



Årsberetning 2024

Horsens Kommune

Indholdsfortegnelse

Borgmesterens forord	3
Ledelsespåtegning	4
Finansiell beretning	5
Regnskabsopgørelsen.....	6
Overførselsadgang mellem årene.....	8
Likviditetens udvikling.....	9
Den økonomiske udvikling	10
Personaleudvikling.....	14
Væsentlige økonomiske nøgletal 2024	19
Regnskabsopgørelse	20
Balance.....	21
Noter.....	22
Anvendt regnskabspraksis	42

Borgmesterens forord

Årets resultat for driftsvirksomheden på det skattefinansierede område viser et overskud på 296,0 mio. kr. Afdrag på lån udgør 153,4 mio. kr., og nettoudgifterne til anlæg udgør 223,4 mio. kr.

Af regnskab 2024 fremgår lånoptagelse på i alt 65,9 mio. kr. Lånet vedrører de låneberettigede anlægsudgifter for 2023 samt en lånedispensation på 34 mio. kr. til udvidelse af botilbudskapaciteten i 2024. De låneberettigede udgifter vedrørende 2024 kan samlet opgøres til 49,8 mio. kr.

Resultatet af driftsvirksomheden og lånoptagelse på 49,8 mio. kr. vedrørende regnskabsår 2024 kan ikke fuldt ud dække netto anlægsudgifterne og afdrag på lån. De primære årsager er færre indtægter ved salg af jord og øvrige anlægsindtægter end budgetteret. Her er tale om en tidsmæssig forskydning af indtægterne, som falder på et senere tidspunkt.

Den budgetmæssige styring sker i et vidt forgrenet ansvar for budgetoverholdelse i institutioner, skoler og afdelinger. Serviceudgifterne i regnskab 2024 ligger 27,3 mio. kr. under det oprindeligt vedtagne budget. Mindreforbruget skyldes hovedsageligt, at den afsatte buffer til imødegåelse af økonomiske sanktioner m.v. ikke kom i anvendelse.

Samlet set viser anlægsregnskabet netto-udgifter på 223,4 mio. kr. mod budgetterede nettoanlægsudgifter på 130,1 mio. kr. Afvigelsen i forhold til det oprindeligt vedtagne budget kan hovedsagelig tilskrives færre indtægter ved salg af jord og øvrige anlægsindtægter.

Den gennemsnitlige kassebeholdning udgjorde 547,2 mio. kr. i 2024 mod 272,9 mio. kr. i 2023. Stigningen skyldes delvist periodisering, da der i første halvår skete en forøgelse af likviditeten i form af fremrykning af ejendomsskattebetalinger, kursregulering af værdipapirer, lånoptagelse og frigivelse af deponerede beløb, mens en stor del af anlægsudgifterne er afholdt i andet halvår.

Den gennemsnitlige likviditet svarede i 2024 til 5.588 kr. pr. indbygger. Likviditeten lever således op til den økonomiske politik, som siger, at den gennemsnitlige likviditet skal udgøre minimum 3.000 kr. pr. indbygger af hensyn til at sikre kommunen økonomisk handlefrihed og robusthed.

Kommunens skattefinansierede gæld er i løbet af 2024 faldet med 59 mio. kr. fra 865 mio. kr. til 806 mio. kr.

Peter Sørensen

Ledelsespåtegning

Økonomi- og Erhvervsudvalget har den 22. april 2025 aflagt årsregnskab for 2024 for Horsens Kommune til byrådet.

Årsregnskabet bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med Lov om Kommunernes Styrelse og reglerne i Indenrigs- og Sundhedsministeriets Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

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

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

Horsens, den 29. april 2025

Peter Sørensen
Borgmester

Charlotte Lyrskov
Kommunaldirektør

Finansiell beretning

Aftale om den kommunale økonomi 2024

Økonomiaftalen for 2024 mellem regeringen og KL blev indgået i maj 2023. Aftalen indeholdt et løft af den samlede kommunale servicetramme på 2,4 mia. kr. til at dække den demografiske udvikling med flere børn og ældre samt et øget udgiftspres på det specialiserede socialområde.

Desuden blev regeringen og KL enige om, at kommunerne skulle nedbringe udgifterne til administration med 0,7 mia. kr. i 2024 med henblik på at frigøre ressourcer til løn og arbejdsvilkår i den offentlige velfærd.

Der blev som i de foregående års økonomiaftaler aftalt et betinget bloktilskud på 3 mia. kr. Det betingede bloktilskud ville kun blive udløst, hvis kommunernes samlede serviceudgifter for budget 2024 lå inden for det aftalte niveau.

Desuden blev yderligere 1 mia. kr. af kommunernes bloktilskud gjort betinget af, at kommunernes budgetterede anlægsudgifter holdt sig inden for den aftalte anlægsramme.

De betingede bloktilskud endte med at komme til udbetaling med undtagelse af 10,5 mio. kr., som kommunerne samlet set overskred rammerne for deres budgetterede serviceudgifter med.

I aftalen indgik et samlet kommunalt anlægsniveau på 19,3 mia. kr. i 2024. Det

var et løft i anlægsniveauet på 0,8 mia. kr. i forhold til niveauet i aftalen for 2023. I løftet af anlægsniveauet var indeholdt 0,2 mia. kr. til udvidelse af den kommunale botilbudskapacitet. En udvidelse der samlet set for perioden 2024-2026 svarer til et løft på 1,5 mia. kr.

De økonomiske konsekvenser af økonomiaftalen for Horsens Kommune blev indregnet i budget 2024 i august 2023.

Tilblivelse af budget 2024

Der blev indgået budgetaftale for budget 2024 og overslagsårene 2025-2027 mellem Socialdemokratiet, Venstre, SF, Dansk Folkeparti, Enhedslisten, Det Radikale Venstre og løsgænger Irene Simonsen. Der var tale om en to-årig budgetaftale dækkende både 2024 og 2025

Den kommunale skatteprocent blev i henhold til budgetaftalen hævet fra 25,39 % til 25,69 % og grundskyldspromillen fastsat til 8,7 promille.

Som følge af nye love om boligbeskatning og nye vurderinger fastsattes de kommunale grundskyldspromiller fra 2024 ved lov. Loftet for grundskyldspromillen i Horsens Kommune udgør 8,7 promille.

Der blev budgetteret med et resultat på det skattefinansierede område, som ville forøge kassebeholdningen med 0,4 mio. kr. i 2024.

Regnskabsopgørelsen

Skattefinansieret område

Årets resultat for driftsvirksomheden på det skattefinansierede område viser et overskud på 296,0 mio. kr.

Driftsoverskuddet er udtryk for den ramme, der er til rådighed til dækning af afdrag på lån og den del af anlægsvirksomheden, som ikke finansieres ved optagelse af lån.

Nettoanlæg udgør 223,4 mio. kr. og nettoafdrag på lån udgør 87,5 mio. kr., som derfor ikke fuldt ud kan dækkes af driftsoverskuddet på 296,0 mio. kr.

Kommunens kassebeholdning udgør ultimo 2024 57,8 mio. kr.

Den gennemsnitlige kassebeholdning udgør 547,2 mio. kr. i 2024 mod 272,9 mio. kr. i 2023.

Regnskabsopgørelsen for det skattefinansierede område kan i øvrigt sammenstilles således i forhold til budgettet:

Beløb i mio. kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab 2024
Skatter	5.166,7	5.166,7	5.168,3
Tilskud og udligning	1.890,5	1.937,8	1.937,1
Driftsudgifter	-6.818,8	-7.008,2	-6.811,7
Renter (netto)	-4,0	-4,0	2,3
Jordforsyning	58,0	72,9	11,2
Øvrig anlægsvirksomhed	-188,1	-297,1	-234,6

Indtægter = +, Udgifter = -

Skatter

Skatterne har samlet set givet merindtægter på 1,6 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget 2024. Afvigelsen skyldes primært merindtægter vedrørende forskerskat.

Tilskud og udligning

Tilskud og udligning har samlet givet merindtægter på 46,6 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.

Den primære årsag hertil er en positiv midtvejsregulering af statstilskuddet, som i forhold til det oprindelige budget giver merindtægter på 47,3 mio. kr.

Den positive midtvejsregulering dækker over en pris- og lønkomensation, en regulering som følge af nye love samt en komensation for modtagelse af fordrevne fra Ukraine. Modsat er der indeholdt en negativ regulering vedrørende overførselsudgifterne. Denne negative regulering var der dog budgetteret med.

Endelig har der været nettoudgifter fra momsberigtigelser vedrørende tidligere år på 0,7 mio. kr.

Driftsudgifter

Driftsudgifterne er på 6.811,7 mio. kr., hvilket svarer til et mindreforbrug på 7,1 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Mindreforbruget dækker over et mindreforbrug vedrørende serviceudgifter og et merforbrug vedrørende overførselsudgifter.

Mindreforbruget vedrørende serviceudgifterne skyldes hovedsageligt, at den afsatte buffer til imødegåelse af økonomiske sanktioner m.v. ikke kom i anvendelse.

Merforbruget vedrørende overførselsudgifter skyldes primært merudgifter til førtidspension, men også merudgifter til seniorpension, sygedagpenge og dagpenge til forsikrede ledige.

Renter (netto)

Nettorenter udgør 2,3 mio. kr. i nettoindtægter mod oprindeligt budgetteret 4,0 mio. kr. i nettoudgifter.

Afvigelsen skyldes primært merindtægter fra renter på likvide aktiver som følge af den stigende gennemsnitlige likviditet og højere renter.

Anlægsudgifter- og indtægter

Overskuddet på jordforsyningsområdet er på 11,2 mio. kr., hvilket er en afvigelse på 46,8 mio. kr. i forhold til et oprindeligt budgetteret overskud på 58,0 mio. kr. Afvigelsen skyldes et mindre salg af både bolig- og erhvervsjord end forventet.

Med hensyn til øvrig anlægsvirksomhed er der tale om nettoudgifter på 234,6 mio. kr., hvilket er 46,5 mio. kr. mere end oprindeligt budgetteret. Det skyldes især færre anlægsindtægter end forventet fra blandt andet salg af ejendomme.

Brugerfinansieret område

På driftsbudgettet for Affald og Genbrug er der et samlet merforbrug på 14,5 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Merforbruget dækker både over flere udgifter og færre indtægter end budgetteret.

På anlægsbudgettet er der et mindreforbrug på 33,5 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget på 113,9 mio. kr. Det skyldes hovedsagelig udskudte udgifter vedrørende Vedslet Genbrugsplads samt udskudte udgifter til klimasikring.

Overførselsadgang mellem årene

Der er overførselsadgang på de rammebelagte driftsområder. De rammebelagte udgifter er udgifter til områder, hvor kommunen selv fastlægger serviceniveauet. Udgifterne er i kommunens økonomistyring henlagt til bevillinger under decentrale enheder, hvor der er overførselsadgang til efterfølgende regnskabsår. Dette indebærer bl.a., at der som hovedregel ikke meddeles tillægsbevillinger ud over

bevillinger, der kan henføres til aktivitetsændringer eller øvrige forhold, der ikke var kendt ved budgetlægningen.

I det korrigerede budget for 2024 er indeholdt overførsler fra 2023 for netto 209,3 mio. kr.

Det forventes, at overførslen fra regnskab 2024 til 2025 vil udgøre 187,7 mio. kr.

Likviditetens udvikling

Likvide beholdninger ultimo regnskabsåret udgør 57,8 mio. kr., hvilket er et fald på 24,6 mio. kr. i forhold til ultimo 2023.

Den gennemsnitlige kassebeholdning i 2024 udgjorde 547,2 mio. kr. mod 272,9 mio. kr. i 2023.

Afgangen af likvide aktiver fremkommer således:

Beløb i mio. kr.	
Resultat af det skattefinansierede område	72,5
Resultat af det brugerfinansierede område	-67,5
Forskydninger i langfristede tilgodehavender	15,8
Nettoafdrag på lån	-87,5
Øvrige finansforskydninger m.v.	11,5
Kursregulering likvide aktiver	30,6
Ændring i likvide beholdninger	-24,6

Nettoafgangen af likvide aktiver skyldes i høj grad, at resultatet af det brugerfinansierede område bidrager mere negativt end i et normalt år. Det skyldes store investeringer i den nye affaldsordning.

Tilgangen af likvide aktiver vedrørende langfristede tilgodehavender er forskyd-

ninger, som primært omhandler nettofrigivelse af deponerede midler og indbetaling af indefrosset grundskyld.

Tilgangen af likvide aktiver vedrørende øvrige finansforskydninger er nettoforskydninger, som hovedsageligt vedrører en stigning i den kortfristede gæld.

Den økonomiske udvikling

Udviklingen i det økonomiske råderum

Med udgangspunkt i resultatet af årets driftsvirksomhed (skatte- og brugerfinansieret) og efter nettoafdrag på lån (afdrag og lånoptagelse), er kommunens råderum til finansiering af anlægsarbejder beregnet.

