



Årsregnskab 2025



ÅRSREGNSKAB 2025

Indholdsfortegnelse

Kommuneoplysninger	1
Borgmesterens forord	2
Påtegninger	3
Anvendt regnskabspraksis	5
Regnskabsoversigter	11
Hoved- og nøgletal	11
Regnskabsopgørelse på udvalg	12
Finansieringsoversigt	17
Likviditetsoversigt	18
Balance	19
Note 1: Skatter, tilskud og udligning	20
Note 2: Økonomiudvalget	22
Note 3: Vækst og Udviklingsudvalget	27
Note 4: Trivsels, Sundheds og Forebyggelsesudvalget	28
Note 5: Børne, Unge og Uddannelsesudvalget	29
Note 6: Klima og Miljøudvalget	31
Note 6: Social, Ældre og Psykiatriudvalget	33
Note 8: Renter	37
Note 9: Anlægsudgifter	37
Note 10: Forsyningsvirksomheder	38
Note 11 - Aktiver	39
Note 13 Gældsforpligtelser	42
Anlægsoversigt omkostningsbaseret	43
Aktier, andelsbeviser og ejerandele	44
Regnskabsoversigt på bevillingsniveau	45
Personaleoversigt 2025	46
Kautions- og garantiforpligtelser	47
Anlægsoversigt	49
Anlægsregnskaber	51
Eksterne projekter i 2025, der er overført til 2026	60
Driftsoverførsler fra 2025 til 2026	62
Dispensationer fra overførselsreglerne	64
Overførsler på eksterne projekter	66
Anlægsoverførsler	68
Afskrivninger	72
Regnskabsnote statsrefusion og tilskud	73
Udførelse af opgaver for andre myndigheder	76



ÅRSREGNSKAB 2025

Kommuneoplysninger

Adresse	Odsherred Kommune Nyvej 22 4573 Højby
Telefon	59 66 66 66
Hjemmeside	www.odsherred.dk
E-mail	kommune@odsherred.dk
Regnskabsår	1. januar 2025 - 31. december 2025

Byråd

Hanne Pigonska (V)	Arne Mikkelsen (F)
John Larsen (A)	Joakim Reingaard (I)
Thomas Nicolaisen (B)	Karina Vincentz (N)
Michael Kjeldgaard (A)	Mikkel Henriksen (N)
Felex Pedersen (A)	Hanne Caldron (N)
Jette Sloth Nielsen (A)	Per Skou Larsen (V)
Christina Fast (A)	Julie Jacobsen (O)
Bo Espersen (B)	Vita Pedersen (O)
Søren Myrup (B)	Jimmi Stegmann (O)
Ulla Margrethe Hansen (C)	Jonas Nørgaard (Æ)
Gitte Henriksen (F)	Gitte Svendsdatter (Æ)
Torben Kjeldsen (F)	Jeppe Lynge Ravn (Ø)
Per Flemming Larsen (F)	

Direktion

Hanne Pigonska, Borgmester
Mette Touborg, Kommunaldirektør
Ulla Gramstrup, Direktør
Mette Riegels, Direktør

Revision

PwC
Strandvejen 44
2900 Hellerup
39 45 39 45
dialog@pwc.dk

Redaktion

Center for Økonomi



ÅRSREGNSKAB 2025

Borgmesterens forord

Regnskab 2025 udviser et samlet mindreforbrug på den ordinære drift på 17,5 mio.kr.

I december blev der givet tillægsbevilling til de udvalg, der forventede mer- og mindreforbrug for at skabe bevillingsmæssig balance med i alt 13,4 mio.kr. Regnskabsresultatet på de 17,5 mio.kr. kan dermed lægges tilbage i kassen.

Resultatet skyldes særligt arbejdsmarkedets området, hvor udgifterne til forsøger ydelser er blevet mindre end forventet. Børne-, Unge- og Uddannelsesudvalget fik et bedre resultat end forventet og Social-ældre og psykiatriudvalget gik ud med et lidt dårligere resultat.

Regnskab 2025 for Odsherred Kommune skal ses i lyset af den budgetaftale, som et bredt politisk flertal indgik i september 2024. Aftalen blev til i en tid præget af økonomiske udfordringer og behov for at skabe bedre balance mellem udgifter og indtægter efter en periode med pres på kommunens økonomi.

2025 var også et år der blev præget af Odsherred Forsyning og Odsherred Varme. I budget 2025 afsatte vi 18 mio.kr. til at overtage gæld fra Odsherred Varme. Sagen er endnu ikke afsluttet og det endelige resultat af den gæld vi skal overtage kendes endnu ikke.

Budgetaftalen for 2025 havde et klart sigte: at fastholde og styrke kernevelfærden samtidig med, at der blev skabt mere robuste budgetter på de områder, hvor der tidligere har været udfordringer med budgetoverholdelse.

Der blev prioriteret betydelige investeringer i blandt andet ældreområdet, det specialiserede voksenområde og familieområdet. Samtidig blev der afsat midler til udvikling af velfærdsteknologi, styrkelse af den palliative indsats samt initiativer inden for kultur, erhverv og infrastruktur. Budgettet for 2025 blev desuden påvirket af eksterne forhold, herunder usikkerhed om økonomiske konsekvenser af tidligere projekter, hvilket blandt andet medførte afsættelse af midler til håndtering af gældsforpligtelser vedrørende Odsherred Varme.

Ud over de økonomiske resultater har 2025 også været et år med synlig udvikling i Odsherred Kommune. Udbygningen af Nykøbing Skole kunne fejres med en officiel indvielse i august, og skolen rummer nu alle klassetrin og SFO samt nye, tidssvarende faglokaler.

Der har samtidig været fortsat fremdrift i den fysiske udvikling af kommunen. Flere lokalplaner er vedtaget, og der er nedsat arbejdsgrupper, som skal arbejde med udviklingen af bymidterne i Nykøbing og Asnæs. Der er desuden godkendt opførelse af i alt 103 familieboliger i Asnæs og Nykøbing samt 50 ældreboliger i Vig ved Baeshøjgård.

På sundhedsområdet er der taget initiativ til opstart af et frivilligcenter på Sundhedscentret i Nykøbing som led i kommunens ensomhedsstrategi. Der arbejdes på at søge midler fra Social- og Boligstyrelsen, og den kommunale medfinansiering er afsat i budgettet for 2026.

Endelig markerede Odsherred sig internationalt i 2025 som vært for den verdensomspændende Michelin-uddeling, hvilket har bidraget til at sætte kommunen yderligere på landkortet.

Samlet set viser regnskab 2025 en kommune i fortsat udvikling, hvor der både arbejdes målrettet med økonomisk balance og med at skabe gode rammer for borgere, erhvervsliv og besøgende.



ÅRSREGNSKAB 2025

Påtegninger

Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har den 20. april 2026 aflagt årsregnskab for 2025 for Odsherred Kommune til Byrådet.

Årsregnskabet bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med Lov om kommunernes styrelse og reglerne i Indenrigs- og Boligministeriets budget- og regnskabssystem for Kommuner.

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

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

Odsherred Kommune, den 30. juni 2026.

Borgmester Hanne Pigonska og Kommunaldirektør Mette Touborg.



ÅRSREGNSKAB 2025

Revisors påtegning



ÅRSREGNSKAB 2025

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Odsherred Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Indenrigs- og Boligministeriet i Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

Regnskabet

Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter. I regnskabet indgår tillige udgifter, indtægter, aktiver og gæld vedrørende de selvejende institutioner, som kommunen evt. har driftsoverenskomst med.

Vedr. forsyningsområdet

Kommunen har i tidligere år haft opkrævet moms på de regninger, som er sendt til deres borgere for afhentning af husholdningsaffald, i den tro at kommunen var forpligtet heril.

Det er blevet fastslået i Landsskatteretten, at der ikke skal opkræves moms af betaling for dagrenovation, fordi kommunerne efter miljøbeskyttelsesloven er forpligtet til at indsamle affaldet. Der er derfor tale om en myndighedsopgave.

God bogføringsskik

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

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

Præsentation af årsregnskabet

Præsentation af kommunens årsregnskab tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab.

Årsregnskabets primære funktion er at kunne sammenholde regnskabet med budgettet, der er opgjort efter udgiftsbaserede principper.

Årsregnskabet indeholder en afrapportering af kommunens resultat og præsentation af kommunens væsentlige faglige resultater og aktivitetsniveau. Driftsudgifterne vises med udgangspunkt i kommunens bevillingsniveau, som i Odsherred Kommune er opgjort netto på udvalgsniveau.

Årsregnskabet er i nødvendigt omfang ledsaget af bemærkninger vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb i henhold til de i Budget- og Regnskabssystem for kommuner, beskrevne formkrav til årsregnskabet.

Regnskabsopgørelsen

Indregning af indtægter og udgifter

Indtægter periodiseres og indregnes i det regnskabsår de vedrører, jf. transaktionsprincippet samt på baggrund af 12. dels afregningerne. Drifts- og anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for kommunen inden udløbet af supplementsperioden.

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 og lignende.



ÅRSREGNSKAB 2025

Balancen

Præsentation af balancen

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtelser.

Der er af Indenrigs- og Boligministeriet fastsat formkrav til, hvordan balancen skal udarbejdes.

Aktiver

Materielle anlægsaktiver

Et anlægsaktiv er et aktiv, der er bestemt til vedvarende brug eller eje, og som er anskaffet til brug for produktion af varer og tjenesteydelser, udlejning eller til administrative formål.

Indregning og måling

Materielle anlægsaktiver indregnes til kostprisen ekskl. moms dog undtaget anskaffelser som vedrører renovationsområdet, hvor der indregnes bruttobeløbet idet der ikke må afløftes moms.

Materielle anlægsaktiver undtaget bygninger anskaffet før 1. januar 1999 indregnes i balancen til kostpris og afskrives lineært over den forventede levetid jf. Budget- og Regnskabssystem for kommuner. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Som en undtagelse fra reglen om indregning til kostprisen gælder, at bygninger anskaffet før 1. januar 1999 er målt til den offentlige ejendomsvurdering pr. 1. januar 2004 korrigeret for af- og nedskrivninger samt opskrivninger, der er foretaget i 2004 og efterfølgende år.

Efterfølgende udgifter, der relaterer sig til et givent aktiv tillægges aktivets værdi, hvis det medfører en egentlig forbedring af aktivet, hvilket vil sige at de fremtidige økonomiske ressourcer, som aktivet tilfører kommunen, øges ud over det oprindeligt antagne. Dette kan f.eks. være tilfældet, hvis de efterfølgende udgifter bevirker, at aktivets levetid, kapacitet eller kvaliteten af output forøges udover det oprindeligt antagne.

Efterfølgende udgifter, der ikke resulterer i en forøgelse af de økonomiske ressourcer, som aktivet tilfører kommunen, skal derimod registreres som en udgift i den regnskabsperiode, de relaterer sig til (straks-afskrives). Som udgangspunkt vil udgifter til reparation eller renovering af et aktiv derfor skulle registreres som en udgift i det regnskabsår, hvor reparationen eller renoveringen indtræffer. Er der derimod tale om en gennemgribende renovering, der resulterer i et forbedret aktiv, f.eks. fordi levetiden forøges ud over det oprindeligt antagne, eller at aktivets kapacitet øges, skal renoveringen anføres som en tilgang på aktivet.

Er der tvivl om, hvorvidt efterfølgende udgifter skal straksafskrives i anskaffelsesåret eller tillægges aktivets værdi (registreres som en tilgang), skal følgende overvejes:

- Overstiger beløbet til de efterfølgende udgifter bagatelgrænsen på 100.000 kr.
- Øges aktivets levetid, kapacitet eller kvalitet ud over det oprindeligt antagne

Kun hvis begge betingelser er opfyldt skal udgiften tillægges aktivets værdi.

Igangværende materielle anlægsaktiver værdiansættes til de samlede afholdte udgifter på balance-tidspunktet.

Aktiver med en levetid på 1 år eller derunder samt aktiver under 100.000 kr. afskrives straks og registreres således ikke i anlægskartoteket.

Infrastrukturelle anlægsaktiver (veje, signalanlæg, broer m.v.) samt ikke-operationelle anlægsaktiver, (Arealer til rekreative formål samt naturbeskyttelses- og genopretningsformål) indregnes ikke i balancen.



ÅRSREGNSKAB 2025

Ejendomsret

Ejendomsretten til de i balancen indregnede tekniske anlæg og inventar mv. dokumenteres via bogførte fakturaer og leasingaftaler m.v. Ejendomsretten til de i balancen indregnede grunde og bygninger er dokumenteret via bogførte fakturaer og oplysninger fra ejendomsregisteret.

Afskrivninger

Afskrivningsgrundlaget for materielle anlægsaktiver fastsættes ved indregningstidspunktet som kostpris eller aktivets indregnede værdi. I nogle enkelte tilfælde kan der eksistere en scrapværdi, som skal fratrækkes aktivets kostpris / værdi og dermed ikke indgå i afskrivningsgrundlaget. Scrapværdien er den værdi, som kommunen forventer at få for aktivet ved udløb af dets brugsværdi med fradrag af eventuelle nedtagelses-, salgs, eller retableringsomkostninger.

De materielle anlægsaktiver skal afskrives lineært over den forventede brugstid. Ved fastsættelse af materielle anlægsaktivers levetid eller brugstid bør følgende forhold tages i betragtning:

- Den forventede brugstid for aktivet
- Den typiske levetid eller brugstid for lignende aktiver
- Risikoen for teknologisk forældelse
- Eventuelle juridiske begrænsninger på brugen af aktivet
- Hvorvidt aktivets forventede brugstid afhænger af levetiden på andre aktiver
- Det forventede slid af aktivet, som afhænger af den funktion aktivet skal tjene

I tilknytning til kategoriinddelingen af anlægskartoteket er der i Budget- og Regnskabssystem for kommuner afsnit 8.2 angivet levetider for forskellige grupper af aktiver, der er obligatoriske for kommunerne at følge. De standardiserede levetider kan fraviges og begrundelse herfor skal fremgå af regnskabspraksis.

Afskrivningerne skal påbegyndes i det år, hvor aktivet tages i brug. En eventuel ændring af brugstiden medfører ændringer i de fremtidige afskrivninger, således aktivet afskrives over den nye resterende brugstid. Ændring i brugstiden indebærer derimod ikke korrektion af allerede foretagne afskrivninger.

Der afskrives ikke på grunde og materielle anlæg mv. under opførelse.

Finansielt leasede anlægsaktiver

Leasingkontrakter for materielle anlægsaktiver, hvor Odsherred kommune har alle væsentlige risici og rettigheder forbundet med besiddelsen (finansiell leasing), registreres i anlægskartoteket og indregnes til kostprisen.

Kostprisen måles som den laveste af enten dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af minimumsleasingydelse med tillæg af omkostninger. Dagsværdien er det beløb, som et aktiv forventes at kunne omsættes til ved en handel mellem uafhængige parter. Minimumsleasingydelse svarer typisk til de fremtidige leasingydelser, som Odsherred Kommune er forpligtet til at betale i leasingperioden. Ved beregning af nutidsværdien heraf anvendes den interne rente i leasingkontrakten som diskonteringsfaktor, hvis denne er tilgængelig. Ellers anvendes Odsherred Kommunes alternative lånerente.

Hvis det finansielt leasede anlægsaktiv efter leasingperiodens udløb forventes overtaget af kommunen, afskrives det over den forventede levetid, der fastsættes efter typen af aktiv jf. Budget- og Regnskabssystem for kommuner, alternativt anvendes leasingperioden.

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver defineres som identificerbare ikke-finansielle anlægsaktiver uden fysisk substans, som er erhvervet til vedvarende eje eller brug i produktion, bortforpagtning eller lignende. Typisk vil der være tale om udviklingsomkostninger. Det kan være udgifter til forskellige udviklingsaktiviteter f.eks. investering i systemudvikling eller visse softwareudgifter.

Et kriterium for, at et immaterielt aktiv indregnes i status, er, at det er identificerbart. At et immaterielt anlægsaktiv er identificerbart, betyder, at aktivet udgør et separat aktiv, eller kommunen på anden måde kan opføre de fremtidige fordele eller det fremtidige servicepotentiale fra aktivet. For at kunne indregne



ÅRSREGNSKAB 2025

et immaterielt aktiv i anlægskartotek og statusopgørelse, skal der endvidere gælde, at det er sandsynligt, at der for kommunen vil være fremtidige økonomiske ressourcer forbundet hermed, samt at aktivets værdi kan opgøres pålideligt.

Indregning og måling

Immaterielle anlægsaktiver indregnes til kostprisen. Kostprisen for immaterielle aktiver omfatter købsprisen inkl. eventuelle afgifter men med undtagelse af moms. Med til kostprisen skal desuden regnes andre omkostninger, der relaterer sig direkte til ibrugtagelsen af aktivet som f.eks. honorarer til konsultation af fagkonsulenter. Eventuelle rabatter i forbindelse med anskaffelsen af aktivet fratrækkes anskaffelsesprisen.

Afskrivning

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

Ved en vurdering af et immaterielt aktivs levetid skal følgende forhold tages i betragtning:

- Den forventede brugstid for aktivet
- Den typiske levetid eller brugstid for lignende aktiver
- Risikoen for teknologisk forældelse
- Eventuelle juridiske begrænsninger på brugen af aktivet
- Hvorvidt aktivets forventede brugstid afhænger af levetiden på andre aktiver
- Det forventede slid af aktivet, som afhænger af den funktion aktivet skal tjene

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter langfristede investeringer af finansiell karakter samt udlæg vedrørende forsyningsvirksomhed.

