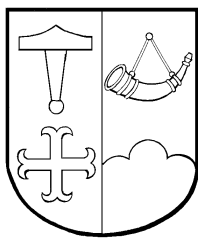


Ishøj Kommunes

regnskab for

2024



Kommuneoplysninger			2
Forord			3
Ledelsespåtegning			4
Revisorpåtegning	5		8
Politisk organisation			9
Administrativ organisation			10
Generelle bemærkninger	11	-	12
Udvalgsberetning og bemærkninger:			
Økonomi- og Planudvalget	14	-	15
Teknik- og Bygningsudvalget			16
Klima- og Miljøudvalget	17	-	18
Børne- og Undervisningsudvalget	19	-	20
Kultur- og Fritidsudvalget			21
Social- og Sundhedsudvalget	22	-	23
Erhvervs- og Beskæftigelsesudvalget	24	-	25
Anlægsbemærkninger			27
Finansieringsbemærkninger			29
Oversigter:			
Anvendt regnskabspraksis	31	-	34
Regnskabsoversigt	36	-	39
Hovedoversigt			41
Regnskabsopgørelse	43	-	44
Finansieringsoversigt			46
Balance	48	-	51
Finansiell status	52	-	53
Garantier, eventuel- rettigheder og forpligtelser	55	-	59
Anlægsoversigter	61	-	64
Oversigt over uforbrugte driftsbevillinger	67		69
Oversigt over uforbrugte anlægsbevillinger			70
Andel af indre værdier			71
Personaleoversigter			73
Regnskabsnote	74	-	76

Kommune:

Ishøj Kommune
Ishøj Store Torv 20
2635 Ishøj
Telefon: 43 57 75 75
Mail: ishojkommune@ishoj.dk
Web: www.ishoj.dk

Byråd:

Merete Amdisen (formand/borgmester) (A)
Pia Skourup (1. viceborgmester) (V)
Kasper Bjering Søby Jensen (A)
Erkan Yapici (A)
Henrik Olsen (A)
Bayram Yüksel (A)
Thomas Hjort Rasmussen (A)
Selcuk Mehmet Özcan (A)
Murat Kütük (2. Viceborgmester) (A)
Betina Havmand Demir (L)
Rasmus Boné (C)
Kalbiye Yüksel (F)
Sami Deniz (F)
Steen Skovhus (L)
Seyit Ahmet Özkan (L)
Milishia Moradi (L)
Annelise Madsen (ID)
Ole Beckmann (V)
Ole Wedel-Brandt (Ø)

Økonomi- og Planudvalg:

Merete Amdisen (formand/borgmester) (A)
Pia Skourup (viceborgmester) (V)
Kasper Bjering Søby Jensen (A)
Erkan Yapici (A)
Rasmus Boné (C)
Sami Deniz (F)
Steen Skovhus (L)
Annelise Madsen (ID)
Ole Wedel Brandt (Ø)

Direktion:

Kommunaldirektør Kåre Svarre Jakobsen
Velfærdsdirektør Alberte Burgaard
By, Kultur og Miljø Henrik Winther Nielsen

Revision:

BDO

Hermed foreligger Ishøj Kommunes regnskab for 2024. Regnskabet afspejler de mange initiativer og indsatser, der har været med til at styrke vores fællesskab og velfærd gennem året. Det giver et samlet overblik over kommunens økonomiske udvikling og vores fælles investeringer i en stærk og sammenhængende kommune.

En kommune for alle – udvikling og sammenhold

I december 2023 blev Vejleåparken optaget på myndighedernes liste over parallelsamfund. Det har haft betydning for kommunens arbejde med at sikre trygge rammer for alle borgere, særligt i forhold til børns og unges muligheder for en god start på livet. Ishøj Kommune har landets højeste andel af borgere med ikke-vestlig baggrund, og det forpligter os til at styrke integrationsindsatsen, så alle har mulighed for at blive en aktiv del af lokalsamfundet. Derfor har vi fortsat fokus på tidlige indsatser, stærke dagtilbud og skoler, samt et tæt samarbejde med boligorganisationer og foreninger. Vi tror på, at investeringer i mennesker skaber en stærkere og mere lige kommune for alle.

Ansvarlig økonomi – investeringer i velfærd og fremtid

2024 var et år med en stabil og ansvarlig økonomisk udvikling. Kommunens samlede driftsresultat viser et mindreforbrug på 1,3 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Servicerammen blev overskredet med 37,9 mio. kr., svarende til en afvigelse på 2,5 %. Denne overskridelse skyldes blandt andet Ishøj Kommunes arbejde med at få Vejleåparken af parallelsamfundslisten – hvilket lykkedes, samt nødvendige investeringer i velfærdsområderne, hvor vi prioriterer at sikre gode forhold for børn, ældre og udsatte borgere.

På indtægtssiden udgjorde skatteindtægterne 1.213,5 mio. kr., mens tilskud og udligning beløb sig til 1.046,6 mio. kr. Samlet set dækkede skatter 54 % af kommunens indtægter – et udtryk for, at vi i Ishøj løfter i flok og investerer i vores fælles fremtid.

Udvikling og grøn omstilling

Kommunens anlægsinvesteringer i 2024 udgjorde netto 105,7 mio. kr., hvilket vidner om en fortsat stærk udvikling af Ishøj. Blandt de større projekter kan jeg nævne tilbygningen af Ishøj Teater, udvidelsen af Ishøj Skole, moderniseringen af demensplejen på Torsbo samt en række klimainitiativer. Disse investeringer understreger vores ambition om at skabe en kommune i vækst, hvor kultur, uddannelse og grøn omstilling går hånd i hånd.

Samtidig viser befolkningstilvæksten, hvor attraktiv Ishøj er for nye borgere. I 2024 voksede befolkningen med 702 personer, så vi nu er 24.365 ishøjborgere, der sammen skaber en stærk og levende kommune.

En robust økonomi – et solidt fundament for fremtiden

Kommunens økonomiske styring afspejles i en gennemsnitlig kassebeholdning på 302 mio. kr. ved udgangen af 2024, hvilket er over målet i Byrådets Økonomiske Politik. Dette giver os handlefrihed til at investere i fremtiden, samtidig med at vi nedbringer gælden, der nu er reduceret til 120,4 mio. kr. Ishøj har i vores økonomiske politik en målsætning om at nedbringe gælden til et landsgennemsnitligt niveau, et mål vi allerede opnåede i 2023. Ved udgangen af 2024 er Ishøjs gæld pr. indbygger 4.943 kr.

Du kan læse meget mere om kommunens økonomi og udvikling i regnskabet.

God læsning!



Merete Amdisen
Borgmester

I henhold til styrelseslovens § 45 foreligger herved Ishøj Kommunes årsregnskab for regnskabsåret 2024.

Årsregnskabet er udarbejdet med de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med Lov om Kommunernes Styrelse og reglerne fra Indenrigs- og Boligministeriets Budget- og regnskabssystem for kommuner samt Ishøj Kommunes økonomiregulativ.

Kommunen har etableret retningslinjer og procedurer, der sikrer, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Der er endvidere etableret retningslinjer og procedurer, der sikrer, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved kommunens forvaltning.

Ishøj Kommune, den 16. juni 2025

Kåre Svarre Jakobsen
Kommunaldirektør

Morten Højberg Vestergaard
Centerchef for Borger, Økonomi og IT

Ishøj Kommune, den 24. juni 2025

Merete Amdisen
Borgmester

Kåre Svarre Jakobsen
Kommunaldirektør

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING**Til Byrådet i Ishøj Kommune****REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET****Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Ishøj Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, jf. siderne 5-8, 11-12, 30-51 og 54-76 i årsregnskabet 2024. Den reviderede del af årsregnskabet omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 14,3 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på 57,6 mio. kr.
- Aktiver i alt på 2.439 mio. kr.
- Egenkapital i alt på -1.313 mio. kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse nr. 1051 af 15. oktober 2019 om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv. (i det følgende kaldet "Regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen") og § 2 stk. 3 i bekendtgørelse nr. 432 af 26. april 2024 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social-, Bolig- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder (i det følgende kaldet "Refusionsbekendtgørelsen").

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet".

Vi er uafhængige af Kommunen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Centrale forhold ved revisionen

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2024. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

Sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion

De sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, hvoraf refusion fra Staten udgør -157,99 mio. kr., og medfinansiering via ydelsesrefusion udgør 199,98 mio. kr., vedrører bl.a. dagpenge til forsikrede le-dige, løntilskud til personer i fleksjob, sygedagpenge, seniorjob, hjælp til flygtninge, botilbud, ophold på døgninstitutioner mv.

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion det revisionsområde med størst betydning for den finansielle revision, da der er betydelige udgifter på dette område, som refunderes af Staten. Kommunen er ansvarlig for tilrettelæggelse af forretningsgange og interne kontroller, som sikrer korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale ydelser, herunder at der udbetales korrekte ydelser, som kan helt eller delvis refunderes af Staten i henhold til gældende love og regler. Vi fokuserede på området, da reglerne på området er komplekse og kræver, at ledelsen i Kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling samt overvåger, at disse bliver fulgt.

Vores behandling i revisionen

Vores væsentligste revisionshandlinger vedrørende revision af sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion har været:

- Vi har gennemgået og opnået forståelse for Kommunens væsentligste forretningsgange og testet relevante interne kontroller på områder med sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, herunder tilknyttet statsrefusion på enkelte områder.
- Særligt vedr. ydelsesrefusion med og uden kommunal medfinansiering har vi kontrolleret, at regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med bogføringen og afregninger (Ydelsesrefusioner).
- Vi har gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores handlinger i henhold til refusions-bekendtgørelsen.
- Vi har revideret refusionsskemaerne for 2024.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af Byrådet godkendte årsbudget for 2024 som sammenlignings-tal i årsregnskabet for 2024. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere Kommunens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere Kommunen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen.

Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme re-visionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af Kommunens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om Kommunens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at Kommunen ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Med udgangspunkt i de forhold, der er kommunikeret til den øverste ledelse, fastslår vi, hvilke forhold der var mest betydelige ved revisionen af årsregnskabet for den aktuelle periode og dermed er centrale forhold ved revisionen. Vi beskriver disse forhold i vores revisionspåtegning, medmindre lov eller øvrig regulering udelukker, at forholdet offentliggøres.

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter de øvrige oplysninger i årsregnskabet, som ikke er omfattet af vores revision, jf. konklusionsafsnittet.

Vores konklusion om årsregnskabet dækker ikke Andre Oplysninger, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om disse.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Andre Oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre Oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING**Yderligere oplysninger krævet i henhold til bekendtgørelse nr. 311 af 27. marts 2019 om kommunal og regional revision**

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til byrådet.

Efter vores bedste overbevisning er der ikke udført forbudte ikke-revisionsydelser som omhandlet i bekendtgørelse nr. 311 af 27. marts 2019 om kommunal og regional revision.

Udover den lovpligtige revision, har vi afgivet erklæringer på projektregnskaber, andre erklæringer, der er pålagt kommunen, samt udført diverse rådgivningsopgaver. Der henvises til revisionsberetningens bilag, for en detaljeret opstilling af opgaver.

Vi blev af Byrådet første gang antaget som revisor for Kommunen den 3. november 2022 for regnskabsåret 2022. Vi blev senest antaget efter en direkte overtagelse fra tidligere revisor.

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved driften af de aktiviteter og forvaltningen af de midler, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision.

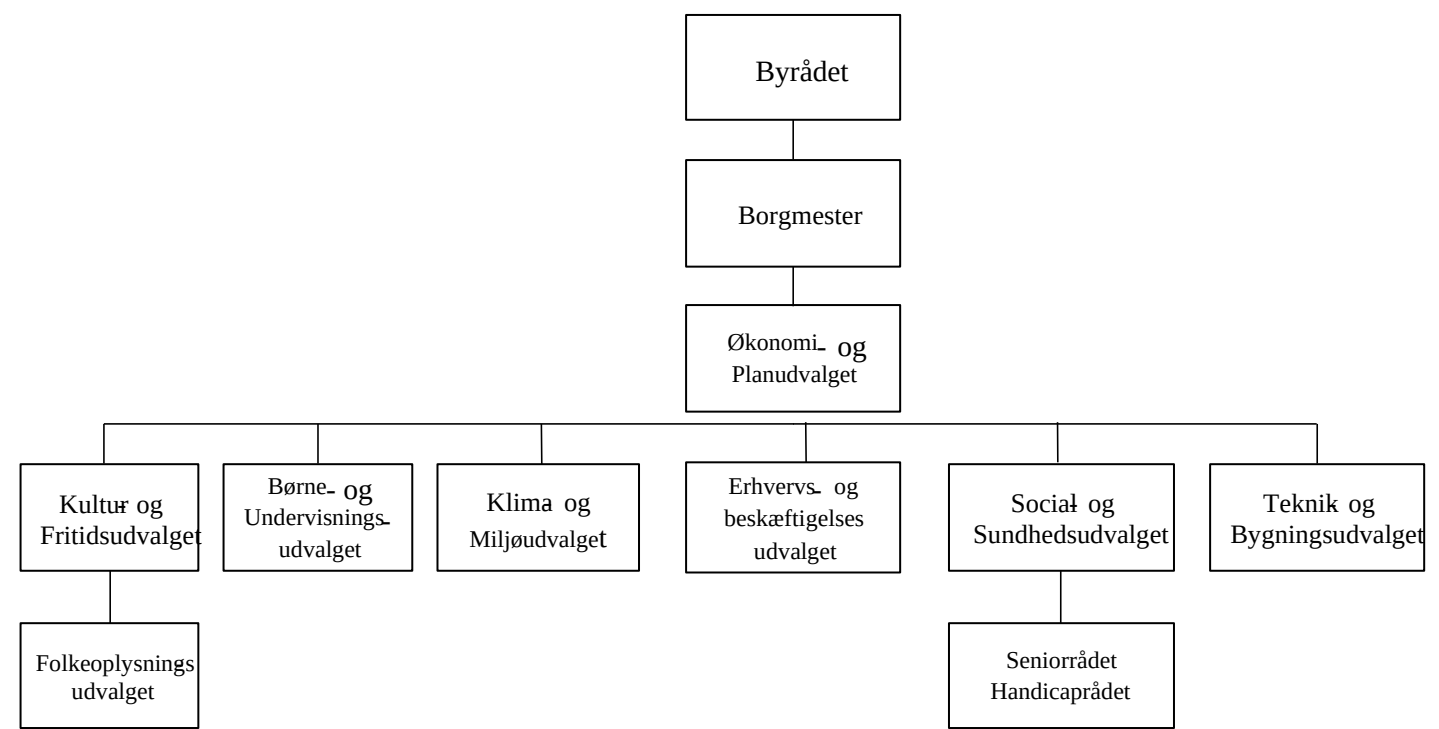
Dette indebærer, at vi vurderer risikoen for, at der er væsentlige regelbrud i de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, eller væsentlige forvaltningsmangler i de systemer og processer, som ledelsen har etableret. På grundlag af risikovurderingen fastlægger vi de afgrænsede emner, som vi skal udføre juridisk-kritisk revision eller forvaltningsrevision af.

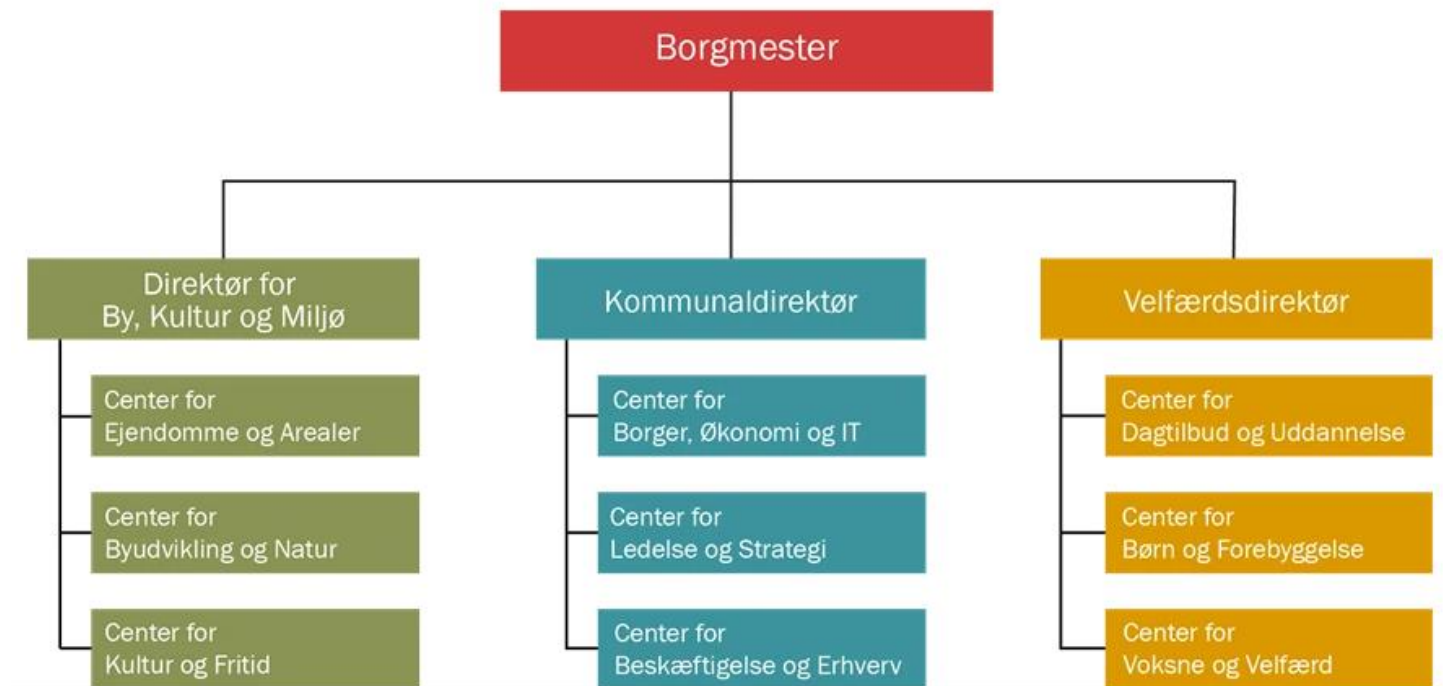
Ved en juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed, om de dispositioner, der er omfattet af det udvalgte emne, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved en forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de systemer, processer eller dispositioner, der er omfattet af det udvalgte emne, understøtter skyldige økonomiske hensyn ved driften af de aktiviteter og forvaltningen af de midler, der er omfattet af årsregnskabet.

Vores revision af hvert udvalgt emne tager sigte på at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis som grundlag for en konklusion med høj grad af sikkerhed om det pågældende emne. Ved en revision kan der ikke opnås fuldstændig sikkerhed for at opdage alle regelbrud eller forvaltningsmangler. Da vi alene har udført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af de udvalgte emner, kan vi ikke udtale os med sikkerhed om, at der ikke kan være væsentlige regelbrud eller væsentlige forvaltningsmangler på områder, der falder uden for de udvalgte emner.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.





Generelle bemærkninger

Regnskabet er aflagt i henhold til de bestemmelser, der er fastsat af Indenrigs- og Sundhedsministeriet. Den anvendte regnskabspraksis kan ses på side 30-34. På siderne 49-51 er det takstfinansierede område beskrevet nærmere.

Årsregnskabet indeholder et regnskab over kommunens indtægter og udgifter og en balance, der viser værdien af kommunens grunde, bygninger, driftsmateriel, inventar med videre.

De økonomiske mål

Ishøj Kommunes økonomiske politik for 2022-2025 har følgende overordnede økonomiske mål:

- 1. **Servicerammen:** Ishøj Kommune skal bidrage til at overholde KL's og regeringens aftalte serviceramme.
- 2. **Anlægsrammen:** Ishøj Kommune skal bidrage til at overholde KL's og regeringens aftalte anlægsramme.
- 3. **Kassebeholdning:** Ishøj Kommune bør have en gennemsnitlig kassebeholdning på mellem 150-200 mio. kr.
- 4. **Gæld:** Ishøj Kommunes gæld nedbringes til et landsgennemsnitligt niveau.

