

Generelle bemærkninger

Regnskab 2023



FURESØ
KOMMUNE

Forord

Furesø er en attraktiv kommune, hvor der er styr på økonomien, men som andre kommuner oplever vi i disse år store vanskeligheder med at få en fornuftig balance mellem indtægter og udgifter.

Regnskabet udviser et mindreforbrug på 10,3 mio. kr. før finansielle omkostninger, og det er en forbedring sammenlignet med oprindeligt budget, der viste et merforbrug på 6,8 mio. kr. Den væsentligste forklaring på regnskabsresultatet er den økonomiske tilbageholdenhed der har præget 2023, og at merforbruget på det specialiserede voksenområde og ældreområdet er blevet modgået af en positiv midtvejsregulering samt at der er udskudt en række anlægsinvesteringer fra 2023 til 2024 og 2025.

Samlet set er der et forbrug af de opsparede midler i 2023 på 50,9 mio. kr., hvilket skal ses i sammenhæng med, at der samlet over perioden frem mod 2027 er planlagt med, at der lægges til 93 mio. kr. til de opsparede midler.

I forhold til det korrigerede budget fra efteråret 2023 er regnskabsresultatet udtryk for en forbedring på 9,9 mio. kr., når man ser på årets resultat.

Samlet set er det et tilfredsstillende regnskab, som viser, at der har været en god økonomisk styring i Furesø Kommune af såvel byrådet som i forvaltningen. Det er også et regnskab der viser, at der er behov for et stramt greb om økonomien.

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

God læselyst med det foreliggende regnskab for 2023, som er tilgængeligt i en digital version på furesoe.dk.

Med venlig hilsen

Ole Bondo Christensen
Borgmester



Regnskabsresultat

Resultatet i 2023 bærer præg af, at det har været et år med økonomisk tilbageholdenhed, hvor det til trods for generelle prisstigninger og udgiftsopdrift på de sociale områder lykkedes at vende et negativt resultat til et positivt resultat. Det dækker over, at det lykkedes at øge overskuddet på driften fra 58,3 mio. kr. i oprindeligt budget til 91,2 mio. kr. i regnskabet, hvor den positive midtvejsregulering på beskæftigelsesområdet ligesom refusionsindtægter fra tidligere år haft en væsentlig indflydelse på det positive resultat. Modsat har generelle rentestigninger betydet, at der har været væsentlige renteudgifter i 2023.

På anlægsområdet har der i 2023 været et væsentligt mindreforbrug på 22,9 mio. kr. sammenholdt med korrigeret budget som dels skyldes forsinkelser og dels udskydelse af anlægsprojekter til 2024 og 2025.

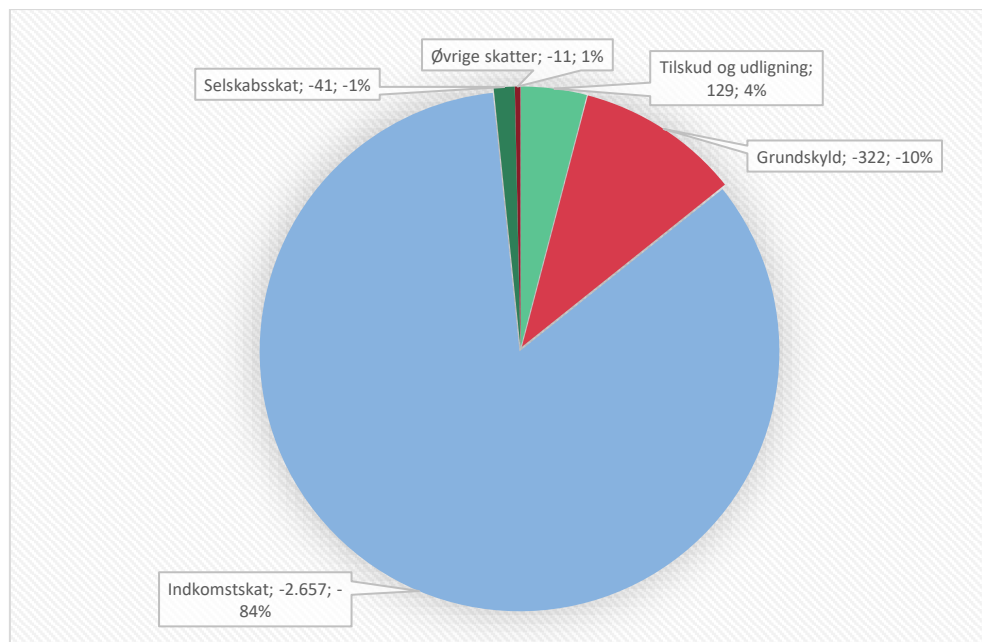
På forsyningsområdet har der modsat været et merforbrug på 3,3 mio. kr. ift. korrigeret budget, som hænger sammen med en fordyrelse af udrulning af nye affaldsbeholdere.

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

Det skattefinansierede område

Furesø Kommune havde i 2023 nettoindtægter på sammenlagt 2.901,2 mio. kr.

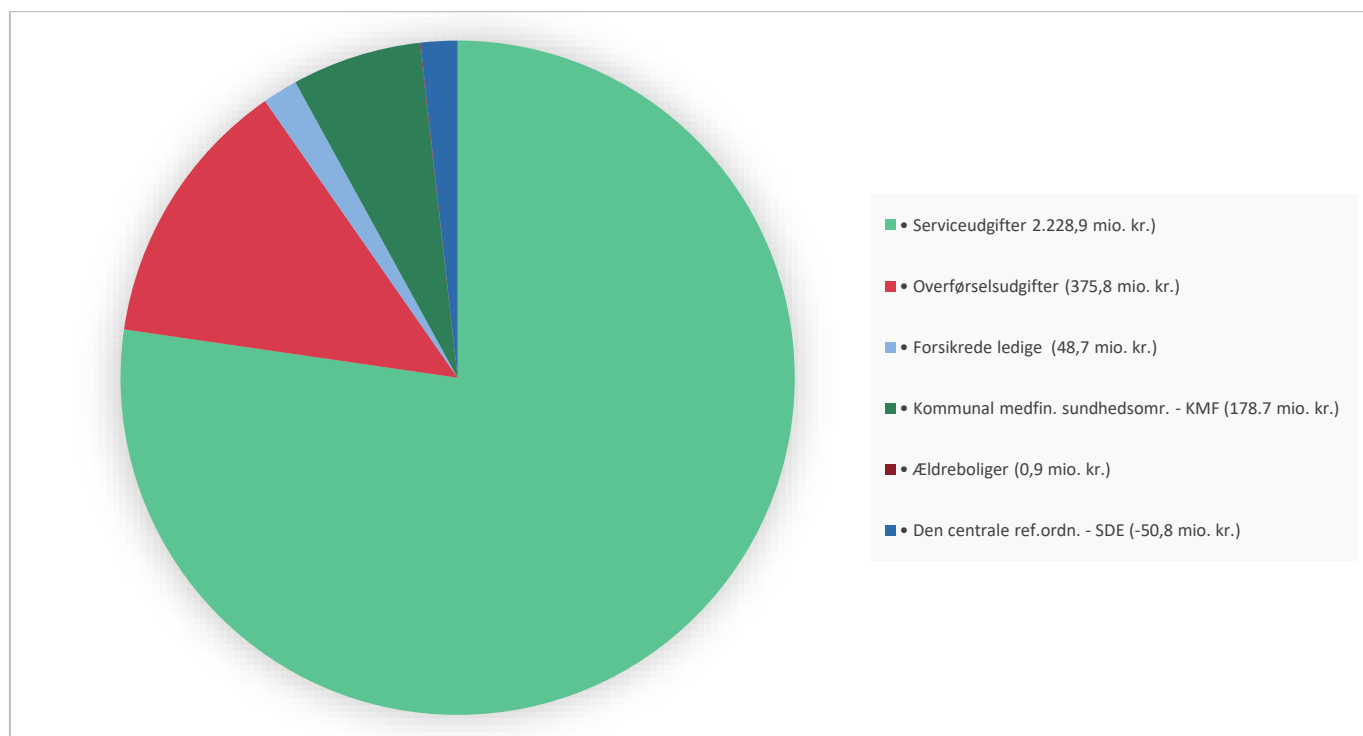
Fordelingen af indtægter fremgår af nedenstående figur



Det fremgår af figuren, at de fleste af indtægterne kom fra indkomstskat samt tilskud og udligning fra staten. Indkomstskat udgjorde 2.657 mio. kr. i 2023.

Furesø Kommunes udgifter består af udgifter til drift samt udgifter til investeringer i bygninger, energitiltag og vedligehold. I 2023 havde Furesø Kommune skattefinansierede nettodriftsudgifter på 2.782,2 mio. kr. Nettodriftsudgifter opgøres i henholdsvis serviceudgifter og overførselsudgifter.

Kommunen har i 2023 modtaget restafregning fra den centrale refusionsordning (Særligt Dyre Enkeltsager) vedrørende regnskab 2022 på i alt 7,5 mio. kr. samt 13 mio. kr. yderligere vedr. regnskab 2023 ift. budgetlagt. De ekstra refusionsindtægter er i forbindelse med budgetopfølgningerne i 2023 omplaceret til Aktivitetsområdet Voksne med særlige behov, der herved har fået forhøjet udgiftsbudgettet. Fra budget 2024 og frem er aktivitetsområdet flyttet til Økonomiudvalget.



Det oprindelige budget blev vedtaget med et driftsoverskud på 58,3 mio. kr. der voksede med den store midtvejsregulering Furesø Kommune har modtaget på 56,4 mio. kr. Samtidig har der igen i år været en væsentlig opdrift på det specialiserede socialområde og ældreområdet som har øget udgifterne. Det betyder samlet set, at regnskabsåret ender med et driftsoverskud på 91,2 mio. kr.

På anlægsområdet blev det oprindelige budget 2023 vedtaget med en forudsætning om nettoudgifter på 66,4 mio. kr. I forbindelse med budgetopfølgningerne blev budgettet i første omgang opjusteret til 83,4 mio. kr., men udgiftsopbremsningen i starten af året og generelle forsinkelser på anlægsområdet betyder, at der i regnskabet er nettoudgifter for 60,6 mio. kr. og der overføres anlægsmidler for 25,3 mio. kr. fra 2023 til 2024. Herudover overføres der 22,8 mio. kr. til 2025. I 2023 er kommet indtægter fra salg af grund på flyvestationen på 29,7 mio. kr. Hertil udestår en mindre andel som forventes at komme i 2024.

På det finansielle område har Furesø Kommune i 2023 haft væsentligt højere renteudgifter, der dels skyldes en højere rente på kassekredit, men også genforhandling af renter på langfristet gæld i

Kommunekredit har givet væsentlige renteforhøjelser. Der var i oprindeligt budget forventet 16,9 mio. kr. der i korrigeret budget blev opjusteret til 28,5 mio. og i regnskabet blev 27,8 mio. kr.

Det brugerfinansierede område

På det brugerfinansierede område var der oprindeligt budgetlagt med en nettoindtægt på 1,4 mio. kr. (netto) der blev opjusteret til udgifter for 17,1 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 2022. Regnskabsresultatet endte 3,3 mio. kr. højere pga. en fordyrelse ift. affaldsbeholdere.

