



# Årsberetning 2025

**Horsens Kommune**

Indholdsfortegnelse

Borgmesterens forord .....	3
Ledelsespåtegning .....	4
Finansiell beretning .....	5
Overordnet regnskabsopgørelse.....	6
Overførselsadgang mellem årene .....	8
Likviditetens udvikling .....	9
Den økonomiske udvikling .....	10
Personaleudvikling .....	14
Væsentlige økonomiske nøgletal 2025 .....	20
Regnskabsopgørelse .....	21
Noter.....	23
Anvendt regnskabspraksis .....	40

## Borgmesterens forord

Årets resultat for driftsvirksomheden på det skattefinansierede område viser et overskud på 306,5 mio. kr. Afdrag på lån udgør 146,7 mio. kr., og nettoudgifterne til anlæg udgør 226,1 mio. kr.

I regnskab 2025 fremgår det, at der er optaget lån for i alt 15,8 mio. kr., som vedrører de låneberettigede anlægsudgifter for 2024. De låneberettigede udgifter for 2025 samt dispensationerne på 17 mio. kr. fra den ordinære lånepulje og 40 mio. kr. til udvidelse af botilbudskapaciteten udgør samlet 105,5 mio. kr., der optages i 2026.

Resultatet af driftsvirksomheden sammen med låneoptagelse på 105,5 mio. kr. vedrørende regnskabsår 2025 overstiger nettoanlægsudgifterne og afdrag på lån. Regnskabet for 2025 anses derfor for at være i balance.

Den budgetmæssige styring varetages gennem et bredt forankret ansvar for budgetoverholdelse i institutioner, skoler og afdelinger. I regnskab 2025 ligger serviceudgifterne 2,2 mio. kr. under det oprindeligt vedtagne budget. Det lavere forbrug skyldes primært den afsatte bufferpulje samt et mindreforbrug på Plan og Vej. Dette udlignes dog af et højere forbrug på det specialiserede socialområde.

Anlægsregnskabet viser nettoudgifter på 226,1 mio. kr. mod budgetterede 271,1 mio. kr. Afvigelsen i forhold til det oprindelige budget kan hovedsageligt tilskrives lavere anlægsudgifter end forudsat.

Den gennemsnitlige kassebeholdning udgjorde 585,8 mio. kr. i 2025 mod 547,2 mio. kr. i 2024. Likviditeten er generelt forbedret de seneste par år, men udviklingen i 2025 indikerer afdæmpning af den positive tendens.

Den gennemsnitlige likviditet svarer i 2025 til 5.929 kr. pr. indbygger og ligger dermed over kommunens økonomiske politik, der fastsætter et minimumsniveau på 3.000 kr. pr. indbygger for at sikre økonomisk handlefrihed og robusthed.

Kommunens skattefinansierede gæld er i løbet af 2025 reduceret med 110 mio. kr., fra 806 mio. kr. til 696 mio. kr.

Peter Sørensen

## Ledespåtegning

Økonomi- og Erhvervsudvalget har den 21. april 2026 aflagt årsregnskab for 2025 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 28. april 2026

Peter Sørensen  
Borgmester

Charlotte Lyrskov  
Kommunaldirektør

## Finansiell beretning

### Aftale om den kommunale økonomi 2025

Økonomaftalen for 2025 mellem regeringen og KL blev indgået i maj 2024. Aftalen indeholdt et løft af den samlede kommunale serviceramme på 3,4 mia. kr., hvoraf kvalitetsløftet af ældreplejen udgjorde 546 mio. kr.

Desuden blev regeringen og KL enige om, at kommunerne skulle nedbringe udgifterne til administration med 242 mio. kr. i 2025 for at frigøre ressourcer til løn og arbejdsvilkår i den offentlige velfærd.

Der blev som i de foregående års økonomaftaler aftalt et betinget bloktilskud på 3 mia. kr. Det betingede bloktilskud ville kun blive udløst, hvis kommunernes samlede serviceudgifter for budget 2025 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 blev udbetalt med undtagelse af 100,5 mio. kr., som kommunerne under ét overskred servicerammen med.

I aftalen indgik et samlet kommunalt anlægsniveau på 20,3 mia. kr. i 2025. Det var et løft i anlægsniveauet på 1,0 mia. kr. i forhold til niveauet i aftalen for 2024. I løftet af anlægsniveauet var indeholdt 0,6 mia. kr. til udvidelse af den kommunale botilbudskapacitet. Desuden udgjorde kommunernes egenfinansiering 0,5 mia. kr.

De økonomiske konsekvenser af økonomaftalen for Horsens Kommune blev indregnet i budget 2025 i august 2024.

I slutningen af august 2024 meddelte Regeringen kommunerne et ekstraordinært finansieringstilskud på 1,8 mia. kr.

### Tilblivelse af budget 2025

Der blev i 2023 indgået en toårig budgetaftale for budget 2024 og 2025 mellem Socialdemokratiet, Venstre, SF, Dansk Folkeparti, Enhedslisten, Det Radikale Venstre og løsgænger Irene Simonsen.

I juni 2024 indgik forligspartierne en tillægsaftale til den toårige budgetaftale og i september blev der indgået en særtillægsaftale, der udmøntede Horsens Kommunes andel af det ekstraordinære finansieringstilskud.

Den kommunale skatteprocent blev fastsat uændret til 25,69 % og grundskyldspromillen fastsat uændret til 8,7 promille.

Som følge af nye love om boligbeskatning og nye vurderinger fastsattes de kommunale grundskyldspromiller fra 2024 ved lov og 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 25,5 mio. kr. i 2025.

## Overordnet regnskabsopgørelse

### Skattefinansieret område

Årets resultat for driftsvirksomheden på det skattefinansierede område viser et overskud på 306,5 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 226,1 mio. kr. og nettoafdrag på lån udgør 130,9 mio. kr. De låneberettigede udgifter for 2025 samt lånedispensationer på 17 mio. kr. fra den ordinære lånepulje og 40 mio. kr. til udvidelse af botilbudskapaciteten udgør samlet 105,5 mio. kr., der optages i 2026.

Kommunens kassebeholdning udgør ultimo 2025 25,3 mio. kr.

Den gennemsnitlige kassebeholdning udgør 585,8 mio. kr. i 2025 mod 547,2 mio. kr. i 2024.

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

Beløb i mio. kr.	Budget 2025	Korrigeret budget 2025	Regnskab 2025
Skatter	5.495,2	5.499,5	5.499,3
Tilskud og udligning	2.066,8	2.017,3	2.019,5
Driftsudgifter	-7.227,8	-7.399,7	-7.217,6
Renter (netto)	-6,0	-2,5	5,3
Jordforsyning	34,6	31,7	18,7
Øvrig anlægsvirksomhed	-305,6	-314,8	-244,8

Indtægter = +, Udgifter = -

### Skatter

Skatterne har samlet set givet merindtægter på 4,1 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget 2025. Afvigelsen skyldes merindtægter vedrørende forskerskat samt grundskyldsindtægter fra tidligere år.

### Tilskud og udligning

Tilskud og udligning har samlet givet mindreindtægter på 47,3 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.

Den primære årsag hertil er en negativ midtvejsregulering af statstilskuddet på 37,8 mio. kr., som i forhold til det oprindelige budget giver mindreindtægter på 47,8 mio. kr., da der oprindeligt var budgetteret med en positiv regulering på 10 mio. kr.

Den negative midtvejsregulering dækker over en negativ regulering vedr. pris- og lønudviklingen samt udviklingen i overførselsudgifter på landsplan. Modsat trækker en positiv regulering som følge af nye love samt en kompensation for modtagelse af fordrevne fra Ukraine.

Desuden er kommunernes betingede bloktilskud for 2025 samlet set blevet reduceret med 100,5 mio. kr. som følge af, at kommunerne under ét overskrider den aftalte ramme for serviceudgifter i budget 2025 med 100,5 mio. kr. Horsens Kommunes andel af denne reduktion svarer til 1,7 mio. kr.

Endelig har der været nettoindtægter fra momsberigtigelser vedrørende tidligere år på 2,1 mio. kr.

### **Driftsudgifter**

Driftsudgifterne er på 7.217,6 mio. kr., hvilket svarer til et mindreforbrug på 10,3 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Mindreforbruget dækker over et mindreforbrug både vedrørende serviceudgifter og overførselsudgifter mv.

Mindreforbruget vedrørende serviceudgifter skyldes primært en afsat bufferpulje samt et mindreforbrug på Plan- og Vejområdet. Dette udlignes dog af et højere forbrug på det specialiserede socialområde.

Mindreforbruget vedrørende overførselsudgifter mv. kan hovedsageligt henføres til merindtægter vedr. de centrale refusionsordninger.

### **Renter (netto)**

Nettorenter udgør 5,3 mio. kr. i nettoindtægter mod oprindeligt budgetteret 6,0 mio. kr. i nettoudgifter.

Afvigelsen skyldes primært højere indtægter fra likvide aktiver samt lavere udgifter til variable renter på lån og modvirket af kurstab.

### **Anlægsudgifter- og indtægter**

Overskuddet på jordforsyningsområdet er på 18,7 mio. kr., hvilket er en afvigelse på 15,9 mio. kr. i forhold til et oprindeligt budgetteret overskud på 34,6 mio. kr. Afvigelsen skyldes primært et mindre salg af erhvervsjord end forventet.

Med hensyn til øvrig anlægsvirksomhed er der tale om nettoudgifter på 244,8 mio. kr., hvilket er 60,8 mio. kr. mindre end oprindeligt budgetteret. Det skyldes hovedsageligt udskudte anlægsudgifter.

### **Brugerfinansieret område**

På driftsbudgettet for Affald og Genbrug er der samlede nettomerindtægter på 5,1 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.

På anlægsbudgettet er der et mindreforbrug på 6,5 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget på 16,2 mio. kr. Det skyldes især færre udlæg vedr. brugerfinansieret 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 2025 er der indeholdt overførsler fra 2024 for netto 277 mio. kr.

Det forventes, at overførslen fra regnskab 2025 til 2026 vil udgøre 180,7 mio. kr. Dertil kommer, at der i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. august 2025 blev overført 127,8 mio. kr. i uforbrugte bevillinger fra 2025 til 2026, hvilket betyder, at den samlede overførsel fra 2025 til 2026 udgør 308,5 mio. kr.

## Likviditetens udvikling

Likvide beholdninger ultimo regnskabsåret udgør 25,3 mio. kr., hvilket er et fald på 32,5 mio. kr. i forhold til ultimo 2024. Den gennemsnitlige kassebeholdning i 2025 udgjorde 585,8 mio. kr. mod 547,2 mio. kr. i 2024.

Afgangen af likvide aktiver fremkommer således:

<b>Beløb i mio. kr.</b>	
Resultat af det skattefinansierede område	80,4
Resultat af det brugerfinansierede område	15,0
Forskydninger i langfristede tilgodehavender	11,2
Nettoafdrag på lån	-130,9
Øvrige finansforskydninger m.v.	-13,6
Kursregulering likvide aktiver	5,3
<b>Ændring i likvide beholdninger</b>	<b>-32,5</b>

Nettoafgangen af likvide aktiver skyldes i høj grad et stort nettoafdrag på lån.

Tilgangen af likvide aktiver vedrørende langfristede tilgodehavender er forskydninger, som primært omhandler nettofrigivelse af deponerede midler og indbetaling af indefrosset grundskyld.

