamilier, samtaler og undersøgelser af skolebørn. I forbindelse med COVID-19 har Sundhedsplejen varetaget indsatsen i forbindelse med kviktest til ansatte og elever på kommunens folkeskoler, privat – og efterskoler, CSU og 10. klassecenteret primo 2022 - udgiften hertil er afholdt på voksenspecialområde. Stigningen fra det oprindelige budget til det korrigerede budget består af en overførsel fra år 2021 til 2022, budget til medarbejdere på barsel. Som følge af lang leveringstid på uddannelse, køb af et lovpligtigt arkivsystem og mange varer som er i restordre bevirker, at disse udgifter ikke kommer i 2022 og derfor generere et mindreforbrug.

5.3.15 Ejendomme

Budget og forbrug for regnskabsåret 2022



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

Samlet udviser området et merforbrug i forhold til oprindeligt budget, hvilket primært kan tilskrives ekstraordinære udgifter til gas, el og brændstof. Dertil kommer udgifter relateret til flygtninge fra Ukraine samt vedrørende COVID-19, som endnu var aktiv i starten af 2022.

Indtægter fra fast ejendom

Dette område vedrører indtægter på kommunale ejendomme. På området har der været en merindtægt som følge af et stigende antal udlejede kvadratmeter til uddannelser, der er tilknyttet HUSC.

Ejendomsudgifter

Merforbruget på dette skyldes hovedsagelig prisstigninger på energi (gas, el og brændstof). Dertil kommer udgifter relateret til Ukraineindsatsen samt COVID-19, der endnu var aktiv i starten af 2022. Imidlertid faldt energipriserne hen mod slutningen af året, hvorfor forbruget endte med at være lidt lavere end forventet.

Ind-/udvendig vedligeholdelse og tekniske installationer

Mindreforbruget vedr. primært ældreboliger.

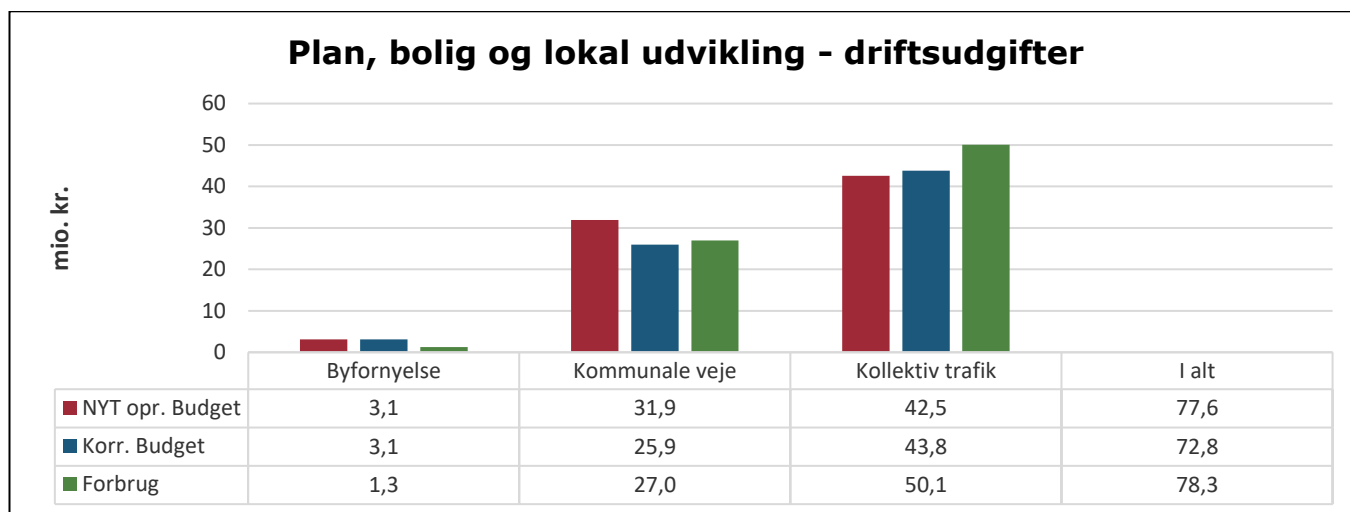
Rengøring

Dette område vedrører den normale rengøring af de kommunale ejendomme. Der har i 2022 været udfordringer i forbindelse med skift af leverandør. Imidlertid har det været muligt at holde budgettet.



5.3.16 Plan, bolig og lokal udvikling

Budget og forbrug for regnskabsåret 2022



Politikområdet Plan, bolig og lokal udvikling varetager opgaver inden for byfornyelse, drift og vedligehold af vejarealer og fortove, vintertjeneste, parkeringservice, kollektiv trafik, og drift og vedligehold af Orø-færgen.

I forhold til det oprindelige budget var der samlet set et lille merforbrug, hvor kollektiv trafik viser merforbrug, mens kommunale veje og byfornyelse viser mindreforbrug.

Byfornyelse

På området byfornyelse er der balance i forhold til aktiviteterne. Et ubrugt politisk budget til projekt "Mere lokal indflydelse" giver forklaringen på mindreforbruget.

Kommunale veje

I forhold til det korrigerede budget har der været et merforbrug på vintertjenesten som følge af stigende udgifter til salt og eksterne vognmænd.

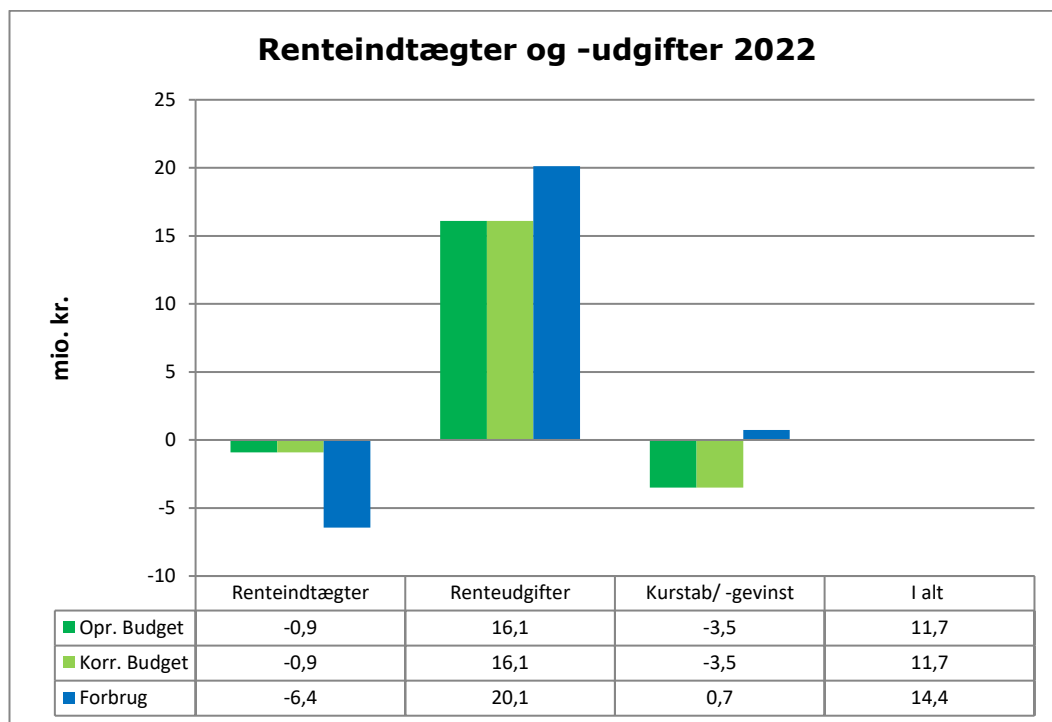
Herudover skiftede en række budgetterede opgaver karakter – således gående fra drifts- til anlægsopgaver. Som følge heraf besluttede Kommunalbestyrelsen, at anlægsopgaverne blev flyttet fra drift til anlæg.

Kollektiv trafik, herunder busdrift, flextrafik og færgedrift

Grundet høje brændstofpriser i 2022, har Movia fremsendt ekstraordinære regninger. Dertil kommer, at udgifter til flextrafikken steg mærkbart i slutningen af året som følge af stigende brændstofpriser samt chaufførmangel. Færgefarten mellem Holbæk og Orø viste ligeledes et merforbrug som følge af høje brændstofpriser.



5.4 Renter



Renteindtægter

De samlede renteindtægter er opgjort til 6,4 mio. kr. imod forventet 0,9 mio. kr. Dette skyldes at kommunen samlet set har haft en lidt højere kassebeholdning hen over året end forventet ved budgetlægningen.

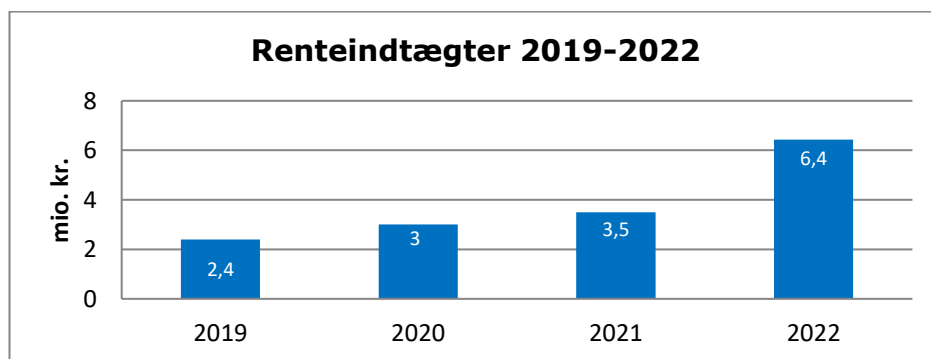
Renteudgifter

Renteudgifterne har i 2022 været 20,1 mio. kr. Set i forhold til det oprindelige budget på 16,1 mio. kr., har der været et merforbrug på 4 mio. kr. på grund af stigende variable renter.