Tabel over økonomiske mål i 2024

Målsætning (i mio. kr.)	Mål	Opr. Budget	Korr. Budget	Regnskab
Servicerammen overholdes	1.508	1.498	1.508	1.546
Anlægsrammen overholdes	60,2	60,1	205,8	105,7
Gennemsnitlig kassebeholdning	150-200	-	-	302

Målsætning (i kr., pr. borger)	Primo 2024	Ultimo 2024	Landsgennemsnit primo 2024.
Gæld nedbringes	9.086 kr.	4.943 kr.	9.852 kr.

Resultat i forhold til servicerammen

Det oprindelige budget svarer til Ishøj Kommunes andel af kommunernes samlede serviceramme. Servicerammen blev af KL forhøjet i løbet af 2024, hvorfor målet blev ændret til 1.508 mio. kr.

Regnskabet viser, at serviceudgifterne i 2024 er 37,9 mio. kr. over Ishøj Kommunes vejledende serviceramme. En del af afvigelsen skyldes Ishøj Kommunes arbejde med at få boligområdet Vejleåparken af parallelsamfundslisten, arbejdet med at komme af Social- og Boligministeriets liste kostede i 2024 i alt 17 mio. kr.

Da kommunerne samlet set har overholdt den samlede serviceramme, medfører Ishøj Kommunes overskridelse af servicerammen ikke nogen sanktion for 2024 regnskabet.

Resultat i forhold til anlægsrammen

Ishøj Kommunes anlægsudgifter var i 2024 på 105,7 mio. kr. Det er 45,5 mio. kr. over Ishøj Kommunes vejledende anlægsramme og et mindreforbrug på 100,1 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Det korrigerede budget er påvirket af den store overførsel fra 2023, der vedrører projekter der ikke var afsluttet og projekter det ikke er igangsat.

Resultat i forhold til kassebeholdning

Den gennemsnitlige kassebeholdning (365-dages gennemsnit) har i hele 2024 holdt sig over målsætningen på 150-200 mio. kr. Ultimo 2024 var den gennemsnitlige kassebeholdning på 302 mio. kr., hvilket er en stigning på ca. 1 mio. kr. sammenholdt med den gennemsnitlige likviditet i 2023. Supplerende kan det tilføjes, at den faktiske dag til dag likviditet den 31. december 2023 var 197,3 mio. kr.

Resultat i forhold til gældsnedbringelse

Den langfristede gæld er opgjort ekskl. lån vedrørende ældreboliger. Gældsnedbringelsen kan henføres til, at Ishøj Kommune i 2024 samlet afdrog 94,5 mio. kr. på gælden, hvoraf 67,2 mio. kr. var ekstraordinære afdrag. Derudover har kommunen ikke optaget lån i løbet af året.

Det økonomiske resultat – resultatopgørelsen

Årets samlede resultat er sammensat af summen af:

- Kommunens indtægter
- Driftsudgifter
- Finansielle poster
- Anlægsudgifter

Det samlede regnskabsresultat af den ordinære drift, jf. Resultatopgørelsen, er sammensat af resultatet af det skattefinansierede område og resultatet på det brugerfinansierede område.

På det skattefinansierede område var resultatet et samlet overskud på 57,6 mio. kr., idet der var et overskud på 158,2 mio. kr. på den ordinære driftsvirksomhed og et forbrug på 100,6 mio. kr. på anlægssiden. Hertil kommer, at der på det brugerfinansierede område (renovation) er en nettoudgift på 0,8 mio. kr. Kommunens overskud på 56,8 mio. kr. er 39,5 mio. kr. lavere end oprindeligt budgetteret, men 126,9 mio. kr. højere end det korrigerede budget. Overskuddet skyldes primært færre afholdte udgifter til anlæg.

Udvalgsberetning og bemærkninger

Indenfor hvert fagudvalg opstilles der talmæssigt en oversigt over forbruget set i forhold til det oprindelige budget, tillagt eventuelle tillægsbevillinger. Oversigten er på bevillingsniveau.

B10 Økonomi- og Planudvalg

Økonomi- og Planudvalget varetager den overordnede styring af kommunens økonomi. Udvalget er derudover ansvarlig for personale-, administrations-, ejendomshandel-, plankoordinering og it-området. Udvalget varetager desuden opgaver i forbindelse med borgerservice, herunder folkeregister, pas/kørekort og ejendomsskat. Udvalget har ligeledes ansvar for opgaver vedrørende køb, salg, udlejning/forpagtning og pantsætning af fast ejendom, almene boliger og boliganvisning samt udviklings- og erhvervsmæssige opgaver og drift og vedligeholdelse af rådhuset. Endvidere fastsætter udvalget regler om, i hvilket omfang kommunens værdier skal forsikres og sammenordner kommunens indkøbsfunktion, ligesom udvalget skal påse, at kommunens arkivalier opbevares på betryggende måde.

Økonomi- og Planudvalget bevillingsområder

Bevillingsområde 1.000 kr.	Regnskab	Budget	Tillægs- bevilling	Korr. budget	Afvigelse
B10.10 Administration og planlægning	165.036	150.690	9.597	160.287	-4.750
B10.20 Centrafunktioner og puljer	96.625	111.060	-10.070	100.990	4.365
Bevillingsområder i alt	261.661	261.750	-473	261.277	-385

**Afvigelse vises i forhold til det Korrigerede budget.*

Der var i 2024 budgetteret med nettoudgifter på udvalgets område på 261,3 mio. kr. Der er anvendt samlet 261,7 mio. kr. og der er derfor en afvigelse på 0,4 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Regnskabsbemærkninger**B10.10 Administration og planlægning**

Der er i 2024 et merforbrug på 4,8 mio. kr., hvilket udgør 2,96 % af det korrigerede budget. Bevillingsområdet indeholder den samlede administration i Ishøj Kommune samt det politiske niveau.

Af væsentlige afvigelser kan nævnes:

- Center for Byudvikling og Natur har et merforbrug på 3,3 mio. kr. 2,2 mio. kr. kan henføres til merforbrug på lønudgifter. I 2023 blev de daværende 3 tekniske centre sammenlagt til 2 centre - Center for Ejendomme og Arealer og Center for byudvikling og Natur. Derudover kan merforbruget henføres til lejetab grundet parallelsamfundslisten.
- Center for Ejendomme og Arealer har et merforbrug på 2,8 mio. kr. Der er fortsat udfordringer med økonomistyringen efter sammenlægning af tre centre til to på det tekniske område, herunder at budget og forbrug ikke følges ad, men henholdsvis placeres og bogføres på forskellige konti. Der er i løbet af året foretaget en række budgetneutrale omplaceringer imellem budgetområder med henblik på at opnå mere retvisende budgetter. Udfordringerne håndteres lokalt.

B10.20 Centrafunktioner og puljer

Der er i 2024 et mindreforbrug på 4,4 mio. Kr., hvilket udgør 4,32 % af det korrigerede budget. Bevillingsområdet indeholder forsikringsområdet, IT & puljer.

Af væsentlige afvigelse kan nævnes:

- Direktionens fælleskonti har et mindreforbrug på 10,7 mio. kr. mindreforbruget skyldes at en række puljer ikke blev udmøntet i forbindelse med 2. budgetopfølgning.
- Center for Ledelse og Strategi har et merforbrug på 2,4 mio. kr. merforbruget skyldes finansieringsprocenten til barselspuljen ikke har været tilstrækkelig i forhold til den barselsaktivitet der har været i løbet af 2024. Da barselspuljen skal hvile i sig selv, søges regnskabsresultatet overført til 2025, hvor finansieringsprocenten opjusteres.
- Center for Ejendomme og Arealer har et merforbrug på 3,7 mio. kr. merforbruget skyldes der er en væsentlig afvigelse på forsikringsområdet, som administrationen arbejder for at afdække med henblik på, at udgifter og indtægter kan balancere fremadrettet. Foruden denne specifikke budgetoverskridelse skyldes øvrige afvigelser

fortsat udfordringer med økonomistyringen efter sammenlægning af tre centre til to på det tekniske område, herunder at budget og forbrug ikke følges ad, men henholdsvis placeres og bogføres på forskellige konti.

B20 Teknik- og Bygningsudvalg

Udvalget varetager forvaltningen af opgaverne efter planloven, byggeloven, vej- og ekspropriationsloven, lov om trafikskelskaber samt en række andre love indenfor det tekniske område. Opgaverne omhandler bl.a.:

- Arealanvendelse, herunder forvaltning af kommune- og lokalplanlægning, landzonelovgivning, matrikulære sager og deklarationer
- Bygge- og boligforhold, herunder byggesagsbehandling og lokalplanbestemmelser, dvs. udstedelse af byggetilladelser og stillingtagen til dispensationsansøgninger fra byggelov og lokalplaner, deklarationer m.v.
- Veje, stier, broer, tunneller, lysregulering, vejafvanding m.v., herunder anlægs- og vedligeholdelsesopgaver
- Trafiksikkerhed og trafikhandlingsplaner, herunder hastighedsregulerende foranstaltninger, vejbelysning, skiltning, informationstavler samt kollektiv trafik
- Vedligeholdelse og anlæg af kommunale arealer, herunder pladser/torve, parker, skovbeplantninger, engarealer, søer og vandhuller, vandløb, idrætsanlæg, offentlige legepladser, havnearealer m.v.
- Indvendig og udvendig drift og vedligeholdelse af bygninger, anlæg og arealer under udvalgets område

Specifikation af bevillingsområde

Budgetområde 1.000 kr.	Regnskab	Budget	Tillægs- bevilling	Korr. budget	Afvigelse
B20.10. Park og Vej samt kollektiv trafik	57.771	60.904	-3.112	57.792	21
B20.20 Ejendomme	77.494	72.013	6.411	78.424	930
Bevillingsområder i alt	135.265	132.917	3.299	136.216	951

**Afvigelse vises i forhold til det Korrigerede budget.*

Der var i 2024 budgetteret med nettoudgifter på udvalgets område på 136,2 mio. kr. Der er anvendt samlet 135,3 mio. kr., og der er derfor en afvigelse på 1 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Regnskabsbemærkninger**B20.10 Park og Vej samt kollektiv trafik**

Der er i 2024 et mindreforbrug på 0 mio. kr., hvilket udgør 0,04 % af det korrigerede budget. Bevillingsområdet indeholder den samlede drift og vedligeholdelse af kommunens veje, grønne områder samt den kollektive trafik.

B20.20 Ejendomme

Der er i 2024 et mindreforbrug på 0,9 mio. kr., hvilket udgør 1.19 % af det korrigerede budget. Bevillingsområdet indeholder drift, forbrug og vedligeholdelse af kommunens ejendomme.

Af væsentlige afvigelser kan nævnes:

- Afvigelsen skyldes fejlregistrering af indtægter. Der er i året foretaget en række budgetneutrale omplaceringer imellem budgetområder med henblik på at opnå mere retvisende budgetter.

B30 Klima- og Miljøudvalget

Udvalget varetager forvaltningen af opgaver omhandlende røg, støj og affald. Udvalget forvalter opgaver efter bl.a. Miljøbeskyttelsesloven, Vandforsyningsloven, Jordforureningsloven, Naturbeskyttelsesloven, Vandløbsloven og Varmeforsyningsloven. Forvaltningen sker efter disse love og flere andre, herunder bekendtgørelser m.m. Opgaverne omhandler bl.a.:

- Vurdering af virkninger på miljøet (VVM) samt miljøtilsyn med virksomheder, landbrug mv.
- Naturbeskyttelse, herunder kommunens grønne områder
- Renovation
- Vandforsyning, spildevand og vandløb
- Varmeforsyning
- Energieffektiviseringer og ressourcebesparelser herunder energiforsyning, energistyring og energirenovering,
- Skadedyrsbekæmpelse
- Klima; CO₂-reduktion og klimatilpasning.

Udvalget varetager opgaver inden for natur og miljø for Vallensbæk Kommune i henhold til dispensation af 19. januar 2021 fra Indenrigsministeriet om Lov om forpligtende samarbejder.

Udvalgets bevillingsområder

Bevillingsområde 1.000 kr.	Regnskab	Budget	Tillægs- bevilling	Korr. budget	Afvigelse
B30.10 Miljøbeskyttelse	2.588	7.537	187	7.724	5.136
B30.20 Forsyning	-4.306	0	-2	-2	4.304
Bevillingsområdet i alt	-1.718	7.537	185	7.722	9.440

**Afvigelse vises i forhold til det Korrigerede budget.*

Der var i 2024 budgetteret med nettoudgifter på udvalgets område på 7,7 mio. kr. Der er anvendt samlet -1,7 mio. kr., og der er derfor en afvigelse på 9,4 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Regnskabsbemærkninger**B30.10 Miljøbeskyttelse**

Der er i 2024 et mindreforbrug på 5,1 mio. kr., hvilket udgør 66,5 % af det korrigerede budget. Bevillingsområdet indeholder budget til natur- og miljøbeskyttelse.

Af væsentlige afvigelser kan nævnes:

- Mindreforbruget til miljøbeskyttelse skyldes primært forsinkelse i forbindelse med udarbejdelse af spildevandsplan for Vallensbæk Kommune, og forsinkelse i forhold til beskyttelsesarbejde med boringsnære beskyttelsesområder (BNBO'er), hvilket har medført færre udgifter til konsulenttydelser. Desuden er udgifter til energirenovering konteret direkte på kommunens bygninger, der hører under Teknik- og Bygningsudvalget, mens puljen til energirenoveringer er bevilget af Klima- og Miljøudvalget. Dette har man valgt at gøre for at kunne trække relevante data på den enkelte bygning. Endelig har udgifterne i forbindelse med miljøundersøgelser og oprensningsarbejder været lavere end forventet.

B30.20 Forsyning

Der er i 2024 en merindtægt på 4,3 mio. Kr. Bevillingsområdet indeholder budget til forsyningsområdet, herunder renovation og varmforsyning. Forsyningsvirksomhederne er takstfinansieret og der reguleres årligt for taksten, idet mellemværendet med forsyningen netto skal "hvile i sig selv".

Af væsentlige afvigelser kan nævnes:

- Der er i 2024 en merindtægt på -4,3 mio. kr., hvilket skyldes, at der bogføres afdrag på lån til finansiering af kommunens nødpumpe ved Store Vejleå.

B40 Børne- og Undervisningsudvalget

Børne- og Undervisningsudvalget varetager forvaltningen af kommunens opgaver indenfor Dagtilbudsloven, Folkeskoleloven, bekendtgørelse om specialundervisning samt lov om specialundervisning for voksne. Udvalget varetager desuden forvaltning af kommunens opgaver efter lov om Social Service i den del af loven, der vedrører børn og unge, samt kommunens opgaver i Sundhedsloven, som vedrører sundhedstjenesten.

Børne- og Undervisningsudvalgets overordnede visioner og værdier er fastlagt i Børne- og Ungepolitikken, som senest er revideret i 2022.

Målgruppen for Børne- og Undervisningsudvalget omfatter tilbud til alle børn i alderen 0-17 år, som er bosat i Ishøj Kommune samt deres forældre.

Udvalgets bevillingsområder

Bevillingsområde 1.000 kr.	Regnskab	Budget	Tillægs- bevilling	Korr. budget	Afvigelse
B40.10 Skoler	282.959	278.306	1.904	280.210	-2.748
B40.20 Dagtilbud	126.180	120.316	13.665	133.981	7.800
B40.30 Specialpædagogisk bistand	171.536	166.903	-1.599	165.304	-6.231
Bevillingsområde i alt	580.675	565.525	13.970	579.495	-1.179

**Afvigelse vises i forhold til det Korrigerede budget.*

Der var i 2024 budgetteret med nettoudgifter på udvalgets område på 579,5 mio. kr. Der er anvendt samlet 580,7 mio. kr., og der er derfor en afvigelse på 1,2 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Regnskabsbemærkninger**B40.10 Skoler**

Der er i 2024 et merforbrug på 2,7 mio. Kr., hvilket udgør 0,98 % af det korrigerede budget.

Af væsentlige afvigelser kan nævnes:

- Merforbruget skyldes primært, at der har været en større udgift til privatskoleelever, der er solgt færre pladser til undervisning af elever fra andre kommuner, og der er købt flere pladser til undervisning af elever fra Ishøj Kommune.
- Udgifter til privatskoleelever har forårsaget et merforbrug på 2,0 mio. kr., udgifter til salg af færre pladser til undervisning af elever fra andre kommuner har forårsaget et merforbrug på 2,0 mio. kr, og udgifter til køb af pladser til undervisning af elever fra Ishøj Kommune har forårsaget et merforbrug på 1,2 mio. kr.

B40.20 Dagtilbud

Der er i 2024 et mindreforbrug på 7,8 mio. kr., hvilket udgør 5,82 % af det korrigerede budget.

Af væsentlige afvigelser kan nævnes:

- Mindreforbruget på dagtilbudsområdet skal primært tilskrives, at der har været lavere efterspørgsel på fripladser, der er købt færre daginstitutionspladser i andre kommuner til Ishøjborgere og der solgt flere daginstitutionspladser i Ishøj kommune til borgere fra andre kommuner.
- Der er et mindreforbrug på 1,3 mio. kr. på fripladser, hvilket skyldes den lave efterspørgsel. Reduktionen i køb af institutionspladser i andre kommuner har genereret et mindreforbrug på 2,4 mio. kroner. Der er solgt flere institutionspladser i Ishøj kommune, og dette har genereret et mindreforbrug på 2,2 mio. kr.

B40.30 Specialpædagogisk bistand

Der er i 2024 et merforbrug på 6,2 mio. kr. hvilket udgør 3,77 % af det korrigerede budget.

Af væsentlige afvigelser kan nævnes:

- **Kontaktpersoner:** Der har i 2024 været praksisændring i visitationer og ansættelser af kontaktpersoner, hvilket har givet en ekstraordinær merudgift på kontaktpersoner. Det har betydet, at udgifterne er steget væsentligt i 2024, hvilket har en øget udgift på ca. 3,0 mio. Der er i den forbindelse blevet udarbejdet en plan, som har til formål af reducere udgifterne på området.
- **Aflastningsordninger:** Det kan konstateres, at der i budgetforudsætningerne for budget 2024 har været estimeret for lavt, når det handler om aflastningsordninger. Der var i denne forventet et væsentligt fald i udgifterne, men dette fald er udeblevet. Udgiften har således været ca. 2,0 mio. højere end budgetteret.
- **Specialundervisning:** I budget 2024 var det forudsat, at der ville være betaling til ca. 100 elever (årsværk), men det reelle tal har vist sig at være ca. 20 % højere – dvs. 120 elever. Det skyldes en kombination af, at estimeringen har været sat for lavt på baggrund af kendte elever, flere nye visiteringer i efteråret 2023 og i starten af 2024 samt en nettotilflytning på 5 elever i 2024. Pris pr. elev er dog lidt lavere en forudsat i budget 2024. Ændringen giver en samlet merudgift på ca. 1 mio. kroner i forhold til budgettet.
- **Kørsel til specialundervisning:** I sammenhæng med ovenstående er antallet af elever, som har brug kørsel til og fra specialundervisning været underestimeret. Således var der forventet et kørselsbehov til 75 elever (årsværk), men det reelle tal blev 94 elever. Gennemsnitspris pr. kørsel er ligeledes 50 % højere pr. elev end forventet fra forventet kr. 40.000 pr. år til kr. 60.570 pr. år. Det skyldes især enkelte elever (bl.a. tilflyttere), hvor udgiften pr. kørsel er markant højere end normalt. Den ekstraudgift har derfor ændret sig fra forventet kr. 3,0 mio. til reelt at blive kr. 5,7 mio.
- **Tabt Arbejdsfortjeneste:** Der er set en stigning i 2024 til udgifter til Tabt Arbejdsfortjeneste til forældre, som bliver nødt til selv at passe syge eller handicappede børn. Udgiften på området er steget med 1,4 mio. i forhold budgettet.
- **Merudgifter til personale og drift:** Forudsætningerne for ansættelser centralt i Center for Børn og Forebyggelse har bl.a. været baseret på antagelser om at løse specialpædagogiske indsatser for enkelte børn og unge internt samt for høje forventninger til ekstra budget for ny lovgivning. Forudsætningerne har ikke holdt stik, og der har ikke i tilstrækkelig grad været en tilpasning af ansættelser i centret. Derfor har der været et merforbrug på 2,0 mio. til personale og drift. Merforbruget søgt overført til 2025, hvor det forventes indhentet.