Afgangen af likvide aktiver vedrørende øvrige finansforskydninger er nettoforskydninger, som hovedsageligt vedrører et fald 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.	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Regnskab 2024	Regnskab 2025
Driftsresultat skattefinansieret område	299,6	243,5	130,1	222,0	296,0	306,5
Nettoafdrag på lån	-24,2	-30,1	-65,6	-63,3	-87,5	-130,9
<b>Resultat efter netto afdrag på lån</b>	<b>275,4</b>	<b>213,3</b>	<b>64,5</b>	<b>158,7</b>	<b>208,5</b>	<b>175,6</b>
Driftsresultat brugerfinansieret område	11,5	22,7	31,4	23,0	12,8	24,7
<b>Råderum til finansiering af anlægsarbejder</b>	<b>286,9</b>	<b>236,0</b>	<b>95,9</b>	<b>181,7</b>	<b>221,3</b>	<b>200,3</b>
<b>Anlægsarbejder:</b>						
Jordforsyning	70,7	62,5	188,1	61,3	11,2	18,7
Øvrige skattefinansierede anlæg	-361,2	-360,6	-72,5	-164,2	-234,6	-244,8
Brugerfinansierede anlæg	-5,4	-38,3	-17,9	-1,7	-80,3	-9,7
<b>Anlægsarbejder i alt</b>	<b>-295,9</b>	<b>-336,4</b>	<b>97,7</b>	<b>-104,7</b>	<b>-303,8</b>	<b>-235,8</b>

Indtægter = +, Udgifter = -

### Overholdelse af servicerammen

Overholdelse af servicerammen 2025:

Beløb i mio. kr.	Regnskab 2025	Budget 2025	Afvigelse i forhold til oprindeligt budget
Serviceudgifter	4.972,0	4.974,2	2,2
Overførselsudgifter, aktivitetsbestemt medfinansiering m.v.	2.245,6	2.253,6	8,0
<b>Skattefinansierede nettodriftsudgifter</b>	<b>7.217,6</b>	<b>7.227,8</b>	<b>10,3</b>

Der er et mindreforbrug på serviceudgifterne på 2,2 mio. kr. og et mindreforbrug på 8,0 mio. kr. på overførselsudgifter samt aktivitetsbestemt medfinansiering m.v. i forhold til det oprindelige budget.

Det lavere forbrug på serviceudgifter skyldes primært en afsat bufferpulje samt et mindre forbrug på Plan- og Vejområdet. Dette udliges dog af et højere forbrug på det specialiserede socialområde.

### 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., 2025-priser	Regn- skab 2022	Regn- skab 2023	Regn- skab 2024	Regn- skab 2025	Budget 2025	Budget 2026
Serviceudgifter	4.685	4.739	4.836	4.972	4.974	5.045
Overførselsudgifter	1.855	1.909	1.970	1.997	1.991	2.048
Aktivitetsbestemt medfinansiering	373	372	370	370	369	367
Indtægter fra den centrale refusionsordning	-77	-91	-102	-113	-91	-94
Ældreboliger	-14	-10	-11	-9	-16	-12
Tjenestemandspension, forsyningsvirksomheder	2	1	1	1	1	1
<b>Skattefinansierede nettodriftsudgifter</b>	<b>6.824</b>	<b>6.919</b>	<b>7.064</b>	<b>7.218</b>	<b>7.228</b>	<b>7.356</b>

Det fremgår, at de skattefinansierede nettodriftsudgifter er vokset med 394 mio. kr. målt i faste priser fra 2022 til 2025.

Heraf tegner stigningen i serviceudgifterne samt indtægterne fra den centrale refusionsordning sig for samlet set 251 mio. kr.

Stigningen skyldes forskellige faktorer, hvor de væsentligste er udgifterne til flere børn og ældre, serviceudgiftsløft i budgetaftalerne og udgiftspres på det specialiserede socialområde.

### Den årlige realvækst:

Realvækst	R2022/R2023	R2023/R2024	R2024/R2025
Serviceudgifter	1,2 %	2,0 %	2,8 %
Overførselsudgifter	2,9 %	3,2 %	1,4 %
<b>Skattefinansierede nettodriftsudgifter</b>	<b>1,4 %</b>	<b>2,1 %</b>	<b>2,2 %</b>

Den årlige realvækst er en anden måde at illustrere, at serviceudgiftsniveauet er vokset fra 2022 til 2025 med den største realvækst fra 2024 til 2025.

## Udgiftsudviklingen på udvalgsområder

Den samlede udgiftsudvikling opdelt på udvalgsområder:

Beløb i mio. kr., 2025-priser	Regn- skab 2022	Regn- skab 2023	Regn- skab 2024	Regn- skab 2025	Budget 2025
Børne og Dagtilbud	764,8	773,1	816,3	851,0	810,9
Beskæftigelse og Integration	1.794,5	1.855,5	1.907,5	1.939,9	1.939,6
Skole, Unge og Uddannelse	1.210,5	1.218,8	1.268,7	1.255,2	1.246,5
Kultur og Fritid	190,9	193,7	181,4	194,2	196,2
Plan og Vej	141,9	124,1	128,6	115,3	131,3
Bæredygtighed, Natur og Klima	135,8	157,7	145,0	149,0	148,3
Opland	5,2	3,3	2,6	1,5	3,4
Beredskabskommissionen	17,0	19,1	14,7	14,8	17,8
Ældre og Handicap	1.252,6	1.254,9	1.240,6	1.311,0	1.287,3
Sundhed, Forebyggelse og Psykiatri	623,4	624,3	658,5	668,0	673,9
Økonomi og Erhverv	687,3	694,8	699,9	717,7	772,5
<b>Skattefinansieret område i alt</b>	<b>6.823,9</b>	<b>6.919,3</b>	<b>7.063,7</b>	<b>7.217,6</b>	<b>7.227,8</b>

Udgiftsudviklingen fra 2022 til 2025 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, ældreområdet samt det specialiserede socialområde.

Disse stigende udgifter kan delvist forklares med et stigende antal børn og ældre, men der har desuden også været tale om aftalte serviceforbedringer i budgetaftalerne for de pågældende år.

På beskæftigelse- og integrationsområdet er udgifterne også steget hvert år i perioden, men med en faldende stigningstakt.

## Udvikling i anlægsudgifter

Beløb i mio. kr., 2025-priser	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Regnskab 2024	Regnskab 2025
<b>Skattefinansieret bruttoanlægsudgifter</b>	336,0	195,2	286,0	304,7
<i>Heraf:</i>				
<i>Jordforsyning</i>	62,4	11,7	31,3	25,6
<i>Skoleområdet</i>	37,2	35,1	53,8	53,8
<i>Dagtilbudsområdet</i>	14,7	38,1	97,0	49,0
<i>Ældreområdet</i>	0,4	4,7	0,8	2,3
<i>Vejområdet</i>	99,6	63,8	32,1	45,5
<i>Kultur- og Fritidsområdet</i>	55,5	8,5	1,9	10,7
<i>Tilbud til voksne med særlige behov</i>	0,2	1,5	22,5	24,4
<i>Fælles udgifter og administration</i>	1,3	0,2	0,0	0,5
<i>Øvrige</i>	64,8	31,6	46,5	92,9

**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 et fald i 2023 som følge af det på det tidspunkt vedtagne anlægsstop, er det samlede bruttoanlægsniveau i 2024 og 2025 igen på vej opad.

Niveauet i 2025 er dog ikke på højde med niveauet i 2022, hvor der var tale om et højt udgiftsniveau på blandt andet vejområdet og jordforsyningsområdet.

### Udvikling i anlægsindtægter

Beløb i mio. kr., 2025-priser	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Regnskab 2024	Regnskab 2025
<b>Samlede anlægsindtægter</b>	464,3	84,2	54,3	78,6
<i>Heraf:</i>				
<i>Jordforsyning</i>	271,0	77,8	42,9	44,3
<i>Salg af kommunale bygninger</i>	181,6	5,9	8,1	22,2
<i>Øvrige</i>	11,8	0,5	3,3	12,1

De samlede anlægsindtægter stiger i 2025 efter et fald i både 2023 og 2024.

I forhold til 2022 er indtægterne i 2025 væsentligt lavere, men indtægterne var også ekstraordinære høje i 2022 som følge af salget af det tidligere rådhus i forbindelse med flytningen til det nyt rådhus på Chr. M Østergaards Vej samt meget store indtægter fra salg af erhvervsjord.

## Personaleudvikling

### Generelt

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

Herunder ses udviklingen i det samlede antal fuldtidsansatte i Horsens Kommune i perioden 2022-2025.

Antal fuldtidsansatte i Horsens Kommune	2022	2023	2024	2025
Samlet antal fuldtidsansatte	6.409,3	6.446,3	6.503,0	6.645,4

Fra 2024 til 2025 er det samlede antal fuldtidsansatte i Horsens Kommune steget med 142,4, svarende til en stigning på 2,2%.

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

Ansatte på ordinære vilkår omfatter primært overenskomstansatte og tjenestemandsansatte. Vikarer og elever medregnes som ansatte på ordinære 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 2022-2025 fordelt på områder:

Antal fuldtidsansatte på ordinære vilkår inkl. vikarer, elever m.v.	2022	2023	2024	2025
<i>Hovedkonto 0 og 2-5:</i>				
Dagtilbudsområdet	1.209,7	1.210,3	1.245,8	1.304,7
Uddannelsesområdet	1.382,6	1.394,3	1.412,4	1.432,9
Familie- og sundhedsområdet	160,8	158,0	168,8	169,3
Kultur- og fritidsområdet	135,0	132,9	138,6	132,7
Ældre- og handicapområdet	1.895,4	1.925,5	1.899,1	1.947,0
Beskæftigelsesområdet	72,6	73,3	73,3	73,0
Teknik- og miljøområdet	287,9	290,5	300,0	307,2
Øvrige	15,5	16,4	19,1	18,0
<i>Hovedkonto 6:</i>				
Administrationsområdet	980,8	968,8	982,2	1.003,6
<b>Ordinært ansatte inkl. vikarer og elever m.v.</b>	<b>6.140,4</b>	<b>6.170,0</b>	<b>6.239,1</b>	<b>6.388,4</b>
<b>Andel af vikarer, elever m.v. af alle ordinært ansatte</b>	<b>6,2%</b>	<b>6,6%</b>	<b>6,5%</b>	<b>6,2%</b>

Der er sket en stigning på 149,3 fuldtidsansatte på ordinære vilkår fra 2024 til 2025, svarende til en stigning på 2,4%.

Andelen af vikarer og elever i forhold til det samlede antal fuldtidsansatte på ordinære vilkår er faldet fra 6,5% til 6,2%.

#### Ansatte på ekstraordinære vilkår

Antal fuldtidsansatte på ekstraordinære vilkår (sociale kapitler)	2022	2023	2024	2025
Ekstraordinært ansatte	268,9	276,3	263,8	255,2
Andel af alle ansatte	4,2%	4,3%	4,1%	3,8%

Antallet af fuldtidsansatte på ekstraordinære vilkår er faldet med 8,6 fra 2024 til 2025, svarende til et fald på 3,3%.

Andelen af fuldtidsansatte på ekstraordinære vilkår udgør 3,8% 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 2025 er der i alt 1.304,7 fuldtidsansatte på dagtilbudsområdet, hvoraf 1.191 er ansatte i daginstitutioner. Antallet af fuldtidsansatte er steget med 58,9 fra 2024 til 2025, svarende til en stigning på 4,7%.

