

Årsregnskab 2024



INDHOLD

Indledning og generelle bemærkninger

Påtegninger

Ledelsespåtegning

Revisionspåtegning

Anvendt regnskabspraksis

Kommunens årsberetning

Hoved- og nøgletal

Driftsregnskab

Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)

Balance

Regnskabsoversigt

Anlægsbevillinger

Noter til driftsregnskab og balance:

- Note 1, Skatter, tilskud og udligning
- Note 2, Personaleoversigt
- Note 3, Overførte bevillinger
- Note 4, Anlægsoversigten
- Note 5, Langfristede tilgodehavender af aktiver og ejerandele
- Note 6, Finansieringsoversigten
- Note 7, Udvikling i egenkapitalen
- Note 8, Langfristet gæld
- Note 9, Forsyningsvirksomheder
- Note 10, Kautions- og garantiforpligtelser samt eventualrettigheder
- Note 11, Omlægninger og rentesikring m.v.
- Note 12, Nærtstående parter
- Note 13, hensatte forpligtelser og kommunens selvforsikringsordninger
- Note 14, kommunal refusion, tilskud og medfinansiering

Øvrige redegørelser

- Opgaver udført for andre myndigheder
- Redegørelse for prisberegning vedr. personlig og praktisk hjælp

Indledning

Årsregnskabet giver et overblik over Bornholms Regionskommunes økonomiske aktiviteter i 2024. Formålet er at informere kommunens borgere, kommunalbestyrelsen og ansatte om de vigtigste kommunale aktiviteter og beslutninger i 2024. Regnskabet fungerer som en statusrapport for det forgangne år og følger op på kommunens økonomi.

Ved begyndelsen af 2024 stod kommunen over for økonomiske udfordringer. For at styrke økonomien blev der indført et kvalificeret ansættelsesstop i de første 10 måneder af året, og der blev set på mulighederne for at nedskalere eller helt stoppe nogle anlægsopgaver.

Der er fortsat fokus på at håndtere de økonomiske udfordringer, og forskellige tiltag er iværksat for at sikre budgetoverholdelse fremover.

Generelle bemærkninger

Regnskabsresultatet for 2024 er endeligt opgjort med et overskud på 17,5 mio. kr., mod et oprindeligt budgetteret overskud på 41,7 mio. kr.

Regnskabsresultatet dækker over mer- og mindreforbrug på de enkelte områder i forhold til det budget, som kommunalbestyrelsen vedtog i efteråret 2023.

Regnskabsresultatet for den ordinære drift ekskl. forsyningsvirksomheder (BOFA og klimatilpasningsprojekter) udviser et overskud på 112,6 mio. kr. imod et forventet overskud på 121,6 mio. kr. i det oprindelige budget.

På indtægtssiden er der samlet set en merindtægt på 8,7 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Dette skyldes væsentligst den ordinære midtvejsregulering på netto 11,3 mio. kr.

På udgiftssiden er de væsentlige afvigelser sammenlignet med oprindelig budget på følgende områder:

- Børn og Familie (merudgift på 6,9 mio. kr.)
- Uddannelse og beskæftigelse (mindre udgift på 18,9 mio. kr.)
- Vej, Park og Anlæg (merudgift på 5,5 mio. kr.)
- BAT (merudgift på 6,4 mio. kr.)
- BOFA (merudgift på 11,0 mio. kr.)
- Ældre (merudgift på 11,7 mio. kr.)
- Sociale ydelser (merudgift på 12,1 mio. kr.)

Der er afholdt anlægsudgifter (inkl. Jordforsyning) for 81,6 mio. kr. Det oprindelige budget havde et forventet forbrug på 85,1 mio. kr.

De politiske målsætninger for overskud på ordinær drift er et overskud på minimum 50 mio. kr., mens den politiske målsætning for anlægsudgifter er et niveau på minimum 30 mio. kr. Begge målsætninger er dermed overholdt i 2024.

Regnskabet udviste en kassebeholdning pr. 31. december 2024 på minus 55,7 mio. kr., hvilket var et øjebliksbillede og allerede den 2. januar 2025 var saldoen i plus. Den politiske målsætning for likviditeten er, at den gennemsnitlige kassebeholdning skal

være minimum 75 mio. kr. Den gennemsnitlige kassebeholdning var ultimo 2024 på 148,3 mio. kr.

I regnskabsbemærkningerne, der er optrykt i særskilt bilag, fremgår detaljerede kommentarer til udviklingen fra oprindeligt budget til det korrigerede budget set i forhold til regnskabsresultatet på de respektive bevillinger.

Ledelsespåtegning

Kommunalbestyrelsen har den 30. april 2025 godkendt at årsregnskab for 2024 for Bornholms Regionskommune overgives til revisionen.

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

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

Bornholms Regionskommune, den 30. april 2025

Borgmester
Jacob Trøst

Revisionspåtegning

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Bornholms Regionskommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, jf. siderne 3-4, 10-13, 16-32, 34-34 og 37-41 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 113 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på 31 mio. kr.
- Aktiver i alt på 3.788 mio. kr.
- Egenkapital i alt (positiv) på -2.309 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 revisorers 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 278 mio. kr., og medfinansiering via ydelsesrefusion udgør -379 mio. kr., vedrører bl.a. dagpenge til forsikrede ledige, 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 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 refusionsbekendtgørelsen.
- 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 kommunalbestyrelsen godkendte årsbudget for 2024 som sammenligningstal 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 regnskabsbrugere 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 revisionshandlinger, 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 kommunalbestyrelsen.

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 projektrengskaber, andre erklæringer, der er pålagt kommunen, samt udført diverse rådgivningsopgaver. Der henvises til revisionsberetningens bilag, for en detaljeret opstilling af opgaver.

Vi blev af kommunalbestyrelsen første gang antaget som revisor for regionskommunen den 1. januar 2003 for regnskabsåret 2003 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 22 år frem til og med regnskabsåret 2024. Vi blev senest i april 2022 antaget efter en udbudsproces, hvor revisionsaftalen blev indgået.

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.

Roskilde, den 26. maj 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

CVR-nr. 20 22 26 70



Per Lund
Statsautoriseret revisor



Kim Edvardsen
Statsautoriseret revisor

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Bornholms Regionskommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet (ISM) i Budget- og Regnskabssystem for kommuner. Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter.

Tilrettelæggelsen af kommunens regnskabsføring skitseres her overordnet:

God bogføringsskik

Kommunens bogføring skal foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik.

Den gode bogføringsskik kan beskrives som den praksis, der til enhver tid anses for god skik og brug blandt kyndige og ansvarsbevidste fagfolk inden for bogføringsområdet.

Det er en forudsætning for god bogføringsskik, at reglerne i Budget- og Regnskabssystem for kommuner samt øvrige relevante forskrifter er fulgt.

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

Ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til foregående år

Der er ikke foretaget ændringer.

Drifts- og anlægsregnskab

Indregning af indtægter og udgifter

Indtægter indregnes så vidt muligt i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet.

Drifts- og anlægsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat de er kendte for kommunen inden udløbet af supplementsperioden, der slutter 31. januar i det nye regnskabsår.

Præsentation af årsregnskabet

Præsentation af kommunens årsregnskab tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab.

Årsregnskabet primære funktion er at kunne sammenholde regnskabet med budgettet.

Årsregnskabet indeholder en afrapportering af kommunens resultat.

Specifikationsgraden i årsberetningen er på hovedkontoniveau i henhold til ISM's Budget- og Regnskabssystem.

Ekstraordinære poster

Her beskrives eventuelle driftsmæssige dispositioner, som er ekstraordinære for det pågældende regnskabsår.

Der sondres mellem indtægter og udgifter afledt af kommunens primære og ekstraordinære aktivitet. Sidstnævnte vedrører aktiviteter, der ikke forventes at være tilbagevendende, og som ikke har sammenhæng til den ordinære aktivitet, f.eks. ekstraordinære tab afledt af naturkatastrofer, ekstraordinær afhændelse af aktiver, ekspropriationer eller lignende.

Bemærkninger til regnskabet

Styrelsesloven fastsætter, at årsregnskabet i fornødent omfang skal være ledsaget af bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb. Bemærkningerne til regnskabet er særskilt optrykt.

Balancen

Præsentation af balancen

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før.

Balancen er aflagt i overensstemmelse med ISM's formkrav.

Materielle anlægsaktiver

Aktiver indregnes som hovedregel i balancen til kostpris og afskrives over den forventede levetid.

Afskrivningsperioden for de enkelte grupper af aktiver fremgår af noterne.

En forudsætning for registrering af et aktiv er, at det har en brugs-/levetid på mere end 1 år, og har en anskaffelsespris på minimum 100.000 kr. ekskl. moms (for dele af funktion 2.32.31 busdrift og 0.25.19 ældreboliger, der ikke er omfattet af momsrefusionsordningen, gælder en anskaffelsespris på 100.000 inkl. moms).

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

Finansielt leasede aktiver optages på samme måde som aktiver der er betalt kontant. Anskaffelsen modsvares af en tilsvarende leasinggæld.

Udgifter, der medfører en væsentlig forbedring af et aktivs kapacitet eller en væsentlig forlængelse af et aktivs levetid, aktiveres sammen med det pågældende aktiv og afskrives over den nye levetid.

Udgifter til vedligeholdelse udgiftsføres i det regnskabsår, hvori de afholdes.

For en mere detaljeret beskrivelse af retningslinjerne henvises til Regionskommunens hjemmeside www.brk.dk, hvor den fulde vejledning til registrering af fysiske aktiver fremgår.

Immaterielle anlægsaktiver

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

Finansielle anlægsaktiver - Aktier og andelsbeviser

Andele af interessentskaber, som Bornholms Regionskommune 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 som udgangspunkt efter indre værdis metode.

Finansielle anlægsaktiver - langfristede tilgodehavender

Tilgodehavender er optaget i balancen til nominel værdi under de respektive regnskabsposter hertil.

Der er foretaget nedskrivning til imødegåelse af forventede tab til nettorealiseringsværdien.

Registrering af forventet tab sker ved at foretage en kontering der nedbringer saldoen af "de langfristede tilgodehavender" med det forventede tab. Modposten hertil er egenkapitalen.

Omsætningsaktiver - varebeholdninger

Udgifter til indkøb af råvarer, hjælpematerialer samt andre forbrugsvarer udgiftsføres på anskaffelsestidspunktet.

Varebeholdninger registreres i det omfang værdien overstiger 1 mio. kr. og/eller beholdninger på minimum 100.000 kr. med væsentlige forskydninger i lagerets størrelse fra år til år.

Varebeholdninger måles som udgangspunkt til kostpris efter FIFO-princippet. Hvis dette ikke er muligt fastsættes beholdningens værdi ud fra en gennemsnitsbetragtning.

På baggrund af foranstående regelsæt, indgår der ikke varebeholdninger i balancen pr. 31.12.2024.

Omsætningsaktiver – fysiske aktiver til salg

Grunde og bygninger til salg, anskaffet før 1.1.1999, er optaget til værdien i henhold til den offentlige ejendomsvurdering pr. 1.1.2004, hvis ejendomsvurderingen var minimum 100.000 kr.

Grunde og bygninger til salg, anskaffet efter 1.1.1999 er optaget til kostprisen, hvis kostprisen var minimum 100.000 kr.

