

# Regnskab 2022



*Foto: Bodil Hammer*

Furesø Kommune

## Indhold

Forord .....	1
Regnskabsresultat .....	2
Regnskabsoversigt 2022 .....	4
Samlet vurdering .....	4
Resultatopgørelse – udgiftsbaseret 2022.....	6
Noter.....	7
Finansieringsoversigt.....	9
Balance .....	11
Bevillingsoverholdelse – udvalg .....	15
Regnskabsnote på området med statsrefusion og tilskud .....	16
Hovedkonti med refusion efter kapitel 9 i Regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen på finansloven for 2022.....	16
Refusion fra ydelsesrefusion .....	17
Refusion og tilskud i alt .....	18
Medfinansiering via ydelsesrefusion .....	18
Personaleoversigt.....	19
Garantiforpligtigelser pr. 31.12.2022 .....	20
Forpligtigelser og rettigheder.....	23
Budgetoverførsler fra 2022 – 2023 (drift) .....	24
Budgetoverførsler fra 2022 – 2023 (anlæg) .....	25
Det skattefinansierede område.....	25
Det brugerfinansierede område.....	25
Bilag .....	26
A - Hovedoversigt .....	27
B - Mellemregningsforhold med forsyningsområdet.....	29
C - Indskud i Landsbyggefonden.....	30
D - Finansiell status.....	32
Noter.....	34
E - Anlægsregnskab .....	38
Oversigt afsluttede projekter over 2,0 mio. kr. i 2022 .....	45
Regnskab 2022 fordelt på funktioner (udvalgsopdelt).....	46
Anvendt regnskabspraksis.....	63
De lovmæssige krav til kommunens årsregnskab .....	68
Ordbog.....	70

---



## Forord

Furesø er en attraktiv kommune med styr på økonomien, men som andre kommuner oplever vi i disse år store vanskeligheder ved at få enderne i budgettet til at mødes.

Året 2022 var præget af eftervirkningerne af de seneste års COVID-19 pandemi, den spændte sikkerhedspolitiske situation som følge af krigen i Ukraine, den høje inflation sammen med væsentlige prisstigninger særligt i forhold til energi. Økonomaftalen mellem KL og Regeringen har ikke taget højde for udfordringerne, og kommunerne er ikke blevet fuldt kompenseret. Det kan vi også mærke i Furesø Kommune.

Regnskabet udviser et merforbrug på 59,2 mio.kr før finansielle omkostninger, ud af et samlet oprindeligt budget på 2.789 mio. kr. Som følge af den manglende compensation i økonomaftalen og den fortsatte stigning i udgifterne til særligt det specialiserede område kommer regnskabet ud med et ikke budgetteret forbrug af opsparede midler på 86,8 mio. kr. Regnskabsresultatet skal ses i lyset af, at vi i de foregående år er lykkedes med at forøge kassebeholdningen. Hertil kommer, at vi har overført en række anlægsinvesteringer fra 2021 til 2022 og at vi i 2022 fik en midtvejsregulering på beskæftigelsesområdet, der kostede kommunen i omegnen af 50 mio. kr.

I forhold til det korrigerede budget fra efteråret 2022 er regnskabsresultatet udtryk for en forbedring på 46,9 mio. kr. Forbedringen i forhold til det korrigerede budget skyldes, at der politisk og i forvaltningen er arbejdet intensivt med udgiftsdæmpende tiltag i den sidste halvdel af 2022.

Furesø oplever, som andre kommuner, en stærk stigning i udgifterne til ældreområdet og det specialiserede børne- og voksenområde. Derfor er der i de kommende år behov for en stram økonomisk styring til at sikre råderum til at skabe rum til god velfærd og nye initiativer, der styrker Furesø som en attraktiv kommune for borgere, foreninger og erhvervsliv.

For 2023 vil kræve et betydeligt fokus på at sikre budgetoverholdelse.

God læselyst med det foreliggende regnskab for 2022, som er tilgængeligt i en digital version på furesoe.dk.

Med venlig hilsen

Ole Bondo Christensen  
Borgmester



## Regnskabsresultat

Resultatet i 2022 er præget af økonomiske eftervirkninger af COVID-19 pandemien, den sikkerhedspolitiske krise som følge af krigen i Ukraine og af, at inflationen har været den højeste i 35 år, hvilket har medført betydelige prisstigninger som også har påvirket kommunens økonomi.

### *Det skattefinansierede område*

Det oprindelige budget blev vedtaget med et driftsoverskud på 80,5 mio. kr., men den negative midtvejsregulering på beskæftigelsesområdet på 50,6 mio. kr. betød, at overskuddet blev mindre. Udgiftsopdrift på flere velfærdsområder, herunder det specialiserede socialområde, samt udgifter til ukrainske borgere og energjudgifter har også givet højere nettoudgifter.

Regnskabsåret endte således mindre overskud på ordinær drift på 34,8 mio. kr. Årsagen hertil har været en stram styring af kommunens driftsudgifter.

På anlægsområdet blev det oprindelige budget 2022 vedtaget med en forudsætning om nettoudgifter på 31,1 mio. kr., der blev opjusteret til 86,8 mio. kr., da der var overførte anlægsprojekter fra 2021 til 2022 samt udskydelse af anlægsindtægt fra slag af Freja-ejendomme fra 2022 til 2023 på 35 mio. kr. På anlægsområdet er der nettoudgifter på 82 mio. kr., hvilket betyder, at der er et merforbrug på 4,8 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Det dækker over en mindre nedjustering af salgsindtægter og en mindre nedjustering af anlægsudgifter.

### *Det brugerfinansierede område*

På det brugerfinansierede område var der oprindeligt budgetlagt med en nettoindtægt på 0,5 mio. kr. (netto) der blev opjusteret til 12 mio. kr. som mestendels skyldes stigende brændstofpriser, udgifter til "udrulning af affaldssortering i etage/tæt/lav" og forundersøgelser til fremtidens genbrugsstation, der var overførte midler fra 2021. Regnskabsresultatet endte 0,8 mio. kr. højere pga. en fordyrelse ift. affaldsbeholdere.

### *Forbrug af de opsparede midler*

Der er i 2022 forbrugt 93,1 mio. kr. af de opsparede midler, hvilket er 46,9 mio. kr. mindre end korrigeret budget, men 86,8 mio. kr. mere end forudsat i det oprindelige budget. Den gennemsnitlige kassebeholdning er ved årets udgang på 290 mio. kr. mod 347 mio. kr. i begyndelsen af året. dvs. der er et sket et fald, hvilket skal tilskrives årets forbrug på drift og anlæg, et lavere afkast og afdrag på kommunens gæld.

Slutresultatet er, at Furesø Kommune i 2022 har bevæget sig fra et forventet positivt regnskabsresultat på 49,9 mio. kr. til et negativt resultat på 59,2 mio. kr. Udviklingen i 2022 indikerer, at Furesø Kommune i 2022 ikke har opnået god nok balance mellem indtægter og udgifter.

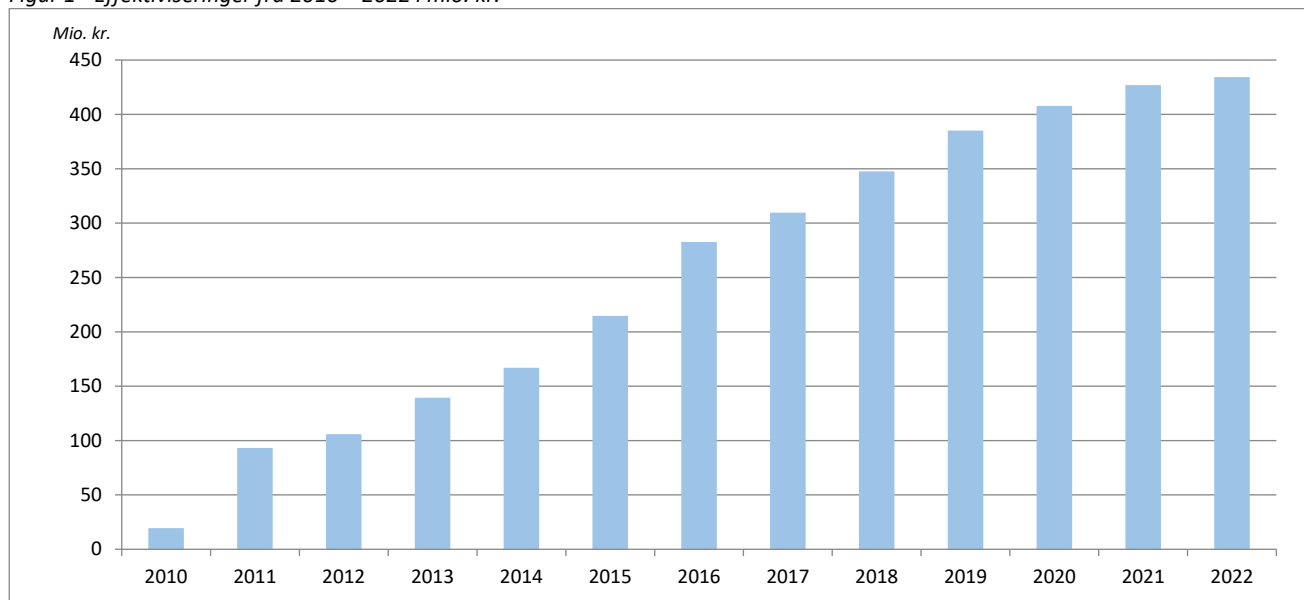
### *Fortsatte effektiviseringer*

Furesø Kommune har siden 2010 arbejde målrettet på at effektivisere driften, og der er over årene gennemført samlet over 400 initiativer, der har bidraget til, at kommunen i 2022 drives mere effektivt svarende til over 430 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 2022 har været et år, hvor økonomien i udgangspunktet hviler på en to-årig budgetaftale gældende for både 2021-2022, er der i det vedtagne budget for 2022 blevet effektiviseret for yderligere 7,4 mio. kr. på driften.

Figur 1 - Effektiviseringer fra 2010 – 2022 i mio. kr.



### Service ramme

De samlede serviceudgifter på 2.156,5 mio. kr. ligger 17,9 mio. kr. over den udmeldte service ramme på 2.138,6 mio. kr. i 2022.

Overskridelsen skyldes primært, at Furesø Kommune ikke er blevet fuldt kompenseret for ekstraordinære udgifter til Covid 19 og Ukraine. Furesø Kommune er blevet kompenseret med 6 mio. kr. ved midtvejsreguleringen mens de faktiske udgifter udgør 11 mio. kr. Hertil kommer stigningen i energipriser, som har øget udgifterne til vand, varm og el med 5,8 mio. kr. i 2022.

Derudover er Furesø Kommunes udgifter, ligesom landets øvrige kommuner, præget af stigninger i udgifterne til det specialiserede området og ældrepleje. Dette kommer blandet andet til udtryk gennem stor stigning i visiterede timer i hjemmeplejen, stigende udgifter til anbringelser i form af flere og dyrere anbringelser. På det specialiserede voksenområdet har der også været tale om flere og dyrere indsatser og udgifter på botilbud. Endelig har der været en stor stigning i antallet af bevilgede STU-forløb (Unge med særlige behov).

KL har givet en forhåndstilkendegivelse af, at der er en forventning om, at kommunerne ikke vil blive individuelt sanktioneret for overskridelsen, ligesom en kollektiv sanktionering ikke er forventet.

Tabel 1 - Service ramme 2022

Service ramme - Budget 2022	Vejl. service-ramme jf. KL	Vejl. service-ramme jf. KL justeret juli 2022	Opr. budget 2022	Regnskab 2022
Serviceudgifter - i alt	2.114,5	2.138,6	2.113,8	2.156,5
Rummelighed ift. vejledende service ramme			24,8	-17,9

Der er i økonomiaftalen mellem KL og regeringen ikke aftalt et tilsvarende mål for hver kommune for anlægsrammen, men kommunerne forventes under et at overholde en samlet ramme på 19,9 mia. kr. i 2022.

## Regnskabsoversigt 2022

Tabel 2 - Regnskabsoversigt 2022

	Opr. budget 2022	Regnskab 2022	Korr. bud- get 2022	Afvigelse regnskab ift. opr. budget 2022	Afvigelse regnskab ift. korr. budget 2022
<i>Mio.kr.</i>					
<b>A. Det skattefinansierede område</b>					
Driftsindtægter (skatter, tilskud og udligning)	-2.788,7	-2.768,4	-2.762,9	-20,2	5,5
Driftsudgifter (netto) -	2.690,2	2.704,2	2.714,7	-14,0	10,5
<i>heraf</i>					
• Serviceudgifter *)	2.113,8	2.156,5	2.150,1	-42,7	-6,4
• Overførselsudgifter	365,6	361,4	376,5	4,2	15,1
• Forsikrede ledige	61,0	50,1	51,0	10,9	0,9
• Kommunal medfin. sundhedsomr. (KMF)	175,0	174,3	175,0	0,7	0,7
• Ældreboliger	1,4	1,2	1,4	0,2	0,2
• Den centrale ref.ordn.	-26,6	-39,3	-39,2	12,6	0,0
Renter (netto)	18,0	29,4	24,2	-11,5	-5,2
<b>Resultat af ordinær driftsvirksomhed</b>	<b>-80,5</b>	<b>-34,8</b>	<b>-24,0</b>	<b>-45,6</b>	<b>10,8</b>
Anlægsudgifter	71,1	97,3	106,3	-26,3	9,0
Anlægsindtægter	-40,0	-15,3	-19,6	-24,7	-4,3
<b>Anlæg - i alt</b>	<b>31,1</b>	<b>82,0</b>	<b>86,8</b>	<b>-51,0</b>	<b>4,8</b>
<b>Resultat af det skattefinansierede område</b>	<b>-49,4</b>	<b>47,2</b>	<b>62,7</b>	<b>-96,6</b>	<b>15,6</b>
<b>B. Det brugerfinansierede område</b>					
Driftsvirksomhed	-0,5	7,8	6,0	-8,3	-1,8
Anlægsvirksomhed	0,0	4,2	6,9	-4,2	2,7
<b>Resultat af det brugerfinansierede område</b>	<b>-0,5</b>	<b>12,0</b>	<b>12,9</b>	<b>-12,5</b>	<b>0,9</b>
<b>Årets resultat i alt (A + B)</b>	<b>-49,9</b>	<b>59,2</b>	<b>75,6</b>	<b>-109,1</b>	<b>16,5</b>
<b>Finansiering</b>					
Optagne lån	-57,6	-47,8	-46,7	-9,8	1,1
Afdrag på lån	119,1	121,4	121,1	-2,3	-0,3
Øvrige finansforskydninger	-5,3	-39,7	-10,0	34,3	29,6
<b>Finansiering i alt</b>	<b>56,2</b>	<b>34,0</b>	<b>64,4</b>	<b>22,2</b>	<b>30,4</b>
<b>Kassetræk (- = kassehenlæggelse)</b>	<b>6,3</b>	<b>93,1</b>	<b>140,0</b>	<b>-86,8</b>	<b>46,9</b>

Fortegn: Udgifter - Plus = mindreforbrug, minus = merforbrug / Indtægter - Plus = merindtægt, minus = mindreindtægt

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

## Samlet vurdering

Det samlede regnskabsresultat afspejler, at 2022 har været et vanskeligt år hvor økonomiske eftervirkninger af COVID-19 pandemien, den sikkerhedspolitiske krise som følge af krigen i Ukraine og af, at inflationen har været den højeste i 35 år. Samtidig har der været en stigning i udgifterne til ældreområdet og det specialiserede børne- og voksenområde. Hertil kommer, at der er overført en række anlægsinvesteringer fra

2021 til 2022 og at Furesø Kommune i 2022 fik en midtvejsregulering på beskæftigelsesområdet, der kostede kommunen i omegnen af 50 mio. kr.

For den ordinære drift endte det med et lille overskud, der hovedsageligt skyldes at byrådet i oktober besluttede en række udgiftsdæmpende tiltag til at sikre budgetoverholdelse.

For den del af driften, der er serviceudgifter, er der en overskridelse af den vejledende serviceramme KL har fastsat for Furesø Kommune. Årsagen er bl.a., at Furesø Kommune ikke er blevet fuldt kompenseret for ekstraordinære udgifter til Covid-19 og Ukraine, men det skyldes også, at der generelt har været stigende serviceudgifter.

Der er i løbet af året gennemført anlægsprojekter for mere end forudsat. Det skyldes bl.a., at en række anlægsprojekter blev overført fra 2021, og at disse projekter er blevet færdiggjort og realiseret i 2022. Samtidig har byrådet godkendt en række tillægsbevillinger i løbet af året. Salgsindtægten fra Freja på flyvestationen er overført til 2023, og der er ikke realiseret salgsindtægter for de budgetlagte 5 mio. kr., da Børnehuset SIV frem for videresalg blev benyttet til at huse flygtninge.

Det samlede regnskabsresultat for 2022 betyder, at den gennemsnitlige kassebeholdning er reduceret med 57,1 mio. kr. fra 346,6 mio. kr. til 289,5 mio. kr. men fortsat overholder byrådets målsætning om en gennemsnitlig kassebeholdning på 120 mio. kr.



