

Generelle bemærkninger

Regnskab 2024



FURESØ
KOMMUNE

INDHOLD

Forord	3		
Regnskabsresultat	4	E - Anlægsregnskab	48
Det skattefinansierede område	4	Anvendt regnskabspraksis	54
Det brugerfinansierede område	6	De lovmæssige krav til kommunens årsregnskab	60
Forbrug af de opsparede midler	7	Regnskabets bestanddele	60
Serviceramme	8	Anlægskartotek	61
Regnskabsoversigt 2023	9	Øvrige poster i balancen	61
Samlet vurdering	10	Ordbog	62
Resultatopgørelse – udgiftsbaseret 2023	11		
Noter	12		
Finansieringsoversigt	14		
Gennemsnitslikviditeten	15		
Lånoptagelse	17		
Balance	18		
Noter	19		
Bevillingsoverholdelse – udvalg	21		
Regnskabsnote på området med statsrefusion og tilskud	22		
Personaleoversigt	28		
Garantiforpligtigelser pr. 31.12.2023	29		
Forpligtigelser og rettigheder	32		
Budgetoverførsler fra 2023 – 2024 (drift)	33		
Budgetoverførsler fra 2023 – 2024 (anlæg)	34		
Det skattefinansierede område	34		
Bilag	35		
A - Hovedoversigt	36		
B - Mellemregningsforhold med forsyningsområdet	38		
C - Indskud i Landsbyggefonden	39		
D - Finansiell status	41		
Noter	43		



Forord

Der er styr på økonomien i Furesø. Vi holder budgetterne, leverer en god service og finder plads til udvikling. Vi har siden 2010 reduceret den store gæld fra før kommunesammenlægningen med godt 1,2 mia. kr. (fra 3 mia. kr. i 2010 til 1,78 mia. kr. ved udgangen af 2024). Vi betaler hvert år 124 mio. kr. i renter og afdrag på "Furesøgælden" og skal gøre det frem til 2040. Det kræver en stram budgetstyring og en fornuftig balance mellem indtægter og udgifter.

Regnskabet udviser et positivt driftsoverskud i 2024 på 242,8 mio. kr. inkl. renter, der kan finansiere kommunens øvrige udgifter til anlæg og afdrag på lån og konsolidere vores kassebeholdning. Samlet set betyder det en forøgelse af de opsparede midler i 2024 på 112,5 mio. kr.

Det positive regnskabsresultat skyldes primært ekstraordinære engangsindtægter fra grundskyld fra tidligere år, færre renteudgifter, samt at der er udskudt en række anlægsinvesteringer fra 2024 til 2025 og 2026.

Det bemærkes, at der i budgettet for 2025 er planlagt med et forbrug af de opsparede midler på 50,4 mio. kr.

Samlet set synes jeg, det er et tilfredsstillende regnskab, som viser, at Byrådet og forvaltningen har arbejdet godt sammen om den økonomiske styring i Furesø Kommune.

Med god styring af økonomien sikrer vi velfærden for borgerne og Furesøs fortsatte udvikling i fremtiden til gavn for borgere, foreninger og erhvervsliv.

God læselyst med det foreliggende regnskab for 2024, som er tilgængeligt i en digital version på furesoe.dk.

Med venlig hilsen

Ole Bondo Christensen
Borgmester



Regnskabsresultat

Resultatet i 2024 afspejler, at det i 2024 er lykkedes at opnå et overskud på driftsbalancen, der både kan finansiere anlægsudgifter og afdrag på lån, samtidig med, at der har været en fornuftig kasseopbygning, som kan ruste os bl.a. til planlagt forbrug af de opsparede midler i 2025. Overskuddet på driften er i 2024 på 242,8 mio. kr. hvilket er en forbedring på 77 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget og 54,3 mil. kr. i forhold til det korrigerede budget. Her har færre driftsudgifter haft en væsentlig indflydelse sammen med den positive midtvejsregulering til bl.a. pris- og lønregulering og kompensation for Ukrainerelaterede udgifter haft en positiv betydning. Dertil kommer ekstraordinære grundskyldsindtægter fra tidligere år, samtidig med ekstra renteindtægter fra merafkast af kommunens investeringer.

På anlægsområdet har der i 2024 været et nettomindreforbrug på 13,9 mio. kr. når det sammenholdes med korrigeret budget. Det skyldes dels forsinkelser og dels udskydelse af anlægsprojekter til 2025 og 2026.

På forsyningsområdet har der været et mindreforbrug på 2,1 mio. kr. ift. korrigeret budget, som hænger sammen med en forskydning af udgifter til 2025.

Øvrige finansforskydninger omfatter ud over regnskabstekniske forskydninger på tværs af år, der ikke er budgetlagte, færre udgifter til udlån til betaling af ejendomsskat, samtidig med flere indfrieede lån til betaling af ejendomsskatter.

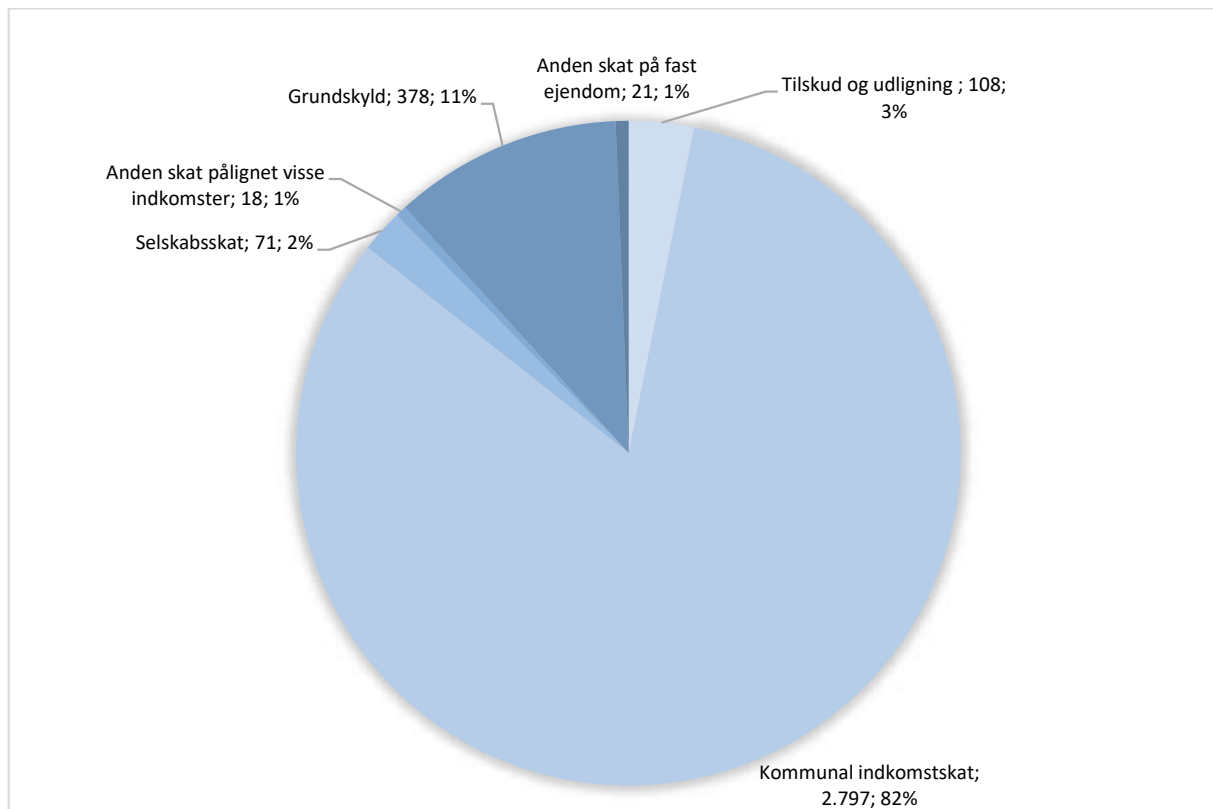
Samlet betyder det en forøgelse af de opsparede midler på 112,5 mio. kr., uanset de væsentlige udgifter der er forbundet med Furesøaftalen. Det betyder en forbedring af kommunens samlede likviditet, der er nødvendig i lyset af de kommende års forbrug af de opsparede midler og det fremtidige tab af tilskuddet til Furesøgælden fra 2030.

Byrådets otte mål, der fungerer som pejlemærker for kommunens arbejde og udvikling frem mod 2030, understøttes af at regnskabsresultatet viser, at der er en sund og sammenhængende økonomistyring, men hvor der både nu og i fremtiden er behov for at følge den økonomiske udvikling ekstra tæt.

Det skattefinansierede område

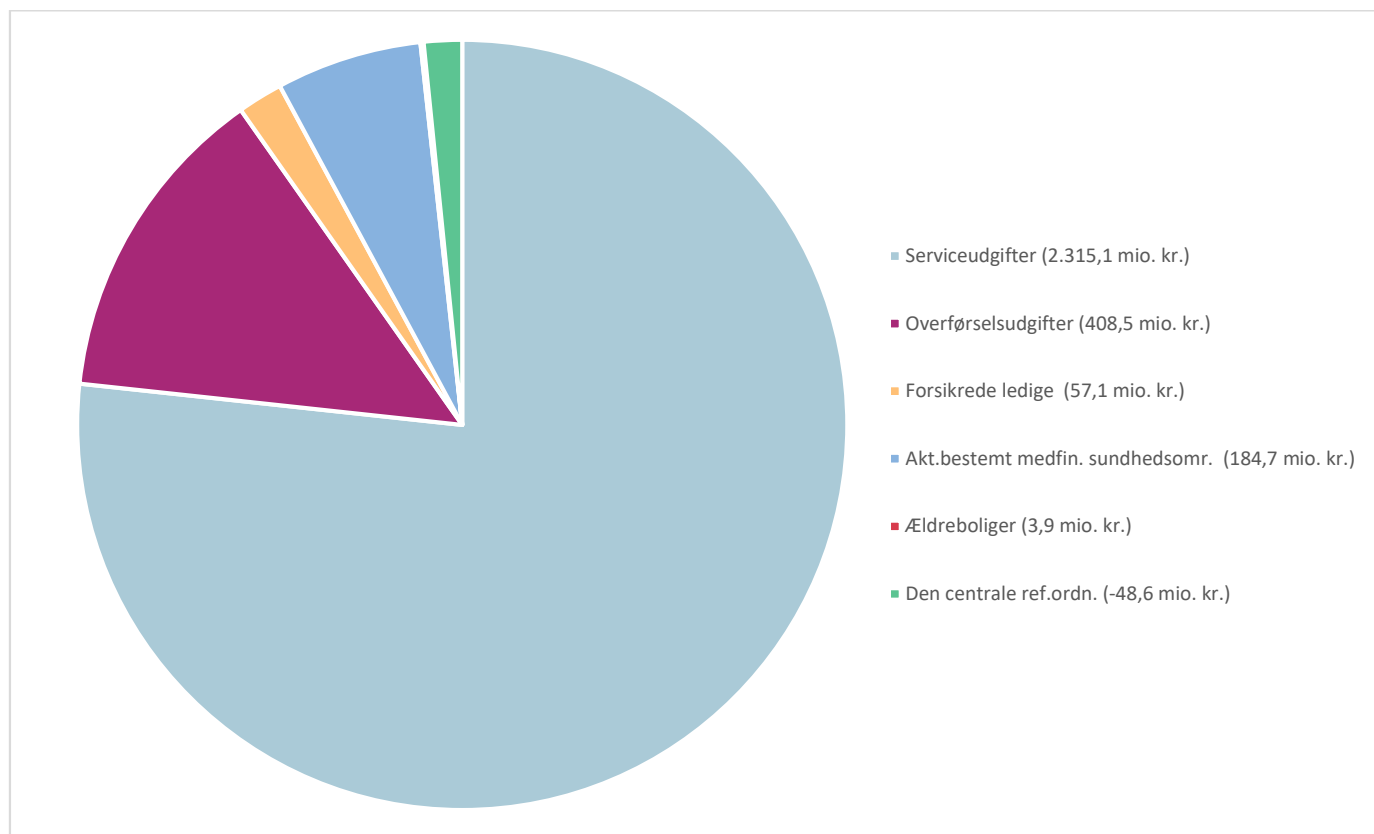
Furesø Kommune havde i 2024 nettoindtægter på sammenlagt 3.177,3 mio. kr.

Fordelingen af indtægter fremgår af nedenstående figur:



Det fremgår af figuren, at de fleste af indtægterne kom fra indkomstskat samt tilskud og udligning fra staten. Indkomstskat udgjorde 2.797 mio. kr. i 2024.

Furesø Kommunes udgifter består af udgifter til drift samt udgifter til investeringer i bygninger, energitiltag og vedligehold. I 2024 havde Furesø Kommune skattefinansierede nettodriftsudgifter på 2.920,7 mio. kr. Nettodriftsudgifter opgøres i henholdsvis serviceudgifter og overførselsudgifter.



Det oprindelige budget blev vedtaget med et driftsoverskud på 165,8 mio. kr. Regnskabsåret ender med et driftsoverskud på 242,8 mio. kr. Overskuddet skyldes dels en positiv midtvejsregulering på 14,2 mio. kr., dels grundskyldsindtægter sfa. af reguleringskørsler for tidligere år, som gav ekstraindtægter på 19,6 mio. kr., dels mindreforbrug på driftsudgifterne på 29,8 mio. kr. ift. det oprindelige budget samt positivt afkast på kommunens obligationsbeholdning.

På anlægsområdet blev det oprindelige budget 2024 vedtaget med en forudsætning om nettoudgifter på 109,1 mio. kr. Regnskabsresultatet ender med nettoudgifter på 110,8 mio. kr. /I forbindelse med budgetopfølgningerne blev budgettet i første omgang opjusteret til 135,5 mio. kr., men p.g.a af generelle forsinkelser på anlægsområdet endte regnskabet med nettoudgifter for 110,8 mio. kr. og der overføres anlægsmidler for 9,1 mio. kr. fra 2024 til 2025 og 2026. I 2024 er der bl.a. kommet indtægter fra salg af grund på Mosestedet 63 på 3,9 mio. kr.

På det finansielle område har Furesø Kommune i 2024 haft væsentligt lavere renteudgifter, der dels skyldes forbedret likviditet, rentesækning fra Nationalbanken, mindre træk på kassekrediten efter frasalgs af 200 mio. kr. i værdipapirer, samt højere afkast fra værdipapirer på 5,7 mio. kr. Der var i oprindeligt budget forventet nettorenteudgifter på 20,7 mio. kr. der i korrigeret budget blev opjusteret til 27,1 mio. kr. p.g.a. forventning om færre renteindtægter samtidig med højere renteudgifter og i regnskabet endte væsentligt lavere på 13,8 mio. kr.

Det brugerfinansierede område

På det brugerfinansierede område var der oprindeligt budgetlagt med en nettoindtægt på 5,9 mio. kr. Budgettet blev opjusteret med 7,1 mio. kr. til nettoudgift på 1,2 mio. kr. som primært skyldes et nyt krav om servicering af nedgravede beholdere, en betydende fejlregistrering i Vestforbrændings IT-system samt

Vestforbrændingens øgede administrationsomkostninger, bl.a. til udbud af affaldsindsamling i 2023, samt uventet høje beholderudgifter. Regnskabsresultatet endte med et mindreforbrug på 2,8 mio. kr. der er en afvigelse på 4,0 mio. kr. i forhold til korrigeret budget, som primært skyldes periodeforskydninger i faktura-betalingerne.

Forbrug af de opsparede midler

Årsresultatet er, at Furesø Kommune i 2024 har bevæget sig fra et regnskabsresultat stort set i balance med en forventning om at øge de opsparede midler med blot 5,7 mio. kr. til et væsentligt mere positivt resultat på 112,5 mio. kr. Det er 106,8 mio. kr. mere end oprindeligt budget, og 114,6 mio. kr. mere end forudsat i korrigeret budget. Den væsentlige afvigelse beror hovedsageligt på den positive midtvejsregulering til bl.a. pris- og lønregulering og kompensation for Ukrainerrelaterede udgifter, at Furesø Kommune har modtaget ekstraordinære grundskyldsindtægter fra foregående år, samtidig med ekstra renteindtægter i form af merafkast af kommunens investeringer og ikke mindst færre driftsudgifter og flere -indtægter. Den gennemsnitlige kassebeholdning er steget ved årets udgang til 183,7 mio. kr. fra 128,4 mio. kr. i begyndelsen af året.

Serviceramme

De samlede serviceudgifter på 2.315,1 mio. kr. ligger netto 45,4 mio. kr. *under* den udmeldte servicerramme på 2.360,5 mio. kr. i 2024. På trods af, at serviceudgifterne ligger under den vejledende ramme, har dette ikke haft indflydelse på det politisk fastsatte serviceniveau.