B50 Kultur- og Fritidsudvalget.

Kultur- og Fritidsudvalget varetager forvaltning af kommunens kulturelle, kunstneriske og fritidsmæssige opgaver i henhold til Museumsloven, Musikloven, Teaterloven, Filmloven, Billedkunstloven, Ungdomsskoleloven, Folkeoplysningsloven m.fl.

Kultur og Fritidsudvalgets overordnede visioner og værdier er fastlagt i Kulturpolitikken, som senest er revideret i 2022.

Kultur- og Fritidsudvalgets driftsbevillingsområder

Bevillingsområde 1.000 kr.	Regnskab	Budget	Tillægs- bevilling	Korr. budget	Afvigelse
B50.10 Kultur- og Fritid	63.838	63.264	2.497	65.761	1.923
Bevillingsområdet i alt	63.838	63.264	2.497	65.761	1.923

**Afvigelse vises i forhold til det Korrigerede budget.*

Der var i 2024 budgetteret med nettoudgifter på udvalgets område på 65,8 mio. kr. Der er samlet anvendt 63,8 mio. kr., og der er derfor et mindreforbrug på 1,9 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Regnskabsbemærkninger:**B50.10 Kultur og Fritid**

Der er i 2024 et mindreforbrug på 1,9 mio. kr., hvilket udgør 2,92 % af det korrigerede budget. Bevillingsområdet består af kulturelle administrationsområder og driftsteder.

De væsentlige afvigelser er følgende:

- De eksternt finansierede projekter Kulturmetropolen og Get2Sport har en samlet rest på hhv. 0.4 mio. kr. og 0.4 mio. kr., som skal overføres til 2025. Kulturium Bibliotek, Musikteater og Biograf har desuden modtaget statstilskud til projekter, og ved udgangen af 2024 resterer der 0.2 mio. kr., som ligeledes skal overføres til 2025.
- Projektet Natur og Kultur på recept har et mindreforbrug på 0.2 mio. kr., som tilbageføres til kassebeholdningen. Fremtidige budgetmidler til projektet er indarbejdet i budgettet fra 2025 som en del af budgetaftalen.
- Kultur og Fritids samlede mindreforbrug på 0.3 mio. kr. skyldes primært færre ansøgninger om tilskud på det folkeoplysende område end forventet. Fra 2025 er der indarbejdet en mindre besparelse på området (budgetaftale 2025), samt omprioriterede budgetmidler til bl.a. projektet Fritid for alle.
Der har desuden været færre mellemkommunale udgifter end forventet ifm. Ishøj borgernes deltagelse i folkeoplysende voksenundervisning i andre kommuner.
Derudover er statsrefusionen til egnsteateraftalen for Ishøj Teater først blevet udbetalt til kommunen i ét samlet beløb ultimo december 2024 og med en højere refusion end forventet i budgettet. Merindtægten tilfalder kassebeholdningen ved regnskabsaflæggelsen.
- Mindreforbruget på Kulturium Musikteater og Biografens budget på 0.4 mio. kr. skyldes primært et planlagt mindre forbrug til en planlagt kontorombygning i 2024. Grundet manglende brandtilladelser er byggeriet udsat til 2025. Endelig har der været uforudsete indtægter i slutningen af året.

B60 Social- og Sundhedsudvalget

Social- og Sundhedsudvalget varetager kommunens opgaver efter Serviceloven og Sundhedsloven. Det vil sige opgaver på social, sundheds- og ældreområdet. Opgaverne omhandler bl.a.:

- Visitation og tilbud på psykiatri- og handicapområdet, herunder stofmisbrugsområdet, hjemløseboliger, krisecentre og herberg.
- Førtids- og seniorpension samt tilkendegivelsen heraf
- Udskrivningsforløb for svage og ældre patienter
- Genoptræning og hjælpemidler, herunder vederlagsfri fysioterapi til voksne
- Omsorgstandpleje, dvs. vederlagsfri tandpleje for voksne
- Hjemmepleje, hjemmesygepleje
- Sundhedsberedskabsplanlægning
- Plejecenter, pleje- og ældreboliger
- Aktivitetstilbud for ældre, handicappede og sindslidende
- Frivilligheds- samt socialområdet for voksne borgere i øvrig
- Handicap kompenserende ydelser samt beskyttet beskæftigelse og handicapkørsel
- Forebyggelses- og sundhedsfremme området under Sundhedsloven, herunder patientrettet forebyggelse

Social- og Sundhedsudvalgets overordnede visioner og værdier er fastlagt i Velfærdspolitikken, som senest er revideret i 2022.

Udvalgets bevillingsområder

Bevillingsområde 1.000 kr.	Regnskab	Budget	Tillægs- bevilling	Korr. budget	Afvigelse
B60.10 Det specialiserede område	164.621	151.556	-94	151.462	-13.159
B60.20 Overførselsudgifter	227.700	226.717	-2	226.715	-985
B60.30 Sundheds- og ældreområdet	366.644	362.735	1.099	363.834	-2.810
Bevillingsområde i alt	758.965	741.008	1.002	742.010	-16.955

**Afvigelse vises i forhold til det Korrigerede budget.*

Der var i 2024 budgetteret med nettoudgifter på udvalgets område på 742,0 mio. kr. Der er anvendt samlet 759 mio. kr., og der er derfor en afvigelse på 17 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Regnskabsbemærkninger**B60.10 Det specialiserede område**

Der er i 2024 et merforbrug på 13,2 mio. kr., hvilket udgør 8,69 % af det korrigerede budget.

Af væsentlige afvigelser kan nævnes:

- Der er et merforbrug på hjemmevejledning på 9,3 mio. kr., mod en forventning i september opfølgningen på 7,9 mio. kr., der skyldes omfanget af brugen af ekstern leverandør.
Det skyldes dels at borgerne ved at bo i eget hjem med specialiseret uddannede vejledere, kan undgå at blive placeret på botilbud og dels at det ikke tidligere har været muligt, at tilbyde egne vejledertimer aften og weekend. Ved oprettelse af bostøtteteamet (BOS) ultimo 2024 er denne mulighed nu tilgængelig.
- Modsvarende er der et merforbrug på botilbudsområdet på 5 mio. kr. mod forventning om 6,3 mio. kr. i 2. budgetopfølgning fordi borgere i højere grad er hjulpet i eget hjem i stedet for et botilbud.
- Krisecentre og herberg udviser et merforbrug på 3,7 mio. kr. Som noget nyt er der på herberg kun refusion på max 120 dage løbende år, afvigelsen skyldes hovedsageligt længere ophold end forventet og dermed også mindre statsrefusion indenfor servicerammen.

- En afledt konsekvens af at flere borgere modtager ekstern hjemmevejledning i egen bolig i stedet for botilbud, er et øget behov for et dagtilbud. I 2024 var der et merforbrug på 6,7 mio. kr. til dagtilbud, hvilket er 0,4 mio. kr. mere end i 2. budgetopfølgning.
- Rusmidler viser et merforbrug på 0,5 mio. kr.
- Merindtægt i refusion til særlig dyre enkeltsager er på 12,7 mio. kr. grundet stigning i udgiftstunge sager, der også afspejles i merforbruget i de ovenstående punkter. Refusion til særlig dyre enkeltsager er udenfor servicerammen.

B60.20 Overførselsudgifter

Der er i 2024 et merforbrug på 1 mio. kr., hvilket udgør 0,50 % af det korrigerede budget.

Af væsentlige afvigelser kan nævnes:

- Samlet merforbrug på 1,5 mio. vedr. Førtids- og Seniorpension. Dette skyldes, opkrævninger på mellemkommunale sager, som ikke var kendt ved budgetgrundlaget. Udbetaling Danmark administrerer området, men hvis der er fejl i deres registreringer, er det kommunerne selv, der skal opdage og opkræve hinanden. Der er ændret i lovgivningen, som i en årrække gør området mere kompliceret med flere overgangsordninger. Det betyder, at flere kommuner har fået nye it-værktøjer og ekstern hjælp til at lokalisere evt. mulige opkrævninger. Opkrævningerne dækker 3 år tilbage.
- Der er mod forventning en merudgift på boligstøtte på 0,5 mio. kr., som skyldes mellemkommunale opkrævninger fra andre kommune der ikke var kendt ved budgetgrundlaget.
- Mindreforbrug til plejevederlag på 0,6 mio. kr. mod en forventning i 2. budgetopfølgning på 0,2 mio. kr.
- Mindreforbrug til personligt tillæg på 0,3 mio. kr.

B60.30 Sundheds- og Ældreområdet

Der er i 2024 et merforbrug på 2,8 mio. kr., hvilket udgør 0,77 % af det korrigerede budget.

Af væsentlige afvigelser kan nævnes:

- Plejecentre samt Ældreboliger udviser et merforbrug på 1,0 mio. kr., hvoraf 0,4 mio. kr. kan modregnes genoptræning for kørsel, da det ser ud til at plejecentrene har betalt for meget og genoptræning tilsvarende mindre. Herudover har Kærbo haft en merudgift på 0,5 mio. kr., idet et besparelsesforslag til kaldeanlæg ikke er blevet indfriet, da det først har været muligt at få leveret og implementeret anlægget ultimo 2024.
- Træningscentret har en mindreudgift på 0,9 mio. kr. hvoraf 0,4 mio. kr. modsvares plejecentrenes kørselsudgift.
- Merforbrug på Køb/Salg af hjemmehjælp med 2,0 mio. kr. Dette skyldes primært et merforbrug til private leverandører.
- Medfinansiering af sundhedsudgifter med et mindreforbrug på 1,6 mio. kr.
- Tomgangsleje på Ishøj plejecentre med 0,3 mio. kr., da der ikke er budgetlagt udover tomgang på fleksible pladser.
- Madservice udviser et merforbrug på 0,3 mio. kr. efter området i forbindelse med udbud er overdraget til privat leverandør.
- Området for hjælpemidler udviser et merforbrug på 1,2 mio. kr. Hvor 2. budgetopfølgning viste 1 mio. kr.
- Området for kontakt og ledsageordninger (SEL § 97-98) udviser et merforbrug på 0,3 mio. kr.
- Mindreudgift til begravelseshjælp udgør 0,4 mio. kr. mod en forventning i 2. budgetopfølgning på 0,2 mio. kr.
- Der er et mindreforbrug på udgift til bl.a. SSU, råd, julefrokost havehjælp og snerydning på samlet 0,6 mio. kr.

B70 Erhvervs- og Beskæftigelsesudvalget

Erhvervs- og Beskæftigelsesudvalget varetager forvaltningen af kommunens opgaver efter Lov om aktiv beskæftigelsesindsats, Lov om aktiv socialpolitik, Lov om sygedagpenge, Lov om uddannelsesvejledning efter grundskoleniveau, Lov om ungdomsuddannelse for unge med særlige behov (STU), Integrationsloven vedr. uddannelse og beskæftigelse og Lov om forberedende grunduddannelse (FGU).

Udvalget varetager forvaltningen af kommunens opgaver vedrørende lovgivning om ydelser til personer på beskæftigelsesområdet og af de anliggender, der i øvrigt hører under beskæftigelsesområdet, herunder:

- Drift af Jobcenter
- Inddragelse af virksomheder og uddannelsesinstitutioner i beskæftigelsesindsatsen
- Drift af ungeindsats for unge i Jobcentrets målgruppe
- Samarbejde om frivillighed med civilsamfundet i relation til beskæftigelsesindsatsen
- Samarbejde på tværs af fagudvalg på områder af tværgående karakter, som f.eks. sundhed, forebyggelse og handicap.

Udvalget varetager den umiddelbare forvaltning af kommunens opgaver på erhvervsfremmeområdet vedrørende:

- Information og erhvervsservice, herunder om iværksætteri, lokalisering og udvikling af nye virksomheder
- Udvikling af turismen
- Samarbejde med det lokale erhvervsliv, unge og uddannelse samt samarbejde med Ishøj Erhvervsråd
- Udviklingsaktiviteter, herunder om innovation, servicetilbud og vidensdeling, anvendelse af ny teknologi, investeringsfremme mv.
- Nationale, regionale og tværkommunale samarbejder om erhvervsudvikling samt samarbejde med private og selvejende institutioner og andre offentlige myndigheder på området.

Udvalgets bevillingsområder

Bevillingsområde 1.000 kr.	Regnskab	Budget	Tillægs- bevilling	Korr. budget	Afvigelse
B70.20 Jobcenter	37.493	36.136	47	36.183	-1.310
B70.30 Ydelsesområdet	194.847	205.289	-6.400	198.889	4.042
B70.40 Sygedagpengeområdet	54.647	49.862	6.000	55.862	1.215
B70.50 Uddannelsesvejledere	16.177	19.241	572	19.813	3.636
B70.60 Erhverv	809	896	0	896	87
Bevillingsområde i alt	303.972	311.424	219	311.643	7.670

**Afvigelse vises i forhold til det Korrigerede budget.*

Erhvervs- og Beskæftigelsesudvalgets samlede budget i 2024 har været på 311,6 mio. kr. Forbruget for 2024 var på 304 mio. kr., og årets resultat på udvalgets område udviser en afvigelse på 7,7 mio. kr.

Regnskabsbemærkninger**B70.20 Jobcenter**

Der er i 2024 et merforbrug på 1,3 mio. kr., hvilket udgør 3,62 % af det korrigerede budget.

Området omfatter hovedsageligt borgerrettede indsatser – både interne og eksterne.

Regnskabsresultatet er afledt af styrkede borgerrettede indsatser, som bl.a. har medført færre udgifter til ydelser samt færre udgifter på ungeområdet. Der er i højere grad benyttet interne indsatser, herunder opstart af de nye lovpligtige nytteindsatser og pligtaktivering. Udviklingen af antal helårspersoner på diverse områder kan ses på tabel 1.

Antal fuldtidspersoner	Opr. Budget 2024	Korr. Budget 2024	Resultat 2024
Sygedagpenge	400	475	427
Kontanthjælp	245	245	236
Uddannelseshjælp	148	117	110
Forsikrede ledige	505	510	504
Fleksjob	302	302	303
Ledighedsydelse	55	55	56
Ressourceforløb	68	68	84
Jobafklaringsforløb	196	156	151
Revalidering	10	11	7
Integration	40	35	30
Samlet antal fuldtidspersoner	1.969	1.974	1.907

Resultat 2024 er fra Jobindsats.dk – data hentet 13.02.2025

B70.30 Ydelsesafdelingen

Der er i 2024 et mindreforbrug på 4 mio. kr., hvilket udgør 2,03 % af det korrigerede budget.

Området omfatter hovedsageligt ydelser til borgere.

Der har været en gunstigere ledighedsudvikling end forventet ved budgetgrundlaget. Det skyldes bl.a. styrkede borgerrettede indsatser, der har medført lavere udgifter til ydelser end antaget ved budget 2024.

Udgifter til borgerrettede indsatser er placeret under B70.20 Jobcenter.

B70.40 Sygedagpengeområdet

Der er i 2024 et mindreforbrug på 1,2 mio. kr., hvilket udgør 2,18 % af det korrigerede budget.

Området omfatter hovedsageligt sygedagpengeydelse til borgere.

Der har været en positiv udvikling i forhold til forventet ved budgetgrundlaget. Det skyldes bl.a. styrkede borgerrettede indsatser, der har medført lavere udgifter til sygedagpenge end antaget ved budget 2024.

Udgifter til borgerrettede indsatser er placeret under B70.20 Jobcenter.

B70.50 Uddannelsesvejledere

Der er i 2024 et mindreforbrug på 3,6 mio. Kr., hvilket udgør 18,35 % af det korrigerede budget.

Området omfatter hovedsageligt indsatser til unge, som fx STU, FGU og EGU.

Regnskabsresultatet udviser mindreudgifter på ungeområdet, da der i højere grad benyttes interne indsatser til unge som fx Ungekompasset. Udgifter til egne indsatser er placeret under B70.20 Jobcenter.

Anlægsbemærkninger på udvalgsniveau

Indenfor alle fagudvalg opstilles der talmæssigt en oversigt over forbruget set i forhold til det oprindelige budget, tillagt eventuelle tillægsbevillinger. Oversigten er på bevillingsniveau.

Nedenstående tabel viser anlægsbevillingerne på udvalgsniveau. Afvigelserne er i forhold til det korrigerede budget. Ved større afvigelser skrives der bemærkninger under udvalgene.

Udvalgets bevillingsområder

Bevillingsområde 1.000 kr.	Regnskab	Opr. Budget	Tillægs- bevilling	Korr. budget	Afvigelse
Økonomi- og Planudvalget	5.359	-	21.362	21.362	16.003
Teknik- og Bygningsudvalget	91.687	52.900	108.718	161.618	69.930
Klima- og Miljøudvalget	8.620	2.550	16.778	19.328	10.708
Kultur- og Fritidsudvalget	10	4.670	-1.170	3.500	3.490
Bevillingsområde i alt	105.676	60.120	145.688	205.808	100.132

**Afvigelse vises i forhold til det Korrigerede budget.*

Der var i 2024 budgetteret med nettoudgifter på udvalgenes områder på 205,8 mio. kr. Der er anvendt samlet 105,7 mio. kr., og der er derfor et mindreforbrug på 100,1 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. De væsentlige afvigelser beskrives for hvert udvalg.

Regnskabsbemærkninger

Økonomi- og Planudvalget

Der var i 2024 et samlet mindreforbrug under dette udvalg på 16 mio. kr.

Af væsentlige afvigelser kan nævnes:

- Afvigelsen skyldes to anlægsprojekter, hvor der ikke blev søgt om frigivelse af midler. Anlægsprojekterne er søgt overført til 2025.

Teknik- og Bygningsudvalget

Der var i 2024 et samlet mindreforbrug under dette udvalg på 69,9 mio. kr.

Af væsentlige afvigelser kan nævnes:

- Anlægsprojektet ”Brohuset – Etablering” har i 2024 et mindreforbrug på 18,5 mio. kr.
- Anlægsprojektet ”Kulturskolen, renovering” har i 2024 et mindreforbrug på 5 mio. kr.
- Anlægsprojektet ”Udvidelse af Kærbo, servicearealer” har i 2024 et mindreforbrug på 4,7 mio. kr.
- Anlægsprojektet ”Vibeholmskolen, idrætshal” har i 2024 et mindreforbrug på 4,8 mio. kr.

Klima- og Miljøudvalget

Der var i 2024 et samlet mindreforbrug under dette udvalg på 10,7 mio. kr.

Af væsentlige afvigelser kan nævnes:

- Anlægsprojektet ”Støjvolden” har i 2024 et mindreforbrug på 7,7 mio. kr.

Kultur- og Fritidsudvalget

Der var i 2024 en samlet afvigelse under dette udvalg på 3,5 mio. kr.

Af væsentlige afvigelser kan nævnes:

- Anlægsprojektet ”Ombygning ifm. lukning af 11 fritidsklubber” har i 2024 et mindreforbrug på 3,5 mio. kr.

Finansieringsbemærkninger på udvalgsniveau

Indenfor alle fagudvalg opstilles der talmæssigt en oversigt over forbruget set i forhold til det oprindelige budget, tillagt eventuelle tillægsbevillinger. Oversigten er på bevillingsniveau.

Nedenstående tabel viser finansieringsbevillingerne på udvalgsniveau. Afvigelsen er i forhold til det korrigerede budget. Ved større afvigelser skrives der bemærkninger under udvalgene.