## Resultatopgørelse – udgiftsbaseret 2022

Tabel 3 - Resultatopgørelse 2022

	Opr. budget 2022	Till. bev. 2022	Korr. budget 2022	Regnskab 2022	Afvigelse ift. opr. budget	Afvigelse ift. korr. budget	
<i>Hele 1.000 kr.</i>							
<b>Det skattefinansierede område</b>							<i>Note</i>
<b>Driftsvirksomhed</b>							
<u>1. Driftsindtægter</u>							
Skatter	-2.900.500	1.728	-2.898.772	-2.897.460	-3.040	-1.312	<i>Note 1</i>
Tilskud og udligning	111.844	24.024	135.868	129.030	-17.186	6.838	<i>Note 2</i>
Købsmoms	0	0	0	0	0	0	
<b>I alt driftsindtægter</b>	<b>-2.788.656</b>	<b>25.752</b>	<b>-2.762.904</b>	<b>-2.768.430</b>	<b>-20.226</b>	<b>5.526</b>	
<u>2. Nettodriftsudgifter</u>							
Økonomiudvalget	441.716	5.765	447.480	437.314	4.402	10.167	
Børn og Skole	741.345	6.460	747.805	752.361	-11.016	-4.555	
Kultur, Fritid og Idræt	83.630	1.005	84.634	79.756	3.874	4.878	
Beskæftigelse og Erhverv	425.132	-1.145	423.987	406.198	18.935	17.789	
Ældre og Sundhed	575.495	6.519	582.014	591.791	-16.295	-9.776	
Handicap, Social og Psykiatri	345.168	1.720	346.888	356.737	-11.569	-9.849	
Natur og Klima	78.575	3.892	82.467	80.702	-2.126	1.765	
Plan og Byudvikling	-869	267	-602	-704	-165	102	
<b>I alt nettoudgifter</b>	<b>2.690.192</b>	<b>24.482</b>	<b>2.714.674</b>	<b>2.704.154</b>	<b>-13.961</b>	<b>10.521</b>	<i>Note 3</i>
<b>Renter</b>							
Renteudgifter	27.103	310	27.413	27.719	-616	-307	
Renteindtægter	-9.120	5.920	-3.200	1.723	-10.843	-4.923	
<b>I alt nettorente</b>	<b>17.983</b>	<b>6.230</b>	<b>24.213</b>	<b>29.442</b>	<b>-11.459</b>	<b>-5.230</b>	<i>Note 4</i>
<b>Resultat af det skattefinansierede område</b>	<b>-80.480</b>	<b>56.463</b>	<b>-24.017</b>	<b>-34.834</b>	<b>-45.646</b>	<b>10.817</b>	
<b>Anlægsvirksomhed:</b>							
<u>1. Nettoanlægsudgifter/indtægter</u>							
Økonomiudvalget	10.900	40.235	51.135	46.003	-35.103	5.132	
Kultur, Fritid og Idræt	0	1.368	1.368	1.393	-1.393	-25	
Beskæftigelse og Erhverv	300	-300	0	0	300	0	
Ældre og Sundhed	0	1.088	1.088	1.081	-1.081	7	
Natur og Klima	18.750	14.422	33.172	33.401	-14.651	-229	
Plan og Byudvikling	1.100	-1.100	0	131	969	-131	
<b>I alt nettoanlægsudgifter</b>	<b>31.050</b>	<b>55.713</b>	<b>86.763</b>	<b>82.009</b>	<b>-50.959</b>	<b>4.754</b>	<i>Note 5</i>
<b>D: Samlet resultat (A+B+C)</b>	<b>-49.430</b>	<b>112.176</b>	<b>62.746</b>	<b>47.175</b>	<b>-96.606</b>	<b>15.571</b>	
<b>Det brugerfinansierede område</b>							

	Opr. budget 2022	Till. bev. 2022	Korr. budget 2022	Regnskab 2022	Afvigelse ift. opr. budget	Afvigelse ift. korr. budget
<i>Hele 1.000 kr.</i>						
<b>A: Driftsvirksomhed</b>						
Renovation	-473	6.439	1.462	7.793	-8.266	-6.331
<b>Drift i alt</b>	<b>-473</b>	<b>6.439</b>	<b>1.462</b>	<b>7.793</b>	<b>-8.266</b>	<b>-6.331</b>
<b>B: Anlægsvirksomhed</b>						
Renovation	0	6.922	9.715	4.189	-4.189	5.526
<b>Anlæg i alt</b>	<b>0</b>	<b>6.922</b>	<b>9.715</b>	<b>4.189</b>	<b>-4.189</b>	<b>5.526</b>
<b>Sum (A+B)</b>	<b>-473</b>	<b>13.361</b>	<b>11.177</b>	<b>11.983</b>	<b>-12.456</b>	<b>-806</b>
<b>Samlet resultat:</b>						
Det skattefinansierede område	-49.430	112.176	62.746	47.175	-96.606	15.571
Det brugerfinansierede område	-473	13.361	12.888	11.983	-12.456	905
<b>F: Samlet resultat</b>	<b>-49.903</b>	<b>125.537</b>	<b>75.634</b>	<b>59.158</b>	<b>-109.061</b>	<b>16.476</b>

Note 7

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

## Noter

### Note 1

Kommunens skatter kan opgøres således:

Tabel 4 - Fordeling af skatter regnskab 2022

	Regnskab 2022
<i>Hele 1.000 kr. / 2022-priser</i>	
<b>I alt</b>	<b>-2.897.460</b>
Kommunale indkomstskatter	-2.522.604
Selskabsskatter	-38.358
Diverse andre skatter	-10.248
Grundskyld	-315.269
Dækningsafgift	-10.981

Regnskabsresultatet for skatteindtægter viser en mindreindtægt på 1,3 mio. kr. (netto) i forhold til det korrigerede budget.

### Note 2

#### Tilskud og udligning

Regnskabet viser en merindtægt (netto) på 6,8 mio. kr. i 2022 i forhold til korrigeret budget. Differencen skyldes dels at der er tilgået en tilbagebetaling af for meget betalt KommunalMedFinansiering (KMF) – ordning hvor kommunen betaler et behandlingsafhængigt beløb til regionen for behandling af kommunens borgere – for 2021, i alt 2,7 mio. kr., som er tilgået sidst på året, hvorfor det ikke har været budgetlagt, dels at indtægtsbudgettet har været nedskrevet med i alt 4,2 mio. kr. ved budgetopfølgning II, som følge af

modregning i bloktilskud i forbindelse med kommunens nettoprovenu fra salget af HMN Naturgas I/S (opløst kommunalt gasselskab). Modregningen er dog ikke sket på dette område, men i stedet er modregningen sket på konto 8.59, hvorfor kontoen teknisk set udviser en merindtægt, som dog ikke er realiseret, men alene skyldes at modregningen er sket på en anden konto end oprindeligt forventet ved budgetopfølgning II.

### 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. Årsagerne kan ses i regnskabsbemærkningerne for de enkelte udvalg.

### Note 4

#### *Renteindtægter og renteudgifter*

Der har netto været renteudgifter for 29,4 mio. kr. i 2022. Som følge af den generelle udvikling på de finansielle markeder – fra negativ rente til plusrente – har der været negativt afkast fra kommunens investering i aktier og obligationer samtidig med, at der har været udgifter på rentekontoen og banken.

### Note 5

#### *Anlægsområdet*

Anlægsregnskabet viser et samlet anlægsresultat på 82 mio. kr. (netto) fordelt med 97,3 mio. kr. på udgiftssiden og 15,3 mio. kr. på indtægtssiden. Dette resultat dækker over store variationer, idet der er overført bevillinger fra 2021 til 2022 på i alt 44,8 mio. kr. (netto). Samtidig med, at anlægsbudgettet i løbet af året, er justeret med 10,9 mio. kr. (netto) som følge af forskydninger i projekterne mellem 2022 og 2023. Der forventes at blive overført 39,2 mio. kr. (netto) fra 2022 til 2023 fordelt med 48,1 mio. kr. på udgiftssiden og 8,9 mio. kr. på indtægtssiden.

### Note 6

#### *Det brugerfinansierede område - renovationsområdet*

Årsagen til merudgiften på området i forhold til det oprindelige budget skyldes primært, at der er afholdt flere transportudgifter bl.a. som følge af stigende brændstofpriser og overførte midler fra 2021 idet projekterne "Udrulning af affaldssortering i tæt/lav" og Fremtidens genbrugsstation er forsinket i forhold til den oprindelige tidsplan.

## Finansieringsoversigt

Tabel 5 - Finansieringsoversigt 2022

Hele 1.000 kr.	Opr. budget 2022	Tillægsbev. 2022	Korr. budget 2022	Regnskab 2022	Saldo 2022
<b>Likvid beholdning primo</b>					<b>-98.836</b>
<b>Tilgang af likvide aktiver:</b>					
Årets resultat (fra resultatopgørelsen)	-49.903	125.537	75.634	59.158	
Lånoptagelse mv.	-57.600	10.900	-46.700	-47.800	
Finansforskydninger mv.	-5.340	-4.690	-10.030	-39.664	
<b>Anvendelse af likvide aktiver:</b>					
Afdrag på lån	119.119	1.986	121.105	121.431	
Regulering af finansielle konti			0	44.008	
<b>Årets netto til-/afgang likvide aktiver</b>				<b>137.132</b>	
<b>Likvid beholdning ultimo</b>					<b>38.296</b>

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

Ovenstående oversigt viser, hvorledes kommunens likvide beholdning har ændret sig i 2022. Den likvide beholdning i finansieringsoversigten er blot et øjebliksbillede, da det viser den likvide beholdning 31.12. Furesø Kommunes *likvide beholdning* startede med 98,8 mio. kr. i 2022 og sluttede med en negativ beholdning på 38,3 mio. kr. Det skyldes planlagt kassetæk som følge af årets udgifter, afdrag på lån og at aktie- og obligationsbeholdningen er faldet med 44,5 mio. kr., hvilket samlet set overstiger årets indtægter fra skatter, tilskud og udligning og lånoptag.

### Gennemsnitslikviditeten

I forhold til at vurdere *udviklingen* i den likvide beholdning benytter Furesø Kommune gennemsnitslikviditeten. I Furesøs finansielle strategi har byrådet fastsat kassebeholdningen til at skulle udgøre minimum 120 mio. kr. over årene. Indenrigsministeriet har fastsat den såkaldte *kassekreditregel*, hvor kommunens kassebeholdning som et gennemsnit af de sidste 12 måneders likvide beholdning altid skal være større end nul, for ellers vil kommunen blive sat *under administration* af Indenrigsministeriet.

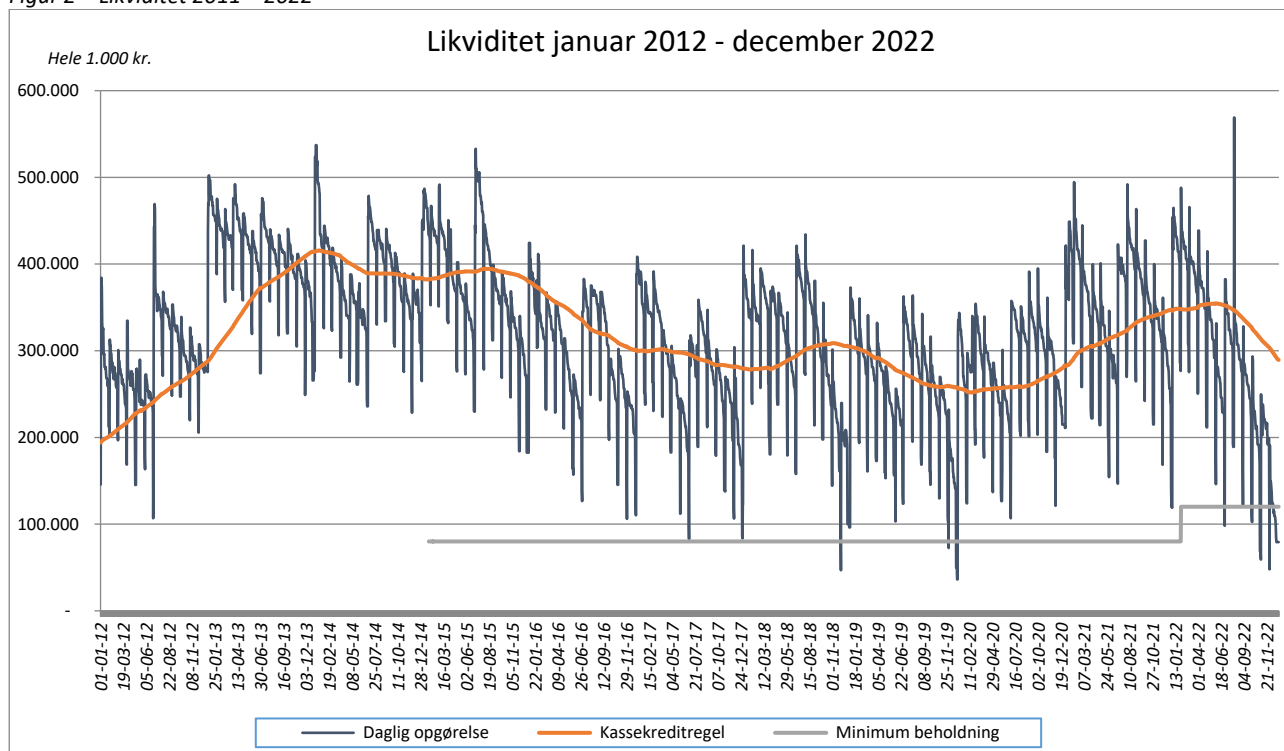
Furesø Kommune overholder eget mål såvel som kassekreditreglen. Likviditeten opgjort efter kassekreditreglen udgør 289,5 mio. kr. ultimo regnskabsåret 2022. Ved udgangen af regnskabsår 2021 udgjorde den tilsvarende likviditet 346,6 mio. kr. Nedenfor er udviklingen i den gennemsnitlige likviditet i 2022.

Tabel 6 - Gennemsnitlig likviditet jf. kassekreditreglen

Gennemsnitlig likviditet jf. kassekreditreglen i 2022	
Primo 2022	364,6
Pr. 31.3. 2022	349,8
Pr. 30.6. 2022	352,2
Pr. 30.9. 2022	326,7
Pr. 31.12.22	289,5

Udviklingen i likviditeten over de seneste 10 år fremgår nedenfor. Grafen viser, at gennemsnitslikviditeten har bevæget sig i intervallet mellem 200 og 400 mio. kr. og at trenden er nedadgående i 2022.

Figur 2 – Likviditet 2011 – 2022



Den **orange** graf angiver den gennemsnitlige kassebeholdning beregnet efter kassekreditreglen (de sidste 12 måneder).  
Den **blå** graf angiver den gennemsnitlige kassebeholdning beregnet efter den faktiske beholdning de sidste 30 dage.  
Den **grå** graf angiver den vedtagne minimumsbeholdning jf. den finansielle strategi.

### Lånoptagelse

Det samlede lånoptag for 2022 udgør 47,8 mio. kr. og er anvendt til at dække udgifter for 2022.

Tabel 7 – Lånoptag 2022

Område	Mio. kr.
Lån til betaling af ejendomsskatter	0,3
Indefrosset grundskyld	21,5
<i>Energibesparende foranstaltninger:</i>	
Energiforanstaltninger	17,3
Klimatilpasning	0,3
LED-belysning	16,7
Energi- og teknikområdet (drift)	1,4
<b>Låneberettigede udgifter 2022</b>	<b>57,7</b>
<i>For meget optaget lån i 2021</i>	<i>-9,7</i>
<b>Samlet lånoptag 2022</b>	<b>47,8</b>

En væsentlig del af lånoptaget vedrører lån til energibesparende foranstaltninger, bl.a. solcellepaneler og omlægning til LED-belysning.

### Balance

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

Tabel 8 - Balance regnskab 2022

	Ultimo saldo 2021	Ultimo saldo 2022
<i>Hele 1.000 kr.</i>		
<b>Aktiver</b>		
<b>Anlægsaktiver:</b>		
Materielle anlægsaktiver (funktion 9.58.80-9.58.84)	1.784.944	1.618.934
Immaterielle anlægsaktiver (funktion 9.62.85)	0	0
Finansielle anlægsaktiver (funktion 9.32.21-9.32.27 og 9.35.29-9.35.35)	1.208.562	1.238.508
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>2.993.506</b>	<b>2.857.442</b>
<b>Omsætningsaktiver:</b>		
Varebeholdning (funktion 9.65.86)	0	0
Fysiske anlæg til salg (funktion 9.68.87)	27.162	27.162
Tilgodehavender (funktion 9.25.12-9.28.19)	170.623	106.651
Værdipapirer (funktion 9.32.20)	24.883	24.783
Likvide beholdninger (funktion 9.22.01-9.22.11)	98.836	-38.296
Aktiver tilhørende fonds, legater mv	358.408	341.543

	Ultimo saldo 2021	Ultimo saldo 2022
<i>Hele 1.000 kr.</i>		
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>679.912</b>	<b>461.843</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>3.673.418</b>	<b>3.319.285</b>
<b>Passiver</b>		
Egenkapital (funktion 9.75.91-9.75.99)	233.313	214.253
Hensatte forpligtelser (funktion 9.72.90)	-765.526	-499.585
Gældsforpligtelser:		
Nettogæld vedrørende fonds, legater mv (funktion 9.38.36-9.48.49)	-360.560	-343.398
Kortfristede gældsforpligtelser (funktion 9.50.50-9.52.62)	-232.188	-213.460
Langfristede gældsforpligtelser (funktion 9.55.63-9.55.79)	-2.548.449	-2.477.093
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>-3.141.197</b>	<b>-3.033.951</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>-3.673.410</b>	<b>-3.319.282</b>
Note: Landsbyggefonden (funktion 9.32.24)	0	0

## Noter

### Note 1

#### Materielle anlægsaktiver

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

Tabel 9 - Fysiske aktiver

Mio. kr.	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg	Inventar	Aktiver un- der opfø- relse	Aktiver til videresalg
Primo 2022	594,2	943,6	86,0	12,4	148,8	27,2
Årets afskrivninger / nedskrivninger / opskrivninger	0,00	-17,22	1,21	-1,18	-148,8	0,0
<b>Værdi pr. 31.12.2022</b>	<b>594,2</b>	<b>926,3</b>	<b>87,2</b>	<b>11,3</b>	<b>0,0</b>	<b>27,2</b>

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 debtorsystemet og andre kortfristede tilgodehavender.

