

IKAST-BRANDE KOMMUNE

Årsrapport 2025



Ikast-Brande
Kommune

INDHOLD

REGNSKABSOPGØRELSE	3
FINANSIERINGSOVERSIGT	4
OVERFØRSLER MELLEM ÅRENE	5
REGNSKABSRESULTATET 2025.....	5
BALANCE	7
NOTER.....	8
REGNSKABSOVERSIGT	15
PERSONALEOVERSIGT	16
ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS	17
REGNSKABSBE-MÆRKNINGER 2025	22
Dagtilbud til børn 0-5 år.....	22
Børn og unge 6-18-årige	23
Familier og børn med særlige behov	24
Fritid, idræt og kultur.....	25
Overførselsindkomster	26
Psykiatri og handicap (voksne).....	27
Sundhed	28
Miljø	30
Byer og landsbyer	31
Infrastruktur og kollektiv trafik	32
Erhvervsudvikling.....	33
Borgerservice, administration og politisk organisation	34
Redningsberedskab	35
Natur- og bæredygtighed	36
Forsyning	37

REGNSKABSOPGØRELSE

(1.000 kr.)	Oprindeligt budget 2025 (A)	Overførsler 2025 (B)	Tillægsbevillinger og omplaceringer 2025 (C)	Korrigeret budget 2025 (A+B+C)	Regnskab 2025
A. Det skattefinansierede område					
Indtægter					
Skatter	-2.347.904	0	293	-2.347.611	-2.348.776
Tilskud og udligning	-905.352	0	16.632	-888.720	-889.662
Indtægter i alt	-3.253.256	0	16.925	-3.236.331	-3.238.438
Driftsudgifter, (ekskl. forsynings- virksomhed)					
Børne-, Kultur- og Fritidsudvalget	938.284	45.629	11.657	995.570	932.172
Arbejdsmarked-, Psykiatri- og Handicapudvalget	1.064.836	13.998	-135	1.078.699	1.049.907
Sundheds- og Ældreudvalget	645.009	54.563	5.811	705.383	643.178
Udviklings- og Erhvervsudvalget	109.568	24.657	-4.936	129.289	94.414
Økonomi- og Planudvalget	337.016	48.697	-11.938	373.775	296.729
Klima-, Natur- og Bæredygtighedsudvalget	7.861	2.442	106	10.409	7.920
Driftsudgifter i alt	3.102.574	189.986	565	3.293.125	3.024.320
Driftsresultat før finansiering	-150.682	189.986	17.490	56.794	-214.118
Renter mv.	12.178	0	2.307	14.485	4.279
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-138.504	189.986	19.797	71.279	-209.839
Anlægsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)					
Børne-, Kultur- og Fritidsudvalget	36.035	35.910	8.371	80.316	25.030
Arbejdsmarked-, Psykiatri- og Handicapudvalget	25.400	11.397	4.927	41.724	20.834
Sundheds- og Ældreudvalget	330	4.610	250	5.190	714
Udviklings- og Erhvervsudvalget	19.900	31.685	-9.213	42.372	12.946
Økonomi- og Planudvalget	20.885	14.890	6.317	42.092	27.988
Klima-, Natur- og Bæredygtighedsudvalget	3.300	3.344	89	6.733	2.019
Anlægsudgifter i alt	105.850	101.836	10.741	218.427	89.530
Jordforsyning					
Salg af jord	-20.439	-71.619	-2.516	-94.574	-14.752
Køb af jord inkl. byggemodning	20.206	67.910	1.496	89.612	13.115
Jordforsyning i alt	-233	-3.709	-1.020	-4.962	-1.636
Resultat af det skattefinansierede område	-32.887	288.113	29.518	284.744	-121.945
B. Forsyningsvirksomheder					
Drift (indtægter - udgifter)	-2.290	0	0	-2.290	-3.009
Anlæg (indtægter - udgifter)	1.000	524	0	1.524	0
Resultat af forsyningsvirksomhed	-1.290	524	0	-766	-3.009
Resultat i alt	-34.177	288.637	29.518	283.978	-124.954

(fortegn: +=udgift eller mindreindtægt, -=indtægt eller mindreudgift), afvigelse i sum skyldes afrunding. Regnskabsopgørelsen medtager driftsudgifter og -indtægter på jordforsyning under Jordforsyning, modsat regnskabsoversigten, hvor driftsudgifter og -indtægter på jordforsyning indgår i driftsudgiften under Udviklings- og Erhvervsudvalget.

FINANSIERINGSOVERSIGT

(1.000 kr.)	Oprindeligt budget 2025 (A)	Overførsler 2025 (B)	Tillægsbevillinger og omplaceringer 2025 (C)	Korrigeret budget 2025 (A+B+C)	Regnskab 2025
Likvid beholdning primo 2025					210.315
Resultat i alt	34.177	-288.637	-29.518	-283.978	124.954
Optagne lån	20.300	0	0	20.300	0
Afdrag på lån	-109.815	0	7.024	-102.791	-104.346
Øvrige balanceforskydninger	-73	-28.273	7.018	-21.328	4.424
Kursregulering	0	0	0	0	-169
Ændringer i kassebeholdningen	-55.411	-316.910	-15.476	-387.797	24.864
Likvid beholdning ultimo 2025					235.179

(fortegn: +=forøgelse af aktiver/likvid beholdning, -=reduktion af aktiver/likvid beholdning)

Kassebeholdningen pr. 31-12-2025 er steget med 24,9 mio. kr. i forhold til kassebeholdningens størrelse pr. 31-12-2024.

Balanceforskydninger indeholder blandt andet ændringer i:

- refusionstilgodehavender	10,5	mio. kr.
- andre kortfristede tilgodehavender	23,4	mio. kr.
- deponerede beløb for lån mv.	-4,3	mio. kr.
- langfristede tilgodehavender i øvrigt	-5,6	mio. kr.
- Ventende betalinger	-5,7	mio. kr.
- forskydninger på mellemregningskonti	-22,8	mio. kr.

Stigningen i refusionstilgodehavender skyldes sociale refusioner med 6,2 mio. kr. og refusion af kommunale momsudgifter med 4,3 mio. kr.

Stigningen i andre kortfristede tilgodehavender skyldes hovedsagligt tilgodehavender i betalingskontrollen med 8,4 mio. kr. og forudbetalte udgifter med 15,1 mio. kr.

Forskydninger på mellemregningskonti består af mellemregning mellem regnskabsår vedr. aktivitetsbestemt medfinansiering, udbetalingssystemet, mellemregning med fagsystemer (primært Sygedagpenge og Ydelsesrefusionssystem), midlertidig placering af indtægter og udgifter, fx regninger, der ikke er betalt pga. tvist med leverandøren, samt midler vi administrerer for andre, fx initiativer vedrørende lokalområdet omkring Kærshovedgård.

OVERFØRSLER MELLEM ÅRENE

(1.000 kr.)	2020-2021	2021-2022	2022-2023	2023-2024	2024-2025	2025-2026
Drift	166.734	181.672	167.108	165.094	189.986	229.328
Anlæg	48.192	73.644	94.148	33.330	98.127	126.503
Forsyningsvirksomhed	1.042	597	2.326	530	524	1.524
Finansiering	-25.154	5.721	-12.383	46.630	28.273	7.696
Overførsler i alt	190.814	261.634	251.199	245.584	316.910	365.051

Overførsler på anlæg, fra og med år 2021, er uden prisfremskrivning.

REGNSKABSRESULTATET 2025

Regnskabsresultatet for den ordinære drift viser i 2025 et overskud på 209,8 mio. kr. I det korrigerede budget var der regnet med et underskud på 0,1 mio. kr., mens det oprindelige budget viste et overskud på 138,5 mio. kr. Resultatet viser, at regnskabet for den ordinære drift er 71,3 mio. kr. bedre end det oprindelige budget.

Overskuddet fremkommer ved at der har været mindre driftsudgifter end oprindeligt budgetteret på Børne-, Kultur- og Fritidsudvalget, Arbejdsmarked-, Psykiatri- og Handicapudvalget, Sundheds- og Ældreudvalget, Udviklings- og Erhvervsudvalget, Økonomi- og Planudvalget og renteudgifter. Mindreudgifterne mere end opvejer større udgifter end oprindeligt budgetteret på Klima-, Natur- og Bæredygtighedsudvalget, samt mindre indtægter, som er nedskrevet netto 16,9 mio. kr. ved midtvejsreguleringen.

Når forskellen mellem det faktiske regnskabsresultat og det korrigerede budget på den ordinære drift er på 281,1 mio. kr., skyldes det hovedsageligt mindreudgifter, der overføres til næste år på 229,3 mio. kr.

Der er på de ordinære driftsudgifter et mindreforbrug i forhold til det oprindelige budget på 78,3 mio. kr., hvilket svarer til en afvigelse på 2,5 %.

Driftsresultatet viser at der har været en fornuftig styring af driften, hvor årets resultat er bedre end forventet, både i forhold til oprindeligt og korrigeret budget.

I forhold til sidste år, er der sket en stigning i driftsoverførslerne. Der søges overført 229,3 mio. kr. i år mod 190 mio. kr. sidste år. Det vil sige, at samlet set, er der akkumuleret 39,3 mio. kr. i opsparring i forhold til tidligere år. Beløbet udgør 1,27 % af det oprindelige budget. Meropsparingen i forhold til sidste år uddybes i regnskabsbemærkningerne. Overførslerne stiger på alle udvalg bortset fra Økonomi- og Planudvalget, som overfører mindre end sidste år.

Der er i forbindelse med den politiske behandling af den samlede regnskabssag udarbejdet et særskilt notat med specifikation af og forklaring på overførslerne.

Faldet i overførslerne på finansiering udgør 20,6 mio. kr. og skyldes hovedsageligt at der i 2025 var budgetteret med optagelse af lån på 20,3 mio. kr. til renovering og udbygning af botilbuddet for voksne udviklingshæmmede. Låneoptagelsen var budgetteret på baggrund af lånedispensation, som overføres til 2026. Afdrag på eksisterende lån beløber sig til 53,9 mio. kr. inklusiv ældreboliglån. Herudover er indefrosne feriepenge indfriet med et beløb på 50,5 mio. kr.