Aktier og andelsbeviser

Andele af interessentskaber, som Odsherred Kommune har medejerskab til, opgøres årligt og indgår i balancen med den andel af virksomhedernes indre værdi, jf. senest foreliggende årsregnskab, som svarer til kommunens ejerandel. Som grundlag for beregningen af den indre værdi vedr. ARGO I/S, Vestsjællands Brandvæsen I/S og Lokaltog A/S er egenkapitalen for 2024 benyttet i Odsherred Kommunes regnskab for 2025. 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. Odsherred Kommune har pr. 1. januar 2016 indgået et samarbejde med kommunerne, Holbæk og Kalundborg omkring de kommunale beredskaber. Odsherred Kommune har pr. 31.12.25 vurderet kapitalandelen i Odsherred Forsyning A/S til samlet 0 mio. kr. Koncernen består af Odsherred Varme A/S, Odsherred Forsyningsservice A/S, Odsherred Spildevand A/S, Odsherred Vand A/S og Odsherred Tømning A/S. Odsherred Forsyning A/S er pt. under konkursbehandling.

Langfristede udlån og tilgodehavender

Udlån og tilgodehavender optages til nominel værdi.

Nedskrivning

Saldoen på funktionerne 9.32.22, 9.32.23 og 9.32.25 skal ved regnskabsafslutningen svare til den aktuelle restsum på tilgodehavenderne med nedskrivning af forventet tab på tilgodehavenderne. Nedskrivningen ved regnskabsårets slutning foretages som en procentdel af de forskellige typer af tilgodehavender baseret på historiske erfaringer. Nedskrivningen foretages direkte på balancen ved at kreditere 9.32.22, 9.32.23 og 9.32.25 med modpost på balancekonto 9.75.99.

I bemærkningerne til regnskabet redegøres for den nominelle værdi af tilgodehavender og udlån i henhold til Budget- og Regnskabssystem for kommuner.



ÅRSREGNSKAB 2025

Omsætningsaktiver

Varebeholdninger

Til denne kategori hører forskellige typer af varebeholdninger f.eks. til brug i produktionen af serviceydelser. Et krav for at indregne varebeholdninger og -lagre i anlægskartoteket er, at der er tale om større eller væsentlige varebeholdninger, hvor varerne forbruges i et andet regnskabsår end de er anskaffet i, og det derfor af hensyn til bedømmelsen af regnskabet, er vigtigt, at der sker en periodisering af udgifterne i takt med forbruget af varelageret.

Varebeholdninger, der overstiger 1 mio. kr., skal indregnes. Varebeholdninger omfatter i den sammenhæng varekategorier, der registreres på samme funktion. Varebeholdninger under 1 mio. kr. indregnes, såfremt der er væsentlige forskydninger i lagerets størrelse fra år til år.

Indregning og måling

Varebeholdning måles til kostpris efter FIFO-princippet.

Afskrivning

Der afskrives ikke på varebeholdninger.

Fysiske aktiver bestemt til videresalg

Til denne kategori hører forskellige grunde og bygninger, som kommunen besidder med videresalg for øje. Det kan f.eks. dreje sig om udstykningsarealer. Ved beslutning om at sælge et aktiv, som hidtil har været kategoriseret som et anlægsaktiv - eksempelvis en bygning, der har været anvendt til daginstitution - skal der ske en omkategorisering af aktivet.

Indregning og måling

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

Afskrivning

Der afskrives ikke på fysiske aktiver bestemt til videresalg.

Kortfristede tilgodehavender

Tilgodehavender optages i balancen til nominel værdi.

Værdipapirer

Værdipapirer optages i balancen svarende til det aktuelle resttilgodehavende. Uerholdelige tilgodehavender eller tilgodehavender, der er konverteret til tilskud, er afgangsført over balancekontoen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter beholdninger samt kortfristede værdipapirer, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer.

Indregning og måling

Likvide beholdninger indregnes til nominel værdi, og værdipapirer indregnes til dagsværdi (kursværdi) på balancedagen.

Passiver

Egenkapital

Egenkapitalen udgør differencen mellem kommunens aktiver og forpligtelser. Egenkapitalen er på denne måde et udtryk for kommunens formue. I egenkapitalen er også indeholdt evt. selvejende institutioner, som kommunen har indgået driftsoverenskomst med. Modpost for eventuelle private donationer af aktiver eller tilskud på over 100.000 kr. indgår ligeledes til hel eller delvis finansiering af aktiver, der indgår i kommunens serviceproduktion.



ÅRSREGNSKAB 2025

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. Det er obligatorisk at indregne hensatte forpligtelser, der enkeltvis overstiger 100.000 kr. i balancen. Der er en igangværende sag med en privat person som forventes afsluttet i løbet af 2026. I sagen vedrørende Odsherred Varme A/S, har Forsyningstilsynet afgjort at de fremtidige varmepriser er for høje og afgørelsen medfører at Odsherred Varme A/S skal forhandle om nedskrivning af yderligere gæld. Odsherred Kommune har i den forbindelse hensat 200 mio. kr. Yderligere har Forsyningstilsynet varslet Odsherred Kommune at Forsyningens sammenblanding af økonomi vil blive anset som udlodning, hvilket kan medføre stort træk i bloktilskud for Kommunen. Odsherred Kommune har stævnet den tidligere direktion og bestyrelsesformand i Odsherred Varme (Forsyning).

Pensionsforpligtelser

Pensionsforpligtelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækkede vedrørende tjenestemandsansatte og ansatte på tjenstemandslignende vilkår, optages i balancen under hensatte forpligtelser. Kapitalværdien af pensionsforpligtelsen er aktuarmæssigt beregnet ultimo 2023. Fremadrettet beregnes der kun en aktuaropgørelse hvert 5. år, næste gang til regnskab 2028 og forpligtelsen henstår uændret i regnskabet.

Arbejdsskadeforpligtelser

Arbejdsskadeforpligtelser, der ikke er forsikringsmæssigt dækket, opgøres aktuarmæssigt hvert år og reguleres årligt på balancen. Arbejdsskader registreres senest i det øjeblik Arbejdsskadestyrelsen har truffet afgørelse om erstatning. Arbejdsskader, som med overvejende sandsynlighed vil blive anerkendt af Arbejdsskadestyrelsen, registreres inden der er faldet afgørelse i sagen.

Øvrige hensættelser

Hensatte forpligtelser vedrørende f.eks. miljøforurening, indfrielse af garantier til enkeltpersoner i henhold til social-/boliglovgivning, retssager og erstatningskrav, bonusbetalinger vedrørende jobcentre, åremålsansættelser og fratrædelsesbeløb indregnes årligt på balancen.

Langfristede gældsforpligtelser

Langfristet gæld til realkreditinstitutter og andre kreditinstitutter er optaget med restgælden på balancetidspunktet. Den kapitaliserede restleasingforpligtelse vedrørende finansielt leasede anlægsaktiver indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Gæld i udenlandsk valuta reguleres til kursen ultimo regnskabsåret.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, andre myndigheder samt anden kortfristet gæld, måles til nominel værdi.

I 2018 blev der vedtaget en ny ferielov i Danmark. Lønmodtagernes feriepenge for perioden 1.9.2019 - 31.8.2020 skulle indefrys og først udbetales ved pension eller ved dødsfald. På grund af Corona har lønmodtagerne haft mulighed for at få udbetalt de indefrosne feriepenge tidligere end ved pension eller dødsfald, men dette ændrer ikke ved den måde Odsherred Kommune optager gælden på i regnskabet. De indefrosne feriepenge for kommunens ansatte for perioden 1.9.2019 - 31.8.2020 er i kommunens regnskab optaget under langfristede gældsforpligtelser. Gælden reduceres i takt med de årlige udbetalinger som administreres af ATP.

Kortfristede gældsforpligtelser

Kortfristet gæld til pengeinstitutter, staten, kirker og øvrige betalingsmodtagere optages med restgælden på balancetidspunktet.

Odsherred Kommune anvender Repo-forretning i forbindelse med likviditetsstyringen. En Repo-forretning er en terminsforretning, hvor der sælges en obligation og samtidig indgår en aftale om genkøb af obligationen på et fastsat tidspunkt til en bestemt kurs. I balancen indregnes de bagvedliggende købte obligationer under likvide beholdninger og i forbindelse med salgs-/genkøbsaftalen registreres aftalens værdi under kortfristede gældsforpligtelser.



ÅRSREGNSKAB 2025

Regnskabsoversigter

Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal i mio. kr.	Regnskab 2025	Regnskab 2024	Regnskab 2023	Regnskab 2022
Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)				
Driftsresultat efter renter	-126.106	-187.141	-113.510	-97.940
Resultat af det skattefinansierede område	-45.830	-89.912	-53.572	-51.444
Resultat af forsyningsvirksomheder, drift	-12.130	-12.557	-21.222	-16.076
Resultat af forsyningsvirksomheder, anlæg	4.983	4.603	65.352	5.241
Balance, aktiver				
Anlægsaktiver i alt	1.051.036	1.105.789	1.795.089	1.719.897
Omsætningsaktiver i alt	209.183	229.751	154.692	151.251
Balance, passiver				
Egenkapital	409.428	230.437	-618.359	-598.349
Hensatte forpligtigelser	-503.730	-563.206	-281.820	-249.562
Kortfristet gæld	-357.236	-394.157	-356.289	-340.758
Langfristet gæld	-806.444	-606.267	-690.583	-679.512



ÅRSREGNSKAB 2025

Regnskabsopgørelse på udvalg

Tal i 1.000 kr.

A	Regnskab	Korrigeret budget	Oprindeligt budget	Afvigelse ml. korrigeret og regnskab
1 Indtægter				
Skatter	-2.186.128	-2.185.818	-2.190.818	310
Tilskud og udligninger	-809.065	-809.300	-821.502	-235
Indtægter i alt	-2.995.193	-2.995.118	-3.012.320	75
Driftsudgifter (ekskl. forsyningvirksomhed)				
2 Økonomiudvalget	1.092.267	1.105.468	1.134.491	13.202
3 Vækst og Udviklingsudvalget	62.658	64.497	69.735	1.839
4 Trivsel, Sundheds og Forebyggelsesudvalget	217.339	218.182	216.833	843
5 Børne, Unge og Uddannelsesudvalget	696.606	700.427	671.638	3.820
6 Klima og Miljøudvalget	77.657	78.308	78.664	651
7 Social, Ældre og Psykiatriudvalget	721.421	718.508	695.600	-2.913
Driftsudgifter (ekskl. forsyningvirksomhed) i alt	2.867.948	2.885.391	2.866.961	17.443
Driftsresultat	-127.245	-109.727	-145.359	17.518
8 Renter mv.	1.139	6.725	13.825	5.586
Driftsresultat efter renter	-126.106	-103.003	-131.534	23.104
9 Anlægsudgifter (ekskl. Forsyningsvirksomhed)				
Økonomiudvalget	13.916	22.460	26.600	8.544
Vækst og Udviklingsudvalget	147	7.845	5.000	7.698
Klima og Miljøudvalget	51.146	91.785	37.299	40.639
Børne, Unge og Uddannelsesudvalget	13.669	32.879	5.350	19.210
Social, Ældre og Psykiatriudvalget	1.398	2.259	0	861
Anlægsudgifter (ekskl. Forsyningsvirksomhed) i alt	80.276	157.228	74.249	76.952
Resultat af det skattefinansierede område	-45.830	54.225	-57.285	100.055
B Forsyningsvirksomheder				
10 Drift (Klima og Miljøudvalget)	-12.130	-11.944	-4.951	187
Anlæg (Klima og Miljøudvalget)	4.983	9.458	2.450	4.475
Resultat af forsyningsvirksomheder	-7.148	-2.486	-2.501	4.662
C Resultat i alt (A + B)	-52.978	51.740	-59.786	104.717

Årsregnskabet viser kommunens økonomiske og finansielle resultat ved udgang af regnskabsåret 2025.

Resultatet for regnskab 2025 for det skattefinansierede område er et mindreforbrug på 17,5 mio.kr. på driften og et mindreforbrug på anlæg på 77 mio.kr. i forhold til korrigeret budget.

Afvigelsen på driften skyldes overvejende et mindreforbrug på overførselsudgifter. For driften er der vedtaget principper om overførsel af +/- 2% eller fuld overførsel, i forhold til korrigeret budget. Overførslerne på driften er godkendt på Byrådets møde den 23. marts 2026.

Mindreforbrug på anlæg udgør 77 mio.kr., og den overvejende grund er forsinkelser på de større anlægsprojekter og anlægsprojekter der ikke er kommet i gang og er derfor søgt overført til 2026. Anlægsoverførslerne er godkendt på Byrådets møde den 24. februar 2026.

Det skattefinansierede område udviser et overskud af ordinær på driftsresultatet på 126,1 mio.kr. inden finansiering af anlæg.



ÅRSREGNSKAB 2025

Samlet viser regnskabsopgørelsen et årsresultat på 53 mio.kr. inkl. forsyningsvirksomhed.

Det positive resultat skyldes primært mindreforbrug på anlæg med 80,3 mio.kr.

Den gennemsnitlige likviditet er ved udgang af 2025 steget med 37 mio.kr. og udgør ved udgang af 2025 234,7 mio.kr. Det skyldes især det store mindreforbrug på anlæg.

I forhold til det fastlagte loft for serviceudgifter, overskrider vi servicerammen med 59,2 mio.kr.



ÅRSREGNSKAB 2025

Regnskabsopgørelse på hovedfunktioner

Tal i 1.000 kr.

A	Regnskab	Korrigeret budget	Oprindeligt budget	Afvigelse ml. korrigeret og regnskab
1 Indtægter				
Skatter	-2.186.128	-2.185.818	-2.190.818	310
Tilskud og udligninger	-809.065	-809.300	-821.502	-235
Indtægter i alt	-2.995.193	-2.995.118	-3.012.320	75
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	42.844	45.227	47.183	2.383
Transport og infrastruktur	63.149	67.500	67.728	4.351
Undervisning og kultur	453.656	447.143	443.117	-6.513
Sundhedsområdet	242.151	239.367	236.096	-2.784
Sociale opgaver og beskæftigelse m.v	1.732.677	1.750.307	1.741.893	17.631
Fællesudgifter og administration m.v	333.472	335.847	330.944	2.375
Driftsudgifter (ekskl. forsyningvirksomhed) i alt	2.867.948	2.885.391	2.866.961	17.443
Driftsresultat	-127.245	-109.727	-145.359	17.518
8 Renter mv.	1.139	6.725	13.825	5.586
Driftsresultat efter renter	-126.106	-103.003	-131.534	23.104
9 Anlægsudgifter (ekskl. Forsyningsvirksomhed) i alt	80.276	157.228	74.249	76.952
Resultat af det skattefinansierede område	-45.830	54.225	-57.285	100.055
B Forsyningsvirksomheder				
10 Forsyningsvirksomheder m.v. drift	-12.130	-11.944	-4.951	187
Forsyningsvirksomheder m.v. anlæg	4.983	9.458	2.450	4.475
Resultat af forsyningsvirksomheder	-7.148	-2.486	-2.501	4.662
C Resultat i alt (A + B)	-52.978	51.740	-59.786	104.717



ÅRSREGNSKAB 2025

		Regnskab	Korrigeret budget	Oprindeligt budget	Afvigelse
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger i alt		42.844	45.227	47.183	2.383
	Jordforsyning	1.075	1.007	1.331	-68
	Faste ejendomme	-2.020	3.945	4.964	5.965
	Fritidsområder	7.023	5.637	5.604	-1.386
	Fritidsfaciliteter	17.480	17.554	17.331	74
	Kirkegårde	-409	-103	-103	306
	Naturbeskyttelse	1.583	1.643	1.643	60
	Vandløbsvæsen	1.944	2.267	2.250	323
	Miljøbeskyttelse m.v.	510	1.210	1.378	700
	Diverse udgifter og indtægter	5.252	1.629	2.347	-3.623
	Redningsberedskab	10.405	10.438	10.438	33

	Regnskab	Korrigeret budget	Oprindeligt budget	Afvigelse
Forsyningsvirksomheder m.v. i alt	-12.130	-11.944	-4.951	187
 Affaldshåndtering	-12.130	-11.944	-4.951	187

	Regnskab	Korrigeret budget	Oprindeligt budget	Afvigelse	
Transport og infrastruktur i alt	63.149	67.500	67.728	4.351	
	Fælles funktioner	1.651	1.690	915	39
	Kommunale veje	33.861	36.993	37.118	3.132
	Kollektiv trafik	27.270	28.881	29.281	1.611
	Havne	367	-64	414	-431

		Regnskab	Korrigeret budget	Oprindeligt budget	Afvigelse
Undervisning og kultur i alt		453.656	447.143	443.117	-6.513
	Folkeskolen m.m.	380.836	372.186	363.951	-8.650
	Ungdomsuddannelser	25.185	25.845	25.729	660
	Folkebiblioteker	17.455	17.462	21.158	7
	Kulturel virksomhed	14.283	15.455	16.330	1.172
	Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.	15.898	16.195	15.949	297



ÅRSREGNSKAB 2025

	Regnskab	Korrigeret budget	Oprindeligt budget	Afvigelse
Sundhedsområdet i alt	242.151	239.367	236.096	-2.784
 Sundhedsudgifter m.v.	242.151	239.367	236.096	-2.784