#### Note 5

##### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger udtrykker kommunens kassebeholdning ultimo regnskabsåret 2022. Der er en negativ forskydning i kassebeholdningen med 137 mio. kr. i 2022 fra 2021. Den negative forskydning 31.12 er et øjebliksbillede og kan henføres til årets resultat, finansforskydninger, kurstab mv.

Furesø Kommunes likviditet består af et kontant indestående hos kommunens *faste bankforbindelser*, som bruges til at betale de løbende regninger mv. Samtidig er placeret 398,7 mio. kr. af kommunens likvide midler i aktier og obligationer, hvor hovedparten håndteres af kommunens 3 kapitalforvaltere Nykredit, Danske Bank og Miranova. Beholdningen er i 2022 faldet med 53,3 mio. kr. inkl. urealiseret afkast som følge af kurstab og udtrækninger. Til sammenligning steg nettobeholdningen i værdi i 2021 med 8,8 mio. kr.

Tabel XX- Obligations- og aktiebeholdning

Opgjort pr. 31.12.2022 <i>Hele 1.000 kr.</i>	Beholdning primo	Årets kurstab mv.	Beholdning ultimo	Afkast i 2022 i pct.
Nykredit	150.633	-13.254	137.379	-8,8
Nykredit - Direkte forvaltet obligationsbeholdning	25.215	-7.240	17.975	-28,7
Danske Bank	155.409	-15.873	139.536	-10,2
Miranova	120.706	-16.932	103.774	-14
<b>I alt</b>	<b>451.963</b>	<b>-53.299</b>	<b>398.664</b>	<b>-11,8</b>

#### Note 6

##### Egenkapital

Egenkapital er udtryk for Furesø Kommunes "friværdi", dvs. når værdien af kommunens aktiver er fratrukket værdien af kommunens passiver. Egenkapitalen udgør 214,3 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. Forpligtelsen vedr. tjenestemandspensioner udgør 486,7 mio. kr. ultimo 2022. Hertil kommer hensættelser vedr. arbejdsskadeforpligtigelser på 12,9 mio. kr. Det giver samlede forpligtigelser for 499,6 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. Det er kommunens opfattelse, at merforbruget ligger inden for rammerne af den budgetsikkerhed, som kommunens regler om budgetoverførelser mellem årene bygger på.

I forhold til det oprindelige budget er budgettet opjusteret med netto 24,5 mio. kr. Der er i forhold til det korrigerede budget et samlet mindreforbrug på 10,5 mio. kr. vedrørende alle udvalgsområder. Regnskabsresultatet dækker over flere afvigelser på de enkelte udvalgsområder jf. nedenstående tabel.

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

Tabel 1 – Udvalgsfordelt regnskabsresultat

Tabel 10 - Bevillingsoverholdelse drift

Regnskab 2022	Vedtaget budget 2022	Korr. budget 2022	Regnskab 2022	Afvigelse ift. opr. budget 2022	Afvigelse ift. korr. budget 2022
<b>Det skattefinansierede område</b>					
Hele 1.000 kr./netto	a	b	c	d = a - c	e = b - c
Økonomiudvalget	441.716	447.480	437.313	4.403	10.167
Børn og Skole	741.345	747.805	752.360	-11.015	-4.555
Kultur, Fritid og Idræt	83.629	84.634	79.756	3.873	4.878
Beskæftigelse og Erhverv	425.133	423.987	406.198	18.935	17.789
Ældre og Sundhed	575.495	582.014	591.791	-16.296	-9.777
Handicap, Social og Psykiatri	345.169	346.888	356.737	-11.568	-9.849
Natur og Klima	78.575	82.467	80.702	-2.127	1.765
Plan og Byudvikling	-869	-602	-705	-164	103
<b>I alt</b>	<b>2.690.193</b>	<b>2.714.674</b>	<b>2.704.152</b>	<b>-13.959</b>	<b>10.522</b>

Merforbrug = - / mindreforbrug = +

## Regnskabsnote på området med statsrefusion og tilskud

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

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

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

Tabel 11 - Hovedkonti med refusion efter kap. 9

Hovedkontonr. Finansloven	Hovedkontonavn	Kr.
13.81.16. <sup>1)</sup>	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	478.451
13.81.17. <sup>2)</sup>	Støtte til beboerindskud	246.746
13.82.07. <sup>3)</sup>	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	0
14.71.01.	Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	0
14.71.02.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe	0
14.71.03.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	1.263.743
14.71.04.	Resultattilskud	1.262.598
14.71.05.	Grundtilskud	4.005.370
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	750
14.71.08.	Repatriering af udlændinge	0
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	0
14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	0
14.71.15.	Danskbonus i program	26.288
14.72.03	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	7.000
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	39.253.805
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	0
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	420.764
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	100.175
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionssevne	10.149.980
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionssevne	1.113.420
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	3.644.676
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	281.849
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	1.886.822
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	225.567
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	580.660
17.31.34.	TP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	97.781
17.31.35	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	226.250
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	155.349

Hovedkontonr. Finansloven	Hovedkontonavn	Kr.
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	687.283
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	0
17.35.02.	Tilbagebetalinger	-10.218
17.35.20	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	0
17.38.11. <sup>4)</sup>	Dagpenge ved sygdom	-175.131
17.46.03.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af dagpenge-, kontanthjælps- og uddannelseshjælpsmodtagere	0
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	1.306.516
17.46.07.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af revalidender og modtagere af sygedagpenge og ledighedsydelse	0
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	0
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	153.299
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	0
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	1.451.555
17.46.74.	Jobrotation	352.498
17.54.06.	Skånejob	138.163
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	895.554
17.54.21.	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	44.819
17.54.22.	Afløb på servicejob	0
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	107.046
17.56.01.	Fleksjob med fast refusion	22.960.757
17.56.02.	Ledighedsydelse	592.509
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	0
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	11.755
17.62.04.	Tab på garantier for flygtnings fraflytningsudgifter mv.	61.537
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	387.138
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	59.036
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	127.070
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	221.653
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	2.261.321
<b>Refusion i alt</b>		<b>97.062.203</b>

1) Hovedkonto 28.81.16. Tab på garantier for flygtnings fraflytningsudgifter i alment boligbyggeri er ved ressourceforløb ændret til 13.81.16. Tab på garantier for flygtnings fraflytningsudgifter i alment boligbyggeri

2) Hovedkonti 28.81.17. Støtte til beboerindskud er ved ressourceforløb ændret til 13.81.17. Støtte til beboerindskud

3) Hovedkonti 28.82.07. Støtte til beboerindskud i friplejeboliger er ved ressourceforløb ændret til 13.82.17. Støtte til beboerindskud i friplejeboliger

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

## Refusion fra ydelsesrefusion

Tabel 12 - Refusion fra ydelsesrefusion

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Kr.
14.71.11.	Forsørgelsesydelse ifm. program	1.380.240
14.71.12.	Forsørgelsesydelse for øvrige	791.500
17.35.11 .	Kontant- og uddannelseshjælp	7.253.323
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	5.610.250

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Kr.
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	97.535
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	21.413
17.35.25.	Ledighedsydelse	1.952.613
17.38.11. <sup>1)</sup>	Dagpenge ved sygdom	38.615.172
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	444.818
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpmodtagere m.fl.	307.962
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	72.727
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	93.754
17.56.04.	Fleksjob med variabel refusion	8.556.829
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	7.778.825
<b>Refusion i alt</b>		<b>72.976.962</b>

## Refusion og tilskud i alt

Tabel 13 - Refusion og tilskud i alt

Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og fra ydelsesrefusion		Kr.
<b>I alt</b>		<b>170.039.165</b>

## Medfinansiering via ydelsesrefusion

Tabel 14 - Medfinansiering via ydelsesrefusion

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Kr.
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	-50.090.569
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	-1.118.138
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	-8.226
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering	-53.979.325
17.64.13.	Seniorpension	-13.652.708
<b>I alt</b>		<b>-118.848.966</b>

## Personaleoversigt

Tabel 15 - Personaleoversigt

Hovedkonto	Betegnelse	Personaleforbrug 2021 (Årsværk)	Personaleforbrug 2022 (Årsværk)
0	Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	80,38	81,34
2	Vejvæsen	41,22	41,29
3	Undervisning og kultur	825,46	822,99
4	Sundhedsområdet	85,04	81,96
5	Social- og sundhedsområdet	1.207,63	1.244,86
6	Administration og planlægning	293,85	296,14
0, 2, 6	Anlæg	10,40	9,38
	<b>I alt</b>	<b>2.543,97</b>	<b>2.577,96</b>

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

**På hovedkonto 5** (social- og sundhedsområdet) er der sket en forøgelse på 37,24 fuldtidsstillinger (netto).  
Der er dels sket en stigning i antal ansatte på en række områder som beskrevet nedenfor samt et fald på  
andre områder.

*Daginstitutionsområdet* - Forskellen på dagtilbud udgør en stigning på 18,74 stillinger. Dette skyldes, at der  
er blevet passet væsentligt flere børn i 2022 end i 2021, hvorfor der er ansat mere personale.

*Kommunens levering af personlig og praktisk hjælp og madservice* – Af stigningen vedrører 30,84 fuldtids-  
stillinger dette område. Der har været en aktivitetsstigning i hjemmeplejen og derfor er antallet af årsværk  
øget. Dertil kommer, at antallet af SOSU-elever er øget med ca. 5 årsværk. Samtidig har der været stor per-  
sonaleomsætning og sygefravær på plejehjemmene, hvilket har været med til at hæve antallet af fuldtids-  
ansatte på grund af dobbelt besætning i en periode. Derudover er der blevet ansat et antal demens-koordi-  
natorer. Samtidig er der sket et fald i fuldtidsstillingerne vedr. *den kommunale beskæftigelsesindsats* på  
14,0 stillinger, som skyldes at podest og i mindre grad coronarengøring ikke indgår.

## Garantiforpligtigelser pr. 31.12.2022

I henhold til Indenrigsministeriets Budget- og Regnskabssystem for kommuner skal der i årsberetningen vedlægges en oversigt over kommunens garantiforpligtigelser. Primo 2022 garanterede kommunen for lån på i alt 1.787,2 mio. kr. Garantistillelsen er faldet med 46,9 mio. kr. netto i 2022 til 1.738,6.

Fortegnelsen over kommunens garantiforpligtigelser viser de garanti- og kautionsforpligtigelser, Furesø Kommune ved udgangen af regnskabsår 2022 har afgivet overfor f.eks. boligselskaber, forsyningsvirksomheder samt selskaber, hvor kommunen sammen med andre kommuner hæfter solidarisk for selskabets restgæld. Garantiforpligtelsen består i, at Furesø Kommune overtager restgælden, hvis låntager ikke kan betale renter og afdrag. Alle garantier er givet på baggrund af byrådsgodkendelser, hvor byrådet har vurderet, at der skal meddeles garanti. Garantiforpligtelsen er givet til forsyningsvirksomhederne, hvor forbrugerne finansierer afdrag og renter og til alment boligbyggeri, hvor lejerne via huslejen finansierer afdrag og renter.

Tabel 16 - Garantiforpligtigelser 2022

Hele kr.	Primo 2022	Forskel	Ultimo 2022
Forsyningsvirksomheder og fælles kommunale virksomheder m.fl.	315.777.353	18.475.445	334.252.798
Kommunal garanti/garanti iht. lov om boligbyggeri	1.471.431.645	-65.392.620	1.404.301.616
<b>I alt</b>	<b>1.787.208.998</b>	<b>-46.917.176</b>	<b>1.738.554.414</b>

Fortegnelsen viser, i hele kroner de beløb, som Furesø Kommune hæfter for ved udgangen af regnskabsår 2022.

Tabel 17 - Garantiforpligtigelser, opdelt

Hele kr.	Primo 2022	Forskel	Ultimo 2022
<b>Garantiforpligtigelser:</b>			
<b>Forsyningsvirksomheder og fælleskommunale virksomheder:</b>	<b>315.777.353</b>	<b>18.475.445</b>	<b>334.252.798</b>
Farum Fjernvarme a.m.b.a.	123.798.088	6.642.314	130.440.402
Furesø Vandforsyning a.m.b.a.	6000000	0	6.000.000
Ressourceindsamling A/S	4.958.763	3.797.910	8.756.673
Værløse Varmeværk 201238304 m.fl.	6.643.385	-924.390	5.718.996
<b>Garantiforpligtigelser med solidarisk hæftelse</b>			
Udbetaling Danmark	11.125.123	-3.111.523	8.013.600
Udbetaling Danmark restgæld 31.12.2022 udgør 1.144,8 mio. kr. Furesø Kommunes andel udgør 0,7 %			
Trafikselskabet Movia	1.241.887	-372.526	869.361
Movias samlede gæld pr. 31.12.2022 udgør 124,19 mio. kr. Furesø Kommunes andel udgør 0,7 %			

Hele kr.	Primo 2022	Forskel	Ultimo 2022
Vestforbrænding I/S	74.659.243	1.736.779	76.396.022
Den samlede fremmedkapital pr. 31.12.2022 udgør 1.771,68 mio. kr. Furesø andel 4,31 %.			
Furesø Spildevand Garanti for låneoptagelse (max 120 mio. kr.)	68.891.686	417.248	69.308.934
Furesø Spildevand Måløv renseanlæg - hæftelsesprocent udgør 41,5 pct.	15.821.958	2.436.180	18.258.138
HMN I/S tidl. Hovedstadens Naturgasselskab (HNG) 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 opløsning af selskabet, indgår denne ikke længere i oversigten.	0	0	
IT Forsyningen I/S samlede gæld udgør 9,1 mio. kr., Furesø Kommunes andel udgør 23,44 %	2.637.220	-509.533	2.127.687
Frederiksborg Brand og Redning	Indgik ikke	7.196.742	7.196.742
Center for Tandregulering I/S	Indgik ikke	1.166.242	1.166.242
<b>Kommunal garanti/garanti iht. lov om boligbyggeri m.fl.:</b>	<b>1.471.431.645</b>	<b>-65.392.620</b>	<b>1.404.301.616</b>
<b>Realkredit Danmark</b>	<b>539.866.620</b>	<b>2.866.239</b>	<b>542.732.859</b>
Espebo - Ryetvej 67-157, 3500 Værløse (VAB), matr.nr. 5L, Ll. Værløse	6.396.531	-835.163	5.561.369
Farum Midtpunkt, Paltholmterrasserne, (Furesø Boligselskab), matr.nr. 15z Farum	334.523.897	-23.012.003	311.511.894
Ungdomshusene - Fiskebækvej 1, 3500 Værløse (HVA), matr.nr. 4BQ, Ll. Værløse	642.016	-26.278	615.738
Toftebo II - Bymidten 4-42, 3500 Værløse (VAB), matr.nr. 3CP, Ll. Værløse	2.761.951	-99.320	2.662.631
Akacieparken II - Akacieparken 65-97, 3520 Farum, matr.nr. 12FS, Farum	2.555.971	-93.067	2.462.904
Sejlgården - Farum Hovedgade 9, 3520 Farum (Farumsødal), matr.nr. 8CK, Farum	1.991.598	-47.265	1.944.333
Lillevang Plejeboliger - Lillevænget 1-111, 3520 Farum (Farumsødal), matr.nr. 12FZ, Farum	15.843.042	-379.242	15.463.800
Lillevangspark - Lillevangspark 1-133, 3520 Farum (Farumsødal), matr.nr. 8CM, Farum	16.054.431	-369.490	15.684.940
Svanepunktet Plejeboliger - Paltholmterrasserne, 3520 (Furesø Boligselskab), matr.nr. 15DD Farum by	61.655.897	-4.688.825	56.967.073
Farum Midtpunkt, Paltholmterrasserne - servicearealer, (Furesø Boligselskab), matr.nr. 15dd Farum	44.477.030	-2.066.189	42.410.841
Frederiksborgvej 14 A , afdeling 45-02 - matr.nr. 57	23.578.646	-651.474	22.927.172
Seniorbofællesskabet Midgård - Friggsvej 4, Farum, matr.nr. 17 mo Farum By, Farum	29.385.609	-1.177.759	28.207.850
Ydungaard - Finsensvej 33, matr.nr. 3 NS, Værløse	0	36.312.315	36.312.315
<b>Nykredit</b>	<b>910.476.381</b>	<b>-69.127.564</b>	<b>841.348.817</b>
Bo. Farumsødal – Lillevangspark 2 (matr.nr. 8 cp, Farum)	7.484.011	-1.508.032	5.975.979
Bo. Farumsødal – Fredofteparken/Farum Hovedgade (matr.nr. 16, Farum)	24.450.911	-2.664.122	21.786.788
Nygårds terrasserne m.fl. (matr.nr. 15 Farum by)	348.112.348	340.237.288	688.349.635
Skovgårdsalle, Værløse (matr.nr. 10 km, Værløse)	2.687.850	-126.994	2.560.856
Tibbevungen 80, Værløse (matr.nr. 43a, Hareskovby)	3.406.375	-206.726	3.199.649



Hele kr.	Primo 2022	Forskel	Ultimo 2022
Åhusene 1-29 (matr. 27, Værløse)	7.219.585	-1.954.622	5.264.962
<i>Tidligere LR Realkredit A/S</i>			
Ryetbo III, Engstedet 3, 3500 Værløse	7.221.643	-7.221.643	0
Renovering Farum Midtpunkt 1, 3520 Farum (nov. 139)	407.498.530	-407.498.530	0
Almene ungdomsboliger, Nelliikevej, 3500 Værløse (HVA afd. 11)	2.480.119	-2.480.119	0
Patruljevænget 1A, Farum (AAB afd. 97)	64.160.851	-2.372.510	61.788.341
Hjorteparken 2, 3520 Farum (Seniorbofællesskabet Hjortefarmen)	35.754.159	-930.006	34.824.153
Jonstrupvej 258A-274C, Jonstrup Vang, Værløse (Hareskov-Værløse A/B, afd. 9)	0	8.405.568	8.405.568
Ryethøjvej 1, Kirke Værløse By, Værløse (Hareskov-Værløse A/B, afd. 11)	0	2.338.623	2.338.623
Ryettevej 20, 1. 1047, Ll. Værløse By, Værløse (DS Ældreboliginstitution)	0	6.854.264	6.854.264
<b>Jyske Realkredit</b>	<b>21.088.644</b>	<b>868.704</b>	<b>20.219.940</b>
Jonstruphusene - Jonstrupvej 258A, 3500 Værløse (HVA), matr.nr. 1F, Jonstrup	2.382.226	159.160	2.223.066
Banekrogen - Læssevej, 3500 Værløse (DAB), matr.nr. 3FY, Ll. Værløse By	2.872.609	72.798	2.799.811
Ryettevej, Engstedet, 3500 Værløse (GIP, Ll. Værløse By)	9.895.013	336.587	9.558.426
Farum Tennisklub, Farum by, Farum, matr.nr. 103 m.fl.	5.938.796	300.159	5.638.637
<b>I alt - garantiforpligtigelser</b>	<b>1.787.208.998</b>	<b>-46.917.176</b>	<b>1.738.554.414</b>

Furesø Kommune har totalt set afgivet garanti overfor:  
 Forsyningsvirksomheder og fælles kommunale virksomheder mfl. for 334,3 mio. kr.  
 Boligselskaber jf. lov om boligbyggeri for 1.404,3 mio. kr.