I det oprindelige budget blev der afsat 105,9 mio. kr. til anlæg på det skattefinansierede område. Der er afholdt anlægsudgifter for 89,5 mio. kr., hvilket er 16,4 mio. kr. mindre end afsat i oprindelige budget. Anlægsoverførslerne er steget i forhold til sidste år. På det skattefinansierede område inkl. jordforsyningen overføres der 126,5 mio. kr., hvilket er en stigning i forhold til sidste år på 28,4 mio. kr.

Jordforsyningens regnskab viser et overskud på i alt 1,6 mio. kr., hvor der oprindeligt var budgetteret med et overskud på 0,2 mio. kr. Der ses lavere indtægter og udgifter end oprindeligt budgetteret.

Samlet set betyder ovennævnte, at det skattefinansierede område i 2025, ender med et overskud på 121,9 mio. kr. Det oprindelige budget viste et overskud på 32,9 mio. kr. Afvigelsen i forhold til det oprindelige budget er på i alt 89,1 mio. kr. bedre end oprindeligt budgetteret.

Regnskab 2025 for forsyningsvirksomhederne viser et overskud på 3,0 mio. kr., hvor det oprindelige budget viste et overskud på 1,3 mio. kr. Overskuddet skyldes primært at der ikke har været afholdt anlægsudgifter.

Samlet set viser årets resultat et overskud på 125,0 mio. kr., hvilket er bedre end forventet i forhold til både oprindeligt og korrigeret budget.

Opfølgning på aftalen mellem regeringen og KL

I aftalen mellem regeringen og KL om kommunernes økonomi i 2025 blev den samlede serviceramme for kommunerne aftalt til 323,6 mia. kr. ekskl. merudgifter til ukrainske flygtninge. Ikast-Brande Kommune havde i 2025 en samlet ramme for servicedriftsudgifter på i alt 2.155 mio. kr.

Ikast-Brande Kommune har i 2025 afholdt servicedriftsudgifter for 2.104 mio. kr. Efter korrektion for merudgifter til ukrainske flygtninge, der ses bort fra i forhold til kommunernes overholdelse af servicerammen, er forbruget på 2.096 mio. kr. og dermed har kommunen overholdt den aftalte ramme for servicedriftsudgifterne.

3 mia. kr. af kommunernes bloktilskud er betinget af kommunernes aftaleoverholdelse i budgetterne for serviceudgifterne i 2025. KL har i skrivende stund ikke meldt ud, om kommunerne samlet set har formået at overholde budgettet for serviceudgifterne, eller om der kan forventes sanktioner.

Endvidere blev der i aftalen mellem regeringen og KL om kommunernes økonomi i 2025, aftalt et investeringsniveau for kommunerne under ét på 20,3 mia. kr., hvoraf rammen for Ikast-Brande Kommune udgjorde 125,9 mio. kr. ekskl. forsyningsvirksomhed, ældreboliger og indtægter fra jordforsyning. Forbruget i 2025 er 107,2 mio. kr. Der er kun sanktion ved budgetoverskridelse, hvorfor forbrugsoverskridelser på anlæg ikke medfører sanktioner.

Den endelige årsrapport vil blive tilgængelig på internettet i juni måned.

BALANCE

Note	(1.000 kr.)	2024	2025
	AKTIVER		
	MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER		
	Grunde	116.642	111.657
	Bygninger	923.066	928.760
	Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	27.071	28.546
	Inventar	11.118	11.262
	Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	308.464	310.426
	MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER I ALT	1.386.360	1.390.652
	FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER		
1	Aktier og andelsbeviser m.v.	988.752	988.068
	Langfristede tilgodehavender	74.234	65.122
	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	3.914	-412
	FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER I ALT	1.066.901	1.052.778
	ANLÆGSAKTIVER I ALT	2.453.261	2.443.430
	OMSÆTNINGSAKTIVER - FYSISKE ANLÆG TIL SALG	113.044	87.404
	OMSÆTNINGSAKTIVER - TILGODEHAVENDER	91.712	124.002
	OMSÆTNINGSAKTIVER- VÆRDIPAPIRER	9.047	8.964
	OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	213.803	220.371
	LIKVIDE BEHOLDNINGER	210.315	235.178
	AKTIVER I ALT	2.877.378	2.898.980
	PASSIVER		
	EGENKAPITAL	1.710.889	1.813.086
	HENSATTE FORPLIGTELSE	331.028	331.488
2	LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE	599.248	486.792
	NETTOGÆLD VEDR.FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.	-694	-886
	KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE	236.907	268.500
	PASSIVER I ALT	2.877.378	2.898.980
3	Kautions- og garantiforpligtelser udgør 859.562 t.kr.		
4	Swap-aftaler og valutaterminsforretninger		

NOTER

Note 1 Aktier og andelsbeviser m.v.

Aktier, andelsbeviser og ejerandele (1.000 kr.)	Ejerandel, %	Indre værdi	Kommunens andel
KMD			7
HMN Naturgas I/S	1,446	181.865	2.630
ISIB Ejendomsselskab A/S	48,27	94.977	45.848
Billund Lufthavn A/S	1,00	561.913	5.619
Midtjyllands Lufthavn Amba	9,32	10.305	1.755
MCH A/S	0,78	67.960	529
A/S Sønder Omme Plantage	0,70	71.595	508
Ikast-Brande Spildevand A/S	100,00	926.515	926.515
Marie Bregendahlsvej 8	6,75	7.864	531
RemisenBrande Fond	0,67	25.785	172
Brand & Redning MidtVest	23,70	3.668	869
AFLD	13,23	9.568	3.084
			988.068

Note 2 Langfristede gældsforpligtelser

(1.000 kr.)	2024	2025
Ældreboliger	142.423	132.552
Lønmodtagernes Feriemidler	55.583	0
Finansielt leasede aktiver	729	521
Øvrig langfristet gæld*	400.513	353.719
Langfristet gæld i alt	599.248	486.792
* heraf effekt af valuta swap (se note 4)	21.589	17.909

Lønmodtagernes Feriemidler

Ifølge den ny ferielov med samtidighedsferie, skal optjent ferie i perioden fra 1. september 2019 til 31. august 2021 indefryses, og skal senest afregnes til Lønmodtagernes Fond for Tilgodehavende Feriemidler, når den enkelte medarbejder forlader arbejdsmarkedet. Ikast-Brande Byråd har besluttet en hurtigere afvikling af forpligtelsen. Med budgetforliget for 2025 besluttedes det at indfri den resterende forpligtigelse på 55,6 mio. kr., så forpligtelsen ultimo 2025 er fuldt ud indfriet. Herefter resterer kun opkrævning i 2026 af indeksering af den løbende saldo i 2025. Hertil er der i budgettet for 2026 afsat 2 mio. kr.

Lånekonverteringer

Der har ikke været lånekonverteringer i 2025.

Lånerammen 2025

Kommunen har, på grundlag af det foreløbige regnskab for 2025, beregnet kommunens låneramme med automatisk låneadgang for 2025. Beregningen viser, at der er mulighed for optagelse af lån for 4,4 mio. kr. Hovedparten af de låneberettigede udgifter stammer fra erhvervelse af landbrugsjord til jordforsyning, i alt 3,9 mio. kr. Den resterende del på 0,5 mio. kr. skyldes energibevarende foranstaltninger. Med begrundelse i, at lån til finansiering af jordkøb til jordforsyning skal indfries i takt med at jorden sælges, besluttede Ikast-Brande Byråd ikke at udnytte muligheden for optagelse af lån med baggrund i lånerammen for 2025.

Gæld eksponeret i anden valuta

Der henvises til note 4 for en yderligere uddybning omkring kommunens swapaftaler og valutaforretninger.

Note 3 Kautions- og garantiforpligtelser (1.000 kr.)

Långiver	Afgivet garanti for	Ultimo 2025
Jyske Realkredit A/S	Boligbyggeri	63.464
Nykredit	Boligbyggeri	481.215
	Klovborg Kino	33
	Trekløveret, Dahlsvej 24, Engesvang	219
Realkredit Danmark	Boligbyggeri	157.942
Kommunekredit	Blåhøj Energiselskab amba	12.093
	Brande Fjernvarme	47.448
	Ejstrupholm Varmeværk	9.211
	Friskolen i Thorlund	1.510
	Gludsted Friskole	1.514
	Ikast Værkerne Varme A/S	45.249
	Ikast-Brande Spildevand A/S	22.120
	Sportscenter Ikast	2.626
	Uhre Friskole	1.611
	Nørre Snede Vandværk	6.438
	Nørre Snede Varmeværk	6.868
I alt		859.562

Note 4 Swap aftaler og valutaterminsforretninger (1.000 kr.)

Aftaler	Modpart	Oprindelig hovedstol (i valuta)	Nominel restgæld 31.12. 2025 (valuta)	Nominel restgæld 31.12. 2025 (DKK)	Markedsværdi 31.12.2025 (DKK)	Periode	Renteforhold	Valutaforhold	Evt. 2025 kursjustering
Renteswap									
S2011Z72675	Kommunekredit	-51.411	-11.602	-11.602	-11.870	30.03.2011-28.09.2029		DKK	
S2011Z72675	Kommunekredit	51.411	11.602	11.602	11.602	30.03.2011-28.09.2029	3M-DKK-IBOR2	DKK	
S2013Z94111	Kommunekredit	-12.550	-6.213	-6.213	-5.840	30.04.2013-30.04.2038		DKK	
S2013Z94111	Kommunekredit	12.550	6.213	6.213	6.213	30.04.2013-30.04.2038	3M-DKK-IBOR2	DKK	
I alt				0	105				
Valutaswap									
S2011Z75158	Kommunekredit	-21.656	-5.829	-46.812	-46.850	30.06.2011-28.09.2029	3M-CHF-LIBOR-BBA	CHF	
S2011Z75158	Kommunekredit	107.372	28.903	28.903	28.903	30.06.2011-28.09.2029	3M-DKK-IBOR2	DKK	
I alt				-17.909	-17.947				

Kursen på CHF andrager ultimo 2025 – 803,03. Ultimo 2024 var kursen 793,96.