	Regnskab	Korrigeret budget	Oprindeligt budget	Afvigelse
Sociale opgaver og beskæftigelse m.v i alt	1.732.677	1.750.307	1.741.893	17.631
 Centrale refusionsordninger	-43.682	-38.053	-35.753	5.629
Dagtilbud til børn og unge	126.966	123.597	119.577	-3.369
Tilbud til børn og unge med særlige behov	170.743	181.029	161.316	10.286
Tilbud til ældre	493.203	487.706	469.458	-5.496
Tilbud til voksne med særlige behov	283.638	280.975	276.861	-2.663
Tilbud til udlændinge	-1.346	953	6.235	2.299
Førtidspensioner og personlige tillæg	354.913	355.670	368.654	757
Kontante ydelser	185.090	190.321	207.822	5.231
Revalidering, ressourceforløb og fleksjobordninger	130.205	130.367	129.767	162
Arbejdsmarkedsforanstaltninger	32.201	36.816	36.356	4.615
Støtte til frivilligt socialt arbejde og øvrige so	746	926	1.600	180

	Regnskab	Korrigeret budget	Oprindeligt budget	Afvigelse
Fællesudgifter og administration m.v i alt	333.472	335.847	330.944	2.375
 Politisk organisation	10.866	10.241	10.269	-625
Administrativ organisation	293.823	290.071	255.556	-3.752
Erhvervsudvikling, turisme og landdistrikter	11.504	11.550	11.378	46
Lønpuljer m.v.	17.279	23.984	53.741	6.705



ÅRSREGNSKAB 2025

Finansieringsoversigt

Beløb i hele 1.000 kr.	Opr. Budget 2025	Korr. budget 2025	Regnskab 2025
Likvid beholdning primo	186.934	186.934	186.934
Årets resultat	-59.786	51.740	-52.978
Finansforskydninger m.v.	-12.006	-9.006	14.932
Lån	0	-19.770	-19.768
Afdrag på lån	57.421	64.821	65.722
Værdiregulering direkte på balancen fra formueforvaltningen			-2.336
Likviditetspåvirkning i alt	-14.371	87.785	5.571
Likvid beholdning ultimo	201.306	99.150	181.363

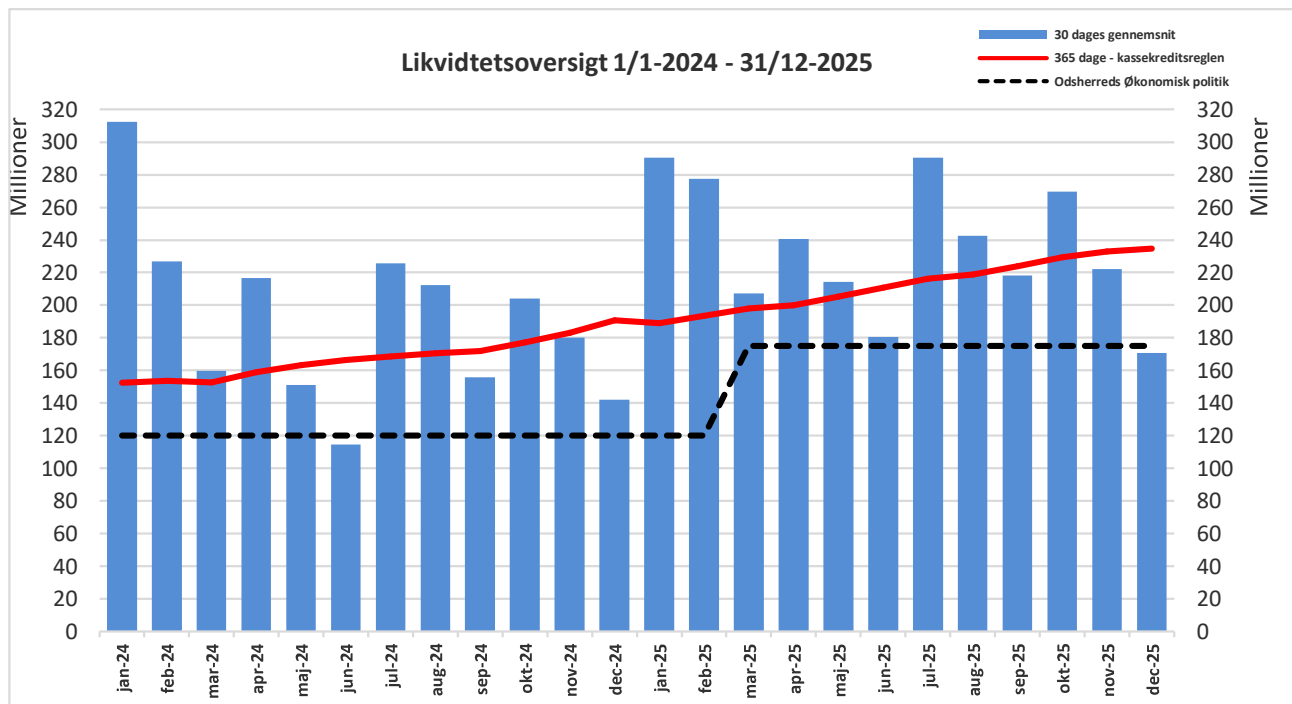
Bemærk: Negativt fortegn i likviditetspåvirkning = kasseforøgelse

*Odsherred Kommune anvender Repo-forretninger i forbindelse med likviditetsstyring. En Repo-forretning er en terminsforretning, hvor man sælger en obligation og samtidig indgår en aftale om genkøb af obligationen på et fastsat tidspunkt til en bestemt kurs. Genkøbskursen beregnes på baggrund af pengemarkedsrenten. Repo-forretninger anvendes for at reducere indestående i banken, således omkostningerne ved en eventuel negativ rente reduceres. Likviditeten placeres i et kapitalbevarende depot, hvor der er tilknyttet en Repo-facilitet. I balancen indregnes de bagvedliggende købte obligationer under likvide beholdninger og i forbindelse med salgs/genkøbsaftalen registreres aftalens værdi under Kassekreditter og byggelån.



ÅRSREGNSKAB 2025

Likviditetsoversigt



Regnskabet for drifts- og anlægsvirksomhed i 2025 har i sig selv bidraget til et løft i den bogførte likviditet pr. 31. december 2025 på 53,0 mio. kr.

Den gennemsnitlige likviditet (efter kassekreditreglen) over 365 dage, er steget med 44,0 mio. kr. fra 190,7 mio. kr. ultimo 2024 til 234,7 mio. kr. ultimo 2025. Hertil skal det bemærkes, at gennemsnitslikviditeten påvirkes langsom af en stigning i den faktiske likviditet, netop fordi det er et gennemsnit over 365 dage, mens den bogførte likviditet er et nedslag på én bestemt dato - i regnskabet er denne dato den 31. december.

Modtager kommunen - i et rent tænkt eksempel - 100 mio. kr. den 1. januar 2025, som kommunen lader blive stående på kontoen i hele året, så vil dette beløb kun vægte 1/365 den 1. januar, 2/365 den 2. januar osv. I realiteten går der mange penge ind og ud kommunens bankkonti hver eneste dag, primært den sidste bankdag i måneden, hvor løn udbetales, og første bankdag i måneden, hvor skatteprovenu og tilskud/udligning fra staten indbetales.

Som det fremgår af den stiplede sorte linje i grafen ovenfor, så besluttede Byrådet med virkning fra marts 2025 at hæve Odsherred Kommunes målsætning for gennemsnitslikviditeten fra 120 til 175 mio. kr. via en ændring i kommunens økonomiske politik.



ÅRSREGNSKAB 2025

Balance

Tal i 1.000 kr.

	Ultimosaldo 2024	Ultimosaldo 2025
AKTIVER		
ANLÆGSAKTIVER		
11 Materielle anlægsaktiver	795.456	768.579
Immaterielle anlægsaktiver	1.442	1.202
Finansielle anlægsaktiver	308.891	281.255
I alt	1.105.789	1.051.036
OMSÆTNINGSAKTIVER		
Varebeholdninger	0	0
Fysiske anlæg til salg (jordforsyning)	16.392	16.392
Tilgodehavender	26.143	11.146
Værdipapirer	282	282
Likvide beholdninger	186.934	181.363
I alt	229.751	209.183
AKTIVER I ALT	1.335.541	1.260.218
PASSIVER		
EGENKAPITAL	230.437	409.428
12 HENSATTE FORPLIGTELSE	-563.206	-503.730
13 GÆLDSFORPLIGTELSE		
Nettogæld vedrørende fonds, legater mv.	-2.348	-2.236
Kortfristede gældsforpligtelser	-394.157	-357.236
Langfristede gældsforpligtelser	-606.267	-806.444
GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT	-1.002.772	-1.165.916
PASSIVER I ALT	-1.335.541	-1.260.218



ÅRSREGNSKAB 2025

Note 1: Skatter, tilskud og udligning

Tal i 1.000 kr.

	Regnskab	Korrigeret budget	Oprindeligt budget	Afvigelse ml. korrigeret og regnskab
Kommunal indkomstskat	-1.750.961	-1.750.961	-1.750.961	0
Selskabsskat	-13.372	-13.372	-13.372	0
Anden skat pålignet visse indkomster	-156	-100	-100	56
Grundskyld	-420.829	-420.575	-425.575	254
Anden skat på fast ejendom	-810	-810	-810	0
Skatter i alt	-2.186.128	-2.185.818	-2.190.818	310
Udligning og generelle tilskud	-709.645	-709.580	-721.743	65
Udligning og tilskud vedrørende udlændinge	8.316	8.316	8.316	0
Kommunale bidrag til regionerne	4.092	4.092	4.097	0
Særlige tilskud	-112.128	-112.128	-112.172	0
Refusion af købsmoms	300	0	0	-300
Tilskud og udligning i alt	-809.065	-809.300	-821.502	-235
Skatter, tilskud og udligning i alt	-2.995.193	-2.995.118	-3.012.320	75

Skatter

Kommunal indkomstskat

Ingen bemærkninger.

Selskabsskat

Ingen bemærkninger.

Anden skat pålignet visse indkomster

Merindtægt på 56 t.kr. er en indtægt fra forskerskat som kommunen modtog i november 2025.

Grundskyld

Der blev i 2025 budgetlagt samt modtaget indtægter fra grundskyld på 425,6 mio. kr. Ydermere blev der i budgetopfølgningen (BO3) givet en bevilling på 5 mio. kr. til finansiering af tilbagebetalt grundskyld. Der blev samlet tilbage betalt 4,7 mio. kr., hvorfor der er et mindreforbrug i 2025 på 0,3 mio. kr.

Anden skat på fast ejendom

Ingen bemærkninger.



ÅRSREGNSKAB 2025

Tilskud og udligning

Udligning og generelle tilskud

Der var i 2025 et mindreforbrug på 65 t.kr. Afvigelsen skyldes at udgiften til efterregulering af kommunal medfinansiering, blev lavere end forventet.

Udligning vedrørende udlændinge

Ingen bemærkninger.

Kommunale bidrag til regionerne

Ingen bemærkninger.

Særlige tilskud

Ingen bemærkninger.



ÅRSREGNSKAB 2025

Note 2: Økonomiudvalget

Tal i 1.000 kr.

	Regnskab	Korrigeret budget	Oprindeligt budget	Afvigelse ml. korrigeret og regnskab
Beredskabet	10.405	10.437	10.437	32
Redningsberedskab	5	4	4	-1
Sammenlægning af beredskab	10.400	10.433	10.433	33
Erhverv	2.543	2.640	1.896	97
Erhvervsservice og iværksætteri	2.543	2.640	1.896	97
Generelle puljer og besparelser	15.914	14.438	11.092	-1.475
Bufferpulje og mindre puljer	15.914	14.438	11.092	-1.475
Center for Organisation	219.400	216.283	206.680	-3.116
Ejendomme	20.696	22.030	17.540	1.335
Digitalisering og IT	73.076	74.413	73.492	1.337
HR	96.572	94.199	96.121	-2.373
Byrådssekretariatet	29.056	25.641	19.527	-3.415
Center for Økonomi	4.420	7.086	10.881	2.665
Økonomi	4.420	7.086	10.881	2.665
Center for Omsorg og Sundhed	13.492	13.561	15.914	69
Myndighed, puljer og administration	2.825	2.865	5.215	39
Visitation, Hjælpe midler og Demens	10.666	10.696	10.699	29
Center for Social og Arbejdsmarked	746.344	762.584	801.013	16.240
Arbejdsmarked	739.155	755.872	794.223	16.717
Social og Psykiatri	7.189	6.712	6.790	-477
Center for Erhverv, teknik og Kultur	41.343	41.168	41.893	-175
Plan og Vejmyndighed	7.940	8.193	5.781	253
Team Nyttejob	2.929	2.963	2.963	34
Klima, Natur, Vand og Miljø	12.027	12.535	12.337	508
Fælles for Erhverv, Teknik og Kultur	5.672	5.745	5.903	73
Affald og Vejdrift	2.902	2.893	5.744	-9
Byggesag og journal	9.873	8.840	9.165	-1.033
Center for Kultur og Borger	8.703	8.765	4.823	62
Kultur og Fritid	3.218	3.280	3.319	62
Bibliotek, Borgerservice og Kulturhuse	5.485	5.485	1.504	-0
Center for Børn, Unge og Familier	29.704	28.506	29.862	-1.197
BUF-administration	1.785	2.315	2.551	530
Familieafdelingen	26.585	24.883	26.003	-1.702
Dagtilbud og børnesundhed	1.334	1.308	1.308	-26
I alt	1.092.267	1.105.468	1.134.491	13.202



ÅRSREGNSKAB 2025

Økonomiudvalget

Regnskabet udviser et mindreforbrug på 13,2 mio. kr. og de væsentlige afvigelser mellem forbrug og korrigeret budget forklares nedenfor.

Generelle puljer og reserver

Merforbruget skyldes at puljen til aflevering af 3 måneders løn ved opsigelser på konto 6 samt at puljen til indkøbsbesparelser ikke blev fuld ud realiseret.

Center for Organisation

Regnskabet udviser et merforbrug på 3,1 mio. kr. og som forklares nedenfor.

Ejendomme

Der var for regnskab 2025 et mindreforbrug på 1,3 mio. kr.

Heraf var 0,7 mio.kr. vedrørende akutte klimaskærmsopgaver, som der var reserveret økonomi til og som typisk kommer i vinterhalvåret hvor vand- og sne indtrængen sker i forbindelse storm- og blæsevejr. Men det kom ikke i slutningen af året, som det ellers plejer.

2 af de større klimaskærmsopgaver blev renovering af taget og tagvinduer på Vesterlyngvej 8 samt renovering og efterisolering af taget på Sundhedscenter i Nykøbing Sj.

Derudover er der udført reparationer af sokler, vinduer og døre på nogle af kommunens skoler, dagtilbud og øvrige institutioner.

Fra 2026 gælder det, at alt økonomi vedrørende ejendomsdrift, herunder klimaskærmsopgaver, har fuld overførselsret og derfor kan anvendes året efter som en form for opsparing, hvis det ikke anvendes fuldt ud.

0,4 mio. kr. af mindreforbruget er vedr. energimidlerne afsat af § 17, stk. 4-udvalget for grøn omstilling og bæredygtig udvikling, hvor der ikke blev igangsat alt, som der var disponeret, da kommunens energimedarbejder valgte at opgive sin stilling i efteråret.

Digitalisering og IT

Der var for regnskab 2025 et mindreforbrug på 1,3 mio. kr.

Heraf er 0,7 mio. kr. er vedr. puljen til AI og velfærdsteknologi. Puljen blev ikke fuldt ud disponeret, da man ikke ønskede at sætte mange opgaver i gang med afledt drift "uden om" det nye økonomiudvalg for 2026.

HR, Løn og Personalejura

Der var for regnskab 2025 et merforbrug på 1,9 mio. kr.

Heraf kan 1,4 mio. kr. henføres til forsikringsområdet.

Det skyldes primært arbejdsskadeerstatninger med et merforbrug på 0,8 mio. kr., erstatninger på motorkøretøjer på 0,4 mio. kr. samt generelt stigende præmier til vores eksterne forsikringsmægler. Budgettet til arbejdsskadeerstatninger blev i 2025 øget til 10,2 mio. kr. fra 6,7 mio. kr. i 2024 på baggrund af en stigende tendens i, at de fleste skadelidte ønsker erstatningerne udbetalt med det fulde beløb fra afgørelsestidspunktet og ikke i mindre beløb udbetalt løbende over de næste mange år. Forsikrings- og risikostyringsområdet skal ses som et område for sig selv.

Byrådssekretariatet

Der var for regnskab 2025 et merforbrug på 3,7 mio. kr.

En del af merforbruget skyldes, at det fortsat er nødvendigt at købe konsulentbistand eller anden ekstern bistand, hvilket medførte en merudgift på 2,4 mio. kr. Dette er ikke udgifter vedr. sagen om Odsherred Forsyning A/S.



ÅRSREGNSKAB 2025

Derudover var der en række merudgifter i forbindelse med, at der både var kommunalt-, regionsråds- og ældrerådsvalg, som medførte et merforbrug på cirka 0,7 mio. kr.

For Fundraising under Byrådssekretariatet er der et samlet mindreforbrug på 1,1 mio. kr. Mindreforbruget skal ses i sammenhæng med at Odsherred Kommune ikke har deltagelse i projekter med projekttillsagn i 2025. Mindreforbruget overføres til finansiering kommende projekter i 2026.

Center for Social og Arbejdsmarked

I Center for Social og Arbejdsmarked udviser regnskabet et samlet mindreforbrug på 18,2 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Læs mere i note 2B.

Center for Økonomi

Mindreforbruget vedrører primært ældreboliger og skal ses i sammenhæng med tilhørende afdrag og renter på disse.

Ældreboligerne administreres af boligselskaberne og Kommunen har ikke direkte indflydelse på de økonomiske udsving som der kommer som følge af f.eks. større vedligeholdelsesopgaver.