Der foretages op- og nedskrivning til den forventede/realiserede salgspris.

Omsætningsaktiver - tilgodehavender

Udgifter og indtægter afholdt inden regnskabsårets udgang, men som vedrører efterfølgende regnskabsår, er klassificeret som periodeafgrænsningspost under omsætningsaktiver - tilgodehavender.

Indtægter som vedrører indeværende regnskabsår, men som først betales i det efterfølgende regnskabsår er klassificeret som omsætningsaktiver - tilgodehavender. Tilsvarende udgifter er registreret under kortfristet gæld.

Omsætningsaktiver - Værdipapirer

Værdipapirer omfatter kommunens beholdning af pantebreve og ejerpantebreve.

Værdipapirerne indregnes som udgangspunkt til restgælden pr. 31.12.2024, men pantebreve og ejerpantebreve som vurderes at have en lavere værdi end den pålydende værdi/restgæld nedskrives til den forventede værdi.

Hensatte forpligtelser

Forpligtelser indregnes i balancen, når kommunen på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, som resultat af en tidligere begivenhed, og det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på kommunens økonomiske ressourcer, og der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtelsen.

Pensionsforpligtelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækkede vedrørende tjenstemandsansatte og ansatte på tjenstemandslignende vilkår, er optaget i balancen under forpligtelser.

Pensionsforpligtelsen opgøres på baggrund af de ydelser, som tjenstemanden og/eller efterladte er berettiget til i henhold til det enhver tid gældende pensionsregulativ for kommuner. Pensionsforpligtelsen opgøres på baggrund af følgende forudsætninger:

- En pensionsalder svarende til 2 år efter tidligste pensionsudbetalingsalder iht. Pensionsregulativet.
- Forventet levealder baseres på Finanstilsynets senest offentliggjorte Benchmark for levetidsforudsætninger inkl. benchmark for forventede fremtidige levetidsforbedringer.
- Renteniveau baseres på European Insurance Occupational Pensions Authority's (EIOPA) risikofrie diskonteringsrentekurve uden volatilitetsjustering, som Finanstilsynet kræver anvendt i forbindelse med måling

af forsikringsforpligtelser.

-Inflationsniveau og dermed ydelsesreguleringsniveau baseres på samfundsforudsætningerne, som årligt offentliggøres af Forsikring og Pension. Inflationen fastsættes ud fra det langsigtede skøn.

For alle tjenestemænd beregnes forpligtelsen som den tilbagediskonterede kapitalværdi af de forventende fremtidige udbetalinger. For erhvervsaktive indregnes anciennitetsstigninger indtil pensionering, mens øvrige regnes som opsatte pensioner. Forpligtelsen opgøres både for pensionerede, fraflyttede og erhvervsaktive tjenestemænd. Ligeledes opgøres forpligtelsen for samtlige kommunale og amtskommunale områder.

Er der elementer af selvforsikring i forsikringsaftalen, f.eks. i forbindelse med afskedigelse af tjenestemænd eller tidlig pensionering skal den ikke-afdækkede forpligtelse opgøres. Opgørelsen af den ikke-afdækkede pensionsforpligtelse foretages aktuarmæssigt hvert 5 år og på baggrund af de angivne forudsætninger.

Der sker ikke reguleringer i den mellemliggende periode.

Hensatte forpligtelser vedrørende eksempelvis miljøforurening, indfrielse af garantier til enkeltpersoner i henhold til social-/boliglovgivning, retssager og erstatningskrav på balancen til den løbende ydelses kapitaliserede værdi opgjort pr. forpligtelse (hvis forpligtelsen er på minimum 100.000 kr.).

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

Opmærksomheden henledes på at miljøforpligtelser primært indregnes ved at foretage nedskrivning af grundværdien.

Kommunen er selvforsikret med hensyn til arbejdsskader. Dette bevirker at kommunen er forpligtet til at udbetale erstatning til skadelidte i tilfælde af en arbejdsskade. Erstatningssager medtages i status som en hensat forpligtelse.

Hensættelse til arbejdsskadeforpligtelse genberegnes aktuarmæssigt hvert 5. år og der sker ikke reguleringer i den mellemliggende periode.

Langfristede gældsforpligtelser

Langfristet gæld til realkreditinstitutter og andre kreditinstitutter er optaget med restgælden pr. 31.12.2024.

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

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, andre myndigheder, indefrosne feriemidler samt anden gæld, optages til nominel værdi.

Kortfristet gæld

Kortfristet gæld til pengeinstitutter, staten, kirken, andre kommuner og regioner optages med restværdien pr. 31.12.2024.

Noter til driftsregnskab og balance

Der er udarbejdet noter til henholdsvis driftsregnskab og balance i det omfang, der er væsentlige forhold, som bør belyses, og/eller ISM har stillet krav om noteoplysning/regnskabsbemærkning.

Afrundinger i de enkelte tabeller kan medføre afvigelser i sammentællingerne.

Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal (1.000 kr.)	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Regnskab 2024
Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)*					
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	118.241	60.714	13.208	32.971	112.610
Resultat af det skattefinansierede område	49.463	5.994	-44.640	-39.400	31.023
Resultat af forsyningsvirksomheder, drift	-3.546	8.151	1.729	12.743	-5.858
Resultat af forsyningsvirksomheder, anlæg	0	0	0	0	-7.703
Resultat i alt	45.917	14.146	-42.911	-26.657	17.462
Balance, aktiver					
Anlægsaktiver	3.248.888	3.200.159	3.475.402	3.538.366	3.702.539
Omsætningsaktiver	108.399	122.963	136.885	177.846	140.719
Likvide beholdninger (inkl. placering i investeringsforening)	142.052	109.653	-1.931	-105.274	-55.679
Balance, passiver					
Egenkapital	-2.145.633	-1.561.170	-2.163.046	-2.180.573	-2.309.148
Hensatte forpligtelser	-359.913	-875.571	-468.597	-466.726	-466.294
Langfristet gæld (inkl. Fonde, legater m.v.)	-756.898	-740.414	-731.311	-722.480	-762.900
heraf ældreboliger	-295.290	-279.727	-267.325	-254.181	-238.424
Kortfristet gæld	-236.894	-255.619	-247.403	-241.159	-249.237
Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen)	272.200	341.978	279.999	142.176	148.317
Likvide aktiver pr. indbygger (kr.)	3.590	2.773	-49	-2.677	-1.429
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.) (eksklusiv Fonde, legater m.v.)	18.787	18.370	18.113	18.015	19.223
Skatteudskrivning					
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (kr.)	159.699	158.301	166.909	175.337	185.260
Udskrivningsprocent kommuneskat	26,20	26,20	26,20	26,20	26,20
Grundskyldspromille	34,00	34,00	34,00	34,00	10,70
Indbyggertal (eksklusiv Christiansø)	39.570	39.545	39.602	39.332	38.966

*) Positive beløb = indtægter/overskud Negative beløb = udgifter/underskud

Af efterfølgende oversigt fremgår udvalgenes regnskabsresultat sammenholdt med korrigerede netto-bevillinger på både drifts- og anlægsområdet.

(1.000 kr.)	Regnskab 2024	Korrigeret Budget 2024	Afvigelse	Regnskab 2023
Børne- og Skoleudvalget	-727.275	-732.825	5.550	-715.783
Social- og Sundhedsudvalget	-1.598.307	-1.615.978	17.671	-1.545.196
Erhvervs-, Bolig og Beskæftigelsesudvalget	-470.642	-485.829	15.187	-464.836
Fritids-, Kultur- og Lokalsamfundsudvalget	-70.042	-113.134	43.092	-74.523
Natur-, Miljø- og Planudvalget	-346.754	-432.165	85.410	-301.398
Økonomi- og Klimaudvalget	-175.199	-184.499	9.300	-165.312
I alt	-3.388.221	-3.564.430	176.210	-3.267.049
Skatter, tilskud og renter	3.405.682	3.400.484	5.198	3.240.392
Ekstraordinære poster	0	0	0	0
Forskel ("-" = underskud)	17.462	-163.946	181.408	-26.657

Noter	Regnskabsopgørelse (1.000 kr.) (Udgiftsbaseret resultatopgørelse)	Opr. budget 2024	Korrigeret budget	Regnskab 2024	Regnskab 2023
	A. Det skattefinansierede område				
1	Indtægter				
	Skatter	2.108.799	2.102.245	2.102.834	1.996.335
	Tilskud og udligning	1.287.666	1.299.006	1.302.324	1.242.639
	Indtægter i alt	3.396.465	3.401.251	3.405.158	3.238.974
	Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)				
	Byudvikling, miljø og transport	-125.564	-133.790	-131.972	-121.083
	Undervisning og kultur	-481.806	-495.581	-485.933	-477.975
	Sundhedsområdet	-283.783	-281.823	-276.314	-269.722
	Sociale opgaver og beskæftigelse	-2.028.366	-2.025.440	-2.029.966	-1.971.614
	Fællesudgifter og administration*	-353.416	-371.090	-368.887	-367.028
	Driftsudgifter i alt	-3.272.936	-3.307.724	-3.293.073	-3.207.422
	Driftsresultat før finansiering (ekskl. Forsyningsvirksomheder)	123.529	93.527	112.085	31.552
	Renter mv.	-1.892	-767	524	1.419
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	121.637	92.760	112.610	32.971
	Anlægsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)				
	Byudvikling, miljø og transport	-40.432	-108.201	-61.840	-45.046
	Undervisning og Kultur	-24.297	-49.240	-7.272	-14.043
	Sundhedsområdet	0	0	0	-155
	Sociale opgaver og beskæftigelse	-15.222	-36.405	-12.985	-16.726
	Fællesudgifter og administration	0	-3.173	-1.839	-2.683
	Anlægsudgifter i alt	-79.951	-197.019	-83.936	-78.653
	Jordforsyning				
	Salg af jord	4.619	15.372	6.741	7.872
	Køb af jord inkl. byggemodning	-9.731	-10.586	-4.391	-1.589
	Jordforsyning i alt	-5.112	4.786	2.349	6.283
	Ekstraordinære poster	0	0	0	0
	RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	36.575	-99.473	31.023	-39.400
9	B. Forsyningsvirksomhederne				
	Drift (indtægter - udgifter)	5.108	5.108	-5.858	12.743
	Anlæg (indtægter - udgifter)	0	-22.980	-7.703	0
	RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDERNE	5.108	-17.872	-13.561	12.743
	C. RESULTAT I ALT (A + B)	41.683	-117.344	17.462	-26.657

*) I 2024 er der foretaget overførsel af administrative omkostninger (andel af udgifter til central ledelse og administration) fra hovedkonto 6, "fællesudgifter og administration" til hovedkonto 5, "sociale opgaver og beskæftigelse" for serviceydelse, der er omfattet af reglerne om omkostningsbaserede takster for kommunale tilbud, i alt 28,1 mio. kr.