Forbrug af de opsparede midler

Der er i 2023 forbrugt 50,9 mio. kr. af de opsparede midler, hvilket er 1,7 mio. kr. mere end oprindeligt budget, og 15,4 mio. kr. mere end forudsat i korrigeret budget. Afvigelsen beror hovedsageligt på at forventede grundskyldsindtægter for 2023 først kommer i 2024 og derudover at der har været udgiftstilbageholdenhed på anlægsområdet. Den gennemsnitlige kassebeholdning er ved årets udgang på 128,4 mio. kr. mod 289,5 mio. kr. i begyndelsen af året. dvs. der er et sket et fald, hvilket skal tilskrives årets forbrug på drift og anlæg, indtægter der kommer sent på året fra Frejasalg og resterende lånoptag, manglende grundskyldsindtægter og afdrag på kommunens gæld.

Slutresultatet er, at Furesø Kommune i 2023 har bevæget sig fra et forventet negativt regnskabsresultat på 6,8 mio. kr. til et positivt resultat på 10,3 mio. kr., hvilket dels skyldes tilbageholdenhed og dels skyldes den positive midtvejsregulering.

Service ramme

De samlede serviceudgifter på 2.228,9 mio. kr. ligger 0,6 mio. kr. over den udmeldte service ramme på 2.228,3 mio. kr. i 2023.

Furesø Kommunes udgifter, er 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.

Sanktioner

Kommunernes budgetterede serviceudgifter er, som i de senere år, underlagt en sanktion i forhold til det aftalte niveau. 3 mia. kr. af bloktilskuddet er betinget af, at kommunerne overholder det aftalte niveau ved budgetvedtagelsen jf. budgetloven. Budgetsanktionen er som udgangspunkt kollektiv i 2023. Budgetloven giver imidlertid indenrigs- og boligministeren bemyndigelse til at gøre sanktionen delvis individuel, hvis det vurderes, at enkeltkommuner ikke har udvist en passende budgetadfærd.

Sanktion på service på regnskab 2023

En eventuel regnskabssanktion i 2023 udmåles i forhold til de samlede kommunale budgetter for service. Sanktionen er delt i en individuel del (60 pct.), som betales af de kommuner, som har overskredet det oprindelige budget samt en kollektiv del (40 pct.).

Tabel 1 - Service ramme 2023

Service ramme - Regnskab 2023	Vejledende service-ramme jf. KL	Vejledende service-ramme jf. KL <i>Justeret juni 2023</i>	Opr. budget 2023	Regnskab 2023
Serviceudgifter - i alt	2.222,2	2.228,3	2.207,0	2.228,9
Rummelighed ift. vejledende service ramme			21,3	-0,6

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 18,5 mia. kr. i 2023. Der er i 2023 ikke udmeldt en særskilt ramme på kommuneniveau ift. anlægsrammen. Det forventes at kommunerne under et samlet overholder anlægsrammen.

Regnskabsoversigt 2023

Tabel 2 Regnskabsoversigt 2023

	Opr. budget 2023	Korr. budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse opr. budget ift. regnskab 2023	Afvigelse korr. budget ift. regnskab 2023
<i>Mio.kr.</i>					
A. Det skattefinansierede område					
Driftsindtægter (skatter, tilskud og udligning)	-2.859,5	-2.918,3	-2.901,2	41,7	-17,1
Driftsudgifter (netto) -	2.784,3	2.789,0	2.782,2	2,1	6,8
<i>heraf</i>					
• Serviceudgifter *)	2.207,0	2.236,3	2.228,9	-21,9	7,4
• Overførselsudgifter	378,1	373,5	375,8	2,3	-2,3
• Forsikrede ledige	48,1	48,5	48,7	-0,6	-0,2
• Kommunal medfin. sundhedsomr. (KMF)	179,8	179,8	178,7	1,1	1,1
• Ældreboliger	1,5	1,5	0,9	0,7	0,7
• Den centrale ref.ordn.	-30,2	-50,7	-50,8	20,6	0,1
Renter (netto)	16,9	28,5	27,8	-10,9	0,7
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-58,3	-100,8	-91,2	33,0	-9,6
Anlægsudgifter	106,4	121,8	98,9	7,5	22,9
Anlægsindtægter	-40,0	-38,4	-38,4	-1,6	0,0
Anlæg - i alt	66,4	83,4	60,6	5,8	22,8
Resultat af det skattefinansierede område	8,1	-17,4	-30,6	38,8	13,2
B. Det brugerfinansierede område					
Driftsvirksomhed	-1,4	-1,5	0,2	-1,6	-1,7
Anlægsvirksomhed	0,0	18,6	20,2	-20,2	-1,6
Resultat af det brugerfinansierede område	-1,4	17,1	20,4	-21,8	-3,3
Årets resultat i alt (A + B)	6,8	-0,3	-10,3	17,0	9,9
Finansiering					
Optagne lån	-75,0	-81,5	-70,0	-5,0	-11,5
Afdrag på lån	122,3	121,9	121,7	0,7	0,2
Øvrige finansforskydninger	-5,0	-4,7	9,4	-14,4	-14,1
Finansiering i alt	42,4	35,8	61,1	-18,8	-25,4
Kasstræk (- = kassehenlæggelse)	49,1	35,4	50,9	-1,7	-15,4

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

*) Serviceudgifterne defineres som de samlede nettodriftsudgifter 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 2023 er et år præget af tilbageholdenhed, hvor der har været fokus på at overholde budgettet, hvilket betyder at regnskabsresultatet på drift og anlæg ender lavere end i korrigeret budget. Der har i 2023 været driftsudgifter for 6,8 mio. kr. mindre end korrigeret budget, samtidig har der været færre grundskyldsindtægter på 17,1 mio. kr. end forventet. De færre driftsudgifter skyldes væsentligt mindreforbrug som følge af it-projekter der ikke er realiseret samt mindreforbrug på løn- og driftsrammer og modsat har der på ældreområdet i 2023 været et merforbrug på 7 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Det sociale område balancerer netto i 2023 med et mindreforbrug på 1,8 mio. kr. i forhold til korrigeret budget, der dog dækker over større bevægelser med stigende udgifter der modsvares af ekstraordinære indtægter fra statsrefusion fra tidligere år.

Tilsvarende har der været 22,9 mio. kr. i færre anlægsudgifter i forhold til korrigeret budget, der dels skyldes tilbageholdenhed og overførsler fra 2022 til 2023. Der er i løbet af året gennemført anlægsprojekter for mindre end forudsat. Det skyldes bl.a., at en række anlægsprojekter blev overført fra 2022, og at disse projekter først forventes færdiggjort og realiseret i 2024. Salgsindtægten fra Freja på flyvestationen er realiseret lige inden årsskiftet 2023. Der udestår en mindre andel af salgsindtægten fra Freja, der forventes af komme i 2024.

Herudover har Furesø Kommune i 2023 fået en positiv midtvejsregulering på beskæftigelsesområdet på 56,4 mio. kr. der blev tilført kassen bortset fra 6,1 mio. kr. vedr. kompensation for Ukrainerrelaterede udgifter.

Regnskabsresultatet betyder, at for den del af driften, der er serviceudgifter, er der en overskridelse af den vejledende serviceramme, som KL har fastsat for Furesø Kommune på 0,6 mio. kr. Anlægsrammen er overholdt.

Det samlede regnskabsresultat for 2023 betyder, at den gennemsnitlige kassebeholdning i 2023 er reduceret med 161,1 mio. kr. fra 289,5 mio. kr. til 128,4 mio. kr., men fortsat holder sig inden for byrådets mål-sætning om en gennemsnitlig kassebeholdning på 120 mio. kr.

Resultatopgørelse – udgiftsbaseret 2023

Tabel 3 Resultatopgørelse 2023

	Opr. budget 2023	Till.bev.	Korr. Budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse ift. opr. budget 2023	Afvigelse ift. korr. budget 2023	
<i>Hele 1.000 kr. / 2023-priser</i>							
Det skattefinansierede område							<i>Noter</i>
Driftsvirksomhed							
<u>1. Driftsindtægter</u>							
Skatter	-3.055.983	-1.726	-3.057.709	-3.040.571	-15.413	-17.139	<i>Note 1</i>
Tilskud og udligning	196.515	-57.138	139.377	139.383	57.132	-6	<i>Note 2</i>
Købsmoms	0	0	0	0	0	0	
I alt driftsindtægter	-2.859.468	-58.864	-2.918.332	-2.901.188	41.719	-17.145	
<u>2. Nettodriftsudgifter</u>							
Økonomiudvalget	459.541	-10.456	449.085	434.726	24.815	14.359	
Børn og Skole	774.233	5.895	780.128	783.564	-9.331	-3.436	
Kultur, Fritid og Idræt	84.020	-797	83.223	82.503	1.517	720	
Beskæftigelse og Erhverv	422.569	-8.923	413.646	415.050	7.519	-1.404	
Ældre og Sundhed	603.680	13.211	616.891	623.955	-20.275	-7.064	
Handicap, Social og Psykiatri	360.678	4.833	365.511	363.716	-3.038	1.795	
Natur og Klima	80.083	701	80.784	79.092	991	1.692	
Plan og Byudvikling	-638	363	-275	-445	-193	170	
I alt nettoudgifter	2.784.166	4.827	2.788.993	2.782.161	2.005	6.832	<i>Note 3</i>
Renter							
Renteudgifter	25.804	11.090	36.895	38.153	-12.349	-1.259	
Renteindtægter	-8.870	470	-8.400	-10.362	1.492	1.962	
I alt nettorente	16.934	11.560	28.495	27.791	-10.857	704	<i>Note 4</i>
Resultat af det skattefinansierede område	-58.368	-42.477	-100.845	-91.235	32.867	-9.609	
Anlægsvirksomhed:							
<u>1. Nettoanlægsudgifter/indtægter</u>							
Økonomiudvalget	32.250	9.276	41.526	28.657	3.593	12.869	
Børn og Skole	0	400	400	400	-400	0	
Beskæftigelse og Erhverv	300	-300	0	0	300	0	
Handicap, Social og Psykiatri	400	-400	0	0	400	0	

	Opr. budget 2023	Till.bev.	Korr. Budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse ift. opr. budget 2023	Afvigelse ift. korr. budget 2023
<i>Hele 1.000 kr. / 2023-priser</i>						
Natur og Klima	33.450	8.029	41.479	31.529	1.921	9.950
I alt nettoanlægsudgifter	66.400	17.005	83.405	60.586	5.814	22.819
D: Samlet resultat (A+B+C)	8.032	-25.472	-17.440	-30.649	38.681	13.210
Det brugerfinansierede område						
A: Driftsvirksomhed						
Renovation	-1.380	-80	-1.460	194	-1.574	-1.654
Drift i alt	-1.380	-80	-1.460	194	-1.574	-1.654
B: Anlægsvirksomhed						
Renovation	0	18.585	18.585	20.203	-20.203	-1.618
Anlæg i alt	0	18.585	18.585	20.203	-20.203	-1.618
Sum (A+B)	-1.380	18.505	17.125	20.397	-21.777	-3.272
Samlet resultat:						
Det skattefinansierede område	8.032	-25.472	-17.440	-30.649	38.681	13.210
Det brugerfinansierede område	-1.380	18.505	17.125	20.397	-21.777	-3.272
F: Samlet resultat	6.652	-6.967	-315	-10.253	16.905	9.938

Note 5

Note 6

Noter

Note 1

Kommunens skatter kan opgøres således:

Tabel 4 Fordeling af skatter regnskab 2023

	Regnskab 2023
<i>Hele 1.000 kr. / 2023-priser</i>	
I alt	-3.040.571
Kommunale indkomstskatter	-2.656.749
Selskabsskatter	-40.905
Diverse andre skatter	-10.258
Grundskyld	-321.760
Dækningsafgift	-10.899

Regnskabsresultatet for skatteindtægter viser en mindreindtægt på 17,1 mio. kr. (netto) i forhold til det korrigerede budget. Mindreindtægten skyldes mindreindtægter på grundskyld på 16,4 mio. kr. og en mindreindtægt på 0,7 mio. kr. på dækningsafgift på forretningsejendomme.

