

Regnskab 2021



Foto: Bodil Hammer

Furesø Kommune

Indhold

Forord	1
Regnskabsresultat	2
Resultatopgørelse – udgiftsbaseret 2021.....	5
Noter.....	6
Finansieringsoversigt.....	8
Likviditet	9
Finansiell status	12
Noter.....	14
Balance	19
Noter.....	20
Bevillingsoverholdelse – udvalg	22
Personaleoversigt	23
Garantiforpligtigelser pr. 31.12.2021	24
Forpligtigelser og rettigheder	27
Budgetoverførsler fra 2021 – 2022 (drift)	28
Budgetoverførsler fra 2021 – 2022 (anlæg)	29
Det skattefinansierede område.....	29
Det brugerfinansierede område.....	29
Bilag	30
A - Hovedoversigt	31
B – Regnskabsoversigt	33
C - Mellemregnskabsforhold med forsyningsområdet	34
D - Indskud i Landsbyggefonden.....	35
E - Kassefinansierede tillægsbevillinger	37
F - Befolkningsudvikling	38
G - Restancer	39
H – Øvrige områder	41
I - Anlægsregnskab	42
Oversigt anlægsprojekter 2021	42
Oversigt afsluttede projekter over 2,0 mio. kr. i 2021	52
J - Nøgletal vedrørende regnskabet	53
Anvendt regnskabspraksis.....	55
De lovmæssige krav til kommunens årsregnskab	60
Ordbog.....	62

Forord

Hermed forelægges det samlede regnskab for Furesø kommune for 2021.

Samlet set ender resultatet af den ordinære drift med en forbedring på 9,6 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Det er et godt resultat set i lyset af, at en række udgiftsområder som f.eks. ældreområdet og det specialiserede børneområde har været presset i løbet af året samtidig med, at 2021 fortsat har været præget af ekstraordinære udgifter relateret til COVID-19 pandemien.

Forbedringen er sammensat af flere forhold. På indtægtssiden (skat, tilskud, udligning m.v.) ender resultatet 6,6 mio. kr. lavere end forventet i det oprindelige budget. Det skyldes primært en større negativ statslig midtvejsregulering på beskæftigelsesområdet, hvor tilskuddet til kommunerne under ét i 2020 blev lavere end forudsat. På udgiftssiden er der til gengæld et mindreforbrug på samlet 10,4 mio. kr. til trods for, at der er afholdt coronarelaterede udgifter på samlet 22,1 mio. kr., hvor vi alene har fået statslig kompensation på 6,5 mio. kr. Kommunens samlede bruttorenteudgifter har været ca. 5,9 mio. kr. lavere end forudsat, hvilket primært skyldes højere afkast hos kommunens kapitalforvaltere.

Vi har samtidig i 2021 gennemført et væsentligt højere anlægsprogram end forudsat i det oprindelige budget bl.a. på grund af overførte anlægsprojekter fra 2020 og fremrykning af anlægsprojekter besluttet af byrådet i 2021. Det høje anlægsniveau betyder, at vi også i år har forbedret den kommunale bygningsmasse til glæde for vores borgere. Det drejer sig bl.a. om renovering af kommunens folkeskoler, renovering af området omkring Farum station og nødvendige investeringer på bl.a. genoptræningscenteret og plejehjemmet Lillevang.

Årets resultat viser et samlet overskud på 64,7 mio. kr. mod forudsat 66,0 mio. kr. i det oprindelige budget, og der er dermed stort set balance ift. det forventede.

Når finansieringssiden medregnes, er der samlet set anvendt 6,7 mio. kr. af kommunens opsparede midler i 2021, hvor det i det oprindelige budget var forudsat, at de opsparede midler ville blive øget med 18,9 mio. kr. De primære årsager til forskellen er ud over de fremrykkede anlægsprojekter et mindre låneoptag på 9,8 mio. kr. ift. det forudsatte, samt at vi har afdraget lidt mere på vores lån end forudsat. Dertil kommer en række finansforskydninger vedr. kommunens kortfristede gæld, grundkapital og øvrige forskydninger.

I 2021 fik vi også endelig en aftale på plads om udbetalingen af den sidste del af Furesøtilskuddet. Det betyder, at Furesø nu har fået klarhed over de fremtidige økonomiske rammer. Kommunen har gennem de senere år øget kassebeholdningen, og den gennemsnitlige kassebeholdning var ved udgangen af 2021 på 347 mio. kr. Regnskab 2021 viser endnu et år, at vi overholder de lagte driftsbudgetter, samtidig med at kommunens gæld fra Farumtiden bliver løbende nedbragt med næsten 100 mio. kr. om året.

God læselyst med det foreliggende regnskab for 2021, som er tilgængeligt i en digital version på furesoe.dk.

Med venlig hilsen

Ole Bondo Christensen
Borgmester



Regnskabsresultat

Furesø Kommunes aflægger regnskab 2021, hvor *årets resultat* viser et forbrug på 6,7 mio. kr. Der blev budgetlagt med en forøgelse af de opsparede midler på 18,9 mio. kr., mens regnskabsresultatet viser et forbrug på 6,7 mio. kr.

Gælden er nedbragt med 114 mio. kr., og der er optaget lån for 50,0 mio. kr.

Den *ordinære drift* defineret som årets indtægter fra skatter, tilskud og udligning fratrukket udgifter til drift og renter viser et *overskud* på 146,4 mio. kr., hvilket er 9,6 mio. kr. mere end forudsat i det oprindelige budget for 2021.

Når der fratrækkes udgifter til anlæg samt det brugerfinansierede område, blev det oprindelige budget 2021 vedtaget med en forudsætning om et overskud på 66,0 mio. kr. Regnskabsresultatet udviser et overskud på 64,7 mio. kr.

Årets regnskabsresultat dækker over ændringer i såvel indtægter som udgifter. Hovedårsagerne til afvigelserne i forhold til det oprindelige budget er blandt andet følgende:

Kommunens *driftsindtægter* (skatter, moms og udligning) er i løbet af året nedjusteret fra 2.805,8 mio. kr. til 2.795,8 mio. kr. med (netto) 10,0 mio. kr. hvoraf størstedelen vedrører midtvejsregulering samt regulering af beskæftigelsestilskuddet. I forhold til det oprindelige budget viser regnskabsresultatet en mindreindtægt på 6,6 mio. kr.

Driftsudgifterne udgør i regnskabet en samlet udgift på 2.637,4 mio. kr. i forhold til et oprindeligt driftsbudget på 2.647,8 mio. kr. Det samlede resultat dækker over afvigelser inden for de enkelte fagudvalg – men der er et samlet mindreforbrug på driften på 10,4 mio. kr. sammenlignet med oprindeligt budget. I forhold til det korrigerede budget var der et samlet mindreforbrug på driften på 16,0 mio. kr. svarende til afvigelse på knap 1,0 % af de samlede driftsudgifter.

Kommunens *renteudgifter* udgør i 2020 15,2 mio. kr. (netto), hvilket er 3,0 mio. kr. lavere end det korrigerede budget. Den primære årsag er, at kapitalforvalterne har leveret et højere afkast end budgetteret.

På *anlægsområdet* var der oprindeligt budgetteret med udgifter på 71,2 mio. kr. Der blev samlet realiseret udgifter for 119,0 mio. kr., hvilket svarer til en merudgift på 47,8 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Afvigelsen dækker dog over væsentlige forskydninger af anlæg dels fra 2021 og til 2022 og et mindreforbrug i 2021 som følge af COVID-19 situationen. Dette fremgår af særskilte overførselsager, der er forelagt Økonomiudvalget og Byrådet i april 2022.

Det *brugerfinansierede område* (renovationsområdet) var budgetteret med en udgift på 4,7 mio. kr. (netto). Imidlertid viser regnskabet en udgift på 8,1 mio. kr. svarende til en afvigelse på 3,4 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget 2021.

Der var oprindeligt budgetlagt med en indtægt vedrørende øvrige finansforskydninger på 2,3 mio. kr. Regnskabsresultatet viser en udgift på 7,4 mio. kr. Dette skyldes bl.a. forskydninger vedrørende refusionstilgodehavender, grundkapitalindskud, hvor der ift. det afsatte budget er et mindreforbrug på 31,5 mio. kr. Dette søges overført til 2022. Herudover dækker indtægten over kursreguleringer samt leverandørkreditter mv.

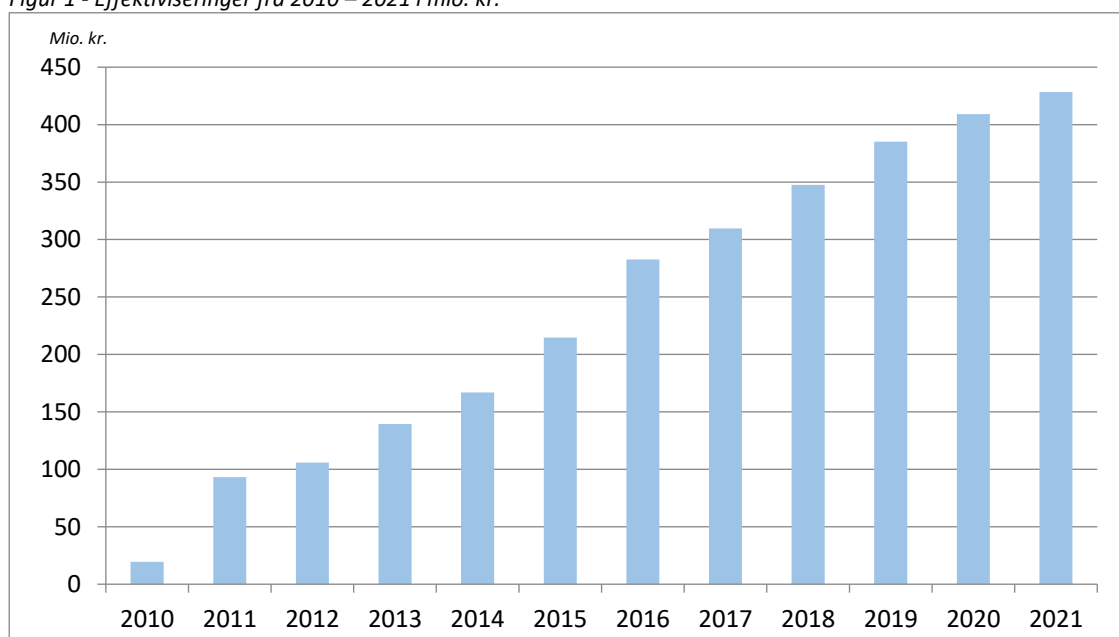
Fortsatte effektiviseringer

Furesø Kommune har siden 2010 arbejdet målrettet på at effektivisere driften, og der er over årene gennemført samlet over 400 initiativer, der har bidraget til, at kommunen i 2021 drives mere effektivt svarende til over 400 mio. kr.

Furesø Kommune skal løbende drives enklere, bedre og billigere i overensstemmelse med den af Byrådet vedtagne "Vision Furesø", samt balancestrategien for Furesø Kommune, der er vedtaget med budget 2015. Det er en fælles målsætning for budgetaftaleparterne, at Furesø Kommune skal være en omsorgsfuld og effektiv kommune.

Idet 2021 har været et år, hvor økonomien i udgangspunktet hviler på en toårig budgetaftale gældende for både 2020-2021, er der i det vedtagne budget for 2021 blevet effektiviseret for yderligere 19 mio. kr. på driften.

Figur 1 - Effektiviseringer fra 2010 – 2021 i mio. kr.



Serviceamme

De samlede serviceudgifter ligger med regnskabsresultatet under den udmeldte serviceamme med 10,4 mio. kr.

Tabel 1 - Serviceamme 2021

Serviceamme Budget 2021	Vejl. service- amme jf. KL	Vejl. service- amme jf. KL opdateret juli 2021	Opr. budget 2021	Regnskab 2021
Serviceudgifter - i alt	2.062,4	2.071,9	2.064,1	2.061,5
Rummelighed ift. vejledende serviceudg. ramme			-1,7	10,4

Samlet vurdering

Samlet betyder er Furesø Kommune kommet fornuftigt ud af et år, hvor der fortsat har været store udgifter til håndtering af COVID-19.

Det samlede regnskabsresultat for 2021 viser en forbedring af resultatet på den ordinære drift på knap 10,0 mio. kr. ift. oprindeligt budget til trods for, at en række udgiftsområder har været presset i løbet af året, og at der er afholdt corona-relaterede udgifter for samlet 22,1 mio.kr. i 2021, hvoraf kun 6,5 mio. kr. er kompenseret fra staten.

Der er i løbet af året gennemført anlægsprojekter for samlet 47,8 mio. kr. mere end forudsat i det oprindelige budget. Det skyldes bl.a., at en række anlægsprojekter blev overført fra 2020, og at disse projekter er blevet færdiggjort og realiseret i 2021. Samtidig har byrådet godkendt en række tillægsbevillinger i løbet af året, ligesom der ved budgetvedtagelsen af Budget 2022 blev aftalt at afsætte i alt 13,4 mio. kr. til anlægsprojekter allerede i 2021.

Det samlede regnskabsresultat for 2021 viser, at der bruges 6,7 mio. kr. af til de opsparede midler i forhold til det oprindeligt vedtagne budget, hvor der var forudsat en forøgelse af de opsparede midler på 18,9 mio. kr.

Årsagen til forbruget af de opsparede midler er sammensat af en række forskellige afvigelser ift. det oprindelige budget. Midtvejsreguleringen medførte en regulering på beskæftigelsesområdet, hvilket betyder, at kommunen samlet har 6,6 mio. kr. mindre i driftsindtægter (tilskud og udligning) på det skattefinansierede område end forudsat i det oprindelige budget. Dertil kommer, at det samlede låneoptag for 2021 er ca. 10 mio. kr. mindre end oprindeligt forudsat, ligesom der er afdraget ca. 5 mio. kr. ekstra på kommunens lån.

Modsatrettet er kommunens driftsudgifter ca. 10 mio. kr. mindre end forudsat i det oprindelige Budget 2021, og kommunens renteudgifter har været ca. 6 mio. kr. lavere end forventet, hvilket primært skyldes et højere afkast fra kommunens kapitalforvaltere. Dertil kommer de øvrige finansforskydninger er ca. 10 mio. kr. større end forventet, hvilket bl.a. dækker over forskydninger på kommunens mellemregningskonti, kortfristede gæld m.v. Herudover indgår uforbrugt grundkapital på 31,5 mio. kr. ligeledes i regnskabsresultatet for 2021.