Balance

Noter	Balance (1.000 kr.)	Ultimo 2023	Ultimo 2024
	AKTIVER		
4	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde	146.281	146.281
	Bygninger	628.239	589.874
	Tekniske anlæg mv.	96.297	158.227
	Inventar	321	472
	Anlæg under udførelse	9.635	10.566
	I alt	880.774	905.420
	Immaterielle anlægsaktiver	0,0	0
5	Finansielle anlægsaktiver		
	Aktier og andelsbeviser m.v.	2.538.838	2.667.827
	Langfristede tilgodehavender	109.898	106.875
9	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	8.856	22.417
	I alt	2.657.592	2.797.120
	ANLÆGSAKTIVER I ALT	3.538.366	3.702.539
	Omsætningsaktiver - Varebeholdninger	0	0
	Omsætningsaktiver - Fysiske anlæg til salg (jordforsyning)	5.692	7.021
	Omsætningsaktiver - Tilgodehavender	172.135	133.678
	Omsætningsaktiver - Værdipapirer	20	20
6	Likvide beholdninger	-105.274	-55.679
	AKTIVER I ALT	3.610.938	3.787.579
	PASSIVER		
7	EGENKAPITAL		
	Modpost for takstfinansierede aktiver	-61.452	-101.541
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	0	0
	Modpost for skattefinansierede aktiver	-804.457	-784.777
	Reserve for opskrivninger	-20.475	-26.081
	Modpost for donationer	-82	-41
	Balancekonto	-1.294.107	-1.396.707
	I alt	-2.180.573	-2.309.148
13	HENSATTE FORPLIGTELSE	-466.726	-466.294
8	LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE	-708.579	-749.057
	NETTOGÆLD VEDR. FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.	-13.901	-13.843
	KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE	-241.159	-249.237
	PASSIVER I ALT	-3.610.938	-3.787.579
10	Kautions- og garantiforpligtelser udgør 1.325 mio. kr.		
10/11	Øvrige forpligtelser og eventualrettigheder samt swapaftaler m.v.		
12	Nærtstående parter		

Regnskabsoversigt

Regnskabsoversigt, hele 1.000 kr. RÅD=Rådighedsbeløb BEV=Bevilling		Regnskab 2024	Regnskab 2024	Oprindeligt	Oprindeligt	Tillægs-	Tillægs-
		Udgift	Indtægt	budget 2024	budget 2024	bevillinger 2024	bevillinger 2024
				Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt
Bornholms Regionskommune		4.244.928	-4.244.928	4.136.710	-4.136.710	294.364	-294.364
Børne- og Skoleudvalget		835.502	-108.227	804.139	-82.704	12.578	-1.188
Drift og statsrefusion		835.502	-108.227	804.139	-82.704	12.578	-1.188
Dagpasning	BEV	204.321	-56.972	197.800	-48.753	-62	-7
Børn og familie	BEV	296.503	-45.410	277.433	-33.283	7.069	-1.181
Undervisning	BEV	334.677	-5.844	328.906	-669	5.572	
Social- og Sundhedsudvalget		1.702.913	-104.605	1.678.738	-96.584	35.439	-1.615
Drift og statsrefusion		1.702.913	-104.605	1.678.738	-96.584	35.439	-1.615
Ældre	BEV	438.613	-30.869	428.179	-32.084	13.779	
Psykatri og handicap	BEV	272.531	-48.565	268.372	-44.424	104	-1.180
Sundhed	BEV	455.895	-14.774	458.222	-9.477	9.826	-435
Sociale ydelser	BEV	535.874	-10.397	523.964	-10.598	11.730	
Erhvervs-, Bolig- og Beskæftigelsesudvalget		675.469	-204.827	693.426	-207.411	614	-800
Drift og statsrefusion		674.469	-204.827	693.426	-207.411	-386	-800
Uddannelse og beskæftigelse	BEV	656.302	-205.577	671.622	-202.011	-5.828	-884
Erhverv og bolig	BEV	18.166	750	21.805	-5.400	5.442	84
Anlæg		1.000				1.000	
6035006002 - Center for Job, Udd. mv., selvej/pr.		1.000				1.000	
BEV6035-342100 - FGU Bornholm, anlægstilskud	RÅD	1.000				1.000	
Fritids-, Kultur- og Lokalsamfundsudvalget		77.342	-7.299	89.837	-6.968	31.308	-1.042
Drift og statsrefusion		74.867	-7.299	75.246	-6.968	3.108	-1.042
Kultur og fritid	BEV	51.760	-5.711	51.916	-5.527	2.428	-1.042
Biblioteker	BEV	15.450	-652	15.825	-853	123	
Idrætsområder	BEV	7.656	-935	7.504	-588	557	
Anlæg		2.475		14.592		28.200	
6031206002 - CMPK, Kultur og fritid, selvej./privat		2.475		14.592		28.200	
BEV6031-318585 - Selvejende haller, renoveringer 2024	RÅD	836				865	
BEV6031-318588 - Nyvest Centret, korrektion vedr. tidl år	RÅD	-22					
BEV6031-318803 - Gudhjem Svømmehal, varmtvandsbassin	RÅD			2.905		4.980	
BEV6031-318812 - Rønne Svømmehal, renovering	RÅD	1.660		5.000			
BEV6031-318900 - Renoveringspulje til selvejende haller	RÅD			873		-865	
BEV6031-318915 - Pulje til "åbne" selvejende haller	RÅD			0			
BEV6031-360500 - Bornholms Museum	RÅD			5.814		23.220	
Natur-, Miljø- og Planudvalget		677.974	-331.220	611.515	-308.748	195.785	-66.388
Drift og statsrefusion		568.422	-310.000	541.085	-305.100	22.905	610
Byg, plan og klima	BEV	16.147	-2.441	17.210	-2.539	1.274	610
Beredskab	BEV	14.570	-2.144	13.972	-1.820	566	
Teknik, natur og miljø	BEV	63.871	-29.134	56.876	-24.438	9.025	
Veje, parker og anlæg	BEV	79.519	-13.050	72.436	-11.472	6.363	
Vej og park	BEV	21.021	-21.228	34.627	-35.644	93	
Ejendomme og service	BEV	126.334	-44.116	124.766	-40.080	-772	
Devika	BEV	6.983	-6.582	8.019	-7.208	64	
Kollektiv trafik	BEV	69.794	-27.732	62.207	-26.568	6.293	
Affaldshåndtering	BEV	170.182	-163.573	150.973	-155.329		
Anlæg		109.553	-21.220	70.430	-3.648	172.880	-66.997
6036005000 - CMPK, Natur og Miljø		489				506	-101
BEV6036-020202 - Broer og stier, stormflodsskader 2024	RÅD	489				506	-101
6036006000 - CMPK, Veje		27.583		12.652		22.198	-25.000
BEV6036-035114 - Helligpeder Havn, forundersøg. havneanlæg	RÅD					0	
BEV6036-222110 - Omlægning af vejareal ved Rønne Havn	RÅD	22.077				23.337	-25.000
BEV6036-222112 - Forlægelse af Sagavej, fase 1	RÅD	5.280				7.133	
BEV6036-223300 - Trafiksikkerhed, forproj. og analyser	RÅD	110				800	
BEV6036-223308 - Trafiksanering, rundkørsel Ndr. Kystvej	RÅD					400	
BEV6036-223320 - Mindre trafiksikkerhedsprojekter	RÅD	117				665	
BEV6036-223900 - Disponibel anlægspulje, veje & broer	RÅD			12.652		-12.638	
BEV6036-223920 - Anlægspulje til trafiksikkerhedsarbejder	RÅD					2.500	
6036006002 - CTED, Ejdserv., havne, selvej/pr.		165				210	
BEV6036-035120 - Helligpeder Havn, forundersøg. havneanlæg	RÅD	165				210	
6036006040 - CTED, Ejdserv., havne, reg. virks.		4.845		8.471		14.843	-1.656
BEV6036-240533 - Gudhjem Havn, stormflodsskader 2024	RÅD	1.526				1.306	-327
BEV6036-240537 - Hasle Havnebad, reparation	RÅD	23				116	
BEV6036-240539 - Gudhjem Havn, udskift. af hydr. system	RÅD	85				150	
BEV6036-240547 - Allinge Havn, nyt molehoved	RÅD	-1.045				250	
BEV6036-240549 - Allinge Havn, reparation af kaj anlæg	RÅD	0				1.000	
BEV6036-240551 - Tejn Havn, delvis udbedr. bro i lagunen	RÅD	130				460	
BEV6036-240553 - Tejn Havn, sikring af molen	RÅD	196				2.165	
BEV6036-240554 - Svaneke Havn, reparation af havneport	RÅD	24				78	
BEV6036-240556 - Tejn Havn, etablering af dræn	RÅD					400	
BEV6036-240560 - Allinge Havn, rep./opgrad. af belysning	RÅD	98				450	
BEV6036-240561 - Allinge Havn, stormflodsskader 2024	RÅD	2.257				3.908	-977
BEV6036-240562 - Sandvig Havn, stormflodsskader 2024	RÅD	433				595	-149
BEV6036-240563 - Tejn Havn, stormflodsskader 2024	RÅD	389				229	-57