Note 2

Tilskud og udligning

Regnskabet viser en mindreindtægt (netto) på 6.000 kr. i 2023 i forhold til korrigeret budget.

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 27,8 mio. kr. i 2023, der skyldes, at den generelle udvikling med rentestigninger har medført en væsentlig højere rentebetaling på kassekrediten end tidligere år og opjustering af renten for de lån, hvor der har været genforhandling af rente i Kommunekredit.

Note 5

Anlægsområdet

Anlægsregnskabet viser et samlet anlægsresultat på 60,6 mio. kr. (netto) fordelt med 98,9 mio. kr. på udgiftssiden og 38,4 mio. kr. på indtægtssiden. Dette resultat dækker over store variationer, idet der er overført bevillinger fra 2022 til 2023 på i alt 39,1 mio. kr. (netto). Samtidig med, at anlægsbudgettet i løbet af året, er nedjusteret med 22,1 mio. kr. (netto) som følge af forskydninger i projekterne mellem 2023 og 2024. Der forventes at blive overført 48,1 mio. kr. (netto), fordelt med 25,3 mio. kr. til 2024 og 22,8 mio. kr. til 2025.

Note 6

Det brugerfinansierede område - renovationsområdet

Merudgiften skyldes større omkostninger til transport af affald, merforbrug på administrative omkostninger relateret til forvaltningsservicetimer og en større udbudssag, samt højere udgifter til vedligeholdelse og vask af kuber. På indtægtssiden er indtægterne fra salg af genanvendeligt materiel på "mad, papir, pap, glas og metal" samt erhvervs anvendelse af genbrugsstationer større end budgetteret.

Finansieringsoversigt

Tabel 5 Finansieringsoversigt

Hele 1.000 kr.	Opr. budget 2023	Tillægsbev. 2023	Korr. budget 2023	Regnskab 2023	Saldo 2023
Likvid beholdning primo					-38.296
Tilgang af likvide aktiver:					
Årets resultat (fra resultatopgørelsen)	6.652	-7.067	-315	-10.253	
Låneoptagelse mv.	-75.000	-6.500	-81.500	-70.000	
Finansforskydninger mv.	-4.978	313	-4.665	9.437	
Anvendelse af likvide aktiver:					
Afdrag på lån	122.341	-412	121.929	121.679	
Regulering af finansielle konti				-30.294	
Årets nettotil-/afgang likvide aktiver				20.569	
Likvid beholdning ultimo					-58.865

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

Ovenstående oversigt viser, hvorledes kommunens likvide beholdning har ændret sig i 2023. Den likvide beholdning i finansieringsoversigten er blot et øjebliksbillede, da det viser den likvide beholdning 31.12. Furesø Kommunes likvide beholdning startede med en negativ beholdning på 38,3 mio. kr. i 2023 og sluttede med en negativ beholdning på 58,9 mio. kr. Det skyldes planlagt kassetræk som følge af årets udgifter og afdrag på lån, hvilket samlet set overstiger årets indtægter fra skatter, tilskud og udligning og lånop-tag.

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.

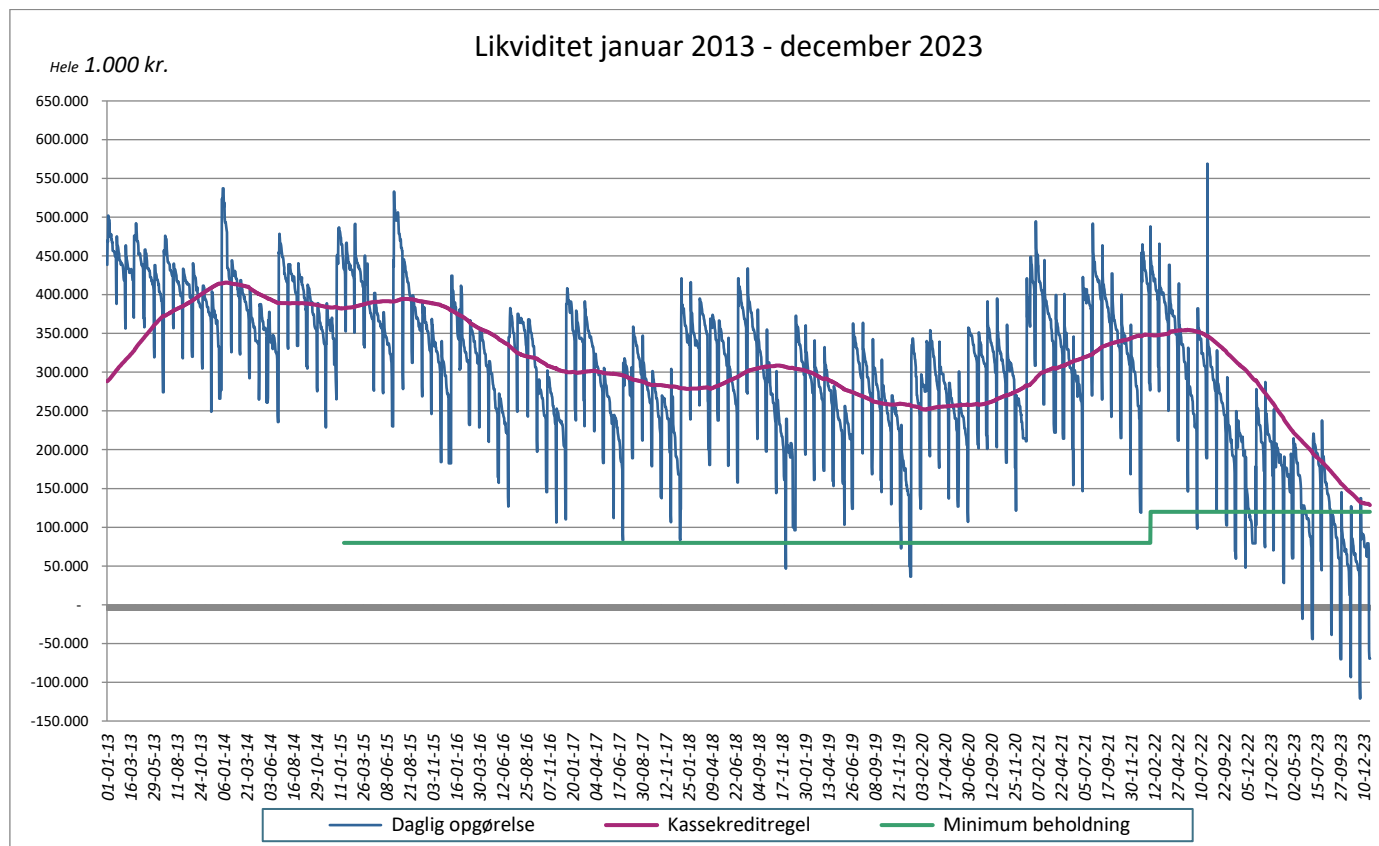
Furesø Kommune overholder eget mål såvel som kassekreditreglen. Likviditeten opgjort efter kassekreditreglen udgør 128,4 mio. kr. ultimo regnskabsåret 2023, der bl.a. skyldes, at salgsindtægter fra Freja først kom ultimo december, en del af lånoptaget for 2023 først kommer i banken i 2024 og urealiseret afkast først tilskrives likviditeten ultimo. Ved udgangen af regnskabsår 2022 udgjorde den tilsvarende likviditet 289,5 mio. kr. Nedenfor er udviklingen i den gennemsnitlige likviditet i 2023.

Tabel 6 Gennemsnitlig likviditet jf. kassekreditreglen

Gennemsnitlig likviditet jf. Kassekreditreglen 2023	
Primo 2023	289,5 mio. kr.
Pr. 31.3.23 (BO I)	240,9 mio. kr.
Pr. 30.6.23 (BO II)	197,7 mio. kr.
Pr. 30.9.23 (BO III)	156,3 mio. kr.
Pr. 31.12.23	128,4 mio. kr.

Udviklingen i likviditeten over de seneste 10 år fremgår på næste side. Grafen viser, at gennemsnitslikviditeten har bevæget sig i intervallet mellem 200 og 400 mio. kr. og at trenden er nedadgående i 2023.

Figur 1 Likviditet 2013 – 2023



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

Lånoptagelse

Det samlede lånoptag for 2023 udgør 70 mio. kr. og er anvendt til at dække udgifter for 2023.

Tablet 7 - Lånoptag 2023

Område	Mio. kr.
Lån til betaling af ejendomsskatter	5,5
Indefrosset grundskyld	18,5
<i>Energibesparende foranstaltninger:</i>	
Energiforanstaltninger	29,8
LED-belysning	15,0
Energi- og teknikområdet (drift)	1,4
Låneberettigede udgifter 2023	70,2

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 forpligtelser. Landsbyggefonden under funktion 9.24 er i forbindelse med regnskabsafslutningen nulstillet. Saldoen fremføres i det kommende regnskabsår - beløbet udgør 144,3 mio. kr. jf. Bilag D.

Tabel 8 - Balance regnskab 2023

Hele 1.000 kr.	Ultimo saldo 2022	Ultimo saldo 2023	Noter
Aktiver			
Anlægsaktiver:			
Materielle anlægsaktiver (funktion 9.58.80-9.58.84)	1.618.934	1.580.002	Note 1
Immaterielle anlægsaktiver (funktion 9.62.85)	0	0	
Finansielle anlægsaktiver (funktion 9.32.21-9.32.27 og 9.35.29-9.35.35)	1.238.508	1.280.072	Note 2
Anlægsaktiver i alt	2.857.442	2.860.074	
Omsætningsaktiver:			
Varebeholdning (funktion 9.65.86)	0	0	
Fysiske anlæg til salg (funktion 9.68.87)	27.162	29.710	Note 3
Tilgodehavender (funktion 9.25.12-9.28.19)	106.649	125.078	Note 4
Værdipapirer (funktion 9.32.20)	24.783	24.783	
Likvide beholdninger (funktion 9.22.01-9.22.11)	-38.296	-58.865	Note 5
Aktiver tilhørende fonds, legater mv	341.543	326.900	
Omsætningsaktiver i alt	461.841	447.607	
Aktiver i alt	3.319.283	3.307.681	
Passiver			
Egenkapital (funktion 9.75.91-9.75.99)	214.253	186.788	Note 6
Hensatte forpligtelser (funktion 9.72.90)	-499.585	-506.719	Note 7
Gældsforpligtelser:			
Nettogæld vedrørende fonds, legater mv (funktion 9.38.36-9.48.49)	-343.398	-328.602	
Kortfristede gældsforpligtelser (funktion 9.50.50-9.52.62)	-213.460	-246.867	Note 8
Langfristede gældsforpligtelser (funktion 9.55.63-9.55.79)	-2.477.093	-2.412.281	Note 9
Gældsforpligtelser i alt	-3.319.283	-3.307.681	
Passiver i alt	-3.319.283	-3.307.681	
Note: Landsbyggefonden (funktion 9.32.24)	0	0	

Noter

Note 1

Materielle anlægsaktiver

Furesø Kommunes anlægsaktiver viser værdien af kommunens fysiske aktiver, der er aktiveret i regnskabet

og er optaget til afskrivning. Anlægsaktiverne består af grunde, bygninger, inventar mv.