Note nr. 5 Kommunal refusion og medfinansiering for Ikast-Brande Kommune i regnskabsåret 2025 (kr.)

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 Boligministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder.

I nedenstående tabel 1-3 angiver minus (-) en indtægt.

Tabel 1 - Hovedkonti med refusion efter kapitel 9 i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen på finansloven for 2025

Hovedkonto på finansloven		Kr.
14.71.01.	Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	0
14.71.02.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe	0
14.71.03.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	-1.431.012
14.71.04.	Resultattilskud	-3.978.674
14.71.05.	Grundtilskud	-6.622.038
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	-68.700
14.71.08.	Repatrering af udlændinge	-568.795
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-10.895
14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatrering af udlændinge	-30.070
14.71.15.	Danskbonus i program	0
14.72.03	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	0
15.11.05	Central refusionsordning vedr. udgifter til Housing First-indsatser mv.	-827.669
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	-38.445.425
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	0
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	-92.135
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	-179.196
15.41.16.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	0
15.41.17.	Støtte til beboerindskud	0
15.42.07.	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	14.903
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-8.789.737
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-360.182
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	-3.785.481
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	-1.120.588
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	-7.046.562
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	-379.728
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	-1.122.844
17.31.34.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	-248.473
17.31.35	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-541.411
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	-287.437
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	-2.374.118
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	0
17.35.02.	Tilbagebetalinger	37.123
17.35.20.1)	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	93.950
17.38.11.2)	Dagpenge ved sygdom	295.898
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	-1.582.438
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	-478.593
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	-580.639
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	-12.518
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	-5.918.621
17.46.74.	Jobrotation	-70.216
17.54.06.	Løntilskud til førtidspensionister	-347.942
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	-2.154.459
17.54.21.	Seniorjob	-520.307

17.54.22.	Afløb på servicejob	0
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	-334.064
17.56.02.	Ledighedsydelse	-1.046.735
17.56.04.3)	Fleksjob	-35.329.701
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	-25.074
17.61.09.	Fritidstillæg	-167.569
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	-503.529
17.62.04.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	18.275
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	351.860
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	19.340
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	-793.700
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	-129.886
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	-3.909.389
Refusion i alt		-131.385.201

1) Der er også refusion og medfinansiering på § 17.35.20. Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl. via Ydelsesrefusion, jf. tabel 2 og 3.

2) Der er også refusion på § 17.38.11. Dagpenge ved sygdom via Ydelsesrefusion, jf. tabel 2

3) Fra finansloven for 2025 indgår § 17.56.01. i § 17.56.04. Hvis kommunens endelige restafregning for 2024 indgår i regnskabsnoten, vil udgifterne i kvitteringen fra refusionssystemet stå som 17.56.01.

Tabel 2 – Hovedkonti med refusion via Ydelsesrefusion på finansloven for 2025

Hovedkonto på finansloven		Kr.
14.71.30. 1)	Løntilskud til udlændinge	-8
17.35.11.	Kontant- og uddannelseshjælp	-15.453.999
17.35.12. 1)	Selvforsørgelses og hjemrejseydelse og overgangsydelse	-1.020.352
17.35.20 2)	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	-26.402
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	-14.175.406
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	-155.776
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	0
17.56.023)	Ledighedsydelse	-4.218.590
17.38.11.4)	Dagpenge ved sygdom	-44.385.354
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	-76.688
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpmodtagere m.fl.	-12.757
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	0
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	-402.309
17.56.04.	Fleksjob	-31.975.503
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	-31.457.918
Refusion i alt		-143.361.062

1) For året 2025 er refusion af SHO-ydelse ikke på § 14.71.11. og § 14.71.12. men på § 17.35.12. Løntilskud til udlændinge er på § 17.71.30.

2) 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, og medfinansiering på § 17.35.20. efter YR, jf. tabel 3.

3) Fra 2025 er refusion af ledighedsydelse ikke på § 17.35.25. men på § 17.56.02.

4) Der er også refusion på § 17.38.11. Dagpenge ved sygdom efter kapitel 9 i regnskabs- og refusionsbekendtgørelsen, jf. tabel 1.

5) Den kommunale konto vedrørende § 17.56.05. Fleksbidrag til kommunen er på Dranst 1.

Tabel 1 og 2, refusion i alt, kr.	-274.746.263
--	---------------------

Tabel 3 – Hovedkonti med medfinansiering via Ydelsesrefusion på finansloven for 2025

Hovedkonto på finansloven		Kr.
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	65.893.153
17.35.20.1)	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	265.430
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	66.013
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering	141.147.582
17.64.13.	Seniorpension	49.626.418
Medfinansiering i alt		256.998.596

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, og refusion på § 17.35.20. efter YR, jf. tabel 2.

Bemærkninger til regnskabet

Bemærkninger til regnskabet er fremlagt og gennemgået af fagudvalgene og forelægges for byrådet.

Opgaver udført for andre myndigheder

Kommunen udfører ikke opgaver for andre myndigheder i 2025.

REGNSKABSOVERSIGT

Regnskabsoversigten er den regnskabsmæssige parallel til budgettets bevillingsoversigt, dvs. den viser regnskabet på bevillingsniveau. Regnskabsoversigten gør det muligt at sammenholde årsbudgettets bevillingposter og de i årets løb afgivne tillægsbevillinger med de endelige regnskabstal.

Drift og refusion (1.000 kr.)	Budget 2025	Overførsler 2025	Tillægsbevillinger og omplaceringer 2025	Korrigeret budget 2025	Regnskab 2025
Byrådet i alt	3.100.051			3.290.523	3.020.863
Børne-, Kultur- og Fritidsudvalget i alt	938.284	45.629	11.657	995.570	932.172
Dagtilbud til børn 0-5 år	243.296	6.482	5.227	255.005	248.177
Børn og unge 6-18 år	486.854	25.946	5.852	518.652	482.382
Familier og børn med særlige behov	142.779	4.982	535	148.296	139.454
Fritid, idræt og kultur	65.355	8.219	43	73.617	62.159
Arbejdsmarked-, Psykiatri- og Handicapudvalget i alt	1.064.836	13.998	-135	1.078.699	1.049.907
Overførselsindkomster	804.754	559	-1.942	803.371	797.209
Psykiatri og handicap (voksne)	260.082	13.439	1.807	275.328	252.698
Sundheds- og Ældreudvalget i alt	645.009	54.563	5.811	705.383	643.178
Sundhed	208.955	3.336	108	212.399	209.031
Ældre	436.054	51.227	5.703	492.984	434.147
Udviklings- og Erhvervsudvalget i alt	109.335	24.657	-5.015	128.977	93.965
Miljø	3.073	1.701	207	4.981	3.553
Byer og landsbyer	9.375	867	-5.169	5.073	1.211
Infrastruktur og kollektiv trafik	90.191	15.526	-53	105.664	82.681
Erhvervsudvikling	6.696	6.563	0	13.259	6.520
Økonomi- og Planudvalget i alt	337.016	48.697	-11.938	373.775	296.729
Borgerservice, administration og politisk organisation	325.491	48.697	-11.938	362.250	285.212
Redningsberedskab	11.525	0	0	11.525	11.517
Klima-, Natur- og Bæredygtighedsudvalget i alt	5.571	2.442	106	8.119	4.911
Natur og bæredygtighed	7.846	2.442	121	10.409	7.920
Forsyning	-2.275	0	-15	-2.290	-3.009

PERSONALEOVERSIGT

Årsregnskabet skal indeholde en personaleoversigt som kan danne grundlag for en vurdering af personaleforbruget. Ikast-Brande Kommune har siden 2011 haft lønsumsstyring. Derfor er der ikke vedtaget en personalenormering i budgettet som kan danne grundlag for sammenligning af budget og forbruget i regnskabet. Til sammenligning er derfor medtaget tilsvarende personaleforbrug året før.

	2024		2025	
Personaleoversigt	Antal helårs-personer	Regnskab (1.000 kr.)	Antal helårs-personer	Regnskab (1.000 kr.)
Kommissioner - Råd - Nævn	2	64	2	65
Børn- og Fællesskabsområdet	1.322,31	654.692	1.347,37	676.216
Teknik- og Stabsområde	181,00	95.246	188,89	103.236
Voksenområdet	1.255,21	543.371	1.259,08	567.561
Sum Ikast-Brande Kommune	2.760,51	1.293.373	2.797,34	1.347.079

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Generelt

Ikast-Brande Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retnings- linjer, der er fastlagt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet i Budget- og Regnskabssystem for kommuner. Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs- og kapital- poster. I regnskabet indgår tillige udgifter, indtægter, aktiver og gæld vedrørende de selvejende institutioner, som kommunen har driftsoverenskomst med. Kommunens regnskabspraksis er detaljeret fastlagt i et bilag til kasse- og regnskabsregulativet, men skal her skitseres overordnet:

God bogføringsskik

Kommunens bogføring skal foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik. Den gode bogføringsskik kan beskrives som den praksis, der til enhver tid anses for god skik og brug blandt kyndige og ansvarsbevidste fagfolk inden for bogføringsområdet. Det er en forudsætning for god bogføringsskik, at reglerne i Budget- og Regnskabssystem for kommuner samt øvrige relevante forskrifter er fulgt.

Regnskabsmaterialet omfatter de faktiske registreringer, herunder transaktionsspor, beskrivelser af bogføringen, herunder aftaler om elektronisk dataudveksling, beskrivelser af systemer til at opbevare og fremfinde opbevaret regnskabsmateriale, bilag og anden dokumentation, oplysninger i øvrigt, som er nødvendige for kontrolsporet, regnskaber samt revision.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til foregående år

Regnskabet er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Driftsregnskab

Indregning af indtægter og udgifter

Indtægter indregnes så vidt muligt i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet. Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes i det regnskabsår de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for kommunen inden udløbet af supplementsperioden, der slutter 15. januar i det nye regnskabsår. Anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i de regnskabsår, hvori anlægsudgiften afholdes.