Regnskabsoversigt, hele 1.000 kr. RAD=Rådighedsbeløb BEV=Bevilling				Regnskab 2024	Regnskab 2024	Oprindeligt	Oprindeligt	Tillægs-	Tillægs-
				Udgift	Indtægt	budget 2024	budget 2024	bevillinger 2024	bevillinger 2024
						Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt
BEV6036-240564 - Svaneke Havn, stormflodsskader 2024	RAD		411					585	-146
BEV6036-240806 - Løft af personsikkerheden på havnene	RAD		227			0		690	
BEV6036-240900 - Disponibel anlægspulje, havne	RAD					3.471		-2.910	
BEV6036-240903 - Pulje til Tejn Havn, sikring af molen	RAD							7.244	
BEV6036-240905 - Renovering af havneanlæg	RAD					5.000		-3.284	
BEV6036-241510 - Nørrekås Lystbådehavn, reparation af kaj	RAD							1.183	
BEV6036-241512 - Nørrekås Lystbådehavn, forstærkn. mole	RAD		92					229	
6036006900 - CMPK, Veje, cykelprojekter			1.273	-3.340				1.087	-3.340
BEV6036-223420 - Anlæg af cykelsti på Torneværksvej	RAD		1.273	-3.340				1.087	-3.340
6037106000 - CTED, Vej, Park og Anlæg			13.903			1.010		22.347	
BEV6037-201502 - El-biler, etabl. af ladeinfrastruktur	RAD		3					4.244	
BEV6037-201508 - Optimeret flådestyring, indkøb af system	RAD					1.010		-1.010	
BEV6037-223509 - Renovering af vejafvandingsanlæg 2023	RAD		371					500	
BEV6037-223523 - Udskiftning af rækværker 2023	RAD		822					1.000	
BEV6037-223570 - Kabellægn. af gadebelysn. Nexø 2023	RAD		3.162					3.172	
BEV6037-223575 - Kabellægn. af gadebelysn. 2024	RAD		1.752					3.500	
BEV6037-223650 - Gadebelysning, LED-teknologi	RAD		553					3.429	
BEV6037-223724 - Belægningsvedligeholdelse 2024	RAD		5.313					5.512	
BEV6037-223824 - Renovering af broer 2024	RAD		1.928					2.000	
6037206000 - CTED, Ej.d.serv., bygninger			24.236	-248		35.936	-1.395	28.257	-916
BEV6037-010105 - ESCO, energirenov. kom. bygn., fase 3	RAD		2.201			3.000		148	
BEV6037-010900 - Disponibel anlægspulje, kom. bygninger	RAD					824		1.622	
BEV6037-011280 - Østergade 50, Rn, etabl. tilflytterbolig	RAD		7					110	
BEV6037-011290 - Pulje til etabl. af tilflytterboliger	RAD					300		190	
BEV6037-011900 - Pulje til vedl.hold. af restboligmasse	RAD							749	
BEV6037-013146 - Kongemindet, istandsættelse af ståltårn	RAD		535					3.026	
BEV6037-013153 - Opførelse af magasin til Ø-arkivet	RAD		84					1.367	-916
BEV6037-013154 - Pulje til anlæg af magasin til Ø-arkivet	RAD					4.995		-451	
BEV6037-013156 - Bhs. Museum, istandsæt. bygn., adm.	RAD		2.306					2.613	
BEV6037-035710 - Trailcenter v/Rytterknægten, etablering	RAD		2.165	-248		1.889	-1.395	1.558	
BEV6037-301151 - Kongeskærskolens tagrenov. fløj A	RAD		1.992					1.836	
BEV6037-301166 - Hans Rømer Skolen, nedrivn. kl.værelser	RAD		505			4.750		-3.400	
BEV6037-301302 - Paradisbakkeskolens tilbygning	RAD					2.500		-2.500	
BEV6037-301900 - Renoveringspulje til skolebygninger	RAD					1.461			
BEV6037-308110 - Heldagsskolen, ombygning af pavillon	RAD		116					204	
BEV6037-318900 - Pulje t/anlægsønsker på idrætsområdet	RAD					794		-794	
BEV6037-350106 - Nexø Bibliotek, udskiftn. af vinduer/dør	RAD		106					398	
BEV6037-364140 - NaturBornholm, istandsæt. af klimaskærm	RAD		131			200			
BEV6037-514122 - Etablering af nyt børnehus i Allinge	RAD					9.822		-9.822	
BEV6037-514123 - Allinge Børnehus, renov. inkl. prod.kø.k.	RAD		804					1.366	
BEV6037-514146 - Trilobitten, udvidelse/ombygning	RAD		5.122					5.513	
BEV6037-514154 - Etablering af nyt børnehus i Rønne	RAD					3.400		-2.000	
BEV6037-514800 - Pulje til renovering af Allinge Børnehus	RAD							10.336	
BEV6037-521104 - Ungehuset, ombygning	RAD					2.000		2.000	
BEV6037-526110 - Hj.-/Sygeplejen, etabl. af bygn. i Tejn	RAD					0		0	
BEV6037-526210 - Hj.-/Sygeplejen, samling i 6 distrikter	RAD		30					30	
BEV6037-526900 - Anlægspulje ældreområdet, ombygninger	RAD							2.839	
BEV6037-527102 - Pl.hj. Toftegården, renovering	RAD		6.532					8.075	
BEV6037-527104 - Brandsikr. egne pl.centre/-hjem spor 2	RAD							407	
BEV6037-650305 - Adm Ullasvej, nye vinduer, etape 2 & 3	RAD		1.601					2.838	
BEV6037-650910 - Pulje til samling af administrationen	RAD					0		0	
6037206005 - CTED, Ej.d.serv., ældre-/pl.boliger			1.519	-1.610				1.216	-1.310
BEV6037-018116 - Plc. Snorrebakken, rep. lys, serv.areal	RAD		12					-15	
BEV6037-018118 - Plc. Nylars, tagrenovering, serv.areal	RAD		147					150	
BEV6037-019116 - Plc. Snorrebakken, rep. lys, boliger	RAD		131	-1.610				-169	-1.310
BEV6037-019118 - Plc. Nylars, tagrenovering, boliger	RAD		1.230					1.250	
6037206040 - CTED, Ej.d.serv., bygninger, reg. virks.			391					370	
BEV6037-010106 - ESCO, energirenov. bygn, momsreg, fase 3	RAD		65						
BEV6037-240102 - Vestkajen 1B, Tejn, renov. af tag/kloak	RAD		326					370	
6037206900 - CTED, Ej.d.serv., øvrige projekter			38			213		134	
BEV6037-035810 - Trailcenter v/Rytterknægten, aktiviteter	RAD		38			213		134	
6037806000 - CTED, BAT			16.612	-6.635		0	0	16.081	-6.636
BEV6037-231104 - BAT, køb af el-busser/ladeinfrastr. 2022	RAD		16.612	-6.635				16.081	-6.636
BEV6037-231108 - BAT, indkøb af el-busser/ladeinfrastr.	RAD					0	0		
6039006000 - CMPK, Plan og Byg			7.198	-4.558		12.148	-2.253	36.737	-22.439
BEV6039-015104 - Allinge, områdefornyelsesprojekt	RAD		2.114	-3.000				2.567	-3.000
BEV6039-015108 - Nexø, områdefornyelsesprojekt	RAD		3.069			1.917	-1.053	26.441	-18.153
BEV6039-015110 - Rønne bymidte, områdefornyelsesprojekt	RAD							155	
BEV6039-015120 - 4-Kløver-Klyngen, områdefornyelsesproj.	RAD		1.003	-934		5.231	-1.200	1.064	
BEV6039-015208 - Nedrivningsprojekt 2021	RAD		984	-624				1.165	-729
BEV6039-015890 - Byens Hus/Torv på Tværs, Rønne	RAD							9.418	
BEV6039-015900 - Områdefornyelse, nye projekter	RAD					0	0	0	
BEV6039-020120 - Strategisk udvikling af Rønne	RAD		28					593	-557
BEV6039-020121 - Byens Hus/Torv på Tværs, Rønne	RAD					5.000		-5.000	
BEV6039-651100 - Digitalisering af byggesagsarkiv	RAD							334	
6039006002 - CMPK, Plan og Byg, selvej/pr.								500	
BEV6039-035110 - Anvendelse af Remisen til træbådelaug	RAD							500	
6039006040 - CMPK, Plan og Byg, reg. virks.			3.597	-4.829				5.415	-5.600

Regnskabsoversigt, hele 1.000 kr. RÅD=Rådighedsbeløb BEV=Bevilling			Regnskab 2024	Regnskab 2024	Oprindeligt	Oprindeligt	Tillægs-	Tillægs-
			Udgift	Indtægt	budget 2024	budget 2024	bevillinger 2024	bevillinger 2024
					Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt
BEV6039-240104 - Allinge, kystpromenaden (havnerel.)	RÅD		3.597	-4.829			5.415	-5.600
6041006000 - CMPK, BOFA			7.703				22.980	
BEV6041-160100 - Bofa, etablering af pladser til MiljøØ'er	RÅD		6.063				10.000	
BEV6041-163100 - Bofa, omlastestation til madaffald	RÅD		1.640				12.980	
Økonomi- og Klimaudvalget			275.729	-3.488.750	259.055	-3.434.295	18.641	-223.331
Drift og statsrefusion			188.295	-10.866	185.646	-10.374	10.362	1.420
Økonomi og personale	BEV		73.247	-7.834	72.537	-7.014	695	159
Administration	BEV		33.702	-889	33.919	-503	3.867	
It og digitalisering	BEV		69.309	-573	65.325		6.736	
Folkemødet	BEV		3.120	-1.532	4.667	-2.857	-1.333	1.261
Politikere	BEV		8.916	-38	9.197		397	
Anlæg			3.364	-5.594	7.000	-4.623	5.517	-10.450
6037306000 - Stab, Køb/salg af fast ejd.			173	-506	0	-1.423	2.648	120
BEV6037-005516 - Salg af små arealer	RÅD		19	-184			19	-184
BEV6037-005900 - Pulje til køb og salg af fast ejendom	RÅD				0	-1.423		626
BEV6037-013535 - Salg af Pingels Allé 31, Østre Skole	RÅD		0					
BEV6037-013537 - Salg af Rønnevej 74, Aakirkeby	RÅD		98	-123			138	-123
BEV6037-013539 - Salg af Pederskervej 73, Aakirkeby	RÅD		51	-200			51	-200
BEV6037-514500 - Køb af bygninger, tidl. Østre Skole	RÅD		5				2.440	
6037306040 - Stab, Køb/salg af fast ejd., reg. virks.			141	-347			225	-347
BEV6037-005722 - Salg af erhv.gr., Kanegårdsvej 2H m/m	RÅD		82				80	0
BEV6037-005723 - Salg af erhv.gr., Kaj Mog Vej m/m (2023)	RÅD			-297			75	-297
BEV6037-005725 - Salg af erhv.gr., Ejn. Jensens Vej 4, Rn. m/m	RÅD		59				70	
BEV6037-005726 - Salg af småareal, Ejn. Jensens Vej 4 m/m	RÅD			-50				-50
6037606000 - Stab, Udstykn.foretagender							2.033	
BEV6037-222815 - Færdiggør. veje, afsluttede udstykningsregnskaber	RÅD						2.033	
6037606040 - Stab, Udstykn.foretagender, reg. virks.			3.051	-4.741	7.000	-3.200	612	-10.222
BEV6037-002802 - Bøgene, Vestermarie (lokalplan 14), momsreg.	RÅD						1.286	-1.500
BEV6037-002806 - Hjemly, Snogebæk (lokalplan 26), momsreg.	RÅD			-232			715	-582
BEV6037-002810 - Nørremøllevej, Nexø (Homannegård), momsreg.	RÅD			-200			23	-469
BEV6037-002812 - Rønne Syd, etape 3, momsreg.	RÅD		3.034	-4.600	7.000	-3.200	-1.411	-5.107
BEV6037-005815 - Salg af restgrunde, afslut. udstykn.regnsk., m/m	RÅD		17	291				-2.564
Renter			8.845	-9.369	5.615	-3.723	3.083	-4.208
Renteindtægter	BEV		543	-8.800	680	-3.723	0	-4.008
Renteudgifter	BEV		8.302		4.935		3.083	
Øvrige (fin.)				-570				-200
Balanceforskydninger			0	-3.074		28.103		-183.085
Afdrag på udlån	BEV			-3.357		20		1.996
Øvrige (fin.)	BEV		0	284		28.083		-185.081
Afdrag på lån og leasing- forpligtelser			36.436		36.580		-262	
Afdrag på lån	BEV		36.436		36.580		-262	
Finansiering			38.789	-3.459.847	24.214	-3.443.679	-60	-27.008
Optagelse af lån	RÅD			-15.900		-23.000		-22.282
Skatter	BEV		908	-2.103.742	1.324	-2.110.123	-60	6.614
Tilskud og udligning	BEV		37.881	-1.340.205	22.890	-1.310.556		-11.340

Anlægsbevillinger (kr.)