Tabel 9 Fysiske aktiver

Mio. kr.	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg	Inventar	Aktiver under opførelse	Aktiver til videresalg
Primo 2023	594,2	926,3	87,2	11,3	0	27,2
Årets afskrivninger / nedskrivninger / opskrivninger	22,5	-81,4	-2,5	0,4	22	2,5
Værdi pr. 31.12.2023	616,7	844,9	84,7	11,7	22	29,7

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 2023. Der er en negativ forskydning i kassebeholdningen med 20,6 mio. kr. i 2023 fra 2022. 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 431,9 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 2023 steget med 33,2 mio. kr. inkl. urealiseret afkast som følge af kursgevinster og for den direkte forvaltede obligationsbeholdning har udtrækninger mindsket

beholdningen. Til sammenligning faldt nettobeholdningen i værdi i 2022 med 53,3 mio. kr. (I 2021 steg den med 8,8 mio. kr.)

Tabel 10 Obligations- og aktiebeholdning

Opgjort pr. 31.12.2023 <i>Hele 1.000 kr.</i>	Beholdning primo	Årets Kursgevinst	Beholdning ultimo	Afkast i 2023 i pct.
Nykredit	137.379	8.312	145.691	6,1
Nykredit - Direkte forvaltet obligationsbeholdning	17.975	-618	17.357	-3,4
Danske Bank	139.536	7.361	146.897	5,3
Miranova	103.774	18.145	121.919	17,5
I alt	398.664	33.200	431.864	8,3

Note 6

Egenkapital

Egenkapital er udtryk for Furesø Kommunes "friværdi", dvs. når værdien af kommunens aktiver er fratrukket værdien af kommunens passiver. Egenkapitalen udgør 186,8 mio. kr.

Note 7

Hensatte forpligtigelser

Hensatte forpligtigelser er udtryk for Furesø Kommunes pensionsforpligtigelse vedr. tjenstemandsansat 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. tjenstemandspensioner udgør 486,7 mio. kr. ultimo 2023. Hertil kommer hensættelser vedr. arbejdsskadeforpligtigelser på 20,0 mio. kr. Det giver samlede forpligtigelser for 506,7 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 4,8 mio. kr. Der er i forhold til det korrigerede budget et samlet mindreforbrug på 6,8 mio. kr. vedrørende alle udvalgsområder. Regnskabsresultatet dækker over flere afvigelser på de enkelte udvalgsområder jf. nedenstående tabel.

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

Tabel 11 Udvalgsfordelt regnskabsresultat

	Opr. budget 2023	Korr. Budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse ift. opr. budget 2023	Afvigelse ift. korr. budget 2023
<i>Hele 1.000 kr. / 2023-priser</i>					
	a	b	c	d = a - c	e = b - c
Økonomiudvalget	459.541	449.085	434.726	24.815	14.359
Børn og Skole	774.233	780.128	783.564	-9.331	-3.436
Kultur, Fritid og Idræt	84.020	83.224	82.503	1.517	721
Beskæftigelse og Erhverv	422.569	413.645	415.050	7.519	-1.405
Ældre og Sundhed	603.680	616.890	623.955	-20.275	-7.064
Handicap, Social og Psykiatri	360.678	365.511	363.716	-3.038	1.795
Natur og Klima	80.083	80.784	79.092	991	1.692
Plan og Byudvikling	-638	-275	-445	-193	170
Netto - i alt	2.784.166	2.788.992	2.782.161	2.005	6.831

Merforbrug = - / mindreforbrug = +

Det samlede mindreforbrug på 6,9 mio. kr. svarer til 0,2 pct. af det korrigerede budget for 2023.

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.

Tablet 12 Hovedkonti med refusion efter kap. 9

Hovedkontonr. Finansloven	Hovedkontonavn	Kr.
13.81.16. ¹⁾	Tab på garantier for flytninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	-478.451
13.81.17. ²⁾	Støtte til beboerindskud	-831.818
13.82.07. ³⁾	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	
14.71.01.	Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	
14.71.02.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe	
14.71.03.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	-1.606.304
14.71.04.	Resultattilskud	-4.276.751
14.71.05.	Grundtilskud	-5.454.000
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	
14.71.08.	Repatriering af udlændinge	
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	
14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	
14.71.15.	Danskbonus i program	
14.72.03	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	-5.579
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	-43.318.000
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	-1.101.876
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	-187.806
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-11.756.130

Hovedkontonr. Finansloven	Hovedkontonavn	Kr.
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-932.145
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	-5.199.995
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	-350.355
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	-2.148.397
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	-188.893
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	-640.978
17.31.34.	TP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	-83.457
17.31.35	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-220.566
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	-165.541
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	-39.236
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	
17.35.02.	Tilbagebetalinger	
17.35.20	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	
17.38.11. ⁴⁾	Dagpenge ved sygdom	169.946
17.46.03.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af dagpenge-, kontanthjælps- og uddannelseshjælpsmodtagere	
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	- 574.766
17.46.07.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af revalidender og modtagere af sygedagpenge og ledighedsydelse	
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	-141.111
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	-1.758.861
17.46.74.	Jobrotation	-337.889
17.54.06.	Skånejob	-87.265
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	-654.659
17.54.21.	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	
17.54.22.	Afløb på servicejob	
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	-135.773
17.56.01.	Fleksjob med fast refusion	-18.995.051
17.56.02.	Ledighedsydelse	-484.636
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	-198.583
17.62.04.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	-354.433
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	-648.530
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	-29.725
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	-218.359
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	-183.956

Hovedkontonr. Finansloven	Hovedkontonavn	Kr.
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	-2.684.688
13.81.16. ¹⁾	Tab på garantier for flygtnings fraflytningsudgifter i alment byggeri	-478.451
13.81.17. ²⁾	Støtte til beboerindskud	-831.818
13.82.07. ³⁾	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	
Refusion i alt		-107.004.617

1. Hovedkonto 28.81.16. Tab på garantier for flygtnings fraflytningsudgifter i alment boligbyggeri er ved ressortomlægning ændret til 13.81.16. Tab på garantier for flygtnings fraflytningsudgifter i alment boligbyggeri
2. Hovedkonti 28.81.17. Støtte til beboerindskud er ved ressortomlægning ændret til 13.81.17. Støtte til beboerindskud
3. Hovedkonti 28.82.07. Støtte til beboerindskud i friplejeboliger er ved ressortomlægning 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 13 - Refusion fra ydelsesrefusion 2023

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	kr.
14.71.11.	Forsørgelsesydelse ifm. program	-1.701.307
14.71.12.	Forsørgelsesydelse for øvrige	-811.492
17.35.11.	Kontant- og uddannelseshjælp	-7.185.135
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	-6.001.127
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	-26.236
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	181
17.35.25.	Ledighedsydelse	-2.275.714
17.38.11. ¹⁾	Dagpenge ved sygdom	-30.396.186
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	-383.783
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere m.fl.	-12.980
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	-2.335
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	-107.656
17.56.04.	Fleksjob med variabel refusion	-10.016.472
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	-9.003.338
Refusion i alt		-67.923.581

Refusion og tilskud i alt

Tabel 14 Refusion og tilskud i alt

Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og fra ydelsesrefusion	Kr.
I alt	-174.928.198

Medfinansiering via ydelsesrefusion

Tabel 15 - Medfinansiering via ydelsesrefusion 2023

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	kr.
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	48.691.167
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	971.779
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	7.157
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering	68.992.409
17.64.13.	Seniorpension	18.398.883
Medfinansiering i alt		137.061.395

Personaleoversigt

Tablet 16 – Personaleoversigt 2023

Hovedkonto	Betegnelse	Personaleforbrug 2022 (Årsværk)	Personaleforbrug 2023 (Årsværk)
0	Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	81,34	84,14
2	Vejvæsen	41,29	42,40
3	Undervisning og kultur	822,99	828,83
4	Sundhedsområdet	81,96	80,92
5	Social- og sundhedsområdet	1.244,86	1.283,94
6	Administration og planlægning	296,14	288,99
0, 2, 6	Anlæg	9,38	7,85
	I alt	2.577,96	2.617,07

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

På hovedkonto 5 (social- og sundhedsområdet) er der sket en forøgelse på 39,08 fuldtidsstillinger (netto). Der er dels sket en stigning i antal ansatte på en daginstitutions- og ældreområdet som beskrevet nedenfor samt et fald på andre områder.

Daginstitutionsområdet – Forskellen på dagtilbud udgør en stigning på 23,47 stillinger. Den væsentligste forklaring er, at der er blevet passet væsentligt flere børn i 2023. På funktion 05.25.14 er der passet 44 flere vuggestuebørn og 14 flere børnehalebørn. Herudover er der givet flere midler til minimumsnormeringer i 2023 end i 2022, og de flere midler er omsat til mere personale. I dagplejen (05.25.11) er der ansat 2 dagplejere mere i 2023 og passet 8 børn flere.

Kommunens levering af personlig og praktisk hjælp og madservice – Stigningen på 19,56 fuldtidsstillinger skyldes primært, at der bruges færre eksterne vikarer og i stedet er ansat flere medarbejdere samt, at der er ansat flere ledere i hjemmeplejen. Derudover er der sket en mindre aktivitetsstigning fra 2022 til 2023.

Garantiforpligtigelser pr. 31.12.2023

I henhold til Indenrigsministeriets Budget- og Regnskabssystem for kommuner skal der i årsberetningen vedlægges en oversigt over kommunens garantiforpligtigelser. Primo 2023 garanterede kommunen for lån på i alt 1.738,6 mio. kr. Garantistillelsen er steget med 197,3 mio. kr. netto i 2023 til 1.935,9 mio. kr.

Fortegnelsen over kommunens garantiforpligtigelser viser de garanti- og kautionsforpligtigelser, Furesø Kommune ved udgangen af regnskabsår 2023 har afgivet overfor f.eks. boligselskaber, forsyningsvirksomheder samt selskaber, hvor kommunen sammen med andre kommuner hæfter solidarisk for selskabets restgæld. Garantiforpligtelsen består i, at Furesø Kommune overtager restgælden, hvis låntager ikke kan betale renter og afdrag. Alle garantier er givet på baggrund af byrådsgodkendelser, hvor byrådet har vurderet, at der skal meddeles garanti. Garantiforpligtelsen er givet til forsyningsvirksomhederne, hvor forbrugerne finansierer afdrag og renter og til alment boligbyggeri, hvor lejerne via huslejen finansierer afdrag og renter.