Der er under Økonomi- og Planudvalget indtægtsbevillinger på skatter, tilskud og udligning, optagne lån og renteindtægter. Af udgiftsbevillinger er der Renteudgifter, afdrag på udlån, likvide aktiver og finansforskydninger. Social- og Sundhedsudvalget har indtægter for beboerindskudslån og udgifter til ATP-bidrag. Erhvervs- og Beskæftigelsesudvalget har indtægter fra refusion af ATP-bidrag.

Udvalgets bevillingsområder

Bevillingsområde 1.000 kr.	Regnskab	Opr. Budget	Tillægs- bevilling	Korr. budget	Afvigelse
Økonomi- og Planudvalget	-2.211.871	-2.143.584	-166.387	-2.309.971	-98.101
Social- og Sundhedsudvalget	9.282	39		39	-9.243
Erhvervs- og Beskæftigelsesudvalget	-5.745				5.745
Bevillingsområde i alt	-2.208.334	-2.143.545	-166.387	-2.309.932	-101.599

**Afvigelse vises i forhold til det Korrigerede budget.*

Der var i 2024 budgetteret med nettoindtægter på udvalgenes områder på -2.310 mio.kr. Der er anvendt samlet -2.209 mio. kr. t.kr. og der er derfor en mindre indtægt på 101 mio. Kr. i forhold til det korrigerede budget. De væsentligste afvigelser beskrives for hvert udvalg.

Regnskabsbemærkninger

Økonomi- og Planudvalget

Der var i 2024 en samlet afvigelse under dette udvalg på 98,1 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget

Af væsentlige afvigelser kan nævnes:

- Overførsel af mindreforbrug på anlæg i 2023 til 2024 på 115,7 mio. kr. Overførslen finansieres af kassebeholdningen, og udgiften afholdes under anlæg.
- Der er i 2024 givet en række kassefinansierede tillægsbevillinger. Udgiften afholdes her under driftssiden.

Social- og Sundhedsudvalget

Der var i 2024 en samlet afvigelse under dette udvalg på 9,0 mio. kr.

Af væsentlige afvigelser kan nævnes:

- Merudgifter til ATP-bidrag, som ikke var budgetlagt, giver en afvigelse på 9,0 mio. kr.

Erhvervs- og Beskæftigelsesudvalget

Der var i 2024 en samlet afvigelse under dette udvalg på 5,7 mio. kr.

Af væsentlige afvigelser kan nævnes:

- De 5,7 mio. kr. vedrører refusion af ATP-bidrag. Indtægten var ikke budgetlagt, og giver derfor en afvigelse.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsprincipper

Balancen indeholder indregning af fysiske aktiver, der er opgjort i overensstemmelse med foranstående regelsæt og i overensstemmelse med de regnskabsprincipper, der blev anvendt i forbindelse med udarbejdelse af kommunens åbningsbalance pr. 1. januar 2007. I henhold til regelsættet er der aktiver såsom infrastrukturelle og ikke-operationelle aktiver, der ikke skal indarbejdes i balancen.

Derudover har det været nødvendigt at foretage en række skøn i forbindelse med værdiansættelsen af især aktiver anskaffet før 1. januar 1999, idet den faktiske anskaffelsessum ikke længere er kommunen bekendt.

Vurderingen af værdierne i balancen skal derfor ske under skyldig hensyntagen til kommunens valg af anvendt regnskabspraksis. Der er efterfølgende redegjort for den valgte regnskabspraksis under de enkelte balanceposter.

Den opgjorte egenkapital ifølge balancen er som følge af ovenstående ikke udtryk for kommunens formue opgjort til markedsværdi.

Regnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

De væsentligste regnskabsprincipper er følgende:

Generelt om indregning og opgørelse

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilgå kommunen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når de er overvejende sandsynlige og kan opgøres pålideligt.

Ved første indregning opgøres aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende opgøres aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og opgørelse tages hensyn til forudsigelige gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancetidspunktet.

Registrering af aktivernes værdi skal foretages ensartet således, at værdiansættelse af aktiver, som har samme anvendelsesområde, foretages med udgangspunkt i samme vurderingsgrundlag.

Anskaffelsesår vil være lig med ibrugtagningsåret. For omsætningsaktiver og igangværende arbejder anføres ikke anskaffelsesår.

Af afskrivningsmæssige hensyn forudsættes ibrugtagningstidspunktet fastsat til primo regnskabsåret.

Balancen**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver, herunder materielle anlægsaktiver under udførelse, opgøres til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen frem til det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egen fremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger, der direkte kan henføres til fremstillingen af aktivet, herunder materialer, komponenter, underleverandører og direkte løn.

Finansielt leasede aktiver indregnes og opgøres ved opførelse af de leasede aktiver og den dertil hørende gældsforpligtelse i balancen på tilsvarende vis som egne aktiver. For finansielle leasingkontrakter opgøres kostprisen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser.

Der foretages lineære afskrivninger over aktivets forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider

Aktiv	Afskrives over
Grunde	Afskrives ikke
Bygninger	
Bygninger til administrative formål og forsyningsvirksomheder	50 år
Plejehjem, biblioteker, boliger m.v.	30 år
Skoler, daginstitutioner, idrætshaller m.v.	30 år
Kiosker, pavilloner, parkeringskældre m.v.	15 år
Indretning af lejede lokaler	10 år
Bygninger til videresalg	Afskrives ikke
Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	
Ledninger og stikledninger vedr. varme	40 år
Øvrige tekniske anlæg	30 år
Entreprenørmateriel og større maskiner ekskl. biler	10 år
Maskiner til storkøkkener, vaskerier beskyttede værksteder o.l.	10 år
Større lastbiler og busser, påhængsvogne og personbiler	8 år
Laboratorieudstyr	5 år
Inventar, herunder computere og andet IT-udstyr	
Inventar	5 år
IT og andet kommunikationsudstyr samt større servere	3 år
El- og VVS-udstyr, legepladsudstyr, værktøj, måleapparater og instrumenter.....	10 år

Grunde og materielle anlægsaktiver under udførelse optages i anlægskartoteket og balancen, men afskrives ikke.

Materielle anlægsaktiver til en værdi mindre end 100.000 kr. pr. enkeltanskaffelse udgiftsføres på anskaffelsestidspunktet i anskaffelsesåret, jf. dog nedenfor om større anskaffelser af ensartet udstyr til under 100.000 kr. pr. enhed.

Vej- og trafik anlæg, historiske samlinger, kunstgenstande, bygninger og monumenter af historisk betydning, strande, parker, og andre naturområder m.v. indregnes ikke i balancen.

Hvis der på baggrund af en faktisk hændelse kan konstateres en væsentlig forringelse af aktivets værdi, som ikke antages at være af midlertidig karakter foretages der nedskrivning af aktivet. Nedskrivning foretages til den værdi, som aktivet forventes at have i den fremtidige serviceproduktion.

Der foretages som udgangspunkt ikke opskrivning af anlægsaktiverne.

Efterfølgende udgifter, der relaterer sig til et givent aktiv (forbedringsudgifter), tillægges aktivets værdi, såfremt udgifterne overstiger 100.000 kr. og aktivets levetid, kapacitet eller kvalitet øges ud over det oprindeligt antagne. Ensartede mindre aktiver, eksempelvis it-udstyr værdiansættes og afskrives samlet. Sådanne aktiver til kostpris under 100.000 kr. pr. enkeltanskaffelse optages i balancen hvis der er tale om samlede indkøb over 100.000 kr., og hvor det findes hensigtsmæssigt at fordele udgifterne over flere år ved indregning i balancen og afskrivning over brugstiden.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Modtagne tilskud til specifikke anlægsprojekter modregnes i anskaffelssummen og dermed aktivets regnskabsmæssige værdi og afskrivningsgrundlag

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Igangværende materielle anlægsaktiver værdiansættes til de samlede afholdte omkostninger på balancetidspunktet.

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle aktiver kan fx være erhvervede patenter, rettigheder eller licenser til software. Internt oparbejdede immaterielle aktiver skal ikke indregnes i anlægskartoteket og balancen, medmindre anlægsaktivet er centralt og væsentligt for opgavevaretagelsen og kan opgøres pålideligt.

Software med en anskaffelsessum på over 100.000 kr. pr. enkeltanskaffelse indregnes i balancen til kostpris og afskrives lineært over brugstiden, der fastsættes til 3 år.

Finansielle anlægsaktiver – aktier og andelsbeviser

Andele af interessentskaber, som Ishøj Kommune har medejerskab til, indgår i balancen med den andel af virksomhedernes indre værdi, jf. senest foreliggende årsregnskab, som svarer til kommunens ejerandel. For noterede aktier foretages indregningen til kursværdien pr. 31. december og for ikke noterede aktier og andre kapitalandele (andelsbeviser o. lign.) foretages indregningen efter indre værdis metode

Finansielle anlægsaktiver – langfristede tilgodehavender

Grunde og bygninger bestemt til videresalg måles til kostpris eller nettorealiseringspris, hvis denne vurderes lavere. For byggemodning vil kostprisen være prisen for jorden tillagt afholdte byggemodningsudgifter.

Omsætningsaktiver – fysiske aktiver til salg

Herunder opføres grunde og bygninger, hvor der er truffet beslutning om salg.

Der anvendes princip om mellemregning med jordforsyningsområdet. Arealerhvervelsen og løbende omkostninger målt til kostpris samt oppebårne indtægter registreres under denne regnskabspost indtil endelig afslutning af udstykningsforetagendet. Arealer anskaffet før 1/1 2004 måles dog til ejendomsvurdering pr. 1/1 2004. Der beregnes intern rente af mellemværendet med en rentesats vedtaget af Byrådet.

Der foretages ikke afskrivning på bygninger til videresalg.

Omsætningsaktiver – tilgodehavender

Kortfristede og langfristede tilgodehavender optages i balancen under de respektive regnskabsposter til nominel værdi. Der foretages ikke nedskrivning til imødegåelse af forventede tab, idet disse først udgiftsføres, når tabet er endeligt konstateret.

Periodeafgrænsningsposter omfatter afholdte omkostninger og indtægter vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Periodeafgrænsningsposter optages i balancen under kortfristede tilgodehavender, uanset om der er tale om forskydninger i kortfristede tilgodehavender eller kortfristet gæld

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.

Hensatte forpligtelser

Pensionsforpligtelser vedrørende tjenestemandsansatte og medarbejdere på tjenstemandslignende vilkår, der ikke er forsikringsdækket, optages i balancen under hensættelser. Pensionsforpligtelsen skal som minimum genberegnes aktuarmæssigt hvert 5. år og er senest beregnet pr. 31. december 2022. Den seneste aktuarberegning reducerede Ishøj Kommunes hensættelse til pensionsforpligtelser fra 927,3 mio. kr. til 598,9 mio. kr. hvilket er et fald på 35,4 %.

Kapitalværdien af uafdækkede pensionsforpligtelser beregnes aktuarmæssigt hvert 5. år, såfremt der ikke er sket væsentlige ændringer i forpligtelsens omfang.

Kommunen har siden 2011 indregnet kommunens forpligtelser for arbejdsskader i henhold til lov om arbejdsskadeforsikring under hensættelser. Forpligtelsen omfatter alle fremtidige udbetalinger for skader, der er sket i den periode, hvor kommunen har været selvforsikret. Forpligtelsen beregnes aktuarmæssigt hvert år.

I 2015 blev der indgået en aftale om, at tjenestemænd har ret til et engangsbeløb efter optjening af 37 års pensionsalder. Optjeningen af engangsbeløbet starter fra 01.01.2019 og der vil være en registrering af forpligtelsen pr. 31.12.2020, svarende til 15 % af den pensionsgivende løn i den periode der ligger efter optjening af 37 års pensionsalder.

Langfristede gældsforpligtigelser

Langfristet gæld til realkreditinstitutter og andre kreditinstitutter optages under regnskabsposten langfristet gæld med restgælden på balancetidspunktet. Under langfristet gæld indregnes tillige den kapitaliserede værdi af fremtidige ydelser på finansielle leasingkontrakter.

Kortfristet gæld

Kortfristet gæld til pengeinstitutter, staten, kirken, andre kommuner og regioner optages med restværdien på balancetidspunktet. Den almindelige feriepengeforpligtelse indgår ikke i kommunens regnskab.

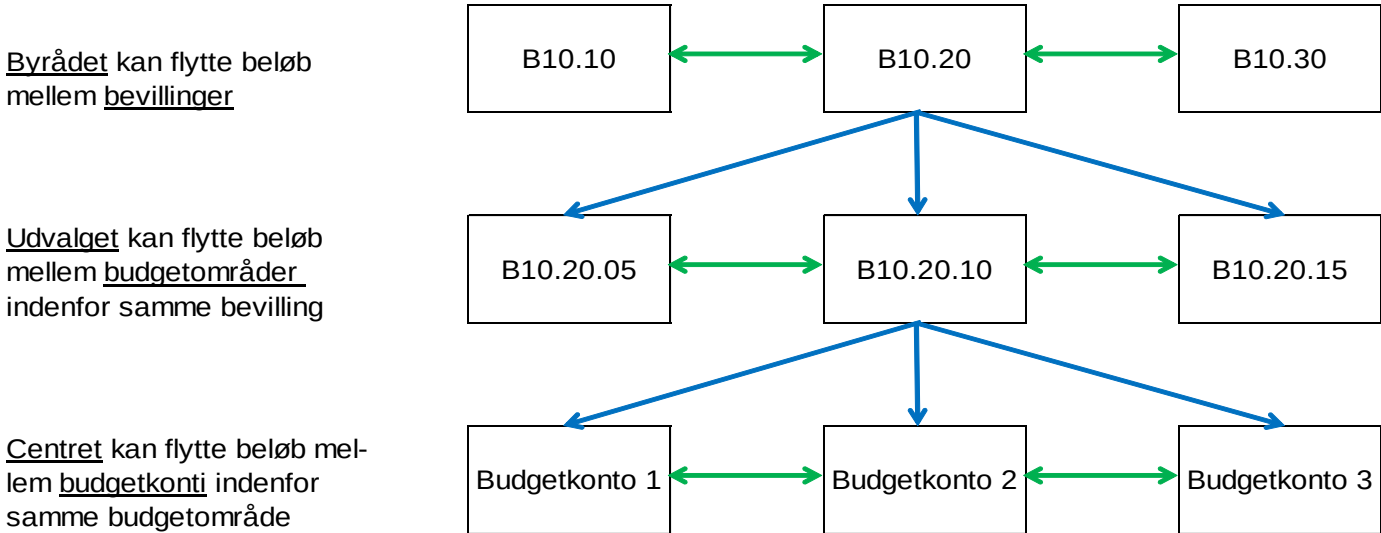


Regnskabsoversigten

Regnskabsoversigten viser pr. udvalg de bevillinger samt budgetområder Byrådet har givet bevilling til.

Delegering af budgetansvar

I Lov om kommunernes styrelse fastslås, at bevillingsmyndigheden er hos Byrådet. Ifølge Budget- og regnskabssystem for kommuner kan Byrådet uddelegere budgetansvaret. Budgetansvaret i Ishøj Kommune er udmøntet på forskellige niveauer, både på det politiske og det administrative plan. I efterfølgende figur er vist, hvordan de budgetansvarlige kan omfordele budgetbeløb.



Bevillingsoversigt

		Regnskab	Budget	Tillægsbev.	Korr. budget	Afvigelse
Hele 1.000 kr.						
B10	Økonomi- og Planudvalget	- 1.944.851	- 1.881.834	- 145.498	- 2.027.332	- 82.481
B10.10	Administration og planlægning	165.036	150.690	9.597	160.287	- 4.750
B10.10.05	Politisk organisation	9.093	8.576	1.111	9.687	594
B10.10.10	Fælles administration	155.943	142.114	8.486	150.600	- 5.343
B10.20	Centralfunktioner og puljer	96.625	111.060	- 10.070	100.990	4.365
B10.20.05	Redningsberedskab	5.483	5.837	-	5.837	354
B10.20.10	Kommunikation	4.711	4.463	- 14	4.449	- 262
B10.20.15	IT	32.320	29.350	121	29.471	- 2.849
B10.20.20	Udlejning af ejendomme	- 23.798	- 17.181	- 1.533	- 18.714	5.084
B10.20.25	Forsikringer	16.227	8.945	-	8.945	- 7.282
B10.20.30	Driftsikring af boligbyggeri	2.548	982	-	982	- 1.566
B10.20.35	Fysisk planlægning	686	576	-	576	- 110
B10.20.45	Kørselsafdelingen	- 200	759	- 1.979	- 1.220	- 1.020
B10.20.50	Tryghed & kriminalitetsforebyggelse	4.623	4.935	- 333	4.602	- 21
B10.20.55	Puljer	82	13.999	- 6.341	7.658	7.575
B10.20.60	Øvrige fællesudgifter og -indtægter	19.472	23.158	10	23.168	3.695
B10.20.70	Tjenestemandspension	34.470	35.237	-	35.237	767
B10.30	Arbejdsmarkedsforanstaltninger	- 1	-	-	-	1
B10.30.15	Fleksjob, ledighedsydelse og seniorjob	- 1	-	-	-	1
B10.80	Anlæg	5.359	-	21.362	21.362	16.003
B10.80	Anlæg	5.359	-	21.362	21.362	16.003
B10.90	Finansiering	- 2.211.870	- 2.143.584	- 166.387	- 2.309.971	- 98.101
B10.90.05	Renteindtægter	- 10.168	- 1.542	-	- 1.542	8.626
B10.90.10	Renteudgifter	4.921	6.101	-	6.101	1.181
B10.90.15	Afdrag på udlån	13.774	4.500	-	4.500	- 9.274
B10.90.20	Optagne lån	111.350	48.904	70.884	119.788	8.438
B10.90.25	Tilskud og udligning	- 1.046.586	- 1.027.188	-	- 1.027.188	19.398
B10.90.30	Skatter	- 1.213.488	- 1.217.183	-	- 1.217.183	- 3.695
B10.90.35	Likvide aktiver	- 18.126	42.824	- 237.271	- 194.447	- 176.320
B10.90.40	Andre finansielle poster	- 53.546	-	-	-	53.546
B20	Teknik- og Bygningsudvalget	226.952	185.817	112.017	297.834	70.881
B20.10	Park og vej og kollektiv trafik	57.771	60.904	- 3.112	57.792	21
B20.10.05	Kollektiv trafik	6.878	7.058	-	7.058	180
B20.10.10	Vintervedligeholdelse	2.708	1.727	-	1.727	- 981
B20.10.15	Havn	619	971	- 583	388	- 231
B20.10.20	Grønne områder by	18.237	19.251	- 1.507	17.744	- 493
B20.10.25	Grønne områder land	18.486	4.800	- 1.055	3.745	- 14.741
B20.10.30	Kommunale veje, stier m.m.	21.228	18.399	483	18.882	- 2.346
B20.10.35	Betonbygværker	110	307	-	307	197
B20.10.40	Administration & fællesudgifter	- 10.494	8.391	- 450	7.941	18.435
B20.20	Ejendomme	77.494	72.013	6.411	78.424	930
B20.20.05	Decentral vedligehold	24	550	-	550	526
B20.20.10	Central vedligeholdelse	42.611	30.124	5.292	35.416	- 7.196
B20.20.15	Skatter og afgifter	3.178	2.996	-	2.996	- 182
B20.20.20	Rengøring	16.568	16.742	1.119	17.861	1.293
B20.20.25	CTS (teknisk overvågning)	16	-	-	-	16
B20.20.30	Forbrugsudgifter (el, vand og varme)	15.096	21.601	-	21.601	6.505
B20.80	Anlæg	91.687	52.900	108.718	161.618	69.930
B20.80	Anlæg	91.687	52.900	108.718	161.618	69.930
B30	Klima- og Miljøudvalget	6.902	10.087	16.963	27.050	20.148
B30.10	Miljøbeskyttelse	2.588	7.537	187	7.724	5.136
B30.10.05	Miljø (PBM)	1.884	5.258	187	5.445	3.561
B30.10.10	Natur	703	943	-	943	240
B30.10.15	Puljer	-	1.336	-	1.336	1.336
B30.20	Forsyning	- 4.306	-	2	2	4.304
B30.20.05	Renovation	- 4.303	-	2	2	4.301
B30.20.10	Varmeforsyning	- 3	-	-	-	3
B30.80	Anlæg	8.620	2.550	16.778	19.328	10.708
B30.80	Anlæg	8.620	2.550	16.778	19.328	10.708
B40	Børne- og Undervisningsudvalget	580.675	565.525	13.970	579.495	- 1.179
B40.10	Skoler	282.959	278.306	1.904	280.210	- 2.748