Faldet i garantier fra primo 2022 på netto 46,9 mio. kr. skyldes bl.a. at garanti vedr. Farum midtpunkt er faldet i 2022.

Samlet set garanterer Furesø Kommune ved udgangen af regnskabsår 2022 for 1.738,6 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 2022:

I forbindelse med regnskabsafslutningen 2022 skal Furesø Kommune i lighed med tidligere år oplyse om de rettigheder og/eller forpligtigelser, som ikke direkte fremgår af selve regnskabet, men kan påvirke kommunens finansielle situation på kort eller lang sigt. Det kan herunder blandt andet nævnes:

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

Indskud i Landsbyggefonden er i forbindelse med regnskabsafslutningen ført væk. Beløbet aktiveres i den nye balance pr. 1. januar 2023. Beløbet udgør 150,4 mio. kr. jf. bilag C.

Udover ovenstående har Furesø Kommune indgået flere leasingaftaler med Kommuneleasing, der er en division i Kommunekredit. Forpligtigelse til leasing udgør 3,2 mio. kr. ultimo 2022 og vedrører blandt andet biler.

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

## Budgetoverførsler fra 2022 – 2023 (drift)

Tabel 18 - Budgetoverførsler (drift)

Overførsler 2022 til 2023	Kontrakt- og lovbunde områder	Projekt- midler	Øvrige drifts- områder	I alt (Finansieres af puljen)
Økonomiudvalget	78	0	0	78
Børn og Skole	0	823	1.381	2.204
Kultur, Fritid og Idræt	340	0	0	340
Beskæftigelse og Erhverv	0	0	0	0
Ældre og Sundhed	0	0	300	300
Handicap, Social og Psykiatri	0	0	350	350
Natur og Klima	0	-460	189	-271
Plan og Boligudbygning	0	0	100	100
<b>I alt</b>	<b>418</b>	<b>363</b>	<b>2.320</b>	<b>3.101</b>

Overførslen på Børn og Skole vedr. hovedsageligt en overførsel vedr. Syvstjerneskolens, der mangler lokaler til udskolingen for at kunne samle alle 7.-9. klasser, hvor der arbejdes på at skabe et samlet ungemiljø. Syvstjerneskolens har siden 2021 opsparet midler til etablering af ungemiljøet.

## Budgetoverførsler fra 2022 – 2023 (anlæg)

Det skattefinansierede område

Tabel 19 - Budgetoverførsler anlæg

Overførsler 2022 til 2023	Opr. budget 2022	Korr. budget 2022	Regnskab 2022	Rest korr. budget 2022	Blev ønsket overført til 2023 ved BO I - III	I alt overføres 2023 (netto)
<i>Hele 1.000 kr. (netto)</i>						
Økonomiudvalget	10.900	51.135	46.004	5.131	21.880	27.044
Børn og Skole				0		
Kultur, Fritid og Idræt	0	1.368	1.392	-24	0	0
Beskæftigelse og Erhverv	300	0	0	0	0	0
Ældre og Sundhed	0	1.088	1.081	7	0	0
Handicap, Social og Psykiatri				0		
Natur og Klima	19.250	32.123	32.664	-541	12.506	11.646
Plan og Byudvikling	600	1.049	870	179	190	369
<b>I alt</b>	<b>31.050</b>	<b>86.763</b>	<b>82.011</b>	<b>4.752</b>	<b>34.576</b>	<b>39.059</b>

Det brugerfinansierede område

Tabel 20 - Budgetoverførsler anlæg (det brugerfinansierede område)

Overførsler 2022 til 2023	Opr. budget 2022	Korr. budget 2022	Regnskab 2022	Rest korr. budget 2022	Blev ønsket overført til 2023 ved BO I - III	I alt overføres 2023 (netto)
<i>Hele 1.000 kr. (netto)</i>						
Natur og Klima	0	6.922	4.189	2.733	6.954	4.485
<b>I alt</b>	<b>0</b>	<b>6.922</b>	<b>4.189</b>	<b>2.733</b>	<b>6.954</b>	<b>4.485</b>

## Bilag

## A - Hovedoversigt

Tabel 21 - Hovedoversigt

Hele 1.000 kr.	Regnskab 2022		Opr. budget 2022		Korr. budget 2022	
	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter
<b>A. DRIFTSVIRKSOMHED (inkl. refusion)</b>						
0. Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	84.731	-20.515	90.879	-20.456	94.267	-21.113
Heraf refusion	0	-324		-321		-321
1. Forsyningsvirksomheder m.v.	67.574	-59.780	43.914	-44.387	61.764	-55.798
2. Transport og infrastruktur	77.248	-2.410	68.488	-897	72.956	-897
3. Undervisning og kultur	708.499	-87.233	692.079	-76.970	704.782	-82.100
Heraf refusion		-1.518		-1.669		-1.518
4. Sundhedsområdet	244.955	-2.589	248.106	-710	246.656	-750
5. Sociale opgaver og beskæftigelse	1.744.310	-355.884	1.648.083	-283.683	1.690.837	-315.349
Heraf refusion		-152.404		-127.654		-142.304
6. Fællesudgifter og administration	321.137	-8.095	332.542	-7.268	332.477	-7.092
Heraf refusion						
<b>Driftsvirksomhed i alt</b>	<b>3.248.454</b>	<b>-536.507</b>	<b>3.124.091</b>	<b>-434.372</b>	<b>3.203.739</b>	<b>-483.099</b>
<b>Heraf refusion</b>	<b>0</b>	<b>-154.246</b>		<b>-129.643</b>		<b>-144.142</b>
<b>B. ANLÆGSVIRKSOMHED</b>						
0. Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	19.340	-214	31.480	-40.000	23.764	-373
1. Forsyningsvirksomheder mv.	4.189				6.922	
2. Transport og infrastruktur	47.206	-14.546	18.200		50.175	-18.678
3. Undervisning og kultur	14.715		13.370		17.193	
4. Sundhedsområdet						
5. Sociale opgaver og beskæftigelse	15.995	-558	9.500		15.144	-533
6. Fællesudgifter og administration	71		-1.500		71	
<b>Anlægsvirksomhed i alt</b>	<b>101.517</b>	<b>-15.318</b>	<b>71.050</b>	<b>-40.000</b>	<b>113.269</b>	<b>-19.584</b>
<b>C. RENTER (7.22.05-7.58.78)</b>						
	<b>27.719</b>	<b>1.723</b>	<b>27.103</b>	<b>-9.120</b>	<b>27.413</b>	<b>-3.200</b>
<b>D. BALANCEFORSKYDNINGER</b>						
Forøgelse i likvide aktiver (8.22.01 - 8.22.11)	0		0	0	0	0
Øvrige balanceforskydninger (8.25.12 - 8.52.62)	-16.762	-22.902	51.378	-56.718	46.689	-56.718
<b>Balanceforskydninger i alt</b>	<b>-16.762</b>	<b>-22.902</b>	<b>51.378</b>	<b>-56.718</b>	<b>46.689</b>	<b>-56.718</b>
<b>E. AFDRAG PÅ LÅN OG LEASING-FORPLIGTELSE (8.55.63-8.55.79)</b>						
	<b>121.431</b>		<b>119.119</b>		<b>121.105</b>	
<b>SUM (A + B + C + D + E) og P/L</b>	<b>3.482.359</b>	<b>-573.005</b>	<b>3.392.742</b>	<b>-540.210</b>	<b>3.512.214</b>	<b>-562.601</b>

	Regnskab 2022		Opr. budget 2022		Korr. budget 2022	
	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter
<i>Hele 1.000 kr.</i>						
<b>F. FINANSIERING</b>						
Forbrug af likvide aktiver (8.22.01 - 8.22.11)		-93.124	0	-6.276	0	-140.009
Optagne lån (8.55.63 – 8.55.79)	0	-47.800		-57.600	0	-46.700
Tilskud og udligning (7.62.80 – 7.62.86)	842.448	-713.418	820.578	-708.734	841.014	-705.146
Refusion af købsmoms (7.65.87)	0					
Skatter (7.68.90 – 7.68.96)		-2.897.460		-2.900.500		-2.898.772
<b>Finansiering i alt</b>	<b>842.448</b>	<b>-3.751.802</b>	<b>820.578</b>	<b>-3.673.110</b>	<b>841.014</b>	<b>-3.790.628</b>
<b>BALANCE</b>	<b>4.324.807</b>	<b>-4.324.807</b>	<b>4.213.320</b>	<b>-4.213.320</b>	<b>4.353.229</b>	<b>-4.353.229</b>

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

## B - Mellemlregningsforhold med forsyningsområdet

### Generelt om forsyningsområdet

Furesø Kommune har ved udgangen af regnskabsår 2022 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.

### Mellemlregningsforholdet med renovationen

Furesø Kommunes renovationsordning udviser i 2022 et forbrug på ca. 12,0 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. 12,0 mio. kr. således, at gælden til renovationsområdet ultimo regnskabsåret 2022 udgør ca. 3,3 mio. kr.

Tabel 22 – Mellemlværende med forsyningsområdet

<b>Kommunens mellemværende med renovationsområdet har udviklet sig således i 2022:</b>		
<b>Primo saldo pr. 01.01.2022</b>		<b>-15.263.463</b>
Anlægsudgifter	4.189.278	
Driftsudgifter	67.309.977	
Driftsindtægter	-59.517.654	
I alt		11.981.601
<b>Ultimo saldo pr. 31.12.2022</b>		<b>-3.281.862</b>

Det fremgår, at renovationsområdet ved årets begyndelse havde en samlet formue på ca. 15,3 mio. kr. Ved årets slutning er forsyningsvirksomhedernes samlede formue faldet til 3,3 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 2022 udgør det samlede tilgodehavende ca. 3,3 mio. kr. Tilgodehavendet skal være nedbragt over en 10-årig periode.



## C - Indskud i Landsbyggefonden

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

Tabel 23 – Indskud i Landsbyggefonden

	Primosaldo 2022	Regnskab 2022	Ultimosaldo 2022
<i>Hele kr.</i>			
<b>Indskud i landsbyggefonden m.v.</b>	<b>-147.768.299,47</b>	<b>-2.599.206,00</b>	<b>-150.367.505,47</b>
Grundkapitalindsk. Landsbyggefonden	-6.834.240,00	-7.045.186,00	-13.879.426,00
Lejerbo 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	7.604.557,05		7.604.557,05
Grundkapital Midgård seniorbofællesskab	7.799.100,01	-597.100,00	7.202.000,01
Grundkapital Ryetbo	10.373.000,00		10.373.000,00
Grundkapital Lejerbo 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	7.362.520,00	5.043.080,00	12.405.600,00
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

	<b>Primosaldo 2022</b>	<b>Regnskab 2022</b>	<b>Ultimosaldo 2022</b>
<i>Hele kr.</i>			
60 nye plejeboliger	1.537.480,00		1.537.480,00
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

## D - Finansiell status

Tabel 24 - Finansiell status

Hele 1.000 kr.	Regnskab 2022	Primo 2022	Regnskab 2022	Ultimo 2022	Noter
<b>8</b>	<b>Aktiver</b>	<b>3.673.410</b>	<b>-354.128</b>	<b>3.319.283</b>	
<b>922</b>	<b>Likvide aktiver</b>	<b>98.836</b>	<b>-137.132</b>	<b>-38.296</b>	Note 1
92201	Kontante beholdninger	103	36	140	
92205	Indskud i pengeinstitutter m.v.	-280.463	-95.826	-376.289	
92208	Realkreditobligationer	379.196	-41.342	337.854	
<b>925</b>	<b>Tilgodehavender hos Staten</b>	<b>2.266</b>	<b>3.431</b>	<b>5.697</b>	
92512	Refusionstilgodehavender	150	108	258	
92513	Andre tilgodehavender	2.116	3.323	5.438	Note 2
<b>928</b>	<b>Kortfristede tilgodehavender i øvrigt</b>	<b>168.357</b>	<b>-67.402</b>	<b>100.954</b>	
92814	Tilgodehavender i betalingskontrol	49.070	10.823	59.893	Note 3
92815	Andre tilgodehavender	7.062	-55	7.007	
92817	Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	99.456	-82.151	17.305	Note 4
92818	Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	12.768	3.981	16.749	Note 5
<b>932</b>	<b>Langfristede tilgodehavender</b>	<b>1.248.709</b>	<b>17.864</b>	<b>1.266.573</b>	
93220	Pantebreve	24.883	-100	24.783	
93221	Aktier og andelsbeviser m.v.	868.128	8.036	876.163	Note 6
93223	Udlån til beboerindskud	8.018	395	8.414	
93225	Andre langfristede udlån og tilgodehavender	274.909	21.493	296.402	Note 7
93227	Deponerede beløb for lån m.v.	72.771	-11.960	60.811	Note 8
<b>935</b>	<b>Udlæg vedrørende for forsyningsvirksomheder</b>	<b>-15.263</b>	<b>11.982</b>	<b>-3.282</b>	
93535	Andre forsyningsvirksomheder	-15.263	11.982	-3.282	
<b>938</b>	<b>Aktiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre</b>	<b>-7</b>	<b>5</b>	<b>-2</b>	
93837	Staten	-7	5	-2	
<b>942</b>	<b>Aktiver tilhørende fonds, legater m.v.</b>	<b>358.408</b>	<b>-16.864</b>	<b>341.543</b>	
94242	Legater	604	-85	519	
94243	Deposita	357.804	-16.780	341.024	
<b>958</b>	<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>1.784.944</b>	<b>-166.010</b>	<b>1.618.934</b>	Note 9
95880	Grunde	594.156	0	594.156	
95881	Bygninger	943.551	-17.222	926.330	
95882	Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	85.969	1.216	87.184	
95883	Inventar - herunder computere og andet IT-udstyr	12.447	-1.183	11.263	

Hele 1.000 kr.	Regnskab 2022	Primo 2022	Regnskab 2022	Ultimo 2022	Noter
95884	Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger	148.821	-148.821	0	
<b>968</b>	<b>Omsætningsaktiver – fysiske anlæg til salg</b>	<b>27.162</b>	<b>0</b>	<b>27.162</b>	Note 10
96887	Grunde og bygninger bestemt til videresalg	27.162	0	27.162	
<b>9</b>	<b>Passiver</b>	<b>-3.673.410</b>	<b>354.128</b>	<b>-3.319.283</b>	
<b>945</b>	<b>Passiver tilhørende fonds, legater m.v.</b>	<b>-360.560</b>	<b>17.162</b>	<b>-343.398</b>	
94546	Legater	-604	85	-519	
94547	Deposita	-359.956	17.077	-342.879	Note 11
<b>950</b>	<b>Kortfristet gæld til</b>	<b>-9.990</b>	<b>49</b>	<b>-9.941</b>	
95050	Kassekreditter og byggelån	-9.990	49	-9.941	Note 12
<b>951</b>	<b>Kortfristet gæld til pengeinstitutter</b>	<b>-5.248</b>	<b>85</b>	<b>-5.163</b>	
95152	Anden gæld	-5.248	85	-5.163	
<b>952</b>	<b>Kortfristet gæld i øvrigt</b>	<b>-216.950</b>	<b>18.594</b>	<b>-198.356</b>	
95253	Kirkelige skatter og afgifter	-1.440	-380	-1.820	Note 13
95256	Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-120.999	13.031	-107.968	Note 14
95259	Mellemregnskonto	-93.525	5.113	-88.412	Note 15
95261	Selvejende institutioner med overenskomst	-987	830	-157	
<b>955</b>	<b>Langfristet gæld</b>	<b>-2.548.449</b>	<b>71.355</b>	<b>-2.477.093</b>	
95563	Selvejende institutioner med overenskomst	-11.452	-7.704	-19.156	
95570	Kommunekreditforeningen	-2.411.529	66.061	-2.345.469	Note 16
95573	Lønmodtagernes Feriemidler	-110.210	5.931	-104.280	Note 17
95577	Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-11.025	6.076	-4.949	
95579	Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-4.232	992	-3.240	
<b>972</b>	<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>-765.526</b>	<b>265.941</b>	<b>-499.585</b>	
97290	Hensatte forpligtelser	-765.526	265.941	-499.585	Note 18
<b>975</b>	<b>Egenkapital</b>	<b>233.313</b>	<b>-19.059</b>	<b>214.253</b>	Note 19
97591	Modpost for takstfinansierede aktiver	-5.265	266	-4.999	
97592	Modpost for selvejende institutioners aktiver	-95.170	5.063	-90.107	
97593	Modpost for skattefinansierede aktiver	-1.711.671	160.681	-1.550.990	
97599	Balancekonto	2.045.418	-185.069	1.860.349	

Noter

*Note 1*

*Likvide aktiver*

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

*Note 2*

*Tilgodehavender hos staten*

Saldoen er udtryk for kommunens tilgodehavende vedrørende restanceført momsrefusion vedr. 2022.