Udviklingen i det økonomiske råderum:

Beløb i mio. kr.	Regn- skab 2019	Regn- skab 2020	Regn- skab 2021	Regn- skab 2022	Regn- skab 2023	Regn- skab 2024
Driftsresultat skattefinansie- ret område	240,5	299,6	243,5	130,1	222,0	296,0
Nettoafdrag på lån	-53,6	-24,2	-30,1	-65,6	-63,3	-87,5
Resultat efter netto af- drag på lån	186,9	275,4	213,3	64,5	158,7	208,5
Driftsresultat brugerfinan- sieret område	13,8	11,5	22,7	31,4	23,0	12,8
Råderum til finansiering af anlægsarbejder	200,7	286,9	236,0	95,9	181,7	221,3
Anlægsarbejder:						
Jordforsyning	38,4	70,7	62,5	188,1	61,3	11,2
Øvrige skattefinansierede anlæg	-120,3	-361,2	-360,6	-72,5	-164,2	-234,6
Brugerfinansierede anlæg	-6,5	-5,4	-38,3	-17,9	-1,7	-80,3
Anlægsarbejder i alt	-88,4	-295,9	-336,4	97,7	-104,7	-303,8

Indtægter = +, Udgifter = -

Overholdelse af servicerammen

Overholdelse af servicerammen 2024:

Beløb i mio. kr.	Regnskab 2024	Budget 2024	Afvigelse i forhold til oprindeligt budget
Serviceudgifter	4.663,7	4.691,0	27,3
Overførselsudgifter, aktivitetsbestemt medfinansiering mv.	2.148,0	2.127,8	-20,2
Skattefinansierede nettodrifudsudgifter	6.811,7	6.818,8	7,1

Der er et mindreforbrug på serviceudgifterne på 27,3 mio. kr. og et merforbrug på 20,2 mio. kr. på overførselsudgifter samt aktivitetsbestemt medfinansiering mv. i forhold til det oprindelige budget.

Det samlede mindreforbrug på serviceudgifter skyldes primært, at den afsatte buffer til imødegåelse af økonomiske sanktioner m.v. ikke kom i anvendelse.

Udviklingen i de samlede driftsudgifter

De samlede driftsudgifter er defineret som alle nettodriftsudgifter inkl. statsrefusion på det skattefinansierede område fordelt på serviceudgifter, overførselsudgifter,

aktivitetsbestemt medfinansiering, udgifter og indtægter vedr. ældreboliger samt indtægter fra den centrale refusionsordning.

Udviklingen i de samlede driftsudgifter:

Beløb i mio. kr., 2024-priser	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Regnskab 2024	Budget 2024	Budget 2025
Serviceudgifter	4.451	4.551	4.592	4.664	4.691	4.788
Overførselsudgifter	1.828	1.780	1.827	1.899	1.849	1.922
Aktivitetsbestemt medfinansiering	370	363	361	356	355	355
Indtægter fra den centrale refusionsordning	-65	-74	-88	-99	-63	-88
Ældreboliger	-11	-14	-9	-10	-15	-16
Tjenestemandspension, forsyningsvirksomheder	1	2	1	1	1	1
Skattefinansierede nettodriftsudgifter	6.574	6.608	6.684	6.812	6.819	6.962

Det fremgår, at de skattefinansierede nettodriftsudgifter er vokset med 238 mio. kr. i faste priser fra 2021 til 2024.

Heraf tegner stigningen i serviceudgifterne samt indtægterne fra den centrale refusionsordning sig for samlet set 194 mio. kr.

Stigningen skyldes forskellige faktorer, hvor de væsentligste er udgifterne til flere børn, serviceudgiftsløft i budgetaftalerne, udgiftspres på det specialiserede socialområde og flytning af udgifter fra overførselsområdet til serviceudgiftsområdet.

Den årlige realvækst:

Realvækst	R2021/R2022	R2022/R2023	R2023/R2024
Serviceudgifter	2,2 %	0,9 %	1,6 %
Overførselsudgifter	-2,6 %	2,6 %	3,9 %
Skattefinansierede nettodriftsudgifter	0,5 %	1,2 %	1,9 %

Den årlige realvækst er en anden måde at illustrere, at serviceudgiftsniveauet er vokset fra 2021 til 2024 med den største realvækst fra 2021 til 2022. Ud over det stigende udgiftspres på dagtilbudsområdet og det specialiserede socialområde har udskudte udgifter fra 2020 og

2021 som følge af blandt andet COVID-19 situationen også en betydning for den høje vækstprocent fra 2021 til 2022. Væksten fra 2023 til 2024 afspejler den demografiske udvikling og det i budgetaftalen for 2024 aftalte løft af serviceudgiftsniveauet.

Udgiftsudviklingen på udvalgsområder

Den samlede udgiftsudvikling opdelt på udvalgsområder:

Beløb i mio. kr., 2024-priser	Regn- skab 2021	Regn- skab 2022	Regn- skab 2023	Regn- skab 2024	Budget 2024
Børne og Dagtilbud	747,3	741,1	749,1	787,2	783,7
Beskæftigelse og Integration	1.825,9	1.738,8	1.797,9	1.839,5	1.810,7
Skole, Unge og Uddannelse	1.140,8	1.172,9	1.181,0	1.223,4	1.152,9
Kultur og Fritid	175,9	185,0	187,7	175,0	189,0
Plan og Vej	132,1	137,5	120,2	124,0	128,5
Bæredygtighed, Natur og Klima	108,4	131,6	152,8	139,8	145,9
Opland	-	5,1	3,2	2,5	2,6
Beredskabskommissionen	16,6	16,4	18,5	14,2	17,2
Ældre og Handicap	1.172,4	1.213,7	1.215,9	1.196,3	1.216,8
Sundhed, Forebyggelse og Psyki- atri	607,2	604,1	604,9	635,0	631,9
Økonomi og Erhverv	652,4	666,0	673,2	675,0	739,8
Skattefinansieret område, i alt	6.579,0	6.612,2	6.704,4	6.811,7	6.818,8

Note: Der har i perioden været udgiftsflytning mellem Ældre og Handicap og Sundhed, Forebyggelse og Psykiatri.

Udgiftsudviklingen fra 2021 til 2024 har været forskellig fra område til område, men med stigende udgifter på de fleste områder.

Der har især været tale om stigende udgifter på dagtilbudsområdet, undervisningsområdet samt børn og forebyggelsesområdet.

Disse stigende udgifter kan delvist forklares med et stigende antal børn. Der har desuden været tale om aftalte serviceforbedringer i budgetaftalerne for de pågældende år.

På overførselsområdet er udgifterne steget i 2023 og 2024 efter et fald i 2022 oven på stigningen i 2020 og 2021 som følge af Covid- 19 situationen.

Udvikling i anlægsudgifter

Beløb i mio. kr., 2024-priser	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Regnskab 2024
Skattefinansieret bruttoan- lægsudgifter	538,9	325,6	186,8	275,8
<i>Heraf:</i>				
Jordforsyning	90,6	60,4	11,2	30,2
Skoleområdet	36,5	36,0	33,5	51,9
Dagtilbudsområdet	56,0	14,2	36,4	93,5
Ældreområdet	2,5	0,4	3,2	0,8
Vejområdet	126,7	96,5	61,1	31,5
Kultur- og Fritidsområdet	26,5	53,8	8,1	1,9
Tilbud til voksne med særlige behov	0,0	0,2	1,5	21,7
Fælles udgifter og administration	0,7	1,3	0,1	0,0
Øvrige	199,3	62,7	31,6	44,3

Note: Øvrige udgifter dækker blandt over udgifter til byfornyelse og køb af ejendomme. Udgifter vedr. idrætsfaciliteter til børn og unge indgår under Kultur- og Fritidsområdet.

Efter en faldende tendens i 2022 og 2023 som følge af anlægstoppet, er det samlede bruttoanlægsniveau i 2024 igen på vej opad. Da anlægstoppet først ophørte i løbet af 2024, er anlægsniveauet dog endnu ikke

oppe på niveauet fra 2021 og 2022. Specielt i 2021 var der dog også tale om ekstraordinære udgifter til køb af VIA's bygninger til nyt rådhus samt store udgifter på vejområdet til blandt andet Schüttesvej.

Udvikling i anlægsindtægter

Beløb i mio. kr., 2024-priser	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Regnskab 2024
Samlede anlægsindtægter	192,6	449,9	80,5	52,3
<i>Heraf:</i>				
<i>Jordforsyning</i>	163,2	262,6	74,4	41,4
<i>Salg af kommunale bygninger</i>	29,0	175,9	5,6	7,8
<i>Øvrige</i>	0,5	11,4	0,5	3,2

De samlede anlægsindtægter er lavere i 2024 end i de forudgående år

I forhold til 2022 er indtægterne væsentligt lavere, men indtægterne var også ekstraordinære høje i 2022 som følge af salget af det tidligere rådhus i forbindelse med flytningen til det nye

rådhus på Chr M Østergaards Vej samt meget store indtægter fra salg af erhvervsjord.

Det lavere indtægtsniveau i 2024 sammenlignet med 2021 og 2023 skyldes færre indtægter fra både salg af bolig- og erhvervsjord.

Personaleudvikling

Generelt

Statistikken udarbejdes på baggrund af udtræk af antal fuldtidsansatte fra kommunens økonomisystem.

Herunder ses udviklingen i det samlede antal fuldtidsansatte i Horsens Kommune i perioden 2020-2024.

Antal fuldtidsansatte i Horsens Kommune	2020	2021	2022	2023	2024
Samlet antal fuldtidsansatte	6.081,3	6.266,2	6.409,3	6.446,3	6.503,0

Fra 2023 til 2024 er det samlede antal fuldtidsansatte i Horsens Kommune steget med 56,7 svarende til en stigning på 0,9 %.

Ansatte på ordinære vilkår omfatter primært overenskomstansatte og tjenestemandsansatte. Vikarer og elever medregnes som ansatte på ordinære vilkår.

Statistikken opdeles i henholdsvis fuldtidsansatte på ordinære vilkår og fuldtidsansatte på ekstraordinære vilkår.

Ansatte på ekstraordinære vilkår omfatter ansatte i fleksjob, løntilskud, skånejob, servicejob, seniorjob m.v.

Ansatte på ordinære vilkår

Nedenstående tabel viser fordelingen af fuldtidsansatte på ordinære vilkår 2020-2024 fordelt på områder

Antal fuldtidsansatte på ordinære vilkår inkl. vikarer, elever m.v.	2020	2021	2022	2023	2024
<i>Hovedkonto 0 og 2-5:</i>					
Dagtilbudsområdet	1.085,1	1.144,4	1.209,7	1.210,3	1.245,8
Uddannelsesområdet	1.305,9	1.325,2	1.382,6	1.394,3	1.412,4
Familie- og sundhedsområdet	161,3	172,7	160,8	158,0	168,8
Kultur- og fritidsområdet	132,9	132,9	135,0	132,9	138,6
Ældre- og handicapområdet	1.801,9	1.872,8	1.895,4	1.925,5	1.899,1
Beskæftigelsesområdet	83,6	82,1	72,6	73,3	73,3
Teknik- og miljøområdet	271,3	274,5	287,9	290,5	300,0
Øvrige	15,6	16,0	15,5	16,4	19,1
<i>Hovedkonto 6:</i>					
Administrationsområdet	948,9	979,2	980,8	968,8	982,2
Ordinært ansatte inkl. vikarer og elever m.v.	5.806,5	5.999,7	6.140,4	6.170,0	6.239,1
Andel af vikarer, elever m.v. af alle ordinært ansatte	6,5 %	6,1 %	6,2 %	6,6 %	6,5 %

Der er sket en stigning på 69,1 i antal fuldtidsansatte på ordinære vilkår fra

2023 til 2024, svarende til en stigning på 1,1 %.

Ekstraordinært ansatte

Antal fuldtidsansatte på ekstraordinære vilkår (sociale kapitler)	2020	2021	2022	2023	2024
Ekstraordinært ansatte	274,9	266,5	268,9	276,3	263,8
Andel af alle ansatte	4,5 %	4,3 %	4,2 %	4,3 %	4,1 %

Antallet af fuldtidsansatte på ekstraordinære vilkår er faldet med 12,5 fra 2023 til 2024, svarende til et fald på 4,5 %.

Andelen af fuldtidsansatte på ekstraordinære vilkår udgør 4,1 % af det samlede antal fuldtidsansatte i Horsens Kommune.

Bemærkninger til områderne under hovedkonto 0-5:

Dagtilbudsområdet

Området omfatter ansatte ved kommunens dagtilbud, dvs. dagpleje, vuggestuer, børnehaver, integrerede daginstitutioner samt Spiren.

I 2024 er der i alt 1.245,8 fuldtidsansatte på dagtilbudsområdet, hvoraf 1.119,3 er ansatte i daginstitutioner. Antallet af fuldtidsansatte er steget med 35,5 fra 2023 til 2024, svarende til en stigning på 2,9 %.

Stigningen dækker over følgende ændringer:

- En stigning på 12 i antal fuldtidsansatte pædagoger (fra 502 til 514).
- En stigning på 34 i antal fuldtidsansatte pædagogmedhjælpere (fra 287 til 321).
- Et fald på 7 i antal fuldtidsansatte dagplejere (fra 97 til 90).
- Et fald på 2 i antal fuldtidsansatte pædagogstuderende (fra 20 til 18).

Uddannelsesområdet

Området omfatter primært ansatte på kommunens folkeskoler og i skolefritidsordninger. Derudover omfatter området kommunale specialskoler, Ungdommens Uddannelsesvejledning, Horsens Ungdomsskole og klubområdet samt PPR.

Der er 1.412,4 fuldtidsansatte på uddannelsesområdet i 2024, heraf 937,3 fuldtidsansatte i folkeskolen, mens der er 184,9 fuldtidsansatte i skolefritidsordninger. Der er sket en stigning på 18,1 fuldtidsansatte fra 2023 til 2024, svarende til en stigning på 1,3 %.

Stigningen dækker over følgende ændringer:

- En stigning på 15 i antal fuldtidsansatte pædagoger (fra 250 til 265).
- En stigning på 5 i antal fuldtidsansatte pædagogmedhjælpere (fra 79 til 84).
- Et fald på 2 i antal fuldtidsansatte pædagogstuderende (fra 13 til 11).

Familie- og sundhedsområdet

Familieområdet omfatter ansatte i kommunens tilbud til sårbare børn og unge. Det er ansatte i Familiebehandlingen, Ungeindsatsen samt familievejledere i Familiecentret og Ungdomscentret.