Stigningen dækker over følgende ændringer:

- En stigning på 16 i antal fuldtidsansatte pædagoger (fra 514 til 530).
- En stigning på 41 i antal fuldtidsansatte pædagogmedhjælpere (fra 321 til 362).
- En stigning på 6 i antal fuldtidsansatte pædagogiske assistenter (fra 179 til 185).
- Et fald på 12 fuldtidsansatte dagplejere (fra 90 til 78).
- En stigning på 3 fuldtidsansatte køkken- og rengøringspersonale (fra 59 til 62).
- En stigning på 4 fuldtidsansatte ledere og administrative medarbejdere (fra 65 til 69).

#### **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 1.432,9 fuldtidsansatte på uddannelsesområdet i 2025, heraf 947 fuldtidsansatte i folkeskolen og 197 fuldtidsansatte i skolefritidsordninger. Der er sket en stigning på 20,5 fuldtidsansatte fra 2024 til 2025, svarende til en stigning på 1,5%.

Stigningen dækker over følgende ændringer:

- En stigning på 5 fuldtidsansatte lærere (fra 817 til 822).
- En stigning på 9 fuldtidsansatte pædagoger (fra 265 til 274).
- En stigning på 6 fuldtidsansatte pædagogmedhjælpere (fra 84 til 90).
- En stigning på 2 fuldtidsansatte pædagogstuderende (fra 1 til 3).
- Et fald på 2 fuldtidsansatte ledere og administrative medarbejdere (fra 111 til 109).

### **Familie- og sundhedsområdet**

Familieområdet omfatter 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 70,3 i 2025, hvilket er et fald på 0,5 i forhold til 2024.

I Familiebehandlingen er antallet af fuldtidsansatte 28 i 2025, hvilket er 1,2 fuldtidsansat færre end i 2024. I Ungeindsatsen er antallet af fuldtidsansatte 22 i 2025. Det er 0,5 færre end i 2024. Antallet af fuldtidsansatte familievejledere er 20,2 i 2025, hvilket er 1,2 flere end i 2024.

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

Samlet set er antallet af fuldtidsansatte på sundhedsområdet 99 i 2025, hvilket er en stigning på 1,1 fuldtidsansat i forhold til 2024. Stigningen er sammensat af en stigning på 2,8 fuldtidsansatte i den kommunale tandpleje som følge af implementering af gratis tandpleje til de 18-21-årige, og et fald på 1,7 fuldtidsansatte i den kommunale sundhedspleje.

### **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 132,7 fuldtidsansatte, der betjener området, er 27% ansat ved bibliotekerne, 30% beskæftiger sig med idræt, 16% med musikaktiviteter og 16% med museumsaktiviteter. De øvrige 11% fordeler sig mellem personale til fritidsaktiviteter, festivaler og kulturskoler.

Antallet af fuldtidsansatte er reduceret med 5,9 fra 2024 til 2025. Antallet af fuldtidsansatte steg med 5,7 fra 2023 til 2024. Personaleudviklingen er således stabil uden væsentlige ændringer og på samme niveau som ultimo 2023.

### **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 kommunale genoptræning og rehabilitering, tilbud til kronikere samt akutpladser og Sund By.

Området er steget med 47,9 fuldtidsansatte fra 2024 til 2025.

#### Ældreområdet

Ældreområdet har fra 2024 til 2025 haft en stigning på 42,6 fuldtidsansatte.

På plejeboligområdet er der sket en stigning på 14,2 fuldtidsansatte, som primært skyldes udvidelse af antallet af plejeboliger på Præsthøjgården. På Mad og Måltid samt aktivitetsområdet er der sket en stigning på 11 fuldtidsansatte. Stigningen skyldes bl.a. nattevagt på Dr. Ingrid's Hjem, projekt Godt liv med kronisk sygdom samt en stigning på 4 fuldtidsansatte i distriktstræningen.

På hjemme- og sygeplejen er der sket en stigning på 27,9 fuldtidsansatte, der er en midlertidig opnormering i forbindelse med implementering på Nye veje samt udmøntning af tidligere tildelte budgetmidler.

Ældrerådgivningen er øget med 1 fuldtidsansat, som også skyldes implementering af ældreloven.

Under Sundheds- og Ældrechefen er antallet af fuldtidsansatte faldet med 12, primært på grund af et fald i "Projekt Flere hænder", hvilket er en medvirkende forklaring til en del af stigningen i hjemme- og sygeplejen på plejeboligområdet.

#### Handicap, psykiatri og socialt udsatte

Området har en samlet stigning på 5,3 fuldtidsansatte fra 2024 til 2025.

Center for psykiatri og socialt udsatte har haft en samlet stigning på 2,8 fuldtidsansatte. Der har været en stigning på 1,9 fuldtidsansatte på botilbud Kildegade 52 på grund af mere komplekse borgere samt en stigning på 1,1 fuldtidsansatte vedr. Myndighed.

Center for arbejde, udvikling og læring har haft et nettofald på 2,5 fuldtidsansatte. Der har været et fald på 5,5 fuldtidsansatte vedrørende STU, jobafklaring og forberedende undervisning for voksne samt en stigning på 3,1 fuldtidsansatte vedrørende dagtilbud.

Center for handicap har haft en stigning på 4,6 fuldtidsansatte. I forbindelse med åbningen af et nyt botilbud på Østergade er der ansat 7,2 fuldtidsstillinger, derudover har der været et nettofald vedrørende tilkaldevikar på henholdsvis Ane Staunings Vej, Fussingsvej samt Ternevej på 6 fuldtidsansatte og en stigning i specialvejledning for voksne på 4,5 fuldtidsansatte.

#### Sund By

Der er et fald i antallet af fuldtidsansatte vedr. Sund By på 0,3.

#### **Beskæftigelsesområdet (under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget)**

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

Fra 2024 til 2025 er antallet af fuldtidsansatte stort set uændret med et lille fald på 0,3 fuldtidsansatte.

#### **Teknik- og Miljøområdet**

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

I 2025 er der i alt 308 fuldtidsansatte på Teknik- og Miljøområdet, hvoraf 284 er ansat ved Service & Beredskab inkl. Endelave Færgefart (14,8 fuldtidsansatte). De resterende 24 fuldtidsansatte er teknisk servicepersonale under Ejendomscentret samt ansatte ved Teknik og Miljøes øvrige driftsområdet, f.eks. parkering og Horsens Marina.

Fra 2024 til 2025 er der samlet ansat 8 ekstra fuldtidsansatte på Teknik- og Miljøområdet. Hovedparten skyldes 5 nye stillinger hos Service & Beredskab, primært som følge af:

- Endelave Færgefart: Overfartslederen indgår ikke længere i vagtplanen, hvilket har krævet flere timelønnede til bemanning.
- Driften: 2 ekstra medarbejdere som følge af stigende opgavemængde og til sikring af stabil og daglig bemanning samt for at understøtte nyttejobindsatsen.

- Busafdelingen: Der er ansat 1 ekstra medarbejder som følge af øget kørselsbehov og flere borgere.
- Genbrugsafdelingen: Der er tilført 1,5 fuldtidsansatte til etablering og drift af det ny genbrugstelt med fuld drift i 2025.

Derudover er der ansat yderligere 1,5 fuldtidsansat hos teknisk service under Ejendomsservice bl.a. på grund af drift af flere kommunale institutioner.

### Øvrige

Kategorien 'Øvrige' omfatter primært arkæologifunktionen på Horsens Museum.

### Administrationsområdet

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

Specifikation af hovedkonto 6 (administrationsområdet)	2022	2023	2024	2025
Direktionens stab	160,0	153,4	151,3	158,8
Børn, Unge og Kultur	194,2	193,2	200,8	210,0
Teknik og Miljø	298,4	314,7	326,1	329,5
Job og Velfærd	328,2	307,5	303,9	305,4
I alt	980,8	968,8	982,1	1.003,7

Samlet set er der sket en stigning på 21,6 fuldtidsansatte fra 2024 til 2025 på Administrationsområdet, svarende til en stigning på 2,2%.

#### Direktionens stab

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

I 2025 er der 158,8 fuldtidsansatte i Direktionens stab.

Der er fra 2024 til 2025 tale om en stigning på 7,5 fuldtidsansatte. Stigningen dækker bl.a. over en stigning på IT-området som følge af nye opgaver vedr. GDPR-overholdelse og informations- og cybersikkerhed samt opgaveflytning fra andre områder.

#### Børn, Unge og Kultur

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

I 2025 er der samlet set 210 fuldtidsansatte, heraf 102 på det specialiserede børneområde, 27 i Administration, Beskæftigelse og Ungdomscentret, 49 i Børn, Unge og Kulturstaben samt 32 i Borgerservice.

Fra 2024 til 2025 er antallet af fuldtidsansatte steget med 4,5% fra 201 til 210. Stigningen dækker over et fald på 1,6 fuldtidsansatte familierådgivere i Ungdomscentret, en stigning på 4,7 fuldtidsansatte familierådgivere i Familiecentret, en stigning på 4,7 fuldtidsansatte i Børn, Unge og Kulturstaben samt en stigning på 1,1 fuldtidsansatte i Borgerservice.

#### Teknik og Miljø

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

I 2025 er der i alt 329,5 fuldtidsansatte på området, heraf 158,2 ansatte ved Teknik og Miljø administration, mens der er henholdsvis 19,9 og 151,4 fuldtidsansatte hos Intern Service og Rengøringsorganisationen.

Antallet af fuldtidsansatte i Teknik og Miljø's administration er steget med 5,8 fra 2024 til 2025. Stigning skyldes bl.a. ansættelse af medarbejdere til energistyring af kommunale bygninger samt ansættelse af medarbejdere som følge af krav om gennemførelse af affaldstilsyn. Endvidere er der opnormeret som følge af implementeringen af den grønne trepart og indsatsen omkring Ren Horsens Fjord.

Derudover sker der i perioden 2025-2027 en stigning i antal fuldtidsansatte som følge af beslutninger om nedbringelse af sagsbehandlingstider for byggesager samt en fastholdelse af tempoet i arbejdet med nye lokalplaner og myndighedsgodkendelser i miljølovgivningen.

Fra 2024 til 2025 er der sket en reduktion på 3,2 fuldtidsansatte i Rengøringsorganisationen som led i en nedgang i bemanning med henblik på at skabe balance i økonomien. Nedgangen er gennemført via naturlig afgang samt interne omrokinger.

Der er sket en stigning på 0,8 fuldtidsansatte i Intern Service.

#### Job og Velfærd

Området omfatter stabs- og myndighedsfunktioner i Job og Velfærd.

I 2025 er der i alt 305,4 fuldtidsansatte på området, heraf 178 på Jobcentret, 70,6 i Job- og Velfærdsstaben samt 51,7 i forbindelse med Ældre- og Handicaprådgivningen.

Fra 2024 til 2025 er der sket en samlet stigning på 1,5 fuldtidsansatte på området.

#### *Jobcentret*

Jobcentret har fra 2024 til 2025 en lille stigning på 1,1 fuldtidsansat.

Der er gennemført en organisationsændring i Jobcentret, der har medført nye afdelinger og omplaceringer af opgaver og medarbejdere mellem afdelingerne. Medarbejderantallet er dog stort set uændret. Implementeringen af kontanthjælpsreformen i 2025 har medført en midlertidig opnormering i Ydelsesafdelingen på 1 fuldtidsansat i 2025.