Tabel 17 Garantiforpligtigelser 2023

Hele kr.	Primo 2023	Regnskab 2023	Ultimo 2023
Forsyningsvirksomheder og fælles kommunale virksomheder m.fl.	334.252.798	41.799.553	376.052.351
Kommunal garanti/garanti iht. lov om boligbyggeri	1.404.301.616	155.510.303	1.559.811.919
I alt	1.738.554.414	197.309.856	1.935.864.270

Fortegnelsen viser, i hele kroner de beløb, som Furesø Kommune hæfter for ved udgangen af regnskabsår 2023.

Tabel 18 Garantiforpligtigelser, opdelt

Hele kr.	Primo 2023	Regnskab 2023	Ultimo 2023
Garantiforpligtigelser:			
Forsyningsvirksomheder og fælleskommunale virksomheder:	334.252.798	41.799.553	376.052.351
Farum Fjernvarme a.m.b.a.	130.440.402	4.282.092	134.722.494
Furesø Vandforsyning a.m.b.a.	6.000.000	9.472.061	15.472.061
Ressourceindsamling A/S	8.756.673	-1.651.543	7.105.130
Værløse Varmeværk 201238304 m.fl.	5.718.996	6.253.307	11.972.303
Garantiforpligtigelser med solidarisk hæftelse			
Udbetaling Danmark	8.013.600	-1.582.000	6.431.600
Udbetaling Danmark restgæld 31.12.2022 udgør 1.144,8 mio. kr. Furesø Kommunes andel udgør 0,7 %			

Hele kr.	Primo 2023	Regnskab 2023	Ultimo 2023
Trafikselskabet Movia	869.361	-118.833	750.527
Movias samlede gæld pr. 31.12.2023 udgør 107,22 mio. kr. Furesø Kommunes andel udgør 0,7 %			
Vestforbrænding I/S	76.396.022	-6.045.406	70.350.616
Den samlede fremmedkapital pr. 31.12.2022 udgør 1.632 mio. kr. Furesø andel 4,31 %.			
Furesø Spildevand garanti for låneoptagelse (max 120 mio. kr.)	69.308.934	22.527.272	91.836.206
Furesø Spildevand Måløv renseanlæg - hæftelsesprocent udgør 41,5 pct.	18.258.138	9.220.367	27.478.505
IT Forsyningen I/S samlede gæld udgør 9 mio. kr., Furesø Kommunes andel udgør 23,44 %	2.127.687	-18.880	2.108.807
Frederiksborg Brand og Redning, Furesø Kommunes andel udgør 14,19 %	7.196.742	-579.236	6.617.507
Center for Tandregulering I/S, Furesø Kommunes andel udgør 32,16 %	1.166.242	40.353	1.206.595
Kommunal garanti/garanti iht. lov om boligbyggeri m.fl.:	1.404.301.616	155.510.303	1.559.811.919
Realkredit Danmark	542.732.859	111.601.458	654.334.317
Espebo - Ryetvej 67-157, 3500 Værløse (VAB), matr.nr. 5L, Ll. Værløse	5.561.369	578.587	6.139.955
Farum Midtpunkt, Paltholmterrasserne, (Furesø Boligselskab), matr.nr. 15z Farum	311.511.894	-23.237.887	288.274.007
Ungdomshusene - Fiskebækvej 1, 3500 Værløse (HVA), matr.nr. 4BQ, Ll. Værløse	615.738	7.189	622.928
Toftebo II - Bymidten 4-42, 3500 Værløse (VAB), matr.nr. 3CP, Ll. Værløse	2.662.631	46.271	2.708.902
Akacieparken II - Akacieparken 65-97, 3520 Farum, matr.nr. 12FS, Farum	2.462.904	41.531	2.504.435
Sejlgården - Farum Hovedgade 9, 3520 Farum (Farumsødal), matr.nr. 8CK, Farum	1.944.333	60.587	2.004.919
Lillevang Plejeboliger - Lillevænget 1-111, 3520 Farum (Farumsødal), matr.nr. 12FZ, Farum	15.463.800	108.165	15.571.964
Lillevangspark - Lillevangspark 1-133, 3520 Farum (Farumsødal), matr.nr. 8CM, Farum	15.684.940	501.271	16.186.211
Svanepunktet Plejeboliger - Paltholmterrasserne, 3520 (Furesø Boligselskab), matr.nr. 15DD Farum by	56.967.073	38.415.881	95.382.954
Farum Midtpunkt, Paltholmterrasserne - servicearealer, (Furesø Boligselskab), matr.nr. 15dd Farum	42.410.841	-2.076.539	40.334.301
Frederiksborgvej 14 A , afdeling 45-02 - matr.nr. 57	22.927.172	25.881.947	48.809.120
Seniorbofællesskabet Midgård - Friggsvej 4, Farum, matr. nr. 17 mo Farum By, Farum	28.207.850	26.984.425	55.192.275
Ydungaard - Finsensvej 33, matr. nr. 3 NS, Værløse	36.312.315	44.290.030	80.602.345
Nykredit	841.348.817	44.542.613	885.891.431
Åhusene 1-29 (matr. 27, Værløse)	5.264.962	170.942	5.435.904
Bo. Farumsødal – Lillevangspark 2 (matr.nr. 8 cp, Farum)	5.975.979	-313.145	5.662.834
Skovgårdsalle, Værløse (matr.nr. 10 km, Værløse)	2.560.856	-232.628	2.328.228
Nygårds terrasserne mfl (matr. nr. 15 Farum by)	688.349.635	-17.585.735	670.763.901
Bo. Farumsødal – Fredtofteparken/Farum Hovedgade (matr. nr, 16, Farum)	21.786.788	-2.153.156	19.633.633

<i>Hele kr.</i>	Primo 2023	Regnskab 2023	Ultimo 2023
Tibbevangen 80, Værløse (matr.nr. 43a, Hareskovby)	3.199.649	-208.794	2.990.855
Patruljevænget 1A, Farum (AAB afd. 97)	61.788.341	-2.396.236	59.392.105
Jonstrupvangvej 120 Værløse, B/S Farumsødal, afd. 2017	0	32.166.621	32.166.621
Jonstrupvej 258A-274C, Jonstrup Vang, Værløse (Hareskov-Værløse A/B, afd. 9)	8.405.568	282.089	8.687.657
Hjorteparken 2, 3520 Farum (Seniorbofællesskabet Hjortefarmen)	34.824.153	-939.306	33.884.847
Ryethøjvej 1, Kirke Værløse By, Værløse (Hareskov-Værløse A/B, afd. 11)	2.338.623	-142.911	2.195.711
Ryetvej 20, 1. 1047, Ll. Værløse By, Værløse (DS Ældreboliginstitution)	6.854.264	-371.053	6.483.210
Eskadrillevænget, Bringe By, Nordsj. Almene BS, Skovhusene (matr. Nr. 6, Værløse)	0	36.265.925	36.265.925
Jyske Realkredit	20.219.940	-633.768	19.586.172
Jonstruphusene - Jonstrupvej 258A, 3500 Værløse (HVA), matr.nr. 1F, Jonstrup	2.223.066	-159.910	2.063.157
Banekrogen - Læssevej, 3500 Værløse (DAB), matr.nr. 3FY, Ll. Værløse By	2.799.811	82.219	2.882.030
Ryetbo, Engstedet, 3500 Værløse (6IP, Ll. Værløse By)	9.558.426	-253.531	9.304.894
Farum Tennisklub, Farum by, Farum, matr. nr. 103 m.fl.	5.638.637	-302.546	5.336.091
I alt - garantiforpligtigelser	1.738.554.414	197.309.856	1.935.864.270

Stigningen i garantier fra primo 2023 på netto 197,3 mio. kr. skyldes bl.a. nye garantier vedr. Jonstrupvang 120 og Eskadrillevænget, samt at forsyningselskaberne har optaget nye lån, som Furesø kommune stiller garanti for.

Furesø Kommune har totalt set afgivet garanti overfor:
Forsyningsvirksomheder og fælles kommunale virksomheder mfl. for 41,8 mio. kr. i 2023
Boligselskaber jf. lov om boligbyggeri for 155,5 mio. kr.

Samlet set garanterer Furesø Kommune ved udgangen af regnskabsår 2023 for 1.935,9 mio. kr. Der nedskrives årligt på ovenstående garantier i takt med, at lånene afvikles.

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

Forpligtigelser og rettigheder

Øvrige forpligtigelser og rettigheder - Furesø Kommune ultimo 2023:

I forbindelse med regnskabsafslutningen 2023 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 2024. Beløbet udgør 151,2 mio. kr. jf. bilag C.

Udover ovenstående har Furesø Kommune indgået flere leasingaftaler med Kommuneleasing, der er en division i Kommunekredit. Forpligtigelse til leasing udgør 2,7 mio. kr. ultimo 2023 og vedrører hovedsageligt biler.

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

Budgetoverførsler fra 2023 – 2024 (drift)

Tabel 19 – Overførsler fra 2023 til 2024

	Opr. budget 2023	Korr. Budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse ift. korr. budget 2023	Overførsel til 2024
<i>Hele 1.000 kr. / 2023-priser</i>					
Økonomiudvalget	459.541	449.085	434.726	14.359	200
Børn og Skole	774.233	780.128	783.564	-3.436	-1.325
Kultur, Fritid og Idræt	84.020	83.224	82.503	721	352
Beskæftigelse og Erhverv	422.569	413.645	415.050	-1.405	0
Ældre og Sundhed	603.680	616.890	623.955	-7.064	-556
Handicap, Social og Psykiatri	360.678	365.511	363.716	1.795	90
Natur og Klima	80.083	80.784	79.092	1.692	0
Plan og Byudvikling	-638	-275	-445	170	0
Netto - i alt	2.784.166	2.788.992	2.782.161	6.831	-1.239

Budgetoverførsler fra 2023 – 2024 (anlæg)

Det skattefinansierede område

Tabel 20 - Budgetoverførsler anlæg (det skattefinansierede område)

Overførsler 2023 til 2024	Opr. bud- get 2023	Korr. bud- get 2023	Regnskab 2023	Rest korr. budget 2023	Blev øn- sket over- ført til 2024 ved BO I - III	I alt overføres til 2024 (netto)	I alt overføres til 2025 (netto)
<i>Hele 1.000 kr. (netto)</i>							
Økonomiudvalget	30.750	41.526	28.659	12.867	24.955	14.227	23.442
Børn og Skole	400	400	400	0	0	0	0
Kultur, Fritid og Idræt	0	0	0	0	0	0	0
Beskæftigelse og Erhverv	300	0	0	0	0	0	0
Ældre og Sundhed	0	0	0	0	0	0	0
Handicap, Social og Psykiatri	0	0	0	0	0	0	0
Natur og Klima	32.850	40.610	30.969	9.641	6.292	11.988	0
Plan og Byudvikling	600	869	557	312	0	147	0
I alt	64.900	83.405	60.585	22.820	31.247	26.362	23.442

Af den samlede overførsel på i alt 49,8 mio. kr. overføres der 26,4 mio. kr. til budget 2024 og 23,4 mio. kr. til budget 2025.