*Note 3*

*Tilgodehavender i betalingskontrol*

Saldoen indeholder kommunens restancer, samt fakturaer der er oprettet i 2022, men først har betalingsfrist i 2023.

Kommunens restancer hos borgere, andre kommuner, regioner mv. udgør 59,9 mio. kr. pr. 31.12.2022

*Note 4*

*Mellemregning med foregående og følgende regnskabsår*

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

*Note 5*

*Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst*

Bevægelsen på knap 4 mio. kr. skyldes, at der er foretaget en korrigerende af Ryetbo's regnskabstal fra årsregnskab 2021 i 2022. De selvejende institutioners årsregnskab bogføres med et års forskydning i det kommunale regnskab, dvs. 2021 bogføres i 2022, idet deres regnskabsaflæggelse ligger senere på året end kommunens.

*Note 6*

*Aktier og andelsbeviser m.v.*

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

Tabel 25 - Aktie og andelsbeviser regnskab 2022

Selskab	Egenkapital	Oprindeligt indskud	Ejerandel	Indre værdi primo 2022 – Furesø Kommunes andel	Indre værdi ultimo 2022 – Furesø Kommunes andel
HMN	157.011	1.053	2,08	3.745	3.273
I/S Vestforbrænding	1.138.597	2.153	4,36	42.921	49.643
Novafos	10.951.164		7,5	819.560	821.337
IT-Forsyningen	9.786		23,4	2.445	2.294
Frederiksborg brand og redning	-494		14,19	-543.998	-384.1233
<b>Samlet værdi ult. 2021*</b>				<b>868.128</b>	<b>876.163</b>

\*Vest Forbrænding, Novafos, It-forsyningen, Frederiksborg brand og redning og HMN er medtaget med værdi ultimo 2021 da, vi ikke har modtaget regnskab for 2022.

### Note 7

#### Andre langfristede udlån og tilgodehavender

Kontoen indeholder blandt andet de lån, som kommunen har ydet til pensionister til dækning af ejendomsskatter. Siden primo 2022 er dette beløb steget med 21,5 mio. kr. Ultimo regnskabsåret udgør de ydede lån til ejendomsskatter 214,5 mio. kr.

### Note 8

#### Deponerede beløb for lån m.v.

De deponerede beløb udgør i alt 60,8 mio. kr.

Der er ultimo regnskabsåret ikke deponeret yderligere midler vedrørende den såkaldte *Furesøaftale*. Denne deponering har været frigivet med 20 mio. kr. årligt. Den sidste del af deponeringen blev frigivet i 2022 med 5 mio. kr.

Ultimo 2022 er der deponeret 25,2 mio. kr. som kan henføres til kommunens opførelse af nyt plejecenter i Farum Midtpunkt – *Svanepunktet*.

Der er ultimo 2022 desuden deponeret sammenlagt 29,5 mio. kr. i forbindelse med salget af HMN.

I forhold til Ny Vestergårdsvej er der i slutningen af 2022 deponeret 5,9 mio. kr., som kan henføres til Wi-dex-bygningen, der danner ramme om Furesø Kommunes hjemme- og sygepleje.

Tabel 26- Frigivelse af deponeringer

Deponering	2022	2023	2024	2025	2026
<b>Furesø aftalen</b>					
Primo	5,0				
Frigivelse	-5,0				
Ultimo	0,0				
<b>Svanepunktet</b>					
Primo	26,6	25,2	23,8	22,4	21,0
Frigivelse	-1,4	-1,4	-1,4	-1,4	-1,4
Ultimo	25,2	23,8	22,4	21,0	19,6
<b>Salg af HMN</b>					
Primo	34,8	29,5	24,2	19,9	15,6
Frigivelse	-5,3	-5,3	-4,3	-4,3	-4,3
Ultimo	29,5	24,2	19,9	15,6	11,3
<b>Ny Vestergårdsvej 21-23 (Widex)</b>					
Primo	6,2	5,9	5,6	5,3	5,0
Frigivelse	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3
Ultimo	5,9	5,6	5,3	5,0	4,7

#### Note 9

##### *Materielle anlægsaktiver*

Kommunens materielle anlægsaktiver er en opgørelse over Furesø Kommunes fysiske aktiver. Aktiverne er typisk optaget til kostpris, og der foretages årlige afskrivninger i forhold til den forventede levetid. Der er en samlet nedskrevet med på 166 mio. kr. i 2022, der skyldes berigtigelser af materielle anlægsaktiver.

#### Note 10

##### *Omsætningsaktiver – fysiske anlæg til salg*

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

#### Note 11

##### *Deposita*

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

#### Note 12

##### *Kassekreditter og byggelån*

Byrådet godkendte den 27. marts 2019 pkt. 5, at der optages en byggekredit hos Kommunekredit til finansiering af klimatilpasningsprojektet på Søndergårdsvej. Kreditten svarer til den del af anlægsprojektet, som Furesø Kommune er forpligtiget til at optage lån til.

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 2,48 %. Når anlægsprojektet er afsluttet, erstattes byggekreditten af et 15-årigt annuitetslån, hvor ydelserne refunderes til kommunen af spildevandsselskabet.

#### Note 13

##### *Kirkelige skatter og afgifter*

Området indeholder registrering af mellemværendet med kirken. Det er hensigten, at dette mellemværende på sigt skal balancere. For nuværende udgør mellemværende 1,8 mio. kr. i kirkens favør.

#### Note 14

##### *Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager*

Området indeholder blandt andet de fakturaer, der er modtaget elektronisk ultimo regnskabsåret, men hvor betalingsfristen først er efter den 31/12 2022.

#### Note 15

##### *Mellemregningskonti*

På mellemregningskontiene ultimo 2022 henstår beløb, der først bliver udlignet primo regnskabsår 2023.

#### Note 16

### *Kommunekredit*

Beløbet er udtryk for kommunens samlede langfristede gæld ultimo 2022 til Kommunekredit. Den langfristede gæld til Kommunekredit udgør ultimo regnskabsåret i alt 2.345,5 mio. kr. Af restgælden udgør lån vedr. Furesøaftalen 1.964,4 mio. kr. ultimo 2022. Der er i 2022 optaget lån for 47,8 mio. kr.

### *Note 17*

#### *Lønmodtagernes Feriemidler*

På denne funktion registreres gæld til Lønmodtagernes Feriemidler der ultimo 2022 udgør 104,3 mio. kr. Registreringen af gæld sker i forbindelse med optjeningen af feriepenge for overgangsåret (1. september 2019 - 31. august 2020) i forbindelse med overgangen til samtidighedsferie. Funktionen debiteres ved indbetalinger til Lønmodtagernes Feriemidler.

### *Note 18*

#### *Hensatte forpligtigelser*

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

Forpligtigelse vedr. *tjenestemænd* - Furesø Kommune har februar 2023 fået Sampension til at foretage beregning af kommunens tjenestemandsforsikring ultimo 2022. Tjenestemandsforsikringen udgør ultimo 2022 i alt 486,7 mio. kr. svarende til nettoforpligtigelsen af genforsikring. Forpligtigelsen vil fremadrettet blive beregnet af Sampension i forbindelse med regnskabsafslutningen. I forhold til forpligtigelsen ultimo 2021 er denne faldet med 265,5 mio. kr. Faldet skyldes, at bruttoforpligtigelse for 2022 er blevet reduceret med cirka 20 % - 30 % i forhold til beregningen sidste år pga. stigning i EIOPA-diskonteringsrenten.

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 forpligtigelsen 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 faldet med 0,4 mio. kr. til 12,9 mio. kr.

### *Note 20*

#### *Egenkapital*

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

Kommunens egenkapital er i 2022 faldet med 19,1 mio. kr. samlet set. Faldet skyldes hovedsageligt regulering af hensættelse til tjenestemandspensioner.



## E - Anlægsregnskab

Tabel 27 - Anlægsregnskab

Funktion	Projekt	Bevil- lingsår	Samlet bevilling ultimo 2022	Forbrug tidligere år	Regn- skab 2022	Forbrug i alt	Rest- bevilling	Status ultimo 2022
<i>Oversigt over samtlige anlægsprojekter. (1.000 kr.)</i>								
<b>Det skattefinansierede område</b>								
-								
<b>Det skattefinansierede område</b>								
<b>Økonomiudvalget</b>								
002512	Salg af ejendomme m.v.	2022	771		244	244	527	Mindreforbruget ønskes overført til 2023.
002512	Salg af ejendomme m.v.	2022	-280		-100	-100	-180	Den manglede indtægt ønskes ikke overført til 2023.
<b>Økonomiudvalget/CKEA</b>								
005289	Energirenovering af kommunens bygninger	2022	20.325		17.269	17.269	3.056	Mindreforbruget samt 9,0 mio. kr. som blev lagt i kassen ved budgetopfølgning III, i alt 12,0 mio. kr. ønskes overført til 2023.
005289	Tilgængelighedsplan for handicappede	2022	900		841	841	59	Mindreforbruget ønskes ikke overført til 2023
052510	Renovering af legepladser	2022	500		535	535	-35	Merforbruget ønskes overført til 2023, og tages fra den bevilling der er afsat i 2023.
032201	Genopretning af folkeskolerne	2022	7.848		5.887	5.887	1.961	Mindreforbruget samt 1,2 mio. kr. som blev lagt i kassen ved budgetopfølgning III, i alt 3,2 mio. kr. ønskes overført til 2023.

Funktion	Projekt	Bevil- lingsår	Samlet bevilling ultimo 2022	Forbrug tidligere år	Regn- skab 2022	Forbrug i alt	Rest- bevilling	Status ultimo 2022
<i>Oversigt over samtlige anlægsprojekter. (1.000 kr.)</i>								
052510	Genopretning af daginstitutionerne	2022	1.235		1.282	1.282	-47	Merforbruget ønskes overført til 2023, og tages fra den bevilling der er afsat i 2023.
053026	Botilbud Søndersø	2020	21.505	21.505	179	21.684	-179	Regnskab 2022 - projektet er afsluttet.
053026	Botilbud Søndersø	2020	-1.000	-467	-558	-1.025	25	Regnskab 2022 - projektet er afsluttet.
053232	Udbygning af plejecenterpladser	2019	12.538	3.524	9.483	13.007	-469	Merforbruget samt 3,0 mio. kr. som blev lagt i kassen ved budgetopfølgning III, i alt 2,5 mio. kr. ønskes overført til 2023.
032201	Li. Værløse skole - indskoling i Jonstrup	2021	871	778	93	871	0	Regnskab 2022 - projektet er afsluttet.
052510	Ren. af køkkener i Bøgely og Egetræet	2021	2.000	851	1.120	1.971	29	Regnskab 2022 - projektet er afsluttet.
053026	Ombygning af ventilation i Svanepunktet	2021	1.018	60	1.047	1.107	-89	Projektet er afsluttet og merforbruget ønskes ikke overført til 2023.
052510	Modernisering af køkkener i dagtilbud	2022	300		452	452	-152	Merforbruget samt 2,2 mio. kr. som blev lagt i kassen ved budgetopfølgning III, i alt 2,2 mio. kr. ønskes overført til 2023.
032201	Udvidelse af indskoling i Jonstrup 0.-3. klasse	2022	2.120		2.084	2.084	36	Regnskab 2022 - projektet er afsluttet.
032201	Forbedring af de fysiske rammer på skoleområdet	2021	4.900	300	4.049	4.349	551	Mindreforbruget samt 3,1 mio. kr. som blev lagt i kassen ved budgetopfølgning III, i alt 3,7 mio. kr. ønskes overført til 2023.
053026	Renovering af køkken ved Lillevang Plejehjem	2021				0	0	Mindreforbruget blev i 2022 lagt i kassen

Funktion	Projekt	Bevil- lingsår	Samlet bevilling ultimo 2022	Forbrug tidligere år	Regn- skab 2022	Forbrug i alt	Rest- bevilling	Status ultimo 2022
<i>Oversigt over samtlige anlægsprojekter. (1.000 kr.)</i>								
052510	Alfred Sørensensvej 4	2022	850		834	834	16	Regnskab 2022 - projektet er afsluttet.
052510	Etablering af pavillion ved Nørreskoven	2022	1.285		1.263	1.263	22	Regnskab 2022 - projektet er afsluttet.
<b>Udvalg for kultur-, fritid og idræt</b>								
032218	Kunstgræs Hareskovby	2020	5.424	5.382	56	5.438	-14	Regnskab 2022 - projektet er afsluttet.
		2021	-1.000	-1.000		-1.000	0	Regnskab 2022 - projektet er afsluttet.
032218	Renovering af kunstgræs i Farum Øst	2019	4.656	4.627	29	4.656	0	Regnskab 2022 - projektet er afsluttet.
		2019	-1.016	-1.016		-1.016	0	Regnskab 2022 - projektet er afsluttet.
032218	renovering af kunstgræs i Værløse	2021	5.270	4.474	806	5.280	-10	Regnskab 2022 - projektet er afsluttet.
064550	Galaksen	2021	458	387	71	458	0	Regnskab 2022 - projektet er afsluttet.
032218	Farum Park - nyt skur ved bane 4	2021	610	180	430	610	0	Regnskab 2022 - projektet er afsluttet.
<b>Ældre og sundhed</b>								
053232	Ny vaskehal til hjælpemiddeldepotet	2021	1.435	347	1.081	1.428	7	Regnskab 2022 - projektet er afsluttet.
<b>Natur og Klima</b>								
<b><u>Natur og Miljø:</u></b>								

Funktion	Projekt	Bevil- lingsår	Samlet bevilling ultimo 2022	Forbrug tidligere år	Regn- skab 2022	Forbrug i alt	Rest- bevilling	Status ultimo 2022
<i>Oversigt over samtlige anlægsprojekter. (1.000 kr.)</i>								
002820	Grøn Plan - inkl. naturstøttepunkt	2022	638		638	638	0	
		2022			-114	-114	114	Merindtægten ønskes ikke overført til 2023.
002203	Pulje Bybækgrunden (byggemodning)	2013	14.829	14.816	11	14.827	2	Regnskab 2022 - projektet er afsluttet.
		2020	-1.219	-1.126	0	-1.126	-93	Regnskab 2022 - projektet er afsluttet. Den manglede indtægt overføres ikke til 2023.
005289	Søndergårdsprojektet	2016	13.877	13.340	67	13.407	470	Mindreforbruget ønskes overført til 2023
		2020	-517	-518		-518	1	
005289	Klimatilpasning	2022	395		223	223	172	Mindreforbruget ønskes ikke overført til 2023, da der er en ny bevilling på 0,8 mio kr. i 2023.
002820	Genplantning af kommunale vejtræer	2022	430		374	374	56	Mindreforbruget ønskes ikke overført til 2023, idet der er en ny bevilling på 0,5 mio. kr. i 2023.
002820	Rekreative stier i det åbne land	2022	35		20	20	15	Mindreforbruget ønskes ikke overført til 2023, idet der er en ny bevilling på 0,150 mio. kr. i 2023.
<b><u>Vej og Trafik</u></b>								
022822	Vejrenovering	2022	8.309		8.013	8.013	296	Mindreforbruget ønskes overført til 2023
		2022			-753	-753	753	Merindtægten ønskes overført til 2023
022822	Reduktion af støj fra vejtrafik	2020	2.604	2.441	163	2.604	0	Regnskab 2022 - projektet er afsluttet.
		2021	-564			0	-564	Den manglede indtægt ønskes overført til 2023, idet indtægten først realiseres primo 2023.