#### *Job- og Velfærdsstaben*

Der har været en stigning på 0,6 fuldtidsansat som følge af besættelsen af en vakant stilling.

#### *Ældre- og Handicaprådgivning*

Myndighedsfunktionerne vedr. ældre- og handicappede har oplevet et fald på 0,2 fuldtidsansat fra 2024 til 2025. Nedgangen skyldes vakante stillinger.

## Væsentlige økonomiske nøgletal 2025

### Skatteprocenter og – promiller

	Budget 2024	Budget 2025
Kommunal indkomstskat	25,69 %	25,69 %
Kirkeskat	0,79 %	0,79 %
Kommunal grundskyld	8,7 ‰	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.	Regn- skab 2022	Regn- skab 2023	Regn- skab 2024	Regn- skab 2025
<b>Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)</b>				
Resultat af driftsvirksomhed	130,1	222,0	296,0	306,5
Resultat af det skattefinansierede område	245,7	119,0	72,5	80,4
Resultat af brugerfinansierede område, drift	31,4	23,0	12,8	24,7
Resultat af brugerfinansierede område, anlæg	-17,9	-1,7	-80,3	-9,7

Balance	2022	2023	2024	2025
<b>Aktiver</b>				
Materielle anlægsaktiver	2.586,6	2.544,1	2.583,9	2.648,9
Finansielle aktiver	3.617,0	3.645,7	3.722,6	3.736,0
Omsætningsaktiver i alt	416,4	482,6	375,6	386,4
- heraf likvide beholdninger	-18,7	82,5	57,8	25,3
<b>Passiver</b>				
Egenkapital	-3.337,6	-3.395,3	-3.525,9	-3.705,8
Hensatte forpligtigelser	-1.373,4	-1.373,4	-1.373,4	-1.373,4
Langfristet gæld	-1.458,4	-1.413,2	-1.334,7	-1.215,3
- heraf ældreboliger	-174,8	-184,9	-173,6	-162,4
- heraf lønmodtagernes feriemidler	-276,4	-280,0	-280,9	-281,2
Kortfristet gæld	-450,5	-490,4	-448,2	-476,7

<b>Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen i mio.)</b>	<b>415,3</b>	<b>272,9</b>	<b>547,2</b>	<b>585,8</b>
<b>Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger (kr.)</b>	<b>4.304</b>	<b>2.802</b>	<b>5.588</b>	<b>5.929</b>
<b>Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)</b>	<b>15.115</b>	<b>14.508</b>	<b>13.631</b>	<b>12.300</b>
<b>Skatter pr. indbygger (kr.)</b>	<b>45.824</b>	<b>48.400</b>	<b>52.780</b>	<b>55.658</b>
<b>Indbyggertal ultimo året</b>	<b>96.489</b>	<b>97.408</b>	<b>97.921</b>	<b>98.806</b>

## Regnskabsopgørelse

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

No- ter	Budget 2025	Korrigeret budget 2025	Heraf ramme- overførsel fra 2024 til 2025	Regnskab 2025
<b>A. Det skattefinansierede område</b>				
<b>1</b>				
<b>Indtægter</b>				
Skatter	5.495.208	5.499.508		5.499.346
Tilskud og udligning	2.066.803	2.017.299		2.019.454
<b>Indtægter i alt</b>	<b>7.562.011</b>	<b>7.516.807</b>		<b>7.518.800</b>
<b>2</b>				
<b>Driftsudgifter</b>				
Økonomi- og Erhvervsudvalget	-772.506	-788.291	-77.874	-717.702
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	-1.939.619	-1.954.559	-27.017	-1.939.917
Børne- og Dagtilbudsudvalget	-810.947	-818.369	3.157	-850.959
Skole-, Unge- og Uddannelsesudvalget	-1.246.498	-1.275.192	-16.664	-1.255.229
Kultur- og Fritidsudvalget	-196.210	-212.084	-28.614	-194.231
Plan- og Vejudvalget	-131.296	-131.591	-27.927	-115.253
Bæredygtigheds-, Natur- og Klimaudvalget	-148.302	-153.976	-28.098	-148.988
Oplandsudvalget	-3.396	-5.043	-6.647	-1.492
Beredskabskommissionen	-17.789	-17.789	0	-14.782
Ældre- og Handicapudvalget	-1.287.332	-1.340.752	-43.904	-1.310.964
Sundheds-, Forebyggelses- og Psykiatri udvalget	-673.908	-702.097	-23.070	-668.037
<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>-7.227.804</b>	<b>-7.399.742</b>	<b>-276.659</b>	<b>-7.217.552</b>
<b>3</b>				
Renter (netto)	-6.000	-2.500		5.257
<b>Årets resultat driftsvirksomhed</b>	<b>328.207</b>	<b>114.565</b>	<b>-276.659</b>	<b>306.504</b>
<b>Anlæg</b>				
<b>4</b>				
<b>Jordforsyning</b>				
Køb af jord	-22.500	-6.860		-19
Nedbrydning af bygninger	0	35		-819
Byggemodning m.m.	0	-30.313		-23.035
Salgsomkostninger	-2.000	-8.278		-1.725
Salg af jord	59.050	77.154		44.282
<b>Jordforsyning i alt</b>	<b>34.550</b>	<b>31.738</b>		<b>18.685</b>
<b>5</b>				
<b>Øvrig anlægsvirksomhed, udgifter</b>	-331.945	-360.469		-279.106
<b>Øvrig anlægsvirksomhed, indtægter</b>	26.323	45.646		34.277
<b>Årets resultat anlægsvirksomhed</b>	<b>-271.072</b>	<b>-283.085</b>		<b>-226.144</b>
<b>Resultat i alt for det skattefinansie- rede område</b>	<b>57.135</b>	<b>-168.520</b>		<b>80.360</b>
<b>B. Det brugerfinansierede område</b>				
Driftsvirksomhed (netto)	19.542	19.245	-297	24.689
Anlægsvirksomhed	-16.150	-12.772	-12.214	-9.660
<b>Resultat i alt for det brugerfinansie- rede område</b>	<b>3.392</b>	<b>6.472</b>	<b>-12.511</b>	<b>15.029</b>
<b>6</b>				
<b>Resultat i alt (A+B)</b>	<b>60.527</b>	<b>-162.048</b>		<b>95.389</b>
<b>C. Kapitalposter</b>				
Forskydninger i langfristede tilgodehaven- der	-1.400	-41.682		11.244
Afdrag på lån	-148.844	-148.844		-146.677
Optagne lån	125.615	15.815		15.800
Øvrige finansforskydninger	0	0		-13.574
Kursreguleringer likvide aktiver	0	0		5.324
<b>Forøgelse (+) / Forbrug (-) af likvide beholdninger (A+B+C)</b>	<b>35.897</b>	<b>-336.760</b>		<b>-32.495</b>
<b>Likvide beholdninger primo</b>	<b>57.823</b>	<b>57.823</b>		<b>57.823</b>
<b>Likvide beholdninger ultimo</b>	<b>93.721</b>	<b>-278.936</b>		<b>25.329</b>

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 2024	Ultimo 2025
	<b>Aktiver</b>		
<b>7</b>	<b>Materielle anlægsaktiver</b>		
	Grunde	357.555	353.377
	Bygninger	1.915.953	2.013.974
	Tekniske anlæg, maskiner og køretøjer	109.895	106.422
	Inventar	32.727	44.561
	Anlægsaktiver under udførelse	167.818	130.545
	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>		
	Udviklingsarbejder og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver	0	0
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		
<b>8</b>	Tilgodehavender og udlån	417.502	398.038
	Aktier og andelsbeviser	3.277.423	3.302.580
<b>9</b>	Udlæg brugerfinansieret område	27.610	35.336
	<b>Materielle omsætningsaktiver</b>		
	Grunde og bygninger til videresalg	183.663	153.442
	<b>Finansielle omsætningsaktiver</b>		
	Kortfristede tilgodehavender	108.340	181.964
	Værdipapirer og kapitalandele	25.890	25.701
	Likvide beholdninger	57.823	25.329
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>6.682.200</b>	<b>6.771.270</b>
	<b>Passiver</b>		
<b>10</b>	<b>Egenkapital</b>		
	Skattefinansieret	3.446.291	3.629.807
	Brugerfinansieret	79.597	76.042
	<b>I alt</b>	<b>3.525.889</b>	<b>3.705.849</b>
<b>11</b>	<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>1.373.401</b>	<b>1.373.401</b>
	<b>Finansielle gældsforpligtelser</b>		
<b>12</b>	Langfristet gæld	979.434	857.934
	Lønmodtagernes Feriemidler	280.858	281.225
	Gæld vedr. klimatilpasningsprojekter	20.987	20.534
	Restleasingforpligtelser	53.440	55.611
	Nettogæld vedrørende legater, deposita m.v.	7.817	8.007
	Kortfristede gældsforpligtelser	440.375	468.709
	<b>Passiver i alt</b>	<b>6.682.200</b>	<b>6.771.270</b>

**13** Værdier af faste ejendomme udgør 3.508 mio. kr.

**14** Kautions- og garantiforpligtigelse udgør 5.082 mio. kr.

## Noter

### Note 1. Skatter, tilskud og udligning

Skatter kan specificeres således:

<b>Beløb i 1.000 kr.</b>	
Indkomstskatter	5.014.540
Selskabsskatter	127.277
Ejendomsskatter	352.769
Øvrige skatter	4.760
<b>I alt</b>	<b>5.499.346</b>

Tilskud og udligning kan specificeres således:

<b>Beløb i 1.000 kr.</b>	
Kommunal udligning og statstilskud	1.803.624
Særlige tilskud	226.644
Refusion af købsmoms (netto)	2.134
Fragår:	
Udligning og tilskud vedrørende udlændinge	492
Kommunale bidrag til regionerne	12.456
<b>I alt</b>	<b>2.019.454</b>

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 2025	Korrigeret budget 2025	Heraf rammeover- førsel fra 2024 til 2025	Regnskab 2025	Rest- bevilling
Rammebelagt	-4.807.668	-4.969.133	-276.659	-4.805.508	-163.625
Ikke rammebelagt	-2.420.135	-2.430.610	0	-2.412.971	-17.638
BUM-Model	0	0	0	927	-927
<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>-7.227.804</b>	<b>-7.399.742</b>	<b>-276.659</b>	<b>-7.217.552</b>	<b>-182.190</b>