Resultatopgørelse – udgiftsbaseret 2021

Tabel 2 - Resultatopgørelse 2021

	Opr. budget 2021	Till. bev. 2021	Korr. budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse ift. opr. budget	Afvigelse ift. korr. budget	Noter
Hele 1.000 kr.							
Det skattefinansierede område							
A: Driftsvirksomhed							
1. Driftsindtægter							
Skatter	-2.789.907	0	-2.789.907	-2.790.874	967	967	Note 1
Tilskud og udligning	-15.846	9.996	-5.850	-8.293	-7.553	2.443	Note 2
Købsmoms			0	127	-127	-127	
I alt driftsindtægter	-2.805.753	9.996	-2.795.757	-2.799.040	-6.713	3.283	
2. Nettodriftsudgifter							
Økonomiudvalget	273.997	-3.390	270.606	265.189	8.808	5.417	
Udvalg for digitalisering og innovation	43.753	2.115	45.868	43.989	-236	1.879	
Udvalg for dagtilbud og familier	329.056	-28	329.028	331.913	-2.857	-2.885	
Udvalg for skole og ungdomsuddannelse	490.420	4.423	494.843	493.745	-3.325	1.098	
Udvalg for kultur, fritid og idræt	81.340	3.314	84.655	82.842	-1.502	1.812	
Udvalg for beskæftigelse og erhverv	428.993	-136	428.857	425.060	3.933	3.797	
Udvalg for sociale forhold, sundhed og et godt seniorliv	812.210	531	812.741	813.202	-992	-461	
Udvalg for natur miljø og grøn omstilling	188.917	-1.726	187.190	181.946	6.971	5.245	
Udvalg for byudvikling og bolig	-851	489	-362	-478	-373	116	
I alt nettoudgifter	2.647.834	5.592	2.653.426	2.637.407	10.427	16.019	Note 3
A: Driftsresultat	-157.918	15.588	-142.331	-161.633	3.715	19.302	
B: Anlægsvirksomhed:							
1. Nettoanlægsudgifter/indtægter							
Økonomiudvalget	-4.900	-26.156	-31.056	-31.901	27.001	845	
Udvalg for digitalisering og innovation	2.315	-502	1.813	1.357	958	456	
Udvalg for kultur, fritid og idræt	5.700	3.786	9.486	8.176	-2.476	1.310	
Udvalg for beskæftigelse og erhverv	300	-296	4	4	296	0	
Udvalg for sociale forhold, sundhed og et godt seniorliv	4.500	798	5.298	4.100	400	1.198	
Udvalg for natur miljø og grøn omstilling	57.705	54.625	112.330	91.387	-33.682	20.943	
Udvalg for byudvikling og bolig	600	50	650	586	14	64	
I alt nettoanlægsudgifter	66.220	32.305	98.525	73.708	-7.488	24.817	Note 4
C: Renter:							
Renteudgifter	28.820	-1.421	27.399	28.576	244	-1.177	
Renteindtægter	-7.750	-4.424	-9.170	-13.368	5.618	4.198	
I alt nettorente	21.070	-5.845	18.229	15.207	5.863	3.022	Note 5

	Opr. budget 2021	Till. bev. 2021	Korr. budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse ift. opr. budget	Afvigelse ift. korr. budget	Noter
Hele 1.000 kr.							
D: Samlet resultat (A+B+C)	-70.629	42.048	-25.577	-72.717	2.089	47.140	
Det brugerfinansierede område							
A: Driftsvirksomhed							
Renovation	-1.338	2.800	1.462	1.482	-2.820	-20	
Drift i alt	-1.338	2.800	1.462	1.482	-2.820	-20	
B: Anlægsvirksomhed							
Renovation	6.000	3.715	9.715	6.577	-577	3.138	
Anlæg i alt	6.000	3.715	9.715	6.577	-577	3.138	Note 6
Sum (A+B)	4.662	6.515	11.177	8.058	-3.396	3.119	
Samlet resultat:							
Det skattefinansierede område	-70.629	42.048	-28.581	-72.717	2.089	44.136	
Det brugerfinansierede område	4.662	6.515	11.177	8.058	-3.396	3.119	
F: Samlet resultat	-65.966	48.563	-17.404	-64.659	-1.308	47.255	

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

Noter

Note 1

Kommunens skatter kan opgøres således:

	Hele 1.000 kr.
Kommunale indkomstskatter	2.442.521
Selskabsskatter	24.948
Diverse andre skatter	4.201
Grundskyld	308.252
Dækningsafgift	10.952
I alt	2.790.874

Regnskabsresultatet viser en merindtægt på 1,0 mio. kr. (netto) i forhold til det korrigerede budget.

Der er en merindtægt (netto) i forhold til korrigeret budget 2021 fra tilskud og udligning på 1,0 mio. kr. Hovedparten kan henføres til en merindtægt på 0,8 mio. kr., som er en statslig kompensation for nedjustering af det kommunale grundskyldsprovenu. Hertil kommer merindtægter på 0,2 mio. kr. på forskerskat samt mindreindtægter på 0,1 mio. kr. dækningsafgift af forretningsejendomme

Note 2

Købsmoms

Merudgiften kan henføres til den endelige afregning af moms for tidligere år har medført en udgift på 0,1 mio. kr.

Note 3

I alt nettodriftsudgifter

Årsagen til afvigelsen i forhold til det korrigerede budget kan henføres til, at der på enkelte områder er afholdt færre udgifter/indgået flere indtægter end forventet efter budgetopfølgningen.

Note 4

Anlægsområdet

Anlægsregnskabet viser et samlet anlægsresultat på 73,7 mio. kr. (netto) fordelt med 118,9 mio. kr. på udgiftssiden og 45,3 mio. kr. på indtægtssiden. Dette resultat dækker over store variationer, idet der er overført bevillinger fra 2020 til 2021 på i alt 38,7 mio. kr. (netto) Samtidig med, at anlægsbudgettet i løbet af året, er justeret med 7,3 mio. kr. (netto) som følge af forskydninger i projekterne mellem 2021 og 2022. Der forventes at blive overført 44,7 mio. kr. fra 2021 til 2022.

Note 5

Renteindtægter og renteudgifter

Som følge af kommunens investering i obligationer samt samarbejdet med kapitalforvaltere er der indgået flere renteindtægter, aktieudbytter mv. end der oprindeligt var budgetteret. Nettoresultatet viser et mindreforbrug på 3,0 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Renteindtægten vedrørende obligationsbeholdningen viser en merindtægt på 4,2 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Note 6

Driftsvirksomhed - renovationsområdet

Årsagen til merudgiften på området i forhold til det oprindelige budget skyldes primært, at der er overført uforbrugte midler fra 2020 idet projekterne "Udrulning af affaldssortering i tæt/lav" og Fremtidens genbrugsstation er forsinket i forhold til den oprindelige tidsplan.

Finansieringsoversigt

Tabel 3 - Finansieringsoversigt 2021

Hele 1.000 kr.	Opr. budget 2021	Tillægsbev. 2021	Korr. budget 2021	Regnskab 2021	Saldo 2021
Likvid beholdning primo					98.041
Tilgang af likvide aktiver:					
Årets resultat (fra resultatopgørelsen)	-65.966	51.567	-14.399	-64.659	
Låneoptagelse mv.	-59.800	11.500	-48.300	-50.000	
Finansforskydninger mv.	-2.337	24.171	21.834	7.362	
Anvendelse af likvide aktiver:					
Afdrag på lån	109.166	6.453	115.619	113.954	
Regulering af finansielle konti				-7.453	
Årets nettotilgang likvide aktiver				-796	
Likvid beholdning ultimo					98.837

Ovenstående oversigt viser, hvorledes kommunens likvide beholdning har ændret sig, når der tages udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab. Oversigten viser samtidigt, at kommunens likvide beholdning ændres med andre elementer end årets resultat f.eks. låneoptagelse, afdrag på lån samt regulering af finansielle konti, herunder regulering af kommunens obligationsbeholdning i Nykredit.

Låneoptagelse

I 2020 blev der ikke fuldt ud afholdt de forventede låneberettigede udgifter til energibesparende foranstaltninger og lån til betaling af ejendomsskatter, som indgik i lånesagen, derfor modregnes differencen i låneoptaget for 2021.

Tabel 4 - Låneoptagelse 2021 fordelt på områder

Område	Mio. kr.
Lån til betaling af ejendomsskatter	2,0
Indefrosset grundskyld	22,1
Energibesparende foranstaltninger:	
Energiforanstaltninger	16,5
Klimatilpasning	0,8
Energi- og teknikområdet (drift)	1,4
LED-belysning	5,2
Lånetilsagn fra ØIM:	
Etablering af botilbud for socialt udsatte voksne	6,6
Samlet låneoptagelse fra BOIII	54,6
For meget optaget lån i 2020	-4,6
Samlet låneoptagelse 2021	50,0

Likviditet

Likviditetsudviklingen

Furesø Kommune følger udviklingen i kommunens likviditet, og foretager kvartalsvis indberetning til Social- og Indenrigsministeriet. I forhold til den såkaldte *kassekreditregel* skal kommunen dagligt opgøre sin kassebeholdning som et gennemsnit af de sidste 12 måneders likvide beholdning. Reglen foreskriver, at kassebeholdningen, opgjort efter denne metode, altid skal være større end 0. Såfremt det ikke er tilfældet vil kommunen blive sat *under administration* af Indenrigs og Boligministeriet.

Likviditeten opgjort efter kassekreditreglen udgør 346,6 mio. kr. ultimo regnskabsåret 2021. Ved udgangen af regnskabsår 2020 udgjorde den tilsvarende likviditet 283,1 mio. kr. Opgørelsen viser, at Furesø Kommune overholder kassekreditreglen.

Kassebeholdningen er i Furesøs finansielle strategi fastsat til at skulle udgøre minimum 120 mio. kr. over årene. I det lys er kommunens gennemsnitslikviditet ultimo 2021 væsentligt højere end kommunens måltal.

Regnskabsresultatet viser, at der er sket et forbrug af de opsparede midler på 6,7 mio. kr., mens der i det oprindelige budget var forventet en forbedring på 18,9 mio. kr.

Primo regnskabsåret 2021 udgjorde Furesø Kommunes *likvide beholdning* 98,0 mio. kr. Ultimo regnskabsåret er kommunens likvide beholdning steget til 98,8 mio. kr.

Tabel 5 - Faktisk kassebeholdning 2021

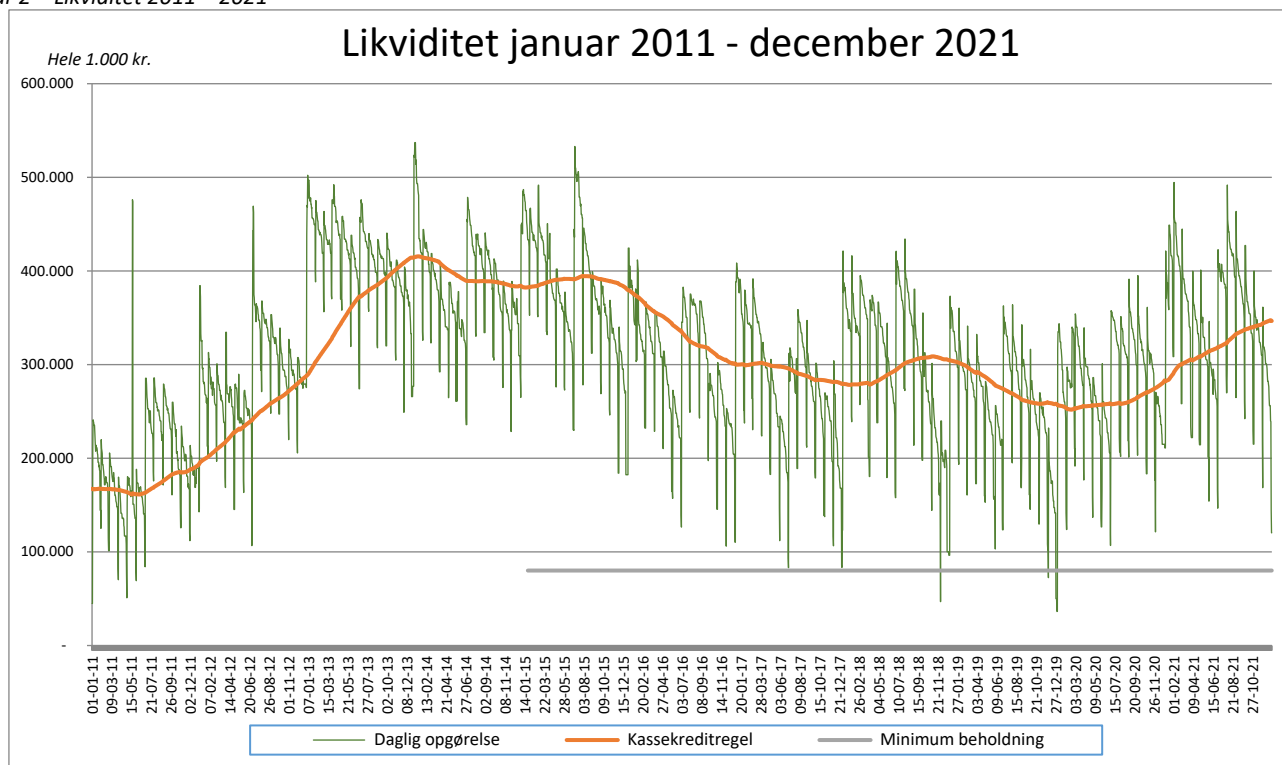
Faktisk kassebeholdning	Mio. kr.
Kassebeholdning - primo 2021	98,0
Årets resultat	64,7
Låneoptagelse	50,0
Afdrag på lån	-114,0
Finansforskydninger - i øvrigt	-7,4
Regulering af finansielle konti	7,5
Kassebeholdning pr. 31.12.2021	98,8

Forskydninger i kommunens kassebeholdning kan bl.a. henføres til:

- Regulering på kommunens obligationsbeholdning
- Ændringer i gæld
- Ændrede betalingsmønstre vedr. kommunens aktiver og passiver
- Forbrug af de opsparede midler – som følge af investeringer
- Ændringer i kommunens korte og langfristede tilgodehavender
- Grundkapitalindskud

Kassebeholdning opgjort efter kassekreditregel samt den gennemsnitlige kassebeholdning i 2021 kan ses på næste side.

Figur 2 – Likviditet 2011 – 2021



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

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

Obligations- og aktiebeholdninger

Furesø Byråd vedtog i september 2021 en ny finansiel politik, der sætter rammen for kommunens investeringer. I henhold til Furesø kommunes finansielle politik kan kommunens likviditet anbringes som aftaleindskud i pengeinstitutter eller i obligationer mv. med henblik på at optimere renteindtægterne.