		Udgift/ Indtægt	Afsluttet	Forbrug 2024	Samlet forbrug ultimo 2024	Korrigeret budget 2024	Korrigeret anlægs- bevilling
Social- og Sundhedsudvalget							
	Nyt nødkaldssystem og -udstyr	U					9.240.000
Social- og Sundhedsudvalget i alt				0	0	0	9.240.000
Erhvervs-, Bolig- og Beskæftigelsesudvalget							
	FGU Bornholm, anlægstilskud	U	x	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Erhvervs-, Bolig- og Beskæftigelsesudvalget i alt				0	0	1.000.000	0
Fritids-, Kultur- og Lokalsamfundsudvalget							
	Selvejende haller, renoveringer 2024	U	x	836.202	836.202	865.450	865.450
	Nyvest Centret, korrektion vedr. tidl år	U	x	-21.633	-21.633		0
	Gudhjem Svømmehal, varmtvandsbassin	U			1.660.000	7.885.000	9.545.000
	Rønne Svømmehal, renovering	U		1.660.000	1.660.000	5.000.000	10.000.000
	Renoveringspulje til selvejende haller	U				7.150	0
	Bornholms Museum	U			4.081.000	29.034.000	7.081.000
Fritids-, Kultur- og Lokalsamfundsudvalget i alt				2.474.570	8.215.570	42.791.600	27.491.450
Natur-, Miljø- og Planudvalget							
	Omlægning af vejareal ved Rønne Havn	U		22.076.517	23.754.505	23.337.066	25.000.000
		I			0	-25.000.000	-25.000.000
	Forlængelse af Sagavej, fase 1	U	x	5.279.552	5.279.552	7.133.000	7.133.000
	Trafiksikkerhed, forproj. og analyser	U		109.771	109.771	800.000	800.000
	Trafiksanering, rundkørsel Ndr. Kystvej	U				400.000	400.000
	Mindre trafiksikkerhedsprojekter	U		117.168	465.335	665.424	1.000.000
	Disponibel anlægspulje, veje & broer	U				14.299	0
	Anlægspulje til trafiksikkerhedsarbejder	U				2.500.000	0
	Anlæg af cykelsti på Torneværksvej	U	x	1.273.187	6.866.680	1.086.507	6.680.000
		I	x	-3.340.000	-3.340.000	-3.340.000	-3.340.000
	Broer og stier, stormflodsskader 2024	U		489.023	489.023	506.000	506.000
		I				-101.000	-101.000
	Allinge, områdefornyelsesprojekt	U	x	2.114.488	4.715.716	2.567.146	4.000.000
		I	x	-3.000.000	-3.000.000	-3.000.000	-3.000.000
	Allinge, kystpromenaden (havnerel.)	U	x	3.597.456	9.776.236	5.414.588	10.600.000
		I	x	-4.829.080	-4.829.080	-5.600.000	-5.600.000
	Nexø, områdefornyelsesprojekt	U		3.069.339	8.009.104	28.357.532	32.462.120
		I				-19.206.044	-19.206.084
	Rønne bymidte, områdefornyelsesprojekt	U				155.000	5.924.400
		I					-3.624.000
	4-Kløver-Klyngen, områdefornyelsesproj.	U		1.002.640	1.761.354	6.295.207	8.851.250
		I		-933.660	-933.660	-1.200.000	-7.051.250
	Nedrivningsprojekt 2021	U	x	983.536	1.033.090	1.165.446	1.215.000
		I	x	-624.249	-624.249	-729.000	-729.000
	Byens Hus/Torv på Tværs, Rønne	U				9.417.500	0
	Strategisk udvikling af Rønne	U		28.130	3.063.418	593.104	3.391.875
		I				-556.875	-556.875
	Anvendelse af Remisen til træbådelaug	U				500.000	500.000
	Digitalisering af byggesagsarkiv	U			2.479.380	334.220	2.813.600
	BOFA, etablering af pladser til Miljø'er	U		6.062.695	6.062.695	10.000.000	10.000.000
	BOFA, omlastestation til madaffald	U		1.640.100	1.640.100	12.980.000	12.980.000
	El-biler, etabl. af ladeinfrastruktur	U		2.720	1.243.370	4.243.935	4.790.000
	Renovering af vejafvandingsanlæg 2023	U		370.588	370.588	500.000	500.000
	Udskiftning af rækværker 2023	U		821.570	821.570	1.000.000	1.000.000
	Kabellægn. af gadebelysn. Nexø 2023	U	x	3.161.612	3.554.666	3.171.727	3.500.000
	Kabellægn. af gadebelysn. 2024	U		1.751.866	1.751.866	3.500.000	3.500.000
	Gadebelysning, LED-teknologi	U		553.372	43.577.497	3.429.458	45.000.000
		I			-366.384		0
	Belægningsvedligeholdelse 2024	U	x	5.312.704	5.312.704	5.511.800	5.511.800
	Renovering af broer 2024	U	x	1.928.411	1.928.411	2.000.000	2.000.000
	ESCO, energirenov. kom. bygn., fase 3	U		2.201.058	10.152.252	3.148.111	11.229.600
	ESCO, energirenov. bygn, momsreg, fase 3	U		65.185	195.469		0

			Udgift/ Indtægt	Afsluttet	Forbrug 2024	Samlet forbrug ultimo 2024	Korrigeret budget 2024	Korrigeret anlægs- bevilling
		Disponibel anlægspulje, kom. bygninger	U				2.446.453	0
		Østergade 50, Rn, etabl. tilflytterbolig	U		6.510	6.510	110.000	110.000
		Pulje til etabl. af tilflytterboliger	U				490.000	0
		Pulje til vedl.hold. af restboligmasse	U				748.833	0
		Kongemindet, istandsættelse af ståltårn	U		535.272	1.576.912	3.026.297	3.784.600
		Opførelse af magasin til Ø-arkivet	U		84.179	84.179	1.367.000	1.367.000
			I				-916.000	-916.000
		Pulje til anlæg af magasin til Ø-arkivet	U				4.544.000	0
		Bhs. Museum, istandsæt. bygn., adm.	U		2.305.575	2.748.751	2.612.858	3.000.000
		Trailcenter v/Rytterknægten, etablering	U		2.165.225	2.446.279	3.447.008	3.611.250
			I		-247.500	-247.500	-1.395.000	-2.382.500
		Vestkajen 1B, Tejn, renov. af tag/kloak	U	x	325.689	325.689	370.000	370.000
		Kongeskærskolens, tagrenov. fløj A	U	x	1.991.994	1.995.756	1.835.604	1.800.000
		Hans Rømer Skolen, nedrivn. kl.værelser	U		504.670	504.670	1.350.000	1.350.000
		Renoveringspulje til skolebygninger	U				1.460.500	0
		Heldagsskolen, ombygning af pavillon	U		116.308	666.214	204.479	750.000
		Nexø Bibliotek, udskiftn. af vinduer/dør	U		105.690	107.939	397.750	400.000
		NaturBornholm, istandsæt. af klimaskærm	U		130.689	130.689	200.000	200.000
		Allinge Børnehus, renovering	U		804.313	967.638	1.365.970	1.500.000
		Trilobitten, udvidelse/ombygning	U	x	5.121.911	10.566.468	5.512.679	10.839.000
		Etablering af nyt børnehus i Rønne	U				1.400.000	0
		Pulje til renovering af Allinge Børnehus	U				10.336.300	0
		Ungehuset, ombygning	U				4.000.000	0
		Hj.-/Sygeplejen, samling i 6 distrikter	U	x	30.400	225.794	30.400	225.794
		Anlægspulje ældreområdet, ombygninger	U				2.839.000	0
		Pl.hj. Toftegården, renovering	U		6.531.737	7.245.370	8.074.530	8.615.000
		Brandsikr. egne pl.centre/-hjem spor 2	U			2.557.430	406.570	2.964.000
		Adm Ullasvej, nye vinduer, etape 2 & 3	U	x	1.600.751	3.512.474	2.838.449	4.689.300
		Trailcenter v/Rytterknægten, aktiviteter	U		37.651	39.876	347.174	653.000
			I					-538.750
		Plc. Snorrebakken, rep. lys, serv.areal	U	x	11.646	178.696	-15.050	152.000
		Plc. Snorrebakken, rep. lys, boliger	U	x	131.013	2.010.328	-169.315	1.710.000
			I	x	-1.610.328	-1.610.328	-1.310.000	-1.310.000
		Plc. Nylars, tagrenovering, serv.areal	U	x	146.989	146.989	150.000	150.000
		Plc. Nylars, tagrenovering, boliger	U	x	1.229.616	1.229.616	1.250.000	1.250.000
			I	x		-500.000		-500.000
		Brandsikr. pl.boliger spor 2, serv.areal	U	x		1.059.122		796.700
		Brandsikr. pl.boliger spor 2, boliger	U	x		2.309.244		1.921.300
		Helligpeder Havn, forundersøg havneanlæg	U		165.025	165.025	210.000	210.000
		Gudhjem Havn, stormflodsskader 2024	U		1.526.433	1.526.433	1.306.000	1.306.000
			I				-327.000	-327.000
		Hasle Havnebad, reparation	U	x	22.770	29.596	115.654	120.000
		Gudhjem Havn, udskiftn. af hydr. system	U	x	84.827	84.827	150.000	150.000
		Allinge Havn, nyt molehoved	U		-1.045.410	-1.045.410	250.000	250.000
		Allinge Havn, reparation af kajanlæg	U		0	0	1.000.000	1.000.000
		Tejn Havn, delvis udbedr. bro i lagunen	U	x	130.178	530.178	459.862	850.000
		Tejn Havn, sikring af molen	U		195.603	545.440	2.165.164	2.515.000
		Svaneke Havn, reparation af havneport	U	x	23.903	1.664.984	77.844	1.700.000
		Tejn Havn, etablering af dræn	U				400.000	400.000
		Allinge Havn, rep./opgrad. af belysning	U		98.454	98.454	450.000	450.000
		Allinge Havn, stormflodsskader 2024	U		2.256.992	2.256.992	3.908.000	3.908.000
			I				-977.000	-977.000
		Sandvig Havn, stormflodsskader 2024	U		432.632	432.632	595.000	595.000
			I				-149.000	-149.000
		Tejn Havn, stormflodsskader 2024	U		388.532	388.532	229.000	229.000
			I				-57.000	-57.000
		Svaneke Havn, stormflodsskader 2024	U		411.460	411.460	585.000	585.000
			I				-146.000	-146.000
		Løft af personsikkerheden på havnene	U		227.227	1.359.644	689.559	1.726.000
		Disponibel anlægspulje, havne	U				561.349	0
		Pulje til Tejn Havn, sikring af molen	U				7.243.602	0
		Renovering af havneanlæg	U				1.716.000	0
		Nørrekås Lystbådehavn, reparation af kaj	U			33.851	1.182.940	1.200.000
		Nørrekås Lystbådehavn, forstærkn. mole	U	x	91.706	101.327	228.785	233.500
		BAT, køb af el-busser/ladeinfrastr. 2022	U	x	16.611.901	19.302.981	16.081.421	18.772.500
			I	x	-6.635.456	-6.635.456	-6.635.500	-6.635.500
Natur- , Miljø- og Planudvalget i alt					88.332.478	192.857.273	172.664.320	217.550.630
Økonomi-og Klimaudvalget								
		Pulje til køb og salg af fast ejendom	U				0	0
			I				- 796.700	0