	Budget 2025	Korrigeret budget 2025	Heraf rammeover- førsel fra 2024 til 2025	Regnskab 2025	Rest- bevilling
<b>Økonomi- og Erhvervs- udvalget</b>	<b>-772.506</b>	<b>-788.291</b>	<b>-77.874</b>	<b>-717.702</b>	<b>-70.589</b>
Rammebelagt	-688.835	-704.058	-77.874	-633.808	-70.249
Ikke rammebelagt	-83.671	-84.233	0	-83.893	-340
<b>Beskæftigelses- og In- tegrationsudvalget</b>	<b>-1.939.619</b>	<b>-1.954.559</b>	<b>-27.017</b>	<b>-1.939.917</b>	<b>-14.642</b>
Rammebelagt	-70.624	-72.769	-27.017	-71.707	-1.062
Ikke rammebelagt	-1.868.995	-1.881.790	0	-1.868.210	-13.580
<b>Børne- og Dagtilbuds- udvalget</b>	<b>-810.947</b>	<b>-818.369</b>	<b>3.157</b>	<b>-850.959</b>	<b>32.590</b>
Rammebelagt	-793.035	-797.707	3.157	-825.983	28.276
Ikke rammebelagt	-17.912	-20.662	0	-24.975	4.313
<b>Skole-, Unge- og Ud- dannelsesudvalget</b>	<b>-1.246.498</b>	<b>-1.275.192</b>	<b>-16.664</b>	<b>-1.255.229</b>	<b>-19.963</b>
Rammebelagt	-1.231.919	-1.268.829	-16.664	-1.250.037	-18.792
Ikke rammebelagt	-14.579	-6.363	0	-5.192	-1.171
<b>Kultur- og Fritidsudval- get</b>	<b>-196.210</b>	<b>-212.084</b>	<b>-28.614</b>	<b>-194.231</b>	<b>-17.853</b>
Rammebelagt	-175.937	-191.115	-28.614	-176.222	-14.893
Ikke rammebelagt	-20.273	-20.969	0	-18.008	-2.960
<b>Plan- og Vejudvalget</b>	<b>-131.296</b>	<b>-131.591</b>	<b>-27.927</b>	<b>-115.253</b>	<b>-16.338</b>
Rammebelagt	-112.811	-113.105	-27.927	-100.383	-12.722
Ikke rammebelagt	-18.486	-18.486	0	-15.797	-2.689
BUM-Model (Service og Beredskab)	0	0	0	927	-927
<b>Bæredygtigheds-, Na- tur- og Klimaudvalget</b>	<b>-148.302</b>	<b>-153.976</b>	<b>-28.098</b>	<b>-148.988</b>	<b>-4.988</b>
Rammebelagt	-162.874	-166.659	-28.098	-162.559	-4.100
Ikke rammebelagt	14.571	12.683	0	13.571	-888
<b>Oplandsudvalget</b>	<b>-3.396</b>	<b>-5.043</b>	<b>-6.647</b>	<b>-1.492</b>	<b>-3.551</b>
Rammebelagt	-3.396	-5.043	-6.647	-1.492	-3.551
<b>Beredskabskommissio- nen</b>	<b>-17.789</b>	<b>-17.789</b>	<b>0</b>	<b>-14.782</b>	<b>-3.006</b>
Ikke rammebelagt	-17.789	-17.789	0	-14.782	-3.006

	Budget 2025	Korrigeret budget 2025	Heraf rammeover- førsel fra 2024 til 2025	Regnskab 2025	Rest- bevilling
<b>Ældre- og Handicapud- valget</b>	<b>-1.287.332</b>	<b>-1.340.752</b>	<b>-43.904</b>	<b>-1.310.964</b>	<b>-29.788</b>
Rammebelagt	-1.285.592	-1.339.012	-43.904	-1.308.269	-30.743
Ikke rammebelagt	-1.740	-1.740	0	-2.695	955
<b>Sundheds-, Forebyg- gelses- og Psykiatriud- valget</b>	<b>-673.908</b>	<b>-702.097</b>	<b>-23.070</b>	<b>-668.037</b>	<b>-34.061</b>
Rammebelagt	-282.646	-310.835	-23.070	-275.048	-35.787
Ikke rammebelagt	-391.262	-391.262	0	-392.989	1.726

#### 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 2025 er indeholdt overførsler fra 2024 med netto 276,7 mio. kr. Det forventes, at overførslen fra regnskab 2025 til 2026 vil udgøre 180,7 mio. kr. Dertil kommer, at der i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. august 2025 blev overført 127,8 mio. kr. i uforbrugte bevillinger fra 2025 til 2026, hvilket betyder, at den samlede overførsel fra 2025 til 2026 samlet udgør 308,5 mio. kr.

Restbevillingen på de rammebelagte områder vedrører overskud på Økonomi- og Erhvervsudvalget på 70,2 mio. kr. (der er overskud på alle direktørområder), overskud på Beskæftigelses- og Integrationsudvalget på 1,1 mio. kr., underskud på Børne- og Dagtilbudsudvalget på 28,3 mio. kr. (underskuddet fordeler sig med et underskud på 6,7 mio. kr. på Dagtilbudsområdet og et underskud på 21,6 mio. kr. på Børn og Forebyggelse), overskud på Skole-, Unge- og Uddannelsesudvalget på 18,8 mio. kr. (overskuddet fordeler sig med et overskud på undervisningsområdet og Børn og Forebyggelse på 12 mio. kr., mens der er et overskud på Ungdomscentret på 6,8 mio. kr.), overskud på Kultur- og Fritidsudvalget på 14,9 mio. kr. (der er et minimalt underskud på Musikskoleaktiviteter, mens der er overskud på de øvrige områder), overskud på Plan- og Vejudvalget, Trafik og Vej på 12,7 mio. kr., overskud på Bæredygtigheds-, Natur- og Klimaudvalget på 4,1 mio. kr. (underskud på Ejendomme på 5,6 mio. kr., og overskud på henholdsvis Natur og Miljø på 8,9 mio. kr. og på Kollektiv trafik på 0,9 mio. kr.), overskud på Oplandsudvalget 3,6 mio. kr., overskud på Ældre- og Handicapudvalget på 30,7 mio. kr. (overskud på Ældre på 36,8 mio. kr. og underskud på Voksne handicap på 6,1 mio. kr.) og endelig et overskud på Sundheds-, Forebyggelses- og Psykiatriudvalget på 35,8 mio. kr. (overskud på henholdsvis Psykiatri og Socialt udsatte på 2,1 mio. kr. og på Sundhed og Forebyggelse på 33,9 mio. kr. og et underskud på Sund By på 0,2 mio. kr.).

Henlæggelser til finansiering af overførte drifts- og anlægsbevillinger er endnu ikke endeligt opgjort, men forventes færdigbehandlet og godkendt af Byrådet i april 2026.

#### Ikke rammebelagt

Ikke rammebelagte udgifter er udgifter til områder, hvor kommunen ikke selv fastlægger serviceniveauet. Det drejer sig primært om lovbestemte udgifter i forbindelse 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 regnskabet. 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 overskud 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 1,8 mio. kr.

#### **Økonomi- og Erhvervsudvalget**

På Økonomi- og Erhvervsudvalgets område udviser regnskab 2025 et samlet mindreforbrug på 70,6 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget 2025. Mindreforbruget fordeler sig med et mindreforbrug på 70,3 mio. kr. på det rammebelagte område og et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. på det ikke-rammebelagte område.

Restbevillingen på det rammebelagte område på 70,3 mio. kr. skal ses i lyset af, at der fra 2024 til 2025 blev overført 77,9 mio. kr. på Økonomi- og Erhvervsudvalget område.

Udover det overførte beløb fra 2024 på 77,9 mio. kr. er der netto givet tillægsbevillinger på udvalgets område på -62,1 mio. kr. Tillægsbevillingerne består primært af omplacering af lønpuljer til fagudvalgene på -25,9 mio. kr., tillægsbevillinger/budgetneutrale omplaceringer alt netto -18,4 mio. kr. i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30. april 2025 (nulstilling af bufferpulje til imødegåelse af merudgifter på det specialiserede socialområde på -20,5 mio. kr. på Direktionens Stab samt opnormering af personale hos henholdsvis Børn Unge og Kultur og Teknik og Miljø på i alt 2,1 mio. kr.) samt tillægsbevillinger/budgetneutrale omplaceringer på i alt netto -17,8 mio. kr. i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. august 2025, primært vedr. overførsel af uforbrugte bevillinger til budget 2026 på -21,1 mio. kr. samt 3,5 mio. kr. vedr. udmøntning af Lov- og Cirkulæreprogrammet.

Merforbruget på det ikke-rammebelagte område vedrører primært merudgifter til tjenestemandspensioner samt mindreforbrug på lægeerklæringer på Jobcentret.

#### **Beskæftigelses- og Integrationsudvalget**

I 2025 havde Beskæftigelsesudvalget et budget på 1.939,6 mio. kr. I løbet af året er der givet tillægsbevillinger og budgetneutrale omplaceringer på i alt 14,9 mio. kr. Det korrigerede budget for 2025 udgør således 1.954,6 mio. kr.

Ud over det overførte beløb fra 2024 på 27 mio. kr. er der givet tillægsbevillinger på -12,1 mio. kr. i 2025, heraf blev der givet tillægsbevillinger på 1,4 mio. kr. vedr. udmøntning af lønpuljer, tillægsbevillinger på 16,3 mio. kr. i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30. april 2025 (primært vedr. merudgifter til førtidspensioner, fleksjob, ledighedsydelse og mindreforbrug på aktivitet og ressourceforløb). Endelig er der givet tillægsbevillinger på -29,8 mio. kr. i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. august 2025 (hovedsageligt vedrørende aktivitet, hvor 25,3 mio. kr. er overført fra 2025 til budget 2026).

Regnskabet for 2025 viser et samlet mindreforbrug på 14,6 mio. kr., fordelt med et overskud på de rammebelagte områder på i alt 1 mio. kr. og et overskud på de ikke rammebe-

lagte områder på 13,6 mio. kr. Overskuddet på de rammebelagte områder vedrører aktivitet. Mindreforbruget på de ikke rammebelagte områder vedrører primært mindreforbrug på forsikrede ledige og sygedagpenge samt merindtægter på aktivitet.

Mindreforbruget fordeler sig på de enkelte politikområder som følger:

Politikområder	I mio.
<b>Kontanthjælp mindstesats, forsørgelse:</b> Ikke rammebelagte, mindreforbrug	0,8
<b>Kontanthjælp grundsats, forsørgelse:</b> Ikke rammebelagte, mindreforbrug	0,9
<b>Kontanthjælp forhøjet sats, forsørgelse:</b> Ikke rammebelagte, mindreforbrug	1,8
<b>Forsikrede ledige, forsørgelse:</b> Ikke rammebelagte, mindreforbrug	4,4
<b>Sygedagpenge, forsørgelse:</b> Ikke rammebelagte, mindreforbrug	2,6
<b>Ressourceforløb, forsørgelse:</b> Ikke rammebelagte, merforbrug	-1,2
<b>Ledighedsydelse, forsørgelse:</b> Ikke rammebelagte, merforbrug	-0,3
<b>Fleksjob:</b> Ikke rammebelagte, merforbrug	-3,8
<b>Førtidspensioner, forsørgelse:</b> Ikke rammebelagte, merforbrug	-5,2
<b>Seniorjob og jobtræning, forsørgelse:</b> Ikke rammebelagte, mindreforbrug	0,5
<b>Boligstøtte, personlige tillæg mv.:</b> Ikke rammebelagte, mindreforbrug	2,1
<b>Aktivitet:</b> Rammebelagte, mindreforbrug	1,1
Ikke rammebelagte, merindtægt	10,9
<b>Mindreforbrug i alt</b>	<b>14,6</b>

### Børne- og Dagtilbudsudvalget

Regnskab 2025 viser et merforbrug på 32,6 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Overførslerne fra 2024 til 2025 udgjorde 3,2 mio. kr. På de rammebelagte områder udgør merforbruget 28,3 mio. kr., mens der er et merforbrug på det ikke rammebelagte område på 4,3 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 9,1 mio. kr., (heraf udgør merforbruget på dagtilbudsområdets fælleskonti 4,1 mio. kr., merforbrug på daginstitutionerne udgør 4,6 mio. kr. og merforbrug på særlige dagtilbud udgør 0,4 mio. kr.) samt et merforbrug på Børn og Forebyggelse på 23,5 mio. kr. (fordelt med et merforbrug på 21,6 mio. kr. på det rammebelagte område og et merforbrug på 1,9 mio. kr. på det ikke rammebelagte område).