Center for Erhverv, Teknik og Kultur

I Center for Erhverv, Teknik og Kultur under økonomiudvalget, er der et samlet merforbrug på 0,2 mio. kr., som primært vedrører:

Et mindreforbrug på DUT-midler til grøn trepart, som først anvendes i 2026. Byggesag og Journal har et merforbrug i 2025, bl.a. som følge af tilførsel af et ekstra årsværk for at efterkomme de mange byggesagsbehandlinger. Der er givet finansiering hertil i Budget 2026.

Center for Børn, Unge og Familier

Center for Børn, Unge og Familier udviser et samlet regnskabsresultat for 2025 på 1,2 mio. kr. i merforbrug. Det er sammensat af et merforbrug på Familieafdelingen med 1,7 mio. kr., som primært skyldes budgetreduktioner for 1,1 mio. kr. vedrørende 3 måneders vakancepulje samtidig med et behov for ansættelse af ny og vikar i vakante stillinger, og et vikarforbrug på børnehandicap-området.

Børnehandicapområdet er et lille, stærkt specialiseret fagområde, som har været udfordret af rekrutteringsudfordringer og høj personale-gennemstrømning. For at varetage sagsbehandlingen på området har det været vurderet nødvendigt at entrere med specialiserede sagsbehandler-uddannede vikarer. Derudover er der et forventet mindreforbrug på centersekretariatet på 0,5 mio. kr. pga. en halv ubesat stilling i 2025.



ÅRSREGNSKAB 2025

Note 2B: Økonomiudvalget, Center for Social og Arbejdsmarked

	Opr. Budget 2025	Korr. Budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse ml. korr. budget og regnskab
Driftsudgifter, netto, i 1.000 kr.				
Socialområdet				
Administration	6.790	6.712	7.189	-477
Arbejdsmarkedsområdet				
Forsikrede ledige	45.041	43.435	43.049	386
Kontant- og Uddannelseshjælp og enkeltydelser	40.551	38.636	35.859	2.777
Flygtninge og integration	6.235	953	-1.346	2.299
Sygedagpenge	85.022	71.767	69.518	2.249
Revalidering, ressourceforløb og jobafklaringsforløb	31.347	34.047	31.825	2.222
Fleksjob af Ledighedsydelse	98.420	96.320	98.380	-2.060
Løntilskud og Seniorjob	3.096	1.846	777	1.069
Førtidspensioner og Seniorpension, samt Personlige tillæg	368.654	355.670	354.913	757
Aktiv beskæftigelsesindsats	33.138	34.848	31.302	3.546
Boligstøtte	30.851	30.851	30.802	49
Administration	44.899	42.806	40.155	2.651
Ejendomme m.v	6.969	4.693	3.921	772
I alt Social og Arbejdsmarked	801.013	762.584	746.344	16.240

I Center for Social og Arbejdsmarked under Økonomiudvalget er der et samlet mindreforbrug på 16,2 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Socialområdet

Mindreforbruget vedr. administration skal ses i sammenhæng med administration på arbejdsmarkedsområdet.

Administration

Regnskabsresultatet viser et mindreforbrug på 2,6 mio. kr. Mindreforbruget skyldes vakante stillinger i det der har været tilbageholdenhed med genbesættelse af stillinger, hvor det har været muligt i forhold til opgavevaretagelsen, da implementeringen af Beskæftigelsesreformen medfører besparelser på personaleressourcer.

Kontant- og uddannelseshjælp og enkeltydelser

Regnskabsresultatet viser et mindreforbrug på 2,8 mio. kr. Mindreforbruget skyldes bl.a. implementeringen af en ny kontanthjælpsreform. På budgetlægningstidspunktet var de økonomiske konsekvenser endnu ikke kendte, hvilket har medført en usikkerhed af det forventede udgiftsniveau.

Flygtninge og integration

Regnskabsresultatet viser et samlet mindreforbrug på 2,3 mio. kr. Mindreforbruget skyldes en stigning i indtægterne som følge af berigtigelser vedrørende 2023-2025, samt færre udgifter til kontanthjælp, løntilskud og særlig hjælp.

Sygedagpenge

Regnskabsresultatet viser et mindreforbrug på 2,2 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Mindreforbruget kan tilskrives et øget fokus på området samt resultater af Carelink projektet. Lærings- og indsatssporer i Carelink projektet samt øvrige tiltag har resulteret i færre nye sager og en kortere gennemsnitlig varighed af sygedagpengeforløb, hvilket har reduceret udgifterne. Budgetforudsætningerne har været for pessimistiske, og budgettet blev derfor fastsat for højt.



ÅRSREGNSKAB 2025

Revalidering, ressourceforløb og jobafklaringsforløb

Regnskabsresultatet viser et samlet mindreforbrug på 2,2 mio. kr. Mindreforbruget skyldes hovedsageligt korter gennemsnitlig varighed på ydelserne, samt færre jobafklaringsforløb ultimo 2025. Ved BO4 blev der budgetteret med en stigning på yderligere otte fuldtidspersoner som følge af fokus på området inden og ressource- og jobafklaringsforløb nedlægges som følge af Beskæftigelsesreformen, der er dog ikke sket en stigning i antal fuldtidspersoner.

Fleksjob og ledighedsydelse

Regnskabsresultatet viser et samlet merforbrug på 2,1 mio. kr. Merforbruget skyldes en stigning i antallet af personer på fleksjob, et fald i fleksbidraget fra staten på 1,0 mio. kr. samt en stigning i antallet af modtagere af ledighedsydelse. Der var en forventet en stagnation i antal fuldtidspersoner på fleksjobordningen, men udviklingen har i stedet vist en stigning.

Førtidspensioner og Seniorpension, samt Personlige tillæg

Regnskabsresultatet viser et samlet merforbrug på 0,8 mio. kr., hvilket skyldes en stigning i antallet af fuldtidspersoner.

Aktiv beskæftigelsesindsats, Løntilskud og seniorjob

Regnskabsresultatet viser et samlet mindreforbrug på 4,6 mio. kr. Mindreforbruget på indsatser til aktiv beskæftigelse skyldes hovedsageligt fald i antal fuldtidspersoner på sygedagpenge svarende til 3,5 mio. kr. Samt et mindreforbrug på løntilskud på 1 mio. til personer i private løntilskud og færre borgere i seniorjob.

Løntilskud- og Seniorjob

Regnskabsresultatet viser et samlet mindreforbrug på 1,0 mio. kr. på løntilskud.

Ejendomme mv.

Regnskabsresultatet viser et mindreforbrug på 0,8 mio. kr.



ÅRSREGNSKAB 2025

Note 3: Vækst og Udviklingsudvalget

Tal i 1.000 kr.

	Regnskab	Korrigeret budget	Oprindeligt budget	Afvigelse ml. korrigeret og regnskab
Erhverv	2.172	2.261	3.034	89
Erhvervsservice og iværksætteri	2.182	2.261	3.034	79
Erhvervsservice med moms	-10	0	0	10
Generelle puljer og besparelser	0	-300	0	-300
Bufferpulje og mindre puljer	0	-300	0	-300
Center for Organisation	7.917	7.797	7.797	-120
Byrådssekretariatet	7.917	7.797	7.797	-120
Center for Erhverv, teknik og Kultur	480	777	926	297
Plan og Vejmyndighed	263	923	923	660
Havne	216	-165	313	-381
Klima, Natur, Vand og Miljø	0	1	1	1
Fælles for Erhverv, Teknik og Kultur	0	18	-311	18
Center for Kultur og Borger	52.089	53.962	57.978	1.873
Kultur og Fritid	20.696	22.389	23.177	1.693
Idræts- og svømmehaller	14.854	15.110	14.653	256
Bibliotek, Borgerservice og Kulturhuse	16.539	16.463	20.148	-76
I alt	62.658	64.497	69.735	1.839

Vækst- og Udviklingsudvalget

Regnskabet udviser et mindreforbrug på 1,8 mio. kr. og de væsentlige afvigelser mellem forbrug og korrigeret budget forklares nedenfor.

Center for Erhverv, Teknik og Kultur

I Center for Erhverv, Teknik og Kultur under Vækst- og Udviklingsudvalget, er der et samlet mindreforbrug på 0,3 mio. kr., som primært vedrører:

Plan, Boligudvikling og Trafik

Mindreforbruget på Plan, Boligudvikling og Trafik på 0,7 mio. kr. vedr. midler afsat til kommuneplanlægning og bosætningsstrategi. Udarbejdelse af kommuneplan samt udgifter hertil er udskudt et år.

Odsherred Havne

Merforbrug på Havne på 0,4 mio. kr. vedr. udgifter til dykkerundersøgelse og køb af ny mastekran. Merforbruget vil blive overført til budget 2026, via overførselssagen.

Center for Kultur og Borger

Mindreforbruget består af et mindreforbrug på teaterområdet som skyldes modtaget refusion for 2024 samt et mindreforbrug på Folkeoplysningsudvalgets område.



ÅRSREGNSKAB 2025

Note 4: Trivsels, Sundheds og Forebyggelsesudvalget

Tal i 1.000 kr.

	Regnskab	Korrigeret budget	Oprindeligt budget	Afvigelse ml. korrigeret og regnskab
Center for Organisation	941	1.412	509	471
Ejendomme	941	935	0	-6
HR	0	477	509	477
Center for Omsorg og Sundhed	215.090	215.151	214.705	61
Sundhedsreform	1.052	1.077	741	25
Medfinansiering	188.189	187.465	187.537	-724
Kørsel til læger og Speciallæger	294	319	319	25
Sundhed	25.555	26.290	26.108	735
Center for Social og Arbejdsmarked	1.307	1.619	1.619	312
Arbejdsmarked	1.307	1.619	1.619	312
I alt	217.339	218.182	216.833	843

Trivsels-, Sundheds-, og Forebyggelsesudvalget

Regnskabet udviser et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. og de væsentlige afvigelser mellem forbrug og korrigeret budget forklares nedenfor.

Center for Omsorg og Sundhed

Medfinansiering

Udviser et merforbrug på 0,7 mio. kr. Merforbruget kan primært henføres til stigende udgifter til hospice og færdigbehandlede somatiske patienter.

Sundhed

Udviser samlet et mindreforbrug på 0,7 mio. kr. Mindreforbruget kan blandt andet henføres til Træningsteamet. Tre medarbejdere er fratrådt i løbet af året, og to af stillingerne er ikke genbesat i 2025, hvilket har medført lavere lønudgifter end forudsat.

Social og Arbejdsmarked

Begravelseshjælp

Regnskabsresultatet viser et mindreforbrug på 0,3 mio. kr.



ÅRSREGNSKAB 2025

Note 5: Børne, Unge og Uddannelsesudvalget

Tal i 1.000 kr.

	Regnskab	Korrigeret budget	Oprindeligt budget	Afvigelse ml. korrigeret og regnskab
Generelle puljer og besparelser	0	0	2.774	0
Center for Børn, Unge og Familier	696.606	700.427	668.864	3.820
PPR	16.446	16.214	13.796	-233
Odsherred Musikskole	3.852	4.006	4.050	154
Familieafdelingen	141.683	151.249	135.469	9.566
Skoler	348.113	343.971	335.055	-4.142
Skoleadministration	52.930	52.581	57.193	-349
Specialtilbud	19.946	15.228	72.645	-4.718
Odden, Nykøbing og Egebjerg skoler	60.598	61.337	61.468	739
Asnæs, Fårevejle, Hørve Skoler	102.649	101.725	80.148	-924
Vig skole	43.729	44.094	31.710	365
Højby skole	32.183	32.650	28.610	467
Herrestrup Skole	36.078	36.356	3.281	278
Ungeliv og uddannelse	47.962	48.130	47.897	168
10. klasse	3.841	3.563	3.963	-278
FGU	11.215	12.946	12.946	1.731
Ung i Odsherred - ungdomsskoletilbud	6.399	6.428	6.356	29
Pædagogiske Vejledere og konsulenter	11.010	10.936	10.810	-74
STU og kompenserende voksenundervisning	15.496	14.257	13.822	-1.239
Dagtilbud og børnesundhed	138.550	136.857	132.597	-1.693
Bevægelseshaven	9.313	8.880	9.034	-433
Børnehuset Fårevejle	10.554	10.428	10.831	-126
Moselinden	6.643	6.520	6.381	-123
Solbakken	2.944	2.739	2.711	-205
Børnehuset Regnbuen	8.140	7.844	7.763	-296
SpilOpen	10.087	9.868	9.761	-219
Rørvigrødderne	4.273	3.603	3.930	-670
Højby Børnehus	8.130	8.101	8.141	-29
Raketten	6.167	6.211	6.567	44
Skovinstitutionerne	6.800	6.525	6.534	-275
Tengslemark Specialbørnehave	10.608	10.197	10.076	-410
Dagplejen	23.960	23.712	23.752	-248
Børnesundhed	18.186	18.771	18.653	585
Fælles dagtilbud	12.745	13.458	8.463	713
I alt	696.606	700.427	671.638	3.820



ÅRSREGNSKAB 2025

Børn, Unge og Uddannelsesudvalget

Regnskabet udviser et mindreforbrug på 3,8 mio. kr. og de væsentlige afvigelser mellem forbrug og korrigeret budget forklares nedenfor.

Center for Børn, Unge og Familier

Center for Børn, Unge og Familier udviser et samlet mindreforbrug på 3,8 mio. kr. for regnskab 2025. Mindreforbruget skyldes primært at Familieafdelingen udviser et samlet mindreforbrug på 9,6 mio. kr. I forbindelse med budgetopfølgningen pr. oktober 2026 tilførte Økonomiudvalget 12,0 mio. kr. til området, for at dække et forventet merforbrug på 13,3 mio. kr. der i overvejende grad skyldes en sag i Ankestyrelsen, som ikke er afgjort endnu.

Familieafdelingen

Familieafdelingen havde et mindreforbrug på 9,6 mio. kr., der overvejende skyldes der har været afsat forbrug til en verserende ankesag, der endnu ikke er afgjort. Den forventede sagsomkostning er indstillet og godkendt som en overførsel til 2026, for at imødegå udgiften. Derudover er der i 2025 et merforbrug på børne- og ungehjemmet Nordstjernen på 0,9 mio. kr. som blev lukket pr. 30. august 2025. Merforbruget et højere lønforbrug i afviklingsfasen end forventet.

Skoleområdet

Regnskabet udviser et samlet merforbrug på 4,1 mio. kr. som primært skyldes merforbrug på specialundervisning på 4,7 mio. kr. Merforbruget skyldes primært flere enkeltintegrerede elever, flere elever i privat skoledagbehandling, og færre indtægter på salg af pladser på egne tilbud. Derudover har der været højere udgifter end forventet til elever med behov for støtte i skolerne pga. sygdom eller handicap. Der har hele året været forventet et merforbrug på privatskoler med 0,8 mio. kr.

Skolerne udviser samlet et mindreforbrug på 0,9 mio. kr., hvor 4 skoler udviser mindreforbrug på samlet 1,9 mio. kr. og Asnæs, Fårevejle og Hørve skole udviser et merforbrug på 0,9 mio. kr.

Asnæs, Fårevejle og Hørve skole har samlet reduceret sit budget fra 2024 til 2025 med 5 mio. kr. på både almenskole og på specialtilbuddene på skolen som en konsekvens af implementering af incitamentsmodellen på skoleområdet, og er ikke lykkedes med at reducere forbruget til budgettet.

Ungeliv og uddannelse

Regnskabet udviser et samlet mindreforbrug på 0,2 mio. kr. som skyldes flere afvigelser, dels et forventet mindreforbrug på FGU med 1,7 mio. kr. og et forventet merforbrug på STU på 1,2 mio. kr. Merforbruget skyldes primært at der er en høj aktivitet på køb af pladser i andre kommuners tilbud og private tilbud. Ligeledes har der været et merforbrug på 10. klasse, som skyldes forsøgsordninger med støtte og AGU+ forløb på FGU og medfinansiering af Høldagskoletilbuddet *Min vej* for elever i 8. og 9. klasse på Ungevejen i Nykøbing.

Dagtilbud og børnesundhed

Regnskabet udviser et merforbrug på 1,7 mio. kr. som dels skyldes et merforbrug på egne dagtilbud på 2,3 mio. kr. men som modsvares af merindtægter på 0,5 mio. kr. vedrørende salg af pladser på Tengslemark til andre kommuner.

I egne dagtilbud udviser 9 ud af 10 tilbud merforbrug, som dels skyldes udfordringer med at dække åbningstiden i de små tilbud og deraf mangler fleksibiliteten i personaleplanlægningen, og dels et lidt højere børnetal over året end forventet i de store tilbud. Budgettet bliver allerede fordelt i september 2024, efter forventet børnetal for 2025 for at kunne fastlægge årets takster på dagtilbudsområdet inden året starter.

Derudover er der merforbrug på private dagtilbud på 0,9 mio. kr., der skyldes flere indskrivninger end forudsat. Der er merforbrug på dagplejen pga. merforbrug til private pasningsordninger, som havde et meget svingende børnetal i 2025.



ÅRSREGNSKAB 2025

Note 6: Klima og Miljøudvalget

Tal i 1.000 kr.

	Regnskab	Korrigeret budget	Oprindeligt budget	Afvigelse ml. korrigeret og regnskab
Center for Erhverv, teknik og Kultur	77.657	78.308	78.664	651
Plan og Vejmyndighed	27.756	29.409	29.419	1.653
Myndighed trafik	27.756	29.409	29.419	1.653
Klima, Natur, Vand og Miljø	7.625	2.949	3.812	-4.676
Miljø	3.268	-90	566	-3.358
Klima	280	271	478	-9
Vand	2.494	1.125	1.125	-1.369
Natur	1.583	1.643	1.643	60
Fælles for Erhverv, Teknik og Kultur	0	1	1	1
Sekretariat og forvaltninger	0	1	1	1
Affald og Vejdrift	42.275	45.949	45.432	3.674
Vejdrift	41.910	45.330	44.813	3.420
Myndighed affald	365	619	619	254
I alt	77.657	78.308	78.664	651

Forsyningsområdet

Tal i 1.000 kr.