			Udgift/ Indtægt	Afsluttet	Forbrug 2024	Samlet forbrug ultimo 2024	Korrigeret budget 2024	Korrigeret anlægs- bevilling
		Salg af småarealer	U	x	18.540	18.540	18.500	18.500
			I	x	-183.720	-183.720	-183.750	-183.750
		Salg af erhv.gr., Kanegårdsvej 2H m/m	U	x	81.673	85.243	79.930	83.500
			I	x		-1.002.420	20	-1.002.400
		Salg af erhv.gr., Kaj Mog Vej m/m (2023)	U				75.000	75.000
			I		-296.640	-296.640	-297.000	-297.000
		Salg af erhv.gr., Ejn. Jensens Vej 4 m/m	U	x	59.160	63.863	69.597	74.300
			I	x		-3.779.160		-3.779.160
		Salg af småareal, Ejn. Jensens Vej 4 m/m	I	x	-49.950	-49.950	-49.950	-49.950
		Salg af Rønnevej 74, Aakirkeby	U		98.000	109.468	138.032	149.500
			I		-122.500	-2.600.000	-122.500	-2.600.000
		Salg af Pederskervejen 73, Aakirkeby	U	x	51.390	51.390	51.400	51.400
			I	x	-200.000	-200.000	-200.000	-200.000
		Køb af bygninger, tidl. Østre Skole	U		4.750	4.750	2.440.000	2.440.000
		Færdiggør. veje, afsluttede udstykn.	U			2.220.070	2.032.593	3.600.000
		Salg af restgrunde, afslut. udstyk., m/m	U		16.550	236.674		
			I		290.664	-8.866.366	-2.563.815	-11.500.000
		Bøgene, Vestermarie, momsreg.	U			367.149	1.285.699	1.650.000
			I				-1.500.000	-1.500.000
		Hjemly, Snogebæk, momsreg.	U			1.471.147	714.853	2.186.000
			I		-232.000	-2.300.000	-582.000	-2.650.000
		Nørremøllevej, Nexø, momsreg.	U			2.077.435	22.565	2.100.000
			I		-200.000	-1.511.100	-469.400	-1.780.500
		Rønne Syd, etape 3, momsreg.	U		3.034.426	4.886.125	5.589.302	18.933.800
			I		-4.600.000	-4.600.000	-8.307.200	-18.332.800
		Erhv.omr. vest Aak., Brovangen, momsreg.	U			2.224		2.000
			I			-828.540		-828.540
Økonomi-, Erhvervs- og Planudvalget i alt					-2.229.656	-14.623.818	-2.554.824	-13.340.100

Anlæg i alt			89.577.392	187.449.025	213.901.096	241.941.980
--------------------	--	--	-------------------	--------------------	--------------------	--------------------

Note 1, skatter, tilskud og udligning

Skatter, tilskud og udligning (1.000 kr.)	Opr. Budget 2024	Korr. Budget 2024	Regnskab 2024	Regnskab 2023
Personskatter, a conto for indkomståret	1.890.411	1.890.471	1.890.471	1.805.969
Bruttoskat efter §48E samt skat af dødsboer	738	738	1.197	1.772
Selskabsskatter	27.237	27.237	27.237	18.633
Ejendomsskatter	190.413	183.799	183.929	169.961
Samlede skatter i alt	2.108.799	2.102.245	2.102.834	1.996.335
Kommunal udligning	397.440	410.592	413.247	418.263
Statstilskud	531.060	525.564	525.564	497.424
Ekstra generelt tilskud	0	4.320	4.320	-
Udligning selskabsskat	34.572	34.572	34.572	25.428
Udligning af dækningsafgift vedr. off. ejendomme	312	312	312	336
Generelle tilskud i alt	963.384	975.360	978.015	941.451
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	-8.556	-8.556	-8.556	-7.956
Kommunale bidrag til Regionerne	-480	-480	-480	-468
Tilskud til særligt vanskeligt stillede kommuner	99.816	95.004	95.004	81.996
Tilskud til "Ø-kommuner"	55.380	55.380	55.380	53.292
Tilskud til udviklingsopgaver	17.136	17.112	17.112	16.692
Særlig tilskudsordning, forsikrede ledige	-	-612	-612	(624)
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	3.324	3.324	3.324	3.156
Tilskud til et generelt løft af ældreplejen	8.208	8.208	8.208	7.980
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	11.004	11.004	11.004	10.680
Tilskud til styrkelse af kommunal likviditet	36.036	36.036	36.036	36.324
Tilskud til kommuner med vanskelige vilkår	16.044	16.044	16.044	15.456
Tilskud til værdig ældrepleje	11.520	11.520	11.520	11.196
Tilskud til bekæmpelse af ensomhed	1.104	1.104	1.104	1.068
Tilskud til udsatte ø- og yderkommuner	74.496	74.496	74.496	71.904
Øvrige	-750	4.062	4.725	492
Øvrige tilskud/bidrag i alt	324.282	323.646	324.309	301.188
Skatter, tilskud og udligning i alt	3.396.465	3.401.251	3.405.158	3.238.974

Note 2, personaleoversigt

Antal helårsansatte	2020	2021	2022	2023	2024
Byudvikling, bolig og miljøforanstaltninger (konto 0)	130,74	133,99	128,67	134,98	131,54
Forsyningsvirksomheder m.v. (konto 1)	43,44	45,47	48,23	50,47	52,20
Transport og infrastruktur (konto 2)	186,24	192,71	194,22	196,59	206,99
Undervisning og kultur (konto 3)	510,47	528,77	551,82	543,87	520,21
Sundhedsområdet (konto 4)	66,36	67,79	68,27	70,13	66,11
Sociale opgaver og beskæftigelse (konto 5)	1.849,96	1.884,63	1.946,99	1.958,63	1.871,98
Administration, planlægning og fællesudgifter (konto 6)	448,49	471,20	496,81	507,15	483,00
I alt	3.235,70	3.324,55	3.435,00	3.461,83	3.332,02
Heraf elever	189,79	185,74	191,22	166,80	150,36
Samlede lønudgifter (mio. kr.) *	1.415	1.508	1.597	1.662	1.699

Væsentlige ændringer i løbet af 2021:

Der er samlet set en stigning på 89 årsværk fra 2020 til 2021. Stigningerne skyldes helt overordnet politiske beslutninger i forbindelse med budgetvedtagelsen for 2021 og igennem 2021, tiltag i forbindelse med Corona, større opgavetyngde og flere projekter.

På konto 0 skyldes stigningen øget rengøring i forbindelse med Corona.

På konto 2 skyldes stigningen at aktiviteten i Vej og Park er tilbage på normalt niveau efter en nedgang i 2020 som følge af Corona.

På konto 3 skyldes stigningen podere på skoleområdet i forbindelse med Corona, politiske beslutninger vedr. PPR, behandlingstilbud på Heldagsskolen og overbygning på Svartingedal Skole samt stigende søgning af elever til Paradisbakkeskolen.

På konto 5 skyldes stigningen politisk beslutning om forbedrede normeringer på dagstilbudsområdet samt øget tyngde på det specialiserede socialområde, både for børn og unge og voksne. Omvendt har der igen i 2021 været færre på seniorjob som følge af afgang til efterløn og lavere behov/søgning.

På konto 6 skyldes stigningen politiske beslutninger om ekstra indsatser og udviklingsprojekter samt projekter med statslig/ekstern finansiering og gennemførelse af større it-projekter.

Elever: Antallet af elever ligger på niveau med de sidste to år, idet uddannelserne med EUD-reformen blev gjort længere og har medført flere elever end før reformen.

Væsentlige ændringer i løbet af 2022:

Der er samlet set en stigning på 110 årsværk fra 2021 til 2022. Stigningen skyldes helt overordnet politiske beslutninger i forbindelse med budgetvedtagelsen for 2022, tiltag i forbindelse med ukrainske flygtninge, større opgavetyngde og flere projekter.

På konto 0 skyldes faldet en gradvis tilbagevenden til normalen efter en periode med ekstra rengøring under Corona.

På konto 3 skyldes stigningen udvidelse af gruppetilbuddet på Heldagsskolen, udvidelse af M-klasserne som følge af ukrainske flygtninge, overbygning på Svartingedal Skole og behov for dublering af klasser på flere skoler.

På konto 5 skyldes stigningen at der er passet flere børn samt at normeringen på området er forbedret.

På ældreområdet er der en stigning som følge af øget plejetyngde og flere ældre, samtidig med at det er lykkedes at rekruttere flere medarbejdere til området ligesom medarbejderne er gået op i tid.

På konto 6 skyldes stigningen politiske beslutninger om styrkelse af byggesagsbehandling samt projekter

vedr. klima og bæredygtighed.

Elever: Antallet af elever er lidt højere end i 2021. Stigningen er sket på SOSU-uddannelserne.

Væsentlige ændringer i løbet af 2023:

Der er samlet set en stigning på 27 årsværk fra 2022 til 2023. Stigningerne skyldes dels politiske beslutninger i forbindelse med budgetvedtagelsen for 2023 og dels en større opgavetyngde.

På konto 0 skyldes stigningen af flere håndværkeropgaver udføres af eget personale.

På konto 3 skyldes faldet færre ansatte i normalundervisningen men flere ansatte i specialundervisningen og i M-klasserne.

På konto 5 skyldes stigningen at der er passet flere børn samt at der har været flere ansatte på såvel Børn og Ungeområdet samt på det specialiserede voksenområde.

På konto 6 skyldes stigningen at der har været flere administrative medarbejdere på de borgerrettede områder.

Elever: Antallet af elever er noget lavere end i 2022. Faldet er primært sket på SOSU-uddannelserne.

Væsentlige ændringer i løbet af 2024:

Der er samlet set et fald på 130 årsværk fra 2023 til 2024. Faldet skyldes dels politiske beslutninger i forbindelse med budgetvedtagelsen for 2024 og dels et ansættelsesstop gennem størstedelen af året.

På konto 0 skyldes faldet nedprioritering af rengøringsopgaven.

På konto 2 skyldes stigningen flere chauffører hos BAT.

På konto 3 skyldes faldet færre ansatte i normalundervisningen men flere ansatte i specialundervisningen.

På konto 5 skyldes faldet færre ansatte i ældreplejen og på handicapområdet samt færre SOSU-elever.

På konto 6 skyldes faldet færre administrative medarbejdere på de borgerrettede områder samt i Staben.

Elever: Antallet af elever er lavere end i 2023. Faldet er primært sket på SOSU-uddannelserne.

Note 3, Overførte bevillinger

Uforbrugte bevillinger og rådighedsbeløb, der er overført mellem årene (1.000 kr.)	Fra 2020 til 2021	Fra 2021 til 2022	Fra 2022 til 2023	Fra 2023 til 2024	Fra 2024 til 2025
Drift:					
Børne- og Skoleudvalget		21.830	8.015	-22.140	-22.164
Social- og Sundhedsudvalget		39.457	51.090	7.347	11.499
Erhvervs-, Bolig- og Beskæftigelsesudvalget		20.925	18.070	14.813	13.624
Fritids-, Kultur- og Lokalsamfundsudvalget		2.078	2.452	1.979	2.270
Natur-, Miljø- og Planudvalget		14.710	17.627	11.134	1.793
Økonomi- og Klimaudvalget		16.920	11.966	10.357	7.415
I alt overførte driftsbevillinger til næste år	115.362	115.920	109.220	23.490	14.436
Anlæg:					
	106.500	109.674	135.400	136.189	121.271
I alt overførte anlægsbevillinger til næste år					
I alt overførte bevillinger	221.862	225.594	244.620	159.679	135.707
- Bevilgede låneoptagelser, netto *	-11.400	-16.145	-4.300	4.800	-19.931
I alt, netto-genbevilget næste år	210.462	209.449	240.320	164.479	115.776

Sammenligningstal for driften i perioden 2020 - 2021 er udeladt, idet udvalgsstrukturen blev ændret pr. 1. januar 2022.