Bevillingsoversigt

		Regnskab	Budget	Tillægsbev.	Korr. budget	Afvigelse
Hele 1.000 kr.						
B40.10.05	Fællesudgifter og -indtægter	62.630	60.072	- 2.656	57.417	- 5.213
B40.10.10	Driftssteder	220.329	218.234	4.560	222.794	2.465
B40.20	Dagtilbud	126.180	120.316	13.665	133.981	7.800
B40.20.05	Fællesudgifter og -indtægter	24.555	30.604	1.716	32.320	7.765
B40.20.10	Driftssteder	101.625	89.712	11.949	101.661	36
B40.30	Specialpædagogisk bistand	171.536	166.903	- 1.599	165.304	- 6.231
B40.30.05	Fællesudgifter og -indtægter	8.632	9.382	744	10.126	1.495
B40.30.10	Egne specialpædagogiske foranstaltninger	7.293	6.646	- 420	6.226	- 1.067
B40.30.15	Eksterne specialpædagogisk foranstaltning	50.617	53.265	- 6.997	46.268	- 4.349
B40.30.20	Borgerrelaterede adm. udgifter	202	669	- 669	-	202
B40.30.25	Sundhedstjenesten	7.450	7.552	- 19	7.533	83
B40.30.30	Rådgivning og særlig støtte til børn og	83.949	79.282	4.682	83.964	15
B40.30.35	Rådgivning og særlig støtte til B&U egne	8.165	6.125	1.080	7.205	- 960
B40.30.40	Specialområdet	5.229	3.982	-	3.982	- 1.247
B50	Kultur- og Fritidsudvalget	63.848	67.934	1.327	69.261	5.413
B50.10	Kultur- fritid	63.838	63.264	2.497	65.761	1.923
B50.10.05	Administrationsområder	13.970	13.609	1.679	15.288	1.318
B50.10.10	Driftssteder	49.868	49.655	818	50.473	605
B50.80	Anlæg	10	4.670	- 1.170	3.500	3.490
B50.80	Anlæg	10	4.670	- 1.170	3.500	3.490
B60	Social- og Sundhedsudvalget	768.247	741.047	1.002	742.049	- 26.198
B60.10	Det specialiserede område	164.621	151.556	- 94	151.462	- 13.159
B60.10.05	Forebyggende indsats for ældre & handica	15.920	4.602	-	4.602	- 11.318
B60.10.10	Socialpædagogisk vejledning	12.060	11.452	470	11.922	- 139
B60.10.20	Botilbud for voksne	92.609	97.848	- 83	97.765	5.156
B60.10.25	Alkoholbehandling og behandlingshjem	2.115	1.318	-	1.318	- 797
B60.10.30	Behandling af stofmisbruger	4.735	5.481	- 400	5.081	346
B60.10.35	Egne botilbud til voksne	- 671	- 311	- 81	- 392	279
B60.10.40	Beskyttet beskæftigelse	4.233	4.658	-	4.658	425
B60.10.45	Aktivitets- og samværstilbud	33.559	26.393	-	26.393	- 7.166
B60.10.55	Handicapråd	61	115	-	115	54
B60.20	Overførselsudgifter	227.700	226.717	- 2	226.715	- 985
B60.20.05	Vederlagsfri behandling fysioterapeut	4.261	4.247	-	4.247	- 14
B60.20.10	Integration og repatriering	- 201	-	-	-	201
B60.20.15	Sygedagpenge	7	-	-	-	7
B60.20.20	Sociale formål/ enkelttydelser	498	386	-	386	- 112
B60.20.25	Kontanthjælp	11	-	-	-	11
B60.20.30	Boligstøtte	26.438	25.910	-	25.910	- 528
B60.20.35	Personlige tillæg	4.395	4.716	-	4.716	321
B60.20.40	Førtidspension	191.934	190.468	-	190.468	- 1.466
B60.20.40	Plejevederlag til pasning af døende	358	990	- 2	988	630
B60.30	Sundheds- og ældreområdet	366.644	362.735	1.099	363.834	- 2.810
B60.30.05	Hjemmehjælp	50.196	47.123	123	47.246	- 2.950
B60.30.10	Plejecentre	113.544	108.741	717	109.458	- 4.086
B60.30.15	Hjemmesygepleje	16.412	18.382	599	18.981	2.570
B60.30.25	Kommunal tandpleje	16.602	16.245	253	16.498	- 104
B60.30.30	Omsorgstilbud og generelle tilbud	4.338	5.400	- 480	4.920	582
B60.30.35	Sundhedsuddannelse	8.881	8.894	- 52	8.842	- 39
B60.30.45	Hjælpe midler	17.518	17.239	- 891	16.348	- 1.171
B60.30.50	Borgerstyret personlig assistance	18.235	18.077	- 18	18.059	- 176
B60.30.55	Sundhedsudgifter	110.576	113.421	- 46	113.375	2.799
B60.30.60	Kontaktperson og ledsagerordning	2.636	2.289	- 2	2.287	- 349
B60.30.65	Sundhedsfremme og forebyggelse	7.706	6.924	895	7.819	113
B60.90	Finansiering	9.282	39	-	39	- 9.243
B60.90.05	Beboerindskudslån	- 963	39	-	39	1.002
B60.90.30	ATP-bidrag	10.245	- 0	-	0	- 10.245
B70	Erhvervs- og Beskæftigelsesudvalg	298.227	311.424	219	311.643	13.416
B70.20	Jobcenter	37.493	36.136	47	36.183	- 1.310

		Regnskab	Budget	Tillægsbev.	Korr. budget	Afvigelse
Hele 1.000 kr.						
B70.20.10	Arbejdsmarkedsforans	37.493	36.136	47	36.183	- 1.310
B70.30	Ydelsesafdelingen	194.847	205.289	- 6.400	198.889	4.042
B70.30.10	Forsikrede ledige	77.328	75.119	-	75.119	- 2.209
B70.30.15	Kontanthjælp	29.721	29.212	750	29.962	241
B70.30.20	Uddannelseshjælp	8.169	9.795	- 1.150	8.645	476
B70.30.25	Revalidering	1.111	1.668	-	1.668	557
B70.30.30	Ressourceforløb	11.316	9.309	-	9.309	- 2.007
B70.30.35	Jobafklaring	20.484	26.876	- 6.000	20.876	392
B70.30.40	Fleksjob	33.116	39.196	-	39.196	6.080
B70.30.45	Ledighedsydelse	9.117	8.616	-	8.616	- 501
B70.30.50	Integration og repat	2.987	2.293	-	2.293	- 694
B70.30.60	Seniorjob	938	1.565	-	1.565	627
B70.30.65	Sociale formål	560	1.640	-	1.640	1.080
B70.40	Sygedagpengeafdelingen	54.647	49.862	6.000	55.862	1.215
B70.40.10	Sygedagpenge	54.647	49.862	6.000	55.862	1.215
B70.50	Uddannelsesvejledere	16.177	19.241	572	19.813	3.636
B70.50.05	Uddannelsesvejledere	16.177	19.241	572	19.813	3.636
B70.60	Erhverv	809	896	-	896	87
B70.60.05	Erhverv	809	896	-	896	87
B70.90	Finansiering	- 5.745	-	-	-	5.745
B70.90.30	ATP Bidrag	- 5.745	-	-	-	5.745
	Balance	-	-	-	-	-

Hovedoversigt

Hovedoversigten er opdelt i flg.:

- A) Driftsvirksomhed
- B) Anlægsvirksomhed
- C) Renter
- D) Finansforskydninger
- E) Afdrag på lån
- F) Finansiering

Summen af posterne A til E finansieres under ét af posterne F.

	Regnskab		Budget		Tillægsbevilling	
Hele 1.000 kr.	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt
A. DRIFTSVIRKSOMHED (inkl. refusion)	2.522.366	-419.513	2.435.260	-468.000	21.885	-1.049
0. Byudvikling, bolig- og	131.852	-42.322	115.365	-44.101	4.387	-3.496
Heraf refusion	0	0	0	0	0	0
1. Forsyningsvirksomheder m.v.	39.896	-44.198	41.534	-40.469	-2	0
2. Transport og infrastruktur	24.913	-411	41.179	-76	1.463	200
3. Undervisning og kultur	473.494	-47.729	467.120	-43.611	5.184	-4.087
Heraf refusion	0	-1.090	0	-1.313	0	0
4. Sundhedsområdet	149.525	-3.810		-1.123	3.544	-1.412
5. Sociale opgaver og beskæftigelse	1.406.214	-241.502	1.361.023	-210.549	6.136	6.650
Heraf refusion	0	-137.505	0	-114.852	0	137
6. Fællesudgifter og administration	296.474	-39.542	260.397	-11.906	1.174	960
Heraf refusion	0	0	0	0	0	0
B. ANLÆGSVIRKSOMHED	138.202	-32.526	60.120	0	197.000	-51.312
0. Byudvikling, bolig- og	99.534	-32.526	34.950	0	132.646	-48.312
1. Forsyningsvirksomheder mv.	5.074	0	0	0	5.400	0
2. Transport og infrastruktur	10.775	0	8.500	0	7.077	0
3. Undervisning og kultur	19.814	0	16.670	0	21.118	-3.000
4. Sundhedsområdet	0	0	0	0	4.000	0
5. Sociale opgaver og beskæftigelse	3.005	0	0	0	5.959	0
6. Fællesudgifter og administration	0	0	0	0	20.800	0
C. RENTER (7.22.05-7.58.78)	3.573	-8.820	6.435	-1.875	0	0
D. BALANCEFORSKYDNINGER	-15.221	-18.598	66.654	-19.291	0	0
Forøgelse i likvide aktiver (8.22.01 -	0	0	42.824	0	0	0
Øvrige balanceforskydninger (8.25.12 - 8.52.62)	-15.221	-18.598	23.830	-19.291	0	0
E. AFDRAG PÅ LÅN OG LEASING-FORPLIGTELSE (8.55.63-8.55.79)	112.673	0	48.904	0	70.884	0
SUM (A + B + C + D + E)	2.761.593	-479.458	2.617.373	-373.002	289.769	-52.498
F. FINANSIERING	7.633	-2.289.768	17.075	-2.261.446	0	-237.271
Forbrug af likvide aktiver (8.22.01 -	0	-22.061	0	0	0	-237.271
Optagne lån (8.55.63 – 8.55.79)	0	0	0	0	0	0
Tilskud og udligning (7.62.80 –	17.016	-1.054.219	17.014	-1.044.202	0	0
Refusion af købsmoms (7.65.87)	-9.383	0	0	0	0	0
BALANCE	2.769.226	-2.769.226	2.634.448	-2.634.448	289.769	-289.769

Regnskabsopgørelsen

Regnskabsopgørelsen viser resultatet af de kommunale aktiviteter som finansieres af skatter (det skattefinansierede område), samt det brugerfinansierede område (spildevand, vand, varme, renovation mv.) som finansieres fuldt ud af brugernes betaling (takster).

		Oprindeligt	Tillægs-	Korigeret	
Hele 1.000 kr.	Forbrug	budget	bevilling	budget	Forskel
Skatter	-1.213.488	-1.217.183	0	-1.217.183	-3.695
Tilskud og udligning	-1.046.586	-1.027.188	0	-1.027.188	19.398
INDTÆGTER	-2.260.074	-2.244.371	0	-2.244.371	15.703
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	89.530	71.264	4.210	75.474	-14.057
02 Transport og infrastruktur	24.502	41.103	-222	40.881	16.379
03 Undervisning og kultur	426.855	424.822	1.515	426.337	-517
04 Sundhedsområdet	145.715	147.519	2.136	149.655	3.940
05 Sociale opgaver og beskæftigelse	1.302.217	1.265.326	10.588	1.275.914	-26.304
06 Fællesudgifter og adminstration m.v.	256.932	248.491	2.337	250.828	-6.104
DRIFTSUDGIFTER I ALT	2.245.751	2.198.525	20.564	2.219.089	-26.662
DRIFTSVIRKSOMHED I ALT	-14.323	-45.846	20.564	-25.282	-10.959
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	0	0	0	0	0
03 Undervisning og kultur	-1.090	-1.313	0	-1.313	-223
05 Sociale opgaver og beskæftigelse	-137.505	-114.852	137	-114.715	22.790
STATSREFUSION I ALT	-138.595	-116.165	137	-116.028	22.567
TOTAL DRIFTSVIRKSOMHED OG REFUSION	-152.918	-162.011	20.701	-141.310	11.608
Renter og kursregulering	-5.247	4.559	0	4.559	9.807
PRIMÆRT DRIFTSRESULTAT	-158.165	-157.452	20.701	-136.751	21.415
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	67.008	34.950	84.334	119.284	52.275
02 Transport og infrastruktur	10.775	8.500	7.077	15.577	4.802
03 Undervisning og kultur	19.814	16.670	18.118	34.788	14.974
04 Sundhedsområdet	0	0	4.000	4.000	4.000
05 Sociale opgaver og beskæftigelse	3.005	0	5.959	5.959	2.954
06 Fællesudgifter og adminstration m.v.	0	0	20.800	20.800	20.800
ANLÆGSVIRKSOMHED	100.602	60.120	140.288	200.408	99.806
RESULTATER AF SKATTEFINANSIERET	-57.563	-97.332	160.989	63.657	121.220
Drift forsyningsvirksomheder	-4.303	1.065	-2	1.063	5.366
Anlæg forsyningsvirksomheder	5.074	0	5.400	5.400	326
RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHED	771	1.065	5.398	6.463	5.692
RESULTAT I ALT	-56.792	-96.267	166.387	70.120	126.912

Resultat af det skattefinansierede område:

Ishøj Kommune har samlet modtaget indtægter på 2.260,1 mio. kr. fra skatter, tilskud og udligning. 54 % af beløbet stammer fra skatter (kommunal indkomstskat, grundskyld, dækningsafgift og selskabsskat), mens 46 % tilskuds- og udligningsordninger (landsudligning, hovedstadsudligning, indvandreudligning, beskæftigelsestilskud, tilskud til kommuner i Hovedstadsområdet med særlige økonomiske problemer mm.).

Ishøj kommune valgte i 2024 selvbudgettering og der er derfor en "risiko" for en eventuel negativ efterregulering. I løbet af 2024 er der meddelt tillægsbevillinger på 0 mio. kr. Regnskabet på skatter, tilskud og udligning udviser dermed en forbrugsprocent på 100,70 %.

De samlede ordinære driftsudgifter udgør 2.245,8 mio. kr. Der var oprindeligt budgetlagt driftsudgifter med i alt 2.198,5 mio. kr. I løbet af 2024 er der meddelt tillægsbevillinger på 20,6 mio. kr., det korrigeret budget udgjorde herefter 2.219,1 mio.kr.

Statsrefusioner udgør 138,6 mio. kr. Det betyder, at driftsvirksomhedens resultat inkl. refusioner udgjorde 140,7 mio. kr.

Der har været rente og kursreguleringsindtægter på 5,2 mio. kr. Herefter udviser det ordinære driftsresultat et overskud på 158,2 mio. kr.

Anlægsudgifterne udgjorde netto 100,6 mio. kr. Det oprindelige anlægsbudget udgjorde 60,1 mio. kr. Der blev givet tillægsbevillinger på 140,3 mio. kr., hvorfor det korrigerede budget udgør samlet 200,4 mio. kr. Der har således været et mindreforbrug på 99,8 mio. kr.

Resultatet af det skattefinansierede område udtrykker om skatteindtægterne er store nok til at dække de skattefinansierede drifts- og anlægsudgifter, samt om der herefter er nok til rest til at kunne dække afdrag på lån, eventuelle ønsket opsparing og kommende anlægsudgifter.

Resultatet af det skattefinansierede område for 2024 udgør et overskud på 57,6 mio. kr.

Resultat af det takstfinansierede forsyningsområde:

Det samlede driftsresultat på forsyningsområdet udviser indtægt på 4,3 mio. kr. Anlægsudgifterne udgør 5,1 mio. kr. Det samlede nettoresultatet for forsyningsvirksomhederne udgør således et underskud på 0,8 mio. kr. På dette område skal udgifter og indtægter set over en årrække hvile i sig selv. Likviditetsmæssige afvigelser registreres på mellemværende mellem kommunen og forsyningsområdet og fremgår af balancen til regnskabet.

Det samlede regnskabsresultat for Ishøj Kommune udtrykker resultatet af det skattefinansierede samt det takstfinansierede område under ét. I regnskab 2024 udgør dette et samlet overskud på 56,8 mio. kr.



Finansieringsoversigt

Finansieringsoversigten viser hvordan årets regnskabsresultat sammen med de likvide dispositioner har påvirket de likvide aktiver i positiv eller negativ retning.

1.000 kr. netto	Forbrug 2024	Oprindeligt budget	Tillægs- bevilling	Korigeret budget	Forskel
Likvid beholdning primo 2024 (fkt. 9.01-9.11)	197.256	305.100	0	305.100	-107.844
Tilgang af likvide aktiver	90.612	91.728	-166.387	-74.659	165.271
Årets resultat	56.792	96.267	-166.387	-70.120	126.912
Lånoptagelse mv. (fkt. 8.63-8.79)	0	0	0	0	0
Øvrige finansforskydninger (fkt. 8.25.12-8.25.62)	33.820	-4.539	0	-4.539	38.359
Bogføring direkte på hovedkonto 9	3.935	0	0	0	3.935
Anvendelse af likvide aktiver	-112.673	-48.904	-70.884	-119.788	7.115
Afdrag på lån (fkt. 8.63-8.79)	-112.673	-48.904	-70.884	-119.788	7.115
Likvid beholdning ultimo 2024 (fkt. 9.01-9.11)	179.130	347.924	-237.271	110.653	68.477

Kommunens likviditet er en indikator for den økonomiske sundhedstilstand og robusthed i forhold til at kunne imødegå højere udgifter eller færre indtægter end det, der kan forudses. Likviditeten fortæller samtidigt om kommunens råderum og muligheder for at prioritere nye eller andre indsatser.

Den gennemsnitlige likviditet efter kassekreditreglen – hvor likviditeten er opgjort som gennemsnittet af de daglige saldi det seneste år - er steget fra 301,0 mio. kr. i 4. kv. 2023 til 302,0 mio. kr. i 4. kv. 2024.

Gennemsnitslikviditeten pr. indbygger er faldet fra 12.722 kr. ultimo 2023 til 12.396 kr. ultimo 2024.

Under øvrige finansforskydninger bogføres mellemregning mellem årene samt forskydninger i kommunens tilgodehavender og gæld.

Balancen

Regnskabets balance viser kommunens formuestilling ved regnskabsårets afslutning, med på den ene side kommunens værdier (aktiver), og på den anden side kommunens gæld (passiver). Forskellen mellem henholdsvis kommunens værdier og gæld, er udtrykt ved egenkapitalen.