	Regnskab	Korrigeret budget	Oprindeligt budget	Afvigelse ml. korrigeret og regnskab
Generel administration (kun husholdninger)	-8.545	-9.067	-102.213	-522
Ordninger for restaffald	4.483	3.132	45.059	-1.351
Ordninger for storskrald og haveaffald	30	24	3.645	-6
Ordninger for mad-, papir-, pap-, glas-, metal-, plast mv.	-12.774	-8.202	3.393	4.572
Ordninger for farligt affald og tekstilaffald	-289	15	0	304
Genbrugsstationer	4.956	2.366	45.165	-2.589
Indsamling af erhvervsaffald til markedspriser	10	-212	0	-222
I alt	-12.130	-11.944	-4.951	187

Klima- og Miljøudvalget

Regnskabet udviser et mindreforbrug på 0,7 mio. kr. på det skattefinansierede område og et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. på det brugerfinansierede området.

De væsentlige afvigelser mellem forbrug og korrigeret budget forklares nedenfor.

Plan, Boligudvikling og Trafik

Området har et mindreforbrug på 1,7 mio. kr. som primært vedr. kollektiv trafik. Udgifterne til rutekørsel og flexitur blev lavere end forventet. Primo 2025 skønnede Movia næste 18.000 passager til Flexitur i 2025. I efteråret 2025 reducerede Movia det forventede antal med over 3.000 passagerer. Den mindre brug af ordningen har reduceret udgifterne hertil.



ÅRSREGNSKAB 2025

Klima, Natur, Vand og Miljø

Området har et samlet merforbrug på 4,7 mio. kr., hvoraf 3,7 mio. kr. vedr. rottebekæmpelse. Milde vintre har givet gode vilkår for rotter. Ydermere opsagde leverandøren den tidligere kontrakt, hvor kommunen betalte et beløb pr. anmeldelse. I den nye kontrakt betaler Kommunen et beløb pr. besøg, hvilket har medført stigende udgifter til rottebekæmpelse. Merforbruget er indregnet i taksterne for skadedyrsbekæmpelse i 2026. Udover overstående har området også afholdt ekstraudgifter til bl.a. øget tilsyn på større virksomheder.

Affald og Vejdrift

Området har et samlet mindreforbrug på 3,7 mio. kr. som primært vedr. vintertjeneste som følge af en mild vinter i 2025.

Forsyningsområdet (brugerfinansierede):

Renovation

Regnskabet på renovationsområdet er et samlet mindreforbrug på 0,2 mio. kr. som består af et mindreforbrug på 2,8 mio. kr. på henteordningerne og et merforbrug på 2,6 mio. kr. på genbrugsstationerne.

Mindreforbruget på henteordningerne vedr. primært færre udgifter til tømning af genanvendeligt materiale end forventet. Ordningerne var rimelig nye da budgettet samt takster for 2025 blev godkendt. Udgifterne blev budgetlagt på baggrund af et skøn, som har vist sig at være for højt. En del af mindreforbruget på tømning af genanvendeligt materiale, har afhjulpet et merforbrug/mindreindtægt fra udvidet producentansvar. I efteråret 2025 blev reglerne ændret, så producenterne kun skulle afregnes for 62,5 pct. af udgifterne i stedet for 100 pct.

Merforbruget på genbrugsstationerne vedr. primært færre indtægter fra salg af jern og metal samt en fejl opkrævning på udgifter til brændbart affald, som der er modtaget kreditnota på i 2026.



ÅRSREGNSKAB 2025

Note 6: Social, Ældre og Psykiatriudvalget

Tal i 1.000 kr.

	Regnskab	Korrigeret budget	Oprindeligt budget	Afvigelse ml. korrigeret og regnskab
Generelle puljer og besparelser	-635	-635	4.762	0
Bufferpulje og mindre puljer	-635	-635	4.762	0
Generelle reserver	-635	-635	4.762	0
Center for Økonomi	0	0	1	0
Økonomi	0	0	1	0
Ældreboliger	0	0	1	0
Center for Omsorg og Sundhed	474.126	469.603	446.759	-4.523
Myndighed, puljer og administration	25.208	28.898	17.315	3.690
Kvalitetsenheden	4.739	4.823	0	84
Administration	9.000	11.702	14.143	2.702
Handicapørsel	3.270	3.360	3.360	90
Mellemkommunal- og Private Plejehjem	8.200	9.013	-188	813
Sundhed	14.762	13.219	2.059	-1.543
Rehabiliteringsenheden	11.164	11.138	0	-27
Specialiseret tandpleje	3.597	2.081	2.059	-1.516
Visitation, Hjælpemidler og Demens	56.432	56.586	55.420	154
Visitation	547	420	0	-127
Hjælpemidler og hjælpemiddeldepot	31.592	31.731	33.241	139
Visitation og modtagelse	16.141	15.762	14.677	-379
Demensindsatsen	8.152	8.673	7.502	521
Hjemme- og Sygeplejen	191.529	190.730	182.895	-799
Plejecentre og Madservice	186.195	180.171	189.070	-6.024
Odsherreds Madservice	-564	-731	-731	-167
Plejecentre	186.760	180.902	189.801	-5.858
Center for Social og Arbejdsmarked	247.199	248.809	243.348	1.610
Arbejdsmarked	15	144	144	129
Ydelser	15	144	144	129
Social og Psykiatri	247.184	248.665	243.204	1.481
Rusmidler	8.749	9.245	9.268	496
Værestedstilbud, Kirkens Korshær	1.397	1.414	1.406	17
Egne tilbud	28.318	29.429	52.208	1.111
Myndighedsområdet	208.720	208.577	180.322	-143
Center for Kultur og Borger	731	731	730	0
Kultur og Fritid	731	731	730	0
Kultur og Fritid	731	731	730	0
I alt	721.421	718.508	695.600	-2.913



ÅRSREGNSKAB 2025

Social-, Ældre- og Psykiatriudvalget

Social-, Ældre- og Psykiatriudvalget har et merforbrug på 2,9 mio.kr. over det korrigerede budget.

Center for Omsorg og Sundhed

Myndighed, puljer og administration

Regnskabet for Myndighed, puljer og administration udviser et mindreforbrug på 3,7 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Mindreforbruget kan primært henføres til følgende forhold:

Tværgående indsatser og administration udviser et samlet mindreforbrug på 2,7 mio. kr.

Heraf vedrører Tværgående, Rehabilitering og Pleje et mindreforbrug på 2,1 mio. kr., herunder projektmidler, hvoraf 1,4 mio. bliver overført til 2026 i henhold til aftaler.

Administration udviser et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. Afvigelsen kan primært henføres til, at den tidligere leder for området fratrådte, og at de forventede udgifter til engangsvederlag blev lavere end forudsat. Herudover blev afsatte midler til udbetaling af overarbejde til en medarbejder ikke anvendt.

Mellemkommunal afregning udviser et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. Mindreforbruget kan primært henføres til lavere udgifter vedrørende både friplejeboliger og almene plejeboliger end forudsat i det korrigerede budget.

Handicapørsel udviser et mindreforbrug på 0,1 mio. kr.
Kvalitetsenheden udviser et mindreforbrug på 0,1 mio. kr.

Sundhed

Regnskabet for Sundhed udviser et samlet merforbrug på 1,5 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Merforbruget kan primært henføres til:

Forebyggelsesenheden, som udviser et merforbrug på 1,5 mio. kr. Merforbruget vedrører Specialiseret Voksen Tandpleje, hvor aktivitets- og udgiftsniveauet har været højere end forudsat. Merforbruget er håndteret via en teknisk korrektion af budgettet i 2026.

Rehabiliteringsenheden, som samlet set er tæt på balance med et mindre merforbrug.

Visitation, Hjælpemidler og Demens

Området udviser et samlet mindreforbrug på 0,6 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Mindreforbruget dækker over følgende afvigelser:

Visitation udviser et merforbrug på 0,1 mio. kr., som primært vedrører visitationsområdet

Hjælpemidler og hjælpemiddeldepot er samlet set tæt på balance med et mindre mindreforbrug på 0,1 mio. kr.

Visitation og modtagelse udviser samlet set balance med et mindre mindreforbrug.

Demensindsatsen udviser et samlet mindreforbrug på 0,5 mio. kr. Mindreforbruget kan primært henføres til, at puljen vedrørende Forholdene på Baeshøjgaard ikke er anvendt i 2025.

Hjemme- og Sygeplejen

Hjemme- og Sygeplejen udviser samlet et merforbrug på 0,8 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget

Merforbruget kan primært henføres til et højt fraværniveau på området med en gennemsnitlig fraværprocent på 19,7 % i 2025. Dette har medført øgede udgifter til ekstra løn, interne vikarer, mer- og



ÅRSREGNSKAB 2025

overarbejde samt eksterne vikarer på tværs af distrikterne. Rekrutteringssituationen har samtidig været udfordret gennem hele året.

Lysningen udviser et mindreforbrug på 7,5 mio. kr. Mindreforbruget skyldes, at den planlagte åbning i 2025 blev udskudt flere gange, og at enheden først åbnede i september med reduceret kapacitet. Pladstallet blev gradvist udvidet, og personalet er tilpasset i takt med ibrugtagningen. Uden mindreforbruget på Lysningen ville området have haft et væsentligt højere merforbrug.

Plejecentre og Madservice

Området udviser samlet et merforbrug på 6,0 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Plejecentrene udviser et samlet merforbrug på ca. 5,9 mio. kr.

Hele afvigelsen kan henføres til merforbrug på løn og eksterne vikarer. Udgifter til eksterne vikarer udgjorde 2,7 mio. kr. af det samlede merforbrug.

Merforbruget skyldes blandt andet en fejlagtig opfattelse af, hvad SD Løns prognoser indeholdt, hvilket medførte en undervurdering af det forventede lønforbrug.

Der blev iværksat handleplaner i oktober med henblik på reduktion af personaleforbruget. Der blev konstateret mindre forbedringer ved budgetopfølgningen i november, men den fulde effekt af tiltagene forventes først at slå igennem primo 2026.

Madservice udviser et merforbrug på 0,2 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Det bemærkes, at resultatet vurderes ud fra et korrigeret budget på -0,7 mio. kr., hvor det reelt burde have været -0,3 mio. kr. Manglende budgetkorrektion betyder, at Madservice reelt har et resultat, der er 0,2 mio. kr. bedre end det korrekte budgetgrundlag.

Center for Social og Arbejdsmarked

I Center for Social og Arbejdsmarked under Social-, Ældre- og Psykiatriudvalget er der et samlet mindreforbrug på 1,6 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Rusmidler

Regnskabsresultatet viser et samlet mindreforbrug på 0,5 mio. kr.

Resultatet er sammensat af et merforbrug på alkoholbehandling på 0,7 mio. kr. samt et mindreforbrug på stofbehandling på 1,1 mio. kr.

Egne tilbud

Regnskabsresultatet viser et samlet mindreforbrug på 1,1 mio. kr. Mindreforbruget dækker over både mer- og mindreforbrug på de enkelte tilbud.

Bo- og Støttecentret udviser et mindreforbrug på 0,7 mio. kr., Socialpsykiatrien har samlet et mindreforbrug på 0,6 mio. kr., Grønnehave udviser et merforbrug på 1,8 mio. kr. Merforbruget skyldes ledige pladser i løbet af året som følge af dødsfald og efterfølgende udskiftning i boligerne, hvilket har medført en reduktion i indtægterne end budgetteret. Siriusparken udviser et mindreforbrug på 1,0 mio. kr.



ÅRSREGNSKAB 2025

Myndighed, Handicap og Psykiatri

Regnskabsresultatet viser et samlet merforbrug på 0,1 mio. kr. Merforbruget er sammensat af flere mer- og mindreforbrug.

§109 og §110 (herberger og krisecentre) udviser et merforbrug på 3,7 mio. kr. Dette skyldes, at flere borgere har haft længerevarende ophold på herberg, hvor der ikke i fuldt omfang kan hjemtages statsrefusion.

§95 og §96 (BPA-ordninger) udviser et merforbrug på 2,5 mio. kr. Merforbruget skyldes, at budgettet i hele perioden har været underbudgetteret i forhold til de ændrede behov der har været hos borgerne.

De særlige dyre enkeltsager, er der hjemtaget 5,5 mio. kr. mere i refusionsindtægter end budgetteret. Da størrelsen af de forventede refusionsindtægter på budgetteringstidspunktet var usikker, blev der taget udgangspunkt i niveauet for 2024. De faktiske indtægter har efterfølgende vist sig at overstige det forudsatte niveau.



ÅRSREGNSKAB 2025

Note 8: Renter

Tal i 1.000 kr.

	Regnskab	Korrigeret budget	Oprindeligt budget	Afvigelse ml. korrigeret og regnskab
Renter af likvide aktiver	-1.053	-398	-398	655
Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt	-1.444	-304	-304	1.140
Renter af langfristede tilgodehavender	-1.381	-422	-422	959
Renter af udlæg vedrørende forsyn- ningsvirksomhed	584	-200	-200	-784
Renter af kortfristet gæld til pengeinstitutter	1.547	0	0	-1.547
Renter af kortfristet gæld til staten	-4.554	-300	-300	4.254
Renter af kortfristet gæld i øvrigt	1.297	50	50	-1.247
Renter af langfristet gæld	8.502	10.833	20.433	2.331
Kurstab og kursgevinster	-2.359	-2.534	-5.034	-175
Skatter i alt	1.139	6.725	13.825	5.586

Note 9: Anlægsudgifter

Skattefinansierede anlæg

Tal i 1.000 kr.

	Regnskab	Korrigeret budget	Oprindeligt budget	Afvigelse ml. korrigeret og regnskab
Økonomiudvalget	13.916	22.460	26.600	8.544
Vækst og Udviklingsudvalget	147	7.845	5.000	7.698
Børne, Unge og Uddannelsesudvalget	13.669	32.879	5.350	19.210
Klima- og Miljøudvalget	51.146	91.785	37.299	40.639
Social, Ældre og Psykiatriudvalget	1.398	2.259	0	861
I alt	80.276	157.228	74.249	76.952

Forsyningsområdet

Tal i 1.000 kr.

	Regnskab	Korrigeret budget	Oprindeligt budget	Afvigelse ml. korrigeret og regnskab
Klima- og Miljøudvalget	4.983	9.458	2.450	4.475
I alt	4.983	9.458	2.450	4.475

Anlægsudgifter i alt	85.259	166.686	76.699	81.427
-----------------------------	---------------	----------------	---------------	---------------



ÅRSREGNSKAB 2025

Note 10: Forsyningsvirksomheder

Drift	Regnskab	Korrigeret budget	Oprindeligt budget	Afvigelse ml. korrigeret og regnskab
Generel administration (kun husholdninger)	-8.545	-9.067	-102.213	-522
Ordninger for restaffald	4.483	3.132	45.059	-1.351
Ordninger for storskrald og haveaffald	30	24	3.645	-6
Ordninger for mad-, papir-, pap-, glas-, metal-, plast- og m	-12.774	-8.202	3.393	4.572
Ordninger for farligt affald og tekstilaffald	-289	15	0	304
Genbrugsstationer	4.956	2.366	45.165	-2.589
Indsamling af erhvervsaffald til markedspriser	10	-212	0	-222
I alt	-12.130	-11.944	-4.951	187

Anlæg	Regnskab	Korrigeret budget	Oprindeligt budget	Afvigelse ml. korrigeret og regnskab
Genbrugsstationer	4.983	9.458	2.450	4.475
I alt	4.983	9.458	2.450	4.475

Forsyningsvirksomheder i alt	-7.148	-2.486	-2.501	4.662
-------------------------------------	---------------	---------------	---------------	--------------

Forsyningsområdet (brugerfinansierede)

Renovation

Regnskabet på renovationsområdet er et samlet mindreforbrug på 0,2 mio. kr. som består af et mindreforbrug på 2,8 mio. kr. på henteordningerne og et merforbrug på 2,6 mio. kr. på genbrugsstationerne.

Mindreforbruget på henteordningerne vedr. primært færre udgifter til tømning af genanvendeligt materiale end forventet. Ordningerne var rimelig nye da budgettet samt takster for 2025 blev godkendt. Udgifterne blev budgetlagt på baggrund af et skøn, som har vist sig at være for højt. En del af mindreforbruget på tømning af genanvendeligt materiale, har afhjulpet et merforbrug/mindreindtægt fra udvidet producentansvar. I efteråret 2025 blev reglerne ændret, så producenterne kun skulle afregnes for 62,5 pct. af udgifterne i stedet for 100 pct.

Merforbruget på genbrugsstationerne vedr. primært færre indtægter fra salg af jern og metal samt en fejl opkrævning på udgifter til brændbart affald, som der er modtaget kreditnota på i 2026.