Årsagen til, at nettoudgifterne ligger under rammen skyldes blandt andet, at det afsatte budget til puljen til uforudsete udgifter under Økonomiudvalget ikke har været anvendt fuldt ud i 2024. Der resterer således 14,6 mio. kr. i puljen. Hertil kommer væsentlig lavere udgifter til varme. Mindreforbruget hertil på i alt 5,4 mio. kr., skyldes hovedsageligt lavere takster på fjernvarme som følge af, at Farum Fjernvarme er lagt ind under Vestforbrænding. På velfærdsområderne udviser Ældre og Sundhed et mindreforbrug på 9,5 mio. kr. mens Handicap, Social og Psykiatri udviser et mindreforbrug på 4,5 mio. kr. For Ældre og Sundhed skyldes mindreforbruget hovedsageligt SOSU-elever, hvor der er et mindreforbrug på 6,5 mio. kr. Mindreforbruget kan primært tilskrives, at den nye ordning med, at SOSU-elever kan begynde med et grundforløb, har øget refusionsindtægterne væsentligt. Derudover har der været færre SOSU-elever end forudsat samt at der er solgt flere plejehjemsboliger end forudsat ved budgetlægningen. For Handicap, Social og Psykiatri gælder det, at der har været færre udgifter på det specialiserede børneområde til køb af skoledagbehandling og afløsning i eget hjem samtidig med, at der er sket hjemtagning til egne tilbud. Herudover anbringelsesudgifterne har vist sig at være lavere end forventet.

Sanktioner

Kommunernes budgetterede serviceudgifter er, som i de senere år, underlagt en sanktion i forhold til det aftalte niveau. 3 mia. kr. af bloktilskuddet er betinget af, at kommunerne overholder det aftalte niveau ved budgetvedtagelsen jf. budgetloven. Budgetsanktionen er som udgangspunkt kollektiv i 2024. Budgetloven giver imidlertid indenrigs- og boligministeren bemyndigelse til at gøre sanktionen delvis individuel, hvis det vurderes, at enkeltkommuner ikke har udvist en passende budgetadfærd.

Sanktion på service på regnskab 2024

En eventuel regnskabssanktion i 2024 udmåles i forhold til de samlede kommunale budgetter for service. Sanktionen er delt i en individuel del (60 pct.), som betales af de kommuner, som har overskredet det oprindelige budget samt en kollektiv del (40 pct.).

Tabel 1 - Serviceramme 2024

Serviceramme - Regnskab 2024	Vejledende service-ramme jf. KL	Vejledende service-ramme jf. KL Justeret juli 2024	Opr. budget 2024	Regnskab 2024
Serviceudgifter - i alt	2.346,1	2.360,5	2.346,1	2.315,5
Rummelighed ift. den justerede servicerramme			14,4	45,4

Der er i økonomiaftalen mellem KL og regeringen ikke aftalt et tilsvarende mål for hver kommune for anlægsrammen, men kommunerne forventes under et at overholde en samlet ramme på 19,5 mia. kr. i 2024. Furesø Kommunes beregnede andel udgjorde 125,8 mio. kr.

Regnskabsoversigt 2024

Tabel 2 Regnskabsoversigt 2024

	Opr. budget 2024	Korr. budget 2024 (inkl. overførs- ler fra 2023)	Regnskab 2024	Afvigelse opr. budget 2024 ift. regnskab	Afvigelse korr. budget 2024 ift. regnskab
<i>Mio.kr.</i>					
A. Det skattefinansierede område					
Driftsindtægter (skatter, tilskud og udligning)	-3.136,9	-3.170,7	-3.177,3	40,4	6,6
Driftsudgifter (netto) -	2.950,5	2.955,2	2.920,7	29,8	34,5
<i>heraf</i>					
• Serviceudgifter *)	2.346,1	2.351,9	2.315,1	31,0	36,8
• Overførselsudgifter	402,6	404,4	408,5	-5,9	-4,0
• Forsikrede ledige	53,0	57,1	57,1	-4,1	0,0
• Kommunal medf. af sundhedsomr. (KMF)	185,9	185,9	184,7	1,1	1,1
• Ældreboliger	1,9	4,5	3,9	-2,0	0,6
• Den centrale refusionsordning (SDE)	-38,9	-48,6	-48,6	9,7	0,0
Renter (netto)	20,7	27,1	13,8	6,8	13,2
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-165,8	-188,5	-242,8	77,0	54,3
Anlægsudgifter	116,6	142,7	118,8	-2,2	24,0
Anlægsindtægter	-8,0	-18,0	-8,0	0,0	-10,0
Anlæg - i alt	108,6	124,7	110,8	-2,2	13,9
Resultat af det skattefinansierede område	-57,2	-63,8	-132,0	74,9	68,2
B. Det brugerfinansierede område					
Driftsvirksomhed	-5,9	1,2	-2,8	-3,0	4,0
Anlægsvirksomhed	0,0	2,4	0,7	-0,7	1,7
Resultat af det brugerfinansierede område	-5,9	3,6	-2,1	-3,7	5,8
Årets resultat i alt (A + B)	-63,0	-60,2	-134,2	71,2	74,0
Finansiering					
Optagne lån	-63,0	-77,5	-80,0	17,0	2,5
Afdrag på lån	125,3	126,1	126,1	-0,9	0,0
Øvrige finansforskydninger	-4,9	13,7	-24,4	19,5	38,2
Finansiering i alt	57,3	62,3	21,7	35,6	40,6
Kasstræk (- = kassehenlæggelse)	-5,7	2,1	-112,5	106,8	114,6

Fortegn: Udgifter indgår som positive beløb og indtægter indgår som negative beløb. I afvigelseskolonnerne er positive beløb udtryk for merforbrug eller merindtægter og negative beløb som mindreforbrug og mindreindtægter.

*) Serviceudgifterne defineres som de samlede nettodriftsudgifter fratrasket forsyningsvirksomheder, overførselsudgifter, udgifter til forsikrede ledige, aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsområdet, nettodriftsudgifter vedr. ældreboliger samt indtægter fra den centrale refusionsordning.

Samlet vurdering

Det samlede regnskabsresultat afspejler, at 2024 igen er et år præget af tilbageholdenhed, hvor der har været fokus på at overholde budgettet, hvilket betyder at regnskabsresultatet på drift og anlæg ender lavere end i korrigeret budget. Der har i 2024 været driftsudgifter for 34,5 mio. kr. mindre end korrigeret budget, samtidig har der været lidt flere skatteindtægter på 6,6 mio. kr. end forventet. Bruttoanlægsudgifterne er 24 mio. kr. lavere.

De færre driftsudgifter skyldes mindreforbrug på ældreområdet med 9,5 mio. kr. der kommer fra flere refusionsindtægter end forudsat og færre udgifter på forskellige områder. På det sociale område er der i 2024 dels arbejdet med mere realistiske budgetter og dels taget hånd om tidligere års tendens med stigende udgiftspres, hvilket betyder et mindreforbrug på 4,5 mio. kr. Det største mindreforbrug kommer fra økonomiudvalgets område, hvor der har været stort fokus på udgiftstilbageholdenhed, med mindreforbrug på løn- og driftsramme og puljen til uforudsete udgifter - samlet 23,2 mio. kr. hertil kommer lavere udgifter på energiområdet efter, at Farum Fjernvarme er overgået til Vestforbrændingen. Modsat har der på skoleområdet i 2024 været et lille merforbrug på 4,5 mio. kr. i forhold til korrigeret budget, der bl.a. skyldes et øget antal børn i dagtilbud der ikke kunne forudses i den sidste budgetopfølgning.

På anlægsområdet har der i 2024 været et nettomindreforbrug på 13,9 mio. kr. sammenholdt med korrigeret budget. Mindreforbruget skyldes dels forsinkelser og dels udskydelse af anlægsprojekter til 2025 og 2026.

Herudover har Furesø Kommune i 2024 fået en positiv midtvejsregulering på 14,2 mio. kr. der blev tilført kassen bortset fra 6,2 mio. kr. vedr. kompensation for Ukrainerelaterede udgifter. Samtidig har Furesø Kommune modtaget ekstraordinære indtægter på grundskyld (19,6 mio. kr.) fra reguleringskørsler for tidligere år.

Regnskabsresultatet betyder, at for den del af driften, der er serviceudgifter, er afholdt udgifter der holder sig inden for den vejledende servicramme, som KL har fastsat for Furesø Kommune med 45,3 mio. kr. Anlægsrammen er overholdt.

Det samlede regnskabsresultat for 2024 betyder, at den gennemsnitlige kassebeholdning i 2024 er øget med 55,3 mio. kr. fra 128,4 mio. kr. til 183,7 mio. kr., og således holder sig inden for byrådets målsætning om en gennemsnitlig kassebeholdning på 80 mio. kr.

Resultatopgørelse – udgiftsbaseret 2024

Tabel 3 - Resultatopgørelse 2024

	Opr. budget 2024	Till.bev.	Korr. Budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse ift. opr. budget 2024	Afvigelse ift. korr. budget 2024	
<i>Hele 1.000 kr. / 2024-priser</i>							
Det skattefinansierede område							<i>Noter</i>
Driftsvirksomhed							
<u>1. Driftsindtægter</u>							
Skatter	-3.258.864	-19.600	-3.278.464	-3.285.036	26.172	6.572	<i>Note 1</i>
Tilskud og udligning	121.918	-14.175	107.743	107.710	14.208	33	<i>Note 2</i>
Købsmoms	0	0	0	0	0	0	
I alt driftsindtægter	-3.136.945	-33.775	-3.170.720	-3.177.326	40.380	6.605	
<u>2. Nettodriftsudgifter</u>							
Økonomiudvalget	454.712	-14.769	439.943	416.701	38.011	23.242	
Børn og Skole	815.019	8.693	823.712	828.213	-13.194	-4.501	
Kultur, Fritid og Idræt	86.190	340	86.530	84.827	1.363	1.703	
Beskæftigelse og Erhverv	463.880	-653	463.227	465.638	-1.758	-2.411	
Ældre og Sundhed	644.230	2.199	646.429	636.977	7.253	9.452	
Handicap, Social og Psykiatri	398.300	9.130	407.430	402.977	-4.677	4.453	
Natur og Klima	87.838	-423	87.415	85.541	2.297	1.874	
Plan og Byudvikling	361	119	480	-173	534	653	
I alt nettoudgifter	2.950.530	4.636	2.955.166	2.920.701	29.829	34.465	<i>Note 3</i>
Renter							
Renteudgifter	29.827	5.633	35.460	33.350	-3.523	2.110	
Renteindtægter	-9.170	760	-8.410	-19.510	10.340	11.100	
I alt nettorente	20.657	6.393	27.050	13.841	6.817	13.210	<i>Note 4</i>
Resultat af det skattefinansierede område	-165.758	-22.746	-188.504	-242.784	77.026	54.280	
Anlægsvirksomhed:							
<u>1. Nettoanlægsudgifter/indtægter</u>							
Økonomiudvalget	85.250	1.374	86.624	80.066	5.184	6.558	
Børn og Skole	550	360	910	869	-319	41	
Beskæftigelse og Erhverv	300	-300	0	0	300	0	
Natur og Klima	22.500	14.662	37.162	29.821	-7.321	7.341	

	Opr. budget 2024	Till.bev.	Korr. Budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse ift. opr. budget 2024	Afvigelse ift. korr. budget 2024	
<i>Hele 1.000 kr. / 2024-priser</i>							
I alt nettoanlægsudgifter	108.600	16.096	124.696	110.756	-2.156	13.940	Note 5
D: Samlet resultat (A+B+C)	-57.158	-6.650	-63.808	-132.028	74.870	68.220	
Det brugerfinansierede område							
A: Driftsvirksomhed							
Renovation	-5.863	7.085	1.222	-2.825	-3.039	4.046	
Drift i alt	-5.863	7.085	1.222	-2.825	-3.039	4.046	
B: Anlægsvirksomhed							
Renovation	0	2.400	2.400	675	-675	1.725	
Anlæg i alt	0	2.400	2.400	675	-675	1.725	
Sum (A+B)	-5.863	9.485	3.622	-2.149	-3.714	5.771	Note 7
Samlet resultat:							
Det skattefinansierede område	-57.158	-6.650	-63.808	-132.028	74.870	68.220	
Det brugerfinansierede område	-5.863	9.485	3.622	-2.149	-3.714	5.771	
F: Samlet resultat	-63.022	2.835	-60.187	-134.177	71.156	73.991	

Noter

Note 1

Kommunens skatter kan opgøres således:

Tabel 4 - Fordeling af skatter regnskab 2024

	Regnskab 2024
<i>Hele 1.000 kr. / 2024-priser</i>	
I alt	-3.285.036
Kommunale indkomstskatter	-2.797.348
Selskabsskatter	-70.698
Diverse andre skatter	-18.273
Grundskyld	-377.728
Dækningsafgift	-20.988

Regnskabsresultatet for skatteindtægter viser en merindtægt på 6,6 mio. kr. (netto) i forhold til det korrigerede budget. Merindtægten skyldes flere indtægter på grundskyld som kan henføres til de reguleringer SKAT har gennemført i 2024 vedr. ejendomsvurderinger for 2021-2023.

Note 2

Tilskud og udligning

Samlet set viser regnskabsresultatet vedrørende tilskud- og udligning en mindreudgift på 33.000 kr. i forhold til korrigeret budget. Forskellen i forhold til oprindeligt budget på 14,2 mio. kr. kommer fra den positive midtvejsregulering.

Note 3

I alt nettodriftsudgifter

Årsagen til afvigelsen i forhold til det korrigerede budget på 34,5 mio. kr. kan henføres til, at der på flere områder er afholdt færre udgifter/indgået flere indtægter end forventet efter budgetopfølgningen. Af mindreforbruget vedrører 23,2 mio. kr. Økonomiudvalget, hvor restbudgettet på puljen til uforudsete udgifter udgør 14,6 mio. kr. hertil, kommer lavere udgifter på energiområdet efter, at Farum Fjernvarme er overgået til Vestforbrændingen. Årsagerne kan ses i regnskabsbemærkningerne for de enkelte udvalg.

Note 4

Renteindtægter og renteudgifter

Der har netto været renteudgifter for 13,1 mio. kr. i 2024, der skyldes rentebetaling fra træk på kassekredit og opjustering af renten for de lån, hvor der har været genforhandling af rente i Kommunekredit.

Årsagen til afvigelsen i forhold til korrigeret budget er rentefald i andet halvår og forbedret likviditet, frasalgs af værdipapirer for 200 mio. kr. og højere afkast fra værdipapirer.

Note 5

Anlægsområdet

Anlægsregnskabet viser et samlet anlægsresultat på 110,8 mio. kr. (netto) fordelt med 118,8 mio. kr. på udgiftssiden og 8,0 mio. kr. på indtægtssiden. I forbindelse med budgetopfølgningerne blev budgettet i opjusteret til 124,7 mio. kr., men p.g.a af generelle forsinkelser på anlægsområdet endte regnskabet med nettoudgifter for 110,8 mio. kr. og der overføres anlægsmidler for 9,1 mio. kr. fra 2024 til 2025 og 2026. I 2024 er der bl.a. kommet indtægter fra salg af grund på Mosestedet 63 på 3,9 mio. kr.

Note 6

Det brugerfinansierede område - renovationsområdet

Regnskabsresultatet endte med et mindreforbrug på 2,1 mio. kr. hvilket er 5,8 mio. kr. mindre end forventet i korrigeret budget, som primært skyldes periodeforskydninger i fakturabetalingerne.

Finansieringsoversigt

Tabel 5 Finansieringsoversigt

Hele 1.000 kr.	Opr. bud- get 2024	Tillægsbev. 2024	Korr. bud- get 2024	Regnskab 2024	Saldo 2024
Likvid beholdning primo					-58.865
Tilgang af likvide aktiver:					
Årets resultat (fra resultatopgørelsen)	-63.020	2.836	-60.184	-134.178	
Låneoptagelse mv.	-63.000	-14.500	-77.500	-80.000	
Finansforskydninger mv.	-4.942	18.671	13.729	-24.431	
Anvendelse af likvide aktiver:					
Afdrag på lån	125.259	839	126.099	126.122	
Regulering af finansielle konti	0	0	0	-8.721	
Årets netto til-/afgang likvide aktiver				-121.208	
Likvid beholdning ultimo					62.343

Note: Positivt fortegn (+) = Indtægt/overskud. Negativt fortegn (-) = Udgift/underskud.

Ovenstående oversigt viser, hvorledes kommunens likvide beholdning har ændret sig i 2024. Den likvide beholdning i finansieringsoversigten er blot et øjebliksbillede, da det viser den likvide beholdning 31.12. Furesø Kommunes likvide beholdning startede med en negativ beholdning på 58,9 mio. kr. i 2024 og sluttede med en positiv beholdning på 62,3 mio. kr.

Den positive likvide beholdning er påvirket af en række poster. Den primære forklaring er det positive årsresultat på 134,2 mio. kr., dernæst låneoptag på 80 mio. kr., samt positive finansforskydninger på 24,4 mio. kr., der hovedsageligt skyldes, at borgerne har indfriet lån de har haft hos kommunen til betaling af ejendomsskatter (-22,3 mio. kr.). Dertil er der en positiv regulering af finansielle konti på 8,7 mio. kr., hvor størstedelen kommer fra urealiseret afkast fra Furesø Kommunes beholdning af værdipapirer. Modsat trækker afdrag på lån i negativ retning, der reducerer den likvide beholdning med 126,1 mio. kr. Samlet set mere end opvejer de positive poster låneafdraget.