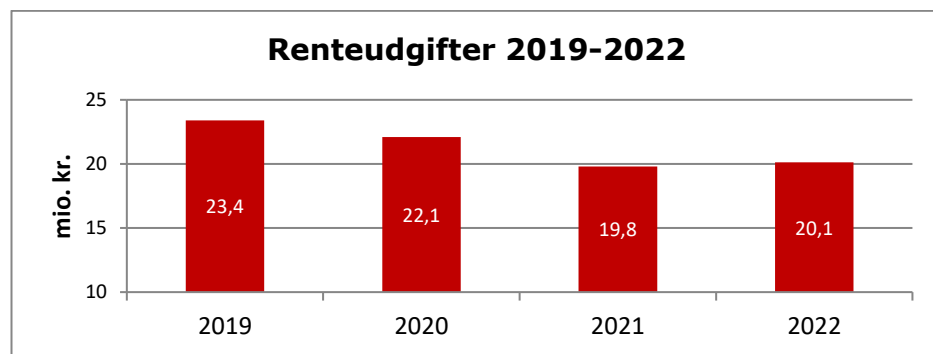
Kurstab/-gevinst

Udgiften på 0,7 mio. kr. er nettovirkningen af provision af afgivne garantier og kurstab på obligationer.

Historisk udvikling

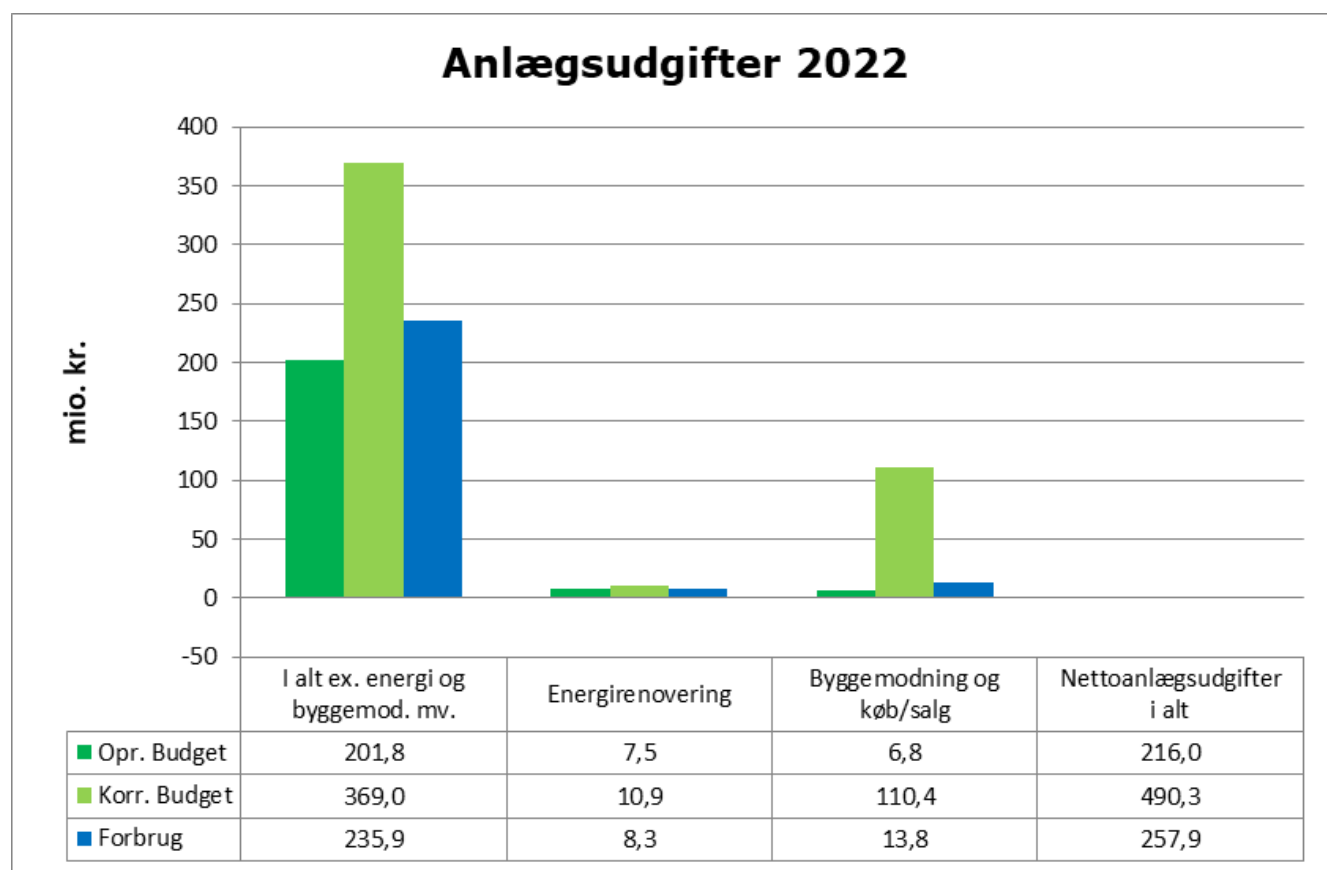


Renteindtægterne er i perioden 2019 – 2022 steget fra 2,4 mio. kr. til 6,4 mio. kr.



Renteudgifterne til langfristet gæld, tilbagebetaling af grundskyld m.m. har i 2019 – 2022 været faldende fra ca. 23 mio. kr. til ca. 20 mio. kr.

5.5 Anlæg



I alt ex. energi og byggemodning mv.

Anlægsudgifterne på netto 235,9 mio. kr. er opstillet nedenfor.

Anlægsudgifter (mio.kr.)	Oprindelig Budget 2022	Korrigeret Budget 2022	Regnskab 2022
Økonomiudvalget	- 30,7	11,8	24,5
Udvalget for Børn og Skole	75,1	107,7	56,4
Udvalget for Ældre og Sundhed	8,1	8,4	5,8
Udvalget for Klima, Miljø og Natur	96,9	26,5	60,3
Udvalget for Beskæftigelse, Udd. Og Erhverv	3,0	2,6	1,9
Udvalget for Kultur og Fritid	15,0	17,3	7,6
Socialudvalget	0,0	16,6	4,8
Udvalget for Plan, Bolig og Lokal Udvikling	34,3	178,1	74,6
Anlægsudgifter i alt	201,8	369,0	235,9

Udgifterne under udvalgene har i store træk været til:

Økonomiudvalget

De fleste udgifter under Økonomiudvalget er anvendt til renoveringspuljen samt til indkøb af Pc'er, netværksudstyr og IT-infrastruktur.

Udvalget for Børn og Skole

Udgifterne på området har primært været til børnehuse. Heraf har Knabstrup og Tuse børnehuse stået for den største andel.

Herudover er det kun til fornyelse af legepladser og mekanisk ventilation på Absalonskolen, hvor der har været udgifter af betydning.

Udvalget for Ældre og Sundhed

Udgifter har primært været anvendt til nedrivning af ejendom samt projektering af byggeri af nyt plejecenter i Holbæk by. Derudover har der været udgifter til hjælpemidler til plejecentre.

Udvalget for Klima, Natur og Miljø

De største udgifter herunder ligger på veje, fortove og stier, kortlægning af dræn og trafiksikkerhedsplan.

Udvalget for Beskæftigelse, Uddannelse og Erhverv

Der har udelukkende været udgifter til Holbæk uddannelses- og studiecenter

Udvalget for Kultur og Fritid

Udgifterne har hovedsageligt været anvendt til Holbæk havn, herunder særligt promenaden og Ny Hage Havnepark.

Til projekter på Brorfelde er der modtaget betydelige indtægter fra fonde, hvilket har muliggjort gennemførelsen af flere projekter.

Derudover har der været udgifter til sidste del af den oprindelige kontrakt vedr. Holbæk Sportsby og til renovering af eksisterende idrætsfaciliteter.

Socialudvalget

Under Socialudvalget har der primært været udgifter til tandklinikker i Holbæk by.

Udvalget for Plan, Bolig og Lokal Udvikling

Udgifter under Udvalget for Plan Bolig og Lokal Udvikling har primært været til enkeltstående større projekter og puljerne til vedligeholdelse, energiforbedringer, asfalt, broer mv.

De største enkeltstående projekter har været cykelstien fra Skamstrup til Mørkøv og videre til Stigs bjergby. Ydermere har der også været udgifter til en cykelsti fra Søstrup til Megacentret samt cykelgade Højen, og en modernisering af vejbelysningen Tølløse-Svinninge m.fl.

Rammen til renovering har været brugt på akutte renoveringsopgaver, renovering på Jernbanevej, istandsættelse af skoler og dagtilbud samt modernisering af signalanlæg m.fl.

Puljen til energirenovering har været brugt på energirenovering i Kikhøjparken 1 og på Jernbanevej samt udskiftning af styresystem til overvågning af de tekniske installationer i Svinninge Hallen m.fl.

Projektomkostninger til opstart af anlæg har været brugt på Ugerløse Friluftsbad til nyt udspring, projektudvikling på Bjergmarkskolen mv.