1.000 kr. netto	Primo 2024	Ultimo 2024	Bevægelser
AKTIVER			
ANLÆGSAKTIVER			
-Materielle anlægsaktiver	1.364.516	1.362.009	-2.507
-Finansielle anlægsaktiver	762.820	748.574	-14.247
1. ANLÆGSAKTIVER I ALT	2.127.335	2.110.583	-16.753
OMSÆTNINGSAKTIVER			
-Tilgodehavender	168.253	149.356	-18.896
-Likvide beholdninger	197.256	179.130	-18.126
2. OMSÆTNINGSAKTIVER I alt	365.508	328.486	-37.022
AKTIVER I ALT	2.492.844	2.439.069	-53.775

PASSIVER			
3. EGENKAPITAL	-1.284.750	-1.313.393	-28.643
4. HENSATTE FORPLIGTELSE			
	-630.923	-643.890	-12.966
Gældsforpligtelser			
-Langfristede gældsforpligtelser	-383.698	-272.301	111.397
-Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita mv.	-7.664	-7.852	-188
-Kortfristede gældsforpligtelser	-185.808	-201.632	-15.824
5. Gældsforpligtelser I alt	-577.171	-481.786	95.385
PASSIVER I ALT	-2.492.844	-2.439.069	53.775

Balancen viser kommunens aktiver og passiver opgjort ultimo regnskabsåret.

Ved aktiver forstås de ejendele der, i henhold til kommunens regnskabspraksis, bliver registreret. Kommunes største aktivpost er bygninger (under materielle anlægsaktiver). Ved passiver forstås summen af kommunens gældsforpligtelser og egenkapital.

Hovedformålet med balancen er at kunne belyse kommunes finansielle situation ved regnskabsårets afslutning.

Kommunens samlede aktiver ultimo 2024 udgør 2.427,7 mio. kr., hvilket er et fald på 38,2 mio. kr. fra 2023.

1. Anlægsaktiver

Anlægsaktiverne er samlet set faldet med 16,7 mio. kr.

De materielle anlægsaktiver er faldet med 2,5 mio. kr. i årets løb. Området reguleres med både til- og afgang af bygninger, tekniske anlæg og biler m.v.

Finansielle anlægsaktiver er faldet med samlet 14,2 mio. kr som består af flere bevægelser.

Udlæg vedr. forsyningsvirksomhed som er steget med 14,5 mio. kr., dette skyldes at tilgodehavendet renovationsområdet har med borgerne er opskrevet, dette skyldes at det skattefinansierede område i en længere årrække har opkrævet et samlet beløb på 15,5 mio. kr. fra det takstfinansierede område (renovation), denne praksis har ikke været korrekt, og beløbet er derfor ført tilbage til det takstfinansierede område (renovation). Der er sket en stigning i langfristede tilgodehavender på 0,2 mio. kr., herunder bl.a. indefrysningsslån på grundskyld samt lån til betaling af ejendomsskatter. Derudover en regulering af kapitalværdiandele på 12 mio. kr. denne er specificeret på siden "indre værdier" i årsregnskabet.

Ultimo 2024 havde renovationsområdet et resultat på -13,9 mio. kr., som renovationsområdet "skylder" borgerne. Mellemværenderet reguleres over taksterne i kommende år.

2. Omsætningsaktiver

Under dette afsnit hører kommunens restancer, som kommunen opkræver via betalingskontrollsystemer, andre tilgodehavender, tilgodehavender vedrørende pantebreve, kommunens obligationsbeholdning og ikke mindst kommunens indestående i kontanter og bankbeholdning.

Samlet set viser omsætningsaktiverne et fald på 21,4 mio. kr.

De likvide beholdninger omfatter kommunens aktie- og obligationsbeholdning, indestående i bank samt kontanter. Den likvide beholdning for 2024 er faldet med 18,1 mio. kr.

Ishøj Varmeværk

På byrådsmødet den 3. januar 2023 blev der truffet en principbeslutning om at arbejde hen imod en selskabsdannelse af Ishøj Varmeværk.

På det efterfølgende byrådsmøde den 6. juni 2023 blev det besluttet, at Ishøj Varmeværk skulle selskabsgøres pr. 1. juli 2023, og at økonomien dermed skulle udskilles fra Ishøj Kommune. I forbindelse med selskabsdannelsen blev der fremlagt et regnskab udarbejdet af Ishøj Varmeværks revisor, som viste, at kommunens tilgodehavende udgjorde 22,0 mio. kr. Regnskabet var baseret på status pr. 31. december 2022

Efter at selskabet formelt blev etableret den 1. juli 2023, forestod en praktiske adskillelse mellem kommunen og selskabet, bl.a. mht. it og administrative opgaver. Ishøj Kommune understøttede derfor selskabet i delingsperioden så selskabet kunne overtage selvstændig bogføring i eget økonomisystem. Regnskabsmæssigt betød dette at det formelle mellemværende pr. 31. december 2023 var steget til 41,6 mio. kr. – et beløb, som Ishøj Kommune havde til gode, jf. Ishøj Kommunes regnskab 2023. I løbet af 2024 steg mellemværendet yderligere, til 46,7 mio. kr. som selskabet den 12. december 2024 reducerede ved at indbetalte Ishøj Varmeværk 40,0 mio. kr., herefter udgjorde mellemværendet 6,7 mio.kr.

I den mellemliggende periode har selskabets og kommunens revisorer arbejdet på at udarbejde åbningsbalance m.v. for at sikre den endelige økonomiske adskillelse. Den 2. april 2025 blev der afholdt afsluttende møde mellem Ishøj Kommune, Ishøj Varmeværk samt BDO og Deloitte. Her blev regnskabet og de sidste udeståender gennemgået. Der var enighed om at korrigere mellemværendet fra de ovennævnte 6,7 mio. kr. til 2,1 mio. kr. idet der oprindeligt ikke var blevet korrigeret for debitorindbetalinger, der var tilgået kommunen, ligesom skyldige beløb til VEKS ikke var blevet indregnet. Med disse korrektioner indregnet udgjorde mellemværendet 2,1 mio. kr. i kommunens favør. Dette beløb er efterfølgende blevet indbetalt af Ishøj Varmeværk til kommunen og alt mellemværendet med Ishøj Kommune er dermed afsluttet.

3. Egenkapital

Kommunens egenkapital ved udgangen af 2024 udgør 1.313,4 mio. kr., svarende til en stigning på 33,1 mio. kr. Egenkapitalen påvirkes af kommunens til- og afgang af aktiver og passiver. Der er et fald i kommunens anlægsaktiver. Trods faldet er der en stigning i kommunens egenkapital, som skyldes at der er et større fald i kommunens passiver end aktiver, især gælden er faldet.

4. Hensatte forpligtelser

Kommunen er bundet af visse retlige pligter, der registreres under hensatte forpligtelser. De hensatte forpligtelser er 643,9 mio. kr. ved udgangen af 2024, svarende til en stigning på 13 mio. kr.

Arbejdsskader er opgjort efter aktuarberegning i 2024. Forpligtelsen til arbejdsskader er steget med 12,7 mio. kr. og udgør 35,5 mio. kr. ultimo 2024. Ishøj Kommune modtager hvert år aktuarberegning på arbejdsskader.

Den hensatte forpligtelse tjenestemandspension er i 2024 på 599 mio. kr. jf. aktuarberegning foretaget i 2022. Der vil først ske regulering igen i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for regnskabsåret 2027. Da forpligtelsen ikke er opgjort pr. 31. december 2024, kan forpligtelsen have ændret sig væsentligt, hvilket således ikke er indregnet i balancen.

Den hensatte forpligtelse til engangsbeløb til tjenestemænd efter optjening af 37 års pensionsalder er 0,1 mio. kr.

Den hensatte forpligtelse til politikerverderlag er på 0,4 mio. kr.

Den hensatte forpligtelse til selvrisko på bygninger er på 8,8 mio. kr.

5 Gældsforpligtelser

Under dette afsnit indgår kommunens langfristede og kortfristede gældsforpligtelser. De samlede gældsforpligtelser er faldet med 84,2 mio. kr.

Langfristede gældsforpligtelser omfatter både lånegæld og leasing herunder gæld vedrørende ordinært lånoptag, lån vedr. kommunalt ejede ældreboliger samt kommunens finansielle leasingforpligtelser.

De langfristede gældsforpligtelser er samlet set faldet med 111,4 mio. kr. Det er et fald, som består af nedbringelser af gælden. Der er afdraget på KommuneKredit lån med 93 mio. kr., gæld vedr. klimainvesteringer er der afdraget med 1,5 mio. kr., gæld vedr. ældreboliger er der afdraget med 16,9 mio. kr. samt gæld vedr. finansielt leasede aktiver hvor der er afdraget med 0,05 mio. kr.

Derudover er der sket et fald i gæld vedr. fonds, legater og deposita mv. på i alt 0,2 mio. kr.

De kortfristede gældsforpligtelser er steget med i alt 27,0 mio. kr. og omfatter bl.a. gæld til Staten som i 2024 er faldet med 3,6 mio. kr., samt er der sket en stigning på diverse mellemregningskonti på i alt 17,6 mio. kr. Derudover er øvrig kortfristet gæld faldet med 13,1 mio. kr.

Balancen viser kommunens aktiver og passiver opgjort ultimo regnskabsåret.

Ved aktiver forstås de ejendele der, i henhold til kommunens regnskabspraksis, bliver registreret. Kommunes største aktivpost er bygninger (under materielle anlægsaktiver). Ved passiver forstås summen af kommunens gældsforpligtelser og egenkapital.

Hovedformålet med balancen er at kunne belyse kommunes finansielle situation ved regnskabsårets afslutning.

Kommunens samlede aktiver ultimo 2024 udgør 2.439,1 mio. kr., hvilket er et fald på 53,8 mio. kr. fra 2023.

1. Anlægsaktiver

Anlægsaktiverne er samlet set faldet med 16,7 mio. kr.

De materielle anlægsaktiver er faldet med 2,5 mio. kr. i årets løb. Området reguleres med både til- og afgang af bygninger, tekniske anlæg og biler m.v.

Finansielle anlægsaktiver er faldet med samlet 14,2 mio. kr som består af flere bevægelser.

Udlæg vedr. forsyningsvirksomhed som er steget med 14,5 mio. kr., dette skyldes at tilgodehavendet renovationsområdet har med borgerne er opskrevet, dette skyldes at det skattefinansierede område i en længere årrække har opkrævet et samlet beløb på 15,5 mio. kr. fra det takstfinansierede område (renovation), denne praksis har ikke været korrekt, og beløbet er derfor ført tilbage til det takstfinansierede område (renovation). Der er sket en stigning i langfristede tilgodehavender på 0,2 mio. kr., herunder bl.a. indefrysningsslån på grundskyld samt lån til betaling af ejendomsskatter. Derudover en regulering af kapitalværdiandele på 12 mio. kr. denne er specificeret på siden "indre værdier" i årsregnskabet.

Ultimo 2024 havde renovationsområdet et resultat på -13,9 mio. kr., som renovationsområdet "skylder" borgerne. Mellemværenderet reguleres over taksterne i kommende år.

2. Omsætningsaktiver

Under dette afsnit hører kommunens restancer, som kommunen opkræver via betalingskontrollsystemer, andre tilgodehavender, tilgodehavender vedrørende pantebreve, kommunens obligationsbeholdning og ikke mindst kommunens indestående i kontanter og bankbeholdning.

Samlet set viser omsætningsaktiverne et fald på 37 mio. kr.

De likvide beholdninger omfatter kommunens aktie- og obligationsbeholdning, indestående i bank samt kontanter. Den likvide beholdning for 2024 er faldet med 18,1 mio. kr.

Ishøj Varmeværk

På byrådsmødet den 3. januar 2023 blev der truffet en principbeslutning om at arbejde hen imod en selskabsdannelse af Ishøj Varmeværk.

På det efterfølgende byrådsmøde den 6. juni 2023 blev det besluttet, at Ishøj Varmeværk skulle selskabsgøres pr. 1. juli 2023, og at økonomien dermed skulle udskilles fra Ishøj Kommune. I forbindelse med selskabsdannelsen blev der fremlagt et regnskab udarbejdet af Ishøj Varmeværks revisor, som viste, at kommunens tilgodehavende udgjorde 22,0 mio. kr. Regnskabet var baseret på status pr. 31. december 2022

Efter at selskabet formelt blev etableret den 1. juli 2023, forestod en praktiske adskillelse mellem kommunen og selskabet, bl.a. mht. it og administrative opgaver. Ishøj Kommune understøttede derfor selskabet i delingsperioden så selskabet kunne overtage selvstændig bogføring i eget økonomisystem. Regnskabsmæssigt betød dette at det formelle mellemværende pr. 31. december 2023 var steget til 41,6 mio. kr. – et beløb, som Ishøj Kommune havde til gode, jf. Ishøj Kommunes regnskab 2023. I løbet af 2024 steg mellemværendet yderligere, til 46,7 mio. kr. som selskabet den 12. december 2024 reducerede ved at indbetalte Ishøj Varmeværk 40,0 mio. kr., herefter udgjorde mellemværendet 6,7 mio.kr.

I den mellemliggende periode har selskabets og kommunens revisorer arbejdet på at udarbejde åbningsbalance m.v. for at sikre den endelige økonomiske adskillelse. Den 2. april 2025 blev der afholdt afsluttende møde mellem Ishøj Kommune, Ishøj Varmeværk samt BDO og Deloitte. Her blev regnskabet og de sidste udeståender gennemgået. Der var enighed om at korrigere mellemværendet fra de ovennævnte 6,7 mio. kr. til 2,1 mio. kr. idet der oprindeligt ikke var blevet korrigeret for debitorindbetalinger, der var tilgået kommunen, ligesom skyldige beløb til VEKS ikke var blevet indregnet. Med disse korrektioner indregnet udgjorde mellemværendet 2,1 mio. kr. i kommunens favør. Dette beløb er efterfølgende blevet indbetalt af Ishøj Varmeværk til kommunen og alt mellemværendet med Ishøj Kommune er dermed afsluttet.

3. Egenkapital

Kommunens egenkapital ved udgangen af 2024 udgør 1.313,4 mio. kr., svarende til en stigning på 28,6 mio. kr. Egenkapitalen påvirkes af kommunens til- og afgang af aktiver og passiver. Der er et fald i kommunens anlægsaktiver. Trods faldet er der en stigning i kommunens egenkapital, som skyldes at der er et større fald i kommunens passiver end aktiver, især gælden er faldet.

4. Hensatte forpligtelser

Kommunen er bundet af visse retlige pligter, der registreres under hensatte forpligtelser. De hensatte forpligtelser er 643,9 mio. kr. ved udgangen af 2024, svarende til en stigning på 13 mio. kr.

Arbejdsskader er opgjort efter aktuarberegning i 2024. Forpligtelsen til arbejdsskader er steget med 12,7 mio. kr. og udgør 35,5 mio. kr. ultimo 2024. Ishøj Kommune modtager hvert år aktuarberegning på arbejdsskader.

Den hensatte forpligtelse tjenestemandspension er i 2024 på 599 mio. kr. jf. aktuarberegning foretaget i 2022. Der vil først ske regulering igen i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for regnskabsåret 2027. Da forpligtelsen ikke er opgjort pr. 31. december 2024, kan forpligtelsen have ændret sig væsentligt, hvilket således ikke er indregnet i balancen.

Den hensatte forpligtelse til engangsbeløb til tjenestemænd efter optjening af 37 års pensionsalder er 0,1 mio. kr.

Den hensatte forpligtelse til politikerverderlag er på 0,4 mio. kr.

Den hensatte forpligtelse til selvrisko på bygninger er på 8,8 mio. kr.

5 Gældsforpligtelser

Under dette afsnit indgår kommunens langfristede og kortfristede gældsforpligtelser. De samlede gældsforpligtelser er faldet med 95,4 mio. kr.

Langfristede gældsforpligtelser omfatter både lånegæld og leasing herunder gæld vedrørende ordinært lånoptag, lån vedr. kommunalt ejede ældreboliger samt kommunens finansielle leasingforpligtelser.

De langfristede gældsforpligtelser er samlet set faldet med 111,4 mio. kr. Det er et fald, som består af nedbringelser af gælden. Der er afdraget på KommuneKredit lån med 93 mio. kr., gæld vedr. klimainvesteringer er der afdraget med 1,5 mio. kr., gæld vedr. ældreboliger er der afdraget med 16,9 mio. kr. samt gæld vedr. finansielt leasede aktiver hvor der er afdraget med 0,05 mio. kr.

Derudover er der sket et fald i gæld vedr. fonds, legater og deposita mv. på i alt 0,2 mio. kr.

De kortfristede gældsforpligtelser er steget med i alt 15,8 mio. kr. og omfatter bl.a. gæld til Staten som i 2024 er faldet med 3,6 mio. kr., samt er der sket en stigning på diverse mellemregningskonti på i alt 29,9 mio. kr. Derudover er øvrig kortfristet gæld faldet med 10,4 mio. kr.

Hele 1.000 kr.		Primo	Bevægelse	Ultimo
	Aktiver	2.567.173	-58.160	2.509.014
922	Likvide aktiver	197.256	-18.126	179.130
092201	Kontante beholdninger	573	-87	485
092205	Indskud i pengeinstitutter m.v.	96.898	-22.353	74.545
092207	Investerings- og placeringsforeninger	99.786	4.314	104.099
925	Tilgodehavender hos Staten	76.777	3.252	80.029
092512	Refusionstilgodehavender	26.252	-1.800	24.452
092513	Andre tilgodehavender	50.525	5.052	55.577
928	Kortfristede tilgodehavender	91.475	-22.148	69.327
092814	Tilgodehavender i betalingskontrol	65.361	-5.836	59.525
092815	Andre tilgodehavender	46.201	-39.258	6.943
092817	Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	-20.087	22.946	2.859
932	Langfristede tilgodehavender	756.766	219	756.986
093221	Aktier og andelsbeviser m.v.	653.605	12.023	665.628
093222	Tilgodehavender hos grundejere	-186	-23	-209
093223	Udlån til beboerindskud	13.145	183	13.328
093225	Andre langfristede udlån og tilgodehavender	72.698	78	72.776
093227	Deponerede beløb for lån m.v.	17.505	-12.041	5.463
935	Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder	6.055	-14.466	-8.411
093529	Klimainvesteringer	7.076	-1.552	5.524
093535	Andre forsyningsvirksomheder	-1.021	-12.913	-13.935
938	Aktiver vedr. beløb til opkrævning ell. udb. for andre	-53	-1	-55
093837	Staten	-53	-1	-55
942	Aktiver tilhørende fonds, legater mv.	74.382	-4.383	69.999
094243	Deposita	74.382	-4.383	69.999
958	Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbet.	1.364.516	-2.507	1.362.009
095880	Grunde	267.785	-5.601	262.184
095881	Bygninger	1.017.031	-2.041	1.014.990
095882	Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportm	40.798	8.786	49.584
095883	Inventar - herunder computere og andet IT-udstyr	31.434	-3.651	27.783
095884	Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger	7.468	0	7.468

Hele 1.000 kr.		Primo	Bevægelse	Ultimo
	Passiver	-2.567.173	58.160	-2.509.014
945	Passiver tilhørende fonds, legater mv.	-81.993	4.196	-77.796
094547	Deposita	-81.993	4.196	-77.796
951	Kortfristet gæld til Staten	-7.673	3.636	-4.037
095152	Anden gæld	-7.673	3.636	-4.037
952	Kortfristet gæld i øvrigt	-178.135	-19.460	-197.595
095253	Kirkelige skatter og afgifter	0	-0	-0
095256	Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-162.355	10.449	-151.906
095259	Mellemregningskonto	-15.780	-29.910	-45.689
955	Langfristet gæld	-383.698	111.397	-272.301
095570	Kommunekreditforeningen	-207.855	92.979	-114.875
095572	Gæld vedrørende klimainvesteringer	-6.889	1.511	-5.378
095577	Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-168.723	16.860	-151.864
095579	Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-231	47	-184
972	Hensatte forpligtelser	-630.924	-12.966	-643.890
097290	Hensatte forpligtelser	-630.924	-12.966	-643.890
975	Egenkapital	-1.284.751	-28.643	-1.313.393
097591	Modpost for takstfinansierede aktiver	0	-1.189	-1.189
097593	Modpost for skattefinansierede aktiver	-1.364.516	3.696	-1.360.820
097599	Balancekonto	79.765	-31.150	48.616