Furesø Kommunes likviditet består af en beholdning hos kommunens *faste bankforbindelser*, som bruges til at betale de løbende regninger mv. En større del af kassebeholdningen er, sammen med de deponerede midler, anbragt i obligationer.

Furesø Kommune har i løbet af 2021 omlagt fra 4 til 3 kapitalforvaltere og benytter nu fremadrettet hhv. Nykredit, Danske Bank samt Miranova. Kapitalforvalterne er reguleret af Furesø Kommunes finansielle politik, der sætter overordnede rammer for placeringen af midler. Overordnet skal investeringen placeres med maksimalt 35 % i investeringsforeninger, der investerer i aktier. Resten skal placeres i danske obligationer. Forvaltningen modtager månedligt rapportering fra hver kapitalforvalter, hvor det fremgår, hvilket resultat, der er opnået i den enkelte måned, ligesom det fremgår hvilket resultat, der er opnået siden aftalernes indgåelse.

Den finansielle politik angiver, med udgangspunkt i Økonomiudvalgets beslutning fra 2016, at kommunen skal investere på en måde, så man undgår at investere i aktier, der er bundet i aktiviteter vedrørende fossile brændstoffer, uden at det påvirker afkastet.

Ved udgangen af regnskabsår 2021 har Furesø kommune placeret 426,8 mio. kr. hos kommunens 3 kapitalforvaltere. Fordelingen mellem kapitalforvalterne fremgår af nedenstående. Primo 2021 var beholdningen 406,3 mio. kr., hvilket betyder, at der har været en gevinst svarende til 20,4 mio. kr.

Tabel 6 - Obligationsbeholdning 2021 (egen)

<i>Hele 1.000 kr.</i>	Primo- beholdning	Ultimo- beholdning
Egen obligationsbeholdning (9.22)	36.800	25.215
I alt	36.800	25.215

Tabel 7 - Obligations- og aktiebeholdning

Opgjort pr. 31.12.2021 <i>Hele 1.000 kr.</i>	Beholdning primo	Årets kursgevinst	Beholdning ultimo	Afkast i 2021 i pct.
Nykredit	147.801	2.832	150.633	1,9
Danske Bank	68.590	86.819	155.409	126,6
Nordea	152.939	-152.936	3	-100,0
Miranova	36.996	83.710	120.706	226,3
I alt	406.326	20.426	426.752	5,0

Finansiell status

Tabel 8 - Finansiell status

	Regnskab 2021	Primo 2021	Regnskab 2021	Ultimo 2021	Noter
Hele 1.000 kr.					
8	Aktiver	3.808.312	-134.902	3.673.410	
922	Likvide aktiver	98.041	796	98.836	Note 1
092201	Kontante beholdninger	95	8	103	
092205	Indskud i pengeinstitutter m.v.	-249.170	-31.292	-280.463	
092208	Realkreditobligationer	347.116	32.080	379.196	
925	Tilgodehavender hos Staten	14.316	-12.051	2.266	
092512	Refusionstilgodehavender	-109	259	150	
092513	Andre tilgodehavender	14.425	-12.310	2.116	Note 2
928	Kortfristede tilgodehavender i øvrigt	171.793	-3.437	168.357	
092814	Tilgodehavender i betalingskontrol	45.108	3.962	49.070	Note 3
092815	Andre tilgodehavender	6.582	480	7.062	
092817	Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	98.861	595	99.456	Note 4
092818	Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	21.243	-8.475	12.768	Note 5
932	Langfristede tilgodehavender	1.280.141	-31.432	1.248.709	
093220	Pantebreve	24.883	0	24.883	
093221	Aktier og andelsbeviser m.v.	880.524	-12.396	868.128	Note 6
093223	Udlån til beboerindskud	8.181	-163	8.018	
093224	Indskud i landsbyggefonden m.v.	0	0	0	Note 7
093225	Andre langfristede udlån og tilgodehavender	270.137	4.771	274.909	Note 8
093227	Deponerede beløb for lån m.v.	96.416	-23.644	72.771	Note 9
935	Udlæg vedrørende for forsyningsvirksomheder	-23.307	8.043	-15.263	
093535	Andre forsyningsvirksomheder	-23.307	8.043	-15.263	
938	Aktiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre	-6	-1	-7	
093837	Staten	-6	-1	-7	
942	Aktiver tilhørende fonds, legater m.v.	372.992	-14.584	358.408	
094242	Legater	596	7	604	
094243	Deposita	372.395	-14.591	357.804	
958	Materielle anlægsaktiver	1.866.878	-81.934	1.784.944	Note 10
095880	Grunde	608.682	-14.526	594.156	
095881	Bygninger	971.294	-27.743	943.551	
095882	Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	90.997	-5.028	85.969	
095883	Inventar - herunder computere og andet IT-udstyr	1.622	10.824	12.447	
095884	Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger	194.282	-45.461	148.821	

	Regnskab 2021	Primo 2021	Regnskab 2021	Ultimo 2021	Noter
Hele 1.000 kr.					
962	Immaterielle anlægsaktiver	302	-302	0	Note 11
096285	Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver	302	-302	0	
968	Omsætningsaktiver – fysiske anlæg til salg	27.162	0	27.162	Note 12
096887	Grunder og bygninger bestemt til videresalg	27.162	0	27.162	
9	Passiver	-3.808.312	134.902	-3.673.410	
945	Passiver tilhørende fonds, legater m.v.	-375.450	14.890	-360.560	
094546	Legater	-596	-7	-604	
094547	Deposita	-374.854	14.897	-359.956	Note 13
950	Kortfristet gæld til	-9.992	2	-9.990	
095050	Kassekreditter og byggelån	-9.992	2	-9.990	Note 14
951	Kortfristet gæld til pengeinstitutter	-4.948	-300	-5.248	
095152	Anden gæld	-4.948	-300	-5.248	
952	Kortfristet gæld i øvrigt	-243.290	26.340	-216.950	
095253	Kirkelige skatter og afgifter	-803	-637	-1.440	Note 15
095256	Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-169.561	48.562	-120.999	Note 16
095259	Mellemregnskonto	-72.702	-20.823	-93.525	Note 17
095261	Selvejende institutioner med overenskomst	-224	-762	-987	
955	Langfristet gæld	-2.629.433	80.985	-2.548.449	
095563	Selvejende institutioner med overenskomst	-17.202	5.750	-11.452	
095570	Kommunekreditforeningen	-2.471.277	59.748	-2.411.529	Note 18
095573	Lønmodtagernes Feriemidler	-124.619	14.409	-110.210	Note 19
095577	Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-12.331	1.306	-11.025	
095579	Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-4.004	-228	-4.232	
972	Hensatte forpligtelser	-204.805	-560.721	-765.526	
097290	Hensatte forpligtelser	-204.805	-560.721	-765.526	Note 20
975	Egenkapital	-340.394	573.707	233.313	Note 21
097591	Modpost for takstfinansierede aktiver	-5.490	226	-5.265	
097592	Modpost for selvejende institutioners aktiver	-100.191	5.021	-95.170	
097593	Modpost for skattefinansierede aktiver	-1.788.660	76.989	-1.711.671	
097599	Balancekonto	1.553.947	491.471	2.045.418	

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. Kommunens egen obligationsbeholdning er nedskrevet med 11,6 mio. kr. i løbet af året, som følge af udtræk. Der er ikke foretaget geninvestering i obligationer.

Note 2

Tilgodehavender hos staten

Saldoen er udtryk for kommunens tilgodehavende vedrørende restanceført momsrefusion vedr. 2020.

Note 3

Tilgodehavender i betalingskontrol

Saldoen indeholder kommunens restancer, samt fakturaer der er oprettet i 2021, men først har betalingsfrist i 2022.

Kommunens restancer hos borgere, andre kommuner, regioner mv. udgør pr. 31.12.2021 36,5 mio. kr. De resterende 12,8 mio. kr. har først betalingsfrist i 2022.

Restance udviklingen fra ultimo 2020 til ultimo 2021 er faldet med 0,7 mio. kr. Se bilag G - Restance

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 8,5 mio. kr. skyldes, at der er foretaget en korrigerende af Ryetbo's regnskabstal fra årsregnskab 2020 i 2021. De selvejende institutioners årsregnskab bogføres med et års forskydning i det kommunale regnskab, dvs. 2020 bogføres i 2021, pga. deres regnskabsafslæggelse 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 Vest Forbrænding. Kontoen skal optages til indre værdi efter ejerandel.

Den resterende stigning kan tilskrives almindelige opskrivninger af værdierne i selskaberne.

Tabel 9 - Aktie og andelsbeviser regnskab 2021

Selskab	Egenkapital	Oprindeligt indskud	Ejerandel	Indre værdi primo 2021 - Furesø Kommunes andel	Indre værdi ultimo 2021 - Furesø Kommunes andel
HMN	1.409.971	1.053	2,08	17.785	3.745
I/S Vestforbrænding	957.669	2.153	4,36	41.074	42.921
Novafos	10.685.803		7,5	818.177	819.560
IT-Forsyningen	12.194		27,0	3.311	2.445

Selskab	Egenkapital	Oprindeligt indskud	Ejerandel	Indre værdi primo 2021 - Furesø Kommunes andel	Indre værdi ultimo 2021 - Furesø Kommunes andel
Frederiksborg brand og redning	4.169		12,2	175,488	-543,998
Samlet værdi ult. 2021*				880.524	868.128

*Vest Forbrænding, Novafos, It-forsyningen, Frederiksborg brand og redning og HMN er medtaget med værdi ultimo 2020 da, vi ikke har modtaget regnskab for 2021.

Note 7

Indskud i Landsbyggefonden m.v.

Indskuddet er i henhold til gældende regler optaget til 0 kr. Der er nedskrevet 147,8 mio. kr. ultimo 2021 jfr. bilag D. Beløbet aktiveres i det efterfølgende regnskabsår.

Note 8

Andre langfristede udlån og tilgodehavender

Kontoen indeholder blandt andet de lån, som kommunen har ydet til pensionister til dækning af ejendoms-skatte. Siden ultimo 2020 er dette beløb faldet med 10,5 mio. kr. Ultimo regnskabsåret udgør de ydede lån til ejendomsskatte 214,8 mio. kr.

Note 9

Deponerede beløb for lån m.v.

De deponerede beløb udgør i alt 72,8 mio. kr.

Der er ultimo regnskabsåret henlagt 25 mio. kr. vedrørende den såkaldte *Furesøaftale*. Denne deponering har været frigivet med 20 mio. kr. årligt. Den sidste del af deponeringen frigives i 2022 med 5 mio. kr.

Ultimo 2021 er der deponeret 26,6 mio. kr. som kan henføres til kommunens opførelse af nyt plejecenter i Farum Midtpunkt – *Svanepunktet*.

Der er ultimo 2021 desuden deponeret sammenlagt 35 mio. kr. i forbindelse med salget af HMN.

I forhold til Ny Vestergårdsvej er der i slutningen af 2021 deponeret 6,2 mio. kr., som kan henføres til Wi-dex-bygningen, der danne ramme om Furesø Kommunes hjemme- og sygepleje.

Tabel 10 - Frigivelse af deponeringer

Deponering	2021	2022	2023	2024	2025
Furesø aftalen					
Primo	-25,0	5,0			
Frigivelse	-20,0	-5,0			
Ultimo	5,0	0,0			
Svanepunktet					
Primo	28,0	26,6	25,2	23,8	22,4
Frigivelse	-1,4	-1,4	-1,4	-1,4	-1,4
Ultimo	26,6	25,2	23,8	22,4	21,0

Deponering	2021	2022	2023	2024	2025
Salg af HMN					
Primo	40,0	35,0	30,7	26,4	22,1
Frigivelse	-5,0	-4,3	-4,3	-4,3	-4,3
Ultimo	35,0	30,7	26,4	22,1	17,8
Ny Vestergårdsvej 21-23 (Widex)					
Primo	6,5	6,2	5,9	5,6	5,3
Frigivelse	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3
Ultimo	6,2	5,9	5,6	5,3	5,0

Note 10

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 en samlet nedskrevet med på 81,9 mio. kr. i 2021.

Note 11

Immaterielle anlægsaktiver

Kommunens immaterielle aktiver indeholder typisk IT-programmer mv., der anvendes til drift af kommunens IT. Disse er optaget til kostpris og afskrives over den forventede levetid.

Note 12

Omsætningsaktiver – fysiske anlæg til salg

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

Note 13

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 14

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.

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) årligt 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 optages som en byggekredit med en variabel rente, der pt. ligger på 0,05 %. Når anlægsprojektet er afsluttet erstattes byggekrediten af et 15-årigt annuitetslån, hvor ydelserne refunderes til kommunen af spildevandsselskabet.

Note 15

Kirkelige skatter og afgifter

Området indeholder registrering af mellemværendet med kirken. Det er hensigten, at dette mellemværende på sigt skal balancere.

Note 16

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 2021.

Note 17

Mellemregningskonti

På mellemregningskontiene ultimo 2021 henstår beløb, der først bliver udlignet primo regnskabsår 2022.

Note 18

Kommunekredit

Beløbet er udtryk for kommunens samlede langfristede gæld ultimo 2021 til Kommunekredit. Den langfristede gæld til Kommunekredit udgør ultimo regnskabsåret i alt 2.411,5 mio. kr. Af restgælden udgør lån vedr. Furesøaftalen 2.062,7 mio. kr. ultimo 2021. Der er i 2021 låneoptaget 50,0 mio. kr.

Note 19

Lønmodtagernes Feriemidler

På denne funktion registreres gæld til Lønmodtagernes Feriemidler. 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 20

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 februar 2022 fået Sampension til at foretage beregning af kommunens tjenestemandsforsikringsforpligtigelse ultimo 2021. Tjenestemandsforsikringsforpligtigelsen udgør ultimo 2021 i alt 752,2 mio. kr. svarende til nettoforpligtigelsen af genforsikring. Forsikringen vil fremadrettet blive beregnet af Sampension i forbindelse med regnskabsafslutningen.

I forbindelse med udarbejdelsen af regnskab 2017 er der foretaget en opdatering af reglerne for beregning af forpligtelsen for ikkeforsikringsdækkede tjenestemandspensioner, så de svarer til sædvanlig praksis i pensionsbranchen jf. Budget- og regnskabssystem for kommuner afsnit 4.9 - 9.72.90 (*Hensatte forpligtigelser*). De væsentligste ændringer vedrører forudsætningerne for opgørelsen af forpligtelsen.

Grundet denne ændring i forudsætningerne for opgørelse af forpligtelsen er det ikke muligt at sammenligne forpligtigelserne.

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 0,6 mio. kr. til 13,3 mio. kr.