Samlet set er antallet af fuldtidsansatte på Familieområdet 70,7 i 2024, hvilket er et fald på 0,7 i forhold til 2023.

I Familiebehandlingen er antallet af fuldtidsansatte 29,2 i 2024. Det er 2 færre end i 2023. I Ungeindsatsen er antallet af fuldtidsansatte 22,5 i 2024, hvilket er 0,4 flere end i 2023. Antallet af familievejledere er 19,1 i 2024. Det er 1 flere end i 2023.

Sundhedsområdet omfatter ansatte i den kommunale tandpleje og den kommunale sundhedspleje.

Samlet set er antallet af fuldtidsansatte på sundhedsområdet 98 i 2024, hvilket er en stigning på 11,4 i forhold til 2023. Stigningen er sammensat af en stigning

på 3,2 fuldtidsansatte i den kommunale sundhedspleje og 8,2 fuldtidsansatte i den kommunale tandpleje.

Kultur- og Fritidsområdet

Området består af biblioteker, museer ekskl. arkæologi, Forum Horsens samt personale ved kommunens haller og idrætsanlæg. Endvidere kulturinstitutionerne Horsens Musikskole, Komediehuset, Billedskolen samt fritids- og festivalområdet.

Af de i alt 138,6 fuldtidsansatte, der betjener området, er 27 % ansat ved bibliotekerne, 29 % beskæftiger sig med idræt, 15 % med musikaktiviteter og 17 % med museumsaktiviteter. De øvrige 12 % fordeler sig mellem personale til fritidsaktiviteter, festivaler og kulturskoler.

Antallet af fuldtidsansatte er øget med 5,7 fuldtidsansatte fra 2023 til 2024, svarende til en stigning på 4,3 %. Udviklingen sker primært på idrætsområdet med en stigning på 4,9 fuldtidsansatte på grund af ny organisering og ansættelse af flere livreddere i forbindelse med udvidelse af svømmehallen.

Ældre- og handicapområdet

Området omfatter alle ansatte på kommunens plejecentre og i hjemme- og sygeplejen. Derudover også ansatte på det specialiserede socialområde for voksne, dvs. kommunens tilbud til voksne handicappede, socialt udsatte samt psykiatrien. Desuden omfatter området kommunal genoptræning og rehabilitering, tilbud til kronikere samt akutpladser og Sund By.

Ældreområdet

Ældreområdet har fra 2023 til 2024 haft et fald på 9,5 fuldtidsansatte.

På plejeboligområdet, Mad og Måltid samt aktivitetsområdet er der sket et fald på 9,3 fuldtidsansatte. Faldet skyldes dels at elever under Mad og Måltid er overført til samlet elevkonto under Sundheds- og Ældrechefen, dels en kapacitetstilpasning på plejeboligområdet.

Hjemmesygeplejen er faldet med 5,1 fuldtidsansatte, hvilket skyldes kapacitetstilpasning.

Hjemmeplejen er øget med 4,9 fuldtidsansatte, som dels skyldes beslutningen om fuldtidsansættelser og tilbuddet om øget ansættelsesbrøk samt nye veje i hjemmeplejen.

Ældrerådgivning er øget med 3 fuldtidsansatte til hjælpemiddelområdet.

Under Sundheds- og Ældrechefen er antallet af fuldtidsansatte faldet med 1,3, som primært skyldes et fald i antal elever.

Handicapområdet

Området har et samlet fald på 17,5 fuldtidsansatte fra 2023 til 2024.

Der er et fald på 6 fuldtidsansatte vedr. specialtilbud på Åparkcentret. Der var tale om et midlertidigt tilbud, som lukkede ultimo februar 2024.

I forbindelse med politisk beslutning om at effektivisere med 50 % på den kompenserende undervisning for voksne, er der et fald på 3 fuldtidsansatte på Center for Arbejde, Udvikling og Læring.

Forsorgshjemmet Sølyst lukkede i 2024 og blev erstattet af et nyt tilbud vedr. Housing First. Det har givet et nettofald på 8,4 fuldtidsansatte.

Sund By

Der er en stigning i antallet af fuldtidsansatte vedr. Sund By på 0,6.

Beskæftigelsesområdet (under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget)

Beskæftigelsesområdet under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget vedrører indsatsen for de ledige og sygemeldte borgere i Jobcentret samt i det virksomhedsrettede arbejde. Myndighedsarbejdet på området indgår under Økonomi- og Erhvervsudvalget (se Administrationsområdet).

Fra 2023 til 2024 er antallet af fuldtidsansatte stort set uændret.

Teknik- og Miljøområdet

Statistikken vedrørende Teknik- og Miljøområdet omfatter fortrinsvis ansatte ved Service & Beredskab.

I 2024 er der i alt 300 fuldtidsansatte på Teknik- og Miljøområdet, hvoraf 280,6 er ansat ved Service & Beredskab inkl. Endelave Færgefart (14,2 fuldtidsansatte). De resterende omkring 19,4 fuldtidsansatte er primært teknisk servicepersonale under Ejendomsservice.

Fra 2023 til 2024 er der samlet set ansat 9,5 fuldtidsansatte flere på Teknik- og Miljøområdet. Dette skyldes hovedsageligt ekstra ansatte ved Service & Beredskab. Ved busafdelingen og kørselskontoret er

der ansat ca. 4 fuldtidsansatte yderligere i 2024 grundet tilgang i antallet af kørsler. Der er opnormeret med 1 medarbejder ved vagtcentralen på grund af arbejdet med nyt vagtcentralsystem samt opnormeret med 1 medarbejder vedr. opgaver indenfor hjemmeplejeområdet m.v.

Endelig var der i 2023 midlertidigt færre ansatte ved Park og Vej særligt indenfor det grønne område. I 2024 er der genbesat 3 fuldtidsstillinger på dette område.

Øvrige

Kategorien 'Øvrige' omfatter primært arkæologifunktionen på Horsens Museum.

Bemærkninger til Administrationsområdet under hovedkonto 6

Administrationsområdet

Området omfatter alle fuldtidsansatte på hovedkonto 6. Statistikken er opdelt på direktørområder.

Specifikation af hovedkonto 6 (administrationsområdet)	2020	2021	2022	2023	2024
Direktionens stab	154,8	163,8	160,0	153,4	151,3
Børn, Unge og Kultur	181,5	188,9	194,2	193,2	200,8
Teknik og Miljø	281,6	294,8	298,4	314,7	326,1
Job og Velfærd	331,1	331,7	328,2	307,5	303,9
I alt	949,0	979,2	980,8	968,8	982,1

Samlet set er der sket en stigning på 13,3 fuldtidsansatte fra 2023 til 2024 på Administrationsområdet, svarende til en stigning på 1,4 %

Direktionens stab

Området omfatter ansatte i den centrale administration, fx IT og Digitalisering, HR og Jura, Central Økonomi, Strategi og Kommunikation samt Indkøb.

I 2024 er der 151,3 fuldtidsansatte i Direktionens stab.

Der er fra 2023 til 2024 sket et fald på 2,1 fuldtidsansatte. Faldet dækker over et fald på Central Økonomi på 10,9 fuldtidsansatte, primært som følge af flytningen af afdelingen Bogholderi og

Ejendomsadministration til Teknik og Miljø. Omvendt er der en stigning på bl.a. HR og Jura.

Børn, Unge og Kultur

Området omfatter ansatte i administrationen indenfor Børn, Unge og Kultur.

I 2024 er der samlet set 200,8 fuldtidsansatte med 99,2 på det specialiserede børneområde, mens der er 101,6 fuldtidsansatte i Børn, Unge og Kulturstaben, heraf 32,4 i Borgerservice.

Fra 2023 til 2024 er antallet af fuldtidsansatte steget med 3,9 % fra 193,1 til 200,8. Stigningen dækker over en stigning på 6 fuldtidsansatte socialrådgivere i Ungdomscentret og en stigning på 2

fuldtidsansatte socialrådgivere i Familiecentret.

Teknik og Miljø

Administrationsområdet Teknik og Miljø omfatter ansatte ved Teknik og Miljø administration, Intern Service samt Rengøringsorganisationen.

I 2024 er der i alt 326,1 fuldtidsansatte på området, heraf 152,7 ansatte ved Teknik og Miljø administration, mens der er hhv. 18,8 og 154,5 fuldtidsansatte hos hhv. Intern Service og i Rengøringsorganisationen.

Fra 2023 til 2024 er antallet af fuldtidsansatte samlet set steget med 11,4 fuldtidsansatte ved Administrationsområdet Teknik og Miljø.

Ved Teknik og Miljø administration er der ca. 7 fuldtidsansatte flere i 2024 end i 2023. Det skyldes, at afdelingen Bogholderi og Ejendomsadministration er flyttet fra Direktionens stab til Teknik og Miljø primo 2024. Herudover har der været ekstra ansatte ved Affald og Genbrug som følge af indførelsen af affaldssortering i 10 fraktioner samt færre ansatte ved Natur og Miljø som følge af, at midlertidige stillinger er udløbet i løbet af 2024.

Rengøringsorganisationen er steget med 2,7 fuldtidsansatte, hvilket bl.a. skyldes langtidssygemeldinger, hvor det har været nødvendigt at anvende afløsere for at sikre driften.

Job og Velfærd

Området omfatter stabs- og myndighedsfunktioner i Job og Velfærd.

I 2024 er der i alt 303,9 fuldtidsansatte på området, heraf 178,9 på Jobcentret, 73 i Job- og Velfærdsstaben samt 52 i forbindelse med Ældre- og Handicaprådgivningen.

Fra 2023 til 2024 er der sket et samlet fald på 3,6 fuldtidsansatte på direktørområdet.

Jobcentret

Jobcentret har fra 2023 til 2024 en lille stigning på 0,9 fuldtidsansatte.

Underliggende har der i nogle afdelinger været personalereduktioner på grund af lovgivning og faldende ledighedstal, mens der i andre afdelingen har været personaleforøgelser på grund af lokale politiske aftaler om arbejdspligt, Specialenheden for kriminalitetsforebyggende indsats samt øget fokus på sygemeldte.

Job- og Velfærdsstaben

Der er ingen ændringer i forbindelse med Staben fra 2023 til 2024.

Ældre- og Handicaprådgivning

Myndighedsfunktionerne vedr. ældre og handicappede har oplevet et fald på 4,6 fuldtidsansatte fra 2023 til 2024. Nedgangen skyldes tilpasning i forhold til økonomisk politik og vakante stillinger.

Væsentlige økonomiske nøgletal 2024

Skatteprocenter og – promiller

	Budget 2023	Budget 2024
Kommunal indkomstskat	25,39 %	25,69 %
Kirkeskat	0,79 %	0,79 %
Kommunal grundskyld	22,56 ‰	8,7 ‰
<u>Dækningsafgift:</u>		
Grundværdi, offentlige	11,28 ‰	11,28 ‰
Forskelsværdi, offentlige	8,75 ‰	8,75 ‰
Forskelsværdi, forretningsejendomme	0,0 ‰	0,0 ‰

Beløb i mio. kr.	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Regnskab 2024
Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)				
Resultat af driftsvirksomhed	243,5	130,1	222,0	296,0
Resultat af det skattefinansierede område	-54,7	245,7	119,0	72,5
Resultat af brugerfinansierede område, drift	22,7	31,4	23,0	12,8
Resultat af brugerfinansierede område, anlæg	-38,3	-17,9	-1,7	-80,3

Balance	2021	2022	2023	2024
Aktiver				
Materielle anlægsaktiver	2.734,3	2.586,6	2.544,1	2.583,9
Finansielle aktiver	3.434,4	3.617,0	3.645,7	3.722,6
Omsætningsaktiver i alt	678,0	416,4	482,6	375,6
- heraf likvide beholdninger	-2,7	-18,7	82,5	57,8
Passiver				
Egenkapital	-2.944,4	-3.337,6	-3.395,3	-3.525,9
Hensatte forpligtigelser	-1.907,5	-1.373,4	-1.373,4	-1.373,4
Langfristet gæld	-1.508,3	-1.458,4	-1.413,2	-1.334,7
- heraf ældreboliger	-185,3	-174,8	-184,9	-173,6
- heraf lønmodtagernes feriemidler	-273,6	-276,4	-280,0	-280,9
Kortfristet gæld	-486,5	-450,5	-490,4	-448,2

Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen i mio.)	409,3	415,3	272,9	547,2
Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger (kr.)	4.334	4.304	2.802	5.588
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)	15.970	15.115	14.508	13.631
Skatter pr. indbygger (kr.)	44.664	45.824	48.400	52.780
Indbyggertal ultimo året	94.443	96.489	97.408	97.921

Regnskabsopgørelse

Formålet med regnskabsopgørelsen for det udgiftsbaserede regnskab er at give en overordnet præsentation af det faktiske årsresultat sammenlignet med det budgetterede.