Gennemsnitslikviditeten

I forhold til at vurdere udviklingen i den likvide beholdning benytter Furesø Kommune gennemsnitslikviditeten. I Furesøs finansielle strategi har byrådet fastsat kassebeholdningen til at skulle udgøre minimum 80 mio. kr. over årene. Indenrigsministeriet har fastsat den såkaldte kassekreditregel, hvor kommunens kassebeholdning som et gennemsnit af de sidste 12 måneders likvide beholdning altid skal være større end nul, for ellers vil kommunen blive sat under administration af Indenrigsministeriet.

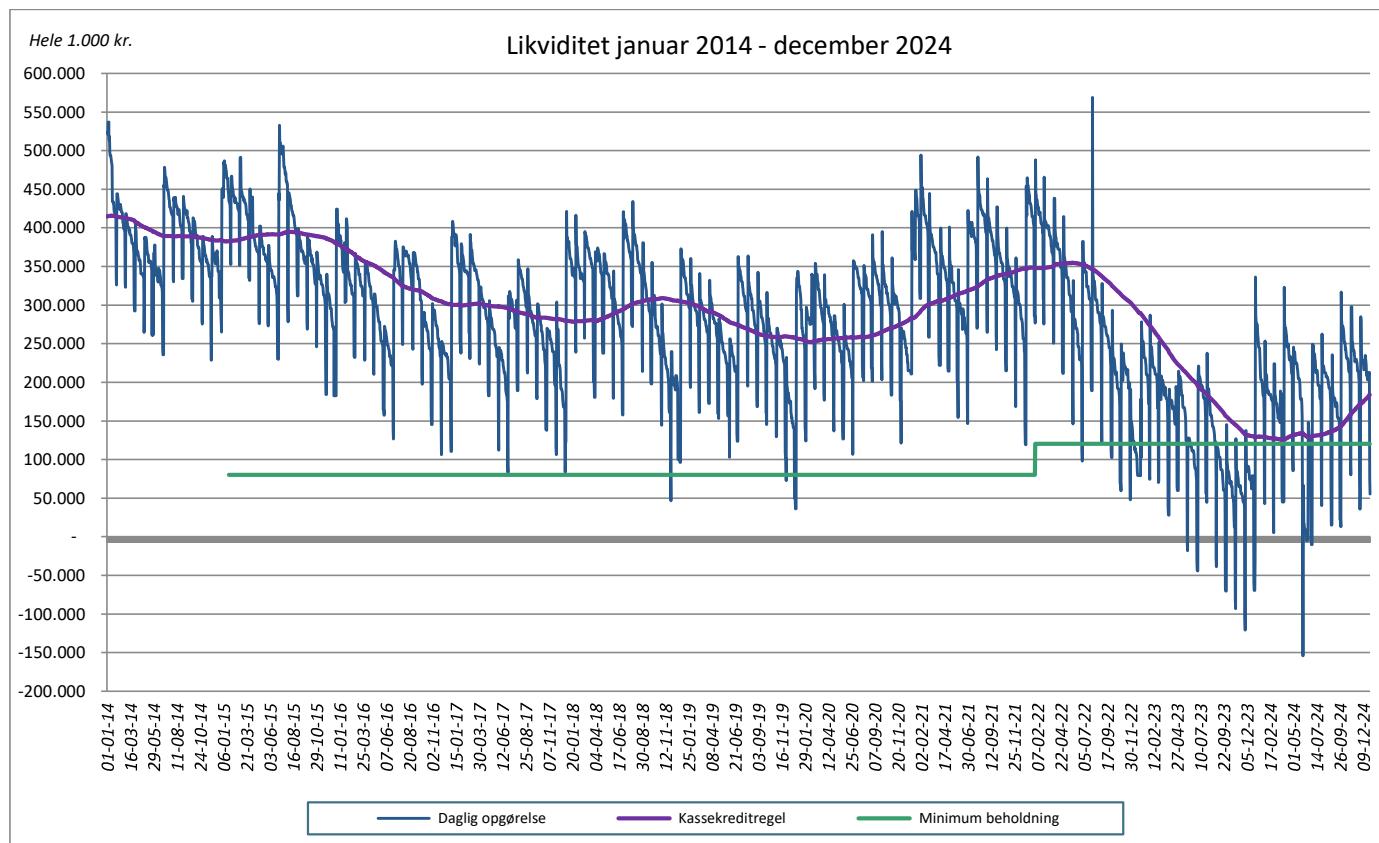
Furesø Kommune overholder eget mål såvel som kassekreditreglen. Likviditeten opgjort efter kassekreditreglen udgør 183,7 mio. kr. ultimo regnskabsåret 2024, hvilket er en forbedring på 55,3 mio. kr. ift. primo 2024. Ved udgangen af regnskabsår 2023 udgjorde den tilsvarende likviditet 128,4 mio. kr. Nedenfor er udviklingen i den gennemsnitlige likviditet i 2024.

Tabel 6 Gennemsnitlig likviditet jf. kassekreditreglen

Gennemsnitlig likviditet jf. Kassekreditreglen 2024	
Primo 2024	128,4 mio. kr.
Pr. 31.3. (BO I)	124,9 mio. kr.
Pr. 30.6. (BO II)	129,3 mio. kr.
Pr. 30.9. (BO III)	142,7 mio. kr.
Pr. 31.12.24	183,7 mio. kr.

Udviklingen i likviditeten over de seneste 10 år fremgår på næste side. Grafen viser, at gennemsnitslikviditeten har bevæget sig i intervallet mellem knap 200 og 400 mio. kr. og at trenden er opadgående i 2024.

Figur 1 Likviditet 2014 – 2024



Den **lilla** graf angiver den gennemsnitlige kassebeholdning beregnet efter kassekreditreglen (de sidste 12 måneder).

Den **blå** graf angiver den gennemsnitlige kassebeholdning beregnet efter den faktiske beholdning de sidste 30 dage.

Den **grønne** graf angiver den vedtagne minimumsbeholdning jf. den finansielle strategi.

Lånoptagelse

Det samlede lånoptag for 2024 udgør 80 mio. kr. og er anvendt til at dække låneberettigede udgifter for 2024.

Tabel 7 - Lånoptag 2024

Område	Mio. kr.
Indefrosset grundskyld	11,2
Energibesparende foranstaltninger	35,7
LED-belysning	8,2
Lånedispensation fra Indenrigsministeriet til forskydninger i indtægter fra grundskyld	25,0
Låneberettigede udgifter 2024	80,0

Lidt over halvdelen af lånoptaget vedrører lån til energibesparende foranstaltninger hertil omlægning til LED-belysning. Det øvrige er til at dække likviditetsforskydninger fra manglende indtægter fra grundskyld.

Balance

Balancen viser, hvorledes kommunens statusposter er sammensat, når den opgøres som anlægsaktiver, omsætningsaktiver, egenkapital og forpligtigelser. Landsbyggefonden under funktion 9.24 er i forbindelse med regnskabsafslutningen nulstillet. Saldoen fremføres i det kommende regnskabsår - beløbet udgør 144,3 mio. kr. jf. Bilag D.

Tabel 8 - Balance regnskab 2023

Hele 1.000 kr.	Ultimo saldo 2023	Ultimo saldo 2024	Noter
Aktiver			
Anlægsaktiver:			
Materielle anlægsaktiver (funktion 9.58.80-9.58.84)	1.580.002	1.482.526	Note 1
Immaterielle anlægsaktiver (funktion 9.62.85)	0	0	
Finansielle anlægsaktiver (funktion 9.32.21-9.32.27 og 9.35.29-9.35.35)	1.280.072	1.259.257	Note 2
Anlægsaktiver i alt	2.860.074	2.741.783	
Omsætningsaktiver:			
Varebeholdning (funktion 9.65.86)	0	0	
Fysiske anlæg til salg (funktion 9.68.87)	29.710	36.430	Note 3
Tilgodehavender (funktion 9.25.12-9.28.19)	125.078	123.650	Note 4
Værdipapirer (funktion 9.32.20)	24.783	24.783	
Likvide beholdninger (funktion 9.22.01-9.22.11)	-58.865	62.343	Note 5
Aktiver tilhørende fonds, legater mv	326.900	301.642	
Omsætningsaktiver i alt	447.607	548.848	
Aktiver i alt	3.307.681	3.290.631	
Passiver			
Egenkapital (funktion 9.75.91-9.75.99)	186.788	147.244	Note 6
Hensatte forpligtigelser (funktion 9.72.90)	-506.719	-521.169	Note 7
Gældsforpligtigelser:			
Nettogæld vedrørende fonds, legater mv (funktion 9.38.36-9.48.49)	-328.602	-303.610	
Kortfristede gældsforpligtigelser (funktion 9.50.50-9.52.62)	-246.867	-254.282	Note 8
Langfristede gældsforpligtigelser (funktion 9.55.63-9.55.79)	-2.412.281	-2.358.826	Note 9
Gældsforpligtigelser i alt	-3.307.681	-3.290.643	
Passiver i alt	-3.307.681	-3.290.643	
Note: Landsbyggefonden (funktion 9.32.24)	0	0	

Noter

Note 1

Materielle anlægsaktiver

Furesø Kommunes anlægsaktiver viser værdien af kommunens fysiske aktiver, der er aktiveret i regnskabet og er optaget til afskrivning. Anlægsaktiverne består af grunde, bygninger, inventar mv.

Tabel 9 Fysiske aktiver

Mio. kr.	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg	Inventar	Aktiver under opførelse	Aktiver til videresalg
Primo 2024	616,7	844,9	84,7	11,7	22	29,7
Årets afskrivninger / nedskrivninger / opskrivninger	-25,0	-76,5	1,4	-1,1	5,3	6,7
Værdi pr. 31.12.2024	591,7	768,4	86,1	10,6	27,3	36,4

Kilde: Kommunens system for fysiske aktiver

Note 2

Finansielle anlægsaktiver

De finansielle anlægsaktiver udgøres af kommunens deponerede midler, udlån til beboerindskud og tilgodehavender vedr. forsyningsområdet mv.

Udlån til beboerindskud er reduceret med forventet tab beregnet efter historiske data.

Note 3

Fysiske anlæg til salg

Fysiske anlæg til salg er udtryk for værdien af de grunde og bygninger som Furesø Kommune forventer at sælge i de kommende år.

Note 4

Tilgodehavender

Tilgodehavender indeholder bl.a. de tilgodehavender, som kommunen opkræver via debitorsystemet og andre kortfristede tilgodehavender.

Note 5

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger udtrykker kommunens kassebeholdning ultimo regnskabsåret 2024. Der er en positiv forskydning i kassebeholdningen med 121,2 mio. kr. i 2024 fra 2023. Den positive forskydning 31.12 skyldes et positivt driftsoverskud på grund af en ekstraordinær engangsindtægt fra grundskyld, færre renteudgifter samt udskydelse af anlægsinvesteringer fra 2024 til 2025.

Furesø Kommunes likviditet består af et kontant indestående hos kommunens faste bankforbindelser, som bruges til at betale de løbende regninger mv. Samtidig er placeret 253 mio. kr. af kommunens likvide midler i aktier og obligationer, hvor hovedparten håndteres af kommunens 2 kapitalforvaltere Nykredit og Miranova (nyt navn er Assure). Beholdningen af værdipapirer er i 2024 netto faldet med 179 mio. kr. inkl. urealiseret afkast som følge af salg af værdipapirer, kursgevinster og for den direkte forvaltede obligationsbeholdning har udtrækninger mindsket beholdningen.

Tabel 10 Obligations- og aktiebeholdning

Opgjort pr. 31.12.2024	Beholdning	Årets	Beholdning
<i>Hele 1.000 kr.</i>	primo	kursgevinst og salg	ultimo
Nykredit	145.691	7.671	153.362
Nykredit - Direkte forvaltet obligationsbeholdning	17.357	-792	16.565
Danske Bank	146.897	-146.897	0
Miranova	121.919	-38.968	82.951
I alt	431.864	-178.986	252.878

Note 6

Egenkapital

Egenkapital er udtryk for Furesø Kommunes "friværdis", dvs. når værdien af kommunens aktiver er fratrasket værdien af kommunens passiver. Egenkapitalen udgør 147,2 mio. kr.

Note 7

Hensatte forpligtigelser

Hensatte forpligtigelser er udtryk for Furesø Kommunes pensionsforpligtigelse vedr. tjenestemandsansat personale, både dem der p.t. er på pension og de personer, der endnu ikke er pensioneret. Furesø Kommune har kun delvist afdækket pensionsforpligtigelsen. Forpligtelsen vedr. tjenestemandspensioner udgør 486,7 mio. kr. ultimo 2024. Hertil kommer hensættelser vedr. arbejdsskadeforpligtigelser på 28,3 mio. kr. Det giver samlede forpligtigelser for 515,0 mio. kr. Jf. Indenrigsministeriets budget- og regnskabssystem for kommuner fremgår det, at det er tilstrækkeligt at opgøre pensionsforpligtigelsen aktuarmæssigt hvert 5. år. Furesø Kommune har senest fået udarbejdet forpligtigelsen ifm. regnskab 2022 af Sampension. Det vurderes, at der ikke er grundlag for regulering ift. regnskab 2024.

Note 8

Kortfristede gældsforpligtigelser

De kortfristede gældsforpligtigelser viser, hvad kommunens kortfristede gæld udgør ultimo regnskabsåret. Under de kortfristede gældsforpligtigelser er registreret kommunens leverandørgæld, mellemregning med kirken, samt diverse mellemregningskonti.

Note 9

Langfristede gældsforpligtigelser

Langfristede gældsforpligtigelser viser, hvor meget Furesø Kommune skylder til diverse kreditinstitutter som langfristet gæld.

Bevillingsoverholdelse – udvalg

Bestemmelser om, at der ikke må oppebæres indtægter eller afholdes udgifter uden bevilling (Lov om kommunernes styrelse § 40) er overholdt i året. Kommunens bevillingsområder på driften er de enkelte fagudvalg. Under hvert fagudvalg er budgettet opdelt i aktivitetsområder. Det er kommunens opfattelse, at merforbruget ligger inden for rammerne af den budgetsikkerhed, som kommunens regler om budgetoverførelser mellem årene bygger på.

I forhold til det oprindelige budget er budgettet opjusteret med netto 4,6 mio. kr. Der er i forhold til det korrigerede budget et samlet mindreforbrug på 34,5 mio. kr. vedrørende alle udvalgsområder. Regnskabsresultatet dækker over flere afvigelser på de enkelte udvalgsområder jf. nedenstående tabel.

For så vidt angår budgetoverholdelse er målet, at de enkelte fagudvalgs økonomiske driftsramme skal overholdes. I kolonne e er det markeret med rødt, hvor der ikke er budgetoverholdelse ift. korrigeret budget

Tabel 11 Udvalgsfordelt regnskabsresultat

	Opr. budget 2024	Korr. Budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse ift. opr. budget 2024	Afvigelse ift. korr. budget 2024
<i>Hele 1.000 kr. / 2024-priser</i>					
	a	b	C	d = a - c	e = b - c
Økonomiudvalget	454.712	439.943	416.701	38.011	23.242
Børn og Skole	815.019	823.712	828.213	-13.194	-4.500
Kultur, Fritid og Idræt	86.190	86.530	84.827	1.364	1.703
Beskæftigelse og Erhverv	463.880	463.227	465.638	-1.757	-2.410
Ældre og Sundhed	644.230	646.430	636.977	7.253	9.452
Handicap, Social og Psykiatri	398.300	407.430	402.977	-4.677	4.453
Natur og Klima	87.838	87.415	85.541	2.297	1.874
Plan og Byudvikling	361	480	-173	535	654
Netto - i alt	2.950.532	2.955.168	2.920.700	29.831	34.468

Merforbrug = - / mindreforbrug = +

Det samlede mindreforbrug på 34,5 mio. kr. svarer til 1,2 pct. af det korrigerede budget for 2024.

Regnskabsnote på området med 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 Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder.

I dette kapitel benyttes der modsat fortegn, da vinklen er statens udgifter – dvs. refusion der er en indtægt for kommunen, er en udgift for staten.

Hovedkonti med refusion efter kapitel 9 i Regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen på finansloven for 2022.

Samlet refusionsbeløb modtaget efter kapitel 9 i regnskabsloven = 108.587.280 kr.