Note 21

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 steget med 573,7 mio. kr. samlet set. Stigningen skyldes hovedsageligt ændret opgørelsesmetode af tjenestemandforpligtigelsen, hvor det tidligere har været markedsværdien af genforsikringen, der har været optaget på status mens, det fra 2021 og frem er nettoforpligtigelsen. Forskellen mellem markedsværdien og nettoforpligtigelsen udgør knap 500 mio. kr.

/

Balance

Balancen viser, hvorledes kommunens statusposter er sammensat, når den opgøres som anlægsaktiver, omsætningsaktiver, egenkapital og forpligtelser. Landsbyggefond under funktion 9.24 er i forbindelse med regnskabsafslutningen nulstillet. Saldoen fremføres i det kommende regnskabsår - beløbet udgør 147,8 mio. kr. jf. Bilag D.

Tabel 11 - Balance regnskab 2021

	Ultimo saldo 2020	Ultimo saldo 2021	
Hele 1.000 kr.			
Aktiver			
Anlægsaktiver:			
Materielle anlægsaktiver (funktion 9.58.81-9.58.84)	1.866.878	1.784.944	Note 1
Immaterielle anlægsaktiver (funktion 9.62.85)	302	0	
Finansielle anlægsaktiver(funktion 9.32.21-9.32.27 og 9.35.29-9.35.35)	1.231.951	1.208.562	Note 2
Anlægsaktiver i alt	3.099.131	2.993.506	
Omsætningsaktiver:			
Fysiske anlæg til salg (funktion 9.68.87)	27.162	27.162	Note 3
Tilgodehavender (funktion 9.25.12-9.28.19)	186.110	170.623	Note 4
Værdipapirer (funktion 9.32.20)	24.883	24.883	
Likvide beholdninger (funktion 9.22.01-9.22.11)	98.029	98.836	Note 5
Omsætningsaktiver i alt	336.183	321.504	
Aktiver i alt	3.435.314	3.315.010	
Passiver			
Egenkapital (funktion 9.75.91-9.75.99)	-340.382	233.313	Note 6
Hensatte forpligtelser (funktion 9.72.90)	-204.805	-765.526	Note 7
Gældsforpligtelser:			
Nettogæld vedrørende fonds, legater mv (funktion 9.38.36-9.48.49)	-2.464	-2.160	
Kortfristede gældsforpligtelser (funktion 9.50.50-9.52.62)	-258.230	-232.188	Note 8
Langfristede gældsforpligtelser (funktion 9.55.63-9.55.79)	-2.629.433	-2.548.449	Note 9
Gældsforpligtelser i alt	-2.890.127	-2.782.796	
Passiver i alt	-3.435.314	-3.315.010	
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 12 - Fysiske aktiver

Mio. kr.	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg	Inventar	Aktiver under opførelse	Aktiver til videresalg
Primo 2021	608,68	971,29	91,00	1,62	194,28	27,20
Årets afskrivninger / nedskrivninger / opskrivninger	-14,53	-27,74	-5,03	10,82	-45,46	0,00
Værdi pr. 31.12.2021	594,16	943,55	85,97	12,44	148,82	27,20

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 2021. Stigningen i kassebeholdningen kan henføres til årets resultat, finansforskydninger, kursgevinster mv.

Note 6

Egenkapital

Egenkapital er udtryk for Furesø Kommunes "friværdi", dvs. når værdien af kommunens aktiver er fratrasket værdien af kommunens passiver. Egenkapitalen er opgjort til 233,3 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. Ultimo-forpligtelsen vedr. tjenestemandspensioner udgør 752,2 mio. kr.

Hertil kommer hensættelser vedr. arbejdsskadeforpligtelser på 13,3 mio. kr.

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.

I forhold til det oprindelige budget er budgettet opjusteret med netto 5,6 mio. kr.

Der er i forhold til det korrigerede budget et samlet mindreforbrug på 16,0 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 1 – Udvalgsfordelt regnskabsresultat

Tabel 13 - Bevillingsoverholdelse drift

Regnskab 2021 - Det skattefinansierede område	Opr. budget 2021	Korr. budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse ift. opr. budget 2021	Afvigelse ift. korr. budget 2021
Mio. kr./netto	a	b	c	d = a - c	e = b - c
Økonomiudvalget	274,0	270,6	265,2	8,8	5,4
Udvalg for Digitalisering og Innovation	43,8	45,9	44,0	-0,2	1,9
Udvalg for dagtilbud og familier	329,1	329,0	331,9	-2,9	-2,9
Udvalg for skole og ungdomsuddannelse	490,4	494,8	493,7	-3,3	1,1
Udvalg for kultur, fritid og idræt	81,3	84,7	82,8	-1,5	1,8
Udvalg for beskæftigelse og erhverv	429,0	428,9	425,1	3,9	3,8
Udv. for sociale forhold, sundhed og et godt seniorliv	812,2	812,7	813,2	-1,0	-0,5
Udvalg for natur, miljø og grøn omstilling	188,9	187,2	181,9	7,0	5,2
Udvalg for Byudvikling og Bolig	-0,9	-0,4	-0,5	-0,4	0,1
I alt	2.647,8	2.653,4	2.637,4	10,4	16,0

Merforbrug/mindreindtægt = - / mindreforbrug/merindtægt = +

Personaleoversigt

Tabel 14 - Personaleoversigt

Hovedkonto	Betegnelse	Personaleforbrug 2020 (Årsværk)	Personaleforbrug 2021 (Årsværk)
0	Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	77,57	80,38
2	Vejvæsen	43,19	41,22
3	Undervisning og kultur	816,68	825,46
4	Sundhedsområdet	83,9	85,04
5	Social- og sundhedsområdet	1.166,95	1.207,63
6	Administration og planlægning	291,34	293,85
0, 2, 6	Anlæg	4,44	10,40
	I alt	2.484,07	2.543,97

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

På hovedkonto 3 (undervisning og kultur) er der sket en forøgelse på 8,78 fuldtidsstillinger. Stigningen skyldes dels ansættelse af mere rengøringspersonale dels pasning af flere børn i de interne specialtilbud. Herudover er der ansat medarbejdere vedrørende *Pulje til løft af folkeskolen* samt *Trivselspuljer*.

På hovedkonto 5 (social- og sundhedsområdet) er der sket en forøgelse på 40,68 fuldtidsstillinger.

Daginstitutionsområdet - Af stigningen vedrører 7,09 fuldtidsstilling dette område. Stigningen skyldes, at der dels er passet flere børn i 2021 end i 2020, og dels er tilført flere midler fra *Puljen til indfasning af minimumsnormeringer*.

Driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats – Af stigningen vedrører 13,01 fuldtidsstilling dette område. Stigningen skyldes, at Jobcenteret har haft flere ansatte idet kommunale rengøringskorps og podedkorps i denne periode grundet COVID-19 situationen.

Kommunens levering af personlig og praktisk hjælp og madservice – Af stigningen vedrører 27,89 fuldtidsstillinger dette område. Stigningen skyldes dels, at antallet af visiterede timer er steget i 2021, hvilket har medført flere årsværk i hjemmeplejens teams, dels at der er ansat flere SOSU-elever samt at der er oprettet rehabiliterende indsatser på træningsområdet. Et område som ikke indgik i 2020.

Anlæg – Stigningen skyldes, at der er flyttet medarbejdere fra driftsområderne til konkrete anlægsprojekter.

Garantiforpligtigelser pr. 31.12.2021

I henhold til Indenrigs- og Boligministeriets Budget- og Regnskabssystem for kommuner skal der i årsberetningen vedlægges en oversigt over kommunens garantiforpligtigelser. Ultimo 2021 garanterede kommunen for lån på i alt 1,8 mia. kr. Der er i løbet af 2021 stillet garanti for yderligere 66,6 mio. kr. netto.

Fortegnelsen over kommunens garantiforpligtigelser viser de garanti- og kautionsforpligtigelser, Furesø Kommune ved udgangen af regnskabsår 2021 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 forbrugene finansierer afdrag og renter og til alment boligbyggeri, hvor lejerne via huslejen finansierer afdrag og renter.

Tabel 15 - Garantiforpligtigelser 2021

Hele kr.	Ultimo 2020	Regnskab 2021	Ultimo 2021
Forsyningsvirksomheder og fælles kommunale virksomheder m.fl.	305.955.331	9.822.022	315.777.353
Almindelige garantiforpligtigelser	6.236.587	-297.791	5.938.796
Kommunal garanti/garanti iht. lov om boligbyggeri	1.355.490.375	57.038.218	1.465.492.848
I alt	1.667.682.293	66.562.450	1.787.208.998

Fortegnelsen viser, i hele kroner de beløb, som Furesø Kommune hæfter for ved udgangen af regnskabsår 2021.

Hele kr.	2020	Forskel	2021
Garantiforpligtigelser:			
Forsyningsvirksomheder og fælleskommunale virksomheder:	305.955.331	9.822.022	315.777.353
Farum Fjernvarme a.m.b.a.	123.784.403	13.685	123.798.088
Furesø Vandforsyning a.m.b.a.	0	6.000.000	6.000.000
Ressourceindsamling A/S	5.861.074	-902.311	4.958.763
Værløse Varmeværk 201238304 m.fl.	7.546.000	-902.615	6.643.385
Garantiforpligtigelser med <i>solidarisk hæftelse</i>	12.492.808	-1.367.685	11.125.123
Udbetaling Danmark restgæld 31.12.2021 udgør 1.589,3 mio. kr. Furesø Kommunes andel udgør 0,7 %			
Trafikselskabet Movia	1.500.976	-259.089	1.241.887
Samlet lån pr. 31.12.2021 udgør ca. 177,4 mio. kr. andel. Furesø Kommunes andel udgør 0,7 %			

Hele kr.	2020	Forskel	2021
Vestforbrænding I/S	72.668.912	1.990.331	74.659.243
Den samlede fremmedkapital pr. 31.12.2021 udgør 1.731,16 mio. kr.			
Furesø andel 4,29 %.			
Furesø Spildevand Garanti for låneoptagelse (max 120 mio. kr.)	65.369.983	3.521.703	68.891.686
Furesø Spildevand Måløv renseanlæg - hæftelsesprocent udgør 41,5 pct.	13.583.028	2.238.930	15.821.958
HMN I/S tidl. Hovedstadens Naturgasselskab (HNG)	531.624	-531.624	0
Ved stiftelse af naturgasselskabet blev det vedtaget, at de deltagende kommuner skulle hæfte solidarisk for selskabets optagne lån etc. til anlæg af naturgasnettet. Da der ikke findes langfristet gældsforpligtelse for selskabet længere ifm. med op-løsning af selskabet, indgår denne ikke længere i oversigten.			
IT Forsyningen I/S	2.616.523	20.696	2.637.220
Alm. garantiforpligtelser	6.236.587	-297.791	5.938.796
Farum Tennisklub (Jyske Realkredit)	6.236.587	-297.791	5.938.796
Kommunal garanti/garanti iht. lov om boligbyggeri m.fl.:	1.355.490.375	57.038.218	1.465.492.848
Realkredit Danmark	516.782.890	-29.880.525	539.866.620
Espebo - Ryetvej 67-157, 3500 Værløse (VAB), matr.nr. 5L, Ll. Værløse	7.328.851	-932.320	6.396.531
Farum Midtpunkt, Paltholmterrasserne, (Furesø Boligselskab), matr.nr. 15z Farum	357.312.231	-22.788.334	334.523.897
Ungdomshusene - Fiskebækvej 1, 3500 Værløse (HVA), matr.nr. 4BQ, Ll. Værløse	688.292	-46.276	642.016
Toftebo II - Bymidten 4-42, 3500 Værløse (VAB), matr.nr. 3CP, Ll. Værløse	2.947.615	-185.664	2.761.951
Akacieparken II - Akacieparken 65-97, 3520 Farum, matr.nr. 12FS, Farum	2.728.917	-172.946	2.555.971
Sejlgården - Farum Hovedgade 9, 3520 Farum (Farumsødal), matr.nr. 8CK, Farum	2.101.675	-110.077	1.991.598
Lillevang Plejeboliger - Lillevænget 1-111, 3520 Farum (Farumsødal), matr.nr. 12FZ, Farum	16.721.874	-878.832	15.843.042
Lillevangspark - Lillevangspark 1-133, 3520 Farum (Farumsødal), matr.nr. 8CM, Fa-rum	16.930.511	-876.080	16.054.431
Svanepunktet Plejeboliger - Paltholmterrasserne, 3520 (Furesø Boligselskab), matr.nr. 15DD Farum by	63.490.004	-1.834.107	61.655.897
Farum Midtpunkt, Paltholmterrasserne - servicearealer, (Furesø Boligselskab), matr.nr. 15dd Farum	46.532.920	-2.055.890	44.477.030
Frederiksborgvej 14 A , afdeling 45-02 - matr.nr. 57	0		23.578.646
Seniorbofællesskabet Midgård - Friggsvej 4, Farum, matr. nr. 17 mo Farum By, Fa-rum	0		29.385.609
Nykredit	831.421.185	79.055.196	910.476.381
Bo. Farumsødal – Lillevangspark 2 (matr.nr. 8 cp, Farum)	8.228.202	-744.191	7.484.011
Bo. Farumsødal – Fredtofteparken/Farum Hovedgade (matr. nr, 16, Farum)	24.452.384	-1.473	24.450.911
Nygårds terrasserne mfl (matr. nr. 15 Farum by)	217.182.252	130.930.096	348.112.348
Skovgårdsalle, Værløse (matr.nr. 10 km, Værløse)	3.043.507	-355.657	2.687.850
Tibbevangen 80, Værløse (matr.nr. 43a, Hareskovby)	3.611.054	-204.679	3.406.375
Åhusene 1-29 (matr. 27, Værløse)	-	7.219.585	7.219.585
Tidligere LR Realkredit A/S			

Hele kr.	2020	Forskel	2021
Ryetbo III, Engstedet 3, 3500 Værløse	8.049.199	-827.556	7.221.643
Renovering Farum Midtpunkt 1, 3520 Farum (nov. 139	452.726.881	-45.228.351	407.498.530
Almene ungdomsboliger, Nelliikevej, 3500 Værløse (HVA afd. 11)	2.863.900	-383.781	2.480.119
Patruljevænget 1A, Farum (AAB afd. 97)	71.440.924	-7.280.073	64.160.851
Hjorteparken 2, 3520 Farum (Seniorbofællesskabet Hjortefarmen)	39.822.882	-4.068.723	35.754.159
Jyske Realkredit	7.286.300	7.863.548	15.149.847
Værløsehallerne - Stiager 8, 3500 Værløse (matr.nr. 13 BG, Værløse)	6.891	-6.891	-
Jonstruphusene - Jonstrupvej 258A, 3500 Værløse (HVA), matr.nr. 1F, Jonstrup	2.540.639	-158.413	2.382.226
Banekrogen - Læssevej, 3500 Værløse (DAB), matr.nr. 3FY, Ll. Værløse By	3.035.899	-163.291	2.872.609
Ryetbo, Engstedet, 3500 Værløse (6IP, Ll. Værløse By)	1.702.870	8.192.143	9.895.013
I alt - garantiforpligtigelser	1.667.682.293	66.562.450	1.787.208.998

Furesø Kommune har totalt set afgivet garanti overfor:
 Forsyningsvirksomheder og fælles kommunale virksomheder mfl. for 315,8 mio. kr.
 Boligselskaber jf. lov om boligbyggeri for 1.465,5 mio. kr.