No- ter	(Beløb i 1.000 kr.)	Budget 2024	Korrigeret budget 2024	Heraf ramme- overførsel fra 2023 til 2024	Regnskab 2024
A. Det skattefinansierede område					
1	Indtægter				
	Skatter	5.166.711	5.166.711		5.168.283
	Tilskud og udligning	1.890.490	1.937.750		1.937.064
	Indtægter i alt	7.057.201	7.104.461		7.105.347
2	Driftsudgifter				
	Økonomi- og Erhvervsudvalget	-739.759	-748.607	-85.426	-674.967
	Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	-1.810.663	-1.848.580	-23.878	-1.839.468
	Børne- og Dagtilbudsudvalget	-783.653	-781.673	9.569	-787.218
	Skole-, Unge- og Uddannelsesudvalget	-1.152.859	-1.235.383	-26.747	-1.223.422
	Kultur- og Fritidsudvalget	-189.003	-203.936	-18.227	-174.951
	Plan- og Vejudvalget	-128.471	-139.418	-21.626	-123.986
	Bæredygtigheds-, Natur- og Klimaudvalget	-145.853	-141.148	-16.988	-139.810
	Oplandsudvalget	-2.611	-4.138	-5.827	-2.491
	Beredskabskommissionen	-17.218	-17.218	0	-14.151
	Ældre- og Handicapudvalget	-1.216.786	-1.240.860	-9.943	-1.196.288
	Sundheds-, Forebyggelses- og Psykiatri udvalget	-631.880	-647.287	-10.029	-634.961
		-	-	-	-
	Driftsudgifter i alt	6.818.756	-7.008.248	-209.123	-6.811.715
3	Renter (netto)	-4.000	-4.000		2.344
	Årets resultat driftsvirksomhed	234.445	92.213	-209.123	295.976
Anlæg					
4	Jordforsyning				
	Køb af jord	-17.500	-17.815		-8.007
	Nedbrydning af bygninger	0	58		-7
	Byggemodning m.m.	-20.500	-22.476		-17.468
	Salgsomkostninger	-2.000	-9.402		-2.821
	Salg af jord	98.000	122.583		39.518
	Jordforsyning i alt	58.000	72.948		11.215
5	Øvrig anlægsvirksomhed, udgifter	-229.758	-332.158		-245.583
	Øvrig anlægsvirksomhed, indtægter	41.625	35.052		10.941
	Årets resultat anlægsvirksomhed	-130.132	-224.157		-223.426
	Resultat i alt for det skattefinansierede område	104.312	-131.944		72.550
B. Det brugerfinansierede område					
	Driftsvirksomhed (netto)	27.298	11.714	-204	12.805
	Anlægsvirksomhed	-113.850	-92.233		-80.333
	Resultat i alt for det brugerfinansierede område	-86.552	-80.519	-204	-67.528
6	Resultat i alt (A+B)	17.760	-212.463		5.022
C. Kapitalposter					
	Forskydninger i langfristede tilgodehavender	-1.400	-36.569		15.831
	Afdrag på lån	-142.345	-142.345		-153.430
	Optagne lån	45.796	79.796		65.900
	Øvrige finansforskydninger	0	0		11.504
	Kursreguleringer likvide aktiver	0	0		30.553
	Forøgelse (+)/Forbrug (-) af likvide be- holdninger (A+B+C)	-80.188	-311.580		-24.621
	Likvide beholdninger primo	82.445	82.445		82.445
		2.257	-229.135		57.823

Balance

Balancen giver et øjebliksbillede af kommunens formue, som omfatter de finansielle og fysiske aktiver, jf. den godkendte regnskabspraksis. Herudover forekommer der væsentlige områder, som ikke skal aktiveres, f.eks. veje og grønne områder.

Noter	(Beløb i 1.000 kr.)	Ultimo 2023	Ultimo 2024
	Aktiver		
7	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde	354.741	357.555
	Bygninger	1.982.925	1.915.953
	Tekniske anlæg, maskiner og køretøjer	115.837	109.895
	Inventar	35.668	32.727
	Anlægsaktiver under udførelse	54.891	167.818
	Immaterielle anlægsaktiver		
	Udviklingsarbejder og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver	0	0
	Finansielle anlægsaktiver		
8	Tilgodehavender og udlån	437.588	417.602
	Aktier og andelsbeviser	3.249.163	3.277.423
9	Udlæg brugerfinansieret område	-41.034	27.610
	Materielle omsætningsaktiver		
	Grunde og bygninger til videresalg	203.916	183.663
	Finansielle omsætningsaktiver		
	Kortfristede tilgodehavender	172.217	108.340
	Værdipapirer og kapitalandele	23.995	25.790
	Likvide beholdninger	82.445	57.823
	Aktiver i alt	6.672.352	6.682.200
	Passiver		
10	Egenkapital		
	Skattefinansieret	3.312.306	3.446.291
	Brugerfinansieret	82.981	79.597
	I alt	3.395.287	3.525.889
11	Hensatte forpligtelser	1.373.401	1.373.401
	Finansielle gældsforpligtelser		
12	Langfristet gæld	1.049.909	979.434
	Lønmodtagernes Feriemidler	279.984	280.858
	Gæld vedr. klimatilpasningsprojekter	30.888	20.987
	Restleasingforpligtelser	52.452	53.440
	Nettogæld vedrørende legater, deposita m.v.	7.637	7.817
	Kortfristede gældsforpligtelser	482.795	440.375
	Passiver i alt	6.672.352	6.682.200

13 Værdier af faste ejendomme udgør 3.570 mio. kr.

14 Kautions- og garantiforpligtigelse udgør 5.159 mio. kr.

Noter

Note 1. Skatter, tilskud og udligning

Skatter kan specificeres således:

Beløb i 1.000 kr.	
Indkomstskatter	4.662.230
Selskabsskatter	161.462
Ejendomsskatter	342.191
Øvrige skatter	2.400
I alt	5.168.283

Tilskud og udligning kan specificeres således:

Beløb i 1.000 kr.	
Kommunal udligning og statstilskud	1.782.612
Særlige tilskud	169.332
Refusion af købsmoms (netto)	-708
Fragår:	
Udligning og tilskud vedrørende udlændinge	2.232
Kommunale bidrag til regionerne	11.940
I alt	1.937.064

Tilskuds- og udligningssystemet blev grundlæggende ændret i 2021, så udligningen nu er delt op i en separat udligning af henholdsvis udgiftsbehov og beskatningsgrundlag. Det tidligere beskæftigelsestilskud er desuden blevet indarbejdet i den generelle udligning.

Særlige tilskud omhandler finansieringstilskud, særligt tilskud vedr. forsikrede ledige, generelt løft af ældreplejen, styrket kvalitet i ældreplejen, værdig ældrepleje, bedre kvalitet i dagtilbud, ø-tilskud, bekæmpelse af ensomhed, compensation vedr. nettotab som følge af ændring i dækningsafgift og efterreguleringer.

Note 2. Driftsudgifter (skattefinansieret)

Horsens Kommune har valgt at opdele driftsudgifterne i følgende kategorier:

	Budget 2024	Korrigeret budget 2024	Heraf ram- meover- førsel fra 2023 til 2024	Regnskab 2024	Rest- bevilling
Rammebelagt	-4.549.027	-4.691.615	-209.123	-4.512.787	-178.828
Ikke rammebelagt	-2.269.730	-2.316.633	0	-2.299.810	-16.823
BUM-Model	0	0	0	882	-882
Driftsudgifter i alt	-6.818.756	-7.008.248	-209.123	-6.811.715	-196.533

	Budget 2024	Korrigeret budget 2024	Heraf ram- meover- førsel fra 2023 til 2024	Regnskab 2024	Rest- bevilling
Økonomi- og Erhvervs- udvalget	-739.759	-748.607	-85.426	-674.967	-73.639
Rammebelagt	-654.290	-662.103	-85.426	-586.249	-75.853
Ikke rammebelagt	-85.469	-86.504	0	-88.718	2.214
Beskæftigelses- og In- tegrationsudvalget	-1.810.663	-1.848.580	-23.878	-1.839.468	-9.112
Rammebelagt	-72.941	-71.251	-23.878	-71.033	-217
Ikke rammebelagt	-1.737.721	-1.777.330	0	-1.768.435	-8.895
Børne- og Dagtilbuds- udvalget	-783.653	-781.673	9.569	-787.218	5.545
Rammebelagt	-768.046	-765.290	9.569	-771.497	6.207
Ikke rammebelagt	-15.607	-16.383	0	-15.721	-662
Skole-, Unge- og Ud- dannelsesudvalget	-1.152.859	-1.235.383	-26.747	-1.223.422	-11.961
Rammebelagt	-1.143.465	-1.225.989	-26.747	-1.217.868	-8.120
Ikke rammebelagt	-9.394	-9.394	0	-5.554	-3.840
Kultur- og Fritidsudval- get	-189.003	-203.936	-18.227	-174.951	-28.985
Rammebelagt	-166.556	-181.489	-18.227	-158.502	-22.987
Ikke rammebelagt	-22.447	-22.447	0	-16.449	-5.998
Plan- og Vejudvalget	-128.471	-139.418	-21.626	-123.986	-15.432
Rammebelagt	-110.276	-113.666	-21.626	-105.739	-7.927
Ikke rammebelagt	-18.196	-25.751	0	-19.129	-6.623
BUM-Model (Service og Beredskab)	0	0	0	882	-882
Bæredygtigheds-, Na- tur- og Klimaudvalget	-145.853	-141.148	-16.988	-139.810	-1.339
Rammebelagt	-159.247	-156.015	-16.988	-150.575	-5.439
Ikke rammebelagt	13.394	14.866	0	10.766	4.101
Oplandsudvalget	-2.611	-4.138	-5.827	-2.491	-1.647
Rammebelagt	-2.611	-4.138	-5.827	-2.491	-1.647
Beredskabskommissio- nen	-17.218	-17.218	0	-14.151	-3.067
Ikke rammebelagt	-17.218	-17.218	0	-14.151	-3.067

	Budget 2024	Korrigeret budget 2024	Heraf ram- meover- førsel fra 2023 til 2024	Regnskab 2024	Rest- bevilling
Ældre- og Handicapud- valget	-1.216.786	-1.240.860	-9.943	-1.196.288	-44.572
Rammebelagt	-1.215.104	-1.239.778	-9.943	-1.194.024	-45.755
Ikke rammebelagt	-1.681	-1.081	0	-2.264	1.183
Sundheds-, Forebyg- gelses- og Psykiatriud- valget	-631.880	-647.287	-10.029	-634.961	-12.325
Rammebelagt	-256.490	-271.896	-10.029	-254.807	-17.089
Ikke rammebelagt	-375.390	-375.390	0	-380.154	4.764

Rammebelagt

Rammebelagte områder er områder, hvor kommunen selv fastlægger serviceniveauet. På de rammebelagte områder er der overførselsadgang af over- og underskud til efterfølgende regnskabsår. Dette indebærer bl.a., at der som hovedregel ikke meddeles tillægsbevillinger ud over bevillinger, der kan henføres til aktivitetsændringer eller øvrige forhold, der ikke var kendt ved budgetlægningen.

I regnskabsresultatet for 2024 er indeholdt overførsler fra 2023 med netto 209,1 mio. kr. Det forventes, at overførslen fra regnskab 2024 til 2025 vil udgøre 187,7 mio. kr. Dertil kommer, at der i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. august 2024 blev overført 89,3 mio. kr. i uforbrugte bevillinger fra 2024 til 2025, hvilket betyder, at den samlede overførsel fra 2024 til 2025 samlet udgør 277 mio. kr.

Restbevillingen på de rammebelagte områder vedrører overskud på Økonomi- og Erhvervsudvalget på 75,9 mio. kr. (der er overskud på alle direktørområder), overskud på Beskæftigelses- og Integrationsudvalget på 0,2 mio. kr., underskud på Børne- og Dagtilbudsudvalget på 6,2 mio. kr. (underskuddet fordeler sig med et underskud på 3,4 mio. kr. på Dagtilbudsområdet og et underskud på 2,8 mio. kr. på Børn og Forebyggelse), overskud på Skole-, Unge- og Uddannelsesudvalget på 8,1 mio. kr. (overskuddet fordeler sig

med et overskud på undervisningsområdet og Børn og Forebyggelse på 3,4 mio. kr., mens der er et overskud på Ungdomscentret på 4,7 mio. kr.), overskud på Kultur- og Fritidsudvalget på 23,0 mio. kr. (der er et lille underskud på Musikskoleaktiviteter, mens der er overskud på de øvrige områder), overskud på Plan- og Vejudvalget, Trafik og Vej på 7,9 mio. kr., overskud på Bæredygtigheds-, Natur- og Klimaudvalget på 5,4 mio. kr. (underskud på Ejendomme på 4,5 mio. kr., og overskud på hhv. Natur og Miljø på 6,0 mio. kr. og på Kollektiv trafik på 3,9 mio. kr.), overskud på Oplandsudvalget 1,6 mio. kr., overskud på Ældre- og Handicapudvalget på 45,8 mio. kr. (overskud på Ældre på 31,4 mio. kr. og overskud på Voksne handicap på 14,3 mio. kr.) og endelig et overskud på Sundheds-, Forebyggelses- og Psykiatriudvalget på 17,1 mio. kr. (underskud på hhv. Psykiatri og Socialt udsatte på 3,0 mio. kr. og Sund By på 0,2 mio. kr. og overskud på Sundhed og Forebyggelse på 20,3 mio. kr.).

Henlæggelser til finansiering af overførte drifts- og anlægsbevillinger er endnu ikke endeligt opgjort, men forventes færdigbehandlet og godkendt af Byrådet i april 2025.

Ikke rammebelagt

Ikke rammebelagte udgifter er udgifter til områder, hvor kommunen ikke selv fastlægger serviceniveauet. Det drejer sig primært om lovbestemte udgifter i forbindelse med overførsel til personer m.v., bl.a.

ydelser vedrørende kontanthjælp og aktivering, førtidspensioner, sygedagpenge, boligstøtte m.m. Der er normalt kun mulighed for overførsel af restbevillinger til efterfølgende regnskabsår efter konkret ansøgning.

Budgetgarantien opgøres efter hvert regnskabsår og virker således, at stigninger/fald i udgifter omfattet af budgetgarantien reguleres via bloktilskuddet til alle landets kommuner under ét 2 år efter regnskabsåret. Hvis ændringerne i Horsens Kommune svarer til udviklingen på landsplan, kompenseres kommunen fuldt ud.