Bilag

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

A - Hovedoversigt

Tabel 21 - Hovedoversigt

Hele 1.000 kr.	Regnskab 2023		Opr. budget 2023		Korr. budget 2023	
	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter
A. DRIFTSVIRKSOMHED (inkl. refusion)						
0. Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	91.750	-27.876	92.359	-20.819	96.238	-22.367
Heraf refusion	40,142	-924		-324		-324
1. Forsyningsvirksomheder m.v.	71.441	-71.248	68.564	-69.944	67.484	-68.944
2. Transport og infrastruktur	74.260	-1.387	70.684	-965	70.752	-965
3. Undervisning og kultur	729.808	-90.758	717.457	-87.220	720.022	-87.929
Heraf refusion		-1.573		-1.665		-1.573
4. Sundhedsområdet	250.187	-790	254.672	-736	255.340	-818
5. Sociale opgaver og beskæftigelse	1.827.345	-386.603	1.715.469	-297.547	1.801.971	-372.048
Heraf refusion		-159.580		-124.124		-161.444
6. Fællesudgifter og administration	323.543	-7.318	348.591	-7.677	336.648	-7.851
Heraf refusion						
Driftsvirksomhed i alt	3.368.334	-585.980	3.267.795	-484.909	3.348.456	-560.923
Heraf refusion	40,142	-162.077		-126.112		-163.341
B. ANLÆGSVIRKSOMHED						
0. Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	35.135	-30.692	36.200	-40.000	42.539	-30.200
1. Forsyningsvirksomheder mv.	20.203		0		18.585	
2. Transport og infrastruktur	35.160	-6.750	32.300		46.713	-8.204
3. Undervisning og kultur	14.374	-920	22.000		16.511	
4. Sundhedsområdet	609,22823		600		600	
5. Sociale opgaver og beskæftigelse	12.871		12.400		14.156	
6. Fællesudgifter og administration	799		2.900		1.290	
Anlægsvirksomhed i alt	119.151	-38.362	106.400	-40.000	140.394	-38.404
C. RENTER (7.22.05-7.58.78)						
	38.153	-10.362	25.804	-8.870	36.895	-8.400
D. BALANCEFORSKYDNINGER						
Forøgelse i likvide aktiver (8.22.01 - 8.22.11)	0		0	0	0	0
Øvrige balanceforskydninger (8.25.12 - 8.52.62)	70.972	-61.536	48.508	-53.486	48.822	-53.486
Balanceforskydninger i alt	70.972	-61.536	48.508	-53.486	48.822	-53.486
E. AFDRAG PÅ LÅN OG LEASING-FORPLIGTELSE (8.55.63-8.55.79)						
	121.679		122.341		121.929	
SUM (A + B + C + D + E) og P/L	3.718.290	-696.239	3.570.848	-587.265	3.696.495	-661.214

	Regnskab 2023		Opr. budget 2023		Korr. budget 2023	
	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter
<i>Hele 1.000 kr.</i>						
F. FINANSIERING						
Forbrug af likvide aktiver (8.22.01 - 8.22.11)		-50.864	0	-49.114		-35.449
Optagne lån (8.55.63 – 8.55.79)	0	-70.000		-75.000		-81.500
Tilskud og udligning (7.62.80 – 7.62.86)	832.740	-693.357	832.062	-635.547	832.734	-693.357
Refusion af købsmoms (7.65.87)	0					
Skatter (7.68.90 – 7.68.96)		-3.040.571		-3.055.983		-3.057.709
Finansiering i alt	832.740	-3.854.791	832.062	-3.815.645	832.734	-3.868.016
BALANCE	4.551.030	-4.551.030	4.402.910	-4.402.910	4.529.230	-4.529.230

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 2023 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 2023 et forbrug på 20,4 mio. kr. som primært dækker over forbrug på anlæg og færre indtægter i forhold til forbrug på driften.

Det opnåede resultat betyder, at Furesø Kommune ikke længere har gæld til forsyningsområdet, men at renovationsområdet ultimo 2023 har en gæld til kommunen på 17,2 mio. kr.

Tabel 22 - Mellemlværende med forsyningsområdet

Kommunens mellemværende med renovationsområdet har udviklet sig således i 2023:		
Primo saldo pr. 01.01.2023		-3.281.862
Anlægsudgifter	20.203.004	
Driftsudgifter	71.431.986	
Driftsindtægter	-71.247.755	
I alt		20.387.235
Ultimo saldo pr. 31.12.2023		-17.105.373

Det fremgår, at renovationsområdet ved årets begyndelse havde en samlet formue på ca. 3,2 mio. kr. Ved årets slutning er forsyningsvirksomhedernes samlede formue faldet til 20,4 mio. kr. således, at kommunen har et tilgodehavende på 17,1 mio. kr. ultimo 2023. Tilgodehavendet skal være nedbragt over en 10-årig periode.

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.

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.

Tablet 23 - Indskud i Landsbyggefonden

	Primosaldo 2023	Regnskab 2023	Ultimosaldo 2023
<i>Hele kr.</i>			
Indskud i landsbyggefonden	-145.169.093,47	851.000,00	-144.318.093,47
Grundkapitalindsk. Landsbyggefonden	-13.879.426,00		-13.879.426,00
Palholmparken, Lejerbo Farum	924.212,00		924.212,00
Fulgsangpark, AAB afd. 79	2.359.145,00		2.359.145,00
Lillevangspark, Boligselskabet Farumsødal	4.952.374,00		4.952.374,00
Æblelunden, Boligselskabet Farumsødal	6.315.190,00		6.315.190,00
Lillevang Plejecenter, Boligselskabet Farumsødal	10.965.080,00		10.965.080,00
Fredtofteparken, Boligselskabet Farumsødal	5.007.450,00		5.007.450,00
Farum Midtpunkt I - III, Farum Boligselskab	9.722.136,00		9.722.136,00
Borgerbo III	796.471,00		796.471,00
VAB - Afd. Hesselbo	2.214.610,00		2.214.610,00
VAB - Afd. Vesterbovænge	668.418,00		668.418,00
VAB - Afd. Ravnekrogen	469.255,00		469.255,00
VAB - Afd. Toftebo, tilbygning 2. sal	656.520,00		656.520,00
HVA - Afd. Jonstruphuse	1.915.840,00		1.915.840,00
HVA-afdeling 8 - Nørreskovhusene	732.926,00		732.926,00
HVA - Ungdomsboliger Værløse	1.575.350,00	-202.580,00	1.372.770,00
Almne boliger - Skovlinien m.m.	216.000,00	-216.000,00	0,00
Hjorteparken, Farum	7.604.557,05		7.604.557,05
Grundkapital Midgård seniorbofællesskab	7.202.000,01		7.202.000,01
Ryetbo IV, Fremtidens Boligselskab	10.373.000,00		10.373.000,00
Frederiksborgvænget 2 (44 boliger), Lejerbo	6.672.600,00	-641.000,00	6.031.600,00
Grundkapital Ryetbo IV	0,00	-20.400,00	-20.400,00
Skovhusene, Furesø Boligselskab	8.882.200,00		8.882.200,00
Farumsødal, Afd. Jonshøj	5.749.900,00	232.600,00	5.982.500,00
VAB - Afd. Ydungård	10.408.900,00	276.200,00	10.685.100,00
Udvidelse Lillevang (55 boliger)	12.405.600,00		12.405.600,00
Svanepunktet, Furesø Boligselskab	14.190.900,00		14.190.900,00

	Primosaldo 2023	Regnskab 2023	Ultimosaldo 2023
<i>Hele kr.</i>			
VAB - Afdeling Espebo	500.000,00		500.000,00
VAB - Afdeling Banekrogen	1.261.262,00		1.261.262,00
Søndersø 4 ældreboliger	339.480,00	-339.480,00	0,00
HVA - Afd. Tibbevangshusene ældreboliger	1.537.480,00		1.537.480,00
AAB - Afd. 098 Regimentsparken II	12.241.180,00	-231.140,00	12.010.040,00
Storkekrogen, 5 ældreboliger	409.623,41		409.623,41
Grundkapital Svanepunktet	0,00	290.800,00	290.800,00
VAB - Afd. Søkrogen	9.778.860,00		9.778.860,00

D - Finansiell status

Tabel 24 Finansiell status

Hele 1.000 kr.	Regnskab 2023	Primo 2023	Regnskab 2023	Ultimo 2023	Noter
8	Aktiver	3.319.283	-11.602	3.307.681	
0922	Likvide aktiver	-38.296	-20.570	-58.865	Note 1
092201	Kontante beholdninger	140	13	153	
092205	Indskud i pengeinstitutter m.v.	-376.289	-60.742	-437.031	
092208	Realkreditobligationer	337.854	40.159	378.013	
0925	Tilgodehavender hos Staten	5.697	-5.527	169	Note 2
092512	Refusionstilgodehavender	258	-89	169	
092513	Andre tilgodehavender	5.438	-5.438	0	
0928	Kortfristede tilgodehavender i øvrigt	100.954	23.945	124.900	
092814	Tilgodehavender i betalingskontrol	59.893	-9.584	50.308	Note 3
092815	Andre tilgodehavender	7.007	-694	6.314	
092817	Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	17.305	35.209	52.514	Note 4
092818	Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	16.749	-985	15.764	Note 5
0932	Langfristede tilgodehavender	1.266.573	21.177	1.287.750	
093220	Pantebreve	24.783	0	24.783	
093221	Aktier og andelsbeviser m.v.	876.163	4.688	880.851	Note 6
093223	Udlån til beboerindskud	8.414	68	8.481	
093225	Andre langfristede udlån og tilgodehavender	296.402	23.381	319.783	Note 7
093227	Deponerede beløb for lån m.v.	60.811	-6.960	53.851	Note 8
0935	Udlæg vedrørende for forsyningsvirksomheder	-3.282	20.387	17.105	
093535	Andre forsyningsvirksomheder	-3.282	20.387	17.105	
0938	Aktiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre	-2	12	10	
093837	Staten	-2	12	10	
0942	Aktiver tilhørende fonds, legater m.v.	341.543	-14.643	326.900	
094242	Legater	519	58	577	
094243	Deposita	341.024	-14.701	326.323	
0958	Materielle anlægsaktiver	1.618.934	-38.931	1.580.002	Note 9
095880	Grunde	594.156	22.517	616.673	
095881	Bygninger	926.330	-81.452	844.878	