Stigningen i garantier fra 2020 på netto 66,6 mio. kr. skyldes bl.a. ny garanti stillet vedr. Farum Midtpunkt og Ryetbo Plejecenter. Samtidig er andre garantier faldet i 2021.
 Samlet set garanterer Furesø Kommune ved udgangen af regnskabsår 2021 for 1.787 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 garantiprovision 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 2021:

I forbindelse med regnskabsafslutningen 2021 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.

Der er hensat 0,8 mio. kr. til dækning af kommunens udgifter ifm. tabt retssag vedrørende en faldulykke på Søndersøskolen i 2017, da udgiften først forfalder til betaling i 2022.

Indskud i Landsbyggefonden er i forbindelse med regnskabsafslutningen ført væk. Beløbet aktiveres i den nye balance per 1. januar 2022. Beløbet udgør 147,8 mio. kr. jf. bilag D.

Udover ovenstående har Furesø Kommune indgået flere leasingaftaler med Kommuneleasing, der er en division i Kommunekredit. Forpligtigelse til leasing udgør 4,2 mio. kr. ultimo 2021 og vedrører blandt andet biler.

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

Budgetoverførsler fra 2021 – 2022 (drift)

Tabel 16 - Budgetoverførsler (drift)

Overførsler 2021 til 2022	Opr. budget 2021	Korr. budget 2021	Regnskab 2021	Rest korr. budget 2021	Overføres til 2022
Økonomiudvalget	273.997	270.606	265.189	5.417	1.197
Udvalg for digitalisering og innovation	43.753	45.868	43.989	1.879	0
Udvalg for dagtilbud og familier	329.056	329.028	331.913	-2.885	0
Udvalg for skole og ungdomsuddannelse	490.420	494.843	493.745	1.098	0
Børn og Skole					277
Udvalg for kultur, fritid og idræt	81.340	84.655	82.842	1.813	482
Udvalg for beskæftigelse og erhverv	428.993	428.857	425.060	3.797	0
Udvalg for sociale forhold, sundhed og et godt seniorliv	812.210	812.741	813.202	-461	0
Ældre og Sundhed					325
Handicap, Social og Psykiatri					250
Udvalg for natur, miljø og grøn omstilling	188.917	187.190	181.946	5.244	0
Natur og Klima					2.769
Udvalg for byudvikling og bolig	-851	-362	-478	116	0
Netto - I alt	2.647.834	2.653.426	2.637.408	16.018	5.300

Overførsel vedr. Udvalg for digitalisering og innovation indgår under Økonomiudvalget, overførsel vedr. Udvalg for dagtilbud og familier samt Udvalg for skole og ungdomsuddannelse indgår under Børn og Skole, overførsler vedr. Udvalg for sociale forhold, sundhed og et godt seniorliv indgår dels under Ældre og Sundhed og dels under Handicap, Social og Psykiatri, overførsler vedr. Udvalg for natur, miljø og grøn omstilling indgår dels under Økonomiudvalget og dels under Natur og Klima.

Under Økonomiudvalget overføres knap 1,2 mio. kr. fra 2021 til 2022. Af overførslen vedrører 1,0 mio. kr. det tidligere Udvalg for digitalisering og innovation, hvor mindreforbruget skyldes forsinkelser i implementering af Office 365 og indkøb af licenser hertil samt forsinkelser vedrørende implementering af velfærdsteknologi.

Under Natur og Klima overføres 3 mio. kr. fra 2021 til 2022. Af overførslen vedrører 2 mio. kr. Driftsgården, der i 2021 havde et samlet mindreforbrug på 2,1 mio. kr. netto. Mindreforbruget søges overført til 2022 til gennemførsel af projekter, der som følge af leveringsproblemer m.v. fra entreprenør, ikke kunne færdiggøres som planlagt og var disponeret i 2021.

Budgetoverførsler fra 2021 – 2022 (anlæg)

Det skattefinansierede område

Tabel 17 - Budgetoverførsler anlæg

Overførsler 2021 til 2022	Opr. bud- get 2021	Korr. bud- get 2021	Regnskab 2021	Rest korr. budget 2021	Blev ønsket overført til 2022 ved BO I til III	Overføres i alt til 2022
Økonomiudvalget	-4.900	-31.056	-31.900	844		14.826
Udvalg for digitalisering og innovation	2.315	1.813	1.356	457		
Udvalg for dagtilbud og familier				0		
Udvalg for skole og ungdomsuddan- nelse				0		
Børn og Skole				0		
Udvalg for kultur, fritid og idræt	5.700	9.486	8.177	1.309		1.260
Udvalg for beskæftigelse og erhverv	300	4	4		443	443
Udvalg for sociale forhold, sundhed og et godt seniorliv	2.000	1.000	816	184	1.000	
Ældre og Sundhed				0		1.153
Handicap, Social og Psykiatri				0		
Udvalg for natur, miljø og grøn omstil- ling	57.705	116.628	94.670	21.958	18.920	
Natur og Klima						27.017
Udvalg for byudvikling og bolig	600	650	586	64		64
I alt	63.720	98.525	73.709	24.816	20.363	44.763

Note* Overførsel vedr. Udvalg for digitalisering og innovation indgår under Økonomiudvalget (0,350 mio. kr.).

Note** Overførsel vedr. Natur, Miljø og grøn omstilling "kommunale ejendomme" indgår under Økonomiudvalget (13.730 mio. kr.)

Det brugerfinansierede område

Tabel 18 - Budgetoverførsler anlæg (det brugerfinansierede område)

Overførsler 2021 til 2022	Opr. bud- get 2021	Korr. bud- get 2021	Regnskab 2021	Rest korr. budget 2021	Blev ønsket overført til 2022 ved BO I til III	Overføres ialt til 2022
Udvalg for natur, miljø og grøn omstil- ling	6.000	9.715	6.577	3.138	9.250	
Natur og Klima						12.376
I alt	6.000	9.715	6.577	3.138	9.250	12.376

Bilag

A - Hovedoversigt

Tabel 19 - Hovedoversigt

	Regnskab 2021		Opr. budget 2021		Korr. budget 2021	
Hele 1.000 kr.	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter
A. DRIFTSVIRKSOMHED (inkl. refusion)						
0. Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	80.780	-17.192	89.483	-18.841	90.841	-17.674
Heraf refusion		-245		-317		-317
1. Forsyningsvirksomheder m.v.	51.956	-50.474	45.500	-46.838	48.300	-46.838
2. Transport og infrastruktur	66.190	-996	67.445	-880	66.265	-730
3. Undervisning og kultur	677.824	-81.709	670.813	-76.530	677.085	-80.758
Heraf refusion		-1.514		-1.652		-1.534
4. Sundhedsområdet	241.271	-1.009	244.414	-987	245.770	-908
5. Sociale opgaver og beskæftigelse	1.675.155	-311.843	1.628.393	-274.680	1.650.468	-293.360
Heraf refusion		-128.896	0	-123.289	0	-130.572
6. Fællesudgifter og administration	315.498	-6.562	327.388	-8.185	321.904	-5.476
Heraf refusion						
Driftsvirksomhed i alt	3.108.674	-469.785	3.073.437	-426.941	3.100.633	-445.745
Heraf refusion		-130.656	0	-125.258	0	-132.423
B. ANLÆGSVIRKSOMHED						
0. Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	19.813	-33.592	19.550	-5.000	22.400	-33.610
1. Forsyningsvirksomheder mv.	6.577		6.000		9.715	
2. Transport og infrastruktur	28.001	-10.454	30.000	0	39.677	-14.794
3. Undervisning og kultur	41.445	-1.000	8.155		52.164	-1.000
4. Sundhedsområdet						
5. Sociale opgaver og beskæftigelse	25.634	-217	9.500		29.803	-750
6. Fællesudgifter og administration	4.079		4.015		4.635	
Anlægsvirksomhed i alt	125.548	-45.263	77.220	-5.000	158.394	-50.154
C. RENTER (7.22.05-7.58.78)	28.576	-13.368	28.820	-7.750	27.399	-9.170
D. BALANCEFORSKYDNINGER						
Forøgelse i likvide aktiver (8.22.01 - 8.22.11)	0		18.937	0	0	0
Øvrige balanceforskydninger (8.25.12 - 8.52.62)	36.602	-29.240	64.830	-67.167	83.048	-61.214
Balanceforskydninger i alt	36.602	-29.240	83.767	-67.167	83.048	-61.214
E. AFDRAG PÅ LÅN OG LEASING-FORPLIGTELSE (8.55.63-8.55.79)	113.954		109.166		115.619	
SUM (A + B + C + D + E)	3.413.354	-557.656	3.372.410	-506.858	3.485.092	-566.282

	Regnskab 2021		Opr. budget 2021		Korr. budget 2021	
Hele 1.000 kr.	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter
F. FINANSIERING						
Forbrug af likvide aktiver (8.22.01 - 8.22.11)		-6.658	0	0	0	-74.754
Optagne lån (8.55.63 – 8.55.79)		-50.000		-59.800		-48.300
Tilskud og udligning (7.62.80 – 7.62.86)	785.959	-794.252	790.508	-806.354	785.948	-791.798
Refusion af købsmoms (7.65.87)	127					
Skatter (7.68.90 – 7.68.96)	-780	-2.790.093	1.500	-2.791.407	1.500	-2.791.407
Finansiering i alt	785.305	-3.641.003	792.008	-3.657.561	787.448	-3.706.258
BALANCE	4.198.659	-4.198.659	4.164.418	-4.164.418	4.272.540	-4.272.540

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

B – Regnskabsoversigt

Tabel 17 - Regnskabsoversigt

Mio.kr.	Opr. bud- get 2021	Korr. bud- get 2021 (inkl. over- førsler fra 2020)	Regnskab 2021	Afvigelse ift. opr. budget 2021	Afvigelse ift. korr. budget 2021
A. Det skattefinansierede område					
Driftsindtægter (skatter, tilskud og udligning)	-2.805,8	-2.795,8	-2.799,2	-6,6	3,4
Moms	0,0	0,0	0,1	-0,1	-0,1
Driftsudgifter (netto) - heraf	2.647,8	2.653,4	2.637,4	10,4	16,0
• Serviceudgifter *)	2.064,1	2.075,3	2.061,5	2,6	13,8
• Overførselsudgifter	356,2	362,2	360,0	-3,8	2,2
• Forsikrede ledige	72,6	70,1	70,3	2,3	-0,2
• Kommunal medfin. sundhedsomr. (KMF)	171,9	171,9	171,9	0,0	0,1
• Ældreboliger	1,4	2,0	1,9	-0,5	0,1
• Den centrale ref.ordn.	-25,2	-28,1	-28,1	2,9	0,0
• Indbetaling til Lønmodtagernes Feriefond	6,8	0,0	0,0	6,8	0,0
Renter (netto)	21,1	18,2	15,2	5,9	3,0
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-136,8	-124,1	-146,4	9,6	22,3
Anlægsudgifter	71,2	148,7	119,0	-47,8	29,7
Anlægsudg. finansieret af investeringspuljen				0,0	0,0
Anlægsindtægter	-5,0	-50,2	-45,3	40,3	-4,9
Anlæg - i alt	66,2	98,5	73,7	-7,5	24,8
Resultat af det skattefinansierede område	-70,6	-25,6	-72,7	2,1	47,1
B. Det brugerfinansierede område					
Driftsvirksomhed	-1,3	1,5	1,5	-2,8	0,0
Anlægsvirksomhed	6,0	9,7	6,6	-0,6	3,1
Resultat af det brugerfinansierede område	4,7	11,2	8,1	-3,4	3,1
Årets resultat i alt (A + B)	-66,0	-14,4	-64,7	-1,3	50,3
Finansiering					
Optagne lån	-59,8	-48,3	-50,0	-9,8	1,7
Afdrag på lån	109,2	115,6	114,0	-4,8	1,7
Øvrige finansforskydninger	-2,3	21,8	7,4	-9,7	14,5
Finansiering i alt	47,0	89,2	71,3	-24,3	17,8
Kassetræk (= kassehenlæggelse)	-18,9	74,8	6,7	-25,6	68,1

Negativt fortegn = indtægt/forbedring / positivt fortegn = udgift/forværring

C - Mellemregningsforhold med forsyningsområdet

Generelt om forsyningsområdet

Furesø Kommune har ved udgangen af regnskabsår 2021 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 2021 et forbrug på ca. 8,0 mio. kr. som primært dækker over forbrug på anlæg og færre indtægter i forhold til forbrug på driften.

Det opnåede resultat betyder, at Furesø Kommunes gæld til renovationsområdet er faldet med ca. 8,0 mio. kr. således, at gælden til renovationsområdet ultimo regnskabsåret 2021 udgør ca. 15,3 mio. kr.

Tabel 18 – Mellemværende med forsyningsområdet

Kommunens mellemværende med renovationsområdet har udviklet sig således i 2021:		
Primo saldo pr. 01.01.2021		-23.306.736
Anlægsudgifter	6.576.529	
Driftsudgifter	51.513.258	
Driftsindtægter	-50.046.516	
I alt		8.043.271
Ultimo saldo pr. 31.12.2021		-15.263.465

Det fremgår, at renovationsområdet ved årets begyndelse havde en samlet formue på ca. 23,3 mio. kr. Ved årets slutning er forsyningsvirksomhedernes samlede formue faldet til 15,3 mio. kr.

Tilgodehavende fra Furesø Spildevand A/S

Tilgodehavendet stammer fra selskabsgørelsen af spildevandsområdet ultimo 2009, og tilgodehavendet udgør det "kontante mellemværende" mellem spildevandsselskabet og Furesø Kommune ved udgangen af regnskabsår 2014.

Ultimo regnskabsåret 2021 udgør det samlede tilgodehavende ca. 15,3 mio. kr. Tilgodehavendet skal være nedbragt over en 10 årig periode og forventes fuldt ud tilbagebetalt i regnskabsår 2030.