Der er i 2025 samlet givet 7,4 mio. kr. i tillægsbevillinger. Heraf udgør overførsler fra 2024 -3,2 mio. kr., mens der er udmøntet 6,2 mio. kr. vedr. lønpuljer. I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30. april 2025 er der givet tillægsbevillinger og budgetneutrale omplaceringer på i alt 4,1 mio. kr. Tillægsbevillingen består primært af nedjustering af dagtilbudsbudget på -14,5 mio. kr. som følge af lavere børnetal, 15,5 mio. kr. til Børn og Forebyggelse vedr. tabt arbejdsfortjeneste, takststigninger på private tilbud og flere UKN-sager, tillægsbevilling på 1,3 mio. kr. vedr. tilskud til pasning af egne børn og tillægsbevilling på 1,3 mio. kr. vedr. objektiv finansiering af børnehus i Region Midt.

I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. august 2025 er der givet tillægsbevilling på 0,3 mio. kr. i forbindelse med udmøntning af Lov- og Cirkulæreprogrammet i forbindelse med Kræftplan IV.

### **Skole-, Unge- og Uddannelsesudvalget**

Regnskab 2025 viser et mindreforbrug på 20 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Overførslerne fra 2024 til 2025 udgjorde 16,7 mio. kr. På de rammebelagte områder udgør mindreforbruget 18,8 mio. kr., mens der er et mindreforbrug på det ikke rammebelagte område på 1,2 mio. kr. Det ikke rammebelagte område omfatter primært FGU og basisundervisning i dansk som andetsprog.

Mindreforbruget skyldes et mindreforbrug på Undervisningsområdet på 8,5 mio. kr. Mindreforbruget består af et merforbrug på undervisningsområdets fælleskonti på 2,8 mio. kr., et mindreforbrug på skolerne på 9,1 mio. kr., mindreforbrug på Ungdomsskolen på 1,4 mio. kr. og et mindreforbrug på Tværgående Enhed for Læring på 0,8 mio. kr.

Desuden er der et mindreforbrug på Ungdomscentret på 11,4 mio. kr. Mindreforbruget udgøres af et merforbrug på Ungdomscenter Servicelov på 5,1 mio. kr., mens der er mindreforbrug på Beskæftigelse Ungdomscenter på 3,7 mio. kr., mindreforbrug på Uddannelse Ungdomscenter på 10,9 mio. kr. og endelig er der et mindreforbrug på 1,9 mio. kr. på Ungeindsatsen.

Der er i 2025 samlet givet 28,7 mio. kr. i tillægsbevillinger, heraf udgør overførsler fra 2024 16,7 mio. kr., mens der er udmøntet 9,6 mio. kr. vedr. lønpuljer. I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30. april 2025 er der givet tillægsbevillinger og budgetneutrale omplaceringer på 7,3 mio. kr. (heraf er givet tillægsbevilling på 6,8 mio. kr. vedr. basisundervisning i dansk som andet sprog). I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. august 2025 er der givet tillægsbevillinger på i alt -4,8 mio. kr. Heraf er givet bevilling på -6,5 mio. kr. vedr. overførsel af uforbrugte bevillinger til budget 2026. Desuden er der givet bevillinger på i alt 1,7 mio. kr. vedr. udmøntning af Lov- og Cirkulæreprogrammet.

### **Kultur- og Fritidsudvalget**

Regnskab 2025 viser et mindreforbrug på 17,9 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Overførslen fra 2024 til 2025 udgjorde 28,6 mio. kr. Mindreforbruget fordeler sig med et mindreforbrug på det rammebelagte område på 14,9 mio. kr. og et mindreforbrug på det ikke rammebelagte område på 3 mio. kr.

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

Mindreforbruget på de ikke rammebelagte områder vedrører mindreforbrug på Folkeoplysning.

Der er i 2025 givet tillægsbevillinger på i alt 15,9 mio. kr. (heraf udgør overførslerne fra 2024 til 2025 28,6 mio. kr.). Ud over overførslerne fra 2024 til 2025 er der omplaceret løn-

puljer fra Økonomi- og Erhvervsudvalget på 1,2 mio. kr. I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. august 2025 er der givet tillægsbevilling på -13,9 mio. kr. vedr. overførsel af uforbrugt bevilling til budget 2026.

### **Plan- og Vejudvalget**

Regnskab 2025 viser et mindreforbrug på 16,3 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Det samlede mindreforbrug fordeler sig med et mindreforbrug på det rammebelagte område på 12,7 mio. kr., et mindreforbrug på det ikke rammebelagte område på 2,7 mio. kr. og endelig merindtægter vedr. Service & Beredskab (BUM-model) på 0,9 mio. kr.

Mindreforbruget på 12,7 mio. kr. på de rammebelagte områder og 2,7 mio. kr. på det ikke rammebelagte område vedrører Trafik og Vej.

Der er i 2025 samlet givet 0,3 mio. kr. i tillægsbevillinger (inkl. overførsler fra 2024 til 2025 på 27,9 mio. kr.). Tillægsbevillingerne, ud over overførslerne fra 2024 til 2025, vedrører udmøntning af lønpuljer fra Økonomi- og Erhvervsudvalget på 1,2 mio. kr., tillægsbevillinger på -28,5 mio. kr. i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. august 2025 (tillægsbevillingen vedr. primært flytning af uforbrugt bevilling på 29 mio. kr. til budget 2026, desuden er der givet tillægsbevillinger vedr. Lov- og Cirkulære-programmet). Endelig er der givet en tillægsbevilling på -0,3 mio. kr. vedr. driftsbesparelse på gadebelysningen.

### **Bæredygtigheds-, Natur- og Klimaudvalget**

Regnskab 2025 viser et mindreforbrug på 5 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Det samlede mindreforbrug fordeler sig med et mindreforbrug på det rammebelagte område på 4,1 mio. kr. og et mindreforbrug på det ikke rammebelagte område på 0,9 mio. kr.

Mindreforbruget på 4,1 mio. kr. på de rammebelagte områder udgøres af et merforbrug på Ejendomme på 5,6 mio. kr., et mindreforbrug på Natur og Miljø på 8,9 mio. kr. og et mindreforbrug på Kollektiv trafik på 0,9 mio. kr.

Det samlede mindreforbrug på de ikke rammebelagte områder på 0,9 mio. kr., skyldes primært merindtægter på Natur og Miljø.

Der er i 2025 samlet givet 5,7 mio. kr. i tillægsbevillinger (inkl. overførsler fra 2024 til 2025 på 28,1 mio. kr.). I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30. april 2025 er der givet tillægsbevillinger på i alt 0,7 mio. kr. primært vedr. nulstilling af indtægtsbudget vedr. erhvervslejemål og lukning af Sølyst. I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. august 2025 er der givet tillægsbevillinger på -23,2 mio. kr. Tillægsbevillingen skyldes primært, at der overføres uforbrugte midler på 27 mio. kr. til budget 2026 samt korrektion af indtægtsbudgetter under Ejendomscentret på 3,6 mio. kr.

### **Oplandsudvalget**

Regnskab 2025 viser et mindreforbrug på 3,6 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget på det rammebelagte område.

Mindreforbruget fordeler sig med et mindreforbrug på 1,5 mio. kr. vedr. trafiksikkerhed i mindre bysamfund og et mindreforbrug på 2,1 mio. kr. vedr. diverse puljer.

Der er givet tillægsbevilling på i alt 1,6 mio. kr. i 2025, heraf udgør overførsel fra 2024 til 2025 6,6 mio. kr. Ved budgetopfølgningen pr. 31. august 2025 er der overført uforbrugte midler fra 2025 til budget 2026 på i alt 5,0 mio. kr.

### **Beredskabskommissionen**

Beredskabskommissionens regnskab 2025 viser et mindreforbrug i forhold til korrigeret budget på 3,0 mio. kr.

### Ældre- og Handicapudvalget

Regnskab for 2025 viser et samlet mindreforbrug på 29,8 mio. kr., fordelt med et mindreforbrug på de rammebelagte områder på i alt 30,7 mio. kr. og et merforbrug på de ikke rammebelagte områder på 1 mio. kr.

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

Politikområder	I mio.
<b>Ældre</b>	
Rammebelagte udgifter, mindreforbrug	36,8
Ikke rammebelagte udgifter, merforbrug	-1,8
<b>Voksne handicap</b>	
Rammebelagte udgifter, merforbrug	-6,0
Ikke rammebelagte udgifter, mindreforbrug	0,8
<b>Mindreforbrug i alt</b>	<b>29,8</b>

Mindreforbruget på Ældre, rammebelagt på 36,8 mio. kr. består primært af mindreforbrug på administration på 5,3 mio. kr., mindreforbrug på Visitation, Akutte og Korte borgerforløb på 25,9 mio. kr., merforbrug på Vital Horsens Træning og Rehabilitering på 2,1 mio. kr., merforbrug på hjemmesygepleje på 13,2 mio. kr. og mindreforbrug på Sundheds- og Ældrechefen på 20,1 mio. kr. Merforbruget på ikke rammebelagt på 1,8 mio. kr. skyldes hovedsageligt merudgifter til lejetab.

Merforbruget på 6 mio. kr. på de rammebelagte områder på Voksne handicap skyldes primært mindreforbrug på administration på 7,8 mio. kr., merforbrug på Myndighed på 11 mio. kr., mindreforbrug på Chef Handicap, Psykiatri og Socialt udsatte på 3,6 mio. kr., merforbrug på Center for Arbejde, Udvikling og Læring på 0,5 mio. kr. merforbrug på Center for handicap på 6 mio. kr.

Der er givet tillægsbevillinger på i alt 53,4 mio. kr. i 2025, heraf udgør overførsler fra 2024 til 2025 43,9 mio. kr. Desuden er der udmøntet lønpuljer på 4,6 mio. kr. I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30. april 2025 er der givet tillægsbevillinger og budgetneutrale omplaceringer på i alt 6,3 mio. kr., heraf er der givet tillægsbevilling på 2,2 mio. kr. vedr. digital understøttelse af behandling i eget hjem og på 5 mio. kr. vedr. underkompensation i forbindelse med trepartsforhandlinger i 2024. Endelig er der givet tillægsbevillinger og budgetneutrale omplaceringer i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. august 2025 på i alt -1,4 mio. kr. primært vedr. udmøntning af Lov- og Cirkulæreprogrammet og budgetneutrale omplaceringer.

### Sundheds-, Forebyggelses- og Psykiatriudvalget:

Regnskab for 2025 viser et samlet mindreforbrug på 34,1 mio. kr., fordelt med et mindreforbrug på de rammebelagte områder på i alt 35,8 mio. kr. og et merforbrug på de ikke rammebelagte områder på 1,7 mio. kr.

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

Politikområder	I mio.
<b>Psykatri og socialt udsatte</b>	
Rammebelagte udgifter, mindreforbrug,	2,1
Ikke rammebelagte udgifter, mindreforbrug	0,1
<b>Sundhed og Forebyggelse</b>	
Rammebelagte udgifter, mindreforbrug	33,9
Ikke rammebelagte udgifter, merforbrug	-1,8
<b>Civilsamfund og frivillighed</b>	
Rammebelagte udgifter, merforbrug	-0,2
<b>Mindreforbrug i alt</b>	<b>34,1</b>

Mindreforbruget på Psykiatri og socialt udsatte, rammebelagt på 2,1 mio. kr. vedrører Center for Psykiatri og Socialt udsatte. Mindreforbruget på det ikke rammebelagte område på 0,1 mio. kr. vedrører lejetab.