Præsentation i udgiftsregnskabet

Præsentation af kommunens årsregnskab tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab. Årsregnskabets primære funktion er at kunne sammenholde regnskabet med budgettet, der er opgjort efter udgiftsbaserede principper. Årsregnskabet indeholder en afrapportering af kommunens resultat og præsentation af kommunens væsentlige faglige resultater og aktivitetsniveau. Årsregnskabet vises på udvalgsniveau, som opdeles i de enkelte politikområder. Regnskabet vises i samme detaljeringsgrad som budgettet.

Bemærkninger til regnskabet

Styrelsesloven fastsætter, at årsregnskabet i fornødent omfang skal være ledsaget af bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb. Ud fra følgende væsentlighedskriterier udarbejdes der bemærkninger til driftsindtægter og udgifter i forhold til det korrigerede budget på bevillingsniveau:

- Der skal være en væsentlig "krone" overskridelse af det korrigerede budget. Væsentligheden vurderes fra område til område.

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

Balancen

Præsentation af balancen

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtelser. Der er af Indenrigs- og Sundhedsministeriet fastsat formkrav til, hvordan balancen skal udarbejdes.

Materielle anlægsaktiver

Aktiver indregnes som hovedregel i balancen til kostpris og afskrives over den forventede levetid. Ejendomsretten dokumenteres via bogførte fakturaer og leasingaftaler m.v. Ejendomsretten til de i balancen indregnede grunde og bygninger er dokumenteret via elektronisk indhentede tingbogsattester. Aktiver med en levetid på 1 år eller derunder - samt aktiver under 100.000 kr. - afskrives straks og registreres således ikke i anlægskartoteket.

Indretning af lejede lokaler samt anlæg, driftsmateriel og inventar, herunder IT-udstyr, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

Grunde og bygninger

Bygninger og grunde anskaffet efter 1. januar 1999 indregnes til anskaffelsespris med fradrag af afskrivning. Der afskrives ikke på grunde. Bygninger anskaffet før 1. januar 1999 skal måles til den offentlige ejendomsvurdering pr. 1. januar 2004 korrigeret for af- og nedskrivninger samt opskrivninger, der er foretaget i 2004 og efterfølgende år.

Øvrige materielle anlægsaktiver

Øvrige materielle anlægsaktiver er indregnet til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger. Levetider er fastlagt til følgende:

Aktivtype	Levetid
Bygninger	30 - 50 år
Tekniske anlæg, maskiner mv.	8 - 10 år
Inventar, it-udstyr m.v.	3-10 år

For enkelte aktiver fastsættes ved anskaffelsen en forventet scrapværdi, der ikke afskrives. Infrastrukturelle anlægsaktiver (veje, signalanlæg, broer, arealer til rekreative formål samt natur- beskyttelses- og genopretningsformål) samt ikke-operationelle anlægsaktiver indregnes ikke i balancen.

Finansielt leasede anlægsaktiver

Leasingkontrakter for materielle anlægsaktiver, hvor kommunen har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), registreres i anlægskartoteket og indregnes til kostprisen. Kostprisen måles som den laveste af enten dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af minimumsleasingydelse med tillæg af omkostninger. Dagsværdien er det beløb, som et aktiv forventes at kunne omsættes til ved en handel mellem uafhængige parter. Minimumsleasingydelserne svarer typisk til de fremtidige leasingydelser, som kommunen er forpligtet til at betale i leasingperioden. Ved beregning af nutidsværdien heraf anvendes den interne rente i leasingkontrakten som diskonteringsfaktor, hvis denne er tilgængelig. Ellers anvendes kommunens alternative lånerente. Finansielt leasede anlægsaktiver afskrives over den forventede levetid, der fastsættes efter typen af aktiv.

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Igangværende materielle anlægsaktiver værdiansættes til de samlede afholdte omkostninger på balancetidspunktet. Der afskrives ikke på materielle anlæg under udførelse. Først når anlægget er udført, påbegyndes afskrivning over anlæggets forventede levetid.

Immaterielle anlægsaktier

Immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært over maksimalt 10 år. Ved kontrakter, aftaler og lignende anvendes så vidt muligt den gældende kontraktperiode.

Finansielle anlægsaktiver - aktier og andelsbeviser

Andele af interessentskaber, som kommunen har medejerskab til, skal indgå i balancen med den andel af virksomhedernes indre værdi, jf. senest foreliggende årsregnskab, som svarer til kommunens ejerandel.

Finansielle anlægsaktiver - langfristede tilgodehavender

Tilgodehavender er optaget i balancen til nominel værdi under de respektive regnskabsposter hertil. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab til nettorealisation sværdien. Kommunens deponerede midler indregnes efter samme regnskabspraksis som for likvide beholdninger.

Omsætningsaktiver - fysiske aktiver til salg

Grunde og bygninger til salg er opskrevet til forventet salgspris. Fysiske aktiver til salg måles til kostpris eller nettorealisation sværdi, hvor denne er lavere. Der kan foretages opskrivning til den forventede salgspris.

Omsætningsaktiver - tilgodehavender

Udgifter og indtægter afholdt inden regnskabsårets udgang, men som vedrører efterfølgende regnskabsår, er klassificeret som periodeafgrænsningspost under omsætningsaktiver – tilgodehavender. Indtægter, som vedrører indeværende regnskabsår, men som først betales i det efterfølgende regnskabsår, er klassificeret som kortfristet tilgodehavende. Tilgodehavender indregnes som kommunens samlede nominelle tilgodehavende.

Omsætningsaktiver - værdipapirer

Værdipapirer omfatter beholdninger af kortfristede værdipapirer, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer. Værdipapirer indregnes til dagsværdi (kurs) på balancedagen.

Likvider

Likvider omfatter kontante beholdninger, indskud i pengeinstitutter, investerings- og placeringsforeninger, obligationer og likvide aktiver udstedt i udlandet. Likviderne indregnes i overensstemmelse med den tilstedeværende kontante beholdning og indestående i pengeinstitutter. Obligationer og indestående i investerings- og placeringsforeninger indregnes i overensstemmelse med dagskurs ved regnskabsårets udløb, og likvide aktiver udstedt i udlandet indregnes til den officielle kurs.

Egenkapital

I egenkapitalen er ud over kommunens egenkapital også indeholdt modpost til forsyningsvirksomhedernes takstfinansierede aktiver, modpost til aktiver tilhørende selvejende institutioner, som kommunen har indgået driftsoverenskomst med. Endvidere indeholder egenkapitalen en modpost for modtagne donationer til anskaffelse af aktiver samt en modpost for kommunens opskrivninger vedr. ikke finansielle aktivers værdi.

Hensatte forpligtelser

Forpligtelser indregnes i balancen, når kommunen på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, 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.

Pensionsforpligtelser vedrørende tjenestemænd og ansatte på tjenestemandslignende vilkår, der ikke er forsikringsmæssig afdækket, er medtaget under forpligtelser. Forpligtelsen er beregnet i overensstemmelse med de forudsætninger, der er fastlagt i Indenrigs- og Sundhedsministeriets Budget- og Regnskabssystemer for kommuner.

Hensatte forpligtelser vedrørende eksempelvis miljøforurening, indfrielse af garantier til enkeltpersoner i henhold til social-/boliglovgivning, retssager, arbejdsskader og erstatningskrav indregnes til den løbende ydelses kapitaliserede værdi opgjort pr. forpligtelse.

Fratrædelsesbeløb ved udløb af åremålsansættelser optages til nominel værdi i overensstemmelse med de indgåede aftaler.

Arbejdsskadeforpligtelser indregnes årligt i balancen på baggrund af forudsætninger om erstatninger, udvikling i rente, inflation, dødelighed mv. til den løbende ydelses kapitaliserede værdi opgjort pr. forpligtelse. Forpligtelsen opgøres aktuarmæssigt minimum hvert 5. år.

Langfristet gæld

Feriepengeforpligtelse som konsekvens af ny ferielov om samtidighedsferie, hvor feriemidler for perioden 1. september 2019 – 31. august 2021 indefryses, og som udgangspunkt først udbetales, når modtager fratræder arbejdsmarkedet, optages i balancen som skyldig post med modpost på egenkapitalen. Forpligtelsen nedskrives i takt med afregning til Lønmodtagernes Fond for Tilgodehavende Feriemidler.

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

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse vedrørende finansielt leasede anlægsaktiver indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbe- tid i resultatopgørelsen.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, andre myndigheder samt anden gæld, måles til nominel værdi. Gæld i udenlandsk valuta reguleres til kursen ultimo regnskabsåret.

Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita m.v.

Nettogælden omfatter tilgodehavender til opkrævning fra kommuner/staten, aktiver tilhørende fonds og legater, deposita og de tilsvarende modposter hertil.

Kortfristet gæld

Kortfristet gæld til pengeinstitutter, staten, kirken, andre kommuner og regioner optages med restværdien på balancetidspunktet. Feriepengeforpligtelsen (udover de indefrosne feriemidler under langfristet gæld) indgår ikke i kommunens regnskabsaflæggelse.

Noter til driftsregnskab og balance

Der er udarbejdet noter til henholdsvis resultatopgørelse og balance i det omfang, der er væsentlige forhold, som bør belyses, og/eller Indenrigs- og Sundhedsministeriet har stillet krav om noteoplysning eller regnskabsbemærkninger.