D - Indskud i Landsbyggefonden

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

Tabel 19 – Indskud i Landsbyggefonden

	Primosaldo 2021	Regnskab 2021	Ultimosaldo 2021
<i>Hele 1.000 kr.</i>			
Indskud i landsbyggefonden	-141.050.679,47	-6.717.620,00	-147.768.299,47
Regnskabsafslutning/primoposteringer	100.791.894,06	-6.717.620,00	-147.698.299,47
Grundkapitalindsk. Landsbyggefonden	-6.834.240,00		-6.834.240,00
Lejrbo Farum	924.212,00		924.212,00
Lægeforeningens boliger, Farum	2.359.145,00		2.359.145,00
Boligselskabet Farumsødal	4.952.374,00		4.952.374,00
Boligselskabet Farumsødal - afdeling 20/0	6.315.190,00		6.315.190,00
Boligselskabet Farumsødal - afdeling 20/0	10.965.080,00		10.965.080,00
Boligselskabet Farumsødal - afdeling 20/1	5.007.450,00		5.007.450,00
Farum Boligselskab	9.722.136,00		9.722.136,00
Boligselskabet Borgerbo	796.471,00		796.471,00
Boligselskabet Hesselbo	2.214.610,00		2.214.610,00
VAB Vesterbo - Ballerupvej	668.418,00		668.418,00
VAB Ravnehusvej	469.255,00		469.255,00
VAB Toftebo II	656.520,00		656.520,00
HVA Jonstrup	1.915.840,00		1.915.840,00
HVA afdeling 8 - Nørreskovhusene	732.926,00		732.926,00
Grundkapital Ungdomsboligerne - Værløse	1.575.350,00		1.575.350,00
Almene boliger - Skovlinien m.m.	216.000,00		216.000,00
Hjortefarmen	7.608.457,05	-3.900,00	7.604.557,05
Grundkapital Midgård seniorbofællesskab	7.799.100,01		7.799.100,01
Grundkapital Ryetbo	10.373.000,00		10.373.000,00
Grundkapital Lejrbo afd. 45-1 Farum	641.000,00	-641.000,00	0,00
Grundkapital Lejrbo afd. 45-2 Farum	6.672.600,00		6.672.600,00
Grundkapital Sydlejren (Furesø boligselskab)	8.882.200,00		8.882.200,00
Grundkapital Jonshøj (voksenbofællesskab)	5.749.900,00		5.749.900,00
Grundkapital Ydungård (Langhusgrunden)	10.408.900,00		10.408.900,00
Grundkapital Lillevang	0,00	7.362.520,00	7.362.520,00
Grundkapitalindsk. kommunale ældreboliger	14.190.900,00		14.190.900,00
VAB afdeling Espebo	500.000,00		500.000,00
VAB 9 ældreboliger Læssevej	1.261.262,00		1.261.262,00
Søndersø 4 ældreboliger	339.480,00		339.480,00
60 nye plejeboliger	1.537.480,00		1.537.480,00

	Primosaldo 2021	Regnskab 2021	Ultimosaldo 2021
<i>Hele 1.000 kr.</i>			
Grundkapital Regimentsparken II	12.241.180,00		12.241.180,00
Ældreboliger	409.623,41		409.623,41
Grundkapital lån Værløse Vest - almene boliger	9.778.860,00		9.778.860,00

E - Kassefinansierede tillægsbevillinger

Der er i årets løb givet tillægsbevillinger på 93,7 mio. kr. (netto), således, at det korrigerede kasseforbrug for 2021 udgjorde 74,8 mio. kr. ved budgetopfølgning III pr. 30. september 2021. Der var oprindeligt budgetlagt med en forøgelse af de opsparede midler på 18,9 mio. kr.

Fortegnelse over tillægsbevillinger godkendt af Byrådet i 2021:

Tabel 20 – Kassefinansierede tillægsbevillinger

Bemærkning	Beløb
Overført fra 2020 til 2021 (Byrådet 24.3.2021 pkt. 7)	-68.754
Anlægsoverførsler fra 2020 til 2021 - det skattefinansierede område (netto)	-39.071
Anlægsoverførsler fra 2020 til 2021 - det brugerfinansierede område	-11.465
Grundkapital	-18.218
Budgetopfølgning I pr. 31.3.2021 (Byrådet 26.5.2021 pkt. 3)	36
Drift - overførte anlæg til drift	-425
Drift - salær kapitalforvaltere	-420
Drift - statstilskud hjemmeplejen	115
Anlæg - det skattefinansierede område	-2.593
Finansiering	3.359
Budgetopfølgning II pr. 30.6.2021 (Byrådet 1.9.2021 pkt. 3)	-17.798
Drift - flyttet til anlæg (køkkenforbedring Bøgely)	200
Drift -kompensation COVID-19	-6.240
Drift - DUT	-4.950
Drift - ændret PL-regulering	-2.002
Anlæg - det skattefinansierede område	7.990
Anlæg - det brugerfinansierede område	-2.800
Finansiering	-9.996
Budgetopfølgning III pr. 30.9.2021 (Byrådet 24.11.2021 pkt. 4)	12.525
Drift - ekstraordinær indtægt Novafos vedr. for meget betalt vejbidrag 2016-2019	1.328
Drift - flyttet fra anlæg til drift (vedligeholdelse Frederiksborgvej)	-450
Drift - flyttet fra drift til anlæg (vej og trafik)	701
Anlæg - det skattefinansierede område	21.069
Anlæg - det brugerfinansierede område	7.750
Finansiering	-17.873
Øvrige	-19.700
Byrådet 24.3.2021 pkt. 9 - Modernisering af køkkener daginstitutioner	-1.800
Byrådet 1.9.2021 pkt. 9 - Ombygning af Farum Station	-4.500
Byrådet 13.10.2021 pkt. 2 - Fremrykning af anlæg	-13.400
I alt	-93.691

F - Befolkningsudvikling

Befolkningsprognosen viser den forventede udvikling i befolkningens alderssammensætning og bosætningen i Kommunens geografiske områder. Væsentlige dele af budgettet er afhængigt af befolkningsprognosen. Det drejer sig blandt andet om daginstitutions-, ældre- og sundhedsområdet samt skoler, hvor prognosen f.eks. anvendes i elev-prognosen, der medvirker til at styre antallet af skoleklasser. Befolkningsprognosen anvendes også i beregning af Kommunens indtægter.

Befolkningsprognosen er således et vigtigt redskab i planlægningen. Det er derfor vigtigt, at prognosen rammer så præcist den faktiske udvikling så muligt.

Den befolkningsprognose, som lå til grund for budgetlægningen for 2021, blev godkendt af Økonomiudvalget i marts 2020. I foråret 2021 blev der udarbejdet en befolkningsprognose som gav et skøn på befolkningstallet ultimo 2021.

Nedenstående tabel viser det forventede og faktiske antal borgere i Furesø Kommune pr. 31. december 2021. Tabellen viser, om udviklingen i 2021 forløb som ventet i prognosen fra foråret 2021. Der var forventet et samlet folketal 31. december 2021 på 41.249 indbyggere. Det faktiske tal blev 41.405 – dvs. 156 flere, svarende til 0,4 procent.

Tabel 21 - Forskel mellem prognosen februar 2021 og faktiske befolkningstal pr. ultimo 2021

Aldersgrupper	Prognose feb. 2021	Faktisk januar 22	Forskel	Ændring i %
0-2 år	1.295	1.388	93	7,2%
3-5 år	1.613	1.635	22	1,4%
6-16 år	6.304	6.293	-11	-0,2%
17-24 år	3.010	2.995	-15	-0,5%
25-64 år	19.836	19.993	157	0,8%
65-79 år	6.542	6.495	-47	-0,7%
80+ år	2.649	2.606	-43	-1,6%
Total	41.249	41.405	156	0,4%

Børn

For de 0–2 årige var der ved udgangen af 2021 93 flere end forventet. Der blev i 2021 født 421 børn. Der var forventet 373 fødsler, dvs. der blev født 48 flere børn end forventet.

For de 3–5 årige ramte prognosen bedre og der var en afvigelse på 22 børn. Det var 1.635 børn i denne aldersgruppe ved årets udgang, som var 22 flere end det prognosen forudsagde.

Disse aldersklasser er relevant for daginstitutionsområdet.

Voksne

Blandt de 25 – 64 årige er der en afvigelse på 157 borgere, svarende til 0,8 pct. Deri var dermed 157 flere ved årets udgang end prognosen forventede. Aldersklassen udgør en stor andel af de primære skatteydere. Denne aldersklasse er langt den største og har den primære betydning for skattegrundlaget.

Ældre

Af de 65–79 årige - de "yngre" ældre - var der 47 færre borgere end prognosen forventede, og der var 6.495 i denne aldersgruppe ved årets udgang.

Blandt de 80+ årige er der en afvigelse på 43 borgere, og i denne aldersgruppe var der 2.606 ved årets udgang. Det er typisk de ældste, der har størst betydning for ældreplejen i kommunen, da de som regel er de mest plejekrævende.

G - Restancer

Oversigt over Furesø Kommunes restancer ultimo 2021

Kommunens samlede restancer, der opkræves via debtorsystemet, udgjorde pr. ultimo regnskabsåret 2021 i alt 34,3 mio.kr., der kan udspecificeres således:

Tabel 22 – Restancer 2021

Restanceart	Ultimo 2019	Ultimo 2020	Ultimo 2021	Ultimo 2021 - heraf sendt til inddrivelse hos Gældsstyrelsen	Forskellen fra 2020 til 2021
Ejendomsskatter og andre fortrinsberettigede krav	86.815	116.967	-840	20.666	-117.807
Boliglån m.v.	5.107.190	5.129.512	5.791.387	4.454.818	661.875
Kontanthjælp	13.726.866	14.245.569	14.687.276	10.739.230	441.707
Daginstitution, klubber mf.	3.022.917	5.834.197	2.905.585	2.570.847	-2.928.612
Klientbetaling / Egenbetaling	1.801.614	1.871.913	2.020.119	1.877.848	148.206
Indskud og istandsæt. af lejemål	2.320.287	3.043.817	2.959.673	2.876.857	-84.144
Øvrige	7.934.797	7.026.016	8.160.726	4.266.990	1.134.710
TOTAL	34.000.486	37.267.991	36.523.926	26.807.256	-744.065

Under *ejendomsskatter og andre fortrinsberettigede krav* er restancen faldet ca. 100.000 kr. Det skyldes generelt, at flere borgere har betalt, og derfor er der færre sager, der er oversendt til advokat med anmodning om tvangsauktion. Den reelle restance er ca. 20.000-30.000 kr., men der var en forudbetaler på ca. 30.000/40.000 kr. ultimo året, og derfor står der et negativt beløb på - 840 kr.

Boliglån restancen er steget med 661.875 kr. Det skyldes hovedsageligt ny procedure på området, hvor Boliglånssystemet oversender flere restgældsbeløb, frem for mindre afdrag. Ændringen skyldes tilpasning i forhold til inddrivelse hos Gældsstyrelsen.

Kontanthjælp restancen er steget med 441.707 kr. Borgerne har generelt ikke overholdt deres betalingsfastsættelser (afdragsordninger) til kommunen og det har medført flere oversendelser til Gældsstyrelsen. Kommunen oversender kun sager hvor borgerne har en betalingsevne. Restancen hos Gældsstyrelsen er steget 1 mio. kr. på 1 år. Kommunen havde forventet, at restancen ville være faldende, da de borgere, der oversendes, har en betalingsevne, og derfor burde Gældsstyrelsen have en mulighed for at inddrive gælden.

For *daginstitution og klubber m.fl.* er forskellen -2,9 mio. kr. fra 2020 til 2021. Det skyldes en restance på 3,2 mio. kr. på mellemkommunale krav ultimo 2020. Skole- og daginstitutionsområdet udsendte i november 2020 fakturaer til andre kommuner på mellemkommunale krav fx refusioner. Modtagerkommunerne fik ikke betalt kravene inden 31.12.2020, og derfor udgør det en restance på 3,2 mio. kr. pr. ultimo 2020.

Kravene er betalt af modtagerkommunerne i januar 2021 og udgjorde derfor kun kortvarigt en restance. Generelt er restancen omkring 3,0 mio. kr. og derfor uændret i forhold til 2019.

Klientbetaling og Egenbetaling er steget med 148.206 kr., hvilket det skyldes, at der ikke er foretaget manuel opfølgning på de ældre og udsatte borgere i 2021.

På *indskud og istandsættelse af lejemål* er restancen faldet 84.144 kr. pr. ultimo 2021. Det skyldes, at der på området ikke er blevet lavet løbende regninger til borgerne i hele 2021. Faldet skyldes indbetalinger på den restance, der var kendt ultimo 2020.

Øvrige restancer består af forskellige krav fordelt bredt ud over kommunen, både krav der sendes til andre kommuner, og til borgere og private virksomheder. Den primære andel udgør mellemkommunale krav. Den er steget 1,2 mio. kr.

Furesø Kommunes oversendte restancer hos Gældsstyrelsen

Kommunale krav, der ikke bliver betalt rettidigt, bliver som hovedregel overdraget til inddrivelse hos Gældsstyrelsen, når betalingsfrister mv. er overskredet, og der er udsendt en eller to rykkere til restanten uden resultat.

Kommunens samlede restance udgør 34,3 mio. kr. ultimo 2021. Heraf udgør restancen, der ligger til inddrivelse hos Gældsstyrelsen, 26,8 mio.kr. Gældsstyrelsen har flere muligheder for at inddrive beløbet hos restanten fx gennem lønindhold.

Fortrinsberettede krav (hovedsageligt ejendomsskatter) oversendes ikke til inddrivelse hos gældsstyrelsen, da kommunerne midlertidigt har overtaget opgaven med at inddrive disse krav.

Gældsstyrelsen har udarbejdet et nyt inddrivelsessystem PSRM. Forskellige kommunale områder af krav bliver løbende koblet på det nye system. Kommunen og IT-leverandører til kommunale systemer skal løbende tilpasse fagsystemer og debitorsystem, så krav kan sendes til inddrivelse i PSRM. De områder af krav, der ikke er klar til PSRM, oversendes til Gældsstyrelses midlertidige inddrivelsessystem DMI.

Furesø Kommune fik de første krav sendt til PSRM i oktober 2020, dengang kun med området "Kontant-hjælp".

I 2021 er yderligere mindre områder koblet på: Miljøgebyr, biblioteksgebyr og erstatninger, sygedagpenge krav, flytteafregning samt indefrysningsskema på fast ejendom.