Specifikation af andre langfristede udlån og tilgodehavende i 1000 kr.	Nominal værdi	Forventet tab	Regnskabssaldo
Lån til betaling af ejendomsskatter	35.280	0	35.280
Midl. Indefrysningsordn. Gryndskyld	24.981	0	24.981

Garanti- og eventual- rettighedsfortegnelse

Oversigten viser kommunens kautions- og garantiforpligtelser overfor bl.a. boligselskaber samt eventualrettigheder vedr. indskud i Landsbyggefonden og grundkapitalindskud i ældreboliger

Låntager:	Långiver:	Lånets oprindelige størrelse (Tinglyst hovedstol):	Lånets restgæld pr. 31/12-24:	Garantiens størrelse pr. 31/12-24:
Almindelige kautions- og garantiforpligtelser:				
Vestforbrænding	KommuneKredit	8.084.299.394	3.257.415.935	75.298.013
Vestforbrænding (pro-rata)	KommuneKredit	833.988.605	319.117.821	7.587.179
Ressourceindsamling A/S	KommuneKredit	80.287.000	27.263.077	6.564.040
Movia	KommuneKredit	318.350.159	98.920.087	202.975
Ishøj Forsyning ApS	KommuneKredit	185.600.000	161.536.559	161.536.559
Udb. Danmark, ford. iht. befolkningsantal	KommuneKredit	1.764.800.000	638.000.000	3.735.617
Vestegnens Kraftvarmeselskab I/S (VEKS)	KommuneKredit	4.756.913.215	2.322.094.055	2.322.094.055
Almindelige kautions- og garantiforpligtelser i alt		16.024.238.372	6.824.347.533	2.577.018.439
Kautionsforpligtelse boliglån	Danske Bank	129.539	27.090	27.090
Kautionsforpligtelse boliglån i alt		129.539	27.090	27.090
Kautions- og garantiforpligtelser vedr. boligforanstaltninger:				
Samlet hos Nykredit - 56 lån	Nykredit	1.931.158.266	1.043.824.030	819.180.413
Samlet hos Jyske Realkredit - 19 lån	Jyske Realkredit	876.359.770	554.014.798	411.829.122
Samlet Realkredit Danmark - 37 lån	Realkredit Danmark	880.912.592	556.724.873	322.554.994
Kautions- og garantiforpligtelser vedr. boligforanstaltninger i alt		3.688.430.628	2.154.563.701	1.553.564.529
Kautions- og garanti forpligtelser i alt		19.712.798.539	8.978.938.323	4.130.610.057

*§60 selskab hvor kommunen garanterer solidarisk og ubegrænset

Eventualrettigheder:**Kommunens indskud i Landsbyggefonden**

Vildtbanegård III.....	4.192.531
Vildtbanegård II.....	4.000.000
Vildtbanegård II.....	-2.000.000
Vejleåparken.....	7.400.000
Vejleåparken.....	-3.700.000
Hovedstadsudligning.....	301.613
Vildtbanegård I.....	700.000
Vildtbanegård II.....	850.000
Vejleåparken.....	1.450.000
Vejleåparken.....	327.500
Vildtbanegård I ombygning.....	5.873.484
Vildtbanegård II ombygning.....	2.845.718
Vejleåparken ombygning.....	662.176
Vejleåparken ombygning.....	86.140
Vejleåparken helhedsplan 16.....	1.655.710
Vejleåparken helhedsplan 27.....	2.523.290
Vejleåparken helhedsplan AAB.....	3.740.760
Vejleåparken helhedsplan 28.....	2.629.760
Vejleåparken helhedsplan 42.....	3.809.260
Vejleåparken helhedsplan Ishøj Boligselskab.....	640.000
Vejleåparken helhedsplan 58.....	5.671.960
Vejleåparken helhedsplan 48.....	3.132.640
Vildtbanegård, Stationsforplads.....	14.168.280
Fasanparken.....	17.623.620
Kirkegrund Seniorbolig.....	9.133.800
KAB, 31 etageboliger.....	7.592.400
Solkysten.....	21.117.500
Fasanparken 2, Lejerbo, 18 rækkehuse.....	4.294.900
KAB, Fasanskellet 3, 34 rækkehuse.....	7.807.100
PAB Jægerbuen grundkapital Landbyggefonden.....	2.880.200
VA. Afdeling 12 Gadekæret 1/5.....	1.600.000
AAB rækkehuse 2022.....	10.704.500

Kommunens Grundkapitalindskud i ældreboliger

13% af den samlede anskaffelsessum vedr. Tranegården	4.395.430
7% af den samlede anskaffelsessum vedr. Torsbo	349.769
Ældrebolig v/Torsbo Grundkapital indsk Landsbyggefonden.....	2.918.790
14% af den samlede anskaffelsessum vedr. Ældreboliger Køgevej 222-228	851.900
14% af den samlede anskaffelsessum vedr. Ældreboliger Ishøj Bygade 117	1.111.320
14% af den samlede anskaffelsessum vedr. Ældreboliger Åparken I.....	8.211.420
7% af den samlede anskaffelsessum vedr. Ældreboliger Åparken II.....	4.117.750
7% af den samlede anskaffelsessum vedr. Ældreboliger Kærbo 1B.....	3.860.920
7% af den samlede anskaffelsessum vedr. Ældreboliger Kærbo 1B, 2B.....	3.380.230
7% af den samlede anskaffelsessum vedr. Ældreboliger Kærbo 1B, 2A + C.....	5.167.330

Kommunens Driftsstøttelån

Gadekæret.....	5.914.661
Vildtbanegård II.....	1.750.000
Vildtbanegård II.....	-3.146.064
Vejleåparken.....	1.000.000
Vejleåparken.....	-1.697.984
Vildtbanegård III.....	400.000

Andelsbeviser

Ishøj Forsamlingshus.....	341.500
---------------------------	---------

Garanti

Foreningen af filmudlejere.....	25.000
---------------------------------	--------

Færdselsstyrelsen.....	510.000
------------------------	---------

183.176.814

Eventualrettigheder:**Ådalens Privatskole**

Deklaration om tilbagekøbsret og tilbagekøbspligt til en maksimal belåning på kr. 19.782.000,00 såfremt skolen skulle nedlægges, ejendommen sælges helt eller delvis, skolen ophører med at drive skoledrift på ejendommen eller ved begæring om ejendommens salg på tvangsaktion. Byrådet har den 2. oktober 2018 truffet beslutning om at imødekomme skolen ved ændring af den tinglyste deklARATION. Dette giver skolen mulighed for et nybyggeri med en idrætshal og nogle nye undervisningslokaler, men udvider til gengæld den kommune påhvilede forpligtelse til maksimalt at kunne vedrøre kr. 28.000.000 (lig den påhvilende restgæld på realkredit belåning).

Ishøj Teater, Brentedalen

Erklæring om optagelse af lån kr. 500.000,00 til opførelse af toiletbygning. Toiletbygning overdrages til Ishøj Kommune i samme takt, som lånet afvikles. Såfremt Ishøj Teater skulle ophøre med at drive teatervirksomhed på ejendommen, nedlægges eller ejendommen sælges helt eller delvis er Ishøj Kommune forpligtet til at overtage toiletbygningen for en pris der svarer til restgælden på det optagne lån til finansiering af toiletbygningen.

Ishøj Forsamlingshus, Ishøj Bygade

Deklaration om tilbagekøbsret og tilbagekøbspligt til en maksimal belåning på kr. 2.000.000,00 såfremt Andelsselskabet Ishøj Forsamlingshus skulle nedlægges, ejendommen sælges helt eller delvist, forsamlingshuset ophører med at drive udlejning på ejendommen eller ved begæring om ejendommens salg på tvangsaktion.

Ishøj Sports Rideklub, Tranegilde Bygade 4

Deklaration om tilbagekøbsret og tilbagekøbspligt til en maksimal belåning på kr. 3.400.000,00 såfremt Ishøj Sports Rideklub skulle nedlægges, eller ikke betale sine betalingsforpligtelser for realkredit-/banklån.

Strandparken I/S

Køb af arealer. Købesummen er fastsat under hensyn til, at Ishøj kommune alene anvender havnearealerne m.v. til det formål, der fremgår af Strandparkens I/S vedtægter. Såfremt arealerne på et senere tidspunkt bliver solgt eller anvendt til et andet formål end det der er angivet i sælgers vedtægter skal Ishøj Kommune betale en yderligere købesum i forbindelse hermed på 13.384.865 kr. Strandparken I/S bestyrelse afgør i påkommende tilfælde om en ny anvendelse af havnearealerne mv. er i overensstemmelse med sælgers vedtægter. Såfremt det kun er en del af de til enhver tid værende havnearealer mv. der anvendes til andet formål henholdsvis sælges, er det kun en tilsvarende del af 13.384.865 kr., der skal betales som yderligere købesum.

Ishøj Søvej 5 A - 5 F, boliger til hjemløse borgere

Kommunen har forbindelse med opførsel af disse 6 boliger modtaget støtte fra Staten på 2.800.000 kr.

I tilfælde, hvor kommunen træffer beslutning om afhændelse, nedrivning, nedlæggelse eller en væsentlig omforandring, skal dette godkendes af Velfærdsministeriet, og kommunen kan blive pålagt en tilbagebetaling på hele eller dele af den ydede statsstøtte.

Ejerforeningen Ishøj Bycenter, 3 ejerlejligheder tilhørende Danica/ATP

Ejl.nr. 5, 10 og 11 af matr.nr. 6a Tranegilde By, Ishøj, der alle er ejet af et selskab tilhørende Danica Pension og ATP, er omfattet af en tinglyst deklARATION, som medgiver kommunen en forkøbsret i tilfælde, hvis Danica/ATP måtte ønske at afhænde en eller flere af de nævnte ejerlejligheder. Dette er alene en ret, men ingen forpligtelse.

Erhvervsområdet Winthersminde

På de solgte grundarealer, som alle er udstykket fra matr.nr. 11f, Ishøj By, Ishøj, er der tinglyst en deklARATION, hvor kommunen opnår en ret til tilbagekøb, hvis ikke grundejer(ne) har opfyldt forpligtelser omkring hhv. påbegyndelse af byggeri og/eller færdiggørelse af byggeri inden for en given frist. Servituten giver alene kommunen en ret, men ikke en pligt.

Der resterer 2 grundejere, der er pålagt en forpligtelse til nybyggeri, og hvor kommunen har en tilbagekøbsret, hvis ikke dette forhold opfyldes.

Erhvervsområdet Pilemølle, Vejleåvej 44 m.fl.

På de solgte grundarealer, er der tinglyst en deklARATION, hvor kommunen opnår en ret til tilbagekøb, hvis ikke grundejer har opfyldt forpligtelser omkring hhv. påbegyndelse af byggeri og/eller færdiggørelse af byggeri inden for en given frist. Servituten giver alene kommunen en ret, men ikke en pligt.

Der resterer 6 grundejere med en fortsat frist til at påbegynde et nybyggeri, og hvor kommunen har en tilbagekøbsret, hvis ikke dette forhold opfyldes.

Eventualrettigheder:**Fællesantenneanlæg**

I forbindelse med handlen er der blevet tilbageholdt 3.000.000 DKK af købesummen.

Dette beløb er blevet reserveret som sikkerhed for eventuelle efterfølgende krav, som køber måtte have i relation til købet.

Det tilbageholdte beløb vil blive frigivet, når alle betingelser er opfyldt, og eventuelle krav er afregnet.

Anlægsoversigter

Nærværende oversigt viser kommunens igangværende og afsluttende anlægsprojekter, som der har været i det forgangne år.

Flere af projekterne kan ikke afsluttes indenfor regnskabsåret, hvorfor disse er søgt videreført til nyt regnskabsår.

Projektnr.	Projektnavn	Regn- skabsår	Bevilling		Forbrug		Bemærkning
			Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	
XA-00216	Salg af "Bananen" Vedr. Pilemølle Erhverv Vejlebrovej 44-76	2018	1.100.000		145.371		
		2019	11.500.000		5.084.434		
		2020	0		4.555.074		
		2022	0		425.507		
		2023	65.000	-519.000		-67.150	
		2024	2.488.000				
		I alt	15.153.000	-3.288.800	12.369.637	-4.061.735	Afsluttes i 2025
XA-00218	Ørneøkærs Vænge , salg af grunde	2020	870.000		213.103		
		2021	0				
		2022	0				
		2023	0				
		2024	600.000				
		I alt	1.470.000		213.103		Afsluttes i 2025
XA-00220	Pilemølle Erhverv, tilslu. fj.varme Vejlebrovej 44-76	2020	1.700.000	-1.700.000	1.701.375	-554.137	
		2021		0		-500.406	
		2022		0			
		2023		0			
		2024		-647.000			
		I alt	1.700.000	-2.347.000	1.701.375	-1.054.543	Afsluttes i 2025
XA-00505	Køb af Brohuset, etabl. af denne	2019	28.040.000		12.775.178		
		2020	25.350.000		17.973.883		
		2021	45.825.200		46.739.048	-450.000	
		2022	12.950.000		34.742.048	-2.100.710	
		2023	33.751.000		6.956.836		
		2024	57.923.000		39.396.668		
		I alt	203.839.200	0	158.583.661	-2.550.710	Afsluttes i 2025
XA-00507	Letbaneforplads	2022	750.000		320.775		
		2023	3.300.000		376.914		
		2024	6.502.000		6.031.512		
		I alt	10.552.000		6.729.201		Afsluttes i 2026
XA-01026	Klimainitiativer, energibesp. Foranstalt.	2024	4.000.000		3.595.354		Afsluttes i 2025
XA-01031	Belysningsprojekt skoler og institutioner	2024	1.000.000		230.350		Afsluttes i 2025
XA-01901	Udvidelse af Kærbo, servicearealer	2023	4.650.000				
		2024	4.650.000				
		I alt	9.300.000				Afsluttes i 2025
XA-02005	Rekreativ områder, Lille Vejleå	2019	500.000				
		2020	0		16.602		
		2021	0				
		2022	0		284.948		
		2023	0				
		2024	198.000				
		I alt	698.000		301.550		Afsluttes i 2025
XA-02009	Beplantning og byrum forlig 22	2023	2.000.000		104.800		
		2024	1.895.000		184.000		
		I alt	3.895.000		288.800		Afsluttes i 2025
XA-02010	Natur og grønne områder	2022	1.000.000		668.708		
		2023	1.000.000		996.845		

Projektnr.	Projektnavn	Regn- skabsår	Bevilling		Forbrug		Bemærkning
			Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	
		2024	1.334.000		1.032.018		
		I alt	3.334.000		2.697.571		
XA-02013	Forundersøgelser kystbeskyttelse	2024	500.000		47.412		Afsluttes i 2025
XA-02014	Bevægelse i offentligt rum	2024	1.043.750		1.007.970	-246.094	Afsluttes i 2025
XA-03127	Ishøj Teater, tilbygning	2021	43.592.500	-37.100.000			
		2022	0	0	2.018.353		
		2023	25.105.000	-10.565.000	11.543.132		
		2024	55.136.000	-47.665.000	34.293.119	-30.000.000	
		I alt	123.833.500	-95.330.000	48.862.574	-30.246.094	
XA-03129	Helhedsplan idrætsområdet	2023	4.500.000		523.410		
		2024	3.977.000		445.327		
		I alt	8.477.000		968.737		
XA-05001	Klimapark, lille erhvervsområde	2022	250.000				
		2023	1.050.000		10.450		
		2024	2.840.000		1.352.485		
		I alt	4.140.000		1.362.935		
XA-05002	Vava Klimapark Ishøj Stationsvej 1	2023	4.750.000				
		2024	4.750.000		3.549.838		
		I alt	9.500.000		3.549.838		
XA-08005	Støjafskærmning, afslutning Ørnekærs-, Vibeholms-, Pilegårds Vænge	2023	5.695.000	-11.596.000	3.253.265	-7.758.456	
		2024	10.404.000		4.965.207	-2.279.691	
		I alt	16.099.000	-11.596.000	8.218.472	-10.038.147	
XA-22301	Nye dæklag	2024	1.500.000		1.174.073		Afsluttes i 2025
XA-22304	Betonbygværker, reparation	2022	2.800.000		1.402.953		
		2023	2.800.000		2.011.746		
		2024	4.985.000		4.356.042		
		I alt	10.585.000		7.770.741		
XA-22341	Trafiksikkerhedspulje	2023	2.000.000		120.500		
		2024	3.457.000		2.850.186		
		I alt	5.457.000		2.970.686		
XA-23102	Tilpasning busnettet til Letbanen	2023	470.000				
		2024	470.000				
		I alt	940.000				
XA-30115	Vibeholmskolen, idrætshal	2021	6.000.000		203.035		
		2022	9.000.000		210.158		
		2023	-9.586.000		212.070		
		2024	4.788.000		15.000		
		I alt	10.202.000		640.263		
XA-30122	Ishøj Skole, udvidelse	2023	10.400.000		2.443.331		
		2024	17.957.000		17.535.086		
		I alt	28.357.000		19.978.417		
XA-30123	Vejlebroskolen, tag	2024	4.000.000		693.357		Afsluttes i 2025
XA-30124	Gildbroskolen, tag	2024	400.000		123.733		Afsluttes i 2025

Oversigt over igangværende anlægsarbejder

Projektnr.	Projekt navn	Regnskabsår	Bevilling		Forbrug		Bemærkning
			Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	
XA-33501	Omb. Ifm. lukning af 11 fritidsklubber	2024	3.500.000		9.849		Afsluttes i 2025
XA-33503	Thorsbro Vandværk, CEA	2024	730.000				Afsluttes i 2025
XA-35004	Småbørnsbibliotek, CEA	2024	963.750		482.177		Afsluttes i 2025
XA-36201	Musikteatersalen	2024	3.125.000		50.000		Afsluttes i 2025
XA-36403	Ishøj Fællesantenne, kabler	2021		-6.000.000			
		2022		0			
		2023		0	338.301	-3.000.000	
		2024	-338.000	-3.000.000	285.065		
		I alt	-338.000	-9.000.000	623.366	-3.000.000	Afsluttes i 2025

Projektnr.	Projektnavn	Regn- skabsår	Bevilling		Forbrug		Bemærkning
			Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	
XA-00506	Letbane, skovrejsning jordkøb	2021	2.900.000				
		2022	4.800.000		2.269.928		
		2023	0		4.800.000		
		2024	200.000				
		I alt	7.900.000		7.069.928	0	Aflægges særskilt
XA-00508	Køb Pilemølle Pilemøllevej 90	2023	6.900.000		5.280.000		
		2024	250.000				
		I alt	7.150.000		5.280.000		Aflægges særskilt
XA-01027	Bygningsvedligeholdelse, forlig 22	2024	1.000.000		1.278.528		Aflæg.m/regnskab
XA-02006	Rekreativ områder, Vejleå/Ringstedb.	2019	1.471.000				
		2020	0				
		2021	0		114.520		
		2022	0		24.000		
		2023	0		26.250		
		2024	1.305.000				
		I alt	2.776.000		164.770		Aflæg.m/regnskab
XA-02007	Etabl. af oaser i nærmiljøet	2024			25.493		Aflæg.m/regnskab
XA-02012	Pesticidfri drift, material	2024	1.400.000		1.321.180		Aflæg.m/regnskab
XA-03130	Svømmehal, ny belægning	2024	700.000		767.850		Aflæg.m/regnskab
XA-16003	Vejleåparken, kuber	2024	5.400.000		5.073.898		Aflægges særskilt
XA-22340	Renovering af p-dæk	2022	9.000.000		7.128.250		
		2023	900.000		0		
		2024	0				
		I alt	9.900.000		7.128.250		Aflæg.m/regnskab
XA-22342	Erhvervsområdet fortove	2024	2.000.000		2.058.131		Aflæg.m/regnskab
XA-24108	Uddybning af sejltredden i havnen	2023	200.000		195.735		
		2024	394.000		336.175		
		I alt	594.000		531.910		Aflæg.m/regnskab
XA-30119	Gildbroskolen, gulv	2021	12.000.000		51.825		
		2022	0		11.564.789		
		2023	0		124.416		
		2024	259.000		99.053		
		I alt	12.259.000		11.840.083		Aflægges særskilt
XA-36005	Kunstakse m/Arken	2017	500.000		772.257		
		2018	2.828.000	-1.000.000	588.304	-825.000	
		2019	20.400.000	-15.000.000	1.877.458		
		2020	0	0	2.856.522	-4.000.000	
		2021	650.000	0	16.550.599	-9.170.000	
		2022	400.000	-2.000.000	179.380	-910.380	
		2023	0	0	480.479		
		2024	653.000		332.217		
		I alt	25.431.000	-18.000.000	23.637.216	-14.905.380	Aflægges særskilt
XA-53004	Kærbo, omb. Fælles områder og kontor	2021	2.320.000		1.291.555		
		2022	2.300.000		886.488		

Projektnr.	Projekt navn	Regn- skabsår	Bevilling		Forbrug		Bemærkning
			Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	
		2023	2.300.000		4.138.202		Aflægges særskilt
		2024	603.000		604.792		
		I alt	7.523.000		6.921.037		
XA-65112	IK andel af bycenter ventilationsanlæg	2023	0				Aflæg.m/regnskab
		2024	1.500.000				
		I alt	1.500.000				

Oversigt og uforbrugte drifts- og anlægsbevillinger

For centrene/driftsstederne er der mulighed for at ansøge resterende midler videreført til nyt regnskabsår.