Energirenovering

Anlægsudgifterne på 8,3 mio. kr. er anvendt til:

Regnskab 2022 (mio.kr.)	Oprindelig Budget 2022	Korrigeret Budget 2022	Regnskab 2022
Rammebudget	-0,1	0,3	0,0
Adm.bygning	0,0	0,5	1,3
Daginstitutioner	0,0	0,0	0,0
Haller	0,5	0,5	0,5
Skoler	4,4	4,9	2,4
Specialskoler	0,7	1,6	1,6
Ældreboliger/plejecenter	0,6	0,6	0,6
Øvrige	1,5	2,7	1,9
Energirenoveringsudgifter i alt	7,5	10,9	8,3

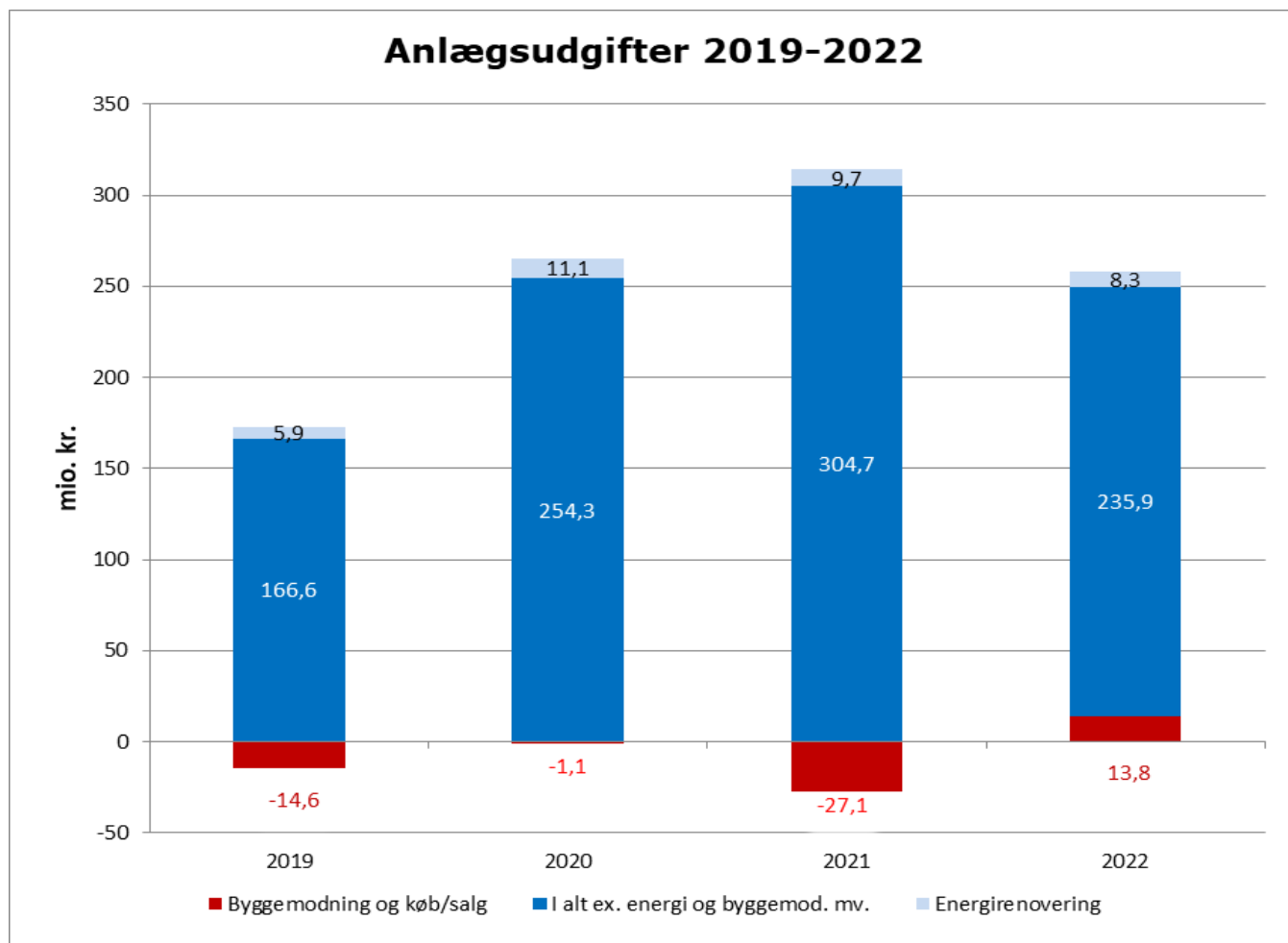
Byggemodning og køb/salg

Nettoudgiften på 13,8 mio. kr. hidrører fra:

Regnskab 2022 (mio.kr.)	Oprindelig Budget 2022	Korrigeret Budget 2022	Regnskab 2022
Byggemodning, øvrige	0,0	-0,8	0,3
Ejd. til salg/tomgangsbyggn.- ej salgsomk	0,0	-2,3	1,3
Salg af grunde og bygninger (netto)	0,0	37,1	-29,6
Køb af grunde og bygninger (netto)	6,8	76,3	41,7
Nettoindtægt i alt	6,8	110,4	13,8

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

Indtægter i forbindelse med salget, samt driftsudgifter til de ejendomme, som er blevet solgt eller er til salg har i 2022 andraget 29,6 mio.kr.

Historisk udvikling**Forsyningen**

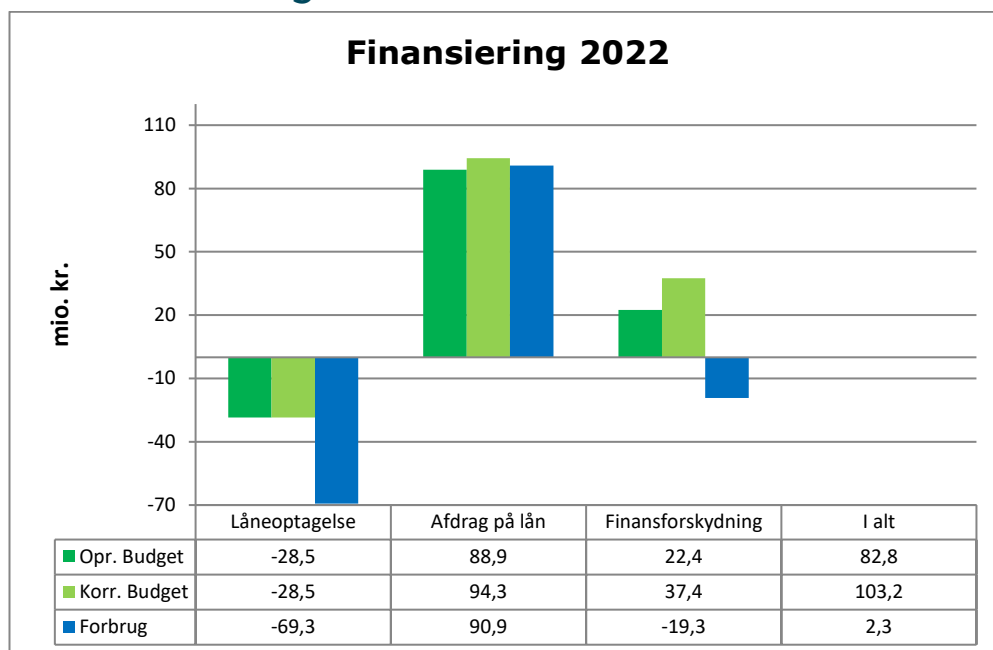
Samtlige forsyningsvirksomheder (vand, varme, spildevand og affald) er blevet selskabsgjort af Holbæk Byråd den 27.01.2010 (spildevand) og den 26.05.2010 (vand, varme og affald).

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 2022 været en samlet nettoindtægt på 8,6 mio. kr., hvilket betyder, at borgere/virksomheder ultimo 2022 har en samlet gæld til forsyningen på affaldsområdet på 23,5 mio. kr.

5.6 Finansiering



5.6.1 Låneoptagelse

Kommunens låneramme opgøres ud fra konkrete aktiviteter og i 2022, blev kommunens restlåneoptagelse for regnskabsår 2021 opgjort til 97,7 mio. kr., og var til finansiering af følgende udgifter:

- 9,5 mio. kr. til energibesparende foranstaltninger
- 11,2 mio. kr. til anlægsarbejder vedr. kommunal havn og byfornyelse
- 14,7 mio. kr. til indefrysning af en stigning af grundskylden for samtlige husejere i Holbæk Kommune
- 37,1 mio. kr. til borgernære anlægsprojekter vedr. børnehuse, skoler mv.
- 25,2 mio. kr. til diverse anlægsarbejder vedr. COVID-19

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.

I 2022 er lånerammen udnyttet til dels frigivelse af deponerede beløb på 28,4 mio. kr. dels til optagelse af lån på 69,3 mio. kr.