*) Specifikation af "bevilgede låneoptagelser, netto" (1.000 kr.):

Låneoptagelser	-29.382
Grundkapitalindskud	9.451
	-19.931

Note 4, anlægsoversigt

Anlægsoversigt (1.000 kr.)	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg m.v.	Inventar m.v.	Materielle anlægsaktiver under udførelse	Immaterielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris 01.01.2024	146.063	1.299.493	335.427	65.109	9.565	2.131	1.857.789
Tilgang	0	2.446	84.987	268	0	0	87.702
Afgang	0	0	0	0	-4.121	0	-4.121
Overført	0	0	0	0	0	0	0
Kostpris 31.12.2024	146.063	1.301.939	420.414	65.378	5.445	2.131	1.941.370
Opskrivninger 01.01.2024	443	0	2.268	0	70	0	2.781
Årets opskrivninger	0	0	230	0	5.122	0	5.352
Opskrivning afhændede aktiver	0	0	0	0	-70	0	-70
Opskrivninger 31.12.2024	443	0	2.498	0	5.122	0	8.063
Ned- og afskrivninger 01.01.2024	-226	-671.253	-241.398	-64.788	0	-2.131	-979.796
Årets afskrivninger	0	-40.812	-23.287	-118	0	0	-64.217
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	0	0	0	0	0	0	0
Ned- og afskrivninger 31.12.2024	-226	-712.065	-264.685	-64.906	0	-2.131	-1.044.013
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2024	146.281	589.874	158.227	472	10.566	0	905.420
Samlet ejendomsværdi 2024	1.780.876						
Reserve ved evt. opskrivning til ejendomsværdi *		1.044.721					
Finansielt leasede aktiver udgør			93.902				93.902
Afskrivning (over antal år)	Ingen	10-50 år	5-20 år	3-10 år	Ingen	max. 10 år	

*) Den anførte "reserve ved evt. opskrivning" omfatter både reserve for "grunde" og "bygninger".

Note 5, Langfristede tilgodehavender af aktiver og ejerandele

Langfristede tilgodehavender vedr. aktier, ejerandele og andelsbeviser (kr. 1.000)	2024			2023
	Ejerandel i %	Indre værdi	Kommunal andel	Kommunal andel
Kommunernes Pensionsforsikring *	0,88	3.477.000	30.424	29.925
KOMBIT A/S (Kommune Holding A/S (KMD)) **			47	47
Indskudsbeviser, andelsboligforeninger			203	203
Destination Bornholm ApS			55	55
Fonden Bornholms Musikhus	100		300	300
Bornholms Energi og Forsyning Holding A/S	100	2.242.335	2.242.335	2.135.464
Rønne Havn A/S	99,99	357.867	357.853	338.617
Nexø Havn A/S	99,98	36.588	36.581	34.197
Andele i restprod. selskab ("ejer": BOFA)			25	25
Elite Bornholm ApS	3,7	135	5	5
I alt			2.667.827	2.538.838

*) Kommunernes Pensionsforsikringsselskabs egenkapital (indre værdi) i henhold til selskabets regnskab for 2023: 3,4 mia. kr.
Kommunens andel af egenkapitalen (7/800) udgør 30 mio. kr.
Grundet udbyttebegrænsning i virksomhedens vedtægter er den reelle værdi af kommunens aktiepost alene 8.820 kr.

**) Værdien af den kommunale andel er fastsat til størrelsen af de tidligere kommuners indskudsbeløb.

Beregnete tab på tilgodehavender (kr. 1.000)	Status (nominel)	Forventet tab	Balanceværdi (nedskrevet)
Udlån til beboerindskud	11.087	-1.663	9.424
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	93.454	-7.341	86.113
I alt	104.540	-9.004	95.537

Landsbyggefondens skal i henhold til "budget og regnskabssystem for kommuner" ikke værdiansættes i balancen. Indskuddet udgør 103,8 mio. kr. ultimo 2024.

Note 6, Finansieringsoversigt

Finansieringsoversigt (1000 kr.)	
Likvide beholdninger primo (inkl. værdipapirer)	-105.274
Tilgang af likvide aktiver:	
+Lånoptagelse	15.900
+Årets resultat	17.462
+ Øvrige finansforskydninger	50.559
+ Kursregulering investeringsbeviser	2.110
Anvendelse af likvide aktiver:	
- Afdrag på lån	-36.436
Likvide beholdninger ultimo (inkl. værdipapirer)	-55.679

Note 7, Udvikling i egenkapitalen

Udvikling i egenkapitalen (1.000 kr.)		
Egenkapital, 01.01.2024		2.180.573
+/- udvikling i modposter til takstfinansierede aktiver		40.089
+/- udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver		-19.680
+/- udvikling i modposter til reserve for opskrivning samt donationer		5.565
+/- udvikling på balancekontoen, inkl. primokorrekationer :		
+ resultat iflg. regnskabsopgørelsen	17.462	
+ regulering vedr. BOFA's finansielle resultat	14.074	
+ regulering af værdier, Bornholms Forsyning, Østkraft, Rønne og Nexø Havn m.fl.	128.989	
+ forskydning i pensionsforpligtelsen, tjenestemænd	0	
- Lønmodtagernes indefrosne feriemidler	-3.653	
+ forskydning i hensatte forpligtelser, arbejdsskader	0	
- klimatilpasningsprojekter, udført for Bornholms Forsyning A/S	-512	
+ kursregulering af beviser i investeringsforeninger	2.294	
- afskrivning af restancer	-1.234	
- kursregulering af gæld (indeksregulering, afdragsbidrag, ydelsesstøtte)	-57.361	
- Primokorrekationer	0	
- øvrige reguleringer af kort- og langfristede tilgodehavender/gæld m.m.	2.543	
Årets bevægelser på den finansielle balancekonto i alt		102.601
Egenkapital 31.12.2024		2.309.148

Note 8, Langfristet gæld

Langfristet gæld (1000 kr.)	2023	2024
Ældreboliger	254.181	238.424
Finansielt leasede aktiver	48.180	105.763
Øvrig gæld	406.218	404.871
I alt	708.579	749.057

Al gæld er optaget i danske kroner.

Lånekonverteringer:

Der er ikke foretaget lånekonverteringer i 2024.

Politik for styring af kommunens finansielle dispositioner

Bornholms Regionskommunes langfristede gæld er forrentet med både fast og variabel rente.

I "politik for styring af kommunens finansielle dispositioner", er der fastlagt følgende rammer for forrentning af gæld:

Forrentning	Andel af gælden (nominel værdi)			Gæld (mio. kr.)
	Rammerne i politikken	Pr. ultimo 2024	Indenfor rammen	Pr. ultimo 2024
Fast forrentning	30 - 100%	43%	✓	160,4
Variabel forrentning	0 - 70%	57%	✓	214,4

Afreportering af gældssidens rentemæssige sammensætning skal i henhold til politikken finde sted i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.

Den anførte gæld omhandler både leasing- og lånegæld.

Det fremgår af tabellen at gældens forrentning er indenfor rammerne i politikken.

Det skal bemærkes at kommunens finansiering af ældreboliger ikke er en del af politikken, da disse styres i henhold til særskildt lovgivning og regler.

Note 9, Forsyningsvirksomheder

I perioden 2014 - 2016 blev der iværksat flere klimatilpasningsprojekter på Bornholm på vegne af Bornholms Energi og Forsyning A/S. I den forbindelse har Regionskommunen pr. 31.12.2024 foretaget et samlet udlæg på 8,6 mio. kr.

Der er optaget lån med en restgæld pr. 31.12.2024 som modsvarer kommunens udlæg på 8,6 mio. kr. Bornholms Energi og Forsyning A/S betaler ydelserne på lånet og i 2024 er der afdraget 0,5 mio. kr.

BOFA skal over en periode økonomisk hvile i sig selv, og det enkelte års overskud eller underskud opsamles på en særlig konto i den finansielle status.

Udviklingen i "resultat" og "mellemværende" i perioden 2020 - 2024 fremgår af følgende tabel:

(1.000 kr.)	Resultat (+ = overskud)					Mellemværende				
	2020	2021	2022	2023	2024	2020	2021	2022	2023	2024
BOFA	-4.021	7.651	1.286	12.205	-14.074	20.868	13.216	11.930	-275	13.799

Samlet mellemværende (1.000 kr.):	
Klimainvesteringer	8.618
BOFA	13.799
I alt	22.417

Note 10, Kautions- og garantiforpligtelser samt eventualrettigheder

	2024	2023
Almindelige kautions- og garantiforpligtelser (1.000 kr.)		
Rønne Varme	-	11.248
Bornholms Energi og Forsyning Holding A/S	529.637	568.244
Musikhuzet	595	631
Rønne Havn	834	1.756
Idrætsformål	8.814	9.384
Bornholms Folkehøjskole	238	314
Bornholms Efterskole	1.099	1.114
Private vandværker	17.273	17.748
OK Fjernvarme ApS	9.397	9.725
Udbetaling Danmark *	638.000	918.800
10 private boligindskudslån m/Regionskommunegaranti	160	79
I alt	1.206.048	1.539.043
Garanti for statslån og regaranti for lån til boligbyggeri	11.832	13.554
Anden kommunal garanti for lån til bolig- og institutionsbyggeri	107.125	109.360
I alt	118.957	122.914
Almindelige kautions- og garantiforpligtelser i alt	1.325.005	1.661.956
Andre eventualforpligtelser:		
Kommunen har verserende sager der ikke på tidspunktet for regnskabsafslutningen er opgjort. Det skønnes dog, at forpligtelsen kan udgøre ca. 2,6 mio. kr.	2.627	2.402

*)Samtlige kommuner har stillet solidarisk garanti for lån med samlet restgæld på 638 mio. kr. ydet til Udbetaling Danmark. Kommunens reelle andel af garantien, hvis man fordeler garantien på samtlige kommuner i forhold til indbyggertallet, udgør 4,1 mio. kr., hvilket er et mere retvisende beløb for kommunens hæftelse.

Eventualrettigheder (1.000 kr.)	2024
Nedskrevne pantebreve (tilskud til svømmehal m.v.) på funktion 9.20	17.870
Indskud i Landsbyggefonden	103.827

Note 11, Omlægning og rentesikring m.v.

(mio. kr.)

SWAP-aftaler:

Modpart	Oprindelig hovedstol	Nom. Restgæld 31.12.2024	Markeds-værdi 31.12.2024	Udløbs dato	Rente-forhold	Valuta-forhold
Nordea	11,3	6,2	6,0	30.04.2037	Variabel til fast	DKK/ DKK

Som led i sikring af indregnede og ikke indregnede transaktioner anvender kommunen sikrings-instrumenter som renteswap. Den anførte markedsværdi betyder at lånet kunne indfries pr. 31.12.2024 ved indbetaling af 6,0 mio. kr., hvilket er 0,2 mio. kr. lavere end den nominelle restgæld på lånet.

Note 12, Nærtstående parter

Redegørelse for forretningsmæssige transaktioner/samhandel mellem kommunen og virksomheder, som kontrolleres af medlemmer af kommunalbestyrelsen eller direktionen:

Handel med nærtstående parter er sket på almindelige markedsvilkår i 2024.