Tabel 12 Hovedkonti med refusion efter kap. 9

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Kr.
14.71.01.	Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	-
14.71.02.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe	-
14.71.03.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	-920.832
14.71.04.	Resultattilskud	-582.638
14.71.05.	Grundtilskud	-6.410.350
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	-2.825
14.71.08.	Repatriering af udlændinge	-331.998
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-
14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	-58.050
14.71.15.	Danskbonus i program	-
14.72.03	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	-
15.11.05	Central refusionsordning vedr. udgifter til Housing First-indsatser mv.	-
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	-48.552.242
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	44.827
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	-2.200.965
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	-153.560
15.41.16.	Tab på garantier for flygtnings fraflytningsudgifter i alment byggeri	-45.000
15.41.17.	Støtte til beboerindskud	-752.248
15.42.07.	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	-
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-13.552.442

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Kr.
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-890.212
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	-2.182.179
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	-455.621
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	-2.843.317
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	-217.273
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	-781.686
17.31.34.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	-75.538
17.31.35.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-218.990
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	-211.555
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	-793.353
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-
17.35.02.	Tilbagebetalinger	-
17.35.20. ¹⁾	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	-
17.38.11. ²⁾	Dagpenge ved sygdom	158.943
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	-568.227
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	-
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	-81.741
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17-årige	-
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	-1.205.447
17.46.74.	Jobrotation	-710.008
17.54.06.	Skånejob	-162.784
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	-455.251
17.54.21.	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	-80.400
17.54.22.	Afløb på servicejob	-
17.54.31.	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	-117.094
17.56.01.	Fleksjob med fast refusion	-18.408.949
17.56.02.	Ledighedsydelse	-543.043
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	-
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	-18.700
17.62.04.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	-250.000
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	-698.666
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	-41.849
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	-229.905
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	-226.773
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	-2.759.338

1) Der er også medfinansiering på 17.35.20. Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl. Via Ydelsesrefusion, jf. bilag 3.

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

Refusion fra ydelsesrefusion

Samlet refusionsbeløb modtaget fra ydelsesrefusion = 70.442.590 kr.

Tabel 13 - Refusion fra ydelsesrefusion 2023

Hoved-kontonr.	Hovedkontonavn	Kommunale konti Dranst 2	Kr.
14.71.11.	Forsørgelsesydelse ifm. program	5.46.61.012	-419.983,29
		5.46.61.013	-487.177,57
		5.46.61.014	-261.324,99
		5.46.61.015	-437.600,88
		5.46.61.020	-2.448,32
		5.46.61.021	-34.400,01
		5.46.61.022	--15.213,70
		5.46.61.023	-16.635,71
14.71.12.	Forsørgelsesydelse for øvrige	5.46.61.016	-21.597,62
		5.46.61.017	-30.082,64
		5.46.61.018	-50.070,22
		5.46.61.019	-476.145,96
17.35.11.	Kontant- og uddannelseshjælp	5.57.73.005	-242.742,89
		5.57.73.006	-658.374,43
		5.57.73.007	-468.260,53
		5.57.73.008	-3.684.370,60
		5.57.73.009	-154.760,26
		5.57.73.010	-386.109,00
		5.57.73.011	-258.738,24
		5.57.73.012	-1.236.189,67
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	5.58.82.004	
		5.58.82.005	
		5.58.82.006	-4.597,42
		5.58.82.007	-1.061.879,48
		5.58.82.008	-16.177,28
		5.58.82.009	-91.851,20
		5.58.82.010	-846.572,07
		5.58.82.011	-3.251.338,20
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	5.58.80.010	-7.077,90
		5.58.80.011	-39.798,04
		5.58.80.012	-32.531,12
		5.58.80.013	-4.074,60
		5.58.80.014	
		5.58.80.015	
		5.58.80.016	

Hoved-kontonr.	Hovedkontonavn	Kommunale konti Dranst 2	Kr.
		5.58.80.017	
		5.58.80.018	
		5.58.80.019	
		5.58.80.020	
		5.58.80.021	
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	5.57.73.022	
		5.57.73.023	
		5.57.73.024	
		5.57.73.025	
17.35.25.	Ledighedsydelse	5.58.83.006	-24.910,26
		5.58.83.007	-49.270,38
		5.58.83.008	-12.634,53
		5.58.83.009	-2.834.475,44
17.38.11. ¹⁾	Dagpenge ved sygdom	5.57.71.010	-9.152.590,35
		5.57.71.011	-13.776.912,01
		5.57.71.012	-4.338.035,72
		5.57.71.013	-4.862.020,18
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	5.68.94.028	30.381,59
		5.68.94.029	-8.111,81
		5.68.94.030	-26.567,68
		5.68.94.031	-64.821,30
		5.68.94.032	
		5.68.94.033	
		5.68.94.034	-49.408,76
		5.68.94.035	-3.703,84
		5.68.94.036	
		5.68.94.037	
		5.68.94.038	
		5.68.94.039	
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere m.fl.	5.68.94.004	
		5.68.94.005	
		5.68.94.006	
		5.68.94.007	-18.605,56
		5.68.94.024	
		5.68.94.025	
		5.68.94.026	
		5.68.94.027	
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	5.68.94.008	
		5.68.94.009	
		5.68.94.010	
		5.68.94.011	

Hoved-kontonr.	Hovedkontonavn	Kommunale konti Dranst 2	Kr.
		5.68.94.012	
		5.68.94.013	
		5.68.94.014	
		5.68.94.015	-5.702,61
		5.68.94.016	
		5.68.94.017	
		5.68.94.018	
		5.68.94.019	
		5.68.94.020	
		5.68.94.021	
		5.68.94.022	
		5.68.94.023	
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	5.57.73.026	
		5.57.73.027	
		5.57.73.028	
		5.57.73.029	-167.511,96
17.56.04.	Fleksjob med variabel refusion	5.58.81.013	-40.692,47
		5.58.81.014	-183.968,92
		5.58.81.015	-211.273,55
		5.58.81.016	-10.439.338,86
		5.58.81.017	
		5.58.81.018	
		5.58.81.019	
		5.58.81.020	-30.980,18
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	5.58.81.118 ²⁾	-9.473.311,00

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

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

Refusion og tilskud i alt

Tabel 14 Refusion og tilskud i alt

Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og fra ydelsesrefusion		Kr.
I alt		-179.029.870

Medfinansiering via ydelsesrefusion

Samlet medfinansiering via ydelsesrefusion = 160.085.793 kr.

Tabel 15 - Medfinansiering via ydelsesrefusion 2024

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Kommunale konto Dranst 1	Kr.
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	5.57.78.012	1.704.573,13
		5.57.78.013	20.431.467,76
		5.57.78.014	14.572.288,48
		5.57.78.015	20.346.121,41
17.35.20. ¹⁾	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	5.57.73.100	2.862,90
		5.57.73.101	34.142,04
		5.57.73.102	68.768,57
		5.57.73.103	885.151,22
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	5.57.78.005	9.962,80
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering	5.48.66.001	27.501,83
		5.48.66.002	372.429,06
		5.48.66.003	727.990,74
		5.48.66.004	78.416.914,00
17.64.13.	Seniorpension	5.48.65.001	5.020,51
		5.48.65.002	302.364,63
		5.48.65.003	1.031.100,59
		5.48.65.004	21.147.133,11

1) Der er også refusion på 17.35.20. Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl. efter kapitel 9 i regnskabs- og refusionsbekendtgørelsen, jf. bilag 1.

Personaleoversigt

Tabel 16 – Personaleoversigt 2024

Hovedkonto	Betegnelse	Personale- forbrug 2023 (Årsværk)	Personale- forbrug 2024 (Årsværk)
0	Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	84,14	90,04
2	Vejvæsen	42,40	39,87
3	Undervisning og kultur	828,83	822,20
4	Sundhedsområdet	80,92	81,59
5	Social- og sundhedsområdet	1.283,94	1.266,92
6	Administration og planlægning	288,99	282,45
0, 2, 6	Anlæg	7,85	11,96
	I alt	2.617,07	2.595,02

Personaleoversigten er fratrullet stillinger under barselspuljen samt personale, der er ansat ved den selvejende institution Espebo.

På hovedkonto 0 (byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger) skyldes forøgelsen, at der er sket en ændring i organiseringen på ejendomsområdet, så fælles og tværgående personale er flyttet til centrale konti.

På hovedkonto 2 (vejevæsen) skyldes faldet i antal ansatte, at der har være udvist udgiftstilbageholdenhed og udskydelse af besættelse af vakante stillinger.

På hovedkonto 5 (social- og sundhedsområdet) er der sket et fald på 17,03 fuldtidsstillinger.

Daginstitutionsområdet – Faldet skyldes, at der har været passet færre børn ift. 2023.

Kommunens levering af personlig og praktisk hjælp og madservice – Der har været et fald i antal årsværk i hjemmeplejen pga. faldende aktiviteter samtidig har det været i et fald i antallet af SOSU-elever.

På hovedkonto 6 (administration og planlægning) er der sket et fald på 6,54 i antallet af fuldtidsstillinger. Faldet skyldes hovedsageligt tilpasning af ressourcer ift. de besparelser, der er vedtaget fra 2025 og frem.

Garantiforpligtigelser pr. 31.12.2024

I henhold til Indenrigsministeriets Budget- og Regnskabssystem for kommuner skal der i årsberetningen vedlægges en oversigt over kommunens garantiforpligtigelser. Primo 2024 garanterede kommunen for lån på i alt 1.935,9 mio. kr. Garantistillelsen er faldet med 239,4 mio. kr. netto i 2024 til 1.696,5 mio. kr.

Fortegnelsen over kommunens garantiforpligtigelser viser de garanti- og kautionsforpligtigelser, Furesø Kommune ved udgangen af regnskabsår 2024 har afgivet overfor f.eks. boligselskaber, forsyningsvirksomheder samt selskaber, hvor kommunen sammen med andre kommuner hæfter solidarisk for selskabets restgæld. Garantiforpligtelsen består i, at Furesø Kommune overtager restgælden, hvis låntager ikke kan betale renter og afdrag. Alle garantier er givet på baggrund af byrådsgodkendelser, hvor byrådet har vurderet, at der skal meddeles garanti. Garantiforpligtelsen er givet til forsyningsvirksomhederne, hvor forbrugerne finansierer afdrag og renter og til alment boligbyggeri, hvor lejerne via huslejen finansierer afdrag og renter.

Tabel 17 Garantiforpligtigelser 2024

Hele kr.	Primo 2024	Regnskab 2024	Ultimo 2024
Forsyningsvirksomheder og fælles kommunale virksomheder m.fl.	376.052.351	-37.983.817	338.068.534
Kommunal garanti/garanti iht. lov om boligbyggeri	1.559.811.919	-201.395.821	1.358.416.099
I alt	1.935.864.270	-239.379.638	1.696.484.632

Fortegnelsen viser, i hele kroner de beløb, som Furesø Kommune hæfter for ved udgangen af regnskabsår 2024.

Tabel 18 Garantiforpligtigelser, opdelt

Hele kr.	Primo 2024	Regnskab 2024	Ultimo 2024
Garantiforpligtigelser:			
Forsyningsvirksomheder og fælleskommunale virksomheder:	376.052.351	-37.983.817	338.068.534
Furesø Kommunes Klimaselskab af 2023 ApS restgæld udgør 6,6 mio. kr. hvor af Furesø hæfter for 80%, da det er en konkurrenceudsat aktivitet.	0	5.249.004	5.249.004
Farum Fjernvarme a.m.b.a.	134.722.494	-134.722.494	0
Furesø Vandforsyning a.m.b.a.	15.472.061	7.068.245	22.540.306
Ressourceindsamling A/S	7.105.130	2.246.979	9.352.109
Værløse Varmeværk 201238304 m.fl.	11.972.303	27.192.748	39.165.051

<i>Hele kr.</i>	Primo 2024	Regnskab 2024	Ultimo 2024
Garantiforpligtigelser med <i>solidarisk hæftelse</i>			
Udbetaling Danmark	6.431.600	-1.965.600	4.466.000
Udbetaling Danmark restgæld 31.12.2024 udgør 638 mio. kr. Furesø Kommunes andel udgør 0,7 %			
Trafikselskabet Movia	750.527	-58.086	692.441
Movias samlede gæld pr. 31.12.2024 udgør 98,92 mio. kr. Furesø Kommunes andel udgør 0,7 %			
Vestforbrænding I/S	70.350.616	46.901.464	117.252.080
Den samlede fremmedkapital pr. 31.12.2024 udgør 2.720 mio. kr. Furesø andel 4,31 %.			
Vestforbrænding I/S – byggekredit i Nordea. Ejerandel 4,3 %, 80% kommunegaranti af 231.443.154,00 kr.	0	7.961.644	7.961.644
Furesø Spildevand garanti for låneoptagelse (max 120 mio. kr.)	91.836.206	4.309.803	96.146.009
Furesø Spildevand Måløv renseanlæg - hæftelsesprocent udgør 41,5 pct.	27.478.505	2.681.394	30.159.899
IT Forsyningen I/S samlede gæld udgør 12,3 mio. kr., Furesø Kommunes andel udgør 19,43 %	2.108.807	773.646	2.882.453
Frederiksborg Brand og Redning, Furesø Kommunes andel udgør 16,3 %	6.617.507	749.605	7.367.111
Center for Tandregulering I/S, Furesø Kommunes andel udgør 32,16 %	1.206.595	-169.507	1.037.088
Kommunal garanti/garanti iht. lov om boligbyggeri m.fl.:	1.559.811.920	-201.395.821	1.358.416.099
Realkredit Danmark	654.334.317	-171.254.103	483.080.214
Espebo - Ryetvej 67-157, 3500 Værløse (VAB), matr.nr. 5L, Ll. Værløse	6.139.955	-2.173.599	3.966.356
Farum Midtpunkt, Paltholmterrasserne, (Furesø Boligselskab), matr.nr. 15z Farum	288.274.007	-23.466.009	264.807.999
Ungdomshusene - Fiskebækvej 1, 3500 Værløse (HVA), matr.nr. 4BQ, Ll. Værløse	622.928	-42.552	580.375
Toftebo II - Bymidten 4-42, 3500 Værløse (VAB), matr.nr. 3CP, Ll. Værløse	2.708.902	-168.748	2.540.154
Akacieparken II - Akacieparken 65-97, 3520 Farum, matr.nr. 12FS, Farum	2.504.435	-157.366	2.347.069
Sejlgården - Farum Hovedgade 9, 3520 Farum (Farumsødal), matr.nr. 8CK, Farum	2.004.919	-96.288	1.908.631
Lillevang Plejeboliger - Lillevænget 1-111, 3520 Farum (Farumsødal), matr.nr. 12FZ, Farum	15.571.964	-751.470	14.820.494
Lillevangspark - Lillevangspark 1-133, 3520 Farum (Farumsødal), matr.nr. 8CM, Farum	16.186.211	-764.177	15.422.034
Svanepunktet Plejeboliger - Paltholmterrasserne, 3520 (Furesø Boligselskab), matr.nr. 15DD Farum by	95.382.954	-42.469.956	52.912.997
Farum Midtpunkt, Paltholmterrasserne - servicearealer, (Furesø Boligselskab), matr.nr. 15dd Farum	40.334.301	-2.086.942	38.247.360
Frederiksborgvej 14 A , afdeling 45-02 - matr.nr. 57	48.809.120	-26.793.291	22.015.828
Seniorbofællesskabet Midgård - Friggsvej 4, Farum, matr. nr. 17 mo Farum By, Farum	55.192.275	-28.580.057	26.612.217
Ydungaard - Finsensvej 33, matr. nr. 3 NS, Værløse	80.602.345	-43.703.645	36.898.699
Nykredit	885.891.431	-29.149.063	856.742.367

<i>Hele kr.</i>	Primo 2024	Regnskab 2024	Ultimo 2024
Åhusene 1-29 (matr. 27, Værløse)	5.435.904	-62.698	5.373.207
Bo. Farumsødal – Lillevangspark 2 (matr.nr. 8 cp, Farum)	5.662.834	-462.154	5.200.679
Skovgårdsalle, Værløse (matr.nr. 10 km, Værløse)	2.328.228	-66.865	2.261.363
Nygårds terrasserne mfl (matr. nr. 15 Farum by)	670.763.901	-21.020.607	649.743.294
Bo. Farumsødal – Fredtofteparken/Farum Hovedgade (matr. nr. 16, Farum)	19.633.633	-992.081	18.641.552
Tibbevængen 80, Værløse (matr.nr. 43a, Hareskovby)	2.990.855	-210.881	2.779.974
Patruljevænget 1A, Farum (AAB afd. 97)	59.392.105	-2.420.198	56.971.908
Jonstrupvangvej 120 Værløse, B/S Farumsødal, afd. 2017	32.166.621	-1.119.428	31.047.193
Jonstrupvej 258A-274C, Jonstrup Vang, Værløse (Hareskov-Værløse A/B, afd. 9)	8.687.657	-90.440	8.597.217
Hjorteparken 2, 3520 Farum (Seniorbofællesskabet Hjortefarmen)	33.884.847	-948.699	32.936.148
Ryethøjvej 1, Kirke Værløse By, Værløse (Hareskov-Værløse A/B, afd. 11)	2.195.711	-144.340	2.051.371
Ryetvej 20, 1. 1047, Ll. Værløse By, Værløse (DS Ældreboliginstitution)	6.483.210	-374.764	6.108.446
Eskadrillevænget, Bringe By, Nordsj. Almene BS, Skovhusene (matr. Nr. 6, Værløse)	36.265.925	-1.235.908	35.030.017
Jyske Realkredit	19.586.172	-992.655	18.593.517
Jonstruphusene - Jonstrupvej 258A, 3500 Værløse (HVA), matr.nr. 1F, Jonstrup	2.063.157	-160.664	1.902.493
Banekrogen - Læssevej, 3500 Værløse (DAB), matr.nr. 3FY, Ll. Værløse By	2.882.00	-143.706	2.738.324
Ryetbo, Engstedet, 3500 Værløse (6IP, Ll. Værløse By)	9.304.894	-383.333	8.921.561
Farum Tennisklub, Farum by, Farum, matr. nr. 103 m.fl.	5.336.091	-304.953	5.031.138
I alt – garantiforpligtigelser	1.935.864.270	-239.379.638	1.696.484.632

Furesø Kommune garantiforpligtigelse er samlet set nedskrevet i 2024.