Bestiller/Udfører Modeller

Bestiller/Udfører Modeller svarer til driften af Service og Beredskab på Endelavevej. Service og Beredskab har givet et underskud på 0,9 mio. kr. Årets regnskabsresultat registreres i kommunens status, og der beregnes rente efter de samme regler, som anvendes for kommunens forsyningsvirksomheder. Service og Beredskab har ultimo 2024 en gæld på 2,7 mio. kr.

Økonomi- og Erhvervsudvalget

På Økonomi- og Erhvervsudvalgets område udviser regnskab 2024 et samlet mindreforbrug på 73,6 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget 2024. Mindreforbruget fordeler sig med et mindreforbrug på 75,9 mio. kr. på det rammebelagte område og et merforbrug på 2,2 mio. kr. på det ikke-rammebelagte område.

Restbevillingen på det rammebelagte område på 75,9 mio. kr. skal ses i lyset af, at der fra 2023 til 2024 blev overført 85,4 mio. kr. på Økonomi- og Erhvervsudvalget område.

Udover det overførte beløb fra 2023 på 85,4 mio. kr. er der netto givet tillægsbevillinger på udvalgets område på -76,4 mio. kr. Tillægsbevillingerne består primært af omplacering af lønpuljer til fagudvalgene på -22,6 mio. kr., tillægsbevillinger/budgetneutrale omplaceringer på i alt netto -1,7 mio. kr. i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30. april 2024

(primært vedr. nulstilling af pulje til merudgifter vedr. elever i basisundervisning i dansk som andetsprog, tilskud til nedsættelse af færgetakster på Endelavefærgen, udgifter til lægeerklæringer til borgere samt øvrige omplaceringer i forbindelse med opfølgningen), tillægsbevillinger/budgetneutrale omplaceringer på i alt netto 52,0 mio. kr. i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. august 2024 primært vedr. nulstilling af puljer under generelle reserver (imødegåelse af økonomiske sanktioner, velfærdspuljer og buffer til det specialiserede socialområde), ekstra fremskrivning af lønbudgetter og overførsel af uforbrugte midler til 2025.

Merforbruget på det ikke-rammebelagte område vedrører primært merudgifter til tjenestemandspensioner.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

I 2024 havde Beskæftigelsesudvalget et budget på 1.810,7 mio. kr. I løbet af året er der givet tillægsbevillinger og budgetneutrale omplaceringer på i alt 37,9 mio. kr. Det korrigerede budget for 2024 udgør således 1.848,6 mio. kr.

Ud over det overførte beløb fra 2023 på 23,9 mio. kr. er der givet tillægsbevillinger på 14,0 mio. kr. i 2024, heraf blev der givet tillægsbevillinger på 1,0 mio. kr. vedr. udmøntning af lønpuljer, tillægsbevillinger på 40,2 mio. kr. i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30. april 2024 (primært vedr. merudgifter til forsikrede ledige, førtidspensioner, fleksjob, ledighedsydelse og sygedagpenge). Endelig er der givet tillægsbevillinger på -27,2 mio. kr. i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. august 2024 (hovedsageligt vedrørende aktivitet, hvor 26,8 mio. kr. er overført fra 2024 til budget 2025).

Regnskabet for 2024 viser et samlet mindreforbrug på 9,1 mio. kr., fordelt med et overskud på de rammebelagte områder på i alt 0,2 mio. kr. og et overskud på de ikke rammebelagte områder på 8,9 mio. kr. Overskuddet på de rammebelagte områder vedrører aktivitet. Mindreforbruget på de ikke rammebelagte områder vedrører primært mindreforbrug på forsikrede ledige, ressourceforløb, aktivitet

og forsørgelse til unge.

Mindreforbruget fordeler sig på de enkelte politikområder som følger:

Politikområder	I mio.
Integration, forsørgelse: Ikke rammebelagte	0,0
Sygedagpenge, forsørgelse: Ikke rammebelagte, merforbrug	-2,4
Kontanthjælp og revalidering, forsørgelse: Ikke rammebelagte, mindreforbrug	0,9
Forsikrede ledige, forsørgelse: Ikke rammebelagte, mindreforbrug	2,4
Fleksjob, forsørgelse: Ikke rammebelagte, merforbrug	-1,7
Ledighedsydelse, forsørgelse: Ikke rammebelagte, merforbrug	-0,9
Ressourceforløb, forsørgelse: Ikke rammebelagte, mindreforbrug	2,1
Førtidspensioner: Ikke rammebelagte, merforbrug	-3,5
Senior-, servicejobs og jobtræning, forsørgelse: Ikke rammebelagte, mindreforbrug	1,3
Aktivitet: Rammebelagte, mindreforbrug	0,2
Ikke rammebelagte, mindreforbrug	8,6
Unge, forsørgelse: Ikke rammebelagte, mindreforbrug	1,6
Boligstøtte, personlige tillæg mv.: Ikke rammebelagte, mindreforbrug	0,5
Mindreforbrug i alt	9,1

Børne- og Dagtilbudsudvalget

Regnskab 2024 viser et merforbrug på 5,5 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Overførslerne fra 2023 til 2024 udgjorde -9,6 mio. kr. På de rammebelagte områder udgør merforbruget 6,2 mio. kr., mens der er et mindreforbrug på det ikke-rammebelagte område på 0,7 mio. kr. Det ikke-rammebelagte område omfatter primært tilskud til pasning af egne børn, kriminalforsorgens anbringelser og objektiv finansiering.

Merforbruget skyldes et merforbrug på dagtilbudsområdet på 4,5 mio. kr., (heraf udgør merforbruget på dagtilbudsområ-

dets fælleskonti 11,0 mio. kr., mindreforbrug på daginstitutionerne udgør 5,7 mio. kr., mens der er et mindreforbrug på særlige dagtilbud på 0,9 mio. kr.) samt et merforbrug på Børn og Forebyggelse på 1,0 mio. kr. (fordelt med et merforbrug på 2,8 mio. kr. på det rammebelagte område og et mindreforbrug på 1,8 mio. kr. på det ikke rammebelagte område).

Der er i 2024 samlet givet -2,0 mio. kr. i tillægsbevillinger. Heraf udgør overførsler fra 2023 -9,6 mio. kr., mens der er udmøntet 5,3 mio. kr. vedr. lønpuljer. I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30. april 2024 er der givet tillægsbevillinger og budgetneutrale omplaceringer på i alt -

15,6 mio. kr. Heraf omplaceres 30,7 mio. kr. til Skole-, Unge- og Uddannelsesudvalget, Ungdomscenter. Der er givet tillægsbevillinger på 5,8 mio. kr. til Dagtilbudsområdet vedr. minimumsnormeringer og endelig er der givet tillægsbevillinger på 9,8 mio. kr. til Børn og Forebyggelse vedr. tabt arbejdsfortjeneste, forebyggende indsatser og objektiv finansiering.

I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. august 2024 er der givet tillægsbevillinger og budgetneutrale omplaceringer på i alt på 17,9 mio. kr. Der er omplaceret en indtægt på 6,9 mio. kr. til Skole-, Unge- og Uddannelsesudvalget vedr. refusion på dyre enkeltsager. Desuden er der givet tillægsbevillinger på 11,0 mio. kr. vedr. generelle lønstigninger, kapacitetsudvidelser, særligt lønloft til pædagoger og bedre mulighed for udsat skolestart.

Skole-, Unge- og Uddannelsesudvalget

Regnskab 2024 viser et mindreforbrug på 12,0 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Overførslerne fra 2023 til 2024 udgjorde 26,7 mio. kr. På de rammebelagte områder udgør mindreforbruget 8,1 mio. kr., mens der er et mindreforbrug på det ikke-rammebelagte område på 3,8 mio. kr. Det ikke-rammebelagte område omfatter primært FGU.

Mindreforbruget skyldes et mindreforbrug på Undervisningsområdet på 3,4 mio. kr. Mindreforbruget består af et merforbrug på undervisningsområdets fælleskonti på 7,0 mio. kr. og på Ungdomsskolen 1,9 mio. kr., mens der er et mindreforbrug på skolerne på 5,6 mio. kr. Desuden er der et mindreforbrug på Børn og Forebyggelse, Tværgående Enhed for Læring på 6,7 mio. kr. Endelig er der et mindreforbrug på Ungdomscentret på 8,5 mio. kr.

Der er i 2024 samlet givet 82,5 mio. kr. i tillægsbevillinger, heraf udgør overførsler fra 2023 26,7 mio. kr., mens der er ud-møntet 7,9 mio. kr. vedr. lønpuljer. I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30. april 2024 er der givet budgetneutrale omplaceringer og tillægsbevillinger på 42,8 mio. kr. (30,7 mio. kr. er omplaceret

fra Børne- og Dagtilbudsudvalget til Ungdomscentret. Der er desuden givet tillægsbevillinger på i alt 12,1 mio. kr. vedr. basisundervisning i dansk som andet sprog, driftsudgifter til nyt lejemål til Ungdomsskolen og nulstilling af tidligere indarbejdet negativ budgetregulering vedr. Ungdomsskolen). I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. august 2024 er der givet budgetneutrale omplaceringer og tillægsbevillinger på i alt 5,1 mio. kr. (omplacering på -6,9 mio. kr. vedr. refusion på særligt dyre enkeltsager og tillægsbevillinger på 12,0 mio. kr. vedr. ud-møntning af initiativer på årets Lov- og Cirkulæreprogram, generelle lønstigninger og trepartsmidler.

Kultur- og Fritidsudvalget

Regnskab 2024 viser et mindreforbrug på 29,0 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Overførslen fra 2023 til 2024 udgjorde 18,2 mio. kr. Mindreforbruget for-deler sig med et mindreforbrug på det rammebelagte område på 23,0 mio. kr. og et mindreforbrug på det ikke rammebelagte område på 6,0 mio. kr.

Mindreforbruget på det rammebelagte område består primært af et mindreforbrug på Museer på 7,7 mio. kr., et mindreforbrug på Idræt på 5,2 mio. kr., et mindreforbrug på Fritidsaktiviteter på 3,6 mio. kr., et mindreforbrug på Folkeoplysning på 2,1 mio. kr. og et mindreforbrug på 4,1 mio. kr. på Kultur og Events.

Mindreforbruget på de ikke rammebelagte områder vedrører mindreforbrug på Folkeoplysning på 3,7 mio. kr. og et mindreforbrug på Kultur og Events på 2,3 mio. kr.

Der er i 2024 givet tillægsbevillinger på i alt 15,0 mio. kr. (heraf udgør overførslerne fra 2023 til 2024 18,2 mio. kr.). Ud over overførslerne fra 2023 til 2024 er der omplaceret lønpuljer fra Økonomi- og Erhvervsudvalget på 1,4 mio. kr. I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. august 2024 er der givet tillægsbevilling på -5,0 mio. kr. vedr. overførsel af uforbrugt bevilling til budget 2025. Desuden er der givet tillægsbevilling på 0,2 mio. kr. vedr. ekstra fremskrivning af lønbudgetter.

Plan- og Vejudvalget

Regnskab 2024 viser et mindreforbrug på 15,4 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Det samlede mindreforbrug fordeles sig med et mindreforbrug på det rammebelagte område på 7,9 mio. kr., et mindreforbrug på det ikke rammebelagte område på 6,6 mio. kr. og endelig merindtægter vedr. Service & Beredskab (BUM-model) på 0,9 mio. kr.

Mindreforbruget på 7,9 mio. kr. på de rammebelagte områder og 6,6 mio. kr. på det ikke rammebelagte område vedrører Trafik og Vej.

Der er i 2024 samlet givet 10,9 mio. kr. i tillægsbevillinger (inkl. overførsler fra 2023 til 2024 på 21,6 mio. kr.). Tillægsbevillingerne, ud over overførslerne fra 2023 til 2024, vedrører udmøntning af lønpuljer fra Økonomi- og Erhvervsudvalget på 1,2 mio. kr., tillægsbevillinger på 7,4 mio. kr. i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30. april 2024 (vintertjeneste) og tillægsbevillinger på -19,3 mio. kr. i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. august 2024 (tillægsbevillingen vedr. primært flytning af uforbrugt bevilling på 20 mio. kr. til budget 2025, desuden er der givet tillægsbevillinger vedr. LC-programmet og ekstra lønstigninger).

Bæredygtigheds-, Natur- og Klimaudvalget

Regnskab 2024 viser et mindreforbrug på 1,3 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Det samlede mindreforbrug fordeles sig med et mindreforbrug på det rammebelagte område på 5,4 mio. kr. og et merforbrug på det ikke rammebelagte område på 4,1 mio. kr.

Mindreforbruget på 5,4 mio. kr. på de rammebelagte områder udgøres af et merforbrug på Ejendomme på 4,5 mio. kr., et mindreforbrug på Natur og Miljø på 6,0 mio. kr. og et mindreforbrug på Kollektiv trafik på 3,9 mio. kr.

Det samlede merforbrug på de ikke rammebelagte områder på 4,1 mio. kr., skyldes primært mindreindtægter på Ejendomme og merudgifter på Natur og Miljø.

Der er i 2024 samlet givet -4,7 mio. kr. i tillægsbevillinger (inkl. overførsler fra 2023 til 2024 på 17,0 mio. kr.). I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30. april 2023 er der givet tillægsbevillinger på i alt -0,6 mio. kr. primært vedr. afledt drift. I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. august 2024 er der givet tillægsbevillinger på -21,1 mio. kr. Tillægsbevillingen skyldes primært, at der overføres uforbrugte midler på 15 mio. kr. til budget 2025 samt mindreudgifter til Midttrafik i 2023 på 5,7 mio. kr.

Oplandsudvalget

Regnskab 2024 viser et mindreforbrug på 1,6 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget på det rammebelagte område. Mindreforbruget fordeles sig med et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. vedr. trafikssikkerhed i mindre bysamfund og et mindreforbrug på 1,1 mio. kr. vedr. diverse puljer.