REGNSKABSREMÆRKNINGER 2025

Dagtilbud til børn 0-5 år

Regnskabsresultat:

Beløb i 1.000 kr. (-= merforbrug/mindre indtægt)	Budget 2025	Korr. Budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse	Overførsel 2025-2026	Overførsel 2024-2025
Fælles formål for dagpleje og daginstitutioner	21.381	23.263	23.153	110	284	915
PPR Småbørn	6.690	6.728	6.822	-94	-94	49
Dagpleje	63.282	54.394	54.601	-207	61	-143
Daginstitutioner	128.971	143.409	139.553	3.856	5.535	5.052
Tilskud til privatinstitutioner, dagpleje og puljeordning	18.772	22.123	22.145	-22	0	0
Særlige dagtilbud og særlige klubber	1.021	4.062	1.903	2.159	2.159	0
Løn- og barselspuljer	2.801	0	0	0	0	0
Generelle reserver	378	1.026	0	1.026	1.026	948
I alt	243.296	255.005	248.177	6.828	8.971	6.821

Regnskabet for politikområdet viser et overskud på 6,8 mio. kr., svarende til en forbrugsprocent på 97,32 %. Altså er der bevillingsoverholdelse.

I forhold til det oprindelige budget viser regnskabet et merforbrug på 13,7 mio. kr. svarende til en forbrugsprocent på 106,02%. Merforbruget er finansieret af; tillægsbevilling til dækning af efterslæb på demografi, ejendomsdrift fra kommunale ejendomme, samt kompensation for udgifter til arbejdsskadeforsikring og ansvarsforsikring.

Dagplejen og daginstitutionerne overfører samlet 5,6 mio. kr., hvilket er 0,7 mio. kr. mere end sidste år. Stigningen er primært på specialbørnehave.

Der er i 2025 afholdt udgifter til de ukrainske flygtninge på 1,74 mio. kr., som ikke indgår i opgørelsen af overførslerne, og derved kompenseres området for merudgifterne.

Regnskabsresultatet skal opdeles i 3 elementer:

Driftssteder	+ 7.661.000 kr.
Myndighed	+ 906.000 kr.
Ukraine udgifter	- 1.741.000 kr.
<u>Samlet</u>	<u>6.828.000 kr.</u>

Der har været flere 0-5 års børn i både kommunale og private dagtilbud end forudset ved budgetlægningen. I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30.06.2025 bevilligede Byrådet 3,6 mio. kr.

Der var i alt forventning om ekstra 76 børn fordelt på 5 forskellige pasningstilbud. Efterslæbet på demografien er opstået over flere år. Samlet medførte det merudgifter på 11,7 mio. kr., hvoraf området selv kunne pege på 8,1 mio. kr. til finansieringen. Konsekvenserne er indarbejdet i budget 2026 og overslagsårene.

Børn og unge 6-18-årige

Regnskabsresultat:

Beløb i 1.000 kr. (-= merforbrug/mindre indtægt)	Vedtaget budget 2025	Korr. Budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse	Overførsel 2025-2026	Overførsel 2024-2025
Folkeskoler	345.350	372.112	350.617	21.497	26.643	17.907
Pædagogisk psykologisk rådgivning (PPR)	9.782	10.288	9.909	379	379	372
Skolefritidsordninger (SFO)	27.552	35.080	28.084	6.996	7.239	5.367
Befordring af elever	12.945	11.460	9.070	2.390	2.390	0
Specialområdet - eksternt køb	29.032	30.265	29.621	644	644	198
Efter- og videreuddannelse i folkeskolen	674	1.698	500	1.198	1.198	1.024
Bidrag til staten for elever på private skoler/efterskoler	47.035	45.918	45.916	0	0	0
Ungdomsskolevirksomhed	10.103	11.831	8.665	3.166	3.046	1.649
Barselspulje	4.381					
I alt	486.854	518.652	482.382	36.270	41.539	26.518

Regnskabet for politikområdet viser et mindreforbrug på 36,3 mio. kr., svarende til en forbrugsprocent på 93,01 %. Altså er der bevillingsoverholdelse.

I forhold til det oprindelige budget viser regnskabet et mindreforbrug på 4,5 mio. kr. svarende til en forbrugsprocent på 99,1%

Der er tilført midler til området i 2025 i form af bevillinger til ejendomsdrift fra kommunale ejendomme, kompensation for udgifter til arbejdsskadeforsikring og AES, DUT kompensation til nye opgaver samt tillægsbevilling til demografi. Herudover er der tilført midler til Skolernes kvalitetsprogram.

Der er i 2025 afholdt udgifter til de ukrainske flygtninge for:

- 462.821 kr. i tilskud til staten for privatskoler
- 2.094.245 kr. til almenområdet (skole/SFO)
- 471.124 kr. til særlige skoletilbud
- 2.496.740 kr. til særlig støtte
- 446.704 kr. til transport

I alt 5.971.634 kr., hvoraf 340.000 kr. kunne afholdes indenfor det afsatte budget til modtageklasser. Det resterende beløb på 5.631.634 kr. indgår ikke i opgørelsen af overførslerne, derved kompenseres området for merudgifterne.

De enkelte skoler og SFO'er overfører samlet 24,4 mio. kr., hvilket er 9,6 mio. kr. mere end sidste år.

Staten har bevilliget midler til efteruddannelse af lærer og ledere, og pengene er båndlagt til dette formål. Regnskabet afsluttes senere, hvorefter alle årene gennemgås. Regnskabet er godkendt i 2025, så der kan nu laves en plan for de opsparede midler.

På ungeområdet er der deltagerbetaling til 2 store rejser. Indtægterne er bogført i 2025. Udgifterne til disse ture betales 1. kvartal af 2026.

Samlet for PPR på tværs af dagtilbud og skole er overførslen faldet fra 521.000 kr. til 285.000 kr.

Familier og børn med særlige behov

Regnskabsresultat:

Beløb i 1.000 kr. (-= merforbrug/mindre indtægt)	Budget 2025	Korr. Budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse	Overførsel 2025-2026	Overførsel 2024-2025
Kommunal tandpleje	20.803	22.984	20.487	2.497	2.497	1.814
Kommunal sundhedspleje	10.347	10.509	10.470	39	39	18
Let tilgængeligt tilbud (LTT)	2.030	3.952	2.178	1.774	1.774	1.846
Statsrefusion særligt dyre enkeltsager	-3.904	-8.817	-9.457	640	0	0
Opholdssteder og døgninstitutioner	21.635	26.548	27.360	-812	0	0
Plejefamilier	32.384	28.959	27.309	1.650	0	0
Forbyggende foranstaltninger incl. familiehus	46.593	48.883	46.435	2.448	2.342	1.864
Sikrede institutioner og ungdomssanktioner	4.963	4.963	3.848	1.115	0	0
Hjælpe midler	211	211	9	202	0	0
Kvindekrisecenter	1.311	1.311	1.903	-592	0	0
Tabt arbejdsfortjeneste og merudgifter	5.793	8.793	8.912	-119	0	0
Barselspuljer	613	0	0	0	0	0
I alt	142.779	148.296	139.454	8.842	6.652	5.542

Regnskabet for politikområdet viser et mindreforbrug på 8.842.000 kr., svarende til en forbrugsprocent på 94,01%. Altså er der bevillingsoverholdelse.

I forhold til det oprindelige budget viser regnskabet et mindreforbrug på 3,3 mio. kr. svarende til en forbrugsprocent på 97,67%. Overførslen fra 2025 til 2026 er 1.110.000 kr. større end sidste år.

Overskuddet på tandplejen skyldes primært mangel på kvalificeret personale. En del af overskuddet forventes at blive brugt i forbindelse med renovering af klinikken på Engesvang skole.

Det samlede overskud er på 8,8 mio. kr., men der overføres 6,6 mio. kr. Forskellen er på 2,2 mio. kr., som er udtryk for det samlede overskud på det særlige børneområde.

Der overføres 1.774.000 kr. til lettere behandling. Det skyldes, at tilbuddet først etableredes fra 1. august 2024, men kommunerne blev kompenseret med DUT midler for hele året.

Der har været en del forberedende arbejde udført i staben, og der er udgifter til kompetence, programmer m.v. som aftales med regionens øvrige kommuner og Børne- og Ungdomspsykiatrien. Udgifter hertil vil først komme i løbet af 2025.

Den fulde bemanning af teamet er kommet på plads i løbet af 2025.

De overførte midler skal bruges til buffer, indtil det bliver klart hvor stort presset bliver på tilbuddet. Det er udmeldt nationalt at hele 2025 er et indkøringsår, hvorfor det først i 2026 er muligt at få indtryk af behovet.

Fritid, idræt og kultur

Regnskabsresultat:

Beløb i 1.000 kr. (-= merforbrug/mindre indtægt)	Budget 2025	Korr. Budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse	Overførsel 2025-2026	Overførsel 2024-2025
Fritid, Idræt & Folkeoplysning	33.469	39.036	31.519	7.517	7.749	5.674
Ikast Svømmecenter	4.615	4.869	4.496	373	373	232
Kulturområdet	6.258	7.357	5.175	2.182	2.182	1.130
Bibliotek	14.367	14.991	14.376	615	615	416
Kulturskolerne	4.011	4.891	4.145	746	713	755
Ledelsesniveau, Barsels- samt Drifts- & udviklingspulje	2.635	2.473	2.448	25	25	103
I alt	65.355	73.617	62.159	11.458	11.657	8.310

Regnskabet for politikområdet viser et mindreforbrug på 11,5 mio. kr., svarende til en forbrugsprocent på 84,4. Altså er der bevillingsoverholdelse.

Samlet for Fritid, Idræt & Folkeoplysning er mindreforbruget forøget med 2.075.000 kr. i 2025, hvilket primært skyldes specifikke budgetposter, hvor forbruget først forventes realiseret i 2026. Derudover indgår uforbrugte overførsler fra tidligere år.

Samlet for Ikast Svømmecenter er mindreforbruget forøget med 141.000 kr. i 2025, hvilket primært skyldes bygningsvedligeholdelse og nye tiltag, der blev igangsat ultimo 2025, men hvor udgiften først afholdes i løbet af 2026.

Samlet for Kulturområdet er mindreforbruget forøget med 1.052.000 kr. i 2025, hvilket primært skyldes specifikke budgetposter, hvor forbruget først forventes realiseret i 2026. Derudover indgår uforbrugte overførsler fra tidligere år.