<i>Hele 1.000 kr.</i>	Regnskab 2023	Primo 2023	Regnskab 2023	Ultimo 2023	<i>Noter</i>
095882	Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	87.184	-2.519	84.665	
095883	Inventar - herunder computere og andet IT-udstyr	11.263	485	11.748	
095884	Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger	0	22.038	22.038	
0968	Omsætningsaktiver – fysiske anlæg til salg	27.162	2.548	29.710	<i>Note 10</i>
096887	Grunde og bygninger bestemt til videresalg	27.162	2.548	29.710	
9	Passiver	-3.319.283	11.602	-3.307.681	
0945	Passiver tilhørende fonds, legater m.v.	-343.398	14.796	-328.602	
094546	Legater	-519	-58	-577	
094547	Deposita	-342.879	14.854	-328.025	<i>Note 11</i>
0950	Kortfristet gæld til	-9.941	228	-9.713	
095050	Kassekreditter og byggelån	-9.941	228	-9.713	<i>Note 12</i>
0951	Kortfristet gæld til pengeinstitutter	-5.163	-83	-5.246	
095152	Anden gæld	-5.163	-83	-5.246	
0952	Kortfristet gæld i øvrigt	-198.356	-33.552	-231.908	
095253	Kirkelige skatter og afgifter	-1.820	-19	-1.839	<i>Note 13</i>
095256	Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-107.968	-20.742	-128.709	<i>Note 14</i>
095259	Mellemregningskonto	-88.412	-11.952	-100.364	<i>Note 15</i>
095261	Selvejende institutioner med overenskomst	-157	-839	-996	
0955	Langfristet gæld	-2.477.093	64.813	-2.412.281	
095563	Selvejende institutioner med overenskomst	-19.156	7.850	-11.306	
095568	Realkredit	0	239	239	
095570	Kommunekreditforeningen	-2.345.469	46.865	-2.298.604	<i>Note 16</i>
095573	Lønmodtagernes Feriemidler	-104.280	8.736	-95.544	<i>Note 17</i>
095577	Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-4.949	1.084	-3.865	
095579	Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-3.240	38	-3.202	
0972	Hensatte forpligtelser	-499.585	-7.134	-506.719	
097290	Hensatte forpligtelser	-499.585	-7.134	-506.719	<i>Note 18</i>
0975	Egenkapital	214.253	-27.466	186.788	<i>Note 19</i>
097591	Modpost for takstfinansierede aktiver	-4.999	-1.950	-6.949	
097592	Modpost for selvejende institutioners aktiver	-90.107	5.019	-85.088	
097593	Modpost for skattefinansierede aktiver	-1.550.990	56.414	-1.494.575	
097594	Reserve for opskrivninger	0	-23.100	-23.100	

<i>Hele 1.000 kr.</i>	Regnskab 2023	Primo 2023	Regnskab 2023	Ultimo 2023	<i>Noter</i>
097599	Balancekonto	1.860.349	-63.849	1.796.500	

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. 2023.

Note 3

Tilgodehavender i betalingskontrol

Saldoen indeholder kommunens restancer, samt fakturaer der er oprettet i 2023, men først har betalingsfrist i 2024.

Kommunens restancer hos borgere, andre kommuner, regioner mv. udgør 50,3 mio. kr. pr. 31.12.2023.

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 1 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. 2022 bogføres i 2023, idet deres regnskabsafslæggelse ligger senere på året end kommunens.

Note 6

Aktier og andelsbeviser m.v.

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

Tabel 25 Aktie og andelsbeviser regnskab 2023

Selskab	Egenkapital	Oprindeligt indskud	Ejerandel	Indre værdi primo 2023 – Furesø Kommunes andel	Indre værdi ultimo 2023 – Furesø Kommunes andel
HMN	157.011	1.053	2,08	3.273	3.626
I/S Vestforbrænding	1.138.597	2.153	4,36	49.643	52.124
Novafos	10.951.164		7,5	821.337	823.408
IT-Forsyningen	9.786		23,4	2.294	1.960
Frederiksborg brand og redning	-494		14,19	-384	-266
Samlet værdi ult. 2023				876.163	880.851

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 2023 er dette beløb steget med 5,5 mio. kr. Ultimo regnskabsåret udgør de ydede lån til ejendomsskatter 220 mio. kr.

Note 8

Deponerede beløb for lån m.v.

De deponerede beløb udgør i alt 53,9 mio. kr.

Ultimo 2023 er der deponeret 23,8 mio. kr. som kan henføres til kommunens opførelse af nyt plejecenter i Farum Midtpunkt – Svanepunktet.

Der er ultimo 2023 desuden deponeret sammenlagt 24,5 mio. kr. i forbindelse med salget af HMN.

I forhold til Ny Vestergårdsvej er der i slutningen af 2023 deponeret 5,6 mio. kr., som kan henføres til Windex-bygningen, der danner ramme om Furesø Kommunes hjemme- og sygepleje.

Tabel 26 Frigivelse af deponeringer

Deponering	2023	2024	2025	2026	2027
Svanepunktet					
Primo	25,2	23,8	22,4	21,0	19,6
Frigivelse	-1,4	-1,4	-1,4	-1,4	-1,4
Ultimo	23,8	22,4	21,0	19,6	18,2
Salg af HMN					
Primo	29,7	24,5	19,2	13,9	8,6
Frigivelse	-5,3	-5,3	-5,3	-5,3	-5,3
Ultimo	24,5	19,2	13,9	8,6	3,3

Deponering	2023	2024	2025	2026	2027
Ny Vestergårdsvej 21-23 (Widex)					
Primo	5,9	5,6	5,3	5,0	4,7
Frigivelse	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3
Ultimo	5,6	5,3	5,0	4,7	4,4

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 38,9 mio. kr. i 2023, 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. Kreditten er senest forlænget til foråret 2024 grundet forsinkelser i projektet. Renter af kassekreditten finansieres i den mellemliggende periode af Furesø Kommune indtil kreditten konverteres til lån, da de for nuværende ikke kan indregnes i spildevandstaksterne.

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

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

Lånet er optaget som en byggekredit med en variabel rente, der pt. ligger på 3,994 %. 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 2023.

Note 15

Mellemregningskonti

På mellemregningskontiene ultimo 2023 henstår beløb, der først bliver udlignet primo regnskabsår 2024.

Note 16

Kommunekredit

Beløbet er udtryk for kommunens samlede langfristede gæld ultimo 2023 til Kommunekredit. Den langfristede gæld til Kommunekredit udgør ultimo regnskabsåret i alt 2.298,6 mio. kr. Af restgælden udgør lån vedr. Furesøaftalen 1.864,9 mio. kr. ultimo 2023. Der er i 2023 optaget lån for 70 mio. kr.

Note 17

Lønmodtagernes Feriemidler

På denne funktion registreres gæld til Lønmodtagernes Feriemidler der ultimo 2023 udgør 95,5 mio. kr. Registreringen af gæld sker i forbindelse med optjeningen af feriepenge for overgangsåret (1. september 2019 - 31. august 2020) i forbindelse med overgangen til samtidighedsferie. Funktionen debiteres ved indbetalinger til Lønmodtagernes Feriemidler.

Note 18

Hensatte forpligtigelser

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

Forpligtigelse vedr. tjenestemænd - Furesø Kommune har tilbage i februar 2023 fået Sampension til at foretage beregning af kommunens tjenestemandsforsikringsforpligtigelse ultimo 2023. Tjenestemandsforsikringsforpligtigelsen udgør ultimo 2023 i alt 486,7 mio. kr. svarende til nettoforpligtigelsen af genforsikring. Forpligtigelsen vil fremadrettet blive beregnet af Sampension i forbindelse med regnskabsafslutningen.

Arbejdsskadeforpligtigelse – Kommunens forsikringsmægler Willis Towers Watson udarbejder hvert år en Aktuarrapport, hvor der sker en kvantificering af den arbejdsskadeforpligtigelse, som kommunen har grundlagt selvforsikring.

Den samlede hensættelse er steget med 7,1 mio. kr. til 20 mio. kr.

Note 19

Egenkapital

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

Kommunens egenkapital er i 2023 faldet med 27,5 mio. kr. samlet set. Faldet skyldes hovedsageligt opregulering af reserve for opskrivninger på 23 mio. kr. i forbindelse med opregulering af ejendomsværdien af Kirke Værløsevej 101.

E - Anlægsregnskab

Oversigt over samtlige anlægsprojekter. (1.000 kr.)

Funktion	Projekt	Bevil- lingsår	Samlet bevilling ultimo 2023	Forbrug tidligere år	Regn- skab 2023	Forbrug i alt	Rest- bevilling	Status ultimo 2023
Det skattefi- nansierede område								
Det skattefinansierede område								
Økonomiudvalget								
002512	Salg af ejendomme m.v.	2023	100		490	490	-390	Merforbruget vil ikke blive søgt overført til 2024
002512	Salg af ejendomme m.v.	2023	-2.200		-920	-920	-1.280	Den manglede indtægt skal ses i sammenhæng med merindtægten på Freja/Flyvestationen samt på salg af plejeboliger - Lillevang, og vil ikke blive søgt overført til 2024
002512	Freja/Flyvestationen	2020	-43.000	-15.000	-29.659	-44.659	1.659	Merindtægten vil ikke blive overført til 2024
002512	Frederiksborgvej 3-5	2023	453		522	522	-69	Regnskab 2023 - projektet er afsluttet
064550	WIFI-Svanepunktet	2023	200		159	159	41	Mindreforbruget vil ikke blive søgt søgt overført til 2024
002513	Køb af Nattergalelunden	2023	500		500	500	0	Regnskab 2023 - projektet er afsluttet
002513	Køb af plejeboliger - Lillevang	2023			623	623	-623	Regnskab 2023 - projektet er afsluttet
002513	Salg af plejeboliger - Lillevang	2023			-1.033	-1.033	1.033	Regnskab 2023 - projektet er afsluttet
Økonomiudvalget/CKEA								
005289	Energirenovering af kommunens bygninger	2023	37.806		29.844	29.844	7.962	Mindreforbruget samt 8,0 mio. kr. som blev lagt i kassen ved budgetopfølgning III, i alt 16,5 mio. kr. vil blive søgt overført til 2024 med 2,0 mio. kr. og 14,0 mio. kr. til 2025.

Oversigt over samtlige anlægsprojekter. (1.000 kr.)

Funktion	Projekt	Bevil- lingsår	Samlet bevilling ultimo 2023	Forbrug tidligere år	Regn- skab 2023	Forbrug i alt	Rest- bevilling	Status ultimo 2023
005289	Tilgængelighedsplan for handicappede	2023	900		37	37	863	Mindreforbruget vil ikke blive søgt overført til 2024.
052510	Renovering af legepladser	2023	465		467	467	-2	Merforbruget vil ikke blive søgt overført til 2024. Der er en ny bevilling på 0,5 mio. kr. i 2024.
032201	Genopretning af kommunens bygninger	2023	8.307		8.256	8.256	51	Mindreforbruget samt 0,6 mio. kr. som blev lagt i kassen ved budgetopfølgning III, i alt 0,7 mio. kr. vil blive søgt overført til 2024.
052510	Genopretning af daginstitutionerne	2023	1.653		1.657	1.657	-4	Regnskab 2023 - projektet er afsluttet.
053232	Udbygning af plejecenterpladser	2019	22.038	13.007	8.431	21.438	600	Mindreforbruget samt 3,5 mio. kr. som blev lagt i kassen ved budgetopfølgning II, i alt 4,1 mio. kr. vil blive søgt overført til 2024.
052510	Modernisering af køkkener i dagtilbud	2022	2.737	452	2.124	2.576	161	Mindreforbruget samt 1,663 mio. kr. som blev lagt i kassen ved budgetopfølgning III, i alt 1,8 mio. kr. vil blive søgt overført til 2024 med 0,3 mio. kr. og 1,5 mio. kr. til 2025.
032201	Forbedring af de fysiske rammer på skole-området	2021	7.400	4.349	2.817	7.166	234	Mindreforbruget samt 0,6 mio. kr. som blev lagt i kassen ved budgetopfølgning III, i alt 0,8 mio. kr. vil 0,6 mio. kr. vil blive søgt overført til 2024.
064550	Modernisering af Familiehuset Ellegården	2023	300		40	40	260	Mindreforbruget samt 0,7 mio. kr. som blev lagt i kassen ved budgetopfølgning III, i alt 1,0 mio. kr. vil 0,3 mio. kr. blive søgt overført til 2024 og 0,660 mio. kr. til 2025.
032201	Pæd. gruppetilbud a`la skolelandbruget	2023	2.000		741	741	1.259	Mindreforbruget vil blive søgt overført til 2024.
046285	Tandplejen - kapacitetsanalyse	2023	200		209	209	-9	Regnskab 2023 - projektet er afsluttet.
052510	Daginstitutionsanalyse - forundersøgelser	2023	250		262	262	-12	Merforbruget samt 0,3 mio. kr. som blev lagt i kassen ved budgetopfølgning III, vil ikke blive søgt overført til 2024.