Mindreforbruget på 33,9 mio. kr. på Sundhed og Forebyggelse, rammebelagte områder, skyldes primært mindreforbrug på administrationen på 8,3 mio. kr., mindreforbrug på Mad og Måltid på 1,8 mio. kr., mindreforbrug på Vital Horsens Træning og rehabilitering på 2,1 mio. kr., mindreforbrug på Visitation korte og akutte borgerforløb på 7,3 mio. kr., mindreforbrug på Sundheds- og Ældrechefen på 3,3 mio. kr., mindreforbrug på Sundhedsfremme på 8,4 mio. kr. og endelig mindreforbrug på Center for Arbejde, Udvikling og Læring på 2,7 mio. kr. Merforbruget på de ikke rammebelagte områder på 1,8 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 28,2 mio. kr. i 2025, heraf udgør overførsler fra 2024 til 2025 23,1 mio. kr. Desuden er der givet tillægsbevillinger på 1,6 mio. kr. vedr. udmøntning af lønpuljer. I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30. april 2025 er der foretaget budgetneutrale omplaceringer på i alt 0,8 mio. kr.

I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. august 2025 er der foretaget budgetneutrale omplaceringer mellem udvalg på i alt 2,5 mio. kr. primært vedr. distriktstræning. Desuden er der givet tillægsbevilling på 0,3 mio. kr. vedr. rengøring på Åparkcentret.

### Note 3. Renter

Netto renteindtægterne udgør 5,3 mio. kr., hvilket er 11,3 mio. kr. bedre end det oprindelige budget. Afvigelsen skyldes primært højere indtægter fra likvide aktiver samt lavere udgifter til variable renter på lån og modvirket af kurstab.

Formueforvaltningen har i 2025 givet et samlet nettoafkast på 16,9 mio. kr., svarende til 2,35 %. Afkastet omfatter både realiserede og urealiserede gevinster og tab samt renter, udbytter og gebyrer.

**Note 4. Jordforsyning**

<b>1.000 kr.</b>		<b>Budget 2025</b>	<b>Korrigeret budget 2025</b>	<b>Regnskab 2025</b>	<b>Restbudget 2025</b>
Økonomi- og Erhvervsudvalget	U	-24.500	-14.655	-1.830	-12.825
	I	69.000	78.599	44.327	34.272
Plan- og Vejudvalget	U	-9.950	-32.206	-23.812	-8.394
	I	0	0	0	0
	<b>U</b>	<b>-34.450</b>	<b>-46.861</b>	<b>-25.642</b>	<b>-21.219</b>
<b>Anlæg, jordforsyning, i alt</b>	<b>I</b>	<b>69.000</b>	<b>78.599</b>	<b>44.327</b>	<b>34.272</b>
	<b>N</b>	<b>34.550</b>	<b>31.738</b>	<b>18.685</b>	<b>13.053</b>

Det samlede nettoresultat på jordforsyningen i 2025 viser et overskud på 18,7 mio. kr. Det er 13,1 mio. kr. lavere end det korrigerede budget 2025 på området.

På udgiftssiden har forbruget været 25,6 mio. kr., hvilket giver et mindreforbrug på 21,2 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2025. På Økonomi- og Erhvervsudvalget udgør mindreforbruget 12,8 mio. kr., primært på grund af færre udgifter end forventet i 2025 til bl.a. arealerhvervelser og salgsomkostninger. På Plan- og Vejudvalget skyldes mindreforbruget på 8,4 mio. kr. færre udgifter til byggemodninger i 2025.

De samlede anlægsindtægter i forbindelse med jordforsyningen har været 44,3 mio. kr. i 2025. Det betyder en mindreindtægt på 34,3 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2025, heraf 24,4 mio. kr. vedr. salg af erhvervsjord og 9,8 mio. kr. vedr. salg af boligjord.

I 2025 er der givet tillægsbevillinger til en netto merudgift på 3,2 mio. kr. på jordforsyningen. På udgiftssiden er der givet tillægsbevillinger for i alt 12,8 mio. kr. Der er overført udgifter for i alt 68,3 mio. kr. fra 2024, mens der i budgetopfølgningerne i løbet af 2025 er overført 50,3 mio. kr. til 2026. På indtægtssiden er der givet tillægsbevillinger til en samlet merindtægt på 9,6 mio. kr. i 2025. Der er udskudt anlægsindtægter fra 2024 for i alt 91,2 mio. kr., mens der i løbet af 2025 er sket, dels en nedskrivning af salgsindtægterne med 39 mio. kr., dels en udskydelse af forventede anlægsindtægter for i alt 46,5 mio. kr. til 2026.

Der afsluttes i alt 12 anlægsarbejder i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2025 med et samlet underskud på 0,02 mio. kr. Heraf overføres et overskud på 0,03 mio. kr. til restpuljen for afsluttede anlæg, mens et underskud på 0,05 mio. kr. finansieres af likvide aktiver.

I forbindelse med regnskabsafslutningen overføres en nettoindtægt på 11,5 mio. kr. til 2026 på jordforsyningen. Bruttooverførslen i forbindelse med regnskabet bliver 21,3 mio. kr. således den samlede bruttooverførsel til 2026 på jordforsyningen bliver 71,6 mio. kr., dvs. en opsparing på 3,3 mio. kr. i forhold til overførslen fra 2024 til 2025.

Der udskydes desuden yderligere anlægsindtægter for 32,8 mio. kr. til 2026 i forbindelse med regnskabet, således den samlede overførsel af anlægsindtægter til 2026 bliver 79,3 mio. kr.

**Oversigt over bolig- og erhvervsjord til salg samt lånefinansiering heraf:**

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	13.073
800116	Byggemodning Henning G. Carlsens Vænge og Georg W. Andersens Vænge, Nørrestrand		3	2.800	
800118	Byggemodning Kvistvænget, Hatting		5	3.300	
800121	Byggemodning Biegårds Allé, Hatting	1,7	1	5.450 1.100	
800123	Byggemodning Egil Fussings Vænge og Victor F. Rasmussens Vænge, Nørrestrand		7	5.540	
800128	Gamle byggemodninger, resterende grunde		13	5.251	
800129	Byggemodning Egebjerggårdsvej, etape 3		9	7.272	
<b>Boligformål i alt</b>		<b>15,0</b>	<b>**38</b>	<b>53.887</b>	<b>13.073</b>

Erhvervsformål		Råjord (ha.)	Antal grunde til salg	Forventet salgspris (i 1.000 kr.)	Lån (i 1.000 kr.)
800056	Byggemodning nord for Højvangsvej (Nova)	5,8		6.936	8.542
800113	Business Park Bygholm	2,2		4.485	
800114	Virkelyst (Virkefeltet, Brædstrup)	3,4		3.685	
800119	Erhvervspark Vega, etape 2	9,4		16.088	15.254
800122	Erhvervsbyggemodning Silkeborgvej, Lund	1,1		1.890	
-	Erhvervspark Hovedgård	3,6		3.905	
<b>Erhvervsformål i alt</b>		<b>**25,5</b>		<b>36.989</b>	<b>23.796</b>

\*) = Værdisat til kostpris

\*\*) = Inkl. "reserverede" grunde (aconto-betalte)

Til boligformål har kommunen 15 ha råjord og 38 grunde til salg til en samlet værdi af 53,9 mio. kr., hvoraf 13,1 mio. kr. er lånefinansieret.

Til erhvervsformål har kommunen 25,5 ha råjord til salg til en værdi på 37 mio. kr. Heraf er 23,8 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 2025	Korrigeret budget 2025	Regnskab 2025	Restbudget 2025
Økonomi- og Erhvervsudvalget	U	-5.815	-17.062	-9.852	-7.209
	I	5.000	21.575	21.334	241
Børne- og Dagtilbudsudvalget	U	-62.500	-58.251	-48.861	-9.390
	I	0	4.163	413	3.750
Skole-, Unge- og Uddannelses- udvalget	U	-64.500	-72.373	-57.219	-15.154
	I	0	0	0	0
Kultur- og Fritidsudvalget	U	-12.000	-23.274	-10.726	-12.548
	I	0	1.618	0	1.618
Plan- og Vejudvalget	U	-90.430	-104.657	-97.553	-7.104
	I	300	2.047	463	1.584
Bæredygtigheds-, Natur- og Kli- maudvalget	U	-28.100	-18.979	-13.968	-4.011
	I	19.274	12.806	11.198	1.608
Oplandsudvalget	U	-8.496	-7.561	-3.027	-4.534
	I	1.749	2.597	429	2.168
Ældre- og Handicapudvalget	U	-60.105	-35.332	-23.046	-12.287
	I	0	400	0	400
Sundheds-, Forebyggelses- og Psykiatriudvalget	U	0	-22.980	-14.854	-8.127
	I	0	441	441	0
	<b>U</b>	<b>-331.945</b>	<b>-360.469</b>	<b>-279.106</b>	<b>-81.363</b>
<b>Øvrig anlægsvirksomhed i alt</b>	<b>I</b>	<b>26.323</b>	<b>45.646</b>	<b>34.277</b>	<b>11.369</b>
	<b>N</b>	<b>-305.622</b>	<b>-314.824</b>	<b>-244.829</b>	<b>-69.995</b>

De samlede skattefinansierede nettoanlægsudgifter til øvrig anlægsvirksomhed i 2025 udgør 244,8 mio. kr. Det giver et samlet netto mindreforbrug på 70 mio. kr. i forhold til det korrigerede nettoanlægsbudget 2025 på 314,8 mio. kr.

På Økonomi- og Erhvervsudvalget viser regnskabet et netto mindreforbrug på 7 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2025. Der er et mindreforbrug på udgiftssiden på 7,2 mio. kr. som følge af uforbrugte midler i Økonomiudvalgets anlægspulje.

På dagtilbuds- og skoleområdet er der et netto mindreforbrug på 20,8 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2025, heraf 15,2 mio. kr. på skoleområdet og 5,6 mio. kr. på dagtilbudsområdet. Der har bl.a. været færre udgifter i 2025 end forventet bl.a. vedrørende modernisering af faglokaler på folkeskoler samt forskellige anlægsarbejder på Lundskolen. Derudover forventes et mindreforbrug vedrørende etableringen af ny daginstitution på Nørrestrand.

Kultur- og Fritidsudvalget viser et netto mindreforbrug på 10,9 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2025. Mindreforbruget skyldes primært uforbrugte midler i 2025 vedr. løft af kommunale kultur- og fritidsfaciliteter samt etablering af ABA-anlæg m.v. i Forum Horsens, der i stedet forventes anvendt i 2026.

På de tekniske udvalg viser regnskabet samlet set et mindreforbrug på 11,3 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2025. Årsagen er hovedsageligt et mindreforbrug i forbindelse med udskiftningen af gadebelysning samt et mindreforbrug vedr. ombygningen af Rådhus-torvet, der overføres til 2026.

Ældre- og Handicapudvalget har et netto mindreforbrug på 11,9 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2025, der bl.a. skyldes et mindreforbrug vedrørende udskiftning af tag på

Nørrevang, uforbrugte puljemidler samt udvidelsen af Egebakken, der i stedet forventes anvendt i 2026.

På Sundheds-, Forebyggelses- og Psykiatriudvalget viser regnskabet et mindreforbrug på 8,1 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2025 på grund af et mindreforbrug i 2025 vedrørende etableringen af nyt botilbud på Ternevej.