Samlet for Bibliotekerne er mindreforbruget forøget med 199.000 kr. i 2025. Midlerne forventes bl.a. anvendt som reserve i forbindelse med flytningen af hovedbiblioteket samt til udvikling og gennemførelse af nye formidlingstiltag.

Samlet for Kulturskolerne er mindreforbruget reduceret med 42.000 kr. i 2025.

Samlet for Ledelsesniveau, Barsels- samt Drifts- & udviklingspulje er mindreforbruget reduceret med 78.000 kr. i 2025.

Overførselsindkomster

Regnskabsresultat:

Beløb i 1.000 kr. (-= merforbrug/mindre indtægt)	Budget 2025	Korr. Budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse	Overførsel 2025-2026	Overførsel 2024-2025
A-Dagpenge	69.628	67.428	65.893	1.535	0	0
Kontanthjælp – Grundsats (tidligere Uddannelseshjælp)	14.920	14.920	15.046	-126	0	0
Kontanthjælp – Forhøjet sats (tidligere Kontanthjælp)	37.119	36.619	37.344	-725	0	0
Sygedagpenge	75.222	71.522	69.950	1.572	0	0
Jobafklaringsforløb	38.096	38.096	37.979	117	0	0
Ledighedsydelse	16.117	21.517	20.944	573	0	0
Fleksjob m.m.	128.907	116.807	117.049	-242	0	0
Ressourceforløb og Revalidering	12.505	15.105	15.403	-298	0	0
Førtidspension	247.208	263.208	262.131	1.077	0	0
Seniorpension	57.279	49.879	49.626	253	0	0
Integration & øvrige udlændinge	8.181	4.287	3.555	732	0	0
Driftsudgifter, mentorordning og uddannelse m.m.	58.757	61.828	60.494	1.334	0	0
Boligydelse, Personlige tillæg m.m.	40.649	41.430	41.926	-496	0	0
Byrådets Sociale investeringspulje	0	551	2	549	549	551
Projekt "Inklusion af unge i beskæftigelse eller uddannelse	166	174	-132	306	0	8
I alt	804.754	803.371	797.209	6.162	549	559

Regnskabet for politikområdet viser et mindreforbrug på 6,2 mio. kr., svarende til en forbrugsprocent på 99,2.

Der er ikke overførselsadgang på området, på nær specifikke projekter.

Mindreforbruget skyldes primært, at udviklingen i sagsmængderne i 4. kvartal 2025 har været væsentligt lavere end forventet inden for forsørgelsesområderne: A-dagpenge, Sygedagpenge og Førtidspension.

Mindreforbruget kan ligeledes henføres til lavere udgifter i forbindelse med driftsudgifter, mentorordninger og uddannelsesaktiviteter m.m.

Psykiatri og handicap (voksne)

Regnskabsresultat:

Beløb i 1.000 kr. (-= merforbrug/mindre indtægt)	Budget 2025	Korr. Budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse	Overførsel 2025-2026	Overførsel 2024-2025
Autismecenter Midtjylland	70.638	74.597	71.839	2.758	2.758	1.500
Center for Psykiatri og Udvikling	47.217	54.817	50.826	3.991	3.991	2.592
Center for Udviklingshandicap Syd	73.058	77.196	77.147	49	7	-153
Center for Udviklingshandicap Nord	33.944	36.796	36.001	795	795	217
Center for job Aktivitet og Uddannelse	15.345	19.960	18.874	1.086	1.086	2.529
Center for Rusmiddelbehandling	10.547	12.780	10.602	2.178	2.178	4.050
Forsorgshjem og Housing First	5.454	4.958	4.811	147	0	0
Myndighedsområdet	237.164	246.305	240.190	6.115	0	0
Teknisk område	382	1.039	1.044	-5	0	0
Boligadministration	-3.807	-3.795	-3.618	-177	0	0
Salg af pladser	-251.191	-268.603	-268.606	3	0	0
Fællesområde	19.078	19.278	13.588	5.690	5.690	2.704
Barselspulje	2.253	0	0	0	0	0
I alt	260.082	275.328	252.698	22.630	16.505	13.439

Regnskabet for politikområdet viser et mindreforbrug på 22,6 mio. kr., svarende til en forbrugsprocent på 91,78 %. Altså overholdes bevillingen.

I forhold til det oprindelige budget viser regnskabet et mindreforbrug på 7,4 mio. kr. svarende til en forbrugsprocent på 97,16 %.

Udførerområderne med overførselsret overfører samlet et mindreforbrug på 10,82 mio. kr. Sidste år blev der overført et mindreforbrug på 10,74 mio. kr. Så ingen væsentlige ændringer samlet set.

Dog er der nogle forskydninger centrene imellem som skyldes:

- Brug af opsparede midler til klargøring af nyt dagcenter på Jupitervej, til kompetenceudvikling samt til tilbagebetaling af midler modtaget fra Den Sociale Investeringsfond til projektet PROFUGO
- Opsparing af midler til kommende flytning, nyt adgangs- og låsesystem, indkøb af biler og bus samt tiltag til forbedring af arbejdsmiljø.

Myndighedsområderne uden overførselsret viser et samlet mindreforbrug på 6,1 mio. kr. Dette skyldes primært stigende refusionsindtægter på Særligt dyre enkeltsager samt mindreforbrug på BPA-ordninger.

På Fællesområdet overføres der 5,7 mio.kr., hvilket er 3 mio. kr. mere end sidste år. Øgningen er opsparede midler, der skal bruges til allerede planlagte kompetenceudviklingstiltag, pårørende samarbejder samt implementering af reformer. Derudover forventes der også ekstraudgifter afledt af bygge- og renoveringsprojekterne på Jupitervej og Bellisbo.

Sundhed

Regnskabsresultat:

Beløb i 1.000 kr. (-= merforbrug/mindre indtægt)	Budget 2025	Korr. Budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse	Overførsel 2025-2026	Overførsel 2024-2025
Kommunale medfinansiering	175.974	175.974	177.717	-1.743	0	0
Kommunal Genoptræning	15.966	15.830	12.969	2.861	2.861	1.882
Vederlagsfri fysioterapi	10.469	10.469	12.397	-1.928	0	0
Sundhedsfremme og forebyggelse	4.814	4.483	3.729	754	754	39
Fælles Sundhed	436	4.298	1.034	3.264	3.264	4.152
§18 og støtte til frivilligt socialt arbejde	1.202	1.345	1.185	160	160	93
Løn- og barselspulje	94	0	0	0	0	0
I alt	208.955	212.399	209.031	3.368	7.039	6.166

Regnskabet for politikområdet viser et mindreforbrug på 3,4 mio. kr., svarende til en forbrugsprocent på 98 %. Altså er der bevillingsoverholdelse.

I forhold til det oprindelige budget viser regnskabet et merforbrug på 0,078 mio. kr. svarende til en forbrugsprocent på 100,03%. Merforbruget kan henføres til demografi til flere genoptræningsplaner, kassetræk til finansiering af vederlagsfri fysioterapi og de overførte midler.

Den kommunale medfinansiering er fortsat fastlåst og afregnes i aconto betalinger.

Ved den kommunale genoptræning har der i 2024 været en omstrukturering. Derfor er midler under sundhed flyttet til ældre vedrørende det afklarende team (tidligere træning før hjælp). Men overordnet, på både sundhed og ældre, har området Træning og sundhedsfremme et budget i balance.

Vederlagsfri fysioterapi henvises af lægerne og ydes af almen praktiserende fysioterapeuter. Dermed har Ikast-Brande Kommune ikke indflydelse på udgifts- og serviceniveauet. Der blev for budgetåret 2021 indført et nationalt loft for antallet af henvisninger til dette efter flere år med meget stigende udgifter i alle kommuner.

Midlerne ved Fælles Sundhed er puljer oprettet til understøttelse af ydelser på sundhed. De er afsat til understøttelse af implementering af Sundhedsreform, implementering af digitaltræning samt implementering og udvikling af handleplanen for Civilsamfundsstrategi.

§18 midlerne har et budget i balance og har næsten anvendt alle de disponerede midler.

Ældre

Regnskabsresultat:

Beløb i 1.000 kr. (-= merforbrug/mindre indtægt)	Budget 2025	Korr. Budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse	Overførsel 2025-2026	Overførsel 2024-2025
Visitationen, områder uden overførselsadgang	124.132	111.727	109.540	2.187	0	0
Visitationen, områder med overførselsadgang	36.424	39.723	39.282	441	414	1.343
Fællesområdet - Ældreområdet	8.672	16.409	6.876	9.533	9.533	11.971
Fællesområdet - Administration	4.479	12.421	3.775	8.646	3.140	1.527
Fællesområdet - Elever og rekruttering	17.474	36.662	22.338	14.324	14.324	18.460
Fællesområdet - Puljer	2.393	11.924	-145	12.069	12.069	3.948
Fællesområdet - indkøb af biler	0	3.521	0	3.521	3.521	1.525
Distrikt Hjemmepleje og Sygepleje	113.125	123.924	122.483	1.441	1.441	3.307
Distrikt Korttidspladser og Plejecentre	121.367	127.905	124.247	3.658	3.658	3.067
Produktionskøkkenet Madjyden	1.810	2.341	415	1.926	1.926	521
Forebyggende hjemmebesøg og aktivitetscentre	2.269	6.026	5.336	690	690	1.303
Sundhed og Omsorgspuljen	451	401	0	401	401	1.426
Løn- og barselspulje	3.458	0	0	0	0	0
I alt	436.054	492.984	434.147	58.837	51.117	48.398

Regnskabet for politikområdet viser et mindreforbrug på 59 mio. kr., svarende til en forbrugsprocent på 88. Der er derfor bevillingsoverholdelse.

I forhold til det oprindelige budget viser regnskabet et mindreforbrug på 1,9 mio. kr., svarende til en forbrugsprocent på 99,6%.

Overførslen fra 2025 til 2026 er 8,25 mio. kr. større end sidste år. En væsentlig stigning del af stigningen kan henføres til planlagte opsparinger til nødvendige investeringer i driften f.eks. nye biler i hjemmepleje, køleanlæg i Madjyden, nyt nødvendigt IT-system i Madjyden samt statslige puljer.