ÅRSREGNSKAB 2025

Note 11 - Aktiver

ANLÆGSAKTIVER	Primo 2025	Forbrug	Ultimo 2025
Materielle anlægsaktiver	795.456	-26.877	768.579
Grunde	89.240	675	89.914
Bygninger	570.968	35.492	606.460
Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr	57.229	10.709	67.938
Inventar - herunder computere og andet IT-udstyr	1.459	1.155	2.614
Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger	76.560	-74.908	1.652
Immaterielle anlægsaktiver	1.442	-240	1.202
Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle	1.442	-240	1.202
Finansielle anlægsaktiver	308.891	-27.637	281.255
Aktier og andelsbeviser m.v.	48.137	-1.069	47.067
Tilgodehavender hos grundejere	2.715	0	2.715
Udlån til beboerindskud	5.609	-203	5.406
Indskud i landsbyggefonden	0	0	0
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	242.197	-19.322	222.875
Andre forsyningsvirksomheder	10.233	-7.043	3.191
Anlægsaktiver i alt	1.105.790	-54.754	1.051.036



ÅRSREGNSKAB 2025

OMSÆTNINGSAKTIVER	Primo 2024	Forbrug	Ultimo 2024
Varebeholdninger	0		0
Fysiske anlæg til salg (jordforsyning)	16.392	0	16.392
Grunde og bygninger bestemt til videresalg	16.392	0	16.392
Tilgodehavender	26.143	-14.998	11.146
Refusionstilgodehavender	13.092	4.256	17.348
Tilgodehavender i betalingskontrol	45.790	-21.913	23.877
Andre tilgodehavender	-728	816	88
Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	-32.010	1.844	-30.166
Værdipapirer	282	0	282
Pantebreve	282	0	282
Likvide beholdninger	186.934	-5.571	181.363
Kontante beholdninger	28	8	35
Indskud i pengeinstitutter m.v.	-94.617	-712	-95.329
Realkreditobligationer	281.524	-4.867	276.656
Omsætningsaktiver i alt	229.751	-20.569	209.183



ÅRSREGNSKAB 2025

Note 12 Hensatte forpligtelser

	Ultimosaldo 2024	Ultimosaldo 2025
1 Pensionsforpligtelse*	228.783	228.783
2 Arbejdsskader	53.176	73.194
3 Borgmester og udvalgsformænd	1.248	1.753
4 Hensat til garanti, Odsherred Varme A/S**	280.000	200.000
I alt	563.206	503.730

*Der udfærdiges kun aktuaropgørelse hvert 5. år derfor henstår pensionsforpligtelsen uændret indtil 2028.

** Kommunen har stillet garanti for lån optaget i selskabet, og har overtaget dele af gælden i 2025, og ultimo regnskabsåret 2025 har Odsherred Kommune stillet en samlet garanti på 349,8 mio. kr. Forsyningstilsynet har afgjort at de fremtidige varmepriser er for høje og afgørelsen medfører at Odsherred Varme A/S skal forhandle om nedskrivning af yderligere gæld. Odsherred Kommune har i den forbindelse hensat 200 mio. kr. pr. 31. december 2025. Hensættelsen er kommunens bedste skøn over den del af den samlede gæld, som kommunen forventer yderligere at skulle overtage.



ÅRSREGNSKAB 2025

Note 13 Gældsforpligtelser

Tal i 1.000 kr.

	Primo 2025	Forbrug	Ultimo 2025
Gældsforpligtelser			
Nettogæld vedrørende fonds, legater mv.	-2.348	112	-2.236
Staten	0	0	0
Legater	408	-49	360
Deposita	22.592	5.740	28.332
Legater	-410	11	-399
Deposita	-24.960	-5.583	-30.543
Kommuner og regioner m.v.	22	-8	14
Kortfristede gældsforpligtelser	-394.157	36.921	-357.236
Kassekreditter og byggelån	-185.171	7.471	-177.701
Anden gæld	-12.167	426	-11.741
Kirkelige skatter og afgifter	-107	0	-108
Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-130.484	-3.112	-133.596
EDB-fejlopsamlingskonto	-82	61	-21
Mellemregningskonto	-64.966	30.739	-34.226
Selvejende institutioner med overenskomst	-1.180	1.338	157
Langfristede gældsforpligtelser	-606.267	-200.177	-806.444
Selvejende institutioner med overenskomst	-234	0	-234
Kommunekreditforeningen	-466.331	-208.457	-674.789
Lønmodtagernes Feriemidler	-90.929	4.589	-86.339
Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-40.938	4.770	-36.168
Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-7.834	-1.080	-8.914
Gældsforpligtelser i alt	-1.002.772	-163.144	-1.165.916

*Forbrug på kassekreditter og byggelån vedrører:

Odsherred Kommune anvender Repo-forretninger i forbindelse med likviditetsstyring. En Repo-forretning er en terminsforretning, hvor man sælger en obligation og samtidig indgår en aftale om genkøb af obligationen på et fastsat tidspunkt til en bestemt kurs. Genkøbskursen beregnes på baggrund af pengemarkedsrenten. Repo-forretninger anvendes for at reducere indestående i banken, således omkostningerne ved en eventuel negativ rente reduceres. Likviditeten placeres i et kapitalbevarende depot, hvor der er tilknyttet en Repo-facilitet. I balancen indregnes de bagvedliggende købte obligationer under likvide beholdninger og i forbindelse med salgs/genkøbsaftalen registreres aftalens værdi under Kassekreditter og byggelån.



ÅRSREGNSKAB 2025

Anlægsoversigt omkostningsbaseret

Anlægsoversigt 2025	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg, biler m.v.	Inventar m.v.	Materielle anlægsaktiver under udførelse m.v.	Immaterielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris pr. 01.01.2025	89.239.778	1.325.575.207	116.710.227,00	10.642.091	76.559.669	2.403.785	1.621.130.757
Tilgang	674.720	14.211.404	12.149.136,00	1.559.012	4.092.994	0	32.687.266
Afgang			-3.300.630,00	0	-435.072		-3.735.702
Overført	0	72.089.607	6.476.298	0	-78.565.905		0
Kostpris 31.12.2025	89.914.498	1.411.876.218	132.035.031	12.201.103	1.651.686	2.403.785	1.650.082.321
Ned- og afskrivninger 01.01.2025	0	-754.606.938	-59.480.965	-9.183.024	0	-961.514	-824.232.441
Årets afskrivninger	0	-50.809.058	-7.753.524	-403.736	0	-240.379	-59.206.697
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0		0
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	0	0	3.137.932	0	0		3.137.932
Ned- og afskrivninger 31.12.2025	0	-805.415.996	-64.096.557	-9.586.760	0	-1.201.893	-880.301.206
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2025	89.914.498	606.460.222	67.938.474	2.614.343	1.651.686	1.201.892	769.781.115
Ejendomsværdi incl. grunde pr. 01.10.2025		972.148.400					972.148.400
Reserve ved evt. opskr. til ejendomsværdi		365.688.178					365.688.178
Tilgang finansielt leasede aktiver udgør			2.980.545		0		2.980.545
Værdi af aktiver tilhørende selvejende institutioner	0	0	0	0	0		0
Afskrivning over (antal år):	ingen afskrivning	15-50 år	5-30 år	3-10 år	ingen afskrivning	5-10 år	

Beløb i hele kr.



ÅRSREGNSKAB 2025

Aktier, andelsbeviser og ejerandele

Aktier, andelsbeviser og ejerandele 2025	Ejerandel	Egenkapital	Kommunens andel
Lokaltog A/S	2,82%	772.550	21.886
Sampension A/S (nominel værdi)			1
ARGO	7,64%	323.281	24.699
Odsherred Forsyning A/S		0	0
Vestsjællands Brandvæsen I/S	21,3%	2765	581

Beløb i hele 1.000 kr.

Note: Egenkapitalerne for Lokaltog A/S, ARGO og Vestsjællands Brandvæsen er fra de senest fremlagte regnskaber 2024.

Note vedr. Odsherred Forsyning A/S

Odsherred Kommune har pr. 31.12.25 vurderet kapitalandelen i Odsherred Forsyning A/S til samlet 0 mio.kr. Koncernen består af Odsherred Varme A/S, Odsherred Forsyningsservice A/S, Odsherred Spildevand A/S, Odsherred Vand A/S og Odsherred Tømning A/S. Odsherred Forsyning A/S er pt. under konkursbehandling.



ÅRSREGNSKAB 2025

Regnskabsoversigt på bevillingsniveau

Dranst		Udvalg	Regnskab	Korrigeret budget	Oprindeligt budget	Omplaceringer	Tillægs bevillinger
1	Drift	Drift i alt	3.060.801	3.073.902	3.069.806	-29.641	33.737
		Økonomiudvalget	1.232.172	1.249.661	1.288.325	-29.641	-9.023
		Vækst og Udviklingsudvalget	64.856	66.362	71.600	0	-5.238
		Trivsel, Sundheds og Forebyggelsesudvalg	217.339	218.182	216.833	0	1.349
		Børne, Unge og Uddannelsesudvalget	722.252	724.964	693.875	0	31.089
		Klima- og Miljøudvalget	65.527	66.364	73.713	0	-7.349
		Social, Ældre og Psykiatriudvalget	758.654	748.368	725.460	0	22.908
2	Statsrefusion	Refusioner i alt	-204.983	-200.455	-207.796	9.641	-2.300
		Økonomiudvalget	-139.906	-144.193	-153.834	9.641	
		Vækst og Udviklingsudvalget	-2.198	-1.865	-1.865		
		Børne, Unge og Uddannelsesudvalget	-25.646	-24.537	-22.237		-2.300
		Social, Ældre og Psykiatriudvalget	-37.233	-29.860	-29.860	0	0
3	Anlæg	Anlæg i alt	85.259	166.686	76.699	0	89.987
		Økonomiudvalget	13.916	22.460	26.600	0	-4.140
		Vækst og Udviklingsudvalget	147	7.845	5.000		2.845
		Børne, Unge og Uddannelsesudvalget	13.669	32.879	5.350		27.529
		Klima- og Miljøudvalget	56.129	101.243	39.749	0	61.494
		Social, Ældre og Psykiatriudvalget	1.398	2.259			2.259
4	Renter	Økonomiudvalget	1.139	6.725	13.825	0	-7.100
5	Balanceforskydninger	Økonomiudvalget	7.024	-96.793	2.363	20.000	-119.156
6	Afdrag på lån og leasing	Økonomiudvalget	65.722	64.821	57.421	0	7.400
7	Finansiering	Økonomiudvalget	-3.014.962	-3.014.888	-3.012.320	0	-2.568
8	Aktiver	Økonomiudvalget	-18.926				
9	Passiver	Økonomiudvalget	18.926				
I alt			0	-2	-2	0	0



ÅRSREGNSKAB 2025

Personaleoversigt 2025

2025	Årsværk
Center for Organisation	268
Center for Økonomi	21
Erhvervsstaben	2
Center for Kultur og Borger	54
Center for Erhverv Teknik og Kultur	112
Center for Social og Arbejdsmarked	260
Center for Børn Unge og Familier	812
Center for Omsorg og Sundhed	717
Eksterne projekter	12
I alt	2.258



ÅRSREGNSKAB 2025

Kautions- og garantiforpligtelser

Note	Kautions- og garantiforpligtelser	Långiver	i hele 1000 kr.
	Almindelige kautions- og garantiforpligtelser		
	Fælleskommunale selskaber:		
1	Trafikselskabet Movia	Kommune Kredit	88.631
1	Udbetaling Danmark	Kommune Kredit	390.000
1	Argo	Kommune Kredit	54.233
	Nykøbing Sj. Varmeværk	Kommune Kredit	133.276
	Digelaget Gniben-Sjællands Odde	Kommune Kredit	3.995
	Odsherred Forsyningservice A/S	Kommune Kredit	4.358
	Odsherred Vand A/S	Kommune Kredit	20.364
2	Odsherred Varme A/S	Kommune Kredit	349.811
	Odsherred Spildevand A/S	Kommune Kredit	503.074
	Grevinge Vandværk	Kommune Kredit	2.406
	Højby Vandværk	Kommune Kredit	1.813
	Kelstrup-Jyderup Vandværk	Kommune Kredit	45
	Odsherred Tømmning A/S	Kommune Kredit	23.861
	Bygningsfonden Odsherred Teater	Kommune Kredit	2.553
	I alt		1.578.418

Note	Regaranterede lån vedr. boligforanstaltninger	Långiver	i hele 1000 kr.
	Lejerbo - Tornbjergvej, Fårevejle	Jyske Realkredit	2.785
	OK-Fonden Seniorboliger Grønnedalen Nykøbing	Jyske Realkredit	29.728
	Regarantier i alt		32.513

Note	Kautions- og garantiforpligtelser vedr. boligforanstaltninger		i hele 1000 kr.
	Vestsjællands Amts Boligselskab	Realkredit Danmark	188.234
	Andelsboligforeninger:	Nykredit	68.500
	Lejerbo:	DLR kredit	683
	Bofællesskaber og ældreboliger:	Jyske Realkredit	6.389
	I alt		263.805

Kautions- og garantiforpligtelser i alt **1.874.736**

Note	Andre eventualforpligtelser		i hele 1000 kr.
	Operationelle leasingforpligtelser		0

Note			
------	--	--	--

- 1 Forpligtelser vedrørende ARGO, Movia og Udbetaling Danmark er lån, hvor kommunen er interesseret og hæfter solidarisk.



ÅRSREGNSKAB 2025

Kommunen har en potentiel pensionsforpligtigelse ved uansøgt afsked inden det fyldte 63½ år, for tjenestemandsansatte folkeskolelærer.

- 2 Odsherred Varme A/S: På baggrund af Forsyningstilsynets afgørelse vedr. fremtidige varmepriser, forventes der at Odsherred Kommune skal overtage yderligere gæld af de stillede garantier.

Der er i regnskab 2025 hensat 200 mio kr.



ÅRSREGNSKAB 2025

Anlægsoversigt

Anlægsoversigt 2025		Regnskab	Korrigeret budget	Restbudget
Anlæg i alt		85.259	166.686	81.427
Økonomiudvalget		13.916	22.460	8.544
174	Landsbyfornyelsespulje 2014	-88	451	539
547	Vejanlæg Getsøvej 4500, almene boliger	32	175	143
618	Intern bygherrerådgivning	1.600	1.600	0
626	Vedligehold af kommunale bygninger 2025	3.007	16.400	13.393
647	Byfornyelse Vig	3.580	121	-3.459
659	Byfornyelse Asnæs	2.020	-51	-2.071
786	Demokratiets hus i Asnæs	8.000	8.000	0
790	Ventilationsprojekt, Rådhuset	772	772	0
900	Køb og salg uden moms	-3.808	-3.808	-0
901	Køb og salg m. moms	-1.200	-1.200	0
Vækst og Udviklingsudvalget		147	7.845	7.698
541	Kunstgræsbane		3.000	3.000
673	Frie Bymidter	147	4.545	4.398
674	Forundersøgelser, Frie Bymidter		300	300
Børne, Unge og Uddannelsesudvalget		13.669	32.879	19.210
619	Påbud Højby Skole	1.552	1.552	-0
661	Ombygning af Nykøbing skole	9.729	9.667	-62
718	Nedrivning og genopretning af areal på skolen Nyks	1.151	1.151	0
740	Sammenlægning Skovinstitutioner (Sct. Georg)	1.236	20.509	19.273
Klima- og Miljøudvalget		56.129	101.243	45.114
252	Fredningserstatning ved Klintebjerg	24	392	368
482	Opgradering af containere 2021 - 2024		1.102	1.102
484	Videokameraer til pladserne		375	375
487	Materiel til Genbrugsstationerne 2021-2023		926	926
489	Fælles låsesystem til alle pladserne		250	250
496	Forundersøgelse Ny plads til erstatning for Nyk og		125	125
524	Cykelstier 2021 - 2023	845	13.811	12.966
616	Vejbelysning 2025	3.301	3.301	0
629	Vedligehold broer 2024	2.116	2.116	0
630	Genopretning af vejkapital og broer 2025	4.628	6.000	1.372
670	Nordre Strandvej - Stormskade	250	269	19
672	Klima/grøn-omstilling	437	768	331
702	Kemirum i Fårevejle	2.281	2.281	-0



ÅRSREGNSKAB 2025

713	Akutte afvandingsprojekter	655	933	278
735	Energipakke, gadelys 2025		4.548	4.548
741	Efterslæb og vedligeholdelse af cykelstier	402	402	0
742	Trafiksikkerhedspulje	12	250	238
753	Efterslæb på veje og stier mv. 2025	12.734	12.358	-376
756	Klimaplan 2024	322	1.168	846
757	Klimaplan 2025	2.411	3.393	982
762	Rundkørsel mv. areal ved Nr. Asmindrup	344	327	-17
763	Nedlæggelse af brandhaner	804	897	93
764	Udkørsel Fårevejle (vej)	399	399	-0
767	Havneprojekter	3.930	5.000	1.070
780	2025 Slidlag på kommunale veje	9.238	9.231	-7
784	Stormflodsbeskyttelse af Nykøbing og Øster Lyng	304	1.500	1.196
785	Afværgning af PFAS-forurening	7.431	12.221	4.790
787	Klint Havnevej - Syd	353	1.200	847
788	Skiltning Lyngvejen	182	250	68
791	Asfaltbelægning (grenplads) vandaflledning fra plad		1.300	1.300
792	Udsug i kemihuse: Nykøbing & Hønsinge	1.064	1.300	236
802	Indkøb af gummihjulsæsser	1.238	1.400	162
817	Reetablering af veje	403	10.700	10.297
820	Lavbundsprojekt i Trundholm Mose	21	0	-21
821	Tilkørselsvej, Demokratiets hus		750	750
Social, Ældre og Psykiatriudvalget		1.398	2.259	861
631	Baeshøjgård, ansøgning fonde (demenshus)	2	750	748
743	Indkøb af genoptræningsudstyr på Sejrsbo Rehabil	2	2	0
751	Byggeri på Grønnehaven	1.157	1.157	-0
760	Badebro - handicaptilgængelighed	237	350	113

Beløb i hele 1.000 kr.