5.6.2 Afdrag på lån

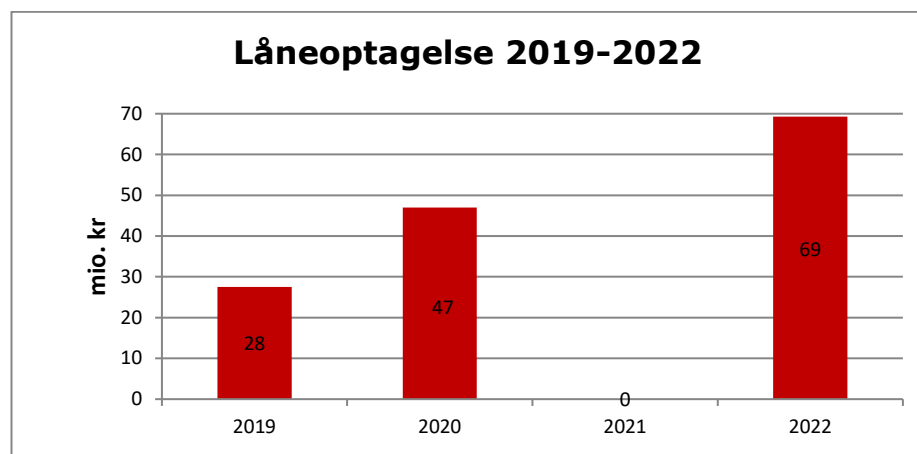
Budgetafvigelsen mellem det oprindelige budget og det faktiske afdrag udgør en difference på 2 mio. kr., svarende til 2,25 pct. hvilket skyldes at budget til Lønmodtagernes Feriemidler ikke oprindeligt var budgetlagt på området.

5.6.3 Finansforskydninger

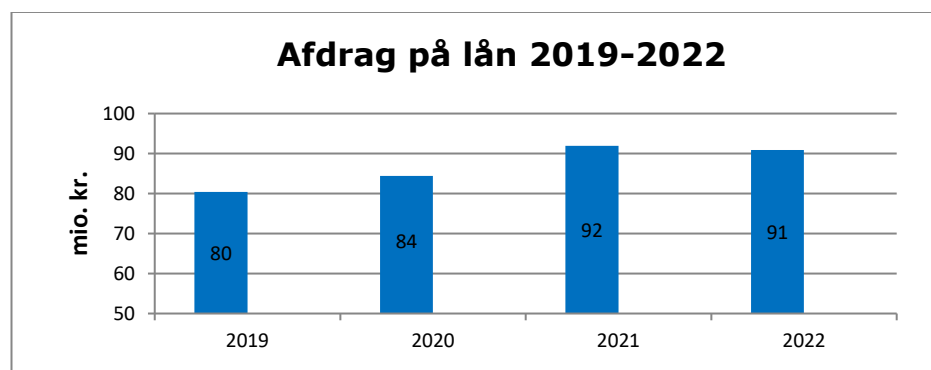
Under finansforskydninger indgår udgifter til indskud i Landsbyggefonden, deponering vedr. lejede bygninger/gadelys, indefrosne ejendomsskatter, tilgodehavende hos borgerne, gæld til leverandørerne og mellemregning mellem årene mm.

Merindtægter på 41,7 mio. kr. skyldes hovedsageligt frigivelse af deponerede beløb, mellemregning mellem årene, nedgang i indefrosne ejendomsskatter, indskud i landsbyggefonden samt øvrige finansforskydninger.

Historisk udvikling



Som det fremgår af ovenstående, har den almindelige låneoptagelse varieret mellem årene.



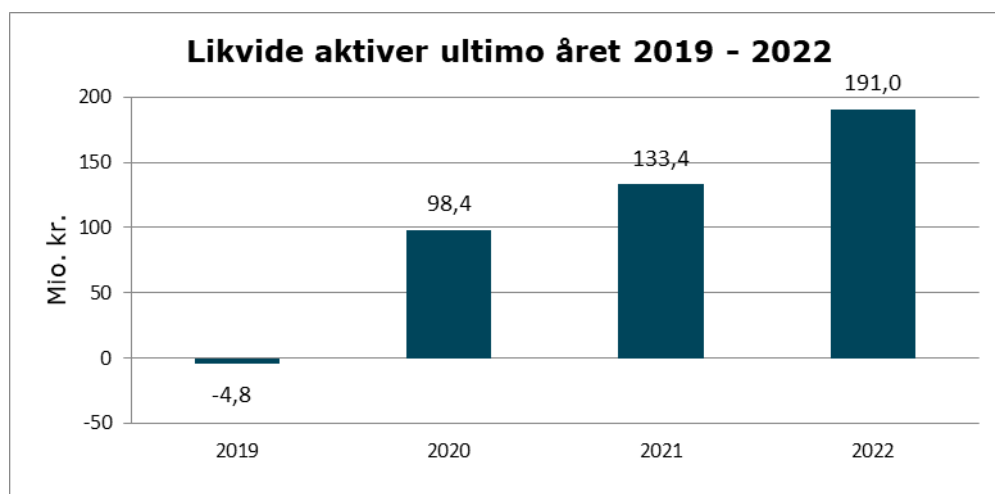
De ordinære afdrag er steget fra 80 mio. kr. i 2019 til 91 mio. kr. i 2022.

5.7 Likvide aktiver

Opgørelse af likvide aktiver pr. 31.12.2022		mio.kr
Kommunens likvide aktiver primo 2022		133,4
Regnskabsresultat i.h.t. de likvide aktiver (-forbrug/+tilgang)		
Skatter, generelle tilskud mv.	5.042,4	
Driftsudgifter	-4.710,2	
Renter (nettoudgift)	-14,4	
Anlægsudgifter (nettoudgift)	-257,9	
Finansiering + konto 01 (affaldsområdet)	-2,3	
	57,6	57,6
Kursregulering af obligationer mv.		0
Likvide aktiver ultimo 2022		191,0

Som det fremgår af ovenstående, er de likvide aktiver i 2022 steget fra 133,4 mio. kr. til 191,0 mio. kr.

Historisk udvikling



De likvide aktiver er fra 2019 steget fra -4,8 mio. kr. til 191,0 mio. kr. i 2022.

5.8 Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering

Noten angiver de refusionsindtægter, som kommunen har oppebåret, og kommunens udgifter til medfinansiering i regnskabsåret, fordelt på de finanslovskonti, hvor udgiften for de relevante ministerier optræder. Refusionsindtægt på hver enkelt finanslovskonto i noten er oppebåret i overensstemmelse med § 3 i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder.

Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9		Kr.
Hovedkonto på finansloven		
13.81.16.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	0,00
13.81.17.	Støtte til beboerindskud	0,00
13.82.07.	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	0,00
14.71.02.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe	0,00
14.71.03.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	1.599.426,00
14.71.04.	Resultattilskud	4.160.975,00
14.71.05.	Grundtilskud	6.494.065,00
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	100.159,00
14.71.08.	Repatriering af udlændinge	448.771,00
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-104.836,00
14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	109.544,00
14.71.15.	Danskbonus i program	138.012,00
14.72.03.	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	0,00
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	48.933.456,00
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	0,00
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	7.050.036,00
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	259.688,00
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	19.940.586,00
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	914.267,00
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	14.223.570,00
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	957.964,00
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	5.712.806,00
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	713.046,00
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	2.144.918,00
17.31.34.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	732.610,00
17.31.35.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	450.441,00
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	461.802,00
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	2.257.291,00
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	0,00
17.35.02.	Tilbagebetalinger	-132.523,00
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	-763.549,00
17.46.03.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af dagpenge-, kontanthjælps- og uddannelseshjælpsmodtagere	0,00
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	1.442.447,00
17.46.07.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af revalidender og modtagere af sygedagpenge og ledighedsydelse	0,00
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	418.977,00
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	678.705,00
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	0,00
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	5.703.351,00
17.46.74.	Jobrotation	2.797.543,00
17.54.06.	Skånejob	930.959,00
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	2.326.055,00
17.54.21.	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	681.995,00
17.54.22.	Afløb på servicejob	0,00
17.54.31.	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	240.148,00
17.56.01.	Fleksjob med fast refusion	62.577.552,00
17.56.02.	Ledighedsydelse	1.154.132,00
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	0,00
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	2.078.706,00
17.62.04.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	199.148,00
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv.	-2.282.746,00
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	-456.904,00
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	882.517,00
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	1.265.739,00
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	6.280.307,00
Refusion i alt		203.721.156,00

Refusion fra Ydelsesrefusion		
Hovedkonto på finansloven		Kr.
14.71.11.	Forsørgelsesydelse ifm. program	3.629.148,23
14.71.12.	Forsørgelsesydelse for øvrige	1.994.421,27
17.35.11.	Kontant- og uddannelseshjælp	24.491.893,09
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	18.744.902,07
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	386.471,26
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	2.426,87
17.35.25.	Ledighedsydelse	5.771.204,28
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	98.932.869,66
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	407.409,07
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpmottagere m.fl.	282.908,52
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	57.685,44
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	809.792,44
17.56.04.	Fleksjob med variabel refusion	26.114.664,51
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	25.239.185,00
Refusion i alt		206.864.981,71

Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og fra Ydelsesrefusion. **Kr.**
 Refusion og tilskud i alt 410.586.137,71

Medfinansiering fra Ydelsesrefusion		
Hovedkonto på finansloven		Kr.
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	-83.325.852,98
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	-2.911.731,05
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	-84.251,99
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering	-197.509.606,93
17.64.13.	Seniorpension	-38.395.158,56
Medfinansiering i alt		-322.226.601,51

5.9 Afslutning

Resultatet for 2022 er præget af en række udefra kommende omstændigheder: COVID-19-pandemien, krig i Europa med de deraf afledte effekter til følge.

I regnskabsresultatet er COVID-19 udgifter og udgifter til Ukraineindsatsen medregnet med en nettovirkning på 10,1 mio. kr.