Visitationen – Samlet mindreforbrug på 2,6 mio. kr. Driften af hjælpemiddeldepotet finansieres bl.a. af en opsparet pulje. Når denne er opbrugt, vil der være driftsmæssig ubalance på hjælpemidler og driften af hjælpemiddeldepotet. Der er et mindreforbrug på fritvalgspuljen på ca. 8,5 mio. kr.

Fællesområdet – Ældreområdet indeholder primært overførsler fra foregående år herunder budget løn til sektionsledere til tværfaglige kurser på tværs af Ældreområdet, puljer, omsorgssystemet CURA mm.

Fællesområdet – Administration dækker administrative medarbejdere samt bygningsdrift, som i 2025 blev samlet med tilførte midler til vedligehold.

Elever og rekruttering er finansieret af en pulje, som overføres mellem årene og udgør en væsentlig del af de samlede overførsler på Ældreområdet. Der blev overført 18,46 mio. kr. fra 2024-2025. Fra 2025 til 2026 overføres 14,32 mio. kr. Det betyder at der er budget til medio 2028, hvorefter der forventes at være et underskud på ca. 5,7 mio. kr. årligt ved fuld dimensionering.

Puljer på fællesområdet omfatter bl.a. statslige ansøgningspuljer, der løber over flere år og derfor giver udsving i regnskabet. Puljen til implementering af faste teams er et eksempel her. Der er også opsparing til biludskiftning i 2028, pulje til implementering af faste teams samt en politisk besluttet pulje til digitalisering og velfærdsteknologi.

Distrikt Hjemmepleje og Sygepleje er fortsat under pres, men ser positive effekter af bl.a. rehabiliterende indsatser.

Distrikt Korttidspladser og Plejecentre arbejder fortsat med stort fokus på budgetoverholdelse. Der overføres ca. 3,7 mio. kr. som primært kan henføres til at der i 2 halvår var to ledige lederstillinger og der i første halvår blev opsparet midler til drift indtil Rolighedsparkens afdeling 4 genåbnede.

Madjyden overfører 1.93 mio. kr., der er øremærket nye transportmidler og finansieringen nyt IT-system til dokumentation i produktionen.

Miljø

Regnskabsresultat:

Beløb i 1.000 kr. (-= merforbrug/mindre indtægt)	Budget 2025	Korr. Budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse	Overførsel 2025-2026	Overførsel 2024-2025
Skove	-23	251	58	193	193	274
Fælles formål miljøbeskyttelse	494	494	524	-30	-30	76
Jordforurening	107	107	269	-162	0	0
Miljøtilsyn virksomheder	1.979	2.283	2.726	-443	-443	18
Diverse udgifter og indtægter	16	571	-24	595	595	558
Drifts- og udviklingspulje	500	1.275	0	1.275	1.275	775
I alt	3.073	4.981	3.553	1.428	1.590	1.701

Regnskabet for politikområdet viser et mindre forbrug på 1,4 mio. kr., svarende til en forbrugsprocent på 71,3%. Altså er der bevillingsoverholdelse. I forhold til oprindeligt budget er forbrugsprocenten på 115,6%. Det betyder, at de overførte midler er faldet med 111.000 kr.

Vedrørende skove opspares der gennem salg af tømmer og flis fra kommunens skove til løbende oprydning, beplantning og kulturpleje. Der er pt. opsparet 193.000 kr.

Merudgiften på 0,16 mio. kr. vedrørende jordforurening skyldes en større kildeopsporing i forbindelse med en forureningssag.

På miljøtilsyn virksomheder ligger brugerbetaling for tilsyn på virksomheder, landbrug og dambrug. Indtægtsbudgettet har været estimeret for højt og der er en mindre indtægt på 0,2 mio. kr. i forhold til vedtaget budget.

Diverse udgifter og indtægter vedrører skadedyrsbekæmpelse omfatter bekæmpelse af rotter. Udgiften til rottebekæmpelse afholdes af kommunen og betales via ejendomsbidragsbilletten. Området er takstfinansieret.

På området ligger drifts- og udviklingspuljen for udviklings- og erhvervsudvalget. Puljen udgør 1.275.000 kr.

Byer og landsbyer

Regnskabsresultat:

Beløb i 1.000 kr. (-= merforbrug/mindre indtægt)	Budget 2025	Korr. Budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse	Overførsel 2025-2026	Overførsel 2024-2025
Ubestemte formål	-233	-312	-449	137	0	0
Fælles formål	7.759	1.334	2.198	-864	-991	-1.123
Beboelsesejendomme	-131	-103	-61	-42	0	0
Erhvervsejendomme	-1.189	-370	-1.279	909	490	609
Andre faste ejendomme	2.554	3.937	409	3.528	3.560	1.550
Byfornyelse	184	155	144	11	0	-169
Driftssikring af boligbyggeri	259	259	147	112	0	0
Andre fritidsfaciliteter	172	173	102	71	0	0
I alt	9.375	5.073	1.211	3.862	3.059	867

Regnskabet for politikområdet viser et mindreforbrug på 3,9 mio. kr., svarende til en forbrugsprocent på 23,9 %. Altså er der bevillingsoverholdelse.

Årsagen til den lave forbrugsprocent er, at puljen til bygningsvedligeholdelse og energibesparende foranstaltninger flyttes til andre områder, hvor udgiften konteres på for eksempel institutioner, administrationen etc.

Under fælles formål ligger puljen til bygningsvedligeholdelsesarbejder, hvor der overføres et merforbrug på -0,99 mio. kr. til 2026. Merforbruget skal ses i sammenhæng med bygningsvedligeholdelsespuljen på anlæg, hvor der

overføres et mindre forbrug på 0,9 mio. kr. Da der er tale om mindre projekter på driften, har det ikke været hensigtsmæssigt at oprette disse under anlæg.

Under andre faste ejendomme ligger puljen til energibesparende foranstaltninger, hvor der er et restbeløb i puljen på 3,5 mio. kr., som er disponeret til belysning på udvalgte skoler og institutioner.

Projekterne er igangsat og forventes afsluttet i 2026.

Infrastruktur og kollektiv trafik

Regnskabsresultat:

Beløb i 1.000 kr. (-= merforbrug/mindre indtægt)	Budget 2025	Korr. Budget 2025	Regnskab 2025	Afgivelse	Overførsel 2025-2026	Overførsel 2024-2025
Grønne områder og naturpladser	12.676	18.501	8.966	9.535	9.535	6.238
Fælles og tværgående vejformål	1.898	1.879	1.915	-36	0	0
Vejvedligeholdelses	27.716	35.191	21.388	13.803	13.803	7.852
Belægninger	18.678	20.111	18.084	2.027	2.027	436
Vintertjeneste	9.338	10.638	13.696	-3.058	0	0
Fælles formål kollektiv trafik	130	130	56	74	74	0
Busdrift	19.314	19.214	18.576	638	0	1.000
Løn- og barselspuljer	441	0	0	0	0	0
I alt	90.191	105.664	82.681	22.983	25.439	15.526

Regnskabet for politikområdet viser et mindre forbrug på 23 mio. kr., svarende til en forbrugsprocent på 78,3 %. Altså er der bevillingsoverholdelse. I forhold til oprindeligt budget er forbrugsprocenten på 91,7 %, som skal sammenholdes med merforbruget på vintertjeneste, som ikke overføres. De overførte midler øges med 9,9 mio. kr. i forhold til overførslen fra 2024-2025.

Forøgelsen af overførslerne skal generelt sammenholdes med opsparing af provenuet.

Mindre forbruget på grønne områder og naturpladser vedrører primært provenuet fra konkurrenceudsættelsen i alt 6,8 mio. kr., som er opsparing over flere år samt øvrige standard og driftsopgaver på 1,4 mio. kr. Derudover er der mindre projekter på området, som ikke fuldt ud er afsluttet og restbeløbet overføres.

Mindre forbruget på vejvedligeholdelse og belægninger vedrører primært provenuet fra konkurrenceudsættelsen i alt 10,1 mio. kr. for de to områder samt øvrige standard og driftsopgaver på 2,1 mio. kr.

Der har været en periode med usikkerhed i forbindelse med ophør af samarbejdsaftale med entreprenør, hvorfor der er opsparet midler til senere forpligtelser.

Budget til vintervedligeholdelse var i 2025 på 9,3 mio. kr. På grund af længere periode med sne og frost i start af året og glatførebekæmpelse slut året, har der været et merforbrug på 3,1 mio. kr. I budgetopfølgningen pr. 30.06 blev der søgt og givet en tillægsbevilling på 1,3 mio. kr.

Mindre forbruget på kollektiv trafik vedrører hovedsagelig overførslen fra 2024 til 2025, som var 1,0 mio. kr. Mindre forbruget overføres ikke.

Overførslen for politikområdet fordeles efter bestilte opgaver og forventet forbrug i 2026. Provenuet overføres til en særskilt konto.

Erhvervsudvikling

Regnskabsresultat:

Beløb i 1.000 kr. (-= merforbrug/mindre indtægt)	Budget 2025	Korr. Budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse	Overførsel 2025-2026	Overførsel 2024-2025
Andre kulturelle opgaver	170	560	348	212	212	139
Afgifter knyttet til næringslivet og indt. Ifm. systemeksport mv.	-34	-34	-75	41	41	33
Turisme	1.049	1.049	953	96	96	93
Innovation og ny teknologi	492	433	407	26	26	-59
Vejledning og Erhvervsudvikling	4.180	7.583	3.892	3.691	3.691	3.771
Udvikling af yder- og landdistriktsområder	639	3.086	995	2.091	2.091	1.861
Drifts- og udviklingspulje	200	582	0	582	582	725
I alt	6.696	13.259	6.520	6.739	6.739	6.563

Regnskabet for politikområdet viser et mindre forbrug på 6,7 mio. kr., svarende til en forbrugsprocent på 49,2%. Altså er der bevillingsoverholdelse. I forhold til oprindeligt budget er forbrugsprocenten på 97,4%. Overførslen fra 2025 til 2026 er 0,02 mio. kr. større end sidste år.