Forsyningsvirksomheder og fælles kommunale virksomheder mfl. er nedskrevet med 38 mio. kr.

Boligselskaber jf. lov om boligbyggeri er nedskrevet med 201,4 mio. kr.

Samlet set garanterer Furesø Kommune ved udgangen af regnskabsår 2024 for 1.696,5 mio. kr. Der nedskrives årligt på ovenstående garantier i takt med, at lånene afvikles.

Garantier der er afgivet over for forsyningsvirksomheder, er frivillige. Kommunen opkræver en garanti-provision for disse garantier, der fastsættes ud fra de retningslinjer for garantiprovision, som byrådet godkendte i december 2020.

Forpligtigelser og rettigheder

Øvrige forpligtigelser og rettigheder - Furesø Kommune ultimo 2024:

I forbindelse med regnskabsafslutningen 2024 skal Furesø Kommune i lighed med tidligere år oplyse om de rettigheder og/eller forpligtigelser, som ikke direkte fremgår af selve regnskabet, men kan påvirke kommunens finansielle situation på kort eller lang sigt. Det kan herunder blandt andet nævnes:

At kommunen er part i flere retssager. Det drejer sig både om retssager, hvor kommunen har gjort et krav gældende og retssager, der er anlagt af andre mod kommunen. Det er ikke kommunens vurdering, at disse sager på nogen måde vil have en negativ indflydelse på kommunens økonomi eller på anden måde vil kunne påvirke kommunens drift på afgørende vis.

Indskud i Landsbyggefonden er i forbindelse med regnskabsafslutningen ført væk. Beløbet aktiveres i den nye balance pr. 1. januar 2025. Beløbet udgør 144,2 mio. kr. jf. bilag C.

Udover ovenstående har Furesø Kommune indgået flere leasingaftaler med Kommuneleasing, der er en division i Kommunekredit. Forpligtigelse til leasing udgør 3,7 mio. kr. ultimo 2024 og vedrører hovedsageligt biler.

Furesø Kommune har ligeledes en længerevarende aftale omkring driften af renovationsområdet (indgået med I/S Vestforbrænding).

Budgetoverførsler fra 2024 – 2025 (drift)

Tabel 19 – Overførsler fra 2024 til 2025

	Opr. budget 2024	Korr. Budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse ift. korr. budget 2024	Overførsel til 2025
<i>Hele 1.000 kr. / 2024-priser</i>					
Økonomiudvalget	454.712	439.943	416.701	23.242	1.661
Børn og Skole	815.019	823.712	828.213	-4.500	-320
Kultur, Fritid og Idræt	86.190	86.530	84.827	1.703	57
Beskæftigelse og Erhverv	463.880	463.227	465.638	-2.410	0
Ældre og Sundhed	644.230	646.430	636.977	9.452	324
Handicap, Social og Psykiatri	398.300	407.430	402.977	4.453	202
Natur og Klima	87.838	87.415	85.541	1.874	200
Plan og Byudvikling	361	480	-173	654	167
Netto - i alt	2.950.532	2.955.168	2.920.700	34.468	2.291

Budgetoverførsler fra 2024 – 2025 (anlæg)

Det skattefinansierede område

Tabel 20 - Budgetoverførsler anlæg (det skattefinansierede område)

Overførsler 2024 til 2025	Opr. budget 2024	Korr. budget 2024	Regnskab 2024	Rest korr. budget 2024	Blev ønsket overført til 2025 ved BO I - III	I alt overfø- res til 2025/2026 (netto)
Hele 1.000 kr. (netto)						
Økonomiudvalget	85.750	86.624	80.066	6.558	-7.170	314
Børn og Skole	550	910	869	41	0	0
Kultur, Fritid og Idræt	0	0	0	0	0	0
Beskæftigelse og Erhverv	300	0	0	0	0	0
Ældre og Sundhed	0	0	0	0	0	0
Handicap, Social og Psykiatri	0	0	0	0	0	0
Natur og Klima	21.900	36.415	29.203	7.212	1.973	8.697
Plan og Byudvikling	600	747	619	128	0	128
I alt	109.100	124.696	110.757	13.939	-5.197	9.139

Af den samlede overførsel på i alt 9,1 mio. kr. overføres der 8,8 mio. kr. til budget 2025 og 0,4 mio. kr. til budget 2026.

Det brugerfinansierede område

Tabel 21 - Budgetoverførsler anlæg (det brugerfinansierede område)

Overførsler 2024 til 2025	Opr. budget 2024	Korr. budget 2024	Regnskab 2024	Rest korr. budget 2024	Blev ønsket overført til 2025 ved BO I - III	I alt overfø- res til 2025 (netto)
Hele 1.000 kr. (netto)						
Natur og Klima	0	2.400	676	1.724	0	1.724
I alt	0	2.400	676	1.724	0	1.724

Bilag

- A. Hovedoversigt
- B. Mellemregningsforhold med forsyningsområdet
- C. Indskud i Landsbyggefonden
- D. Finansiell status
- E. Anlægsregnskab

A - Hovedoversigt

Tabel 22 - Hovedoversigt

	Regnskab 2024		Opr. budget 2024		Korr. budget 2024	
Hele 1.000 kr.	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter
A. DRIFTSVIRKSOMHED (inkl. refusion)						
0. Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	99.406	-28.126	98.489	-22.690	106.530	-24.840
Heraf refusion	9	-294		-755		-755
1. Forsyningsvirksomheder m.v.	66.955	-69.779	68.305	-74.168	71.790	-70.568
2. Transport og infrastruktur	78.052	-868	76.169	-1.011	75.436	-1.011
3. Undervisning og kultur	760.408	-105.390	748.385	-90.628	760.482	-106.006
Heraf refusion				-1.720		0
4. Sundhedsområdet	259.919	-1.535	263.570	-772	262.807	-772
5. Sociale opgaver og beskæftigelse	1.895.811	-375.972	1.860.870	-349.040	1.885.738	-361.412
Heraf refusion		-155.531		-146.552		-157.099
6. Fællesudgifter og administration	347.528	-8.533	374.312	-7.121	366.341	-8.125
Heraf refusion						
Driftsvirksomhed i alt	3.508.079	-590.203	3.490.099	-545.431	3.529.125	-572.735
Heraf refusion	9	-155.825	0	-149.026	0	-157.853
B. ANLÆGSVIRKSOMHED						
0. Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	38.381	-4.237	38.200	-8.000	40.015	-10.840
1. Forsyningsvirksomheder mv.	675				2.400	
2. Transport og infrastruktur	30.911	-1.848	19.350		40.468	-5.269
3. Undervisning og kultur	30.673		31.600		39.873	
4. Sundhedsområdet	869		550		910	
5. Sociale opgaver og beskæftigelse	11.329	-1.925	11.400		11.914	-1.925
6. Fællesudgifter og administration	6.603		15.500	0	9.550	0
Anlægsvirksomhed i alt	119.441	-8.010	116.600	-8.000	145.130	-18.034
C. RENTER (7.22.05-7.58.78)	33.350	-19.510	29.827	-9.170	35.460	-8.410
D. BALANCEFORSKYDNINGER						
Forøgelse i likvide aktiver (8.22.01 - 8.22.11)	112.487		5.702	0	0	
Øvrige balanceforskydninger (8.25.12 - 8.52.62)	37.966	-62.396	50.970	-55.912	69.370	-55.641
Balanceforskydninger i alt	150.453	-62.396	56.672	-55.912	69.370	-55.641
E. AFDRAG PÅ LÅN OG LEASING-FORPLIGTELSE (8.55.63-8.55.79)	126.122		125.259		126.099	
SUM (A + B + C + D + E) og P/L	3.937.445	-680.119	3.818.458	-618.513	3.905.184	-654.820

	Regnskab 2024		Opr. budget 2024		Korr. budget 2024	
<i>Hele 1.000 kr.</i>	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter
F. FINANSIERING						
Forbrug af likvide aktiver (8.22.01 - 8.22.11)		0	0	0		-2.144
Optagne lån (8.55.63 – 8.55.79)		-80.000		-63.000		-77.500
Tilskud og udligning (7.62.80 – 7.62.86)	814.920	-707.210	814.268	-692.350	814.268	-706.525
Refusion af købsmoms (7.65.87)	0					
Skatter (7.68.90 – 7.68.96)		-3.285.036		-3.258.864		-3.278.464
Finansiering i alt	814.920	-4.072.246	814.268	-4.014.213	814.268	-4.064.632
BALANCE	4.752.365	-4.752.365	4.632.726	-4.632.726	4.719.452	-4.719.452

Summarisk oversigt, der viser kommunens udgifter og indtægter opgjort pr. hovedkonto, jf. den autoriserede konteringsvejledning, fordelt på drift, anlæg, renter, balanceforskydninger og finansiering.

B - Mellemregningsforhold med forsyningsområdet

Generelt om forsyningsområdet

Furesø Kommune har ved udgangen af regnskabsår 2024 kun renovationsområdet, som er omfattet af det brugerfinansierede område, idet både vandforsyningen og spildevandsområdet blev selskabsgjort pr. 1. januar 2010.

Regnskabet aflægges efter det såkaldte "hvile i sig selv princip", hvilket betyder, at mellemværendet skal balancere over en årrække. Furesø Kommune har som en del af sine økonomiske målsætninger besluttet, at mellemværendet for de enkelte forsyningsområder skal være bragt i balance inden for en 10 års periode.

Mellemregningsforholdet med renovationen

Furesø Kommunes renovationsordning udviser i 2024 et mindreforbrug på 2,1 mio. kr. som primært dækker over periodeforskydning af fakturabetalinger for 2024, der er betalt i 2025.

Det opnåede resultat betyder, at Furesø Kommune ikke længere har gæld til forsyningsområdet, men at renovationsområdet ultimo 2024 har en gæld til kommunen på 15 mio. kr.

Tabel 23 - Mellemværende med forsyningsområdet

Kommunens mellemværende med renovationsområdet har udviklet sig således i 2024:		
Primo saldo pr. 01.01.2024		17.105.373
Anlægsudgifter	675.128	
Driftsudgifter	66.954.770	
Driftsindtægter	-69.779.290	
I alt		-2.149.392
Ultimo saldo pr. 31.12.2024		14.955.981

Det fremgår, at renovationsområdet ved årets begyndelse havde et samlet udestående på ca. 17,1 mio. kr. Ved årets slutning er Furesø Kommunes samlede tilgodehavende nedbragt med 2,1 mio. kr. således, at tilgodehavendet ultimo 2024 udgør 15 mio. kr. Tilgodehavendet skal være nedbragt over en 10-årig periode ud fra hvile-i-sig-selv princippet.

C - Indskud i Landsbyggefonden

Indskud i Landsbyggefonden skal ifølge Indenrigsministeriets regler ikke værdisættes i balancen. Det vil sige, at indskuddene ultimo regnskabsåret nulstilles, hvorefter saldoen fremføres i det kommende regnskabsår.

Tabel 24 - Indskud i Landsbyggefonden

	Primosaldo 2024	Regnskab 2024	Ultimosaldo 2024
<i>Hele kr.</i>			
Indskud i landsbyggefonden	-144.318.093,47	81.224,00	-144.236.869,47
Grundkapitalindskud	104.339.128,06	-81.224,00	104.257.904,06
Grundkapitalindskud Landsbyggefonden	-13.879.426,00		-13.879.426,00
Paltholmparken, Lejerbo Farum	924.212,00		924.212,00
Fulgsangpark, AAB afd. 79	2.359.145,00		2.359.145,00
Lillevangspark, Boligselskabet Farumsødal	4.952.374,00		4.952.374,00
Æblelunden, Boligselskabet Farumsødal	6.315.190,00	-219.124,00	6.096.066,00
Lillevang Plejecenter, Boligselskabet Farumsødal	10.965.080,00		10.965.080,00
Fredtofteparken, Boligselskabet Farumsødal	5.007.450,00		5.007.450,00
Farum Midtpunkt I - III, Farum Boligselskab	9.722.136,00		9.722.136,00
Borgerbo III	796.471,00		796.471,00
VAB - Afd. Hesselbo	2.214.610,00		2.214.610,00
VAB - Afd. Vesterbovænge	668.418,00		668.418,00
VAB - Afd. Ravnekrogen	469.255,00		469.255,00
VAB - Afd. Toftebo, tilbygning 2. sal	656.520,00		656.520,00
HVA - Afd. Jonstruphuse	1.915.840,00		1.915.840,00
HVA-afdeling 8 - Nørreskovhusene	732.926,00		732.926,00
HVA - Ungdomsboliger Værløse	1.372.770,00		1.372.770,00
Hjorteparken, Farum	7.604.557,05		7.604.557,05
824 Grundkapital Midgård seniorbofællesskab	7.202.000,01		7.202.000,01
Ryetbo IV, Fremtidens Boligselskab	10.373.000,00		10.373.000,00
Frederiksborgvænget 2 (44 boliger), Lejerbo	6.031.600,00	37.900,00	6.069.500,00
Grundkapital Ryetbo IV	-20.400,00		-20.400,00
Skovhusene, Furesø Boligselskab	8.882.200,00		8.882.200,00
Farumsødal, Afd. Jonshøj	5.982.500,00		5.982.500,00
VAB - Afd. Ydungård	10.685.100,00		10.685.100,00
Udvidelse Lillevang (55 boliger)	12.405.600,00		12.405.600,00
824 Kap.tilførsel - Fulgsang Park	0,00	100.000,00	100.000,00
Grundkapital til kom	30.200.105,41		30.200.105,41
Svanepunktet, Furesø Boligselskab	14.190.900,00		14.190.900,00

	Primosaldo 2024	Regnskab 2024	Ultimosaldo 2024
<i>Hele kr.</i>			
VAB - afdeling Espebo	500.000,00		500.000,00
VAB - Afd. Banekrogen	1.261.262,00		1.261.262,00
HVA - Afd. Tibbevangshusene ældreboliger	1.537.480,00		1.537.480,00
AAB - Afd. 098 Regimentsparken II	12.010.040,00		12.010.040,00
Storkekrogen, 5 ældreboliger	409.623,41		409.623,41
Grundkapital Svanepunktet	290.800,00		290.800,00
Driftsstøttelån	9.778.860,00		9.778.860,00
VAB - Afd. Søkrogen	9.778.860,00		9.778.860,00

D - Finansiell status

Tabel 25 Finansiell status

Hele 1.000 kr.	Regnskab 2024	Primo 2024	Regnskab 2024	Ultimo 2024	Noter
8	Aktiver	3.316.081	-25.438	3.290.643	
0922	Likvide aktiver	-58.865	121.208	62.343	Note 1
092201	Kontante beholdninger	153	-54	99	
092205	Indskud i pengeinstitutter m.v.	-437.031	293.288	-143.743	
092208	Realkreditobligationer	378.013	-172.026	205.987	
0925	Tilgodehavender hos Staten	169	5.852	6.021	Note 2
092512	Refusionstilgodehavender	169	-135	34	
092513	Andre tilgodehavender	0	5.987	5.987	
0928	Kortfristede tilgodehavender i øvrigt	124.900	-7.271	117.629	
092814	Tilgodehavender i betalingskontrol	50.308	2.867	53.175	Note 3
092815	Andre tilgodehavender	6.314	404	6.718	
092817	Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	52.514	-6.083	46.431	Note 4
092818	Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	15.764	-4.459	11.305	Note 5
0932	Langfristede tilgodehavender	1.296.150	-27.065	1.269.084	
093220	Pantebreve	24.783	0	24.783	
093221	Aktier og andelsbeviser m.v.	880.851	-8.841	872.011	Note 6
093223	Udlån til beboerindskud	8.481	-235	8.246	
093225	Andre langfristede udlån og tilgodehavender	319.783	-11.030	308.753	Note 7
093227	Deponerede beløb for lån m.v.	62.251	-6.960	55.291	Note 8
0935	Udlæg vedrørende for forsyningsvirksomheder	17.105	-2.149	14.956	
093535	Andre forsyningsvirksomheder	17.105	-2.149	14.956	
0938	Aktiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre	10	2	11	
093837	Staten	10	2	11	
0942	Aktiver tilhørende fonds, legater m.v.	326.900	-25.258	301.642	
094242	Legater	577	-577	0	
094243	Deposita	326.323	-24.681	301.642	
0958	Materielle anlægsaktiver	1.580.002	-97.477	1.482.526	Note 9
095880	Grunde	616.673	-24.976	591.697	
095881	Bygninger	844.878	-76.538	768.340	

Hele 1.000 kr.	Regnskab 2024	Primo 2024	Regnskab 2024	Ultimo 2024	Noter
095882	Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	84.665	-98	84.567	
095883	Inventar - herunder computere og andet IT-udstyr	11.748	-1.132	10.616	
095884	Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger	22.038	5.268	27.306	
0968	Omsætningsaktiver – fysiske anlæg til salg	29.710	6.720	36.430	Note 10
096887	Grunder og bygninger bestemt til videresalg	29.710	6.720	36.430	
9	Passiver	-3.316.081	25.438	-3.290.643	
0945	Passiver tilhørende fonds, legater m.v.	-328.602	24.992	-303.610	
094546	Legater	-577	577	0	
094547	Deposita	-328.025	24.415	-303.610	Note 11
0950	Kortfristet gæld til	-9.713	474	-9.239	
095050	Kassekreditter og byggelån	-9.713	474	-9.239	Note 12
0951	Kortfristet gæld til pengeinstitutter	-5.246	178	-5.067	
095152	Anden gæld	-5.246	178	-5.067	
0952	Kortfristet gæld i øvrigt	-231.908	-8.067	-239.976	
095253	Kirkelige skatter og afgifter	-1.839	289	-1.550	Note 13
095256	Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-128.709	-6.802	-135.512	Note 14
095259	Mellemregnskonto	-100.364	-2.237	-102.602	Note 15
095261	Selvejende institutioner med overenskomst	-996	683	-313	
0955	Langfristet gæld	-2.412.281	53.455	-2.358.826	
095563	Selvejende institutioner med overenskomst	-11.306	4.821	-6.485	
095568	Realkredit	239	-2.093	-1.853	
095570	Kommunekreditforeningen	-2.298.604	41.273	-2.257.331	Note 16
095573	Lønmodtagernes Feriemidler	-95.544	8.710	-86.834	Note 17
095577	Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-3.865	1.233	-2.631	
095579	Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-3.202	-490	-3.692	
0972	Hensatte forpligtelser	-512.826	-8.343	-521.169	
097290	Hensatte forpligtelser	-512.826	-8.343	-521.169	Note 18
0975	Egenkapital	184.495	-37.251	147.244	Note 19
097591	Modpost for takstfinansierede aktiver	-6.949	540	-6.409	
097592	Modpost for selvejende institutioners aktiver	-85.088	4.982	-80.106	
097593	Modpost for skattefinansierede aktiver	-1.494.575	62.134	-1.432.441	
097594	Reserve for opskrivninger	-23.100	23.100	0	

Hele 1.000 kr.	Regnskab 2024	Primo 2024	Regnskab 2024	Ultimo 2024	Noter
097599	Balancekonto	1.794.207	-128.007	1.666.200	

Noter

Note 1

Likvide aktiver

Saldoen er udtryk for kassebeholdningens samlede størrelse ultimo regnskabsåret. Den består af kommunens kontante beholdninger, indskud i pengeinstitutter og kommunens obligationsbeholdning samt kapitalforvalternes aktie- og obligationsbeholdning.