Oversigten viser uforbrugte drifts- og anlægsbevillinger, som videreføres til nyt regnskabsår.

Driftsoverførsler

Institution / Driftssted	Vedrører	I alt
Center for Ledelse og Strategi	-	3.115
Center for Ledelse og Strategi	Finansiere merforbrug sfa. Overlap mellem pension og barsel	150
Byråd	Overførsel skal bruges til indkøb af "IT-pakke" til nyt byråd. Beløbet er baseret på en forventning om, at alle 19 byrådsmedlemmer skal have en ny stor iPad, evt. printer og mobiltelefon.	300
Center for Ledelse og Strategi	Midlerne skal dels anvendes til afholdelse af udgift til Komponent ifm. at direktionen har igangsat en analyse af det tværgående samspil mellem centrene (140.000 kr.). Dels udgifter til køb af data og adgang til Danmarks Statistiks mikrodataordning som led i det tværororganisatoriske arbejde med de boligområder, der er på regeringens forebyggelsesliste	240
Projekt Center for sundt liv og trivsel	Eksternt finansieret projekt - indstilles automatisk til overførsel	231
Barselspulje	Barselspulje skal hvile i sig selv, og søges overført.	- 4.036
Center for Kultur og Fritid		1.773
Kultur og Fritid	150 t.kr. Indstilles automatisk til overførsel Af mindreforbrug over 150 t.kr. søges 147 t.kr. overført til 2025 til Medborgerforums kulturfestival, samt videreudvikling og etablering af innovative faciliteter, der inspirerer til selvorganiseret bevægelse og led i idrætscentrets øvrige lokaler og rum.	297
Ishøj Idræts & FritidscenterIshøj SvømmehalBred	Indstilles automatisk overførsel	77
Kulturium, Musikteater og BiografKulturium, Biblio	Det samlede mindreforbrug søges overført til 2025 til nødvendig udskiftning af projektorer i biografale.	371
Ishøj Kulturskole	Indstilles automatisk overførsel	19
Kulturmetropolen	Eksternt finansieret projekt - indstilles automatisk til overførsel	448
Get2Sport	Eksternt finansieret projekt - indstilles automatisk til overførsel	358
Eksterne projektmidler	Eksternt finansieret projekt - indstilles automatisk til overførsel	203
Center for Voksne og Velfærd	-	973
Faste teams	I Ishøj Kommune er det fulde beløb på 1,141 mio. kr. søgt i pulje-midler og modtaget i 2024. Indtægten indgår i budgetopfølgning 2 - 2024 som en del af de kompenserende besparelser. Det betyder, at Center for Voksne og Velfærd selv skal finansiere alle udgifter til etablering af faste teams - i Ishøj Kommune kaldet borgernære teams. Først i 2025 vil de resterende udgifter falde - og det er her finansieringen, indenfor det afsatte budget 2025, kan findes, hvorfor et merforbrug på 1.235 t.kr. søges videreført.	- 1.235
Søstedet	Jf. KKR aftale kan takstfinansierede institutioner søge maksimum 5% af deres driftsresultat overført til følgende regnskabsår	- 104

Driftsoverførsler

Institution / Driftssted	Vedrører	I alt
Spindehuset	Jf. KKR aftale kan takstfinansierede institutioner søge maksimum 5% af deres driftsresultat overført til følgende regnskabsår	106
Center for Voksne og Velfærd	CVV fik i forbindelse med budgetforlig 2024 tildelt 200.000 kr til indkøb af ledelsesinformation system. Bevillingen er ikke brugt og søges overført til CBOI i 2025, hvor den vil blive brugt på udviklingen af det nuværende ledelsesinformationsprojekt.	200
Pitstop	Pitstop har i 2024 haft en overbelægning og derved generet et overskud der skal tilbagebetales. Beløbet der skal tilbagebetales i 2025 søges derfor overført	1.088
Center for Voksne og Velfærd	Pitstop har i 2024 haft en overbelægning og derved generet et overskud der skal tilbagebetales. En del af overskuddet der skal tilbagebetales vedr. CVV.	- 1.028
Center for Dagtilbud og Uddannelse		1.379
Børnehuset Bøgely	Indstilles automatisk til overførsel	52
Børnehuset Troldebo	Indstilles automatisk til overførsel	5
Børnehuset Trækronerne	Indstilles automatisk til overførsel	2
Børnehuset Ørnebo	Indstilles automatisk til overførsel	3
Femkanten	Femkanten ønsker at overføre det fulde beløb, da der i 2025 kommer ekstraudgifter til meritpædagogstuederende pga. afslag på SVU. Der er hertil ekstra udgifter til genbeplantning på legeplads, da der i 2024 blev fjernet giftige buske.	346
Firkløveren	Indstilles automatisk til overførsel	57
Piletræet	Indstilles automatisk til overførsel	11
Tvillingehuset	Indstilles automatisk til overførsel	86
Vibeholmskolen	Indstilles automatisk til overførsel	44
Gildbrokskolen	Indstilles automatisk til overførsel	140
Strandgårdskolen	Indstilles automatisk til overførsel	150
Vejlebrokskolen	Vejlebrokskolen ønsker at overføre det fulde beløb, da der i 2025 skal foretages en investering i analoge undervisningsmaterialer.	179
Skolernes IT-center	Indstilles automatisk overførsel	5
Ishøj Naturcenter	Naturcenteret ønsker at overføre det fulde mindreforbrug, da der skal foretages en investering i Skovhytten. Naturcenteret vil gerne give skoler, SFO'er og dagtilbud samt deres forældregrupper mulighed for at anvende Skovhytten og udefaciliteterne til "mini-lejrskole", "lokal-koloni" eller bare forældreinitierede arrangementer.	218
Novo projekt	Eksternt finansieret projekt - indstilles automatisk til overførsel	82
Center for Børn og Forebyggelse		1.506
Administration Barnets Lov	Merforbruget skyldes at merforbrug fra 2023 ikke blev udmøntet 100 pct. planen er at udmønte merforbruget i 2025	- 139

Driftsoverførsler

Institution / Driftssted	Vedrører	I alt
Administration Specialundervisning	Merforbruget skyldes ikke-udmøntet overført mrfobug - fra 2023 planen er at udmønte merforbruget i 2025	982
Familieværksted Ishøjgård	Mindreforbruget skyldes færre lønudgifter i en periode	113
Fælles tandreguleringsklinik	Årsag til merforbruget skyldes hovedsageligt, at - overført merforbrug (173.000 kr.) ikke er udmøntet 100 pct.	123
Kommunal sundhedstjeneste	Merforbrug overført fra 2023 er ikke udmøntet 100 pct. planen er at udmønte merforbruget i 2025	83
Tryghed og kriminalitetsforebyggelse	Indstilles automatisk til overførsel -	91
Projekt Flere hænder i PPR	Eksternt finansieret projekt - indstilles automatisk til overførsel	2.507
Projekt Børnenes Hus	Eksternt finansieret projekt - indstilles automatisk til overførsel	138
Center for Beskæftigelse		1.358
Ydelse drift	Indstilles automatisk til overførsel	150
Ungeindsatsen drift	Indstilles automatisk til overførsel	150
Sekretariat drift	150 t.kr indstilles til overførsler automisk. Herudover ansøges der om at få overført de resterende 244 t.kr. til 2025. Begrundelsen er, at CBE i 2025 skal flytte lokaler fra pavillonen til Brohuset. Der forventes ekstraomkostninger i forbindelse med flytningen. Dette er ikke medregnet i budget 2025, da der er tale om en særlig situation, der alene påvirker 2025.	394
Jobcenter drift	Indstilles automatisk til overførsel	149
Centerenheden	Indstilles automatisk til overførsel	6
Unge Med Kant	Eksternt finansieret projekt - indstilles automatisk til overførsel	509
Overførsler i alt		1.929
- Heraf eksternt finansieret		4.476

Anlægsoversigt		Regnskabsår	2024	
			Anlægsoverførsler til 2025	
		U/I	U	I
			Hele 1.000 kr.	
Center	Projekt		92.232	-3.647
CEA	XA-0000000216	Salg af "Bananen" Pilemølle Erhverv	2.488	
CEA	XA-0000000218	Ørnekærs Vænge, salg af grunde	200	
CEA	XA-0000000220	Pilemølle Erhverv, tilslutn fj.varme		-647
CEA	XA-0000000505	Brohuset - Etablering af denne	18.526	
CEA	XA-0000000507	Letbaneforplads	470	
CEA	XA-0000001026	Klimainitiativer, energibesp, gr. energi	405	
CEA	XA-0000001031	Belysningsprojekt skoler og instutioner	770	
CEA	XA-0000001901	Udvidelse af Kærbo, servicearealer	4.650	
CEA	XA-0000002005	Rekreativ områder, Lille Vejleå	198	
CEA	XA-0000002009	Beplantning og byrum forlig 22	1.711	
CEA	XA-0000002010	Natur og grønne områder - forlig 2022	302	
CEA	XA-0000002013	Forundersøgelse kystbeskyttelse	453	
CEA	XA-0000002014	Bevægelse i offentligt rum	282	
CEA	XA-0000003127	Ishøj Teater, tilbygning	3.178	
CEA	XA-0000003129	Helhedsplan idrætsområdet (CEA)	3.532	
CEA	XA-0000005001	Klimapark lille erhvervsområde forlig 22	1.488	
CEA	XA-0000005002	Vava Klimapark, Ishøj Stationsvej, jord	1.200	
CEA	XA-0000008005	Støjvolden etape 2	7.718	
CEA	XA-0000016003	Vejleåparken, kuber	326	
CEA	XA-0000022301	Nye dæklag	326	
CEA	XA-0000022304	Betonværker reparation	629	
CEA	XA-0000022341	Trafiksikkerhedspulje	607	
CEA	XA-0000023102	Tilpasning busnettet til Letbanen	470	
CEA	XA-0000030115	Vibeholmskolen, idrætshal	4.773	
CEA	XA-0000030122	Ishøj Skole, udvidelse	422	
CEA	XA-0000030123	Vejlebroskolen, tag	3.307	
CEA	XA-0000030124	Gildbroskolen, tag	276	
CEA	XA-0000033503	Thorsbro Vandværk CEA	730	
CEA	XA-0000035005	CEA Småbørnsbibliotek	105	
CEA	XA-0000036201	Musikteatersalen	3.075	
CEA	XA-0000036403	Ishøj Fællesantenne, kabler		-3.000
CEA	XA-0000037609	Kulturskoen, renovering	5.052	
CEA	XA-0000051414	Fjernvarme i komm. institutioner	1.648	
CEA	XA-0000053007	Torsbo, et mere demensvenligt Torsbo	125	
CKF	XA-0000033501	Omb. ifm. lukning af 11 fritidsklubber	3.490	
CBOI	XA-0000065102	Brohuset	15.000	
CBOI	XA-0000065102	Konvertering af gas til fjernvarme	4.300	

Selskab	Opg. pr. d.	Kontonr.
HMN	31-12-2023	S92 10 001
VEKS I/S	31-12-2023	S92 10 002
Vestforbrænding	31-12-2023	S92 10 003
Strandparken IS	31-12-2023	S92 10 005
BIOFOS Holding	31-12-2023	S92 10 006
Indsamling på tværs	31-12-2023	S92 10 007
Tandreguleringen	31-12-2023	S92 10 008
Ishøj Forsyning	31-12-2023	S92 10 009
4K Beredskab	31-12-2023	S92 10 010
Balancekontoen		S99 95 004

Regnskab		
Egenkapital	% and.	Ishøj's andel
177.143.980	0,3982	705.387,33
120.078.000	4,0495	4.862.539,23
1.178.031.000	2,4025	28.302.425,54
9.319.733	22,0000	2.050.341,26
3.415.793.000	2,2500	76.855.342,50
14.377.828	14,5000	2.084.785,00
-3.957.132	10,8600	-429.744,54
550.516.000	100,0000	550.516.000,00
2.018.000	16,8000	339.024,00
		665.286.100,32



Personaleoversigt

Oversigten viser antal medarbejdere i kommunen fordelt på udvalg og centeropdelt

Ishøj Kommune - udvalgsopdelt	2023	2024	Ændring
Omregnet til fuldtidspersoner ialt	1.781,32	1.800,55	19,23
Økonomi- og Planudvalget	261,94	286,56	24,61
Teknik- og bygningsudvalget	137,15	128,98	-8,17
Klima- og Miljøudvalget	10,39	1,00	-9,39
Børne- og undervisningsudvalget	826,90	842,96	16,06
Kultur- og fritidsudvalget	97,27	94,82	-2,44
Social- og Sundhedsudvalget	423,05	423,69	0,64
Erhverv og Beskæftigelsesudvalget	24,63	22,54	-2,09

Ishøj Kommune - centeropdelt	2023	2024	Ændring
Omregnet til fuldtidspersoner ialt	1.781,32	1.800,55	19,23
Center for Borger, Økonomi og IT	55,76	58,80	3,03
Center for Ledelse og Strategi	35,07	35,66	0,58
Center for Byudvikling og Natur	30,70	32,83	2,13
Direktions fælleskonti	9,66	11,91	2,25
Center for Kultur og Fritid	102,68	101,87	-0,81
Center for Voksne og Velfærd	431,47	432,86	1,39
Center for Ejendomme og Arealer	144,70	141,22	-3,48
Center for Park, Vej og Miljø	12,99	11,39	-1,60
Center for Dagtilbud og Uddannelse	755,10	771,35	16,25
Center for Børn og Forebyggelse	123,33	125,17	1,84
Center for Beskæftigelse	79,87	77,51	-2,36

Personaleforbrug	Budget	Korr. budget	Regnskab
Art 1, lønninger (hele 1.000 kr.)	917.474	931.988	948.787

Regnskabsnote

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

Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering for Ishøj Kommune kommune i regnskabsåret 2024	2024
Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 i bekendtgørelse nr. 1265 af 9 september 2022	
14.71.01. Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	0,00
14.71.02. Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe	0,00
14.71.03. Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	-514.122,00
14.71.04. Resultattilskud	-1.251.726,00
14.71.05. Grundtilskud	-3.571.034,00
14.71.06. Hjælp i særlige tilfælde	-43.124,00
14.71.08. Repatriering af udlændinge	-377.474,00
14.71.13. Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	0,00
14.71.14. Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	-29.025,00
14.71.15. Danskbonus i program	0,00
14.72.03 Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	0,00
15.11.05 Central refusionsordning vedr. udgifter til Housing First-indsatser mv.	-1.148.174,00
15.11.10. Den centrale refusionsordning	-41.211.589,00
15.11.43. Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	0,00
15.26.58. Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	0,00
15.26.59. Udgifter til advokatbistand	-187.128,00
15.41.16.1) Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	0,00
15.41.17.2) Støtte til beboerindskud	-40.381,00
15.42.07.3) Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	0,00
15.64.59. Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-5.186.219,00
15.64.60. Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-338.779,00
15.72.01. Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	-5.847.882,00
17.31.20. Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	-660.968,00
17.31.21. Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	-2.815.220,00
17.31.28. ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	-270.289,00
17.31.29. ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	-1.100.050,00
17.31.34. ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	-193.490,00
17.31.35 ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-329.956,00
17.31.37. ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	-140.499,00
17.31.39. ATP-bidrag for personer i fleksjob	-712.160,00
17.31.41. Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	0,00
17.35.02. Tilbagebetalinger	0,00
17.35.20.4) Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	0,00
17.38.11.5) Dagpenge ved sygdom	23.876,00

Regnskabsnote

Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering for Ishøj Kommune kommune i regnskabsåret 2024	2024
Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 i bekendtgørelse nr. 1265 af 9 september 2022	
17.46.03. Refusion af driftsudgifter ved aktivering af dagpenge-, kontanthjælps- og uddannelseshjælpsmodtagere	0,00
17.46.04. Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	-2.901.016,00
17.46.07. Refusion af driftsudgifter ved aktivering af revalidender og modtagere af sygedagpenge og ledighedsydelse	0,00
17.46.08. Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	0,00
17.46.18. Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	-308.229,00
17.46.21. Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	-37.688,00
17.46.53. Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	-2.407.695,00
17.46.74. Jobrotation	-177.100,00
17.54.06. Skånejob	-122.930,00
17.54.11. Personlig assistance til personer med handicap	-231.754,00
17.54.21. Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	-805.355,00
17.54.22. Afløb på servicejob	0,00
17.54.31 Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	-269.613,00
17.56.01. Fleksjob med fast refusion	-8.982.768,00
17.56.02. Ledighedsydelse	-105.434,00
17.61.06. Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	-650,00
17.62.03. Støtte til betaling af beboerindskud	-1.097.207,33
17.62.04. Tab på garantier for flytninges fraflytningsudgifter mv.	0,00
17.62.05. Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	900.843,95
17.62.06. Renteindtægter af boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	46.663,39
17.63.01. Sygebehandling, medicin mv.	-475.635,00
17.63.02. Flytning og hjælp i enkelttilfælde	-189.030,00
17.64.02. Personlige tillæg til pensionister	-4.288.723,00
Refusion i alt	-87.398.732,99
Refusion fra Ydelsesrefusion	
14.71.11 Forsørgelsesydelse ifm. program	-742.449,41
14.71.12 Forsørgelsesydelse for øvrige	-373.317,57
17.35.11 Kontant- og uddannelseshjælp	-11.075.666,17
17.35.22 Ressourceforløbsydelse	-8.161.153,06
17.35.23 Revalideringsydelse mv.	-282.349,10
17.35.25 Ledighedsydelse	-2.160.918,69
17.38.11. Dagpenge ved sygdom	-28.780.007,94
17.47.01 Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	-294.019,23
17.47.02 Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere m.fl.	-238.746,33
17.54.30 Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	-217.423,51
17.56.04 Fleksjob med variabel refusion	-9.167.326,05
17.56.05 Fleksbidrag til kommunen	-9.099.517,00
Refusion i alt	-70.592.894,06

Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering for Ishøj Kommune kommune i regnskabsåret 2024	2024
Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 i bekendtgørelse nr. 1265 af 9 september 2022	
Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og fra Ydelsesrefusion	
Refusion og tilskud i alt	-157.991.627,05
Medfinansiering via Ydelsesrefusion	
17.32.01. Dagpenge ved arbejdsløshed	77.321.984,89
17.35.20. Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	834.272,44
17.46.32. Befordringsgodtgørelse	5.652,00
17.64.10. Førtidspension med variabel medfinansiering	106.322.869,17
17.64.13. Seniorpension	15.495.899,09
Medfinansiering i alt	199.980.677,59