Mindre forbruget vedrører primært overførte midler fra 2024 til 2025.

Vedrørende "Vejledning og Erhvervsudvikling" er der i puljen til erhvervsudvikling et restbudget på 3,1 mio. kr.

Under "Udvikling af yder- og landdistrikter" findes puljen til landsbyudvikling, hvor der er et restbudget på 0,4 mio. kr., herudover er der 1,0 mio. kr., som er bevilget men ikke udbetalt til udviklingstiltag i byer og landsbyer jf. beslutning på udviklings- og erhvervsudvalgets møde den 4. december 2024.

Overførslen for politikområdet fordeles efter forventet forbrug i 2026 og jf. udviklings- og erhvervsudvalgets beslutning den 4. december 2024.

Borgerservice, administration og politisk organisation

Regnskabsresultat:

Beløb i 1.000 kr. (-= merforbrug/mindre indtægt)	Budget 2025	Korr. Budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse	Overførsel 2025-2026	Overførsel 2024-2025
Politisk organisation	16.085	15.737	13.225	2.512	0	0
Administrativ organisation	253.450	302.162	254.684	47.478	40.974	36.779
Lønpuljer	55.956	44.351	17.303	27.048	5.009	10.358
I alt	325.491	362.250	285.212	77.038	45.983	47.137

Regnskabet for politikområdet viser et mindre forbrug på 77,0 mio. kr., svarende til en forbrugsprocent på 82,5 %. Altså er der bevillingsoverholdelse. I forhold til oprindeligt budget er forbrugsprocenten på 87,6%. De overførte midler ændres kun marginalt mellem årene. Det resterende overskud på 31,1 mio. kr. tilføres kassen.

Den politiske organisation indeholder udgifter vedrørende kommunalbestyrelsen, kommissioner, råd og nævn samt udgifter i forbindelse med valg.

Mindre forbruget skyldes primært:

- Bortfald af pension til tidligere borgmester. Budgettet er tilrettet i 2026.
- Mindre udgifter vedrørende valg. Der er hvert år afsat budget til folketingsvalg. Der har ikke været afholdt folketingsvalg i 2025, hvorfor der er et mindre forbrug på 0,9 mio. kr.

Restbeløbet på den politiske organisation overføres ikke.

Under den administrative organisation henhører bl.a. administrationsbygninger, kommunens administration og borgerservice samt administrationsbidrag til Udbetaling Danmark.

Mindre forbruget under den administrative organisation skyldes at overførslen fra 2024 ikke er brugt.

De størst ændringer i overførslerne er på IT afdelingen og Arbejdsmarkedsområdet. IT afdelingen overfører et merforbrug på -4,2 mio. kr.,

mod et mindre forbrug på 4,4 mio. kr. fra 2024 til 2025. Ændringen skyldes anskaffelse af nye PC'er i 2025. Arbejdsmarkedsområdet overfører et mindre forbrug på 5,9 mio. kr., mod et merforbrug på -0,2 mio. kr. fra 2024 til 2025. Mindre forbruget er opnået ved ikke at genbesætte vakante stillinger. Beløbet er reserveret til implementeringsopgaver ifm. beskæftigelsesreformen.

Der overføres følgende puljer:

- tjenestemandspension 0,5 mio. kr.
- lokale AKUT-ordning 0,1 mio. kr.
- engangspulje til sociale investeringer 0,9 mio. kr.
- Gulvbehandling i institutioner 2,5 mio. kr.
- kompetenceløft/attraktive arbejdspladser 0,5 mio. kr.

Overførslerne fordeles efter forventet forbrug i 2025 indenfor den enkelte chefs ansvarsområde på politikområdet.

Redningsberedskab

Regnskabsresultat:

Beløb i 1.000 kr. (-= merforbrug/mindre indtægt)	Budget 2025	Korr. Budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse	Overførsel 2025-2026	Overførsel 2024-2025
Redningsberedskabet	11.525	11.525	11.517	8	0	0
I alt	11.525	11.525	11.517	8	0	0

Regnskabet for politikområdet viser et mindreforbrug på 0 mio. kr., svarende til en forbrugsprocent på 100%. Altså er der bevillingsoverholdelse.

Ingen bemærkninger til regnskabet.

Natur- og bæredygtighed

Regnskabsresultat:

Beløb i 1.000 kr. (-= merforbrug/mindre indtægt)	Budget 2025	Korr. Budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse	Overførsel 2025-2026	Overførsel 2024-2025
Naturbeskyttelsesprojekter	1.486	2.426	652	1.774	1.774	1.230
Natura 2000	438	554	553	1	1	36
Fælles formål vandløb	239	489	131	358	358	-445
Vedligeholdelse af vandløb	4.001	3.155	5.098	-1.943	-1.943	-151
Bærbare batterier	258	258	173	85	85	0
Øvrig planlægning, undersøgelser, tilsyn m.v.	924	1.827	1.313	514	514	572
Drifts- og udviklingspulje	500	1.700	0	1.700	1.700	1.200
I alt	7.846	10.409	7.920	2.489	2.489	2.442

Regnskabet for politikområdet viser et mindre forbrug på 2,5 mio. kr., svarende til en forbrugsprocent på 76,1 %. Altså er der bevillingsoverholdelse.

I forhold til det oprindelige budget viser regnskabet et merforbrug på 0,07 mio. kr. svarende til en forbrugsprocent på 101%. Merforbruget vedrører primært vandløbsprojekter og grøn Treparts projekter, hvor der kan forekomme forskydninger mellem årene på udgifter og indtægter.

Der har i 2025 været et mindre forbrug på naturbeskyttelsesprojekter med 1,7 mio. kr. og et mindre forbrug på 0,35 mio. kr. på fællesformål vedrørende vandløb.

Vedligeholdelse af vandløb indeholder såvel vandløbsvedligeholdelse af kommunens vandløb, vandløbsprojekter til udmøntning af de statslige vandområdeplaner samt grøn Treparts projekter vedrørende vandområde- og lavbundsprojekter.

Kommunen kan fra nationale puljer søge tilskud hjem til vandløbsprojekter, både til forundersøgelser og til realisering af projekter.

Vådområde- og lavbundsprojekter finansieres således gennem statslige tilskudsordninger.

Det betyder, der kan forekomme forskydninger mellem årene på udgifter og indtægter vedr. projekterne.

På området ligger drifts- og udviklingspuljen for Klima-, Natur- og Bæredygtighedsudvalget. Puljen udgør 1,7 mio. kr.

Overførslen for politikområdet fordeles efter bestilte opgaver og forventet forbrug i 2026. Vedrørende vandløbs-, vådområde- og lavbundsprojekterne sker overførslen til særskilte projektkonti.

Forsyning

Regnskabsresultat:

Beløb i 1.000 kr. (-= merforbrug/mindre indtægt)	Budget 2025	Korr. Budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse	Overførsel 2025-2026	Overførsel 2024-2025
Generel administration vedr. kun husholdninger	-180	-180	124	-304	0	0
Restaffald	-147	-147	-220	73	0	0
Storskrald og haveaffald	-46	-46	-65	19	0	0
Mad-, papir-, pap-, glas-, metal-, plast- og mad- og drikkekartonaffald	-860	-860	-3.644	2.784	0	0
Farligt affald og tekstilaffald	44	44	-725	769	0	0
Genbrugsstationer	-1.101	-1.101	-493	-608	0	0
Øvrige ordninger og anlæg	0	0	697	-697	0	0
Indsamling af erhvervsaffald til markedspriser	0	0	1.317	-1.317	0	0
Løn- og barselspuljer	15	0	0	0	0	0
I alt	-2.275	-2.290	-3.009	719	0	0

Regnskabet for politikområdet viser et mindreforbrug på 0,7 mio. kr.

Området skal hvile i sig over år. Ved budgetlægningen for 2025 var der budgetteret med et "overskud" på 2,3 mio. kr. til nedskrivning af mellemværendet med Kommunekassen.

Årets resultat har medført en hurtigere nedskrivning af mellemværendet end forudsat. Mellemværendet for borgerne er pr. ultimo 2025 på -1,2 mio. kr., som Kommunekassen skylder forsyning. Resultatet er blevet bedre end forventet, på grund af indførelse af UPA, som der ikke var taget højde for ved budgetlægningen.

UPA – Udvidet Producentansvar

Nyt i 2025 var indførelsen af udvidet producentansvar, som betyder at virksomhederne som producerer emballage skal betale for indsamling og håndtering af emballageaffald.

Miljøministeriet har bestemt, at Kommunerne i en overgangsperiode kun kan få dækket op til 62,5% af deres omkostninger til indsamling og håndtering af husholdningslignende emballageaffald via producentgebyrerne. Hvilket har den konsekvens, at kommunen pt. har et mellemværende på 0,8 mio. kr., som ikke

kan opkræve via gebyrerne. Der afventes stadig udmelding om, hvordan udeståendet dækkes.

Særlige bemærkninger til regnskabet

På ordningen for mad-, papir-, pap-, og glas mm. skyldes afgivelsen blandt andet udvidet producentansvar, hvor der er en merindtægt på 1,0 mio. kr. Borgerdelen viser en mindre udgift på 0,8 mio. kr. og en merindtægt på 0,9 mio. kr.

Mindre udgiften på farligt affald og merudgiften på genbrugsstationer skal ses i sammenhæng, da en del af udgiften er flyttet fra ordningen vedrørende farligt affald til genbrugsstationerne.

Indsamling af erhvervsaffald til markedspriser viser et merforbrug på 1,3 mio. kr., som hovedsagelig kan henføres til restaffald offentlige institutioner. Merforbruget skyldes større mængder restaffald end forventet ved budgetlægningen samt indfasning af fast beholderpris.

Indsamling af erhvervsaffald til markedspriser indgår ikke i mellemværendet med Kommunekassen.