Funktion	Projekt	Bevil- lingsår	Samlet bevilling ultimo 2022	Forbrug tidligere år	Regn- skab 2022	Forbrug i alt	Rest- bevilling	Status ultimo 2022
<i>Oversigt over samtlige anlægsprojekter. (1.000 kr.)</i>								
002203	Udbygning af Flyvestationen	2017	2.652	2.002	1.351	3.353	-701	Merforbruget samt 2,4 mio. kr. som blev lagt i kassen ved budgetopfølgning III, i alt 1,7 mio. kr. ønskes overført til 2023. Dog fratrukket 0,4 mio. kr. som skal dække merforbrug på Perimtervej 3. etape.
		2022	-650		-65	-65	-585	Mindreindtægten samt 0,850 mio. kr. som blev taget af kassen ved budgetopfølgning III, i alt 1,4 mio. kr. ønskes overført til 2023.
022822	Vejprojekt Laanshøj	2018	1.957	1.957	0	1.957	0	
022822	Farum station - Parkering	2021	709	389	314	703	6	Mindreforbruget samt 3,3 mio. kr. som blev lagt i kassen ved budgetopfølgning III, i alt 3,3 mio. kr. ønskes overført til 2023.
022822	Istandsættelse af private fællesveje	2020	1.711	1.632	786	2.418	-707	Merforbruget samt 0,9 mio. kr. som blev lagt i kassen ved budgetopfølgning III, i alt 0,2 mio. kr. ønskes overført til 2023.
022822	Istandsættelse af private fællesveje	2020	-1.494	-1.494	-8	-1.502	8	Merindtægten samt 0,7 mio. kr. som blev taget af kassen ved budgetopfølgning III, i alt 0,7 mio. kr. ønskes overført til 2023.
022822	Interne projektmidler	2022	1.663		1.659	1.659	4	
022822	Opfølgning på handleplan trafik/mobilitet	2021	6.235	3.420	2.447	5.867	493	Mindreforbruget samt 4,1 mio. kr. som blev lagt i kassen ved budgetopfølgning III, i alt 4,7 mio. kr. ønskes overført til 2023.
022822	Opfølgning på handleplan trafik/mobilitet		-580		-237	-237	-343	Mindreindtægten samt 1,5 mio. kr. som blev taget af kassen ved budgetopfølgning

Funktion	Projekt	Bevil- lingsår	Samlet bevilling ultimo 2022	Forbrug tidligere år	Regn- skab 2022	Forbrug i alt	Rest- bevilling	Status ultimo 2022
<i>Oversigt over samtlige anlægsprojekter. (1.000 kr.)</i>								
								III, i alt 1,8 mio. kr. ønskes overført til 2023.
022822	Laanshøj Caalum	2021	5.524	1.098	687	1.785	3.739	Mindreforbruget samt 0,7 mio. kr. som blev lagt i kassen ved budgetopfølgning III, i alt 4,5 mio. kr. ønskes overført til 2023.
022822	Laanshøj Caalum		-5.850	-1.874	-326	-2.200	-3.650	Mindreindtægten samt 0,7 mio. kr. som blev taget af kassen ved budgetopfølgning III, i alt 4,4 mio. kr. ønskes overført til 2023.
022822	Perimetervej - 3. etape	2021	17.688	5.083	13.272	18.355	-667	Der er et merforbrug p.t. på 0,7 mio. kr., hvoraf dette bliver modsvaret af merindtægten på 0,2 mio. kr.
022822	Perimetervej - 3. etape		-16.863	-3.955	-13.157	-17.112	249	Merindtægten er med til at finansiere noget af merforbruget på 0,7 mio. kr.
022822	Williams Plads	2021	1.656	57	625	682	974	Mindreforbruget samt 2,5 mio. kr. som blev lagt i kassen ved budgetopfølgning III, i alt 3,6 mio. kr. ønskes overført til 2023.
022822	Omlægning til LED-belysning/signalanlæg	2.021	20.100	4.009	16.674	20.683	-583	Merforbruget på 0,6 mio. kr. ønskes overført til 2023 og vil blive modregnet i bevillingen i 2023 på 18,5 mio. kr.
<b>Plan og byudvikling</b>								
002203	Attraktive grønne byrum	2022	499		370	370	129	Mindreforbruget ønskes overført til 2023

Funktion	Projekt	Bevil- lingsår	Samlet bevilling ultimo 2022	Forbrug tidligere år	Regn- skab 2022	Forbrug i alt	Rest- bevilling	Status ultimo 2022
<i>Oversigt over samtlige anlægsprojekter. (1.000 kr.)</i>								
064551	Digitale planer	2020						Det oprindelige budget på 0,350 mio. kr. blev i 2022 nedjusteret til 0,190 mio. kr. og vil blive søgt overført til 2023 ifb. med overførselssagen.
<b>Det brugerfinansierede område:</b>								
013865	Udruling af affaldsortering i tæt/lav etageboliger	2014	23.525	18.425	3.869	22.294	1.231	Mindreforbruget samt 1,7 mio. kr. som blev lagt i kassen ved budgetopfølgning III, i alt 3,2 mio. kr. ønskes overført til 2023.
013865	Fremtidens Genbrugsstation	2015	1.957	1.635	320	1.955	2	Mindreforbruget samt 5,2 mio. kr. som blev lagt i kassen ved budgetopfølgning III, i alt 5,2 ønskes ikke overført til 2023.
013865	Indkøb af 2 gummihjullæssere til genbrugsstationen	2022	1.500			0	1.500	Mindreforbruget ønskes overført til 2023

Oversigt afsluttede projekter over 2,0 mio. kr. i 2022

Tabel 28 - Afsluttede anlægsprojekter

Afsluttet projekter OVER/= 2,0 mio. kr.		Bevillings- år	Samlet be- villing ultimo 2022	Forbrug tidligere år	Regnskab 2022	Forbrug i alt	Rest- bevilling	
053026	Botilbud Søndersø	2020	21.505	21.505	179	21.684	-179	Regnskab 2022 - projektet er afsluttet.
053026	Botilbud Søndersø	2020	-1.000	-467	-558	-1.025	25	Regnskab 2022 - projektet er afsluttet.
052510	Ren. af køkkener i Bøgely og Egetræet	2021	2.000	851	1.120	1.971	29	Regnskab 2022 - projektet er afsluttet.
032201	Udvidelse af indskoling i Jonstrup 0.-3. klasse	2022	2.120		2.084	2.084	36	Regnskab 2022 - projektet er afsluttet.
032218	Kunstgræs Hareskovby	2020	5.424	5.382	56	5.438	-14	Regnskab 2022 - projektet er afsluttet.
		2021	-1.000	-1.000		-1.000	0	Regnskab 2022 - projektet er afsluttet.
032218	Renovering af kunstgræs i Farum Øst	2019	4.656	4.627	29	4.656	0	Regnskab 2022 - projektet er afsluttet.
		2019	-1.016	-1.016		-1.016	0	Regnskab 2022 - projektet er afsluttet.
032218	renovering af kunstgræs i Værløse	2021	5.270	4.474	806	5.280	-10	Regnskab 2022 - projektet er afsluttet.
002203	Pulje Bybækgrunden (byggemodning)	2013	14.829	14.816	11	14.827	2	Regnskab 2022 - projektet er afsluttet.
002203	Pulje Bybækgrunden (byggemodning)	2020	-1.219	-1.126	0	-1.126	-93	Regnskab 2022 - projektet er afsluttet. Den manglede indtægt overføres ikke til 2023.



## Regnskab 2022 fordelt på funktioner (udvalgsopdelt)

Tabel 29 – Regnskab 2022 fordelt på funktioner

	Opr. budget 2022		Ompl.		Till.bev.		Korr. budget 2022		Regnskab 2022		Afvigelse ift. korr. budget 2022	
	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter
<i>Hele 1.000 kr.</i>												
<b>I alt</b>	<b>3.124.091</b>	<b>-434.372</b>	<b>36.741</b>	<b>-36.741</b>	<b>42.907</b>	<b>-11.986</b>	<b>3.203.739</b>	<b>-483.099</b>	<b>3.210.265</b>	<b>-513.760</b>	<b>-6.526</b>	<b>30.661</b>
<b>Økonomiudvalget</b>	<b>458.227</b>	<b>-16.511</b>	<b>500</b>	<b>-500</b>	<b>5.765</b>		<b>464.491</b>	<b>-17.011</b>	<b>453.849</b>	<b>-14.625</b>	<b>10.642</b>	<b>-2.386</b>
<b>Aktivitetssområde - Politisk organisation</b>	<b>8.686</b>		<b>65</b>		<b>1.712</b>		<b>10.463</b>		<b>9.884</b>	<b>-11</b>	<b>579</b>	<b>11</b>
064240 Fælles formål	228		-20		0		208		158		50	
064241 Kommunalbestyrelsesmedlemmer	7.765		40		-238		7.567		7.435	-1	132	1
064242 Kommissioner, råd og nævn	692		45		0		738		668	-10	70	10
064243 Valg m.v.					1.950		1.950		1.623	0	327	0
<b>Aktivitetssområde - Administrativ org.</b>	<b>274.983</b>	<b>-6.016</b>	<b>-6.857</b>	<b>-24</b>	<b>2.250</b>		<b>270.377</b>	<b>-6.039</b>	<b>262.561</b>	<b>-4.352</b>	<b>7.816</b>	<b>-1.687</b>
002518 Driftssikring af boligbyggeri	1.371		-120				1.251		1.234		17	
002519 Ældreboliger	664		-30				634		351		283	
003231 Stadion og idrætsanlæg	46				-46		0				0	
005593 Diverse udgifter og indtægter		-72						-72		-71		-1
005895 Redningsberedskab	5.739				942		6.681		6.190		490	
022201 Fælles formål	9				-9		0				0	
032201 Folkeskoler	57				-57		0				0	
032202 Fællesudgifter for kommunens samlede skolevæsen	117						117		136		-19	

		Opr. budget 2022		Ompl.		Till.bev.		Korr. budget 2022		Regnskab 2022		Afvigelse ift. korr. budget 2022	
		Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter
<i>Hele 1.000 kr.</i>													
046282	Genoptræning og vedligeholdelsestræning	21				-21		0				0	
046288	Sundhedsfremme og forebyggelse	2.519		675		-784		2.410		2.052		358	
052510	Fælles formål	86						86		65		22	
053026	Personlig og praktisk hjælp og madservice (hjemmehjælp) til	82						82		79		2	
053027	Pleje og omsorg mv. af primært ældre undtaget frit valg af I	1.205				-1.205		0				0	
054660	Selvforsørgelses- og hjemrejseprogram eller introduktionspro									0		-0	
057299	Frivilligt socialt arbejde og øvrige sociale formål	407				-100		307		356		-49	
064243	Valg m.v.									190		-190	
064551	Sekretariat og forvaltninger	105.658	-5.944	-2.170	-24	1.364		104.852	-5.968	101.522	-4.217	3.330	-1.751
064552	Fælles IT og telefoni	167		-127				40			-1	40	1
064553	Jobcentre	15.592		1.650		157		17.399		18.466		-1.066	
064554	Naturbeskyttelse	9.774				17		9.792		7.669		2.123	
064556	Byggesagsbehandling	10.975				19		10.994		12.059		-1.065	
064557	Voksen-, ældre- og handicapområdet	29.449		-138		-949		28.363		27.770	-22	593	22
064558	Det specialiserede børneområde	16.405				27		16.432		16.425	-43	8	43
064559	Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark og Seniorpension	10.595				473		11.068		11.077		-9	
065270	Løn- og barselspuljer	13.623				26		13.650		10.768		2.882	
065271	Indbetalinger til Lønmodtagernes Feriemidler	-0						-0				-0	
065272	Tjenestemandspension	34.355				255		34.611		34.803		-192	

		Opr. budget 2022		Ompl.		Till.bev.		Korr. budget 2022		Regnskab 2022		Afvigelse ift. korr. budget 2022	
		Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter
<i>Hele 1.000 kr.</i>													
065274	Interne forsikringspuljer	7.241		218		4.147		11.606		11.348		258	
065276	Generelle reserver	8.823		-6.815		-2.007		1				1	
<b>Aktivitetsområde - IT og Digitalisering</b>		<b>47.161</b>		<b>0</b>		<b>1.434</b>		<b>48.595</b>		<b>44.451</b>		<b>4.145</b>	
064552	Fælles IT og telefoni	47.161		0		1.434		48.595		44.451		4.145	
<b>Aktivitetsområde - Kommunale Ejendomme</b>		<b>127.397</b>	<b>-10.495</b>	<b>7.291</b>	<b>-476</b>	<b>368</b>		<b>135.056</b>	<b>-10.971</b>	<b>136.954</b>	<b>-10.262</b>	<b>-1.898</b>	<b>-709</b>
002201	Fælles formål	1	-493			200		201	-493	149	-551	52	58
002203	Erhvervsformål	0	-207					0	-207	2	-209	-2	2
002204	Offentlige formål									10		-10	
002205	Ubestemte formål	79						79		238	-85	-159	85
002510	Fælles formål	20.327	-565	-52	228	776		21.051	-337	9.373	-443	11.679	105
002511	Beboelse	1.736		860				2.596		2.501		95	
002512	Erhvervs ejendomme	62	-1.160					62	-1.160	237	-1.252	-175	92
002820	Grønne områder og naturpladser	23	-45					23	-45	31	-46	-8	1
003231	Stadion og idrætsanlæg	12.675	-4.332	618	-671	-197		13.096	-5.003	18.604	-4.009	-5.508	-994
003235	Andre fritidsfaciliteter	30						30		56		-26	
004870	Fælles formål	15						15		21		-6	
005895	Redningsberedskab	304		-50				254		206		48	
013865	Genbrugsstationer									116		-116	
022205	Driftsbygninger og -pladser	819						819		1.015		-196	
032201	Folkeskoler	33.783	-257	4.709		5		38.498	-257	34.570	-111	3.928	-145
032202	Fællesudgifter for kommunens samlede skolevæsen	-882		128		25		-729		349		-1.078	

Hele 1.000 kr.		Opr. budget 2022		Ompl.		Till.bev.		Korr. budget 2022		Regnskab 2022		Afvigelse ift. korr. budget 2022	
		Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter
032205	Skolefritidsordninger	2.873						2.873		5.782		-2.908	
033250	Folkebiblioteker	499						499		172		327	
033560	Museer	673						673		1.162		-489	
033564	Andre kulturelle opgaver	6.235		-41		25		6.220		5.767		452	
033876	Ungdomsskolevirksomhed	15						15				15	
046282	Genoptræning og vedligeholdelsestræning	413						413		862		-449	
046285	Kommunal tandpleje	466						466		560		-94	
052510	Fælles formål	151						151		166		-15	
052511	Dagpleje (dagtilbudslovens § 21, stk. 2)	436						436		470		-33	
052514	Daginstitutioner (dagtilbudslovens § 19, stk. 2-4)	17.429		611		-135		17.906		22.503		-4.598	
052516	Klubber og andre socialpædagogiske fritidstilbud (dagtilbuds)	8						8				8	
052519	Tilskud til privatinstitutioner, privat dagpleje, private fr	66	-3.145		-33			66	-3.178	798	-3.214	-732	35
052821	Forebyggende foranstaltninger for børn og unge	109						109		180		-71	
053026	Personlig og praktisk hjælp og madservice (hjemmehjælp) til	1.552				2		1.554		1.286		268	
053027	Pleje og omsorg mv. af primært ældre undtaget frit valg af I	12.144		-4		124		12.264		11.869		395	
053029	Forebyggende indsats samt aflastningstilbud målrettet mod pr	560	-235					560	-235	633	-295	-73	61
053851	Botilbudlignende tilbud (omfattet af §4, stk. 1 nr. 3, i lo	364	-12	42				406	-12	469		-63	-12

Hele 1.000 kr.		Opr. budget 2022		Ompl.		Till.bev.		Korr. budget 2022		Regnskab 2022		Afvigelse ift. korr. budget 2022	
		Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter
053852	Botilbud til midlertidigt ophold (servicelovens § 107)	1.425				-425		1.000		2.197		-1.197	
053859	Aktivitets- og samværstilbud (servicelovens § 104)	1.097						1.097		1.324		-227	
054660	Selvforsørgelses- og hjemrejseprogram eller introduktionspro	1.227						1.227		1.486		-259	
056890	Driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats	33						33		55		-22	
064550	Administrationsbygninger	10.467	-44	250		-32		10.685	-44	11.250	-47	-565	3
064551	Sekretariat og forvaltninger	181	0	219				400	0	482		-82	0
<b>Børn og Skole</b>		<b>888.702</b>	<b>-147.357</b>	<b>11.573</b>	<b>-11.573</b>	<b>14.931</b>	<b>-8.471</b>	<b>915.206</b>	<b>-167.401</b>	<b>916.474</b>	<b>-167.810</b>	<b>-1.267</b>	<b>409</b>
<b>Aktivitetsområde - Dagtilbud</b>		<b>272.039</b>	<b>-81.943</b>	<b>6.462</b>	<b>-6.291</b>	<b>9.669</b>	<b>-8.471</b>	<b>288.170</b>	<b>-96.706</b>	<b>293.783</b>	<b>-98.188</b>	<b>-5.612</b>	<b>1.482</b>
052510	Fælles formål	23.525	-2.042	-10.824		592		13.293	-2.042	22.714	-3.055	-9.422	1.013
052511	Dagpleje (dagtilbudslovens § 21, stk. 2)	5.571	-1.096	-1.328	382	59		4.303	-714	3.815	-690	487	-24
052514	Daginstitutioner (dagtilbudslovens § 19, stk. 2-4)	234.256	-78.805	17.858	-6.674	9.018	-8.471	261.132	-93.950	255.090	-94.443	6.042	493
052519	Tilskud til privatinstitutioner, privat dagpleje, private fr	3.251		756				4.007		3.822		184	
052825	Særlige dagtilbud og særlige klubber (§ 32 stk. 3 og § 36)	5.437				0		5.437		8.341		-2.904	
<b>Aktivitetsområde - Skoler og FFO</b>		<b>550.635</b>	<b>-65.253</b>	<b>4.891</b>	<b>-5.319</b>	<b>5.176</b>		<b>560.702</b>	<b>-70.572</b>	<b>556.665</b>	<b>-69.007</b>	<b>4.037</b>	<b>-1.566</b>
032201	Folkeskoler	319.256	-3.102	14.146	-561	-4		333.399	-3.663	316.051	-3.997	17.348	334
032202	Fællesudgifter for kommunens samlede skolevæsen	29.942	-20.610	-14.436	-711	2.027		17.533	-21.322	13.700	-20.839	3.834	-483