Lån til stigning i grundskyld (indefrysningsskema)

I forbindelse med regeringens boligudspil "Tryghed for boligejerne" blev der indført en indefrysningsskema. Det betyder, at hvis grundskylden (ejendomsskatten) stiger på den konkrete bolig, så vil ejerne af boligen få indefrosset stigningen. Indefrysningen sker automatisk for boligejerne, og de skal først indfri lånet, når boligen handles.

Ordningen trådte i kraft på 2. rate 2018 og fremadrettet. Fra maj 2021 har det været muligt for borgerne at fravælge denne ordning.

Da ejendomsskatterne generelt stiger i Furesø Kommune, betyder denne ordning, at kommunen får udsendt betalingen af et større skattebeløb. Ultimo regnskabsåret 2021 har kommunen under denne ordning et tilgodehavende på 59,7 mio. kr. fordelt på ca. 11.506 boligejere.

H – Øvrige områder

Socialt bedrageri

Regnskabet vedr. socialt bedrageri viser, at indsatsen har givet besparelser på ca. 5,2 mio. kr. i 2021 samt et regningskrav på ca. 1,8 mio. kr. – penge, som borgerne skal betale tilbage eller kommunen slipper for at udbetale.

Kommunens kontrolgruppe/ydelseskontor har arbejdet med 189 sager og foretaget anmeldelse til Politiet i 4 sager.

Kontrolgruppen samarbejder med relevante afdelinger i hele kommunen, politi, SKAT m.fl.

Lån til betaling af ejendomsskatter

Furesø Kommune formidler og administrerer lån til betaling af ejendomsskatter. Det er en ordning, som betyder, at pensionister, der bor i eget hus, kan undlade at indbetale ejendomsskatter (grundskyld) mod, at der gives pant for beløbet til kommunen. Pantet sikres ved et skadesløsbrev. Da ejendomsskatterne i Furesø Kommune er forholdsvis høje betyder denne ordning, at kommunen får udskudt betalingen af store skattebeløb.

Ultimo regnskabsåret 2021 har kommunen under denne ordning et tilgodehavende på 214,8 mio. kr. fordelt på 980 enkeltsager. Der er en mindre nedgang i sager og beløb i forhold til 2020.

Supplerende oplysninger til regnskabsredegørelsen

Furesø Kommune har i 2021 ikke udført opgaver for andre offentlige myndigheder.

Anlægsregnskaber

Efter Furesø Kommunes økonomiregulativ udarbejdes der ikke egentlige særskilte regnskaber for anlæg, hvor indtægten eller udgiften er under 2 mio. kr. Disse anlægsregnskaber aflægges sammen med årsregnskabet, og er alle markeret som regnskab 2021. Enkelte anlægsregnskaber er under udarbejdelse.

Status i øvrigt

I løbet af regnskabsåret samt i forbindelse med regnskabsafslutningen, er der i lighed med tidligere regnskabsår, foretaget korrektioner og afskrivninger på kommunens statuskonti.

Indskud i Landsbygefonden under funktion 9.24 er regnskabsmæssigt nulstillet, beløbet udgør 147,8 mio. kr. Se bilag d for en nærmere beskrivelse af de enkelte indskud.

Kommunens tilgodehavender under funktion 9.21 er opskrevet til indre værdi i henhold til sidst aflagte regnskaber. Endvidere er der foretaget nedskrivning af kommunens tilgodehavender såfremt der historisk kan laves en valid opgørelse af et forventet tab. Disse er foretaget på baggrund af historiske erfaringer mv.

I - Anlægsregnskab

Oversigt anlægsprojekter 2021

Tabel 23 – Oversigt anlægsprojekter (1.000 kr.)

Funktion	Projekt	Bevillings- år	Samlet bevilling ultimo 2021	Forbrug tidligere år	Regnskab 2021	Forbrug i alt	Rest- bevilling	Status ultimo 2021
	Det skattefinansierede område							
	-							
	Økonomiudvalget							
002512	Salg af ejendomme m.v.	2021	2.384		1.615	1.615	769	Ud af det samlede mindreforbrug ønskes der overført 0,671 mio. kr. til 2022.
002512	Salg af ejendomme m.v.	2021	-33.440		-33.515	-33.515	75	Merindtægten ønskes ikke overført til 2022
	Udvalg for digitalisering og innovation							
064551	Implementering af AULA	2018	3.149	2.049	1.021	3.070	79	Regnskab 2021 - projektet er afsluttet
064551	Bedre Borgerdialog - ny hjemmeside	2018	1.500	1.462	5	1.467	33	Regnskab 2021 -projektet er afsluttet og mindreforbruget til går kassen i 2021
064551	Opdatering af skole og dagtilbudsnetværk	2019	4.676	4.351	330	4.681	-5	Regnskab 2021 - projektet er afsluttet
064551	Digitale planer	2020	350				350	Mindreforbruget ønskes overført til 2022 idet midlerne er disponeret og afventer endelig afregning i 2022.

Tabel 23 – Oversigt anlægsprojekter (1.000 kr.)

Funktion	Projekt	Bevillings- år	Samlet bevilling ultimo 2021	Forbrug tidligere år	Regnskab 2021	Forbrug i alt	Rest- bevilling	Status ultimo 2021
	Udvalg for kultur-, fritid og idræt							
032218	Kunstgræs Hareskovby	2020	5.444	3.002	2.380	5.382	62	Projektet er ikke afsluttet endnu og mindreforbrug ønskes overført til 2022
		2021	-1.000		-1.000	-1.000	0	
032218	Renovering af kunstgræs i Farum Øst	2019	4.766	4.622	5	4.627	139	Projektet er ikke afsluttet endnu og mindreforbrug ønskes overført til 2022
		2019	-1.016	-1.016		-1.016	0	
032218	renovering af kunstgræs i Værløse	2021	5.000		4.474	4.474	526	Projektet er ikke afsluttet endnu og mindreforbrug ønskes overført til 2022
064550	Galaksen	2021	500		387	387	113	Projektet er ikke afsluttet endnu og mindreforbrug ønskes overført til 2022
064550	Galaksen - Scenelift/Elevator	2021	1.200		1.239	1.239	-39	Projektet er afsluttet og merforbruget tages af kassen i 2021
032218	Nyt vandbehandlingsanlæg i Farum Svømmehal	2021	100		100	100	0	Regnskab 2021 - projektet er afsluttet
032218	Farum Park - nyt skur ved bane 4	2021	600		180	180	420	Projektet er ikke afsluttet endnu og mindreforbrug ønskes overført til 2022
033561	Ny filmfremviser i Værløse Bio	2021	500		412	412	88	Regnskab 2021 - projektet er afsluttet og mindreforbruget tilgår kassen
	Udvalg for beskæftigelse og erhverv							
002203	Attraktive erhvervsområder	2018	657	653	4	657	0	Ved BO III blev budgettet nedjusteret med 0,443 mio. kr. Disse midler ønskes overført til 2022.

Tabel 23 – Oversigt anlægsprojekter (1.000 kr.)

Funktion	Projekt	Bevillings- år	Samlet bevilling ultimo 2021	Forbrug tidligere år	Regnskab 2021	Forbrug i alt	Rest- bevilling	Status ultimo 2021
	Udvalg for sociale forhold, sundhed og et godt seniorliv							
053232	Velfærdsteknologi	2021	500		469	469	31	Regnskab 2021 - projektet er afsluttet i 2021 og fra 2022 er projektet overgået til driften.
053232	Ny vaskehal til hjælpemiddeldepotet	2021	500		347	347	153	Mindreforbruget samt 1,0 mio. kr. som blev lagt i kassen ved budgetopfølgning III, i alt 1,1 mio. kr. ønskes overført til 2022.
	Udvalg for byudvikling og bolig							
002203	Attraktive grønne byrum	2021	650		586	586	64	Mindreforbrug på 0,064 mio. kr. ønskes overført til 2022 og det skyldes, at den sidste skiltning mangler og at såning først kan gennemføres i foråret 2022.
	Udvalg for natur, miljø og grøn om- stilling							
	Natur og Miljø:							

Tabel 23 – Oversigt anlægsprojekter (1.000 kr.)

Funktion	Projekt	Bevillings- år	Samlet bevilling ultimo 2021	Forbrug tidligere år	Regnskab 2021	Forbrug i alt	Rest- bevilling	Status ultimo 2021
002820	Grøn Plan - inkl. naturstøttepunkt	2021	500		262	262	238	Mindreforbrug på 0,238 mio. kr. ønskes overført til 2022 og det skyldes ufordringer med travlhed hos entreprenører. Midlerne skal bruges til gravning af vandhul ved Hjortøgård samt nødvendig sikring af fugletårn.
	Vej, Trafik og grøn omstilling:							
002203	Pulje Bybækgrunden (byggemodning)	2013	16.563	16.443	107	16.550	13	Mindreforbrug på 13.000 kr. ønskes overført til 2022 til endelig slutafregning med entreprenør.
		2020	-170		-77	-77	-93	Indtægten kommer først i 2022, så derfor ønskes bevillingen overført til 2022.
005289	Klimatilpasning	2018	15.446	14.147	576	14.723	723	Resultatet på dette projektet dækker over 2 projekter. Dels Søndergårdskvarteret hvor der er et mindreforbrug på 0,4 mio. kr., samt 0,147 mio. kr. som tilgik kassen ved BO III, ialt 0,538 mio. kr. ønskes overført til 2022. Derudover 0,2 mio. kr. som dækker over mindreforbrug på andre projekter under Klimatilpasning. Der er en ny bevilling på 0,8 mio. kr. i 2022.
		2020	-517	-518		-518	1	
002820	Genplantning af kommunale vejtræer	2021	500		308	308	192	Mindreforbrug på 0,192 mio. kr. ønskes overført til 2022 og det skyldes travlhed hos entreprenører i 2021. Midlerne ønskes overført til gennemførsel af færdigprojekteret anlæg i 2022.

Tabel 23 – Oversigt anlægsprojekter (1.000 kr.)

Funktion	Projekt	Bevillings- år	Samlet bevilling ultimo 2021	Forbrug tidligere år	Regnskab 2021	Forbrug i alt	Rest- bevilling	Status ultimo 2021
002820	Rekreative stier i det åbne land	2021	150		100	100	50	Mindreforbrug på 0,050 mio. kr. ønskes overført til 2022 og det skyldes at frivillige aftaler ikke er indgået endnu. Midlerne skal bruges til realiserig af stier ved Bundsvej og langs Bundså.
022822	Vejrenovering	2021	7.170		6.229	6.229	941	Mindreforbrug på 0,941 mio. kr. ønskes overført til 2022 og skyldes udskydelse af renoveringen af Paltholmvej pga. travlhed hos entreprenør og problemer med vareleverancer. Arbejdet er bestilt til forventet udførsel forår 2022.
022822	Reduktion af støj fra vejtrafik	2020	2.559	884	1.557	2.441	118	Mindreforbrug på 0,118 mio. kr. ønskes overført til 2022. Projektet med aflåste cykelstativer på hhv. Hareskov og Værløse st. er blevet forsinket pga. travlhed hos entreprenører og problemer med vareleverancer. Midlerne ønskes overført til færdiggørelse af projektet på Værløse station.
		2021	-564			0	-564	Den manglede indtægt indtægt ønskes overført til 2022 og samtidig skal ønskes den reduceres til 0,564 mio. kr. da tilskudsrammen er begrænset hertil. Den manglede indtægt (0,155 mio. kr.) trækkes fra "interne projektmidler" 2021 hvortil de blev overført v. BO II.
022822	Supercykelstier - Farum ruten	2019	10.729	10.566	154	10.720	9	Regnskab 2021 - projektet er afsluttet
		2019	-5.435	-2.172	-3.263	-5.435	0	Regnskab 2021 - projektet er afsluttet

Tabel 23 – Oversigt anlægsprojekter (1.000 kr.)

Funktion	Projekt	Bevillings- år	Samlet bevilling ultimo 2021	Forbrug tidligere år	Regnskab 2021	Forbrug i alt	Rest- bevilling	Status ultimo 2021
022822	Gl. Hareskovvej - opr. af vejkasse m.v.	2019	402	302	50	352	50	Mindreforbruget samt 1,5 mio. kr. som blev lagt i kassen ved budgetopfølgning III, i alt 1,6 mio. kr. ønskes overført til 2022. Projektering og udbuddet er gennemført og projektet forventes gennemført i foråret 2022.
022822	Forb. fremkommelighed på Kr. Værløsevej	2017	1.943	1.777	206	1.983	-40	Merforbruget vil blive søgt overført til 2022, og fratrasket i de 1,2 mio. kr. som ved BO III tilgik kassen. Samlet overførsel til 2022 udgør i alt 1,1 mio. kr. Midlerne skal bruges til anlæg af venstresvingsbane på Kollekollevej som afventer ny lokalplan.
002203	Udbygning af Flyvestationen	2017	3.180	1.903	99	2.002	1.178	Mindreforbrug samt 1,0 mio. kr. som tilgik kassen i 2020, i alt 2,4 mio. kr. ønskes overført til realisering af fondstøttet projekt "Flyvestationen på hjul" i 2022
			-80	-80		-80	0	Indtægt kom fra Freja i 2020 for deres del af gennemført asfaltering ved Hangar 2 og blev overført til 2021 til Flyvestation på hjul
022822	Rundkørsel i Jonstrup	2017	4.260	2.806	1.461	4.267	-7	Regnskab 2021 - projektet er afsluttet
		2020	-460	-475		-475	15	Indtægten kom i 2020 fra Huskompagniet
022822	Vejprojekt Laanshøj	2018	2.041	1.572	385	1.957	84	Mindreforbruget ønskes ønskes overført til 2022 til færdiggørelse af Sandet 2-1 vej
022822	Farum Hovedgade - Lillevangsvej	2019	10.196	9.493	762	10.255	-59	Regnskab 2021 - projektet er afsluttet
022822	Farum Hovedgade - Lillevangsvej	2020	-1.438	-823	-615	-1.438	0	Regnskab 2021 - projektet er afsluttet
022822	Istandsættelse af private fællesveje	2020	2.411	975	657	1.632	779	Mindreforbruget ønskes ønskes overført til 2022 til færdiggørelse af kontraktbundne opgaver.

Tabel 23 – Oversigt anlægsprojekter (1.000 kr.)