Der er givet tillægsbevilling på i alt 1,5 mio. kr. i 2024, heraf udgør overførsel fra 2023 til 2024 5,8 mio. kr. I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30. april 2024 er der omplaceret 0,7 mio. kr. fra anlæg til støtte og igangsætning af mindre projekter i lokalsamfundene. Ved budgetopfølgningen pr. 31. august 2024 er der overført uforbrugte midler fra 2024 til budget 2025 på i alt 5,0 mio. kr.

Beredskabskommissionen

Beredskabskommissionens regnskab 2024 viser et mindreforbrug i forhold til korrigeret budget på 3,1 mio. kr.

Ældre- og Handicapudvalget:

Regnskab for 2024 viser et samlet mindreforbrug på 44,6 mio. kr., fordelt med et mindreforbrug på de rammebelagte områder på i alt 45,8 mio. kr. og et merforbrug på de ikke rammebelagte områder på 1,2 mio. kr.

Merforbruget på Ældre- og Handicapudvalgets område fordeler sig på de enkelte politikområder som følger:

Politikområder	I mio.
Ældre	
Rammebelagte udgifter, mindreforbrug	31,4
Ikke rammebelagte udgifter, merforbrug	-1,3
Voksne handicap	
Rammebelagte udgifter, mindreforbrug	14,3
Ikke rammebelagte udgifter, mindreforbrug	0,2
Mindreforbrug i alt	44,6

Merforbruget på Ældre, rammebelagt på 31,4 mio. kr. består primært af mindreforbrug på administration på 5,8 mio. kr., mindreforbrug på Visitation, Akutte og Korte borgerforløb på 13,2 mio. kr., merforbrug på plejeboliger på 4,0 mio. kr. og mindreforbrug på Sundheds- og Ældrechefen på 15,3 mio. kr. Merforbruget på ikke rammebelagt på 1,3 mio. kr. skyldes hovedsageligt merudgifter til lejetab. Mindreforbruget på 14,3 mio. kr. på de rammebelagte områder på Voksne handicap skyldes primært mindreforbrug på administration på 7,8 mio. kr., mindreforbrug på Myndighed på 10,7 mio. kr., mindreforbrug på Chef Handicap, Psykiatri og Socialt udsatte på 4,2 mio. kr., mindreforbrug på Center for Arbejde, Udvikling og Læring på 3,1 mio. kr. og merforbrug på Center for handicap på 11,5 mio. kr.

Der er givet tillægsbevillinger på i alt 24,1 mio. kr. i 2024, heraf udgør overførsler fra 2023 til 2024 9,9 mio. kr. Desuden er

der udmøntet lønpuljer på 3,8 mio. kr. I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30. april 2024 er der foretaget budgetneutrale omplaceringer fra Økonomi- og Erhvervsudvalget på 0,2 mio. kr. vedr. tilsyn. Endelig er der givet tillægsbevillinger i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. august 2024 på i alt 10,1 mio. kr. primært vedr. ekstra fremskrivning af lønbudgetter, trepartsmidler, kvalitetsløft af ældreplejen og udmøntning af LV-programmet.

Sundheds-, Forebyggelses- og Psykiatriudvalget:

Regnskab for 2024 viser et samlet mindreforbrug på 12,3 mio. kr., fordelt med et mindreforbrug på de rammebelagte områder på i alt 17,1 mio. kr. og et merforbrug på de ikke rammebelagte områder på 4,8 mio. kr.

Mindreforbruget på Sundheds-, Forebyggelses- og Psykiatriudvalgets område fordeler sig på de enkelte politikområder som følger:

Politikområder	I mio.
Psykiatri og socialt udsatte	
Rammebelagte udgifter, merforbrug,	-3,0
Ikke rammebelagte udgifter, merforbrug	-0,4
Sundhed og Forebyggelse	
Rammebelagte udgifter, mindreforbrug	20,3
Ikke rammebelagte udgifter, merforbrug	-4,4
Civilsamfund og frivillighed	
Rammebelagte udgifter, merforbrug	-0,2
Mindreforbrug i alt	12,3

Merforbruget på Psykiatri og socialt udsatte, rammebelagt på 3,0 mio. kr., vedrører primært merforbrug på Bo- og værestedet Vesterled, myndighed og hjemløseindsatsen, mens der er mindreforbrug på rusmiddelindsatsen. Merforbruget på det ikke rammebelagte område på 0,4 mio. kr. vedrører lejetab.

Mindreforbruget på 20,3 mio. kr. på Sundhed og Forebyggelse, rammebelagte områder, skyldes primært mindreforbrug på administrationen på 5,9 mio. kr., mindreforbrug på Vital Horsens Træning og rehabilitering på 2,6 mio. kr., mindreforbrug på Visitation korte og akutte borgerforløb på 2,3 mio. kr., mindreforbrug på Aktivitet, Forebyggelse, Mad og Måltid på 1,6 mio. kr., mindreforbrug på Sundheds- og Ældrechefen på 1,9 mio. kr., mindreforbrug på Sundhedsfremme på 6,8 mio. kr. og endelig merforbrug på Center for Arbejde, Udvikling og Læring på 0,8 mio. kr. Merforbruget på de ikke rammebelagte områder på 4,4 mio. kr. skyldes primært periodisering af den aktivitetsbestemte medfinansiering af sundhedsvæsenet.

Merforbruget på de rammebelagte områder på Civilsamfund og frivillighed på 0,2 mio. kr. skyldes merudgifter i Sund by.

Der er givet tillægsbevillinger på i alt 15,4 mio. kr. i 2024, heraf udgør overførsler fra 2023 til 2024 10,0 mio. kr. Desuden er der givet tillægsbevillinger på 2,1 mio. kr. vedr. udmøntning af lønpuljer. I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30. april 2024 er der foretaget budgetneutrale omplaceringer fra Økonomi- og Erhvervsudvalget på i alt 1,0 mio. kr. vedr. Din Indgang og borgerrettede initiativer under Sundhedsfremme.

I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. august 2024 er der foretaget budgetneutrale omplaceringer mellem udvalg på i alt 0,4 mio. kr. vedr. tilpasning af indtægtsbudget på takstfinansierede institutioner og midler til Det Nære Sundhedsvæsen. Desuden er der givet tillægsbevillinger på 2 mio. kr. vedr. ekstra frem skrivning af lønbudgetter og udmøntning af LC-programmet.

Note 3. Renter

Netto renteindtægterne er 2,3 mio. kr., hvilket svarer til mindreudgifter på 6,3 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Det er primært merindtægter på likvide aktiver, kursgevinster samt garantiprovision og modsat merudgifter til variable

renter på lån samt renter af gæld til renovationsområdet.

Formueforvaltningen har samlet givet et nettoafkast på 40,7 mio. kr. svarende til - 7,0 % i 2024. Nettoafkastet består af realiserede og urealiserede gevinster og tab, samt renter, udbytter og gebyrer.

Note 4. Jordforsyning

1.000 kr.		Budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Restbudget 2024
Økonomi- og Erhvervsudvalget	U	-19.500	-28.611	-12.718	-15.983
	I	98.000	124.800	41.403	83.397
Plan- og Vejudvalget	U	-20.500	-23.241	-17.469	-5.772
	I	0	0	0	0
	U	-40.000	-51.852	-30.188	-21.664
Anlæg, jordforsyning, i alt	I	98.000	124.800	41.403	83.397
	N	58.000	72.948	11.215	61.733

Det samlede nettoresultat på jordforsyningen i 2024 viser et overskud på 11,2

mio. kr. Det er 61,7 mio. kr. lavere end det korrigerede budget 2024.

På udgiftssiden har forbruget på jordforsyningen været 30,2 mio. kr., hvilket giver et mindreforbrug på 21,7 mio. kr. i forhold til korregeret budget 2024. På Økonomi- og Erhvervsudvalget er mindreforbruget 15,9 mio. kr., primært på grund af færre udgifter end forventet til køb af havnearealer, arealerhvervelser og salgsomkostninger. På Plan- og Vejudvalget er mindreforbruget 5,8 mio. kr. på grund af færre udgifter til byggemodninger end budgetteret.

Der er givet tillægsbevillinger til udgiftssiden i 2024 på i alt 11,8 mio. kr., hvoraf 48,1 mio. kr. er overført fra 2023. Der er givet tillægsbevillinger på i alt 10,4 mio. kr. til 2024 i forbindelse med øvrige byrådsbeslutninger, mens der er overført 46,7 mio. kr. til 2025 i forbindelse med budgetopfølgninger i løbet af 2024.

Restbudgettet på udgiftssiden udgør 21,7 mio. kr., der overføres til 2025 i forbindelse med regnskabet. Det betyder, at den samlede bruttooverførsel fra 2024 til 2025 udgør 68,4 mio. kr.

På indtægtssiden har de samlede anlægsindtægter i forbindelse med jordforsyningen været 41,4 mio. kr. i 2024. Det korregerede indtægtsbudget 2024 lyder på

124,8 mio. kr., og det betyder, at der er modtaget 83,4 mio. kr. færre indtægter i 2024 end budgetteret. Der har været færre indtægter vedr. salg af boligjord (31 mio. kr.), salg af erhvervsjord (32,5 mio. kr.) samt salg af jord til offentlige formål (27,6 mio. kr.).

Der er givet tillægsbevillinger til indtægtsiden i 2024 på i alt 26,8 mio. kr. Heraf udgør udskudte indtægter fra 2023 i alt 31,5 mio. kr., mens der i forbindelse med øvrige byrådsbeslutninger i 2024 er givet tillægsbevillinger til indtægter for 21,9 mio. kr. Endelig er der i løbet af 2024 udskudt indtægter for i alt 26,6 mio. kr. til 2025.

Restbudgettet på indtægtssiden af jordforsyningen udgør 83,4 mio. kr. I forbindelse med regnskabsafslutningen tilføres i alt -18,8 mio. kr. til likvide aktiver, hvilket betyder, at overførslen til 2025 i regnskabsafslutningen bliver 64,6 mio. kr. Den samlede overførsel til 2025 på indtægtssiden inkl. overførsler i løbet af 2024 bliver derfor 91,2 mio. kr.

Der afsluttes ingen anlægsprojekter under jordforsyningen i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2024.

Udsolgte udstykninger - Mangler færdiggørelse

800083	Byggemodning Højagergårdsvej
800091	Byggemodning Østerhåb Vest, etape 1
800096	Byggemodning Bjørnshave
800098	Byggemodning Renrosen
800120	Byggemodning Valborgs Vænge

Der er ultimo 2024 i alt 6 udsolgte udstykninger, hvor der mangler færdiggørelse.

Boligformål		Råjord (ha.)	Antal grunde til salg	Forventet salgspris (i 1.000 kr.)	Lån (i 1.000 kr.)
800028	Byggemodning nord Bygholm Sø	2,3		11.640	
800904		11,0		*)11.534	18.883
800082	Byggemodning Kirkevej, Gedved, etape 1 (Strået og Aksen)		1	516	
800097	Byggemodning Kirkevej, Gedved, etape 2 (Kimet og Stakken)		4	2.395	

Boligformål		Råjord (ha.)	Antal grunde til salg	Forventet salgspris (i 1.000 kr.)	Lån (i 1.000 kr.)
800102	Byggemodning Østerhåb Vest, etape 1 (Kaprifolien og Følfo-den)		1	1.122	
800116	Byggemodning Henning G. Carlsens Vænge og Georg W. Andersens Vænge, Nørrestrand		5	4.528	
800118	Byggemodning Kvistvænget, Hatting		6	4.598	
800121	Byggemodning Biegårds Allé, Hatting	1,7	5	5.450 3.636	
800123	Byggemodning Egil Fussings Vænge og Victor F. Rasmussens Vænge, Nørrestrand		14	10.940	
800127	Ring Søpark, etape 2, Brædstrup	10,0		5.300	
800128	Gamle byggemodninger, resterende grunde		10	2.918	
800129	Byggemodning Egebjerggårdsvej, etape 3		28	22.064	
Boligformål i alt		25,0	**74	86.641	18.883

Erhvervsformål		Råjord (ha.)	Antal grunde til salg	Forventet salgspris (i 1.000 kr.)	Lån (i 1.000 kr.)
800056	Byggemodning nord for Højvangsvej (Nova)	9,0		13.500	12.338
800113	Business Park Bygholm	3,3		6.921	
800114	Virkelyst (Virkefeltet, Brædstrup)	3,2		3.465	
800119	Erhvervspark Vega, etape 2	8,3		14.438	22.033
800122	Erhvervsbyggemodning Silkeborgvej, Lund	1,1		1.890	
-	Erhvervspark Hovedgård	3,6		3.905	
Erhvervsformål i alt		**28,5		44.119	34.371

*) = Værdisat til kostpris

**) = Incl. "reserverede" grunde (a' conto-betalte)

Til boligformål har kommunen 25 ha råjord og 74 grunde til salg til en samlet værdi af 86,7 mio. kr., hvoraf 18,9 mio. kr. er lånefinansieret.

Til erhvervsformål har kommunen 28,5 ha råjord til salg til en værdi på 44,1 mio. kr. Heraf er 34,4 mio. kr. lånefinansieret.

De lånefinansierede køb af arealer afvikles med et årligt afdrag på 16,4 mio. kr., så lånene er indfriet senest i 2028, idet lånene dog skal afvikles senest i takt med, at arealerne sælges.