Hele 1.000 kr.		Opr. budget 2022		Ompl.		Till.bev.		Korr. budget 2022		Regnskab 2022		Afvigelse ift. korr. budget 2022	
		Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter
032205	Skolefritidsordninger	86.161	-41.523	2.548	-4.047	43		88.752	-45.570	102.594	-43.254	-13.842	-2.316
032206	Befordring af elever i grundskolen	7.724		400				8.124		8.530		-406	
032207	Specialundervisning i regionale tilbud, jf. folkeskolens § 2	5.719						5.719		5.371		347	
032208	Kommunale specialskoler og interne skoler i dagbehandlingsti	33.867		-1.110				32.757		36.615	-731	-3.859	731
032209	Efter- og videreuddannelse i folke- skolen	85				467		551		327		225	
032210	Bidrag til staten for elever på private skoler	36.309		2.000				38.309		38.127		182	
032212	Efterskoler og ungdomskostskoler	6.515				2.634		9.149		9.148		0	
032216	Specialpædagogisk bistand til børn i førskolealderen	933		-150				783		587		196	
033876	Ungdomsskolevirksomhed	3.676	-18	633		5		4.314	-18	4.639	-252	-325	234
052510	Fælles formål	1.843		71				1.914		1.872		42	
052516	Klubber og andre socialpædagogiske fritidstilbud (dagtilbuds)	2.677		370		4		3.051		3.164	-79	-113	79
052519	Tilskud til privatinstitutioner, privat dagpleje, private fr	15.928		419				16.347		15.940	145	407	-145
<b>Aktivitetssområde - Forebyggelse for børn</b>		<b>66.028</b>	<b>-161</b>	<b>220</b>	<b>37</b>	<b>86</b>		<b>66.334</b>	<b>-123</b>	<b>66.026</b>	<b>-616</b>	<b>308</b>	<b>493</b>
032202	Fællesudgifter for kommunens samlede skolevæsen	0		-0				0				0	
032204	Pædagogisk psykologisk rådgivning m.v.	19.839	-47	-31	37	34		19.842	-10	19.383	-7	460	-3
046285	Kommunal tandpleje	18.015	-113	102		-7		18.110	-113	18.363	-584	-253	471
046289	Kommunal sundhedstjeneste	10.140		102		21		10.263		10.216	-0	47	0
052510	Fælles formål	18.034		48		37		18.119		18.065	-24	54	24

		Opr. budget 2022		Ompl.		Till.bev.		Korr. budget 2022		Regnskab 2022		Afvigelse ift. korr. budget 2022	
		Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter
<i>Hele 1.000 kr.</i>													
<b>Kultur, Fritid og Idræt</b>		<b>102.420</b>	<b>-18.791</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>813</b>	<b>192</b>	<b>103.233</b>	<b>-18.599</b>	<b>100.701</b>	<b>-23.681</b>	<b>2.532</b>	<b>5.083</b>
<b>Aktivitetssområde - Kultur</b>		<b>54.076</b>	<b>-11.261</b>	<b>-84</b>	<b>10</b>	<b>256</b>	<b>132</b>	<b>54.248</b>	<b>-11.119</b>	<b>55.346</b>	<b>-15.001</b>	<b>-1.098</b>	<b>3.882</b>
003231	Stadion og idrætsanlæg			0				0				0	
003235	Andre fritidsfaciliteter	84	-10	-84	10			0	0			0	0
023233	Færgedrift	636						636		644		-9	
033250	Folkebiblioteker	18.135	-338	0		64		18.199	-338	18.359	-1.101	-160	763
033560	Museer	5.957	-1.154	-0				5.957	-1.154	6.213	-1.134	-257	-20
033561	Biografer	411						411		400		11	
033562	Teatre	482	-40					482	-40	420	-13	62	-28
033563	Musikarrangementer	14.710	-6.713			-132	132	14.578	-6.581	14.913	-7.023	-335	442
033564	Andre kulturelle opgaver	13.661	-3.005	0		324		13.985	-3.005	14.396	-5.730	-411	2.725
<b>Aktivitetssområde - Idræt og Fritid</b>		<b>30.713</b>	<b>-7.387</b>	<b>84</b>	<b>-10</b>	<b>519</b>	<b>60</b>	<b>31.316</b>	<b>-7.337</b>	<b>30.337</b>	<b>-8.211</b>	<b>980</b>	<b>874</b>
003231	Stadion og idrætsanlæg	29.927	-7.387	0		435	60	30.361	-7.327	29.540	-8.211	822	884
003235	Andre fritidsfaciliteter	787		84	-10	84		955	-10	797		158	-10
<b>Aktivitetssområde - Folkeoplysning</b>		<b>17.293</b>	<b>-143</b>	<b>0</b>				<b>17.293</b>	<b>-143</b>	<b>14.809</b>	<b>-469</b>	<b>2.485</b>	<b>326</b>
033870	Fælles formål	401		200				601		591		10	
033872	Folkeoplysende voksenundervisning	1.892	-99	-200				1.692	-99	1.586	-357	106	258
033873	Frivilligt folkeoplysende foreningsarbejde	7.042						7.042		6.223		820	
033874	Lokaletilskud	6.920	-44					6.920	-44	5.932	-28	988	-16

Hele 1.000 kr.		Opr. budget 2022		Ompl.		Till.bev.		Korr. budget 2022		Regnskab 2022		Afvigelse ift. korr. budget 2022	
		Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter
033875	Fritidsaktiviteter uden for folkeoplysningsloven	1.038						1.038		477	-85	561	85
<b>Aktivetsområde - Turisme</b>		<b>337</b>				<b>38</b>		<b>375</b>		<b>209</b>	<b>-0</b>	<b>166</b>	<b>0</b>
064862	Turisme	337				38		375		209	-0	166	0
<b>Beskæftigelse og Erhverv</b>		<b>525.591</b>	<b>-100.458</b>	<b>2.331</b>	<b>-2.331</b>	<b>-1.145</b>		<b>526.776</b>	<b>-102.789</b>	<b>511.742</b>	<b>-110.551</b>	<b>15.035</b>	<b>7.761</b>
<b>Aktivetsområde - Integration</b>		<b>17.887</b>	<b>-9.787</b>	<b>-220</b>	<b>220</b>	<b>1.457</b>		<b>19.123</b>	<b>-9.567</b>	<b>18.267</b>	<b>-8.590</b>	<b>856</b>	<b>-977</b>
002511	Beboelse	195	-1.045	280				475	-1.045	559	-1.173	-84	128
054660	Selvforsørgelses- og hjemrejseprogram eller introduktionspro	12.482	-7.284	-973	220	1.457		12.965	-7.064	11.245	-5.466	1.720	-1.598
054661	Kontanthjælp til udlændinge omfattet af integrationsprogram	5.010	-1.258	473				5.483	-1.258	6.463	-1.951	-980	693
054665	Repatriering	200	-200					200	-200			200	-200
<b>Aktivetsområde - Kontante ydelser</b>		<b>289.661</b>	<b>-79.350</b>	<b>-10.000</b>				<b>279.661</b>	<b>-79.350</b>	<b>280.562</b>	<b>-88.475</b>	<b>-901</b>	<b>9.125</b>
055771	Sygedagpenge	74.960	-29.980					74.960	-29.980	83.642	-35.400	-8.682	5.420
055773	Kontant- og uddannelseshjælp	42.229	-9.050					42.229	-9.050	34.242	-6.811	7.987	-2.239
055774	Selvforørgelses- og hjemrejseydelse eller overgangsydelse, k	0						0		10		-10	
055775	Afløb og tilbagebetaling mv. vedr. aktive-rede kontant- og ud	0	-0					0	-0			0	-0
055778	Dagpenge til forsikrede ledige	61.005		-10.000				51.005		46.499		4.506	
055880	Revalidering	1.000	-200					1.000	-200	493	-90	507	-110
055881	Løntilskud m.v. til personer i fleksjob og personer i løntil	69.940	-31.300					69.940	-31.300	76.532	-38.730	-6.592	7.430



Hele 1.000 kr.		Opr. budget 2022		Ompl.		Till.bev.		Korr. budget 2022		Regnskab 2022		Afvigelse ift. korr. budget 2022	
		Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter
055882	Ressourceforløb og jobafklarings- forløb	26.300	-5.750					26.300	-5.750	25.844	-5.169	456	-581
055883	Ledighedsydelse	14.228	-3.070					14.228	-3.070	13.300	-2.276	927	-794
<b>Aktivitetssområde - Arbejdsmarkedsordn.</b>		<b>52.107</b>	<b>-4.774</b>	<b>2.552</b>	<b>-2.552</b>	<b>-2.634</b>		<b>52.024</b>	<b>-7.326</b>	<b>45.036</b>	<b>-6.723</b>	<b>6.988</b>	<b>-603</b>
032202	Fællesudgifter for kommunens samlede skolevæsen	1.664		-204				1.460		1.341		119	
032215	Uddannelses- og erhvervsvejledning og øvrige indsatser, jf.	3.705		-30				3.675		3.479	-96	196	96
033042	Forberedende Grunduddannelse	4.000		-982				3.018		3.020		-2	
033043	Forsørgelse til elever på Forberedende Grunduddannelse samt	1.251		121				1.372		1.371		1	
033044	Produktionsskoler	205		-205				0				0	
033045	Erhvervsgrunduddannelsers skoleophold	378	-19	-253	19			125	0	85		40	0
052821	Forebyggende foranstaltninger for børn og unge	1.221		-111				1.110		1.058		52	
055772	Sociale formål	1.616	-1.616	-516	516			1.100	-1.100	1.360	-1.359	-260	259
056890	Driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats	31.078	-909	5.679	-240	-2.634		34.123	-1.149	27.992	-1.435	6.131	286
056891	Afløb af jobrotation før 2015 (indtil 2021 - Beskæftigelses)	2.010	-732	-2.010	732			0	0			0	0
056894	Løntilskud og indtil 2012 pilotjobcentre	303	-61	423	-689			726	-750	1.096	-821	-370	71
056895	Løn til forsikrede ledige m.fl, kontant-hjælpsmodtagere m.fl	414						414		187		227	
056897	Seniorjob til personer over 55 år	2.462	-300	-2.271	327			191	27	32	27	159	0
056898	Beskæftigelsesordninger	1.798	-1.136	2.912	-3.218			4.710	-4.354	4.015	-3.040	695	-1.314
<b>Aktivitetssområde - Erhverv</b>		<b>1.997</b>				<b>32</b>		<b>2.029</b>		<b>1.813</b>		<b>216</b>	

Hele 1.000 kr.		Opr. budget 2022		Ompl.		Till.bev.		Korr. budget 2022		Regnskab 2022		Afvigelse ift. korr. budget 2022	
		Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter
064867	Vejledning og Erhvervsudvikling	1.997				32		2.029		1.813		216	
<b>Aktivitetssområde - Førtidspension</b>		<b>163.939</b>	<b>-6.547</b>	<b>10.000</b>				<b>173.939</b>	<b>-6.547</b>	<b>166.062</b>	<b>-6.763</b>	<b>7.876</b>	<b>216</b>
054865	Seniorpension	6.200		7.000				13.200		12.466		734	
054866	Førtidspension tilkendt 1. juli 2014 eller senere	51.114		2.000				53.114		49.134		3.980	
054867	Personlige tillæg m.v.	5.800	-2.931	10				5.810	-2.931	4.852	-2.230	957	-701
054868	Førtidspension tilkendt før 1. juli 2014	68.058	-3.616	1.000				69.058	-3.616	68.775	-3.580	283	-36
055772	Sociale formål	10		-10				0		160		-160	
055776	Boligydelse til pensionister - kommunal medfinansiering	19.510						19.510		18.916	-953	594	953
055777	Boligsikring - kommunal medfinansiering	13.247						13.247		11.760		1.487	
<b>Ældre og Sundhed</b>		<b>620.981</b>	<b>-45.486</b>	<b>300</b>	<b>-300</b>	<b>6.559</b>	<b>-40</b>	<b>627.840</b>	<b>-45.826</b>	<b>641.866</b>	<b>-53.411</b>	<b>-14.026</b>	<b>7.585</b>
<b>Aktivitetssområde - Sundhed</b>		<b>247.074</b>	<b>-2.159</b>	<b>65</b>	<b>-33</b>	<b>1.613</b>	<b>-40</b>	<b>248.752</b>	<b>-2.232</b>	<b>248.028</b>	<b>-3.380</b>	<b>725</b>	<b>1.147</b>
046281	Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet	174.989	0					174.989	0	174.277		712	0
046282	Genoptræning og vedligeholdelsestræning	25.478	-163	0		89	-40	25.567	-203	24.565	-201	1.002	-2
046284	Fysioterapi	7.983						7.983		7.604		379	
046288	Sundhedsfremme og forebyggelse	410				888		1.298		964	-0	334	0
046290	Andre sundhedsudgifter	6.281	-434	-2.514				3.766	-434	4.889	-1.742	-1.123	1.308
053026	Personlig og praktisk hjælp og madservice (hjemmehjælp) til	2.600				5		2.605		2.570		35	

		Opr. budget 2022		Ompl.		Till.bev.		Korr. budget 2022		Regnskab 2022		Afvigelse ift. korr. budget 2022	
		Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter
<i>Hele 1.000 kr.</i>													
053027	Pleje og omsorg mv. af primært ældre undtaget frit valg af I	23.691	-203	65	-33	601		24.356	-236	25.679	-395	-1.323	159
053028	Hjemmesygepleje			2.514				2.514		2.185		330	
053029	Forebyggende indsats samt aflastningstilbud målrettet mod pr	5.643	-1.359			31		5.674	-1.359	5.295	-1.041	379	-318
<b>Aktivitetssområde - Ældreområdet</b>		<b>373.907</b>	<b>-43.327</b>	<b>235</b>	<b>-267</b>	<b>4.946</b>		<b>379.088</b>	<b>-43.594</b>	<b>393.839</b>	<b>-50.031</b>	<b>-14.751</b>	<b>6.438</b>
023231	Busdrift	2.944						2.944		3.490		-545	
046282	Genoptræning og vedligeholdelsestræning	1.391						1.391		1.391		0	
053026	Personlig og praktisk hjælp og madservice (hjemmehjælp) til	112.912	-7.618	-5.009		3.000		110.903	-7.618	115.461	-7.538	-4.558	-80
053027	Pleje og omsorg mv. af primært ældre undtaget frit valg af I	179.097	-31.613	1.206	33	1.551		181.854	-31.580	188.915	-39.034	-7.061	7.454
053028	Hjemmesygepleje	32.412		4.289	-300	297		36.997	-300	36.420	-302	577	2
053029	Forebyggende indsats samt aflastningstilbud målrettet mod pr	8.338	-1.053			93		8.431	-1.053	8.347	-1.017	84	-37
053031	Hjælpe midler, forbrugsgoder, boligindretning og befording t	10.765	-382	-550		3		10.218	-382	11.619	-302	-1.401	-80
053036	Plejevederlag og hjælp til sygeartikler o.lign. ved pasning	926				2		928		824	-14	104	14
053838	Personlig og praktisk hjælp og madservice (hjemmehjælp) til	11.128	-896	-250				10.878	-896	13.078	-466	-2.200	-430
053841	Hjælpe midler, forbrugsgoder, boligindretning og befording t	12.318	-1.765	550				12.868	-1.765	12.673	-1.359	195	-406
053859	Aktivitets- og samværstilbud (servicelovens § 104)	1.390						1.390		1.343		46	
057299	Frivilligt socialt arbejde og øvrige sociale formål	285						285		276		9	

	Opr. budget 2022		Ompl.		Till.bev.		Korr. budget 2022		Regnskab 2022		Afvigelse ift. korr. budget 2022	
	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter
<i>Hele 1.000 kr.</i>												
<b>Handicap, Social og Psykiatri</b>	<b>399.777</b>	<b>-54.608</b>	<b>14.219</b>	<b>-14.219</b>	<b>1.720</b>		<b>415.716</b>	<b>-68.828</b>	<b>438.487</b>	<b>-78.926</b>	<b>-22.771</b>	<b>10.098</b>
<b>Aktivitetssområde - Børn og unge m/særlig</b>	<b>105.881</b>	<b>-12.597</b>	<b>818</b>	<b>-1.147</b>	<b>61</b>		<b>106.759</b>	<b>-13.744</b>	<b>116.492</b>	<b>-14.868</b>	<b>-9.732</b>	<b>1.124</b>
052820	Opholdssteder mv. for børn	9.635	-690	1.650	-250		11.285	-940	13.142	-1.188	-1.857	248
052821	Forebyggende foranstaltninger for børn og unge	37.755	-104	1.721		23	39.499	-104	42.762	-77	-3.262	-27
052822	Plejefamilier	16.547	-2.603	-1.375	0	38	15.210	-2.603	16.267	-2.826	-1.058	223
052823	Døgninstitutioner for børn og unge	16.646	-31	-3.700			12.946	-31	12.693	-12	253	-19
052824	Sikrede døgninstitutioner m.v for børn og unge	1.282					1.282		1.099		183	
052826	Afgørelser efter lov om bekæmpelse af ungdomskriminalitet	3.198		1.000			4.198		5.314		-1.116	
053842	Botilbud for personer med særlige sociale problemer (service)	1.048	-465	-150	16		898	-449	2.687	-665	-1.789	216
053845	Behandling af stofmisbrugere (servicelovens §§ 101 og 101 a)	231		-78			153		151		2	
055772	Sociale formål	19.539	-8.703	1.750	-914		21.289	-9.617	22.376	-10.099	-1.087	482
<b>Aktivitetssområde - Voksne med særlig beh</b>	<b>291.095</b>	<b>-14.460</b>	<b>13.401</b>	<b>-446</b>	<b>1.459</b>		<b>305.955</b>	<b>-14.906</b>	<b>318.563</b>	<b>-24.427</b>	<b>-12.608</b>	<b>9.520</b>
032217	Specialpædagogisk bistand til voksne	2.442		0			2.442		2.636		-194	
033046	Ungdomsuddannelse for unge med særlige behov	11.514		0			11.514		15.460		-3.946	
052820	Opholdssteder mv. for børn								46	-234	-46	234
053029	Forebyggende indsats samt aflastningstilbud målrettet mod pr	2.997		215			3.212		2.579		634	