Funktion	Projekt	Bevillings- år	Samlet bevilling ultimo 2021	Forbrug tidligere år	Regnskab 2021	Forbrug i alt	Rest- bevilling	Status ultimo 2021
		2020	-2.217	-747	-747	-1.494	-723	Indtægten bliver først realiseret i 2022 og skal derfor overføres til 2022
022822	Interne projektmidler	2021	1.445		1.660	1.660	-215	Merforbruget vil blive overført til 2022, og fratrasket i den nye bevilling 2022.
022822	Renovering af broer ved Slangstrupvej/Bidstrupvej	2018	8.344	8.044	270	8.314	30	Regnskab 2021 - projektet er afsluttet
022822	Nyt saltlager	2021	500			0		Ved BO III blev budgettet lagt i kassen og vil blive søgt overført til 2022 i forbindelse med overførselssagen.
022822	Opfølgning på handleplan trafik/mobilitet	2021	5.530		3.420	3.420	2.235	Mindreforbruget ønskes ønskes overført til 2022 til færdiggørelse af kontraktbundne opgaver. Der tillægges 0,125 mio. kr. i den samlede overførsel idet der fejlagtigt blev lagt 0,125 mio. i kassen ved BO III i 2021.
			-490			0	-490	Indtægten bliver først realiseret i 2022 og skal derfor overføres til 2022
022822	Laanshøj Caalum	2021	1.874		1.098	1.098	776	Mindreforbruget ønskes ønskes overført til 2022 til projektgennemførelse i 2022 i hh. til kontrakt med Calum.
			-1.874		-1.874	-1.874	0	Den manglede indtægt ønskes overført til 2022 idet indtægterne indkræves løbende fra Calum ifbm. udførsel af projektet.
022822	Perimetervej - 3. etape	2021	5.963		5.083	5.083	880	Mindreforbruget ønskes overført til 2022 til færdiggørelse af projekt i henhold til kontrakt med Freja
			-6.363		-3.955	-3.955	-2.408	Den manglede indtægt ønskes overført til 2022 idet indtægterne indkræves løbende fra Calum ifbm. udførsel af projektet.

Tabel 23 – Oversigt anlægsprojekter (1.000 kr.)

Funktion	Projekt	Bevillings- år	Samlet bevilling ultimo 2021	Forbrug tidligere år	Regnskab 2021	Forbrug i alt	Rest- bevilling	Status ultimo 2021
022822	Farum station - Parkering	2021	1.000		389	389	611	Mindreforbruget samt 3,5 mio. kr. som blev lagt i kassen ved budgetopfølgning III, i alt 4,1 mio. kr. ønskes overført til 2022. Projektering er i gang og midler ønskes overført til projektgen-nemførelse i 2022.
022822	Williams Plads		2.900		57	57	2.843	Mindreforbrug på 2,843 mio. kr. ønskes overført til 2022 og skyldes at midler først blev bevilget i oktober 2021. Projektering er i gang og midler ønskes overført til projektgen-nemførelse i 2022.
022822	Omlægning til LED-belysning/signalanlæg	2.021	5.200		4.009	4.009	1.191	Mindreforbruget samt 10,5 mio. kr. , som blev lagt i kassen ved budgetopfølgning II, i alt 11,7 mio. kr. ønskes overført til 2022. Midler ønskes overført til planmæssig gennemførelse af mo-derniseringsprojektet, der forventes afsluttet i 2023.
	Kommunale ejendomme:							
005289	Energirenovering af kommunens bygninger	2021	16.503		15.678	15.678	825	Mindreforbrug på 0,825 mio. kr. ønskes overført til 2022 og skal bruges til betaling af restafregning ved bl.a. Stavnsholtsko-len tag
005289	Tilgængelighedsplan for handicappede	2021	900		909	909	-9	Regnskab 2021 - projektet er afsluttet og der er en ny bevilling på 0,9 mio.kr. i 2022.
064550	Affaldssortering i kommunens egne institutioner	2018	4.487	3.833	629	4.462	25	Regnskab 2021 - projektet er afsluttet

Tabel 23 – Oversigt anlægsprojekter (1.000 kr.)

Funktion	Projekt	Bevillings- år	Samlet bevilling ultimo 2021	Forbrug tidligere år	Regnskab 2021	Forbrug i alt	Rest- bevilling	Status ultimo 2021
032201	Genopretning af folkeskolerne	2021	21.717		20.419	20.419	1.298	Mindreforbruget på 1,298 mio. kr. ønskes overført til 2022 og som skal bruges til restafregning, da der har været en tvist mellem entreprenør og underleverandør som har gjort, at der først betales når tvist er på plads.
052510	Genopretning af daginstitutionerne	2021	2.343		2.208	2.208	135	Mindreforbruget på 0,135 mio. kr. ønskes overført til 2022 for at indgå puljen i 2022
032201	Solvangskolen FFO /Kildehuset	2019	10.279	2.248	8.082	10.330	-51	Regnskab 2021 - projektet er afsluttet
032201	Rep. af facadepartier/vinduer Bybækskolen	2019	1.500	1.113	207	1.320	180	Regnskab 2021 - projektet er afsluttet
052510	Ny daginstitution i Sydlejren	2018	55.624	51.272	4.445	55.717	-93	Regnskab 2021 - projektet er afsluttet
064550	Rengøringsmateriel	2020	800	732	61	793	7	Regnskab 2021 - projektet er afsluttet
053026	Botilbud Søndersø	2020	21.500	5.347	16.158	21.505	-5	Projektet er først endelig færdig når indtægten fra Realdania modtages i 2022.
053026	Botilbud Søndersø	2020	-1.000	-250	-217	-467	-533	Indtægten vedrører fondsmidler hos Realdania til projektet Botilbud Søndersø, og som først kommer i 2022, når projektet er helt færdigt.
064550	Rådhuset - forlig	2020	400		406	406	-6	Regnskab 2021 - projektet er afsluttet. Oprindeligt var budgettet på 2,4 mio.kr. men ved BO II i 2021 blev der flyttet 2,0 mio. kr. op til genopretningspuljen.
064550	Rådhuset - forlig	2020	-2.400	-2.400		-2.400	0	Regnskab 2021 - projektet er afsluttet
005289	Tagrenovering og solceller	2020	13.320	12.320	946	13.266	54	Regnskab 2021 - projektet er afsluttet
053232	Udbygning af plejecenterpladser	2019	4.538	240	3.284	3.524	1.014	Mindreforbrug på 1,014 mio. kr. ønskes overført til 2022, og skal bruges til udgifter i forbindelse med grundsalg, som først skal betales i 2022.

Tabel 23 – Oversigt anlægsprojekter (1.000 kr.)

Funktion	Projekt	Bevillings- år	Samlet bevilling ultimo 2021	Forbrug tidligere år	Regnskab 2021	Forbrug i alt	Rest- bevilling	Status ultimo 2021
032201	Li. Værløse skole - indskoling i Jonstrup	2021	1.000		778	778	222	Mindreforbrug på 0,222 mio.kr. ønskes overført til 2022 og skal anvendes til flytning af teknisk serviceleders kontor og istandsættelse af lokalerne
052510	Ren. af køkkener i Bøgely og Egetræet	2021	2.000		851	851	1.149	Mindreforbrug på 1,149 mio. kr. ønskes overført til 2022 og det forsinkelser med leverancer og prisstigninger som skulle håndteres ved Bøgely.
032218	Farum Park - kunstgræs	2021	1.900		1.900	1.900	0	Regnskab 2021 - projektet er afsluttet
053026	Ombygning af ventilation i Svanepunktet	2021	1.500		60	60	1.440	Mindreforbrug på 1,440 mio. kr. ønskes overført til 2022, og skyldes at projektet først blev bevilget i oktober 2021.
053026	Renovering af køkken ved Lillevang Plejehjem	2021	500		20	20	480	Mindreforbrug på 0,480 mio. kr. ønskes overført til 2022, og skyldes at projektet først blev bevilget i oktober 2021.
032201	Forbedring af de fysiske rammer på skoleområdet	2021	8.000		300	300	7.700	Mindreforbrug på 7,7 mio. kr. ønskes overført til 2022, og skyldes at projektet først blev bevilget i oktober 2021.
	Det brugerfinansierede område:							
013865	Udrulning af affald sortering i tæt/lav etageboliger	2014	21.279	13.367	5.058	18.425	2.854	Mindreforbruget samt 4,0 mio. kr. som tilgik kassen ved BO II, i alt 6,9 mio. kr. ønskes overført til 2022.
013865	Fremtidens Genbrugsstation	2015	1.907	1.604	31	1.635	272	Mindreforbruget samt 5,3 mio. kr. som tilgik kassen ved BO II, i alt 5,5 mio. kr. ønskes overført til 2022.
013865	Ny maskine til genbrugsstationen	2021	1.500		1.488	1.488	12	Regnskab 2021 - projektet er afsluttet

Oversigt afsluttede projekter over 2,0 mio. kr. i 2021

Tabel 24 – afsluttede anlægsprojekter

Afsluttet projekter OVER/= 2,0 mio. kr.		Bevil- lingsår	Samlet bevilling ultimo 2021	Forbrug tidligere år	Regnskab 2021	Forbrug i alt	Rest- be- villing	
064551	Implementering af AULA	2018	3.149	2.049	1.021	3.070	79	Regnskab 2021 - projektet er afsluttet
064551	Opdatering af skole og dagtilbudsnetværk	2019	4.676	4.351	330	4.681	-5	Regnskab 2021 - projektet er afsluttet
022822	Farum Hovedgade - Lillevangsvej	2019	10.196	9.493	762	10.255	-59	tjek budget/forbrug
022822	Farum Hovedgade - Lillevangsvej	2020	-1.438	-823	-615	-1.438	0	
022822	Supercykelstier - Farum ruten	2019	10.729	10.566	154	10.720	9	Regnskab 2021 - projektet er afsluttet
022822	Rundkørsel i Jonstrup	2017	4.260	2.806	1.461	4.267	-7	Regnskab 2021 - projektet er afsluttet
022822	Rundkørsel i Jonstrup	2020	-460	-475		-475	15	Indtægten kom i 2020 fra Huskompagniet
022822	Renovering af broer ved Slingerupvej/Bid- strupvej	2018	8.344	8.044	270	8.314	30	Regnskab 2021 - projektet er afsluttet
064550	Affaldssortering i kommunens egne institutio- ner	2018	4.487	3.833	629	4.462	25	Regnskab 2021 - projektet er afsluttet
032201	Solvangskolen FFO /Kildehuset	2019	10.279	2.248	8.082	10.330	-51	Regnskab 2021 - projektet er afsluttet
052510	Ny daginstitution i Sydlejren	2018	55.624	51.272	4.445	55.717	-93	Regnskab 2021 - projektet er afsluttet
005289	Tagrenovering og solceller	2020	13.320	12.320	946	13.266	54	Regnskab 2021 - projektet er afsluttet

J - Nøgletal vedrørende regnskabet

Sammenligning af nøgletal for Furesø Kommune 2017 – 2021

Tabel 25 – Nøgletal 2017- 2021

Finansposter i mio. kr.	2017	2018	2019	2020	2021
Kassebeholdning – ultimo	162,5	72,4	10,7	98,0	98,8
Langfristet gæld	2.627,7	2.551,2	2.559,7	2.629,4	2.548,5
Anlægsudgifter	144,6	73,6	119,2	184,8	119,0
Restancer hos borgere	40,2	34,2	31,7	35,0	34,4
Afdrag langfristet gæld	96,4	98,5	101,0	104,1	114,2
Finansposter pr. indbygger	2017	2018	2019	2020	2021
Kassebeholdning – ultimo	4.001	1.770	261	2.391	2.386
Langfristet gæld	64.701	62.360	62.484	64.132	61.550
Anlægsudgifter	3.560	1.799	2.910	4.507	2.874
Restancer hos borgere	989	836	830	854	830
Afdrag langfristet gæld	2.364	2.420	2.466	2.539	2.758
Indbyggertal pr. 31.12.2021 = 41.405					
Personaleforbrug (helårspersoner)	2017	2018	2019	2020	2021
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	74,30	80,56	81,36	77,57	81,12
Vejvæsen	39,80	40,61	42,86	45,54	45,13
Undervisning og kultur	822,90	836,17	819,42	816,68	825,46
Sundhedsområdet	68,00	78,84	81,71	83,90	85,04
Social- og sundhedsområdet	1.124,40	1.136,21	1.148,24	1.166,95	1.207,63
Administration	275,60	279,72	300,04	293,43	299,59
I alt	2.404,90	2.452,11	2.473,63	2.484,07	2.543,97

Beskatning mv.	2017	2018	2019	2020	2021
Kommunal udskrivningsprocent	24,8	24,8	24,8	24,8	24,8
Udskrivningsgrundlag (mio. kr.)	9.032,5	93.388,1	9.437,5	9.413,7	9.737,4
Grundskyldspromille	21,5	21,5	21,5	21,5	21,5
Dækningsafgift forretningsejendomme	6,0	5,5	5,0	5,0	5,0
Indbyggertal (primo)	40.615	40.916	41.075	40.966	41.000

Anvendt regnskabspraksis

Indledning

Furesø Kommunes regnskab aflægges i overensstemmelse med gældende lovgivning, samt de retningslinjer, der er fastlagt af Indenrigs- og Boligministeriet 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 2021 ikke ændret regnskabspraksis.

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

Fra og med regnskab 2010 har Indenrigs- og Boligministeriet 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 (31/12-2021) 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 låneoptagelse, skal disse fremgå af regnskabet.

Moms

Stort set alle udgifter i kommunens regnskab er opgjort eksklusiv 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 Indenrigs- og Boligministeriets 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 leasingydelser. Ved beregningen af nutidsværdien anvendes leasingkontraktens interne rentefod som dis-konteringsfaktor 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 147,8 mio. kr. i 2021.

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 2021 af Sampension ud fra bestanden af kendte pensionsforpligtelser ultimo 2021. Den samlede forpligtigelse ultimo 2021 er opgjort til 259,1 mio. kr.

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 forpligtelse i omkostningsregnskabet (balancen) i lighed med de øvrige forpligtelser. Ultimo 2021 er der hensat 13,3 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 Indenrigs- og Boligministeriets 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 Indenrigs- og Boligministeriets "Budget- og regnskabssystem".

Det endeligt godkendte regnskab skal være tilgængeligt for kommunens borgere.

Regnskabets bestanddele

Indenrigs- og Boligministeriet 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 2021.

Tabet opgøres på baggrund af forventninger samt historiske data.

Anlægskartotek

Ovenstående materielle, immaterielle og omsætningsaktiver aktiver opgøres og registreres i et anlægskartotek, 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 penge-mæssige 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 Økonomi- og 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 Økonomi- og 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 kommunes 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 dagpengen, 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.

Regnskabsoversigt

Regnskabsoversigten er den regnskabsmæssige parallel til budgettets bevillingsoversigt, dvs. at den skal vise regnskabet på bevillingsniveau. Regnskabsoversigten skal gøre det muligt at sammenholde årsbudgettets bevillingsposter og de årets løb afgivne tillægsbevillinger med de enkelte regnskabstal.

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 dagpasningsområdet, 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.