ÅRSREGNSKAB 2025

Anlægsregnskaber

Anlægsregnskab vedr.		Bevillingsprogram	
Ventilationsprojekt, Rådhuset		790	
Opstart	2024	Afslutning	2025

Anlægsbevillinger			
Tekst		Bevillingsbeløb	
Dato	Tekst	Udgift	Indtægt
Byrådet punkt 155, 29-10-2024		4.000.000	
Byrådet punkt 29, 24-02-2026		-3.228.000	
Samlet anlægsbevilling		772.000	0

Forbrug			
Udspecificering		Udgift	Indtægt
Udgifter		771.875	
I alt afholdte udgifter/indtægter		771.875	-
Samlet anlægsbevilling, jf. ovenfor		772.000	0
Afvigelse imellem bevilling og forbrug		125	0

Bemærkninger/redegørelse for afvigelse

Udgifterne er anvendt på airmasters/køleanlæg i de fleste mødelokaler i den nye tilbygning på Rådhuset i Højby samt solfilm på de sydvendte vinduer.



ÅRSREGNSKAB 2025

Anlægsregnskab vedr.		Bevillingsprogram	
Slidlag på kommunale veje		780	
Opstart	2025	Afslutning	2025

Anlægsbevillinger			
Tekst		Bevillingsbeløb	
Dato	Tekst	Udgift	Indtægt
Byrådet punkt 155, 29-10-2024		9.231.000	
Samlet anlægsbevilling		9.231.000	0

Forbrug			
Udspecificering		Udgift	Indtægt
Udgifter		9.237.786	
I alt afholdte udgifter/indtægter		9.237.786	-
Samlet anlægsbevilling, jf. ovenfor		9.231.000	0
Afvigelse imellem bevilling og forbrug		-6.786	0

Bemærkninger/redegørelse for afvigelse

--



ÅRSREGNSKAB 2025

Anlægsregnskab vedr.		Bevillingsprogram	
Demokratiets hus i Asnæs		786	
Opstart	2025	Afslutning	2025

Anlægsbevillinger			
Tekst		Bevillingsbeløb	
Dato	Tekst	Udgift	Indtægt
Budgetforlig 2025		8.000.000	
Samlet anlægsbevilling		8.000.000	0

Forbrug			
Udspecificering		Udgift	Indtægt
Udgifter		8.000.000	
I alt afholdte udgifter/indtægter		8.000.000	-
Samlet anlægsbevilling, jf. ovenfor		8.000.000	0
Afvigelse imellem bevilling og forbrug		0	0

Bemærkninger/redegørelse for afvigelse

--



ÅRSREGNSKAB 2025

Anlægsregnskab vedr.		Bevillingsprogram	
Ombygning af Nykøbing Skole		619	
Opstart	2022	Afslutning	2025

Anlægsbevillinger			
Tekst		Bevillingsbeløb	
Dato	Tekst	Udgift	Indtægt
Byrådet punkt 106, 2022		1.500.000	
Omplacering fra pulje		8.000.000	
Budgetforlig 2024		29.000.000	
Byrådet punkt 9, 2024		4.500.000	
Samlet anlægsbevilling		43.000.000	0

Forbrug			
Udspecificering		Udgift	Indtægt
Udgifter		43.062.523	
I alt afholdte udgifter/indtægter		43.062.523	-
Samlet anlægsbevilling, jf. ovenfor		43.000.000	0
Afvigelse imellem bevilling og forbrug		-62.523	0

Bemærkninger/redegørelse for afvigelse



ÅRSREGNSKAB 2025

Anlægsregnskab vedr.		Bevillingsprogram	
Påbud Højby Skole		619	
Opstart	2021	Afslutning	2025

Anlægsbevillinger			
Tekst		Bevillingsbeløb	
Dato	Tekst	Udgift	Indtægt
Byrådet punkt 134, 2021		2.500.000	
Byrådet punkt 52, 25-04-2023		31.496.000	
Byrådet punkt 29, 24-02-2026		-1.203.000	
Samlet anlægsbevilling		32.793.000	0

Forbrug			
Udspecificering		Udgift	Indtægt
Udgifter		32.792.559	
I alt afholdte udgifter/indtægter		32.792.559	-
Samlet anlægsbevilling, jf. ovenfor		32.793.000	0
Afvigelse imellem bevilling og forbrug		441	0

Bemærkninger/redegørelse for afvigelse

Udgifterne er anvendt på de AT-påbudsopgaver som blev præsenteret ved projektets tilblivelse.
Den sidste andel af bevillingen skulle have været anvendt på solceller, men blev på mødet i februar 2026 besluttet stoppet.



ÅRSREGNSKAB 2025

Anlægsregnskab vedr.		Bevillingsprogram	
Vejbelysning 2025		616	
Opstart	2025	Afslutning	2025

Anlægsbevillinger			
Tekst		Bevillingsbeløb	
Dato	Tekst	Udgift	Indtægt
Budgetaftale 2025		5.883.000	
22/2025 Byrådet		899.000	
29/2026 Byrådet		-681.000	
Tidligere budgetforlig		-2.800.000	
Samlet anlægsbevilling		3.301.000	0

Forbrug			
Udspecificering		Udgift	Indtægt
Udgifter		3.300.535	
I alt afholdte udgifter /indtægter		3.300.535	-
Samlet anlægsbevilling, jf. ovenfor		3.301.000	0
Afvigelse imellem bevilling og forbrug		465	0

Bemærkninger/redegørelse for afvigelse

Anvendt til indkøb af materiale til modernisering af gadebelysningen i kommunen.



ÅRSREGNSKAB 2025

Anlægsregnskab vedr.		Bevillingsprogram	
Efterslæb på veje og stier		753	
Opstart	2025	Afslutning	2025

Anlægsbevillinger			
Tekst		Bevillingsbeløb	
Dato	Tekst	Udgift	Indtægt
22/2025 Byrådet		2.323.000	
54/2024, 30. april Byrådet		-1.000.000	
Budgetforlig 2024		12.235.000	
Budgetforlig 2025		-1.200.000	
Samlet anlægsbevilling		12.358.000	0

Forbrug			
Udspecificering		Udgift	Indtægt
Udgifter vedr. modernisering		12.734.249	
I alt afholdte udgifter/indtægter		12.734.249	-
Samlet anlægsbevilling, jf. ovenfor		12.358.000	0
Afvigelse imellem bevilling og forbrug		-376.249	0

Bemærkninger/redegørelse for afvigelse



ÅRSREGNSKAB 2025

Anlægsregnskab vedr.		Bevillingsprogram	
Vedligehold broer 2024		629	
Opstart	2024	Afslutning	2025

Anlægsbevillinger			
Tekst		Bevillingsbeløb	
Dato	Tekst	Udgift	Indtægt
Budgetaftale 2024		6.000.000	
30/2024 Byrådet		1.369.000	
Omplacering mellem projekter		-3.000.000	
29/2026 Byrådet		-374.000	
Samlet anlægsbevilling		3.995.000	0

Forbrug			
Udspecificering		Udgift	Indtægt
Udgifter vedr. modernisering		3.995.013	
I alt afholdte udgifter /indtægter		3.995.013	-
Samlet anlægsbevilling, jf. ovenfor		3.995.000	0
Afvigelse imellem bevilling og forbrug		-13	0

Bemærkninger/redegørelse for afvigelse

--



ÅRSREGNSKAB 2025

Anlægsregnskab vedr.		Bevillingsprogram	
Køb og salg af grunde og bygninger mv.		900 og 901	
Opstart	2025	Afslutning	2025

Anlægsbevillinger			
Tekst		Bevillingsbeløb	
Dato	Tekst	Udgift	Indtægt
Salg af 2 arealer ved Lammefjorden			-1.200.000
3. budgetopfølgning 2025	Bevilling - indtægtsbevilling		-4.000.000
2. budgetopfølgning 2025	Rentetab Egebjergvej 48	139.000	
2. budgetopfølgning 2025	Bevilling - salgsudgifter	500.000	
29/2026 Byrådet			-447.000
Samlet anlægsbevilling		639.000	-5.647.000

Forbrug			
Udspecificering		Udgift	Indtægt
Matr. 4-es Lammefjorden			-1.200.000
Salg af Annebjerggaard			-4.000.000
Marksvinget 3		27.280	
Egebjergvej 48		148.013	
Vig Parkvej 2		17.400	
Søndervangsvej 43 og 45		25.870	
Oddenvej 33		1.100	
Matr. 7000z Lammefjorden, Fårevejle		2.513	
Stårupvej 3A og 4		880	
Trundholm Mosevej		-31.000	
I alt afholdte udgifter / indtægter		192.056	-5.200.000
Samlet anlægsbevilling, jf. ovenfor		639.000	-5.647.000
Afvigelse imellem bevilling og forbrug		446.944	-447.000

Bemærkninger/redegørelse for afvigelse



ÅRSREGNSKAB 2025

Eksterne projekter i 2025, der er overført til 2026

Regnskabsår	Forbrug 2025
Ung i Odsherred - Ungekulturpris	5.595
Fundraisingprojekter	-2.972.091
Øvrige tiltag via Poul Johansen	1.977
FUS-samarbejde	-1.558.702
Borgerrådgiver	856.032
Udvikling af nye vejledningsmetoder	-7.942
Fritidspædagogik SFO2 projekt 144602	-52.192
"Børnene Først" projekt 145100	128.132
145350 Opkvalificeringspuljen 2023-2025	32.983
Projekt Mindre skoler 2024-2025	-615
146490 Projekt skolemad Vig+Højby skole	8.445
puljen til normeringer i daginstitutione	1.462
Pulje sociale normeringer 2023-2025	-17.685
Projekt 142676 - Forsøg med udskolingsli	585.987
AFH Fonden for entreprenørskab	-708
Projekt Leg på streg Hørve skole	-34.600
Mikroipulje i særlige tilfælde - U-guide	-7.077
Ledersamråd stu og vsu Danmark	-287.683
Administration af Kulturaftalen	-2.324
Tilskud til projekter	-2.000.000
Årets resultat	-303.014
Kulturaftale 2011-2014	928.946
Tilskud til projekter	2.000.000
Børneteater	28.300
Tidligere amtslige tilskud	-917.280
Odsherred filmakademi/Filmlandet	-0
Projekt Forfatterskole	-46.018
Kulturstyrelsens udlodningsmidler	-96.500
Litteratursatsning	-8.523
Litteratur- og læsefestival	16.319
Odshædring	-0
Kulturregionen	-796.016
Aktivitetskasser - Bobjergcentret	89.155
Aktivitetskasser - Grevingecentret	-27.611
Aktivitetskasser - Bakkegården	-197.309
Aktivitetskasser - Grønnegården	-94.743
Aktivitetskasser - Præstevænget	-103.325
Aktivitetskasser - Solvognen	-50.277
Lokalplejehjem	-82.516
Aktivitetskasse - Sejrsbo	-1.524
Aktivitetskasse - Lysningen	-8.837
Stimuli til oplevelsesindustrien psy	-569.000
Hjemme og Sygeplejen	-9.433



ÅRSREGNSKAB 2025

Aktive Fællesskaber Fastholdelse af fysi	183
Partnerskab Steno	-196.158
Lokalsamfund i Bevægelse	-2.673
Sommerpakke dagsture botilbud	-62.308
"Projekt ""Stereo"""	102.384
Projekter under misbrugsteamet	-301.048
§18 midler vendepunktet	0
Gilberts Arv Thorshøj	2.639
Recoveryorienteret Kompetenceud. grønneh	-39.155
Stimuli til oplevelsesindustrien psy	-4.034
Center for social og arbejdsmarked	-109.151

De eksterne projekter er finansieret gennem ekstern finansiering, dvs. der er ingen afsatte kommunale budgetter til at udføre opgaverne.

Typisk gælder der også regler for hvert enkelt projekt om f.eks. tilbagebetaling af midler, hvis hele finansieringen mv. ikke bliver anvendt til formålet.

Når der er lukket for bogføring i regnskabsåret, så bliver saldoen for året bogført til næste regnskabsår, dvs. i dette tilfælde regnskab 2026, via omposteringsbilag.



ÅRSREGNSKAB 2025

Driftsoverførsler fra 2025 til 2026

Overførsler fra 2025, 1.000 kr. (Ekskl. Forsyning)	Overførsel efter vurdering ift B03 (minus = merforbrug)	Forslag til dispensationer	I alt overførsel INKL. dispensationer
I alt	-9.478	13.107	3.629
Økonomiudvalget	1.165	969	2.134
Generelle puljer, vakansepuljen	-23	0	-23
Generelle puljer, advokatbistand O.F.	51	0	51
Center for Organisation	15	0	15
Fundraising, medfinansieringspulje	1.011	0	1.011
Center for Økonomi	4	0	4
Center for Social og Arbejdsmarked	951	0	951
Center for Erhverv, teknik og Kultur	-745	400	-345
Grøn Trepert	400	0	400
Center for Børn, Unge og Familier	-569	569	0
Center for Omsorg og Sundhed	69	0	69
Erhverv	0	0	0
Vækst og Udviklingsudvalget	-183	632	449
Center for Erhverv, teknik og Kultur	-183	632	449
Plan og Vejmyndighed, kommunepl.	0	376	376
Bibliotek, Borgerservice og Kulturhuse	31	0	31
Idræts- og svømmehaller	0	256	256
Kultur og Fritid	0	0	0
Kultur og Fritid	167	0	167
Odsherred Havne	-381	0	-381
Trivsels-, Sundheds- og Forebyggelsesudvalget	-587	171	-416
Center for Omsorg og Sundhed	-587	0	-587
Ensomhedsstrategi 2024 - 2025	0	111	111
Kræftpakke Rygestop	0	60	60
Klima- og Miljøudvalget	-3.723	0	-3.723
Center for Erhverv, teknik og Kultur	-3.723	0	-3.723
Affald (rottebekæmpelse)	-3.723	0	-3.723
Børne-, Unge- og Uddannelsesudvalget	-2.163	5.721	3.558
Center for Børn, Unge og Familier	-2.163	5.721	3.558
Familieafdelingen (Nordstjernen)	0	0	0
Familieafdelingen	0	4.242	4.242
Specialtilbud	-305	0	-305
PPR	-237	0	-237
Odden, Nykøbing og Egebjerg skoler	0	0	0
Asnæs, Fårevejle, Hørve Skoler	-924	0	-924
Vig skole	365	0	365
Højby skole	150	0	150
Herrestrup Skole	0	0	0
Odsherred Musikskole	0	0	0
Skoleadministration	0	52	52
Ung i Odsherred - ungdomsskoletilbud	29	0	29
Projekter i driften (Nikotinforesbyggelse)		63	63
Pædagogiske Vejledere og konsulenter	-95	0	-95
Ungevejen	172	0	172
Dagtilbud og børnesundhed	-1.364	1.364	0
Tengslemark	44	0	44



ÅRSREGNSKAB 2025

Social-, Ældre- og Psykiatriudvalget	-3.987	5.614	1.627
Center for Social og Arbejdsmarked	-381	0	-381
Rusmidler	0	0	0
Værestedstilbud, Kirkens Korshær	0	0	0
Bo- og Støttecenter	264	0	264
Socialpsykiatrien	100	0	100
Fælles, Egne tilbud	17	0	17
Grønnehaven	-1.765	0	-1.765
Siriusparken	996	0	996
Thorshøj - Væksthus	7	0	7
Center for Omsorg og Sundhed	-3.606	5.614	2.008
Myndighed, puljer og administration	284	2.003	2.287
Projekter i driften (Selvstyrende teams og Fra sygefravær til kampplads)	0	211	0
Administration konto 5	0	625	0
Velfærdsteknologiske løsninger	0	1.167	0
Sundhed	-27	0	-27
Visitation, Hjælpemidler og Demens	545	0	545
Hjemme- og Sygeplejen	-797	0	-797
Plejecentre og Madservice	-3.611	3.611	0



ÅRSREGNSKAB 2025

Dispensationer fra overførselsreglerne

Dispensationer fra overførselsreglerne.	Bemærkninger	Beløb i 1.000 kr.	Udvalg	Type af dispensation
Byggesagsbehandling.	I 2025 blev der, for at nedbringe den høje sagsbehandlingstid på ansøgninger om byggetilladelser, ansat en ekstra medarbejder i byggesag. Opnormeringen er finansieret i budgetforliget for 2026, men det har genereret en merudgift i 2025 på 0,4 mio. kr., som der søges om dispensation til.	400	Økonomiudvalget	2
Familieafdelingen, administration.	Familieafdelingens administrative medarbejdere og sagsbehandlere er en del af vacancepuljen, hvor budgettet løbende reduceres med 3 mdr. løn hvis en medarbejder siger op. Det har i 2025 kostet 1,1 mio. kr. Ordningen kører videre i 2026, hvor et overført merforbrug til 2026 vil ramme afdelingen dobbelt og der søges derfor om dispensation fra overførsel af merforbruget i 2025	569	Økonomiudvalget	1
Dagtilbud	Dagtilbuddene er udfordret på økonomien som følge af faldende antal af børn og som følge af at dagtilbuddet er fordelt på mange matrikler. Dette forhold gør sig fortsat gældende. Til trods for at demografireguleringen er tilbagerullet for 2026, er området fortsat udfordret og der søges om dispensation fra overførsel med henblik på at sikre vilkårene for budgetoverholdelse i 2026.	1.364	Børne-, Unge- og Uddannelsesudvalget	1
Plejecentre	Der har været et større merforbrug på plejecentrene i 2025. På den baggrund er centrenes økonomi, vagtplaner mv. under fortsat gennemgang og der er varslet ændrede vagtplaner. Omlægningen vil ikke få en fuld effekt i 2026 og der søges derfor om dispensation for overførsel af merforbrug til 2026, så der er sikres rimelige forhold for at komme i mål med budgetoverholdelse i 2026.	3.611	Social-, Ældre- og Psykiatriudvalget	1
Midler afsat til kommuneplanlægning.	Processen for kommuneplanlægning er flyttet frem til 2026. Mindreforbruget i 2025 på midler afsat til kommuneplanlægning anvendes først i 2026 og søges derfor overført.	376	Vækst- og Udviklingsudvalget	2
Uddannelsesudvalgets aktivitetspulje	Mindreforbrug på Uddannelsesudvalgets aktivitetspulje til anvendelse i 2026.	52	Børne-, Unge- og Uddannelsesudvalget	2