Note 2

Tilgodehavender hos staten

Saldoen er udtryk for kommunens tilgodehavende vedrørende restanceført momsrefusion vedr. 2024.

Note 3

Tilgodehavender i betalingskontrol

Saldoen indeholder kommunens restancer, samt fakturaer der er oprettet i 2024, men først har betalingsfrist i 2025. Den del af restancerne der vedrører borgere og virksomheder er vokset med 2,5 mio. kr. i 2024 fra primo 39,3 mio. kr. til 41,8 mio. kr. ultimo. Denne forøgelse af gæld til Furesø Kommune dækker dog over større enkeltstående poster – herunder en enkelt restance på 4,5 mio. kr. Kommunens samlede tilgodehavender udgør 53,2 mio. kr. pr. 31.12.2024.

Note 4

Mellemregning med foregående og følgende regnskabsår

Posten skal ses i sammenhæng med funktion 9.52.59 mellemregning. Bevægelsen er udtryk for forskydninger i kort og langfristet gæld, likvide aktiver og periodisering af indtægter og udgifter mellem regnskabsårene.

Note 5

Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst

Bevægelsen på knap 4,5 mio. kr. skyldes, at der er foretaget en korrigerende af Ryetbo's regnskabstal fra årsregnskab 2022 i 2023. De selvejende institutioners årsregnskab bogføres med et års forskydning i det kommunale regnskab, dvs. 2023 bogføres i 2024, idet deres regnskabsaflæggelse ligger senere på året end kommunens.

Note 6

Aktier og andelsbeviser m.v.

Kontoen for aktier og andelsbeviser indeholder kommunens andele i bl.a. HMN, IT-forsyningen, Frederiksborg Brand og Redning samt Vestforbrænding. Kontoen skal optages til indre værdi efter ejerandel. Den resterende stigning kan tilskrives almindelige opskrivninger af værdierne i selskaberne.

Tabel 26 Aktie og andelsbeviser regnskab 2024

Selskab	Egenkapital	Oprindeligt indskud	Ejerandel	Indre værdi primo 2024 andel Furesø	Indre værdi ultimo 2024 andel Furesø
HMN	177.144	1.053	2,08	3.626	3.693
I/S Vestforbrænding	1.178.031	2.153	4,31	52.124	50.773
Novafos	10.872.094		7,5	823.408	815.407
IT-Forsyningen	11.336		19,43	1.960	2.203
Frederiksborg brand og redning	-400		16,3	-266	-65
Samlet værdi ult. 2024				880.851	872.011

Note 7**Andre langfristede udlån og tilgodehavender**

Kontoen indeholder blandt andet de lån, som kommunen har ydet til pensionister til dækning af ejendoms-skatte. Siden primo 2024 er dette beløb faldet med 11 mio. kr. Ultimo regnskabsåret udgør de ydede lån til ejendomsskatte 204 mio. kr.

Note 8**Deponerede beløb for lån m.v.**

De deponerede beløb udgør i alt 55,3 mio. kr. ved udgangen af 2024.

Tabel 27 Frigivelse af deponeringer

Deponering	2024	2025	2026	2027	2028
Svanepunktet					
Primo	23,8	22,4	21,0	19,6	18,2
Frigivelse	-1,4	-1,4	-1,4	-1,4	-1,4
Ultimo	22,4	21,0	19,6	18,2	16,8
Salg af HMN					
Primo	24,5	19,2	13,9	8,6	3,3
Frigivelse	-5,3	-5,3	-5,3	-5,3	-5,3
Ultimo	19,2	13,9	8,6	3,3	3,3
Ny Vestergårdsvej 21-23 (Widex)					
Primo	5,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Overført til Hvedemarken	-5,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Ultimo	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Hvedemarken					
Primo	0,0	13,7	13,1	12,4	11,8

Deponering	2024	2025	2026	2027	2028
Deponering / Frigivelse	13,7	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6
Ultimo	13,7	13,1	12,4	11,8	11,2

Note 9

Materielle anlægsaktiver

Kommunens materielle anlægsaktiver er en opgørelse over Furesø Kommunes fysiske aktiver. Aktiverne er typisk optaget til kostpris, og der foretages årlige afskrivninger i forhold til den forventede levetid. Der er samlet nedskrevet med på 97,5 mio. kr. i 2024, der skyldes berigtigelser af materielle anlægsaktiver og afskrivninger.

Note 10

Omsætningsaktiver – fysiske anlæg til salg

Posten indeholder den forventede værdi af grund mv., der er sat til salg.

Note 11

Deposita

Kontoen skal ses sammen med deposita under aktiverne og indeholder bl.a. en registrering af fx skadesløsbreve, der er udstedt til sikring af kommunens lån til betaling af ejendomsskatter. Herudover er der udstedt yderligere garantier ift. entrepriser.

Note 12

Kassekreditter og byggelån

Byrådet godkendte den 27. marts 2019 pkt. 5, at der optages en byggekredit hos Kommunekredit til finansiering af klimatilpasningsprojektet på Søndergårdsvej. Kreditten svarer til den del af anlægsprojektet, som Furesø Kommune er forpligtiget til at optage lån til. Kreditten er senest forlænget til ultimo 2025 grundet proces om berigtigelse af udgifterne. Renter af kassekreditten finansieres i den mellemliggende periode af Furesø Kommune indtil kreditten konverteres til lån, da de for nuværende ikke kan indregnes i spildevandstaksterne.

Det fremgår af aftale af 14. april 2015 mellem Furesø Kommune og Novafos, at Furesø Kommune skal optage et lån til finansiering af spildevandsselskabets medfinansieringsudgifter. Herefter refunderer spildevandsselskabet (Novafos) kommunens udgifter til afdrag og renter på lånet, så kommunen ikke økonomisk belastes med disse udgifter.

Da kommunen ejer vejene, er projektejer og ejer projektanlægget, er det kommunen og ikke Novafos, der optager lånet.

Lånet er optaget som en byggekredit med en variabel rente. Når anlægsprojektet er afsluttet, erstattes byggekreditten af et 15-årigt annuitetslån, hvor ydelserne refunderes til kommunen af spildevandsselskabet.

Note 13

Kirkelige skatter og afgifter

Området indeholder registrering af mellemværendet med kirken. Det er hensigten, at dette mellemværende på sigt skal balancere. For nuværende udgør mellemværende 1,5 mio. kr. i kirkens favør.

Note 14

Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager

Området indeholder blandt andet de fakturaer, der er modtaget elektronisk ultimo regnskabsåret, men hvor betalingsfristen først er efter den 31/12 2024.

Note 15

Mellemregningskonti

På mellemregningskontiene ultimo 2024 henstår beløb, der først bliver udlignet primo regnskabsår 2025.

Note 16

Kommunekredit

Beløbet er udtryk for kommunens samlede langfristede gæld ultimo 2024 til Kommunekredit. Den langfristede gæld til Kommunekredit udgør ultimo regnskabsåret i alt 2.257,3 mio. kr. Af restgælden udgør lån der vedrører Furesøaftalen 1.764,2 mio. kr. ultimo 2024. Der er vedr. 2024 optaget lån for 80 mio. kr.

Note 17

Lønmodtagernes Feriemidler

På denne funktion registreres gæld til Lønmodtagernes Feriemidler der ultimo 2024 udgør 86,8 mio. kr. Registreringen af gæld sker i forbindelse med optjeningen af feriepenge for overgangsåret (1. september 2019 - 31. august 2020) i forbindelse med overgangen til samtidighedsferie. Funktionen debiteres ved indbetalinger til Lønmodtagernes Feriemidler.

Note 18

Hensatte forpligtigelser

Hensatte forpligtigelser er udtryk for kommunens pensionsforpligtigelser til tjenestemænd, både for nuværende pensionister samt for de personer, der endnu ikke er gået på pension. Kontoen indeholder også hensættelser til arbejdsskadeforpligtigelser.

Forpligtigelse vedr. tjenestemænd - Furesø Kommune har tilbage i februar 2023 fået Sampension til at foretage beregning af kommunens tjenestemandsforsikringsforpligtigelse ultimo 2023. Tjenestemandsforsikringsforpligtigelsen udgør ultimo 2024 i alt 486,7 mio. kr. svarende til nettoforpligtigelsen af genforsikring. Jf. Indenrigsministeriets budget- og regnskabssystem for kommuner fremgår det, at det er tilstrækkeligt at opgøre pensionsforpligtigelsen aktuarmæssigt hvert 5. år. Furesø Kommune har senest fået udarbejdet forpligtigelsen ifm. regnskab 2022 af Sampension. Det vurderes, at der ikke er grundlag for regulering ift. regnskab 2024.

Arbejdsskadeforpligtigelse – Kommunens forsikringsmægler Willis Towers Watson udarbejder hvert år en Aktuarrapport, hvor der sker en kvantificering af den arbejdsskadeforpligtigelse, som kommunen har grundet selvforsikring. Den samlede hensættelse er steget med 8,3 mio. kr. til 28,3 mio. kr.

Note 19

Egenkapital

Egenkapitalen viser hvilke værdier, der er opsamlet i Furesø Kommune ultimo regnskabsåret. Beløbet er påvirket af regnskabsresultat, afskrivninger, ændrede vurderingsprincipper mv.

Kommunens egenkapital er i 2024 faldet med 37,3 mio. kr. samlet set. Faldet skyldes bl.a. berigtigelser af fysiske aktiver.

E - Anlægsregnskab

ANLÆGSOVERSIGT REGNSKAB 2024

Oversigt over samtlige anlægsprojekter. (1.000 kr.)

Funktion	Projekt	Bevil- lings- år	Samlet bevilling ultimo 2024	Forbrug tidligere år	Regn- skab 2024	Forbrug i alt	Rest- bevilling	Status ultimo 2024
Det skattefinansierede område								
Det skattefinansierede område								
Økonomiudvalget								
002512	Salg af ejendomme m.v.	2024	500		481	481	19	Mindreforbruget ønskes ikke overført til 2025
002512	Salg af ejendomme m.v.	2024	-10.800		-4.197	-4.197	-6.603	Den manglede indtægt i 2024 på 6,6 mio. kr. ønskes overført til 2025, idet de manglede indtægter vedr. Farum Bytorv på (3,6 mio. kr.) samt salget vedr. Alfred Sørensens vej 4, Farum (4,9 mio. kr.) forventes i 2025.
002512	Frederiksborgvej 3-5	2024	700		289	289	411	Mindreforbruget ønskes overført til 2025
Økonomiudvalget/CKEA								
005289	Energireovering af kommunens bygninger	2024	35.712		35.714	35.714	-2	Regnskab 2024 - puljer
005289	Tilgængelighedsplan for handicappede	2024	900		900	900	0	Ny bevilling på 0,9 mio. kr. i 2025

Funktion	Projekt	Bevil- lings- år	Samlet bevilling ultimo 2024	Forbrug tidligere år	Regn- skab 2024	Forbrug i alt	Rest- bevilling	Status ultimo 2024
032201	Genopretnings af kommunens bygninger	2024	11.776		11.776	11.776	0	Regnskab 2024 - puljer. Fra 2025 er projektet overgået til driften.
032201	Forbedring af de fysiske rammer på skoleområdet	2021	11.766	7.166	3.378	10.544	1.222	Mindreforbruget ønskes overført til 2025
032201	Pæd. gruppetilbud a`la skolelandbruget	2023	3.000	741	2.314	3.055	-55	Merforbruget ønskes overført til 2025, hvor der er en ny bevilling på 1,0 mio. kr.
032201	Skolelandbruget - forb. af de fysiske rammer	2023	2.255	40	736	776	1.479	Mindreforbruget ønskes overført til 2025
032201	Modernisering af faglokaler i folkeskolerne	2024	1.900		1.900	1.900	0	Projektet er afsluttet og ny bevilling i 2026 på 1,9 mio. kr.
032218	Furesøbad - ren/omb. omklædningsrum	2023	6.500	377	2.419	2.796	3.704	Mindreforbruget ønskes overført til 2025 til fær- diggørelse af projektet.
052510	Renovering af legepladser	2024	500		502	502	-2	Mindreforbruget ønskes ikke overført til 2025, der er en ny bevilling på 0,5 mio. kr. i 2025.
052510	Modernisering af køkkener i dagtilbud	2022	4.400	2.576	1.824	4.400	0	Regnskab 2024 - projektet er afsluttet. Fra 2025 og fremadrettet indgår midlerne i nyt projekt "to- tal renovering af daginstitutioner"
052510	Ventilation Børnehuset Atlantis	2023	1.657	305	1.367	1.672	-15	Regnskab 2024 - projektet er afsluttet.
052510	Ombygning af Lynghuset	2023	1.975	1.282	671	1.953	22	Regnskab 2024 - projektet er afsluttet.
053232	Udbygning af plejecenterpladser	2019	27.463	21.438	6.216	27.654	-191	Regnskab 2024 - projektet er afsluttet. Merforbru- get ønskes ikke overført til 2025.
053232	Udbygning af plejecenterpladser	2024	-1.925		-1.925	-1.925	0	Regnskab 2024 - projektet er afsluttet.
064550	Modernisering af Familiehuset Ellegården	2023	340	40	473	513	-173	I forbindelse med BO II i 2024 blev der flyttet 6,660 mio. kr. til 2026. Merforbruget flyttes der- for til 2026.
052510	Etablering af ventilation i daginstitutionerne	2024	200		184	184	16	Regnskab 2024 - projektet er afsluttet. Fra 2025 og fremadrettet indgår midlerne i nyt projekt "to- tal renovering af daginstitutioner"
053026	Modernisering af køkkenet på Lillevang Pleje- hjem	2024	820		91	91	729	Mindreforbruget ønskes overført til 2025, og skal bruges til færdiggørelse af projektet.
052510	Ny daginstitution i Værløse	2024	500		473	473	27	Regnskab 2024 - projektet er afsluttet.