Regnskabsresultatet kan i forhold til det oprindelige budget sammenfattes således:

Regnskab 2022 (mio.kr.)	Opr. budget 2022	Korr. budget 2022	Regnskab 2022
Indtægter (skatter, generelle tilskud)	-5.068,4	-5.034,7	-5.042,4
Driftsudgifter	4.687,1	4.768,0	4.710,2
Renter	11,7	11,7	14,4
Anlægsudgifter	209,2	379,9	244,2
Byggemodning, salg af grunde/bygninger	6,8	110,4	13,7
Finansiering (lån, finansforskydninger m.v.)	82,8	103,2	2,3
I alt	-70,8	338,5	-57,6
Forøgelse af kassebeholdning			57,6

Som det fremgår af ovenstående oversigt, er kassebeholdningen forbedret med 57,6 mio. kr. Den likvide beholdning udgjorde ved indgangen til 2022 133,4 mio. kr. og ved udgang af 2022 var den 191,0 mio. kr. Den gennemsnitlige kassebeholdning (365 dage) udgør 484,6 mio. kr. den 31.12.2022, hvilket svarer til en stigning på 79,1 mio. kr. fra ultimo 2021 til ultimo 2022.

Forbruget af serviceudgifter er opgjort til 3.319,2 mio. kr. og ligger 49,9 mio. kr. over den endelige udmeldte serviceramme indgået mellem Regeringen og KL.

Balance				
	Beløb i 1.000 kr.	Ultimo 2021	Primo 2022	Ultimo 2022
AKTIVER				
Materielle anlægsaktiver		2.337.198	2.337.198	2.325.330
Immaterielle anlægsaktiver		0	0	0
Finansielle anlægsaktiver		1.887.293	1.887.293	1.873.558
Anlægsaktiver i alt		4.224.491	4.224.491	4.198.888
Omsætningsaktiver		370.763	370.763	404.146
Aktiver i alt		4.595.254	4.595.254	4.603.033
Passiver				
Egenkapital		-1.579.371	-1.579.371	-1.965.031
Hensatte forpligtigelser		-1.082.837	-1.082.837	-736.023
Langfristede gældsforpligtigelser		-1.419.242	-1.419.242	-1.391.377
Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita m.v.		-9.621	-9.621	-9.034
Kortfristede gældsforpligtigelser		-504.182	-504.182	-501.569
Passiver i alt		-4.595.254	-4.595.254	-4.603.033

Der kan forekomme afvigelser i summer, hvilket skyldes afrundinger

De samlede aktiver er steget fra 4.595 mio. kr. til 4.603 mio. kr., hvilket er en stigning på 8 mio. kr. Ændringerne skyldes primært en stigning i de likvide midler på 57,6 mio. kr., en nedgang i tilgodehavender på 39,7 mio. kr. samt nedgang i mellemværende med forsyningsvirksomheder på 8,6 mio. kr.

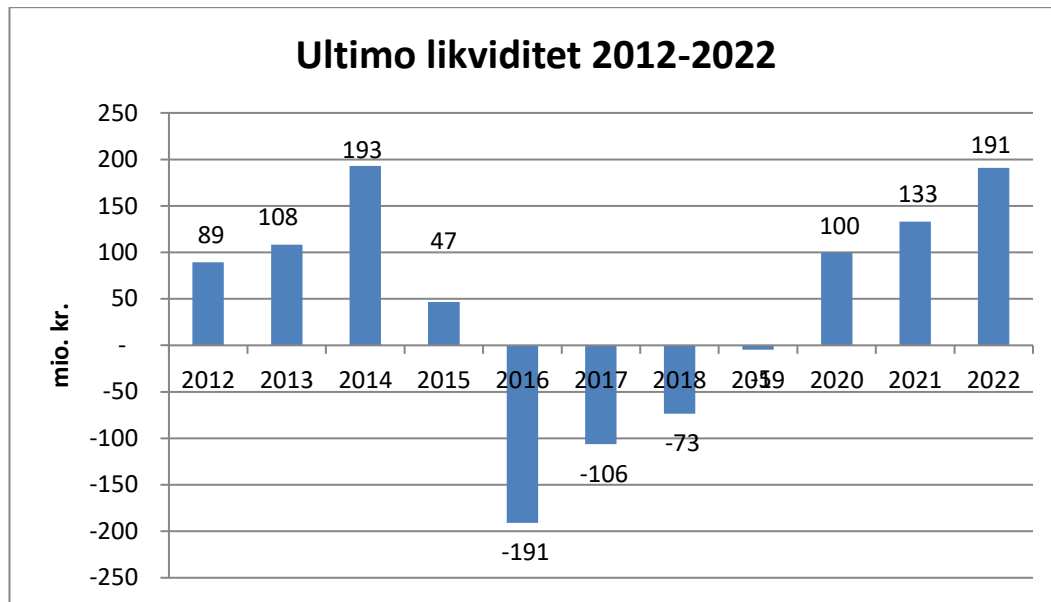
Den samlede gældsforpligtigelse (langfristet og kortfristet gæld) er faldet fra 3.016 mio. kr. til 2.638 mio. kr. svarende til et fald på 378 mio. kr. Den væsentligste årsag skyldes nedgang i hensatte forpligtigelser til ikke forsikrede tjenestemænd med 356 mio. kr. Hensættelsen er foretaget iht. en ny aktuarberegning fra Sampension udarbejdet pr. 31.12.2022. Sampension oplyser, at det er et forventet fald som følge af fornyet risikovurdering og stigende renter på de finansielle markeder.

Netto er egenkapitalen steget fra 1.579 mio. kr. til 1.965 mio. kr., hvilket er en stigning på 386 mio. kr.

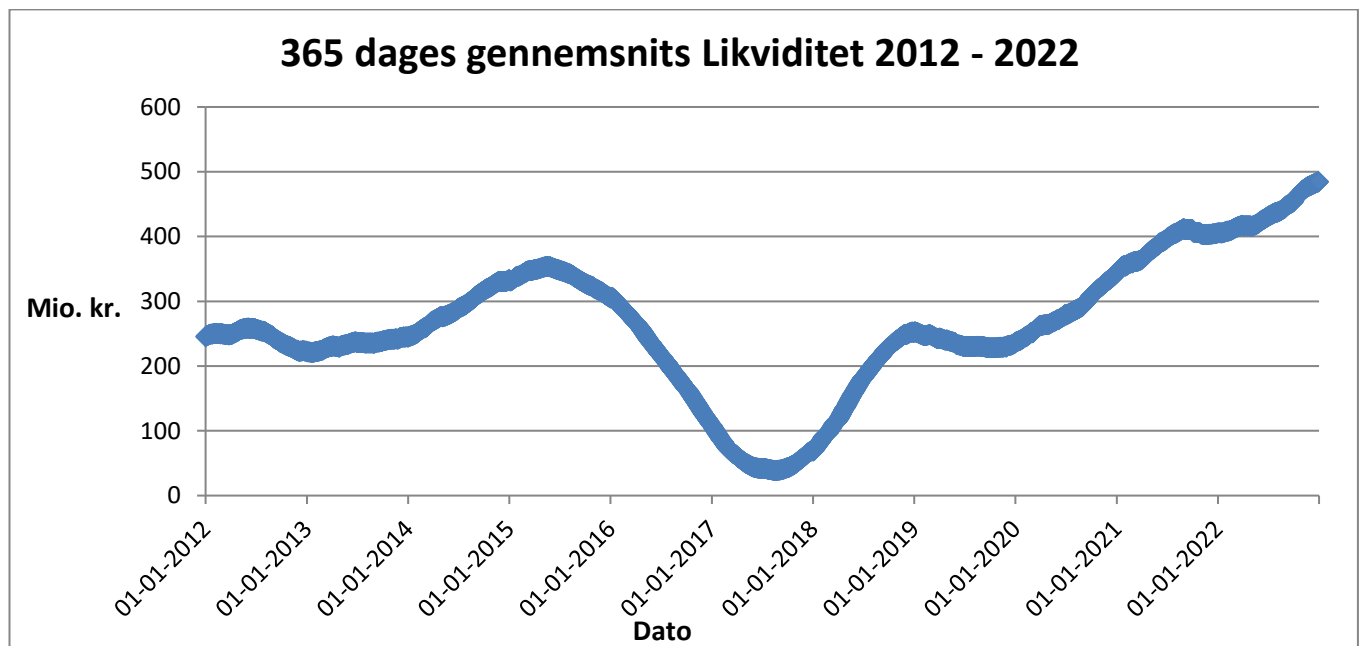
6 Nøgletal

6.1 Likviditet

Figuren viser udviklingen i kommunens likviditet fra 2012 til 2022.