Note 13, Hensatte forpligtelser og kommunens selvforsikringsordninger

Hensatte forpligtelser:

Kommunen har opgjort de hensatte forpligtelser vedrørende arbejdsskade og tjenestemænd m.v. i henhold til den fastlagte regnskabspraksis og indregnet ændringen fra 2023 til 2024 direkte på funktionen.

Tjenestemandspensioner:

Hensættelse til ikke forsikringsdækkede tjenestemandspensioner udgør kr. 409.693.197 og er opgjort på baggrund af en aktuarmæssig beregning pr. 31.12.2022.

Hensættelsen genberegnes aktuarmæssigt hvert 5. år og der sker ikke reguleringer i den mellemliggende periode.

Der vil således 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.

Arbejdsskadeforpligtelse:

Hensættelse til arbejdsskadeforpligtelse udgør kr. 55.800.000 og er opgjort på baggrund af en aktuarmæssig beregning pr. 31.12.2021.

Hensættelsen genberegnes aktuarmæssigt hvert 5. år og der sker ikke reguleringer i den mellemliggende periode.

Der vil således først ske regulering igen i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for regnskabsåret 2026. Da forpligtelsen ikke er opgjort pr. 31. december 2024, kan forpligtelsen have ændret sig væsentligt, hvilket således ikke er indregnet i balancen.

Selvforsikringsordninger:

Kommunen har valgt at være selvforsikret vedrørende nedenstående områder.

Præmierne er fastsat som følger:

Arbejdsskade: Forventede udgifter på baggrund af afholdte udgifter i foregående år og forventninger til udgiftsudviklingen.

Tyveri: Præmien er sat i bero for at få nedbragt det akkumulerede overskud

Nedenfor er der redegjort for de enkelte forsikringsordningers over/underskud i forhold til "hvile i sig selv" princippet og det fastlagte bidrag

Selvforsikrings- område (kr. 1.000)	Primosaldo	Bidrag 2024	forbrug 2024	Overskud (+) / underskud (-) akkumuleret
Arbejdsskade*	-3.011	5.713	-7.494	-4.792
Tyveri	604	0	-38	566

*) Arbejdsskadeforsikring: Underskuddet er i 2024 udbygget med 1.781.000 kr., selv om opkrævningerne er hævet i 2024. Det skyldes igen i 2024 udbetalinger af større erstatningsbeløb, herunder kapitalisering

af løbende erstatninger. Underskuddet indregnes i opkrævningen for 2025 og frem. Saldoen anses for at være inden for rammene af, hvad det er muligt at styre når afgørelser om erstatninger træffes uden for kommunen. Kommunen har i 2022 anket en afgørelse om løbende erstatning på 18.725 kr. pr. måned fra 1. juli 2020. Sagen er ikke afgjort og ville have betydet en udgift på 1.012.000 kr. i 2024 hvis den var kommet fuldt til udbetaling i 2024.

Note 14, kommunal refusion, tilskud og medfinansiering

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

Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9

Hovedkonto på finansloven		kr.
14.71.01.	Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	0
14.71.02.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe	0
14.71.03.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	2.532.288
14.71.04.	Resultattilskud	4.252.552
14.71.05.	Grundtilskud	7.118.926
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	300.710
14.71.08.	Repatrering af udlændinge	1.257.115
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-5.157
14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatrering af udlændinge	87.075
14.71.15.	Danskbonus i program	0
14.72.03	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	0
15.11.05	Central refusionsordning vedr. udgifter til Housing First-indsatser mv.	0
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	56.779.822
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	-26.843
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	2.202.791
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	443.992
15.41.16.	Tab på garantier for flygtnings fraflytningsudgifter i alment byggeri	0
15.41.17.	Støtte til beboerindskud	-37.904
15.42.07.	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	0
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	9.174.469
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	162.653
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	2.745.410
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	515.745
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	5.234.312
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	135.369
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	856.922
17.31.34.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	123.949
17.31.35.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	382.648
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	182.210
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	2.654.558
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	0
17.35.02.	Tilbagebetalinger	948
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	0
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	-72.271
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	2.315.680
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	0
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	491.152
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	3.832
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	3.829.699
17.46.74.	Jobrotation	0
17.54.06.	Skånejob	773.036
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	2.854.206
17.54.21.	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønssalderen	578.565
17.54.22.	Afløb på servicejob	0
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	51.913

17.56.01.	Fleksjob med fast refusion	32.410.753
17.56.02.	Ledighedsydelse	321.743
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	23.201
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	1.082.934
17.62.04.	Tab på garantier for flytninges fraflytningsudgifter mv.	42.438
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	-1.140.887
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	-60.664
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	412.005
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	360.409
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	6.633.546

Refusion i alt

147.985.850

Refusion via Ydelsesrefusion

Hovedkonto på finansloven		Kr.
14.71.11.	Forsørgelsesydelse ifm. program	2.084.838
14.71.12.	Forsørgelsesydelse for øvrige	634.830
17.35.11.	Kontant- og uddannelseshjælp	8.923.464
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	9.167.936
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	934.148
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	0
17.35.25.	Ledighedsydelse	2.241.204
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	37.608.423
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	98.409
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpmodtagere m.fl.	45.502
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	29.537
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	241.255
17.56.04.	Fleksjob med variabel refusion	33.773.197
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	33.851.221

Refusion i alt

129.633.964

Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsen kapitel 9 og fra Ydelsesrefusion

277.619.814

Medfinansiering via Ydelsesrefusion

Hovedkonto på finansloven		Kr.
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	-50.661.281
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	-209.518
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	-42.501
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering	-267.676.943
17.64.13.	Seniorpension	-60.707.694

Medfinansiering i alt

-379.297.937

Anmærkning: Minus (-) angiver udgift.

Der er medfinansiering vedrørende 17.35.20, Særlig støtte til til modtagere af kontanthjælp m.fl. efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og via Ydelsesrefusion.

Der er refusion vedrørende 17.38.11, Dagpenge ved sygdom efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og via Ydelsesrefusion.

Øvrige redegørelser

Opgaver udført for andre myndigheder

Driften af hovedlandevejen for Vejdirektoratet.

Redegørelse for prisberegning vedr. personlig og praktisk hjælp

Jf. bekendtgørelse af lov om social service § 83 skal kommunalbestyrelsen tilbyde personlig hjælp og pleje. Jf. bekendtgørelsens § 91 skal kommunalbestyrelsen skabe grundlag for, at modtageren af hjælp efter § 83 kan vælge mellem to eller flere leverandører af denne hjælp, hvoraf den ene kan være kommunal.

Jf. bekendtgørelse om frit valg af leverandør af hjemmehjælp og fritvalgsbevis efter servicelovens § 91 og om kvalitetskrav til leverandører af hjemmehjælp efter servicelovens § 83, af 23. marts 2013, skal timepriserne / fritvalgsbeviset værdi svare til kommunens omkostninger ved produktion og levering af tilsvarende ydelser. Beregningen af fritvalgsbevisets værdi / timepriserne skal dermed ske ud fra en kalkulation af den kommunale leverandørs gennemsnitlige langsigtede omkostninger, svarende til de faktiske omkostninger ved levering af ydelsen.

Denne redegørelse omfatter timeprisberegningen for personlig pleje og praktisk hjælp i Bornholms Regionskommune.

Brugertidsprocent (BTP)

Et væsentligt element i beregningen af timepriserne er medarbejdernes brugertidsprocent.

Brugertidsprocenten er et udtryk for, hvor stor en andel af personalets fremmødetid, der anvendes ude hos eller sammen med borgerne.

Følgende brugertidsprocenter indgår i beregningen af timepriserne

Praktisk hjælp	54,95%
Personlig pleje, dag	54,95%
Personlig pleje, øvrig tid	58,52%
Personlig pleje, nat	22,66%

Brugertidsprocenterne er beregnet på baggrund af faktiske oplysninger omkring fremmøde og leveret tid for 2023.

Beregning af priserne

Beregningerne af timepriserne skal tage udgangspunkt i senest afsluttede regnskab og kommunen kan indregne planlagte besparelser og/eller effektiviseringer i priserne. Nedenstående priser tager udgangspunkt i regnskab 2023 og der er indregnet de politisk vedtagne besparelser samt effektiviseringer for 2024.

Hjemmeplejens direkte omkostninger

Hjemmeplejens direkte omkostninger dækker lønforbrug og øvrige personaleudgifter inkl.

uddannelse som kan henføres til udførelse af personlig og praktisk hjælp. Lønnen er opdelt i to kategorier én som dækker hjælperniveauet og én som dækker assistentniveauet, idet det antages at kompetencer / lønniveau i forbindelse med varetagelse af praktisk hjælp generelt er lavere end for personlig pleje. I lønudgifterne er indregnet udgifter til eksternt vikarbureau. Forbruget sættes i forhold til fremmødetimerne og endvidere i forhold til brugertidsprocenten.

Hjemmeplejens øvrige omkostninger

Hjemmeplejens øvrige omkostninger dækker udgifter til teamledelse, administrationsomkostninger (IT mv.), sundhedsmæssige foranstaltninger og bildrift. Udgangspunktet er forbruget i 2023 fremskrevet til 2024 pris- og lønniveau justeret i forhold til vedtagne politiske prioriteringer samt effektiviseringer. Forbruget sættes i forhold til de leverede timer af personlig og praktisk hjælp for at få omkostning pr. time.

Hjemmeplejens indirekte omkostninger

Hjemmeplejens indirekte omkostninger dækker omkostninger til afdelingsledere, administrativt og teknisk personale som har med hjemmeplejen at gøre. Derudover indregnes omkostninger til husleje inkl. forbrug. Udgangspunktet er forbruget i 2023 fremskrevet til 2024 pris- og lønniveau justeret i forhold til vedtagne politiske prioriteringer samt effektiviseringer. Forbruget sættes i forhold til medarbejdertimerne i hjemmeplejen og der er indregnet den forholdsmæssige andel som kan henføres til hjemmeplejens område.

Andel af fællesomkostninger

Andel af fællesomkostninger dækker omkostninger til central administration i Center for Ældre samt øvrige centrale omkostninger som kan henledes til opgaverne omkring frit valg området. Dvs. der er indregnet omkostninger til ledelse og administration af Center for Ældre, omkostninger til regnskab, lønudbetaling og budgetlægning, samt IT support og teknologisikring på ældreområdet. Der er indregnet den forholdsmæssige andel som kan henføres til hjemmeplejens område.

Indregnede besparelser og effektiviseringer

Følgende opprioriteringer og effektiviseringer med direkte indflydelse på hjemmeplejen er indregnet i timepriserne

- Kapitalisering af elever
- Sammentænkning af nattevagtsopgaven
- Lukning af Østermarie
- Reduktion i bilskader
- Reduktion af de decentraliserede administrative
- 0,25 pct. effektivisering

Timepriser – Frit valg

På baggrund af ovenstående er der beregnet følgende time priser

	Ekskl. moms	Inkl. moms
Praktisk hjælp	598,83 kr. pr. time	748,54 kr. pr. time
Personlig pleje, dag	658,50 kr. pr. time	823,13 kr. pr. time
Personlig pleje, øvrig tid	777,31 kr. pr. time	971,64 kr. pr. time
Personlig pleje, nat	1.678,28 kr. pr. time	2.097,85 kr. pr. time