ÅRSREGNSKAB 2025

Eksterne projekter	Overførsel af mindreforbrug på 3 eksterne projekter, der har indgået i den almindelige drift i 2025 (Projekterne Nikotin-forebyggelse, Selvstyrende teams og Fra sygefravær til kampplads) . Fra 2026 vil projekterne indgå under eksterne projekter.	274	Eksterne projekter	2
Sag i Ankestyrelsen vedr. anbringelse	Familieafdelingen har en forventet udgift på 9,4 mio. kr. til sag i Ankestyrelsen for udgifter i 2024 og 2025, som ikke er betalt, da den netop er til afgørelse i Ankestyrelsen. En del af udgiften modsvares af refusioner på særligt dyre enkeltsager.	4.242	Børne-, Unge- og Uddannelsesudvalget	1
Velfærdsteknologiske løsninger af udfordring med mangel på arbejdskraft	Restmidler på de afsatte midler fra budgetaftale 2025 søges overført til til opstart og implementering af træningsplatform (Exorlive), jfr. status på Budgetaftale 2025 pr. 31. oktober.	1.167	Social-, Ældre- og Psykiatriudvalget	2
Mindreforbrug på halområdet	Der blev ikke meldt et mindreforbrug ind til budgetopfølgningerne, da man ikke var sikker på størrelsen af årsopgørelserne på vand og varme. De blev mindre end forventet. Som følge af den hårde vinter (januar & februar), så bruges der mere varme/strøm på at holde rum- og badevandstemperatur i haller- og svømmehaller til det besluttede niveau og mindreforbrug i 2025 søges overført.	256	Vækst- og Udviklingsudvalget	2
Kræftpakke Rygestop	I 2025 er der givet 60 t. kr. til Kræftpakke Rygestop i DUT midler (engangsbeløb). Indsatsen igangsættes først i 2026 og beløbet søges derfor overført.	60	Trivsels-, Sundheds- og Forebyggelsesudvalget	2
Ensomhedsstrategi 2024 - 2028	Det er politisk besluttet at restmidler fra ensomhedsstrategien i 2025 skal anvendes til medfinansiering af Frivilligcenter. Jfr. budgetaftale er der afsat 90 t. kr. i 2026, men den kommunale medfinansiering udgør 190 t. kr.	111	Trivsels-, Sundheds- og Forebyggelsesudvalget	2
Administration konto 5 omsorg og sundhed	Mindreforbruget søges overført til 2026 til dækning af ekstraordinære lønomkostninger til ledelse i forbindelse med afskedigelse.	625	Social-, Ældre- og Psykiatriudvalget	2
I alt		13.107		



ÅRSREGNSKAB 2025

Overførsler på eksterne projekter

Overførsler fra 2025, Kr. Projekter Projekt navn	Forbrug Udgifter	Forbrug Indtægter	Overførsel til 2026 I hele kr.
I alt	8.489.630	-10.673.295	-2.183.669
Center for Social og Arbejdsmarked	1.481.738	-1.850.218	-368.479
Uddannelsesløft 80 pct ref Start 1. jan23	-5.019	66.327	61.309
Den regionale udd.pulje 80 % ref	960.544	-542.008	418.536
Projekt 50+	212.063	0	212.063
Flere skal med	-1.100.484	0	-1.100.484
Projekt Ungeløft	299.425	0	299.425
Projekt Alkoholbehandling dobbelbelastede	138.378	-439.426	-301.048
Recoveryorienteret kompetanceudvikling	447.062	-495.685	-48.623
Projekt "Stereo"	102.384	0	102.384
Projekter under misbrugsteamet	427.385	-439.426	-12.041
Center for Børn, Unge og Familier	6.768.120	-6.307.473	460.646
Partnerskab Steno	803.842	-1.000.000	-196.158
Puljen til normeringer i daginstitutioner	1.462	0	1.462
Pulje dagtilbud social normering	2.480.345	-2.498.030	-17.685
Ungekulturpris - Odshædring	15.914	-10.319	5.595
Projekt Fritidspædagogik projekt 144602	328.808	-381.000	-52.192
Projekt 144652 Rammeforsøg 23/25	1.016.827	-430.840	585.987
Børnene først	364.132	-236.000	128.132
145350 Opkvalificeringspuljen 2023-2025	474.535	-441.551	32.983
Projekt Mindre folkeskoler 2024 - 2025	342.585	-343.200	-615
Nykøbing skole - Projekt GRO-puljen	44.633	-44.633	0
AFH - Fonden for entreprenørskab	-708	0	-708
Projekt 146490 Skolemad forsøgsordning	930.345	-921.900	8.445
Projekt Leg på streg Hørve skole	-34.600	0	-34.600
Center for Omsorg og Sundhed	161.178	-650.289	-489.112
Lokalsamfund i Bevægelse	-2.673	0	-2.673
Aktivitetskasser - Bobjergcentret	68.070	-52.986	15.084
Aktivitetskasser - Grevingecentret	4.512	-32.123	-27.611
Aktivitetskasser - Bakkegården	20.819	-59.093	-38.274
Aktivitetskasser - Grønnegården	-36.056	-58.687	-94.743
Aktivitetskasser - Præstevænget	-26.534	-72.850	-99.385
Aktivitetskasser - Solvognen	24.408	-74.685	-50.277
Arv Jens Wagner Christensen	-16.130	0	-16.130
Arv efter Gunnar Jensen	-35.380	0	-35.380
Legat Elisabeth Hansen til daghjem	-2.333	0	-2.333
Aktivitetskasser - Sejrsbo	-1.524	0	-1.524
Aktivitetskasser - Lysningen	-8.837	0	-8.837
Arv efter Margot Marianne Andersen	-3.941	0	-3.941
Inger og Helges Mindefond	-77.960	0	-77.960
Bakkegården, Donation - Aktiviteter	-43.362	0	-43.362
Oplevelsessti Bobjergcentret	90.000	0	90.000
Lokalplejehjem	207.916	-290.432	-82.516
Lokalsamfund i Bevægelse	183	0	183
Datadrevet ruteplanlægning	0	-9.433	-9.433
Center for Organisation	954.090	-106.000	848.090



ÅRSREGNSKAB 2025

Borgerrådgiver	856.032	0	856.032
Udvikling af nye vejledningsmetoder	98.058	-106.000	-7.942
Center for Kultur og Borger	-64.722	-70.000	-134.722
Projekt Forfatterskole	-46.018	0	-46.018
Kulturstyrelsens udlodningsmidler	-96.500	0	-96.500
Litteratursatsning	-8.523	0	-8.523
Litteratur- og læsefestival	86.319	-70.000	16.319
Fundraising	-810.774	-1.689.315	-2.500.092
D-EFFECT	274.710	-359.971	-85.262
LIFE-ACT	-1.128.212	-1.039.572	-2.167.785
EU City Facility	42.728	-289.772	-247.045



ÅRSREGNSKAB 2025

Anlægsoverførsler

Anlægsoversigt 2025	Forbrug 2025	Korr. Budget	Restbudget	Overføres til 2026
Anlæg i alt	85.259	176.004	90.745	78.376

Økonomiudvalget		Forbrug 2025	Korr. Budget	Restbudget	Overføres til 2026
i alt		13.916	26.385	12.469	8.544
174	Landsbyfornyelsespulje 2014	-88	701	789	539
547	Vejanlæg Getsøvej 4500, almene boliger	32	175	143	143
618	Intern bygherrerådgivning	1.600	1.600	0	0
626	Vedligehold af kommunale bygninger 2025	3.007	16.400	13.393	13.393
647	Byfornyelse Vig	3.580	121	-3.459	-3.459
659	Byfornyelse Asnæs	2.020	-51	-2.071	-2.071
786	Demokratiets hus i Asnæs	8.000	8.000	0	0
790	Ventilationsprojekt, Rådhuset	772	4.000	3.228	0
900	Køb og salg uden moms	-3.808	-3.361	447	0
901	Køb og salg m. moms	-1.200	-1.200	0	0

Vækst og Udviklingsudvalget	Forbrug 2025	Korr. Budget	Restbudget	Overføres til 2026
-----------------------------	--------------	--------------	------------	--------------------



ÅRSREGNSKAB 2025

I alt		147	7.845	7.698	4.698
541	Kunstgræsbane	0	3.000	3.000	0
673	Frie Bymidter	147	4.545	4.398	4.398
674	Forundersøgelser, Frie Bymidter	0	300	300	300

Børne, Unge og Uddannelsesudvalget		Forbrug 2025	Korr. Budget	Restbudget	Overføres til 2026
I alt		13.669	34.155	20.486	19.273
619	Påbud Højby Skole	1.552	2.755	1.203	0
661	Ombygning af Nykøbing skole	9.729	9.667	-62	0
718	Nedrivning og genopretning af areal på skolen Nyks	1.151	1.224	73	0
740	Sammenlægning Skovinstitutioner (Sct. Georg)	1.236	20.509	19.273	19.273

Klima- og Miljøudvalget		Forbrug 2025	Korr. Budget	Restbudget	Overføres til 2026
I alt		56.129	104.898	48.769	45.113
252	Fredningserstatning ved Klintebjerg	24	392	368	368
482	Opgradering af containere 2021 - 2024	0	1.102	1.102	1.102
484	Videokameraer til pladserne	0	375	375	375
487	Materiel til Genbrugsstationerne 2021-2023	0	926	926	926
489	Fælles låsesystem til alle pladserne	0	250	250	250
496	Forundersøgelse Ny plads til erstatning for Nyk og	0	125	125	125
524	Cykelstier 2021 - 2023	845	15.611	14.766	12.966
616	Vejbelysning 2025	3.301	3.982	681	0
629	Vedligehold broer 2024	2.116	2.490	374	0
630	Vedligehold broer 2025	4.628	6.000	1.372	1.372



ÅRSREGNSKAB 2025

670	Nordre Strandvej - Stormskade	250	269	19	19
672	Klima/grøn-omstilling	437	768	331	331
702	Kemirum i Fårevejle	2.281	2.281	-0	0
713	Akutte afvandingsprojekter	655	933	278	278
735	Energipakke, gadelys 2025	0	4.548	4.548	4.548
741	Efterslæb og vedligeholdelse af cykelstier	402	402	0	0
742	Trafiksikkerhedspulje	12	250	238	238
753	Efterslæb på veje og stier mv. 2025	12.734	12.358	-376	-376
756	Klimaplan 2024	322	1.168	846	846
757	Klimaplan 2025	2.411	3.393	982	982
762	Rundkørsel mv. areal ved Nr. Asmindrup	344	327	-17	-17
763	Nedlæggelse af brandhaner	804	897	93	93
764	Udkørsel Fårevejle (vej)	399	399	-0	0
767	Havneprojekter	3.930	5.000	1.070	1.070
780	2025 Slidlag på kommunale veje	9.238	9.231	-7	-7
784	Stormflodsbeskyttelse af Nykøbing og Øster Lyng	304	1.500	1.196	1.196
785	Afværgning af PFAS-forurening	7.431	12.221	4.790	4.790
787	Klint Havnevej - udbedring af vej	353	1.200	847	847
788	Skiltning Lyngvejen	182	250	68	68
791	Asfaltbelægning (grenplads) vandaflledning fra plad	0	1.300	1.300	1.300
792	Udsug i kemihuse: Nykøbing & Hønsinge	1.064	1.300	236	236
802	Indkøb af gummihjulslæsser	1.238	1.400	162	162
817	Reetablering af veje	403	11.500	11.097	10.297
820	Lavbundsprojekt i Trundholm Mose	21	0	-21	-21
821	Tilkørselsvej, Demokratiets hus	0	750	750	750



ÅRSREGNSKAB 2025

Social, Ældre og Psykiatriudvalget		Forbrug 2025	Korr. Budget	Restbudget	Overføres til 2026
I alt		1.398	2.721	1.323	748
631	Baeshøjgård, ansøgning fonde (demenshus)	2,2	750	748	748
671	Udvidelse af parkeringsareal, Vangen	0	462	462	0
743	Indkøb af genoptræningsudstyr på Sejrsbo Rehabil	2	2	0	0
751	Byggeri på Grønnehaven	1.157	1.157	-0	0
760	Badebro - handicaptilgængelighed	237	350	113	0



ÅRSREGNSKAB 2025

Afskrivninger

Afskrivninger i debitor	Beløb
Dødsfald	269.251
Forældelse	53.557
Uerholdelig	101.840
Anden afskrivning	-143
Smårestancer	121
Dødsfald - v/SKAT	18.928
Forældelse - v/SKAT	290.294
Eftergivelse - v/SKAT	10.420
I alt	744.268

Øvrige op- og afskrivninger	Beløb
Overgang til Nyt lønsystem	-50
AUB	-67.079
ATP	-732
Gruppelivspræmier	-28.136
Pensionspræmier	1.229
Lønmodt. Feriemidler	24.634
Legat	-1.489
Indskudslån	134.478
KSD sygedagpenge	-1.932
KY	-9.954
Pension	-616
Forventet tab på Tilgodehavender	266.608
Fejl i bogføring mellem år.	-642
I alt	316.319



ÅRSREGNSKAB 2025

Regnskabsnote statsrefusion og tilskud

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

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	-1.344.284
14.71.04	Resultattilskud	-2.036.575
14.71.05	Grundtilskud	-4.393.092
14.71.06	Hjælp i særlige tilfælde	-91.379
14.71.08	Repatrering af udlændinge	121.341
14.71.13	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-1.309.793
14.71.14	Resultattilskud i forbindelse med repatrering af udlændinge	0
14.71.15	Danskbonus i program	0
14.72.03	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	0
15.11.05	Housing First	-355.243
15.11.10	Den centrale refusionsordning	-43.326.352
15.11.43	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	0
15.26.58	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	-7.541.019
15.26.59	Udgifter til advokatbistand	-102.105
15.41.16	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	0
15.41.17	Støtte til beboerindskud	0
15.42.07	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	0
15.64.59	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-4.933.097
15.64.60	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-134.425
15.72.01	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	-6.502.753



ÅRSREGNSKAB 2025

17.31.20	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	-913.809
17.31.21	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	-5.391.805
17.31.28	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	-224.036
17.31.29	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	-1.200.774
17.31.34	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	-255.107
17.31.35	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-256.106
17.31.37	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	-226.531
17.31.39	ATP-bidrag for personer i fleksjob	-1.568.606
17.31.41	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	17.686
17.35.02	Tilbagebetalinger	47.439
17.35.20	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	55.640
17.38.11	Dagpenge ved sygdom	315.665
17.46.04	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	-2.101.406
17.46.08	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	-121.246
17.46.18	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	-461.721
17.46.21	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	-14.472
17.46.53	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	-2.533.622
17.46.74	Jobrotation	0
17.54.06	Løntilskud til førtidspensionister	-181.926
17.54.11	Personlig assistance til personer med handicap	-1.239.684
17.54.21	Seniorjob	-255.244
17.54.22	Afløb på servicejob	0
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	-82.008
17.56.02	Ledighedsydelse	-1.023.029
17.56.04	Fleksjob	-35.082.409
17.61.06	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	0
17.61.09	Fritidstillæg	-106.707
17.62.03	Støtte til betaling af beboerindskud	-620.778
17.62.04	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	-1.529



ÅRSREGNSKAB 2025

17.62.05	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	559.111
17.62.06	Renteindtægter af boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	15.056
17.63.01	Sygebehandling, medicin mv.	-349.787
17.63.02	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	-217.897
17.64.02	Personlige tillæg til pensionister	-4.350.439
Refusion i alt		-129.718.857

Refusion fra Ydelsesrefusion		
Hovedkonto på finansloven		Refusion i alt i kr.
14.71.30	Løntilskud til udlændinge	-164.449
17.35.11	Kontant- og uddannelseshjælp	-14.126.167
17.35.12	Selvforsørgelses og hjemrejseydelse og overgangsydelse	-1.321.243
17.35.20	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	-29.469
17.35.22	Ressourceforløbsydelse	-8.828.185
17.35.23	Revalideringsydelse mv.	-6.332
17.35.24	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	0
17.38.11	Dagpenge ved sygdom	-41.296.040
17.47.01	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	-76.026
17.47.02	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpmodtagere m.fl.	-81.497
17.47.11	Løntilskud ved ansættelse af revaliderende m.fl.	-3.785
17.54.30	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	-121.865
17.56.02	Ledighedsydelse	-3.300.071
17.56.04	Fleksjob med variabel refusion	-20.173.671
17.56.05	Fleksbidrag til kommunen	-19.032.758
Refusion i alt fra Ydelsesrefusion		-108.561.558

Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og fra Ydelsesrefusion	-238.280.415
---	---------------------

Medfinansiering via Ydelsesrefusion		
Hovedkonto på finansloven		Refusion i alt i kr.
17.32.01	Dagpenge ved arbejdsløshed	43.049.072
17.35.20	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	329.910
17.46.32	Befordringsgodtgørelse	23.047
17.64.10	Førtidspension med variabel medfinansiering	187.284.291



ÅRSREGNSKAB 2025

17.64.13	Seniorpension	45.112.966
Medfinansering i alt		275.799.287

Minus (-) angiver indtægt.

Der er refusion vedrørende 17.35.20. Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl. efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og refusion samt medfinansiering via YR. Der er refusion vedrørende 17.38.11 Dagpenge ved sygdom efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og via YR

Udførelse af opgaver for andre myndigheder

Odsherred Kommune udfører ikke opgaver for andre myndigheder