		Opr. budget 2022		Ompl.		Till.bev.		Korr. budget 2022		Regnskab 2022		Afvigelse ift. korr. budget 2022	
		Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter
<i>Hele 1.000 kr.</i>													
053839	Personlig støtte og pasning af personer med handicap mv. (se	52.516		10.087		275		62.878		65.935	-2.768	-3.058	2.768
053841	Hjælpe midler, forbrugsgoder, boligindretning og befordring t	8		0				8		5		4	
053842	Botilbud for personer med særlige sociale problemer (service	2.726	-1.515	0				2.726	-1.515	4.758	-2.476	-2.032	960
053844	Alkoholbehandling og behandlingshjem for alkoholskadede (sund	2.119		0				2.119		2.696		-577	
053845	Behandling af stofmisbrugere (servicelovens §§ 101 og 101 a	4.660		0				4.660		5.219		-559	
053850	Botilbud til længerevarende ophold (servicelovens § 108)	57.351	-2.006	4.000	0	400		61.751	-2.006	65.286	-2.266	-3.535	260
053851	Botilbudlignende tilbud (omfattet af §4, stk. 1 nr. 3, i lo	57.685	-6.516	116	514	184		57.985	-6.003	64.126	-9.616	-6.140	3.613
053852	Botilbud til midlertidigt ophold (servicelovens § 107)	56.570	-2.022	-21	-959			56.549	-2.981	47.848	-2.890	8.701	-91
053853	Kontaktperson- og ledsageordninger (servicelovens §§ 97-99)	1.340		0				1.340		2.002	-378	-662	378
053854	Særlige pladser på psykiatrisk afdeling (sundhedslovens §238	368		0				368		378		-10	
053858	Beskyttet beskæftigelse (servicelovens § 103)	7.044	-321	136	-581			7.180	-902	5.780	-804	1.400	-97
053859	Aktivitets- og samværstilbud (servicelovens § 104)	29.695	-1.191	-1.132	580	600		29.163	-612	31.228	-1.897	-2.065	1.286
055772	Sociale formål	2.059	-889	0				2.059	-889	2.582	-1.097	-523	209
<b>Aktivitetsområde - Boligsocial indsats</b>		<b>1.482</b>	<b>-544</b>					<b>1.482</b>	<b>-544</b>	<b>2.104</b>	<b>-11</b>	<b>-622</b>	<b>-533</b>
002511	Beboelse	315						315		62		254	
002518	Driftssikring af boligbyggeri	437	-544					437	-544	1.186		-749	-544

Hele 1.000 kr.		Opr. budget 2022		Ompl.		Till.bev.		Korr. budget 2022		Regnskab 2022		Afvigelse ift. korr. budget 2022	
		Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter
002519	Ældreboliger	730						730		857	-11	-127	11
<b>Aktivitetssområde - Central refusionsord.</b>			<b>-26.607</b>		<b>-12.626</b>			<b>-39.233</b>		<b>-39.254</b>			<b>20</b>
052207	Indtægter fra den centrale refusionsordning		-26.607		-12.626			-39.233		-39.254			20
<b>Aktivitetssområde - Sociale formål</b>		<b>930</b>	<b>-400</b>					<b>930</b>	<b>-400</b>	<b>739</b>	<b>-366</b>	<b>191</b>	<b>-34</b>
055772	Sociale formål	930	-400					930	-400	739	-366	191	-34
<b>Aktivitetssområde - Frivilligcenter</b>		<b>390</b>				<b>200</b>		<b>590</b>		<b>589</b>		<b>1</b>	
057299	Frivilligt socialt arbejde og øvrige sociale formål	390				200		590		589		1	
<b>Natur og Klima</b>		<b>127.983</b>	<b>-49.880</b>	<b>7.818</b>	<b>-7.818</b>	<b>14.198</b>	<b>-3.867</b>	<b>149.998</b>	<b>-61.565</b>	<b>146.834</b>	<b>-63.663</b>	<b>3.163</b>	<b>2.098</b>
<b>Aktivitetssområde - Natur og Miljø</b>		<b>3.904</b>	<b>-1.794</b>	<b>0</b>		<b>135</b>	<b>-235</b>	<b>4.039</b>	<b>-2.029</b>	<b>2.809</b>	<b>-707</b>	<b>1.230</b>	<b>-1.322</b>
003850	Naturforvaltningsprojekter	1.804	-1.221					1.804	-1.221	895	-424	909	-797
003851	Natura 2000	533	-542				-235	533	-777	337		196	-777
005280	Fælles formål	1.243						1.243		1.266	-3	-23	3
005287	Miljøtilsyn - virksomheder	53	-31					53	-31		-92	53	61
005289	Øvrig planlægning, undersøgelser, tilsyn m.v.	271		0		135		406		310	-188	96	188
<b>Aktivitetssområde - Driftsgården</b>		<b>45.046</b>	<b>-114</b>	<b>240</b>		<b>2.128</b>	<b>-39</b>	<b>47.414</b>	<b>-153</b>	<b>46.955</b>	<b>-2.290</b>	<b>459</b>	<b>2.137</b>
002201	Fælles formål									37		-37	
002205	Ubestemte formål	30						30		8		22	
002510	Fælles formål	-113		339		-226		0		2		-2	
002820	Grønne områder og naturpladser	4.548				126		4.674		3.196	-244	1.478	244

Hele 1.000 kr.		Opr. budget 2022		Ompl.		Till.bev.		Korr. budget 2022		Regnskab 2022		Afvigelse ift. korr. budget 2022	
		Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter
003231	Stadion og idrætsanlæg	555						555		1.197		-642	
003850	Naturforvaltningsprojekter	-387	-114			110	-39	-277	-153	-258	-199	-20	46
004871	Vedligeholdelse af vandløb	580						580		115		466	
005285	Bærbare batterier	103		0				103		88		15	
013863	Ordninger for glasemballage-, papir-, pap-, metalemballage-									262	-262	-262	262
022201	Fælles formål	7.216		-113		43		7.145		10.114	-1.233	-2.969	1.233
022203	Arbejder for fremmed regning										-93		93
022205	Driftsbygninger og -pladser	3.673				-1		3.672		3.093	-204	579	204
022811	Vejvedligeholdelse m.v.	18.831		14		2.075		20.919		21.517	-6	-598	6
022814	Vintertjeneste	5.841				1		5.842		5.211		631	
032201	Folkeskoler	2.134						2.134		964		1.169	
032205	Skolefritidsordninger	387						387		258		130	
033250	Folkebiblioteker									7		-7	
033560	Museer	15						15		79		-64	
033564	Andre kulturelle opgaver	336						336		134		202	
046285	Kommunal tandpleje									8		-8	
052511	Dagpleje (dagtilbudslovens § 21, stk. 2)									14		-14	
052514	Daginstitutioner (dagtilbudslovens § 19, stk. 2-4)	1.085						1.085		747		338	
052519	Tilskud til privatinstitutioner, privat dagpleje, private fr									16	-50	-16	50
052821	Forebyggende foranstaltninger for børn og unge									7		-7	

Hele 1.000 kr.		Opr. budget 2022		Ompl.		Till.bev.		Korr. budget 2022		Regnskab 2022		Afvigelse ift. korr. budget 2022	
		Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter
053026	Personlig og praktisk hjælp og madservice (hjemmehjælp) til									4			-4
053027	Pleje og omsorg mv. af primært ældre undtaget frit valg af I	55						55					55
053851	Botilbudslignende tilbud (omfattet af §4, stk. 1 nr. 3, i lo									6			-6
053859	Aktivitets- og samværstilbud (servicelovens § 104)									10			-10
064550	Administrationsbygninger	157						157		120			37
<b>Aktivitetssområde - Veje, Trafik og Grøno</b>		<b>32.447</b>	<b>-897</b>	<b>-240</b>	<b>0</b>	<b>1.903</b>		<b>34.109</b>	<b>-897</b>	<b>34.114</b>	<b>-896</b>	<b>-5</b>	<b>-0</b>
002201	Fælles formål	265						265		76			189
002205	Ubestemte formål	798		-150		-648		0		26			-26
005280	Fælles formål	2.378				1		2.379		2.505	-36		-125 36
022201	Fælles formål	522	-255		0	1		523	-255	336	-228		187 -26
022811	Vejvedligeholdelse m.v.	4.426	-642	-90		423		4.759	-642	3.968	-631		791 -11
023231	Busdrift	23.570				2.126		25.696		26.683			-987
064551	Sekretariat og forvaltninger	486						486		520			-34
<b>Aktivitetssområde - Affaldsområdet</b>		<b>43.914</b>	<b>-44.387</b>	<b>7.818</b>	<b>-7.818</b>	<b>10.032</b>	<b>-3.593</b>	<b>61.764</b>	<b>-55.798</b>	<b>60.861</b>	<b>-57.117</b>	<b>903</b>	<b>1.319</b>
013860	Generel administration (kun husholdninger)	6.363	0		-5.326	769		7.132	-5.326	4.775	-5.327	2.357	1
013861	Ordninger for dagrenovation, dagrenovationslignende affald -	13.601	-18.518	6.318	-466	3.165	-48	23.083	-19.031	22.543	-20.350	540	1.319
013862	Ordninger for storskrald og haveaffald	987	-1.001	1.000	-952	540	-454	2.527	-2.407	3.188	-2.359	-661	-48
013863	Ordninger for glasemballage-, papir-, pap-, metalemballage-	7.001	-8.560	500	654	1.736	-1.001	9.237	-8.907	10.440	-9.149	-1.203	242



		Opr. budget 2022		Ompl.		Till.bev.		Korr. budget 2022		Regnskab 2022		Afvigelse ift. korr. budget 2022	
		Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter
<i>Hele 1.000 kr.</i>													
013864	Ordninger for farligt affald	212	-227			22	-23	234	-250	217	-250	17	-1
013865	Genbrugsstationer	15.751	-16.082		-1.728	3.800	-2.067	19.551	-19.877	19.697	-19.682	-147	-194
<b>Aktivitetssområde - Skadedyrsbekæmpelse</b>		<b>2.671</b>	<b>-2.688</b>	<b>0</b>				<b>2.671</b>	<b>-2.688</b>	<b>2.095</b>	<b>-2.652</b>	<b>576</b>	<b>-36</b>
005593	Diverse udgifter og indtægter	2.671	-2.688	0				2.671	-2.688	2.095	-2.652	576	-36
<b>Plan og Byudvikling</b>		<b>411</b>	<b>-1.280</b>			<b>67</b>	<b>200</b>	<b>478</b>	<b>-1.080</b>	<b>312</b>	<b>-1.093</b>	<b>167</b>	<b>12</b>
<b>Aktivitetssområde - Plan og byggesager</b>		<b>411</b>	<b>-1.280</b>			<b>67</b>	<b>200</b>	<b>478</b>	<b>-1.080</b>	<b>312</b>	<b>-1.093</b>	<b>167</b>	<b>12</b>
064551	Sekretariat og forvaltninger	411				67		478		312		167	
064556	Byggesagsbehandling		-1.280				200		-1.080		-1.093		12

## Anvendt regnskabspraksis

### Indledning

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

Furesø Kommune har i 2022 ikke ændret regnskabspraksis.

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

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

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

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

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

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

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

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

### Løbende indtægter og udgifter

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

### Køb og salg af fast ejendom

Omkring køb og salg af fast ejendom, sker registrering af købet og salget på overtagelsesdagen (31/12-2022) med mindre, der ved overtagelsesdagen fortsat er betingelser, som med relativ stor sandsynlighed kan bevirke, at handlen ikke gennemføres.

### Værdipapirer og kapitalandele

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

### Finansielle gældsforpligtigelser

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

### Moms

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

### Eventualforpligtigelser og garantier

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

### Eventualrettigheder

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

### Særligt vedrørende omkostningsregnskabet (balance)

I anlægskartoteket registreres fysiske aktiver efter nedenstående principper:

#### Materielle anlægsaktiver

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

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

Der foretages *ikke* afskrivning på følgende aktiver:

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

#### Immaterielle anlægsaktiver

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

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

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

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

#### Afskrivningsgrundlag

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

Med hensyn til kostpris er der nedenstående tilføjelser:

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

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

#### Forbedringer

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

#### Afskrivningernes størrelse

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

Bygninger:

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

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

Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler:

- Ledninger spildevand anskaffet før 1980 75 år, ellers 100 år
- Forsinkelsesbassin 50 år
- Pumpestation 20 år
- Øvrige anlæg 20-30 år

- Maskiner, traktorer, sneplove, fejmaskiner, asfaltmaskiner, udstyr til renovation, elektriske motorer, maskiner til storkøkkener, vaskerier med videre 10-15 år.
- Tekniske installationer i bygninger 10-15 år
- Specialudstyr til laboratorier mv. 5-10 år
- Transportmidler, biler, busser, lastbiler mv. 5-8 år.

Inventar:

- IT-udstyr mv. 3 år
- Kontorinventar, samt inventar institutioner mv. 3-5 år
- Driftsmateriel, el- og vvs-udstyr, legepladsudstyr, nye køkkener, værktøj, måleapparater og lignende 10 år

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

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

#### *Finansielt leasede materielle anlægsaktiver*

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

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

#### *Op- og nedskrivninger*

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

#### *Omsætningsaktiver - Varebeholdninger*

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

#### *Tilgodehavender*

Tilgodehavender opgøres til kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der foretages op- og nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab til nettorealisationsværdien. 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 150,4 mio. kr. i 2022.

#### *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.

#### *Tjenestemandsforspligtigelser*

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

Aktuarmæssig beregning af Furesø Kommunes samlede pensionsforpligtelser til tjenestemænd m.fl. er senest foretaget pr. 31. december 2022 af Sampension ud fra bestanden af kendte pensionsforpligtelser ultimo 2022. Den samlede forpligtigelse ultimo 2022 er opgjort til 486,7 mio. kr.

#### *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 2022 er der hensat 12,9 mio. kr. til dækning af arbejdsskader.

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

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

## De lovmæssige krav til kommunens årsregnskab

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

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

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

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

Det endeligt godkendte regnskab skal være tilgængeligt for kommunens borgere.

### Regnskabets bestanddele

Indenrigsministeriet stiller følgende krav til regnskabets indhold:

#### Udgiftsregnskab

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

#### Omkostningsregnskab

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

#### Øvrige oversigter og redegørelser

- Personaleoversigt
- Udførelse af opgaver for andre myndigheder

### Tab på langfristede tilgodehavender

Forventede tab på langfristede tilgodehavender fra primo til ultimo regnskabsåret er i lighed med tidligere år også indregnet i regnskabet for 2022.

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 nominal værdi som eventualrettighed.



## Ordbog

### Aktiver

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

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

Det kommunale regnskab opdeles i:

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

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

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

**Omsætningsaktiver** omfatter grunde og bygninger bestemt til videresalg samt varebeholdninger.

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

For omsætningsaktiver gælder i Furesø Kommunes regnskab at:

Grunde og bygninger til videresalg er optaget til kostprisen.

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

Likvide beholdninger indregnes til nominel værdi og værdipapirer indregnes til kursværdien pr. 31. december i regnskabsåret. For ikke-noterede værdipapirer er indregningen foretaget efter den Indre værdis metode. Andre kortfristede tilgodehavender er opgjort til nominel værdi.

### Balance

Balance er et begreb, der anvendes i både regnskabet og i budgetlægningen. I regnskabet består balancen overordnet af materielle og immaterielle aktiver samt finansielle aktiver og passiver. Ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtelser. Balancen indeholder oplysninger om værdien af kommunens grunde og bygninger, tekniske anlæg, maskiner og større specialudstyr, inventar, transportmidler mv. I budgetlægningen er balancen udtryk for forholdet mellem årets indtægter og årets udgifter. Balancen kan være både positiv og negativ. Balancen svarer til, om der budgetteres med en forøgelse af kassebeholdningen eller et fald i kassebeholdningen.

### Finansforskydninger

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

### Finansieringsoversigten

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

### Finansposter

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

### Immaterielle anlægsaktiver

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

### Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet

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

Ordningen indebærer, at kommunerne betaler:

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

Hertil kommer kommunal finansiering, som omfatter:

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

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

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

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

Ordningen indebærer, at kommunerne betaler:

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

Hertil kommer kommunal finansiering, som omfatter:

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

### Likviditet

Likviditet er et udtryk for størrelsen af en kommunes kassebeholdning.

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

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

Den gennemsnitlige likviditet giver et bedre billede af, i hvilken retning en kommunes likviditet udvikler sig, men fordi det er et gennemsnit over en lang periode, så går der også lang tid, før store ændringer i en 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., Førtilspension med 50 pct. Refusion, Førtilspension med 35 pct. refusion - før 1. januar 2003, Førtilspension med 35 pct. refusion - efter 1. januar 2003, Sygedagpenge, Sociale formål, Kontanthjælp, Kontanthjælp vedrørende visse grupper af flygtninge, Aktiverede kontanthjælpsmodtagere, Boligyldelse til pensionister, Boligsikring, Uddannelsesordning for ledige, der har opbrugt dagpengereget, Revalidering, undtagen dr.1 grp. 004 og 005, Løntilskud til personer i fleksjob m.v., Løntilskud til personer i fleksjob m.v., Driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats, Seniorjob til personer over 55 år og Beskæftigelsesordninger. Herudover kommer udgifterne til forsikrede ledige.

#### *Ordinær drift*

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

#### *Passiver*

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

### *Regnskabsredegørelse*

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

### *Serviceudgifter*

Serviceudgifterne indbefatter driftsudgifterne til alle de væsentlige kommunale sektorområder, fx 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.