Note 5. Øvrig anlægsvirksomhed

1.000 kr.		Budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Restbudget 2024
Økonomi- og Erhvervsudvalget	U	-7.400	-29.340	-21.325	-8.015
	I	15.000	22.096	3.543	18.554
Børne- og Dagtilbudsudvalget	U	-63.870	-94.212	-87.676	-6.536
	I	970	3.968	3.164	803
Skole-, Unge- og Uddannelses- udvalget	U	-40.000	-57.357	-48.132	-9.225
	I	0	0	0	0
Kultur- og Fritidsudvalget	U	-11.925	--5.079	-1.863	-3.217
	I	0	-462	0	-462
Plan- og Vejudvalget	U	-38.600	-60.390	-37.579	-22.811
	I	1.800	4.635	246	4.390
Bæredygtigheds-, Natur- og Kli- maudvalget	U	-35.827	-18.516	-12.120	-6.396
	I	21.000	35	0	35
Oplandsudvalget	U	-12.336	-12.055	-8.844	-3.211
	I	2.855	4.380	3.989	392
Ældre- og Handicapudvalget	U	-18.300	-53.728	-27.803	-25.925
	I	0	400	0	400
Sundheds-, Forebyggelses- og Psykiatriudvalget	U	-1.500	-1.480	-241	-1.239
	I	0	0	0	0
	U	-229.758	-332.158	-245.583	-86.575
Øvrig anlægsvirksomhed i alt	I	41.625	35.052	10.941	24.111
	N	-188.132	-297.105	-234.642	-62.464

De samlede skattefinansierede nettoanlægsudgifter til øvrig anlægsvirksomhed i 2024 udgør 234,6 mio. kr. Det giver et samlet netto mindreforbrug på 62,5 mio. kr. i forhold til det korrigerede nettoanlægsbudget 2024.

På Økonomi- og Erhvervsudvalget viser regnskabet et netto merforbrug på 10,5 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2024. På udgiftssiden er der et mindreforbrug på 8 mio. kr. fortrinsvis på grund af uforbrugte midler i Økonomiudvalgets anlægspulje, mens der på indtægtssiden er færre indtægter for 18,5 mio. kr. vedr. salg af bygninger end forventet.

På dagtilbuds- og skoleområdet er der et netto mindreforbrug på samlet set 14,9 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2024, heraf 9,2 mio. kr. på skoleområdet

og 5,7 mio. kr. på dagtilbudsområdet. Der har været færre udgifter i 2024 end forventet bl.a. vedrørende opførelsen af ny daginstitution i Egebjerg samt i forbindelse med etableringen af en specialskele på Højen.

Kultur- og Fritidsudvalget viser et netto mindreforbrug på 3,7 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2024. Mindreforbruget skyldes primært uforbrugte puljemidler i kulturområdets anlægspulje og facilitetspulje, i alt omkring 2 mio. kr.

På de tekniske udvalg viser regnskabet samlet set et mindreforbrug på 27,6 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2024. Årsagen er hovedsageligt et mindreforbrug på 19 mio. kr. vedr. etableringen af estakaden.

Ældre- og Handicapudvalget har et netto mindreforbrug på 25,5 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2024 som følge af et mindreforbrug i forbindelse med opførelsen af nyt botilbud på Østergade samt udvidelsen af Egebakken.

På Sundheds-, Forebyggelses- og Psykiatriudvalget viser regnskabet et mindreforbrug på 1,2 mio. kr.

Der er givet tillægsbevillinger for netto 109 mio. kr. i 2024 vedr. øvrig anlægsvirksomhed. Der er overført 100,5 mio. kr. fra 2023 til 2024. I forbindelse med øvrige byrådsbeslutninger i løbet af 2023 og 2024 er der givet tillægsbevillinger for i alt 76,2 mio. kr., hvoraf 43,5 mio. kr. er fremrykket fra 2025 og senere år. Der er endvidere givet en tillægsbevilling på 34 mio. kr. til opførelsen af nyt botilbud på Østergade. Endelig er der i budgetopfølgninger i løbet af 2024 overført 67,7 mio. kr. til 2025 og senere år.

Restbudgettet under øvrig anlægsvirksomhed i 2024 udgør netto 62,5 mio. kr. I forbindelse med regnskabsafslutningen afsluttes i alt 31 anlægsarbejder med et samlet overskud på 1,6 mio. kr. Den samlede nettooverførsel til 2025 i forbindelse med regnskabet bliver 60,8 mio. kr., heraf overføres 0,02 mio. kr. til restpuljer. Det betyder, at den samlede nettooverførsel fra 2024 til 2025 og senere år inkl.

overførsler i løbet af 2024 bliver 128,5 mio. kr. Den samlede bruttooverførsel fra 2024 til 2025 og senere år bliver 171,5 mio. kr.

Af det samlede overskud fra afsluttede anlægsarbejder på 1,6 mio. kr. overføres et underskud på 0,2 mio. kr. fra anlæg til drift, mens likvide aktiver tilføres 1,8 mio. kr.

Det er besluttet, at procedurerne for aflæggelse af anlægsregnskaber foretages på følgende vis:

- For anlægsprojekter med bruttoudgifter på under 2 mio. kr. og køb/salg af fast ejendom i de tilfælde, hvor køb/salg sker til den i bevillingen, forudsatte pris, skal der ikke aflægges særskilt anlægsregnskab.
- For anlægsprojekter med bruttoudgifter på under 10 mio. kr. aflægges anlægsregnskaberne samlet, så de kan indgå i kommunens årsregnskab.
- For anlægsprojekter med bruttoudgifter på over 10 mio. kr., aflægges særskilte anlægsregnskaber til godkendelse i Økonomi- og Erhvervsudvalg og Byråd.

Afsluttede anlægsregnskaber over 2 mio. kr.:

(i 1.000 kr.)			Forbrug 2024	Rådhedsbeløb 2024	Anlægsbevilling	Anlægsregnskab
Bæredygtigheds-, Natur- og Klimaudvalget						
800867	Stablen, nyt genbrugshus	U	-1.076	-1.155	-5.561	-5.482
801035	Bygningsvedligeholdelse 2022	U	-6	-68	-4.300	-4.238
801078	Genanskaffelse af affaldsbeholdere, skoler	U	-4.520	-6.294	-6.400	-4.626
Børne- og Dagtilbudsudvalget						
801055	Søndermark, mere vuggestuekapacitet	U	-8	54	-2.000	-2.062
801060	Forbedringer af krybberum i dagtilbud	U	-1.915	-1.397	-2.060	-2.579

(i 1.000 kr.)			Forbrug 2024	Rådig- hedsbeløb 2024	Anlægs- bevilling	Anlægs- regnskab
801075	Kapacitetsudvidelse tandplejen, fase 1	U I	-882 1.927	-727 1.930	-2.730 1.930	-2.886 1.927
Plan- og Vejudvalget						
800778	Bjerrevej-Højagergårdsvej, krydsombygning	U I	-2 1.000	168 1.000	-8.800 1.000	-8.970 1.000
Skole-, Unge- og Uddannelsesudvalget						
800826	Lundskolen, helhedsplan og genhusning	U	-1.015	-940	-8.672	-8.746
800955	Gedved Skole, om- og tilbygning af mellemtrin (SFO2)	U	-4	94	-2.400	-2.498
801068	Etablering af centerklasse på Brædstrup Skole	U	0	4	-2.000	-2.004
Ældre- og Handicapudvalget						
800697	Tagrenovering af Dr. Ingrid's Hjem	U	-1	-1.199	-4.800	-3.603

Indtægter =+, udgifter =-

Udover udgifter bogført direkte på anlægsprojektet, har der desuden været udgifter til arealerhvervelser.

Afsluttede anlægsregnskaber over 10 mio. kr.:

(i 1.000 kr.)			Forbrug 2024	Rådig- hedsbeløb 2024	Anlægs- bevilling	Anlægs- regnskab
Kultur- og Fritidsudvalget						
800805	Gedvedhallen, udvidelse med hal II m.v.	U I	-75 0	252 -279	-23.000 1.815	-23.327 2.094
800940	Renovering af rideskoleanlæg, Thorsgårdsvej	U	-199	-695	-12.200	-11.704
Oplandsudvalget						
Flere	Områdefornyelse Brædstrup ¹⁾	U I	-1.468 679	-988 722	-21.125 6.320	-21.648 6.320
Plan- og Vejudvalget						
800975	Godsbanegade og forlængelse af Banegårdsgade	U I	-3.420 1.500	-2.958 1.500	-12.900 1.500	-13.362 1.500

Indtægter =+, udgifter =-

1) Anlægsregnskab godkendt af Byrådet den 25. februar 2025.

De anlægsregnskaber med en bruttoudgift over 10 mio. kr., der ikke allerede er politisk godkendt i løbet af 2024, vil snarest blive fremsendt til politisk behandling i Økonomi- og Erhvervsudvalget samt Byrådet.

Regnskabsbemærkninger til afsluttede anlægsregnskaber fremgår af Regnskab 2024, Bind 1.

Note 6. Regnskabsopgørelsens (udgiftsbaseret) resultat

Årets resultat for driftsvirksomheden på det skattefinansierede område viser et overskud på 296,0 mio. kr. mod oprindelig budgetteret 234,4 mio. kr.

Driftsoverskuddet er udtryk for den ramme, der er til rådighed til dækning af afdrag på lån og den del af anlægsvirksomheden, der ikke finansieres ved optagelse af lån.

Afdrag på lån udgør 153,4 mio. kr.

Kommunens kassebeholdning er ultimo 2024 er faldet til 57,8 mio. kr. fra 82,4 mio. kr. ultimo 2023. Hovedårsagen til faldet er manglende anlægsindtægter og modsat midtvejsreguleringer af tilskud og udligning samt kursregulering af værdipapirerne.

Den gennemsnitlige kassebeholdning i 2024 udgjorde 547,2 mio. kr. mod 272,9 mio. kr. i 2023.

Note 7. Aktiverede anlæg

Der er i anlægskartoteket ultimo 2024 registreret værdier for 2.768 mio. kr., jævnfør regnskabspraksis.

Heraf udgør det skattefinansierede område 2.679 mio. kr., de selvejende institutioner 9 mio. kr. og det brugerfinansierede område 80 mio. kr.

Note 8. Tilgodehavender og udlån – Aktier og andelsbeviser

Saldoen på tilgodehavender og udlån svarer til den aktuelle restsum med nedskrivning af forventet tab. Indskud i Landsbyggefonden er indregnet med 0 i værdi. Indskuddet udgør nominelt 532,9 mio. kr.

Saldoen på noterede aktier svarer til kursværdien pr. 31. december 2024. For ikke-noterede aktier og andre kapitalandele foretages indregningen efter den indre værdis metode i henhold til senest aflagt årsregnskab.

Ultimo regnskabsåret er registreret følgende:

Beløb i 1.000 kr.	Bogført værdi	Nominel værdi
Tilgodehavender og udlån	417.602	953.911
Tilgodehavender hos grundejere	687	687
Udlån til beboerindskud	24.828	28.260
Indskud i Landsbyggefonden	0	532.877
Andre udlån og tilgodehavender	124.859	124.859
Deponering	267.227	267.227
Aktier og andelsbeviser m.v.	3.277.423	113.547

I forbindelse med etablering af Horsens Vand A/S i 2010 blev aktiverne overdra-

get fra kommunen til selskabet, og kommunen modtog et aktiebevis på nominelt 100 mio. kr. til en værdi på 1.778 mio. kr.

Note 9. Udlæg brugerfinansieret område

Kommunens kasseudlæg vedrørende det brugerfinansierede område kan specificeres således:

Beløb i 1.000 kr.	
Tilgodehavende:	
Renovation	15.506
Klimatilpasningsprojekter	11.667
Rottebekæmpelse	437
Kommunens nettogæld pr. 31.12.2024	27.610

Note 10. Egenkapital

Kapitalforklaring (1.000 kr.)		2024
Egenkapital primo		3.395.287
Primo regulering		2.000
Egenkapital primo		3.397.287
Årets resultat (incl. forsyningsvirksomhederne), jf. regnskabsopgørelsen		5.022
<u>Direkte posteringer på balancen:</u>		
HF 09.68 værdiregulering /tab/gevinst på grunde, byggemodninger	-20.253	
HF 09.58, 09.62 værdiregulering, fysiske anlægsaktiver	39.887	
HF 09.32 værdiregulering langfristede tilgodehavender (aktier, landsbyggefond, tabsvurdering)	25.900	
HF 09.35 Forsyningsvirksomhederne, værdireguleringer	68.644	
HF 09.22 og 09.55, kurs-/indexregulering obl. og lån samt feriepenge	21.537	
HF 09.25, 09.28, afskrivninger mv. korte tilgodehavender	-869	
HF 09.36-09.49, 09.50, 09.51, 09.52 værdireguleringer mv., kort gæld	-7.265	
FK 9.75.90 Værdiregulering tjenestemandspensioner m.m.	0	127.580
Egenkapital ultimo		3.525.889

Note 11. Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser	(1.000 kr.)
Hensættelse 01.01.2024	1.373.401
Værdiregulering	0
Hensættelse 31.12.2024	1.373.401

Der er ultimo 2022 udarbejdet en aktuarmæssig beregning af tjenestemandsforsikringsforpligtelsen. De hensatte forpligtelser

reguleres hvert 5. år, så der i regnskab 2027 skal ske en ny aktuarmæssig beregning.

Note 12. Langfristet gæld

Af regnskab 2024 fremgår lånoptagelse på i alt 65,9 mio. kr. Lånet vedrører de låneberettigede anlægsudgifter for 2023 samt en lånedispensation på 34 mio. kr. til udvidelse af botilbudskapaciteten i

2024. De låneberettigede udgifter vedrørende 2024 kan samlet opgøres til 49,8 mio. kr., hvoraf de 15,8 mio. kr. er optaget i 2025.