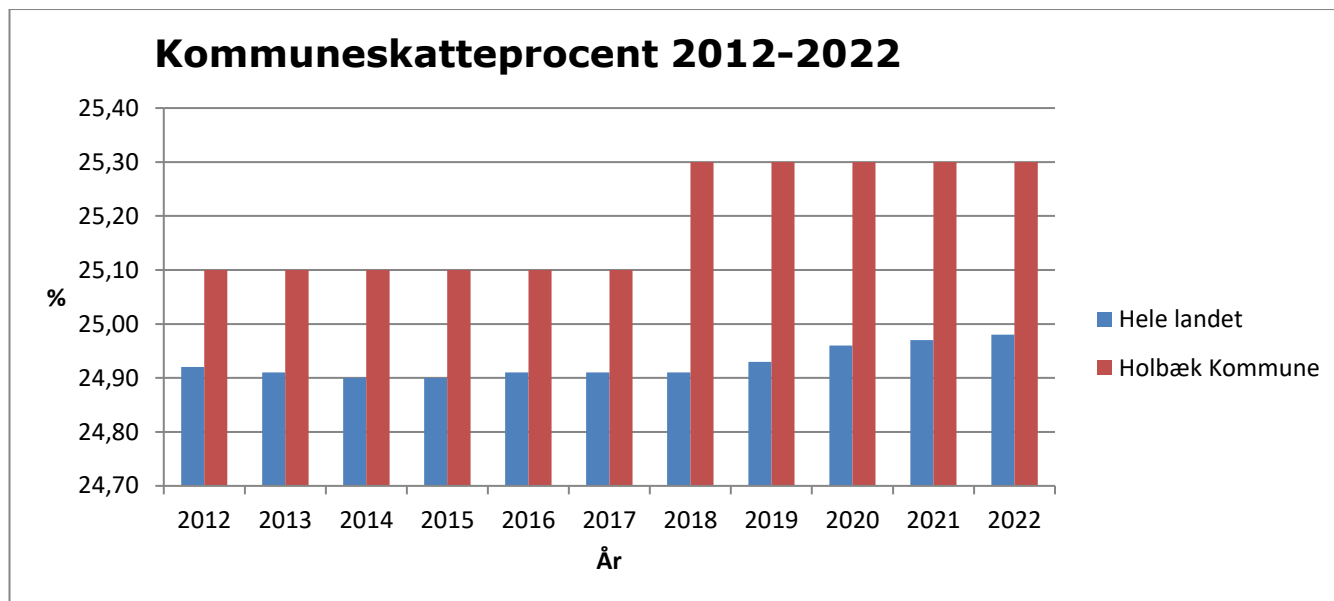


Nedenstående figur viser udviklingen i kommunens 365-dages gennemsnitslikviditet fra 2012 til 2022.



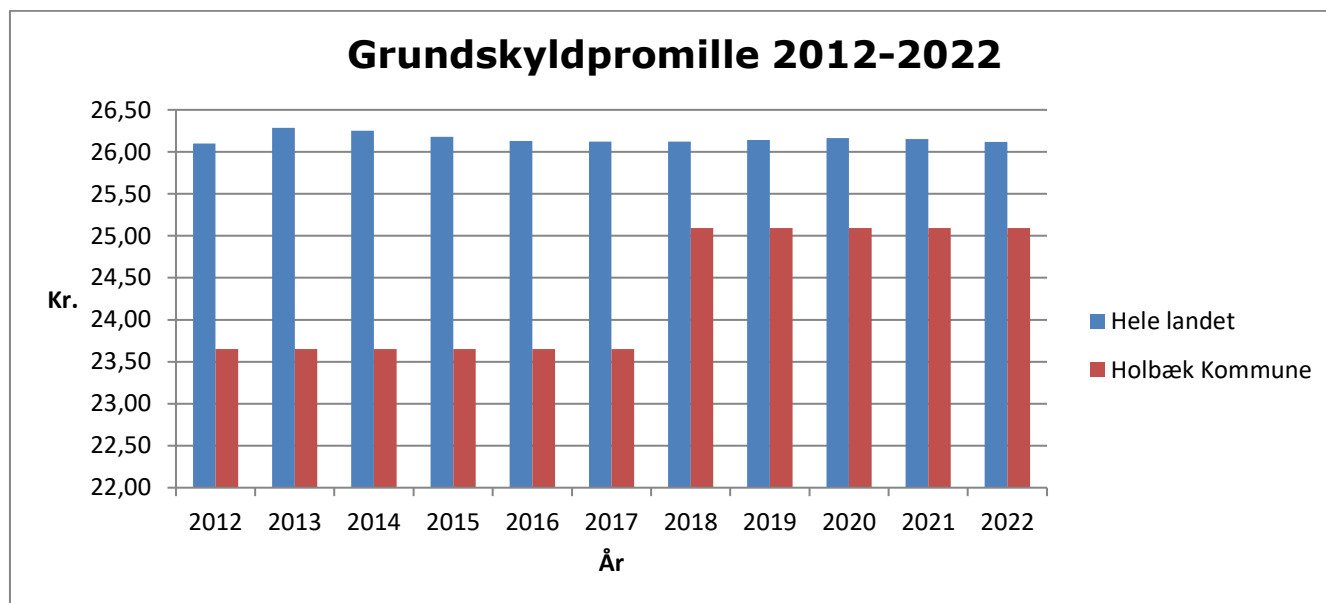
6.2 Skat

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



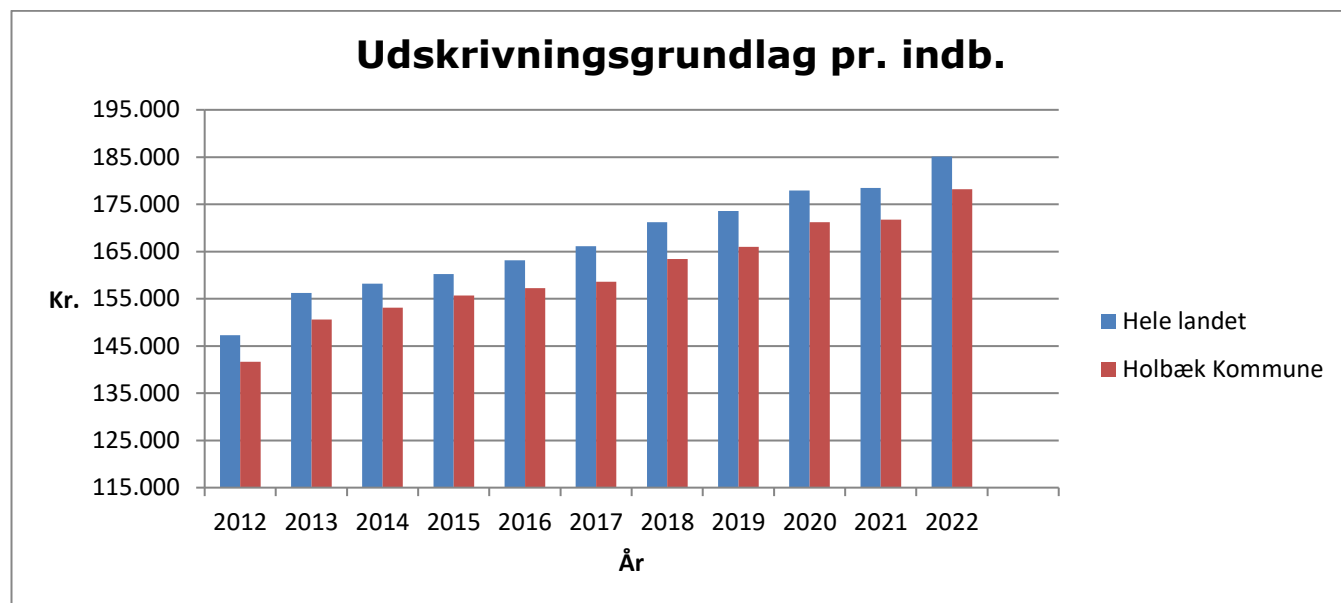
I 2022 ligger kommuneskatteprocenten for Holbæk Kommune 0,3 procentpoints over landsgennemsnittet.

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



I 2022 er grundskyldpromillen i Holbæk Kommune på 25,09, hvilket ligger under landsgennemsnittet på 26,12.

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



Af figuren fremgår det, at udskrivningsgrundlaget pr. indbygger i Holbæk Kommune i 2022 er kr. 178.158 mod kr. 185.110 på landsplan.

7 Balancen

Balancen		Ultimo	Primo	Ultimo
Note	Beløb i 1.000 kr.	2021	2022	2022
AKTIVER				
Materielle anlægsaktiver				
	Grunde	353.927	353.927	353.927
	Bygninger	1.620.777	1.620.777	1.566.460
	Tekniske anlæg m.v.	18.812	18.812	16.089
	Inventar	317	317	398
	Anlæg under udførelse	343.366	343.366	388.456
	I alt	2.337.198	2.337.198	2.325.330
Immaterielle anlægsaktiver				
		0	0	0
Finansielle anlægsaktiver				
1	Aktier og andelsbeviser	1.646.096	1.646.096	1.656.986
2	Langfristede tilgodehavender	209.110	209.110	193.127
3	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder (tilgodehavende)	32.086	32.086	23.445
	I alt	1.887.293	1.887.293	1.873.558
ANLÆGSAKTIVER I ALT		4.224.491	4.224.491	4.198.888
OMSÆTNINGSAKTIVER				
	Varebeholdninger	477	477	0
4	Omsætningsaktiver - fysiske anlæg til salg	25.286	25.286	25.286
	Tilgodehavender	204.957	204.957	181.278
	Værdipapir	6.595	6.595	6.508
	Likvide beholdninger	133.447	133.447	191.073
	I alt	370.763	370.763	404.146
AKTIVER I ALT		4.595.254	4.595.254	4.603.033
PASSIVER				
5 EGENKAPITAL				
	Modpost for takstfinansierede aktiver	0	0	0
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	0	0	0
	Modpost for skattefinansierede aktiver	-2.321.418	-2.321.418	-2.303.347
	Reserve for opskrivninger	-2.975	-2.975	-2.975
	Modpost for donationer	-38.569	-38.569	-44.294
	Balancekonto	783.590	783.590	385.586
	I alt	-1.579.371	-1.579.371	-1.965.031
HENSATTE FORPLIGTIGELSER		-1.082.837	-1.082.837	-736.023
6 LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER		-1.419.242	-1.419.242	-1.391.377
NETTOGÆLD VEDR. FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.		-9.621	-9.621	-9.034
7 KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER		-504.182	-504.182	-501.569
PASSIVER I ALT		-4.595.254	-4.595.254	-4.603.033