Der er givet tillægsbevillinger for i alt netto 9,2 mio. kr. i 2025 vedr. øvrig anlægsvirksomhed, heraf 28,5 mio. kr. på udgiftssiden. I 2024 blev der samlet set overført i alt 140,9 mio. kr. til 2025, mens der samtidig blev fremrykket 14,4 mio. kr. fra 2025 til 2024. I løbet af 2025 er der givet tillægsbevillinger til 2025 på 28,2 mio. kr., mens der er fremrykket i alt 33,4 mio. kr. fra 2026 til 2025. Endelig er der i forbindelse med rebudgetteringen af investeringsoversigten samt budgetopfølgningerne i 2025 overført i alt 159,6 mio. kr. til 2026 og senere år.

På indtægtssiden er der givet tillægsbevillinger for i alt 19,6 mio. kr. i 2025. Heraf udgør udskudte anlægsindtægter fra 2024 til 2025 i alt 24,7 mio. kr., mens der i løbet af 2025 er givet tillægsbevillinger til indtægter for i alt 18,6 mio. kr. Endelig er der i budgetopfølgningerne i 2025 udskudt anlægsindtægter for 23,8 mio. kr.

Restbudgettet under øvrig anlægsvirksomhed i 2025 udgør netto 70 mio. kr. I forbindelse med regnskabsafslutningen for 2025 afsluttes i alt 26 anlægsarbejder med et samlet overskud på 5,0 mio. kr. Heraf overføres 1,6 mio. kr. til restpuljer for afsluttede anlæg i 2026. Endelig tilføres likvide aktiver 2,6 mio. kr. i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2025.

Den samlede nettooverførsel til 2026 i forbindelse med regnskabet bliver 65,8 mio. kr. Det betyder, at den samlede nettooverførsel fra 2025 til 2026 og senere år inkl. ændringer i rebudgetteringen af investeringsoversigten samt overførsler i forbindelse med bl.a. budgetopfølgningerne i 2025 bliver 168,2 mio. kr. Den samlede bruttooverførsel til 2026 og senere år er opgjort til 202,4 mio. kr., hvilket er ensbetydende med en yderligere opsparring på 61,5 mio. kr. under øvrig anlægsvirksomhed.

**Afsluttede anlægsarbejder med bruttoudgift mellem 2 og 10 mio. kr.:**

<i>(i 1.000 kr.)</i>			Forbrug 2025	Rådig- hedsbeløb 2025	Anlægs- bevilling	Anlægs- regnskab
<b>Børne- og Dagtilbudsudvalget</b>						
801096	Udvidelse af satellit Lundager- skolen	U			-6.453	-6.453
<b>Kultur- og Fritidsudvalget</b>						
800958	Ungekulturhus (Platform K)	U	-30	-3	-8.700	-8.727
<b>Plan- og Vejudvalget</b>						
800098	Byggemodning Renrosen *)	U			-9.450	-4.730
		I			10.792	10.792
800713	Langmarksvej, vejlukning m.v.	U			-8.404	-8.425
<b>Oplandsudvalget</b>						
801007	Områdefornyelse Hansted-Ege- bjerg	U	-90	-488	-2.600	-2.202
		I	56	174	1.438	1.320
801008	Områdefornyelse Hovedgård	U	-1.277	-1.168	-5.575	-5.684
		I			1.533	1.533

**Afsluttede anlægsarbejder med bruttoudgift over 10 mio. kr.:**

(i 1.000 kr.)			Forbrug 2025	Rådig- hedsbeløb 2025	Anlægs- bevilling	Anlægs- regnskab
<b>Kultur- og Fritidsudvalget</b>						
800859	Kulturstationen (De 5 skoler)	U	-11	-11	-12.000	-12.000
800985	Højvanghallen, udvidelse	U		-120	-17.000	-16.880
		I			825	1.009
<b>Plan- og Vejudvalget</b>						
800082	Byggemodning Kirkevej, Gedved, etape 1 *)	U		-30	-25.498	-16.004
		I			22.806	21.798
800083	Byggemodning Højagergårdsvej *)	U		-1	-20.867	-13.503
		I			16.751	16.751
800091	Byggemodning Østerhåb Vest, etape 1 *)	U	-40	-40	-13.152	-13.152
		I	1.010	1.010	28.096	28.121
800096	Byggemodning Bjørnshave *)	U			-12.723	-12.821
		I			18.350	18.350
800097	Byggemodning Kirkevej, Gedved, etape 2 *)	U	-159	-146	-14.915	-14.928
		I	2.938	2.925	24.924	-24.937
800102	Byggemodning Egebjerggårdsvej, etape 2 *)	U			-16.276	-15.201
		I			31.999	31.999
801049	Vrøndingvej, nyt vejstykke	U	-3.100	-3.263	-22.400	-22.237
<b>Skole-, Unge- og Uddannelsesudvalget</b>						
801044	Kapacitetsudvidelse på Egebjergskolen	U	-292	-372	-28.000	-27.920

\*) Udgifter til arealerhvervelser bogført andetsteds end anlægsprojektet er ikke medtaget. Se nærmere om dette i bemærkninger til anlægsregnskaberne i regnskabsbind 1.

De anlægsregnskaber med en bruttoudgift over 10 mio. kr., der ikke allerede er politisk godkendt i løbet af 2025, vil blive fremsendt til politisk behandling i Økonomi- og Erhvervsudvalget og Byrådet.

Regnskabsbemærkninger til afsluttede anlægsregnskaber fremgår af Regnskab 2025, Bind 1.

**Note 6. Regnskabsopgørelsens (udgiftsbaseret) resultat**

Årets resultat for driftsvirksomheden på det skattefinansierede område viser et overskud på 306,5 mio. kr. mod oprindelig budgetteret 328,2 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 146,7 mio. kr.

Kommunens kassebeholdning er ultimo 2025 faldet til 25,3 mio. kr. fra 57,8 mio. kr. ultimo 2024. Faldet skyldes primært midtvejsreguleringer af tilskud og udligning, udviklingen på det brugerfinansierede område samt låneoptagelse. Omvendt har anlægsområdet bidraget positivt til kassebeholdningen som følge af et mindreforbrug.

Den gennemsnitlige kassebeholdning i 2025 udgjorde 585,8 mio. kr. mod 547,2 mio. kr. i 2024.

**Note 7. Aktiverede anlæg**

Der er i anlægskartoteket ultimo 2025 registreret værdier for 2.802 mio. kr., jævnfør regnskabspraksis.

Heraf udgør det skattefinansierede område 2.719 mio. kr., de selvejende institutioner 7 mio. kr. og det brugerfinansierede område 76 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 540,3 mio. kr.

Saldoen på noterede aktier svarer til kursværdien pr. 31. december 2025. 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	Nominal værdi
<b>Tilgodehavender og udlån</b>	<b>398.038</b>	<b>941.557</b>
Tilgodehavender hos grundejere	698	698
Udlån til beboerindskud	24.512	27.755
Indskud i Landsbyggefonden	0	540.276
Andre udlån og tilgodehavender	115.136	115.136
Deponering	257.693	257.693
<b>Aktier og andelsbeviser m.v.</b>	<b>3.302.580</b>	<b>113.547</b>

I forbindelse med etablering af Horsens Vand A/S i 2010 blev aktiverne overdraget 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.	
<b>Tilgodehavende:</b>	
Renovation	-1.210
Klimatilpasningsprojekter	35.575
Rottebekæmpelse	970
<b>Kommunens nettogæld pr. 31.12.2025</b>	<b>35.336</b>

**Note 10. Egenkapital**

Kapitalforklaring (1.000 kr.)	2025
<b>Egenkapital primo</b>	<b>3.546.831</b>
Primoregulering	-20.942
<b>Egenkapital primo</b>	<b>3.525.889</b>
<i>Årets resultat (inkl. forsyningsvirksomhederne), jf. regnskabsopgørelsen</i>	95.389
<u>Direkte posterings på balancen:</u>	
HF 09.68 værdiregulering /tab/gevinst på grunde, byggemodninger	-30.221
HF 09.58, 09.62 værdiregulering, fysiske anlægsaktiver	64.930
HF 09.32 værdiregulering langfristede tilgodehavender (aktier, landsbyggefond, tabsvurdering)	16.748
HF 09.35 Forsyningsvirksomhederne, værdireguleringer	-13.261
HF 09.22 og 09.55, kurs-/indeksregulering obl. og lån samt feriepenge	-6.138
HF 09.25, 09.28, afskrivninger mv. korte tilgodehavender	-289
HF 09.36-09.49, 09.50, 09.51, 09.52 værdireguleringer mv., kort gæld	31.860
FK 9.75.90 Værdiregulering tjenestemandspensioner m.m.	0      63.628
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>3.684.906</b>

**Note 11. Hensatte forpligtelser**

Hensatte forpligtelser	(1.000 kr.)
<b>Hensættelse 01.01.2025</b>	1.373.401
Værdiregulering	0
<b>Hensættelse 31.12.2025</b>	<b>1.373.401</b>

Der er ultimo 2022 udarbejdet en aktuarmæssig beregning af tjenstemandsforpligtigelsen. De hensatte forpligtigelser reguleres hvert 5. år, så der i regnskab 2027 skal ske en ny aktuarmæssig beregning.

**Note 12. Langfristet gæld**

Af regnskab 2025 fremgår det, at der er optaget lån for i alt 15,8 mio. kr., som vedrører de låneberettigede anlægsudgifter for 2025.

De låneberettigede udgifter for 2025 samt dispensationerne på 17 mio. kr. fra den ordinære lånepulje og 40 mio. kr. til udvidelse af botilbudskapaciteten udgør samlet 105,5 mio. kr., som optages i 2026.

Restgæld pr. 31. december 2025 kan specificeres således:

<b>Langfristet gæld</b>	<b>(1.000 kr.)</b>
Skattefinansieret gæld	695.526
Gæld vedr. ældreboliger	162.408
<b>I alt</b>	<b>857.934</b>
Heraf andel i DKK	100 %
<b>Lønmodtagernes Feriemidler</b>	<b>281.225</b>
<b>Gæld vedr. klimatilpasningsprojekter</b>	<b>20.534</b>
<b>Restleasingforpligtelse</b>	<b>55.611</b>
<b>Langfristet gæld i alt</b>	<b>1.215.304</b>

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 3.508 mio. kr. Heraf udgør grundværdier 1.097 mio. kr. for et samlet areal på 2.069 ha.

**Note 14. Kautions- og garantiforpligtelser**

Kautions- og garantiforpligtelser kan specificeres således:

	<b>Mio. kr.</b>
<b>Almindelige kautions- og garantiforpligtelser:</b>	
Boligformål	3.138,9
Varmeforsyning	1.932,9
Horsens Havn/Brand og Redning	9,2
Andre formål	1,3
<b>I alt</b>	<b>5.082,3</b>

## 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 truffne valg af regnskabspraksis, der ligger inden for budget- og regnskabssystemets muligheder.

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.

## 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.

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 udviklings-omkostninger 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. Af-skrivningsperioden 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 nominel 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 modsvarer årets samlede drift, anlæg og finansiering samt eventuelle direkte posteringer på balancekontoen.

#### Tjenestemandsforsikringer

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 aktuarmæssig 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 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.

Øvrige kommunale hensatte forpligtigelser kan f.eks. være forpligtelser 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](http://www.horsens.dk)