Restgæld pr. 31.december 2024 kan specificeres således:

Langfristet gæld	(1.000 kr.)
Skattefinansieret gæld	805.797
Gæld vedr. ældreboliger	173.637
I alt	979.434
Heraf andel i DKK	100 %
Lønmodtagernes Feriemidler	280.858
Gæld vedr. klimatilpasningsprojekter	20.987
Restleasingforpligtelse	53.440
Langfristet gæld i alt	1.334.719

Lønmodtagernes Feriemidler er gæld af feriepenge for overgangsåret (1. september 2019 - 31. august 2020) i forbindelse med overgangen til samtidighedsferie.

Gæld vedr. klimatilpasningsprojekter er afsluttede projekter, hvor der er hjemtaget 25-årige lån, som Samn Forsyning betaler ydelsen på.

Note 13. Værdi af faste ejendomme

Kontantværdien af kommunens faste ejendomme (skatte- og brugerfinansierede områder) er ved den seneste vurdering

forud for regnskabets afslutning opgjort til 3.570 mio. kr. Heraf udgør grundværdier 1.195 mio. kr. for et samlet areal på 2.091 ha.

Note 14. Kautions- og garantiforpligtelser

Kautions- og garantiforpligtelser kan specificeres således:

	Mio. kr.
Almindelige kautions- og garantiforpligtelser:	
Boligformål	3.216,9
Varmeforsyning	1.929,7
Horsens Havn/Brand og Redning	10,5
Andre formål	1,7
I alt	5.158,8

Note 15. Områder med statsrefusion og tilskud

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.

Hovedkonto på finansloven		Klassisk refusion	Ydelsesrefusion	Refusion i alt
14.71.01.	Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	0		0
14.71.02.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe	0		0
14.71.03.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	-3.962.856		-3.962.856
14.71.04.	Resultattilskud	-10.919.734		-10.919.734
14.71.05.	Grundtilskud	-17.183.632		-17.183.632
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	-28.481		-28.481
14.71.08.	Repatriering af udlændinge	-323.794		-323.794
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-166.447		-166.447
14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	0		0
14.71.15.	Danskbonus i program	0		0
14.72.03	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	-15.936		-15.936
15.11.05	Central refusionsordning vedr. udgifter til Housing First-indsatser mv.	-998.442		-998.442
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	-97.829.393		-97.829.393
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	-296.125		-296.125
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	-5.783.680		-5.783.680
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	-699.099		-699.099
15.41.16.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	0		0
15.41.17.	Støtte til beboerindskud	5.549.433		5.549.433
15.42.07.	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	0		0
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-19.901.424		-19.901.424
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-878.456		-878.456
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	-15.259.525		-15.259.525
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	-2.006.600		-2.006.600
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	-13.119.687		-13.119.687
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	-638.962		-638.962
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	-3.232.986		-3.232.986
17.31.34.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	-488.527		-488.527
17.31.35	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-880.202		-880.202
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	-970.593		-970.593
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	-5.068.995		-5.068.995
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-57.727		-57.727
17.35.02.	Tilbagebetalinger	25.330		25.330
17.35.20.1)	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	35.878		35.878
17.38.11.2)	Dagpenge ved sygdom	973.738		973.738
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	-4.775.343		-4.775.343

Hovedkonto på finansloven		Klassisk refusion	Ydelses- refusion	Refusion i alt
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	-247.087		-247.087
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	-947.423		-947.423
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	-660.677		-660.677
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	-8.072.228		-8.072.228
17.46.74.	Jobrotation	-117.445		-117.445
17.54.06.	Skånejob	-655.126		-655.126
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	-4.354.580		-4.354.580
17.54.21.	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	-1.182.957		-1.182.957
17.54.22.	Afløb på servicejob	0		0
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	-679.002		-679.002
17.56.01.	Fleksjob med fast refusion	-114.014.778		-114.014.778
17.56.02.	Ledighedsydelse	-2.717.457		-2.717.457
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	-2.600		-2.600
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	5.549.443		5.549.443
17.62.04.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	0		0
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	-6.138.478		-6.138.478
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	-137.432		-137.432
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	-1.106.773		-1.106.773
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	-2.068.155		-2.068.155
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	5.549.433		5.549.433
14.71.11.	Forsørgelsesydelse ifm. program		-2.438.547	-2.438.547
14.71.12.	Forsørgelsesydelse for øvrige		-3.385.741	-3.385.741
17.35.11.	Kontant- og uddannelseshjælp		-31.000.059	-31.000.059
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse		-23.239.965	-23.239.965
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.		-354.906	-354.906
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp		0	0
17.35.25.	Ledighedsydelse		-13.924.306	-13.924.306
17.38.11.3)	Dagpenge ved sygdom		-105.762.259	-105.762.259
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige		-1.215.294	-1.215.294
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpmodtagere m.fl.		-343.401	-343.401
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.		-4.626	-4.626
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension		-1.590.319	-1.590.319
17.56.04.	Fleksjob med variabel refusion		-61.702.774	-61.702.774
17.56.05.4)	Fleksbidrag til kommunen		-58.450.402	-58.450.402
Refusion i alt		-330.905.589	-303.412.598	-634.318.187

- 1) Der er også medfinansiering på 17.35.20. Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl. Via Ydelsesrefusion, jf. bilag 3.
- 2) Der er også refusion på 17.38.11. Dagpenge ved sygdom via Ydelsesrefusion, jf. bilag 2
- 3) Der er også refusion på 17.38.11. Dagpenge ved sygdom efter kapitel 9 i regnskabs- og refusionsbekendtgørelsen, jf. bilag 1.
- 4) Den kommunale konto vedrørende 17.56.05. Fleksbidrag til kommunen er på Dranst 1.

Medfinansiering via ydelsesrefusion		
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	172.587.567
17.35.20.1)	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	2.896.567
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	92.186
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering	432.692.844
17.64.13.	Seniorpension	68.009.161
Medfinansiering i alt		676.278.323

1) Der er også refusion på 17.35.20. Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl. efter kapitel 9 i regnskabs- og refusionsbekendtgørelsen, jf. bilag 1.

Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for Horsens Kommune aflægges i overensstemmelse med Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

I henhold til disse regler skal der udarbejdes et udgiftsregnskab, et omkostningsregnskab samt øvrige oversigter og redegørelser. Hver af disse skal indeholde en række nærmere definerede opgørelser og oversigter.

Regnskabspraksis indeholder bl.a. en beskrivelse af de af Horsens Kommune trufne valg af regnskabspraksis, der ligger inden for budget- og regnskabssystemets muligheder.

Generelt om indregning og måling

Generelt har Horsens kommune valgt at anvende transaktionstidspunktet som grundlag for registrering af indtægter og udgifter.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i indtjeningsåret. Forudsætningen er dog, at indtægten kan opgøres. I modsat fald indgår indtægten det følgende år. Ligeledes indregnes alle udgifter, der vedrører året, hvis udgifterne er opgjort og blevet faktureret.

I øvrigt skal Indenrigs- og Sundhedsministeriets særlige regler for kontering og regnskabsaflæggelse iagttages.

Værdipapirer og kapitalandele

Børsnoterede obligationer og aktier måles til dagsværdi (kursværdi) på balancedagen. Ikke børsnoterede værdipapirer måles til andel af indre værdi i henhold til senest godkendte årsrapport for pågældende selskab o.l.

Værdiregulering af værdipapirer sker via egenkapitalen.

Generelt omfatter regnskabspraksis de områder, der til enhver tid er pligtige at optage i overensstemmelse med Budget- og Regnskabssystemet for kommuner.

Horsens Kommunes årsberetning rummer på et overordnet niveau oplysninger om kommunens årsregnskab. Detaljerede specifikationer af regnskabets poster, obligatoriske oversigter og bemærkninger til regnskabet kan læses i Regnskabsoversigter, bind 1.

Realiserede tab og fortjenester opgøres som forskellen mellem salgssum og bogført værdi pr. seneste 1. januar og registreres via regnskabsopgørelsen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender opgøres til kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Finansielle gældforpligtelser

Finansielle gældsposter indregnes til restgæld opgjort til kursværdi.

Moms

Næsten alle udgifter er eksklusive moms, idet momsudgifterne refunderes via en særlig momsudligningsordning eller indgår i et momsregnskab.

Eventualforpligtelser, herunder afgivne garantier

Afgivne garantier indregnes ikke i balancen, men anføres i fortegnelse over eventualforpligtelser. Forpligtelser anføres i årsregnskabet under fortegnelse over eventualforpligtelser.

Omkostningsregnskabet

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver kan være såvel erhvervede som internt oparbejdede. Typisk vil der være tale om udviklingsomkostninger f.eks. investering i systemudvikling, eller visse softwareudgifter samt patenter, rettigheder eller licenser.

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris. Kostprisen for erhvervede aktiver opgøres som anskaffelsesprisen. Internt oparbejdede aktiver opgøres til kostpris for køb med tillæg af direkte løn og indirekte udviklingsomkostninger.

Aktiverede immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Enkeltaktiver anskaffet til en kostpris, der overstiger 100.000 kr. er aktiveret og vil blive afskrevet.

Immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært over den forventede brugstid. Afskrivningsperioden udgør maksimalt 10 år..

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, tekniske anlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Ikke operative aktiver som f.eks. arealer til rekreative, naturbeskyttelses- og genopretningsformål samt infrastrukturelle aktiver som f.eks. veje værdiansættes ikke.

Der foretages ikke afskrivning på følgende aktiver:

- Grunde
- Grunde og bygninger bestemt til videresalg fremgår af særskilt regnskabspost, når der foreligger en politisk beslutning om at sætte de pågældende grunde og bygninger til salg.
- Aktiver under udførelse.

Afskrivningsgrundlag

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag efter afsluttet brugstid.

Med hensyn til kostpris er der nedenstående tilføjelser:

- Maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar medtages, hvor det enkelte aktiv har en kostpris på over 100.000 kr.

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

Forbedringsudgifter sidestilles med anskaffelser, mens vedligeholdelsesudgifter anses som driftsudgifter.

Forbedringsudgifter i form af renoveringer, tilbygninger og udvidelser registreres sammen med det oprindelige aktiv eller opføres særskilt i anlægskartoteket.

Hvorvidt renoveringen, tilbygningen eller udvidelsen registreres særskilt eller sammen med det oprindelige aktiv afhænger af, om tilgangens afskrivningsprofil, afviger fra det oprindelige aktivs afskrivningsprofil.

Afskrivningens størrelse

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger

- Bygninger anvendt til administrative formål 30 år (rådhus m.v.)
- Bygninger anvendt til serviceydelser 25-30 år (skoler, SFO, daginstitutioner, idrætsanlæg m.v.)
- Diverse øvrige bygninger 15 år (kiosker, pavilloner, parkeringskældre m.v.)

Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler

- Tekniske anlæg, ledninger og stikledninger 100 år (anskaffet efter 1980) og 75 år (anskaffet før 1980)
- Forsinkelsesbassiner m.v. 50 år
- Pumpestationer m.v. 20 år
- Øvrige tekniske anlæg m.v. 20-30 år
- Maskiner 10-15 år
- Specialudstyr 5-10 år
- Transportmidler 5-8 år

Inventar

- IT og andet kommunikationsudstyr samt større servere 3 år
- Kontorinventar samt inventar på institutioner 3-5 år
- Driftsmateriel 10 år (el- og VVS-udstyr, legepladsudstyr, værktøj, måleapparater og instrumenter)

Op- og nedskrivninger

Der sker indregning af op- og nedskrivninger, når der sker en objektiv konstaterbar hændelse, der resulterer i en ændring i kvalitet, kapacitet eller fremtidig økonomisk nytte af anlægsaktivet.

Op- og nedskrivningen af den bogførte værdi skal være væsentlig.

Omsætningsaktiver

Varebeholdninger

Varebeholdninger indregnes som omsætningsaktiv, hvis der sker væsentlige forskydninger i lagerstørrelsen, og lagerets værdi overstiger kr. 100.000. Varebeholdninger, der overstiger en værdi på 1 mio. kr. på samme funktion, vil dog blive indregnet. Varelageret værdiansættes til kostprisen inklusive indirekte produktionsomkostninger til fremstilling af varerne.

Grunde og bygninger til videresalg

Som udgangspunkt måles aktiverne til kostpris, medmindre den udbudte salgspris er mindre.

En udbudt salgspris kan anvendes, når det anses for sikkert, at denne pris som minimum kan opnås.

Tilgodehavender

Tilgodehavender opgøres til kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der foretages nedskrivning til imødegåelse af forventet tab i overensstemmelse med gældende regler.

Egenkapital

Egenkapital opdeles i følgende:

- Modpost for takstfinansierede aktiver
- Modpost for selvejende institutioners aktiver

- Modpost for skattefinansierede aktiver
- Reserve for opskrivninger
- Balancekonto

De fire førstnævnte konti anvendes som modkonti i relation til omkostningsregistreringerne, mens balancekontoen modsvarende årets samlede drift, anlæg og finansiering samt eventuelle direkte posteringer på balancekontoen.

Tjenestemandsforspligtigelser

Horsens Kommune er i stor udstrækning selvforsikrende på sin pensionsforpligtigelser over for medarbejderne. En mindre del er afdækket via pensionsforsikringer. For tjenestemænd foretages der en aktuar-mæssig opgørelse af den forpligtigelse minimum hvert 5. år.

Øvrige forpligtigelser

Hensatte forpligtigelser kan indregnes i balancen når:

- kommunen på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtigelse som resultat af en tidligere begivenhed, og
- det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på kommunens økonomiske ressourcer, og der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtelsen.

Øvrige kommunale hensatte forpligtigelser kan f.eks. være forpligtigelser afledt af en retssag, erstatningskrav, miljøforurening, fratrædelsesbeløb ved udløb af åremålsansættelse mv.

Generelt

Horsens Kommune har valgt, at de frivillige registreringer og opgørelser ikke anvendes.

Horsens Kommune

Chr M Østergaards Vej 4
8700 Horsens

Telefon: 76 29 29 29
www.horsens.dk