Der kan forekomme afvigelse i summer, hvilket skyldes afrundinger

Note 1

Aktier, andelsbeviser og ejerandele	Indre værdi		Ejerandel
	Holbæk	I alt	
Beløb i 1.000 kr.	2022	2022	2022
Lokaltog A/S	15.675	722.342	2,17%
ARGO	5.802	75.650	7,67%
Vestsjællands Brandvæsen I/S	1.969	4.208	46,78%
FORS Holding A/S	1.633.136	4.297.725	38,00%
Destination Sjælland A/S	404	1.617	25,00%
I alt	1.656.985	5.101.542	

Note 2

Langfristede tilgodehavender	Regnskabsværdi		Nominel værdi
	Beløb i 1.000 kr.		
	2022	2022	
Beboerindskud	28.997	29.922	
Indskud i Landsbyggefonden	96	96	
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	161.624	165.447	
Deponerede beløb for lån m.v.	2.410	2.410	
I alt	193.127	197.875	

Note 3

Mellemværende med Forsyningen	Beløb i 1.000 kr.	Primo	Forbrug	Ultimo
		2022	2022	2022
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		1.453	4.525	5.978
Borgernes mellemværende på ordning for storskrald og haveaffald		1.133	468	1.601
Borgernes mellemværende på ordning for glas, papir og pap		4.960	3.566	8.526
Borgernes mellemværende på ordning for farligt affald		6.894	-1.510	5.384
Borgernes mellemværende med genbrugsstationer				
Husholdning		44	-16.858	-16.814
Erhverv		7.828	406	8.234
Borgernes mellemværende med generel administration				
Husholdning		9.774	762	10.536
Erhverv		0	0	0
I alt		32.086	-8.641	23.445

Note 4

Der er intet til salg

Note 5

Udvikling i egenkapital		
	Beløb i 1.000 kr.	
Egenkapital 31.12.2021		-1.579.371
Primosaldokorrektioner		
Afskrivninger af tilgodehavender		
Regulering af hensatte forpligtigelser for tjenestemænd		
Regulering anlæg tidligere år		0
Egenkapital 01.01.2022		-1.579.371
Bevægelse selvejende institutioner		
Bevægelse skattefinansierede aktiver	18.071	
Bevægelse reserve for opskrivninger		
Bevægelse for donationer	-5.726	
Bevægelse balancekonto vedr. hovedkonto 0 - 8	-49.072	-36.726
Direkte posteringer på balancekontoen		
Afskrivninger i KMD Opus debitor	1.099	
Afskrivning restancer/tilgodehavender	2.246	
FORS Affald regulering borgernes tilgodehavende/gæld		
Kursregulering m.v. af lån	2.940	
Hensættelser vedr. arbejdsskade	6.700	
Regulering af bonusbetaling Jobcentre	-722	
Regulering af aktier		
FORS Holding A/S	-3.076	
Lokaltog A/S	-130	
Argo	-5.802	
Vestsjællands Brandvæsen	-1.969	
Destination Sjælland	89	
Landsbyggefonden konto 924	10.279	
Forpligtigelser vedr. tjenestemænd	-355.852	
Feriepengeforpligtigelse 1.9.19 til 31.12.19 (ny lov)	-3.742	
Leasingforpligtigelse	-5.444	
Henlæggelser - ældreboliger	1.393	
Bonusbetaling, hensættelser vedr. løn m.v.	409	
Øvrige	0	
Nedgang i miljøforpligtelser	2.651	
Reguleringer i alt		-348.933
Egenkapital 31.12.2022		-1.965.031

Note 6

Langfristet gæld	Ultimo 2021	Primo 2022	Ultimo 2022
Beløb i 1.000 kr.			
Selvejende institutioner med overenskomst	0	0	0
Ældreboliger	-202.418	-202.418	-194.503
Færgedrift	-21.060	-21.060	-18.733
Finansielt leasede aktiver	-189.092	-189.092	-183.648
Øvrig gæld	-1.006.672	-1.006.672	-994.494
Langfristet gæld i alt	-1.419.242	-1.419.242	-1.391.377

Note 7

Kortfristet gæld	Regnskabsværdi 2022	Nominal værdi 2022
Beløb i 1.000 kr.		
Kortfristet gæld til pengeinstitutter - Byggekredit	0	0
Kortfristet gæld til staten - Beboerindskud	-18.196	-20.374
Kortfristet gæld til staten - I øvrigt	-12.293	-12.293
Kortfristet gæld i øvrigt	-471.080	-479.721
Kortfristet gæld i alt	-501.569	-512.387

8 Personaleoversigt

Personaleoversigt 2022		Oprindeligt budget 2022 inkl.ompl.	Forbrug 2022	Personale forbrug 2022
Beløb i 1.000 kr.				
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger				
25 Faste ejendomme		21.540	22.429	55
52 Miljøbeskyttelse m.v.		3.078	3.300	6
55 Diverse udgifter og indtægter		2.736	3.044	6
I alt konto 00		27.354	28.774	66
02 Transport og infrastruktur				
22 Fælles funktioner		22.818	22.659	55
28 Kommunale veje		1.000	1.072	0
32 Kollektiv trafik		5.606	5.814	10
35 Havne		1.614	1.590	3
I alt konto 02		31.038	31.134	69
03 Undervisning og kultur				
22 Folkeskolen m.m.		458.920	574.065	1.115
30 Ungdomsuddannelser		0	484	4
32 Folkebiblioteker		17.948	18.520	35
35 Kulturel virksomhed		11.684	18.827	37
38 Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.		17.978	24.113	44
I alt konto 03		506.530	636.009	1.235
04 Sundhedsområdet				
62 Sundhedsudgifter m.v.		57.555	61.494	121
I alt konto 04		57.555	61.494	121
05 Sociale opgaver og beskæftigelse				
25 Dagtilbud til børn og unge		285.660	299.670	763
28 Tilbud til børn og unge med særlige behov		121.339	114.599	167
30 Tilbud til ældre		363.604	388.952	996
38 Tilbud til voksne med særlige behov		187.507	183.773	375
46 Tilbud til udlændinge		945	1.093	2
68 Arbejdsmarkedsforanstaltninger		16.360	24.388	51
I alt konto 05		975.414	1.012.475	2.355
06 Fællesudgifter og administration m.v.				
45 Administrativ organisation		405.090	410.834	716
52 Lønpuljer		19.142	3.621	
I alt konto 06		424.232	414.455	716
I alt konto 00 - 06		2.022.123	2.184.340	4.563
Lønudgifter til ikke-ansat personale				
05 Sociale opgaver og beskæftigelse				
57 Kontante ydelser		25.073	35.669	
06 Fællesudgifter og administration m.v.				
42 Politisk organisation		8.367	8.353	
I alt		33.440	44.022	
Total		2.055.563	2.228.362	

9 Kautions- og garantiforpligtelser

9.1 Oversigt over forpligtelser

Oversigt over kautions- og garantiforpligtelser pr. 31.12.2022

Låntager	Beløb i 1.000 kr.	Långiver	Lånebeløb	Restgaranti 31.12.2022
Almindelige kautions- og garantiforpligtelser				
Idrætsformål:				
Svinninge Hallen		Realkredit SH	2.000	713
Den Selvejende inst. Orøhallen		KommuneKredit	1.302	1.080
Mørkøvhallen		Danske Bank	100	50
Mørkøvhallen		KommuneKredit	2.842	2.300
Jyderup Møde- og Fritidscenter		Nordea	270	90
Andre lokale selskaber og institutioner:				
Forsamlingshuset Søndersted		Nykredit	150	75
Holbæk Forsyning A/S				
Holbæk Affald A/S		KommuneKredit	32.671	24.727
Holbæk Spildevand A/S		KommuneKredit	339.100	251.592
Holbæk Vand A/S		KommuneKredit	18.600	13.927
St. Merløse Varme A/S		KommuneKredit	22.800	13.327
Fors Jyderup varme		KommuneKredit	22.000	17.916
Diverse				
Bukkerup Spildevand		KommuneKredit	2.219	547
Mørkøv Varmeværk		Danske Bank	1.680	600
Mørkøv Varmeværk		KommuneKredit	13.600	10.827
Miljøministeriet		Sparekassen Sjælland-Fyn	394	394
Næsby Vandværk		KommuneKredit	500	500
Svinninge Vandværk		KommuneKredit	1.600	1.441
I alt			461.827	340.106
Kautions- og garantiforpligtelser vedr. boligforanstaltninger:				
Vestsjællands Almene Boligselskab		Nykredit	271.317	116.197
Vestsjællands Almene Boligselskab		Realkredit	510.441	206.825
Boligselskabet Sjælland (tidl. Roskilde Boligselskab)		Nykredit	64.774	27.521
Boligselskabet Sjælland (tidl. Roskilde Boligselskab)		Realkredit	50.052	11.670
Boligselskabet Lejerbo		BRF Kredit	275.266	167.280
Boligselskabet Lejerbo		Nykredit	171.977	59.911
Boligselskabet Lejerbo		Realkredit	353.161	58.317
Boligselskabet Lejerbo		Øko.styrelsen	2.861	6
Boligselskabet Slotsparken		BRF Kredit	476.111	248.198
Boligselskabet Slotsparken		Nykredit	223.335	27.838
Boligselskabet af 1939		Nykredit	26.476	3.276
Boligselskabet af 1939		Realkredit	47.054	23.865
Øvrige boligselskaber/-foreninger m.v.		BRF Kredit	465.522	304.304
Øvrige boligselskaber/-foreninger m.v.		Nykredit	270.566	97.893
Øvrige boligselskaber/-foreninger m.v.		Realkredit	371.674	187.941
I alt			3.580.586	1.541.044
Egne kautions- og garantiforpligtelser i alt			4.042.413	1.881.151
Interessent garantier og Solidariske garantier:¹⁾				
ARGO		KommuneKredit	1.150.000	919.604
Trafikselskabet Movia		KommuneKredit	373.908	124.194
Udbetaling Danmark		KommuneKredit	2.114.400	1.144.800
Vestsjællands Brand		KommuneLeasing	43.262	29.206
I alt			3.681.570	2.217.804
Kautions- og garantiforpligtelser i alt			7.723.984	4.098.955

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.