Funktion	Projekt	Bevil- lings- år	Samlet bevilling ultimo 2024	Forbrug tidligere år	Regn- skab 2024	Forbrug i alt	Rest- bevilling	Status ultimo 2024
032201	Li. Værløse skole/Jonstrup afd.	2024	4.000		2.844	2.844	1.156	Mindreforbruget ønskes overført til 2025. I forbindelse med BO II i 2024 blev der flyttet 5,7 mio. kr. til 2025.
064550	Sammenlægning af jobcenter og rådhuset	2024	5.000		4.605	4.605	395	Mindreforbruget ønskes overført til 2025
064550	Udv. af rådhusets ventilation	2024	3.750		1.075	1.075	2.675	Mindreforbruget ønskes overført til 2025
064550	Flytning af hjemmesygeplejen	2024	500		450	450	50	Mindreforbruget ønskes overført til 2025
022207	Farum Kulturhus - parkering	2024	200		200	200	0	Mindreforbruget ønskes overført til 2025
032201	Pavillon til specialskole ved Stavnsholtskolen	2024	7.000		5.306	5.306	1.694	Mindreforbruget ønskes overført til 2025
Børn og Skole								
046285	Tandplejen - indkøb af nyt udstyr	2023	950	400	512	912	38	Regnskab 2024 - projektet er afsluttet.
046285	Tandplejen - 0-21 årige	2024	360		357	357	3	Regnskab 2024 - projektet er afsluttet.
Beskæftigelsesudvalget								
002203	Attraktive erhvervsområder	2023				0	0	Bevillingen på 0,3 mio. kr. blev ikke brugt i 2024. Ny bevilling på 0,3 mio. kr. i 2025
Natur og Klima								
Natur og Miljø:								
002820	Grøn Plan - inkl. naturstøttepunkt	2024	540		514	514	26	Mindreforbruget ønskes ikke overført til 2025, der er en ny bevilling på 0,5 mio. kr. i 2025.
002820	Grøn Plan - inkl. naturstøttepunkt	2024	-40		-40	-40	0	se ovenstående
005289	Søndergårdsprojektet	2016	15.858	15.328	127	15.455	403	Ud af mindreforbruget ønskes 0,1 mio. kr. overført til 2025 til færdiggørelse af projektet, resten kan tilgå kassen.

Funktion	Projekt	Bevil- lings- år	Samlet bevilling ultimo 2024	Forbrug tidligere år	Regn- skab 2024	Forbrug i alt	Rest- bevilling	Status ultimo 2024
005289		2020	-517	-518		-518	1	se ovenstående
005289	Klimatilpasning	2024	0			0	0	Bevillingen på 0,8 mio. kr. + 0,770 mio. kr. blev ikke brugt i 2024. Ny bevilling på 0,8 mio. kr. i 2025 samt de 0,770 mio. kr. vil blive søgt overført til 2025.
002820	Genplantning af kommunale vejtræer	2024	500		500	500	0	Ny bevilling på 0,5 mio. kr. i 2025.
002820	Rekreative stier i det åbne land	2024	150		145	145	5	Mindreforbruget ønskes ikke overført til 2025, der er en ny bevilling på 0,150 mio. kr. i 2025.
002820	Investering i naturpleje og øget biodiversitet	2024	750		260	260	490	Mindreforbruget ønskes overført til 2025.
<u>Vej og Trafik</u>								
022822	Vejrenovering	2024	9.399		7.800	7.800	1.599	Mindreforbruget ønskes overført til 2025, hvor der er afsat en pulje på 7,2 mio. kr.
022822	Farum station - Parkering	2021	903	740		740	163	Mindreforbruget ønskes overført til 2025, hvor der er afsat yderligere 3,2 mio. kr.
022822	Istandsættelse af private fælles veje	2020	4.421	3.376	551	3.927	494	Mindreforbruget ønskes overført til 2025, hvor der er afsat en pulje på 0,5 mio. kr.
022822	Istandsættelse af private fælles veje	2020	-2.707	-1.510	-1.251	-2.761	54	Merindtægten ønskes overført til 2025 til dækning af voldgiftssagen
022822	Interne projektmidler	2024	2.130		2.009	2.009	121	Mindreforbruget ønskes overført til 2024 til beta-ling af ekstern rådgiver.
022822	Opfølgning på handleplan trafik/mobilitet	2024	6.778		4.173	4.173	2.605	Mindreforbruget samt 1,4 mio. kr. som blev lagt i kassen ved budgetopfølgning II, i alt 4,0 mio. kr. overført til 2025.
022822	Opfølgning på handleplan trafik/mobilitet	2024	-732			0	-732	Mindreindtægten på 0,7 mio. kr. samt 1,2 som blev lagt i kassen ved budgetopfølgning II, i alt 1,9 mio. kr. ønskes overført til 2025.
022822	Omlægning til LED-belysning/signalanlæg	2021	46.100	35.637	8.222	43.859	2.241	Mindreforbruget ønskes overført til 2025 til afslutning af projektet.
022822	Investeringer der understøtter driften på vejene	2024	4.500		3.966	3.966	534	Mindreforbruget ønskes overført til 2025.

Funktion	Projekt	Bevil- lings- år	Samlet bevilling ultimo 2024	Forbrug tidligere år	Regn- skab 2024	Forbrug i alt	Rest- bevilling	Status ultimo 2024
022822	Frederiksborgvej 3-5 (Bibliotekshaven)	2024				0	0	Der er afsat 1,0 mio. kr. som ved BO II blev lagt i kassen. Disse midler vil blive søgt overført til 2025.
022822	Opgradering af pumpestationer	2024	550		550	550	0	Der er en ny bevilling på 0,550 mio. kr. i 2025
022822	El-ladestandere	2024	3.840		2.042	2.042	1.798	Mindreforbruget ønskes overført til 2025 til fær- diggørelse af projektet.
022822	El-ladestandere	2024	-3.340		-597	-597	-2.743	Mindreindtægten ønskes overført til 2025, da ind- tægten først vil blive fuldt ud realiseret i 2025.
Plan og byudvikling								
002203	Attraktive grønne byrum	2024	747		619	619	128	Mindreforbrug ønskes overført til færdiggørelse af bibliotekshaven i 2025.
Det brugerfinansierede område:								
013865	Udrulning af affaldssortering i tæt/lav etagebo- liger	2024	200		409	409	-209	Merforbrug overføres til 2025, hvor der er en be- villing på 1,0 mio. kr.
013865	Udrulning af nye projekter i nye boligområder	2024	200			0	200	Mindreforbruget ønskes overført til 2025
013865	Tekstil og farligt affald i boliger	2024	2.000		267	267	1.733	Mindreforbruget ønskes overført til 2025

ANLÆGSOVERSIGT

Oversigt over afsluttet projekter over/= 2,0 mio. kr. i 2024

Afsluttet projekter OVER/= 2,0 mio. kr.		Bevillings- år	Samlet be- villing ul- timo 2024	Forbrug tidligere år	Regnskab 2024	Forbrug i alt	Rest- bevil- ling	
Puljer over 2,0 mio. kr.								
005289	Energirenovering af kommunens bygninger	2024	35.712		35.714	35.714	-2	Regnskab 2024 - puljer
032201	Genopretnings af kommunens bygninger	2024	11.776		11.776	11.776	0	Regnskab 2024 - puljer. Fra 2025 er projektet overgået til driften.
022822	Vejrenovering	2024	9.399		7.800	7.800	1.599	Mindreforbruget ønskes overført til 2025, hvor der er afsat en pulje på 7,2 mio. kr.
022822	Opfølgning på handleplan trafik/mobilitet	2024	6.778		4.173	4.173	2.605	Mindreforbruget samt 1,4 mio. kr. som blev lagt i kassen ved budgetopfølgning II, i alt 4,0 mio. kr. overført til 2025.
022822	Opfølgning på handleplan trafik/mobilitet	2024	-732			0	-732	Mindreindtægten på 0,7 mio. kr. samt 1,2 som blev lagt i kassen ved budgetopfølgning II, i alt 1,9 mio. kr. ønskes overført til 2025.
022822	Investeringer der understøtter driften på vejene	2024	4.500		3.966	3.966	534	Mindreforbruget ønskes overført til 2025.
Projektet over 2,0 mio. kr.								
052510	Modernisering af køkkener i dagtilbud	2022	4.400	2.576	1.824	4.400	0	Regnskab 2024 - projektet er afsluttet. Fra 2025 og fremadrettet indgår midlerne i nyt projekt "total renovering af daginstitutioner"
053232	Udbygning af plejecenterpladser	2019	27.463	21.438	6.216	27.654	-191	Regnskab 2024 - projektet er afsluttet. Merforbruget ønskes ikke overført til 2025.
053232	Udbygning af plejecenterpladser	2024	-1.925		-1.925	-1.925	0	Regnskab 2024 - projektet er afsluttet.

Anvendt regnskabspraksis

Indledning

Furesø Kommunes regnskab aflægges i overensstemmelse med gældende lovgivning, samt de retningslinjer, der er fastlagt af Indenrigsministeriet i Budget- og Regnskabssystem for Kommuner. Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter samtlige registrerede drifts-, anlægs- og kapitalposter. I regnskabet indgår desuden udgifter og indtægter, aktiver og gæld vedrørende selvejende institutioner, som kommunen har driftsoverenskomst med.

Furesø Kommune har i 2024 ikke ændret regnskabspraksis.

I henhold til ovenstående regler skal der udarbejdes et såkaldt udgiftsregnskab og øvrige oversigter og redegørelser. Hver af disse skal indeholde en række nærmere definerede opgørelser og oversigter.

Fra og med regnskab 2010 har Indenrigsministeriet åbnet mulighed for forenkling af det omkostningsbaserede regnskab, således, at det er frivilligt at udarbejde et omkostningsbaseret driftsregnskab, dvs. at anvendelsen af hovedart 0 (fysiske aktiver) på hovedkonto 0-8 gøres frivillig. Der er dog stadig krav om udarbejdelse af den udvidede balance, som er baseret på de omkostningsbaserede principper (dvs. at kommunens fysiske aktiver og forpligtelser skal fremgå af balancen).

Registrering af til- og afgang, samt afskrivninger foretages som hidtil detaljeret i anlægskartoteket.

Furesø Kommune har valgt udelukkende at holde anlægskartoteket ajour og derfra overføre bevægelser til den udvidede balance. Desuden vil kommunens forpligtelser blive ajourført ultimo regnskabsåret og ligeledes overført til balancen.

Forskel mellem det udgiftsbaserede – og det omkostningsbaserede regnskab (Balance)

Kort fortalt opgøres det udgiftsbaserede regnskab efter de betalinger, der er foretaget i årets løb. Det vil sige, at hvis der er anskaffet et større aktiv udgiftsføres det i regnskabsåret, mens det i det omkostningsbaserede regnskab (balance) alene belastes med en årlig udgift svarende til afskrivningen.

Generelt om registrering og bogføring (gælder både det udgiftsbaserede- og det omkostningsbaserede regnskab):

Generelt har Furesø Kommune valgt at anvende transaktionstidspunktet som grundlag for registrering af kommunes indtægter og udgifter. Det betyder følgende:

Løbende indtægter og udgifter

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i indtjeningsåret. Forudsætningen er dog, at indtægten kan opgøres endeligt. I modsat fald indgår indtægten i det følgende regnskabsår. Ligeledes indregnes kommunens udgifter, der vedrører regnskabsåret, hvis udgifterne er opgjort og er blevet faktureret. Ved fremrykket frist for regnskabsafslutningen, foretages registrering af væsentlige forventede indtægter og udgifter vedrørende regnskabsåret på driftskonti med modpost på statuskonto, dette gælder både for anlægs- og driftsområdet.

Køb og salg af fast ejendom

Omkring køb og salg af fast ejendom, sker registrering af købet og salget på overtagelsesdagen (31/12-2024) med mindre, der ved overtagelsesdagen fortsat er betingelser, som med relativ stor sandsynlighed kan bevirke, at handlen ikke gennemføres.

Værdipapirer og kapitalandele

Børsnoterede obligationer og kapitalandele måles til dagsværdien (kursværdien) på balancedagen. Ikke børsnoterede kapitalandele måles til indre værdi i henhold til senest godkendte årsrapport fra det pågældende selskab (beregningsmetode skal fremgå af regnskabet). Værdiregulering af værdipapirer sker via egenkapitalen. Realiserede tab og fortjenester opgøres som forskellen mellem salgssum og bogført værdi pr. seneste 1. januar og registreres via kommunens resultatopgørelse.

Finansielle gældsforpligtigelser

Finansielle gældsforpligtigelser indregnes til restgælden. Såfremt der i årets løb er foretaget låneomlægning eller lånoptagelse, skal disse fremgå af regnskabet.

Moms

Stort set alle udgifter i kommunens regnskab er opgjort eksklusive moms, idet momsudgifter refunderes via den såkaldte momsrefusionsordning eller indgår i de momsregistrerede virksomheder.

Eventualforpligtigelser og garantier

Afgivne garantier med videre indregnes ikke i balancen, men anføres i årsregnskabet som en eventualforpligtigelse. Forpligtigelser anføres i årsregnskabet under fortegnelse over eventualforpligtigelser.

Eventualrettigheder

Eventualrettigheder registreres ikke i kommunens balance, men anføres i årsregnskabet som en eventualrettighed.

Særligt vedrørende omkostningsregnskabet (balance)

I anlægskartoteket registreres fysiske aktiver efter nedenstående principper:

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, tekniske anlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Ikke operative aktiver såsom arealer til rekreative- naturbeskyttelses- og eller genopretningsformål samt infrastrukturelle aktiver som veje, stier med videre værdiansættes og registreres ikke.

Der foretages ikke afskrivning på følgende aktiver:

- Grunde
- Grunde og bygninger bestemt til videresalg fremgår af en særskilt regnskabspost, når der foreligger en politisk beslutning om at sætte de pågældende bygninger o/grunde til salg.
- Aktiver under udførelse

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver kan være erhvervede som internt oparbejdede rettigheder. Typisk vil der være tale om udviklingsomkostninger, investering i systemudvikling eller visse softwareudgifter samt patenter, rettigheder eller licenser.

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris. Kostprisen for erhvervede aktiver opgøres som anskaffelsesprisen. Internt oparbejdede aktiver opgøres til kostpris for køb med tillæg af direkte løn og øvrige interne udviklingsomkostninger, der er medgået til aktivet.

Aktiverede immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Enkeltaktiver anskaffet den 1. januar 1999 eller senere til en kostpris, der overstiger 100.000 kr. samt kostpris for enkeltaktiver over 1 mio. kr. uanset anskaffelsestidspunktet, er aktiveret og vil blive afskrevet.

Immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært over den forventede brugstid. Afskrivningsperioden udgør maksimalt 10 år.

Afskrivningsgrundlag

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Med hensyn til kostpris er der nedenstående tilføjelser:

- Grunde og bygninger anskaffet før den 1. januar 1999 værdiansættes til seneste offentlige vurdering før 1. januar 2004. Denne værdi indgår som afskrivningsgrundlag pr. 1. januar 2004.
- Maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar medtages, hvor det enkelte aktiv har en kostværdi på over 100.000 kr. Dette gælder i forhold til enkeltanskaffelser anskaffet den 1. januar 1999 eller senere. For enkeltanskaffelser med kostpris over 1 mio. kr. og som fortsat anvendes, er disse ligeledes medtaget uanset anskaffelsestidspunktet.
- Før regnskab 2010 har aktiver, der hver især har en værdi under 100.000 kr., men er anskaffet til et samlet formål, registreret samlet (klumpet) også skulle optages som aktiv og afskrives. Ifølge Indenrigsministeriet ændrede regler fra 2010, skal disse aktiver ikke optages fremover. De aktiver der allerede er optaget før 2010 fjernes dog ikke fra før de er færdigafskrevet.

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

Forbedringer

Forbedringsudgifter sidestilles med anskaffelser, mens vedligeholdelsesudgifter anses som driftsudgifter. Forbedringsudgifter i form af renoveringer, tilbygninger og udvidelser registreres sammen med det oprindelige aktiv eller opføres særskilt i anlægskartoteket. Hvorvidt renoveringen, tilbygningen eller udvidelsen registreres særskilt eller sammen med det oprindelige aktiv afhænger af om tilgangens afskrivningsprofil afviger fra det oprindelige aktivs afskrivningsprofil.

Afskrivningernes størrelse

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurderinger af aktivernes forventede levetider, idet der henvises til de af Indenrigsministeriet gældende retningslinjer på området.

Bygninger:

- Administrationsbygninger, beboelsesejendomme, værksteder m.v. 45-50 år
- Skoler, SFO, daginstitutioner, omsorgscentre, driftsbygninger, idrætsanlæg m.v. 25-30 år.
- Diverse øvrige bygninger kiosker, pavilloner m.v. 15 år

Lejede lokalers indretning afskrives efter den 1. januar 2007 over 10 år eller over lejeperiodens længde, når udgiften overstiger 100.000 kr.

Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler:

- Ledninger spildevand anskaffet før 1980 75 år, ellers 100 år
- Forsinkelsesbassin 50 år
- Pumpestation 20 år
- Øvrige anlæg 20-30 år
- Maskiner, traktorer, sneplove, fejmaskiner, asfaltmaskiner, udstyr til renovation, elektriske motorer, maskiner til storkøkkener, vaskerier med videre 10-15 år.
- Tekniske installationer i bygninger 10-15 år
- Specialudstyr til laboratorier mv. 5-10 år
- Transportmidler, biler, busser, lastbiler mv. 5-8 år.

Inventar:

IT-udstyr mv. 3 år

Kontorinventar, samt inventar institutioner mv. 3-5 år

Driftsmateriel, el- og vvs-udstyr, legepladsudstyr, nye køkkener, værktøj, måleapparater og lignende 10 år

For anskaffelser foretaget før 1. januar 2007 er der foretaget beregnede akkumulerede afskrivninger fra anskaffelsesåret og frem til 31. december 2006. For ejendomme anskaffet før 1. januar 1999 er der alene beregnet afskrivninger fra 1. januar 2004.