I forbindelse med at Indenrigs- og Boligministeriet indførte regler om statstilskud til nedsættelse af færgetakster for personbefordring i turistmæssig lavsæson, blev Holbæk Kommune pålagt at administrere ordningen vedr. færgefarten i Holbæk Kommune. Et færgeselskab er ikke enig i den fordeling Holbæk Kommune har lavet og har derfor rejst et krav på ca. 2,4 mio. kr. med tillægs af renter fra sagens anlæg og til betaling.

I tilknytning til ekspropriation af jord til anlæg af cykelsti har to lodsejere ønsket at viderebringe taksationskommissionens afgørelser til overtaksationen. Lodsejerne blev i første omgang tilkendt erstatninger på i alt ca. 260.000 kr., men har efterfølgende nedlagt påstand om erstatningsgodtgørelse på i alt ca. 2,0 mio. kr.

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. 12,5 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. Konkret er 2 grunde konstateret forurenede med pesticidrester. Området har fremsendt et estimat på, at afværgeomkostningerne vil andrage 2.651.153 kr. Da afværgeforanstaltninger gennemføres med henblik på fortsat drift og forureningsgraden herefter forventes at være minimal/ingen vurderes det, at grundværdierne fremadrettet i al væsentlighed vil være uændret. Som følge heraf laves der pr. 31.12.2022 ingen nedskrivning af grundværdierne, men i stedet en hensættelse der vil påvirke balancen indtil oprensningen er foretaget – forventeligt i 2023.

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

	Anlægs- bevilling	Oprindelig budget	Korrigeret budget	Ultimo saldo	Forbrug	Ultimo saldo
Beløb i 1.000 kr.		2022	2022	2021	2022	2022
Økonomiudvalget	7.445	-23.930	5.818	76.164	-5.252	70.912
Udvalget for Børn og Skole	12.300	75.100	112.053	33.713	56.052	89.765
Udvalget for Ældre og Sundhed	1.012	8.070	6.021	8.734	3.946	12.681
Udvalget for Klima, Miljø og Natur	181.062	96.941	26.499	301.581	-216.375	85.206
Udvalget for Beskæft., Uddannelse og Erhverv	16.000	3.000	2.620	20.280	1.943	22.224
Udvalget for Kultur og Fritid	71.816	15.000	15.708	210.593	76.478	287.071
Socialudvalget	9.100	0	16.601	14.133	5.132	19.265
Udvalget for Plan, Bolig og Lokal Udvikling	99.450	41.819	189.158	103.759	305.300	409.059
I alt ekskl. byggemodningsudgifter	398.185	216.000	374.478	768.956	227.225	996.181
Byggemodningsudgifter, inkl. salg af grunde:	0	0	0	0	0	0
I alt	398.185	216.000	374.478	768.956	227.225	996.181

10.2 Afsluttede anlægsarbejder fordelt på udvalg

	Anlægs- bevilling	Oprindelig budget	Korrigeret budget	Ultimo saldo	Forbrug	Ultimo saldo
Beløb i 1.000 kr.		2022	2022	2021	2022	2022
Økonomiudvalget	6.750	-6.750	6.010	740	23.274	24.014
Udvalget for Børn og Skole	3.000	0	-4.308	7.296	364	7.660
Udvalget for Ældre og Sundhed	1.794	0	2.354	0	1.808	1.808
Udvalget for Klima, Miljø og Natur	0	0	0	214	276.716	276.930
Udvalget for Kultur og Fritid	8.135	0	1.577	7.293	-68.900	-61.608
Socialudvalget	0	0	0	0	-364	-364
Udvalget for Plan, Bolig og Lokal Udvikling	33.500	0	-179	27.394	-222.465	-195.071
I alt ekskl. byggemodningsudgifter	53.179	-6.750	5.454	42.937	10.433	53.370
Byggemodningsudgifter, inkl. salg af grunde:	-129.051	6.750	110.409	-142.830	13.779	-129.051
Total alle afsluttede anlægsarbejder	-75.872	0	115.863	-99.894	24.212	-75.682

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

Med henblik på at kunne opgøre det faktiske forbrug til COVID-19 blev der i foråret 2020 oprettet en række specielle løn- og udgiftskonti i kommunens Løn- og Økonomisystem. Årsregnskabet for 2022 vil også være påvirket som følge af COVID-19, men dog i mindre grad end de foregående år.

Hjælp til Ukrainske flygtninge

Efter invasionen i Ukraine i februar 2022 har Holbæk Kommune taget imod ca. 400 flygtninge, som i større eller mindre omfang har haft brug for hjælp. De afholdte udgifter hertil er registreret på en række specielle løn- og udgiftskonti oprettet i kommunens Løn- og Økonomisystem. De nævnte registreringer har gjort det muligt at opgøre årets samlede afholdte udgifter til diverse hjælpeforanstaltninger.

Automatisering af betalinger

Med henblik på at sikre korrekte bogførings- og periodiseringsprincipper, har automatikken omkring betalingsplaner i overvejende grad været koblet fra i december måned 2022 og januar måned 2023. Fakturaerne i de to perioder er behandlet manuelt.

I organisationen arbejdes der til stadighed med at effektiviserer de rutinemæssige opgaver – herunder automatisering med betaling af store dele af kommunes fakturaportefølge. 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.

Forsyningsområdet

Holbæk Forsyning A/S blev 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 2021 (regnskab 2022 er endnu ikke afsluttet) – dvs. den indre værdi for FORS Holding A/S.

Affaldsområdet

Affaldsområdet har siden 2010 været drevet af det kommunale aktieselskab FORS. 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 2022 baseret på foreløbige resultater, der endnu ikke er revisionspåtegnet.

Holbæk Kommunes ejerandel i ARGO er opgjort med udgangspunkt i selskabets indre værdi pr. 31.12.2021 (regnskab 2022 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.

Fra 01.01.2021 består ejerkredsen af Odsherred Kommune, Kalundborg Kommune og Holbæk Kommune. Holbæk Kommunes ejerandel udgør 46,78%.

Holbæk Kommunes ejerandel i Vestsjællands Brandvæsen I/S er opgjort med udgangspunkt i selskabets indre værdi pr. 31.12.2021 (regnskab 2022 endnu ikke afsluttet).

Tjenestemandspensioner

Hensættelse vedr. ikke forsikrede tjenestemandspensioner er pr. 31.12.2022 foretaget på grundlag af aktuarberegning modtaget fra SamPension primo 2023.

Varebeholdninger

Varebeholdninger har for tidligere år været optaget med mindre beløb inden for enkelte områder. Fra 2022 foretages registrering af varebeholdninger over 1 mio. kr. og/eller beholdninger med væsentlige forskydninger i lagerets størrelse fra år til år.

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 21. januar i det nye regnskabsår.

Anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i de 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 anskaffessummen med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Anlægsaktiverne afskrives lineært over aktivernes forventede levetid. Aktiver med en levetid på 1 år eller derunder samt aktiver under kr. 100.000 afskrives straks og registreres ikke særskilt.

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

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

Udgifter på over kr. 100.000, der medfører en væsentlig forbedring af et aktivs egenskaber eller en

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

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

11.3.3 Grunde og bygninger

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

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

Der afskrives ikke på grunde.

11.3.4 Øvrige materielle anlægsaktiver

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

11.3.5 Materielle og Immaterielle anlægsaktivers forventede levetid

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

Hvis der afviges fra de af 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 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 Finansielle anlægsaktiver

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

Værdipapirer optages i balancen til henholdsvis kursværdi, indre værdi eller lignende pr. 31.12 alt efter, hvilken type der er tale om.

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

11.3.9 Omsætningsaktiver

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

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet.

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

11.3.10 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 leverandører, andre myndigheder samt anden gæld måles til nominel værdi.

Gæld i udenlandsk valuta reguleres til kursen ultimo regnskabsåret.

11.3.11 Hensatte forpligtigelser

Forpligtigelser indregnes i balancen, når kommunen på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtigelse og som er resultat af en tidligere begivenhed. Desuden 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 lejemaal 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 fremadrettet iht. Indenrigs- og Boligministeriets vejledning.

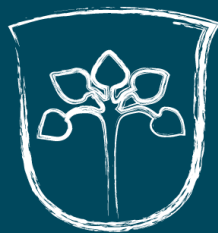
11.3.12 Eventualforpligtigelser, kautions- og garantiforpligtigelser

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.

11.3.13 Op- / Nedskrivninger

Der er ingen op- og nedskrivninger i dette regnskabsår.



HOLBÆK KOMMUNE

REGNSKAB 2022