Afskrivning påbegyndes i ibrugtagelsesåret og regnes altid fra 1. januar. Der afskrives således ikke i afhændelsesåret.

Finansielt leasede materielle anlægsaktiver

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor kommunen har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregningen af nutidsværdien anvendes leasingkontraktens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi af denne. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtigelse indregnes i balancen som en gældsforpligtigelse og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Op- og nedskrivninger

Der kan foretages indregning af op- og nedskrivninger, når der sker en varig objektiv konstaterbar hændelse, der resulterer i en ændring i kvalitet, kapacitet eller fremtidig økonomisk nytte af anlægsaktivet. Registrering af op- og nedskrivninger foretages alene, når beløbet ikke er uvæsentligt.

Omsætningsaktiver - Varebeholdninger

Varebeholdninger indregnes som omsætningsaktiv, hvis der sker væsentlige forskydninger i lagerstørrelsen, og lagerets værdi overstiger 100.000 kr. Varebeholdninger der overstiger en værdi på 1 mio. kr., skal altid indregnes. Varelagre værdiansættes til kostprisen inklusive indirekte produktionsomkostninger, der er medgået til fremstilling af varerne.

Tilgodehavender

Tilgodehavender opgøres til kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der foretages op- og nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab til nettorealiseringsværdien. Det kan oplyses, at tilgodehavender i form af indskud i Landsbyggefonden nulstilles ultimo regnskabsåret, og fremføres primo regnskabsåret (optages som eventualrettighed i årsregnskabet), beløbet udgør 144,3 mio. kr. ultimo 2024.

Egenkapital

Egenkapitalen opdeles i følgende elementer:

- Modpost for takstfinansierede aktiver
- Modpost for selvejende institutioners aktiver
- Modpost for skattefinansierede aktiver
- Reserve for opskrivninger
- Balancekonti

De fire førstnævnte konti anvendes som modkonti i relation til omkostningsregistreringerne, mens balancekontoen modsvarer årets samlede drifts, anlæg og finansiering samt eventuelle direkte posterings på balancekontoen

Hensatte forpligtigelser

Forpligtigelser indregnes i balancen, når kommunen på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtigelse, som er 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 forpligtigelsen.

Forpligtelser under 100.000 kr. optages ikke i regnskabet.

Tjenestemandsforsikringer

Pensionsforpligtigelser over for medarbejdere er som udgangspunkt afdækket via pensionsforsikringer. Dette gælder dog ikke altid i fuldt omfang for tjenestemænd. For tjenestemænd foretages der en aktuarmæssig opgørelse af denne forpligtigelse mindst hver 5. år. Opgørelsen skal indeholde en beregning af alle kendte til- og afgang. Der tages ved beregningen udgangspunkt i en pensionsalder på 62 år og en rente på 2 %.

Aktuarmæssig beregning af Furesø Kommunes samlede pensionsforpligtelser til tjenestemænd m.fl. er senest foretaget pr. 31. december 2022 af Sampension ud fra bestanden af kendte pensionsforpligtelser ultimo 2022. Den samlede forpligtigelse ultimo 2022 er opgjort til 486,7 mio. kr. Jf. Indenrigsministeriets budget- og regnskabssystem for kommuner fremgår det, at det er tilstrækkeligt at opgøre pensionsforpligtelsen aktuarmæssigt hvert 5. år. Furesø Kommune har senest fået udarbejdet forpligtigelsen ifm. regnskab 2022 af Sampension. Det vurderes, at der ikke er grundlag for regulering ift. regnskab 2024.

Den næst aktuarmæssige beregning skal foretages i 2027.

Miljøforpligtigelser, åremålsansættelse, arbejdsskader og øvrige forpligtigelser

I omkostningsregnskabet (balancen) er der yderligere indregnet hensatte forpligtigelser vedrørende miljøforurening, erstatningskrav, fratrædelsesbeløb ved udløb af åremålsansættelser samt arbejdsskadeforpligtelser.

Hensættelser til arbejdsskader er optaget som forpligtigelse i omkostningsregnskabet (balancen) i lighed med de øvrige forpligtigelser. Ultimo 2024 er der hensat 28,3 mio. kr. til dækning af arbejdsskader.

I henhold til miljøforpligtigelser, åremålsansættelser, arbejdsskadeforpligtelse og øvrige forpligtigelser er årets ændring omkostningsregistreret på de relevante funktioner.

Miljøforpligtigelser skal primært indregnes som reduktion af grundværdien. Det kan oplyses, at der efter det foreliggende ikke skulle eksistere miljøforpligtigelser eller andet der overstiger en bagatelgrænse på 100.000 kr.

De lovmæssige krav til kommunens årsregnskab

Det fremgår af Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 1051 af 15. oktober 2019, at årsregnskabet skal aflægges af Økonomiudvalget til byrådet således, at årsregnskabet kan afgives til revisionen inden den 1. maj i året efter regnskabsåret.

Revisionen skal afgive beretning til byrådet inden den 15. juni.

Revisionens beretning og de hertil knyttede bemærkninger fra økonomiudvalg og fagudvalg behandles af byrådet, så kommunens regnskab sammen med revisionens beretning og byrådets afgørelser hertil, kan sendes til tilsynsmyndigheden senest den 31. august.

De nærmere regler om formen af kommunernes regnskab er fastsat i Indenrigsministeriets "Budget- og regnskabssystem".

Det endeligt godkendte regnskab skal være tilgængeligt for kommunens borgere.

Regnskabets bestanddele

Indenrigsministeriet stiller følgende krav til regnskabets indhold:

Udgiftsregnskab

- Regnskabsopgørelse
- Finansieringsoversigt
- Oversigt over overførte uforbrugte driftsbevillinger
- Regnskabsoversigt
- Bemærkninger til regnskabet
- Anlægsregnskaber

Omkostningsregnskab

- Anvendt regnskabspraksis
- Balance
- Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser

Øvrige oversigter og redegørelser

- Personaleoversigt
- Udførelse af opgaver for andre myndigheder

Tab på langfristede tilgodehavender

Forventede tab på langfristede tilgodehavender fra primo til ultimo regnskabsåret er i lighed med tidligere år også indregnet i regnskabet for 2024.

Tabet opgøres på baggrund af forventninger samt historiske data.

Anlægskartotek

Ovenstående materielle, immaterielle og omsætningsaktiver aktiver opgøres og registreres i et anlægs-kartotek, der skal indeholde:

- Kostpris
- Årets afskrivninger
- Akkumulerede afskrivninger
- Årets nedskrivninger
- Akkumulerede nedskrivninger
- Årets opskrivninger
- Akkumulerede opskrivninger
- Bogført værdi

Øvrige poster i balancen

Kommunens indskud mv. i fælleskommunale virksomheder er optaget til indre værdi med undtagelse af indskud i Sam pension, der er optaget til nominel værdi som eventualrettighed.

Ordbog

Aktiver

Et aktiv er i regnskabsmæssig sammenhæng noget som en virksomhed kontrollerer og opnår fremtidige fordele ved.

Et anlægsaktiv er en langsigtet værdi som eksempelvis en bygning eller transportmiddel.

Det kommunale regnskab opdeles i:

Materielle anlægsaktiver kan eksempelvis være en bil, en kopimaskine, en computer, en fast ejendom, større maskiner etc.

Immaterielle anlægsaktiver er aktiver som er anskaffet til eje eller brug, uden de er fysiske eller finansielle. Eksempler på disse kan være investeringer i systemudvikling og patenter/licenser til software.

Finansielle anlægsaktiver kan være diverse former for værdipapirer og kapitalandele – generelt pengeomæssige aktiver.

Omsætningsaktiver omfatter grunde og bygninger bestemt til videresalg samt varebeholdninger.

I balancen i Furesø kommunes regnskab er generelt indregnet alle materielle og immaterielle anlægsaktiver, hvor kostprisen svarer til eller overstiger 100.000 kr. og levetiden er over 1 år.

For omsætningsaktiver gælder i Furesø Kommunes regnskab at:

Grunde og bygninger til videresalg er optaget til kostprisen.

Varebeholdninger er indregnet, såfremt værdien overstiger 1 mio. kr., eller der er væsentlige forskydninger på beholdningerne mellem årene.

Likvide beholdninger indregnes til nominel værdi og værdipapirer indregnes til kursværdien pr. 31. december i regnskabsåret. For ikke-noterede værdipapirer er indregningen foretaget efter den

Indre værdis metode. Andre kortfristede tilgodehavender er opgjort til nominel værdi.

Balance

Balance er et begreb, der anvendes i både regnskabet og i budgetlægningen. I regnskabet består balancen overordnet af materielle og immaterielle aktiver samt finansielle aktiver og passiver. Ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtelser. Balancen indeholder oplysninger om værdien af kommunens grunde og bygninger, tekniske anlæg, maskiner og større specialudstyr, inventar, transportmidler mv.

I budgetlægningen er balancen udtryk for forholdet mellem årets indtægter og årets udgifter. Balancen kan være både positiv og negativ. Balancen svarer til, om der budgetteres med en forøgelse af kassebeholdningen eller et fald i kassebeholdningen.

Finansforskydninger

Ændringer i beholdningen af aktiver og passiver indgår i regnskabet som udgifter og indtægter. Sådanne udgifter og indtægter betegnes finansforskydninger. Finansforskydninger omfatter fx ændringer i restancer, ændringer i indskuddet i Landsbyggefonden, ændringer i pensionisters henstand af ejendomsskatter, ændringer i mellemværender med staten og andre offentlige myndigheder, ændringer i momstilsvaret m.v.

Finansieringsoversigten

Oversigten skal vise, hvilken betydning årets udgiftsbaserede resultat sammen med de øvrige finansielle dispositioner har for udviklingen i kommunens likvide beholdninger.

Finansposter

Finansposterne er finansieringssiden af kommunens udgifter. Finansposter omfatter områder som skatteindtægter, tilskud og udligning, renteindtægter, optagelse og afdrag på lån og generelt alle forskydninger i kommunens tilgodehavender og gæld.

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.

Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet

Kommunal medfinansiering blev indført i 2007 for at give kommunerne et større (økonomisk) incitament til at fremme sundhed gennem fx forebyggelse, træning og pleje og herunder et styrket samarbejde mellem regioner og kommuner.

Ordningen indebærer, at kommunerne betaler:

- en del af udgiften til somatisk og psykiatrisk behandling på hospitaler
- en del af honoraret til behandlere i praksissektoren – fx praktiserende læger, speciallæger, tandlæger, fysioterapeuter og psykologer

Hertil kommer kommunal finansiering, som omfatter:

- Ambulant genoptræning
- Patienter der er færdigbehandlede
- Patienter på hospice

Fra 2018 er afregningsmodellen til den aktivitets-bestemte medfinansiering af sundhedsvæsenet (KMF) for somatik og praksissektor ændret, mens det psykiatriske område ikke er berørt. Ændringen betyder, at afregningsprocenten af den kommunale medfinansiering er hævet for borgere i aldersgruppen 0-2 år og for borgere over 65 år. Samtidig er taksten for borgere i alderen 3-64 år sænket.

DRG-taksten er den pris den pågældende behandling er prissat til, hvoraf kommunen betaler en andel. Endvidere hæves egenbetalingsgrænsen pr. behandling for 0-2-årige og 65+-årige borgere. Endelig er afregning for genoptræning under indlæggelse bortfaldet.

Kommunal medfinansiering blev indført i 2007 for at give kommunerne et større (økonomisk) incitament til at fremme sundhed gennem fx forebyggelse, træning og pleje og herunder et styrket samarbejde mellem regioner og kommuner.

Ordningen indebærer, at kommunerne betaler:

- en del af udgiften til somatisk og psykiatrisk behandling på hospitaler
- en del af honoraret til behandlere i praksissektoren – fx praktiserende læger, speciallæger, tandlæger, fysioterapeuter og psykologer

Hertil kommer kommunal finansiering, som omfatter:

- Ambulant genoptræning
- Patienter der er færdigbehandlede
- Patienter på hospice

Likviditet

Likviditet er et udtryk for størrelsen af en kommunes kassebeholdning.

Udsvingene i en kommunes kassebeholdning kan være ganske markante fra dag til dag. Det skyldes blandt andet, at kommunerne nogle dage har store indtægter, mens de andre dage har store udgifter. Eksempelvis har kommunerne på nogle dage indtægter fra skatteafregninger og tilskud fra staten, mens de andre dage har udgifter til lønudbetalinger, indkomstoverførsler mv.

Kommunerne skal indberette et gennemsnitligt likviditetstal til Indenrigsministeriet opgjort efter den såkaldte kassekreditregel. Denne regel siger, at gennemsnitslikviditeten – opgjort som et gennemsnit af kommunens kassebeholdning over de seneste 365 dage – skal være positiv. Hvis en kommunes gennemsnitlige likviditet opgjort efter kassekreditreglen bliver negativ, skal kommunen søge Indenrigsministeriet om dispensation fra kassekreditreglen – det der populært kaldes at blive ”sat under administration”.

Den gennemsnitlige likviditet giver et bedre billede af, i hvilken retning en kommunes likviditet udvikler sig, men fordi det er et gennemsnit over en lang periode, så går der også lang tid, før store ændringer i en kommunens likviditet kan aflæses af tallet.

Samtidig siger størrelsen af en kommunes likviditet ikke nødvendigvis noget om kommunens øvrige økonomiske situation. Likviditeten kan derfor lidt simpelt siges at være en slags reserve, der ligger i kommunekassen. Mange kommuner har politisk vedtaget, at man ønsker en likviditet af en bestemt størrelse for at kunne imødekomme uforudsete udgifter.

Omkostningsbaseret

Det omkostningsbaserede budget og regnskab er bl.a. kendetegnet ved, at investeringer afskrives år for år og dermed ikke kun belaster regnskabet i det år, udgiften betales. Det omkostningsbaserede budget og regnskab belastes heller ikke af lageropbygning, men alene af forbruget af varelagre. Feriepenge regnes f.eks. også ind i budgettet og regnskabet i det år, de optjenes (og ikke i det år, de udbetales).

Et omkostningsbaseret budget og regnskab svarer til det princip, som private virksomheder bruger i deres regnskab.

Overførselsudgifter

Overførselsudgifter er udgifter til: Erhvervsgrunduddannelser, Daghøjskoler, Introduktionsprogram mv., Introduktionsydelse, Repatriering, Personlige tillæg m.v., Førtidspension med 50 pct. Refusion, Førtidspension med 35 pct. refusion - før 1. januar 2003, Førtidspension med 35 pct. refusion - efter 1. januar 2003, Sygedagpenge, Sociale formål, Kontanthjælp, Kontanthjælp vedrørende visse grupper af flygtninge, Aktiverede kontanthjælpsmodtagere, Boligydelse til pensionister, Boligsikring, Uddannelsesordning for ledige, der har opbrugt dagpengeret, Revalidering, undtagen dr.1 grp. 004 og 005, Løntilskud til personer i fleksjob m.v., Løntilskud til personer i fleksjob m.v., Driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats, Seniorjob til personer over 55 år og Beskæftigelsesordninger.

Herudover kommer udgifterne til forsikrede ledige.

Ordinær drift

Den ordinære drift viser overskuddet af den daglige drift. Dvs. Indtægter fra skat og tilskud og udligning fratrukket driftsudgifterne og renter.

Passiver

Passiver i det kommunale regnskab er summen af egenkapital og forpligtelser.

Regnskabsredegørelse

Regnskabsopgørelsen skal i en kortfattet form vise kommunens udgifter og indtægter opgjort efter udgiftsbaserede principper. Formålet med opgørelsen er at give en overordnet præsentation af det faktiske årsresultat sammenholdt med det budgetterede.

Serviceudgifter

Serviceudgifterne indbefatter driftsudgifterne til alle de væsentlige kommunale sektorområder, fx dag-pasningsområdet, skoleområdet, ældreområdet, det sociale område samt sundhedsområdet. Dog indgår overførselsudgifter, (se overførselsudgifter), ikke i definitionen.

Kommunernes samlede serviceudgifter i budgetåret aftales mellem regeringen og KL i de årlige økonomiforhandlinger.

Udgiftsbaserede principper

I det udgiftsbaserede regnskab registreres udgifter og indtægter, når de henholdsvis afholdes og medtages. Der sondres mellem løbende udgifter/indtægter og kapitaludgifter/-indtægter. Periodiseringen er begrænset til regnskabsåret, inkl. en supplementsperiode.

Årsberetning/-rapport

Årsberetningen er kommunens regnskab. Hvert år laves et regnskab for det netop afsluttede år. Budgetåret lukker pr. 31. december, og så er der en supplementsperiode i januar, hvor man kan nå at bogføre regninger, der hører til i det foregående år. Regnskabet udarbejdes på udvalgsniveau, og behandles i hvert udvalg og samlet i byrådet. Revisionen (et eksternt firma) gennemgår også regnskabet, og har mulighed for at komme med bemærkninger.

Furesø Kommune

Center for Økonomi og Ressourcer

Økonomiafdelingen

Stiager 2

3500 Værløse

Tlf.: 7235 4000

Oplag: [Antal]

Udgivet: [Dato]

Redaktion: Økonomiafdelingen

Forsidefoto: [Navn]



FURESØ
KOMMUNE