Oversigt over samtlige anlægsprojekter. (1.000 kr.)

Funktion	Projekt	Bevil- lingsår	Samlet bevilling ultimo 2023	Forbrug tidligere år	Regn- skab 2023	Forbrug i alt	Rest- bevilling	Status ultimo 2023
032218	Furesøbad - ren/omb. omklædningsrum	2023	600		377	377	223	Mindreforbruget samt 5,9 mio. kr. som blev lagt i kassen ved budgetopfølgning III, i alt 6,1 mio. kr. vil blive søgt overført til 2024.
032201	Kapacitetsanalyse Jonstrup skole	2023	500		485	485	15	Regnskab 2023 - projektet er afsluttet.
052510	Ventilation Børnehuset Atlantis	2023	500		305	305	195	Mindreforbruget samt 3,0 mio. kr. som blev lagt i kassen ved budgetopfølgning III, i alt 3,3 mio. kr. vil blive søgt overført til 2025.
064550	Ombygning af affaldssystemer/stationer	2023	600		600	600	0	Regnskab 2023 - projektet er afsluttet.
052510	Ombygning af Lynghuset	2023	1.625		1.282	1.282	343	Mindreforbruget samt 0,4 mio. kr. som blev lagt i kassen ved budgetopfølgning III, i alt 0,7 mio. kr. vil blive søgt overført til 2024.
032201	Skolelandbruget - forbedring af de fysiske rammer	2023	400		40	40	360	Mindreforbruget samt 0,6 mio. kr. som blev lagt i kassen ved budgetopfølgning III, i alt 1,0 mio. kr. vil blive søgt overført til 2024.
Børn og Skole								
046285	Tandplejen indkøb af nyt udstyr	2023	400		400			
Beskæftigelsesudvalget								
002203	Attraktive erhvervsområder	2023				0	0	Bevillingen på 0,3 mio. kr. blev ikke brugt i 2023. Ny bevilling på 0,3 mio. kr. i 2024
Natur og Klima								
<u>Natur og Miljø:</u>								

Oversigt over samtlige anlægsprojekter. (1.000 kr.)

Funktion	Projekt	Bevil- lingsår	Samlet bevilling ultimo 2023	Forbrug tidligere år	Regn- skab 2023	Forbrug i alt	Rest- bevilling	Status ultimo 2023
002820	Grøn Plan - inkl. naturstøttepunkt	2023	500		271	271	229	Mindreforbruget vil ikke blive søgt overført til 2024
005289	Søndergårdsprojektet	2016	15.408	13.407	1.921	15.328	80	Mindreforbruget vil ikke blive søgt overført til 2024
005289		2020	-517	-518		-518	1	
005289	Klimatilpasning	2023	100		30	30	70	Mindreforbruget samt 0,7 mio. kr. som blev lagt i kassen ved budgetopfølgning III, i alt 0,8 mio. kr. vil blive søgt overført til 2024.
002820	Genplantning af kommunale vejtræer	2023	400		401	401	-1	Mindreforbruget vil ikke blive søgt overført til 2024. Der er en ny bevilling i 2024 på 0,5 mio. kr.
002820	Rekreative stier i det åbne land	2023	150		126	126	24	Mindreforbruget vil ikke blive søgt overført til 2024. Der er en ny bevilling i 2024 på 0,150 mio. kr.
<u>Vej og Trafik</u>								
022822	Vejrenovering	2023	3.405		3.125	3.125	280	Mindreforbruget samt 2,8 mio. kr. som blev lagt i kassen ved budgetopfølgning III, i alt 3,1 mio. kr. vil blive overført til 2024. Dog vil overførslen blive reduceret med 0,490 mio. kr. som dækker merforbrug under skaterparken og Perimtervej. Så i alt en overførsel på 2,6 mio.kr. til 2024.
022822	Vejrenovering	2023			-65	-65	65	Indtægten ønskes overført til 2024
022822	Pulje - Reduktion af støj fra vejtrafik	2022	-564		-564	-564	0	Regnskab 2023 - projektet er slut
022822	Forbedring fremkommelighed på Kr. Værløsevej	2023	21		65	65	-44	Merforbruget samt 1,6 mio. kr. som blev lagt i kassen ved budgetopfølgning III, i alt 1,5 mio. kr. vil ikke blive søgt overført til 2024.
002203	Skaterparken	2017	5.901	3.353	2.913	6.266	-365	Regnskab 2023 - projektet er slut. Merforbruget vil blive dækket af mindreforbrug under vejrenovering

Oversigt over samtlige anlægsprojekter. (1.000 kr.)

Funktion	Projekt	Bevil- lingsår	Samlet bevilling ultimo 2023	Forbrug tidligere år	Regn- skab 2023	Forbrug i alt	Rest- bevilling	Status ultimo 2023
	Skaterparken (fondsmidler)	2022	-1.500	-65	-1.310	-1.375	-125	Regnskab 2023 - projektet er slut. Den manglede indtægt vil blive dækket af mindreforbrug under vejrenovering
022822	Farum station - Parkering	2021	903	703	37	740	163	Mindreforbruget samt 3,1 mio. kr. som blev lagt i kassen ved budgetopfølgning III, i alt 3,4 mio. kr. vil kun 0,2 blive søgt overført til 2024.
022822	Istandsættelse af private fællesveje	2020	3.431	2.418	958	3.376	55	Mindreforbruget ønskes overført til 2024.
022822	Istandsættelse af private fællesveje	2020	-1.517	-1.502	-8	-1.510	-7	Mindreindtægten samt 0,7 mio. kr. som tilgik kassen i 2023, i alt 0,7 mio. kr. ønskes overført til 2024.
022822	Interne projektmidler	2023	240		232	232	8	Mindreforbruget ønskes ikke overført til 2024
022822	Opfølgning på handleplan trafik/mobilitet	2021	11.842	5.687	1.516	7.203	4.764	Ud af mindreforbruget på 4,8 mio. kr. ønskes kun 0,8 mio. kr. samt 3 mio. kr. som blev lagt i kassen ved budgetopfølgning III, i alt 3.9 mio. kr. søgt overført til 2024.
022822	Opfølgning på handleplan trafik/mobilitet		-2.077	-237	-454	-691	-1.386	Mindreindtægten ønskes overført til 2024
022822	Laanshøj Caalum	2021	6.279	1.785	4.494	6.279	0	Regnskab 2023 - projektet er slut
022822	Laanshøj Caalum		-6.550	-2.200	-4.350	-6.550	0	Regnskab 2023 - projektet er slut
022822	Perimetervej - 3. etape	2021	19.830	18.355	1.611	19.966	-136	Regnskab 2023 - projektet er slut
022822	Perimetervej - 3. etape		-16.863	-17.112		-17.112	249	Regnskab 2023 - projektet er slut
022822	Williams Plads	2021	5.051	682	4.365	5.047	4	Regnskab 2023 - projektet er slut
022822	Omlægning til LED-belysning/signalanlæg	2.021	41.600	20.683	14.954	35.637	5.963	Mindreforbruget vil blive søgt overført til 2024.
022822	Nyt saltlager	2023	451		451	451	0	Regnskab 2023 - projektet er slut
Plan og byudvikling								
002203	Attraktive grønne byrum	2023	629		482	482	147	Mindreforbruget vil blive søgt overført til 2043
064551	Digitale planer	2020	190			0	190	Budgettet på 0,190 mio. kr. vil ikke blive søgt overført til 2024.

Oversigt over samtlige anlægsprojekter. (1.000 kr.)

Funktion	Projekt	Bevil- lingsår	Samlet bevilling ultimo 2023	Forbrug tidligere år	Regn- skab 2023	Forbrug i alt	Rest- bevilling	Status ultimo 2023
002203	Værløse Bymidte - opfølgning på helhedsplan	2022	550	500	75	575	-25	regnskab 2023 - projektet er slut
Det brugerfinansierede område:								
013865	Udrulning af affaldssortering i tæt/lav etageboliger	2014	29.379	22.294	10.162	32.456	-3.077	Det samlede merforbrug på dette projekt udgør i alt 1,7 mio. kr. som skyldes, at der udaf merforbruget på 3,1 mio. kr. skal modregnes 1,4 mio. kr., som tilgik kassen i 2023.
013865	Obligatorisk sortering - indkøb af beholdere	2023	10.000		8.197	8.197	1.803	Mindreforbruget vil blive modregnet i merforbruget i projekt "udrulning af affaldssortering i tæt/lav"
013865	Indkøb af 2 gummihjullæssere til genbrugsstationen	2022	1.500		1.844	1.844	-344	Merforbruget vil ikke blive søgt overført til 2024.

ANLÆGSOVERSIGT

Oversigt over afsluttet projekter over/= 2,0 mio. kr. i 2023

		Bevil- lingsår	Samlet bevilling ultimo 2023	Forbrug tidligere år	Regnskab 2023	Forbrug i alt	Rest- bevilling
Afsluttede projekter OVER/= 2,0 mio. kr.							
002203	Skaterparken	2017	5.901	3.353	2.913	6.266	-365
002203	Skaterparken (fondsmidler)	2022	-1.500	-65	-1.310	-1.375	-125
022822	Laanshøj Caalum	2021	6.279	1.785	4.494	6.279	0
022822	Laanshøj Caalum		-6.550	-2.200	-4.350	-6.550	0
022822	Perimetervej - 3. etape	2021	19.830	18.355	1.611	19.966	-136
022822	Perimetervej - 3. etape		-16.863	-17.112		-17.112	249

022822	Williams Plads	2021	5.051	682	4.365	5.047	4
--------	----------------	------	-------	-----	-------	-------	---

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 2023 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 (31/12-2023) 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 144,3 mio. kr. ultimo 2023.

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 posteringer 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. Den næst aktuarmæssige beregning skal foretages i 2027.

Miljøforpligtigelser, åremålsansættelse, arbejdsskader og øvrige forpligtigelser

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

Hensættelser til arbejdsskader er optaget som forpligtelse i omkostningsregnskabet (balancen) i lighed med de øvrige forpligtelser. Ultimo 2023 er der hensat 20,0 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 2023.

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

Herudover kommer udgifterne til forsikrede ledige.

Ordinær drift

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

Passiver

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

Regnskabsredegørelse

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

Serviceudgifter

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

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

Udgiftsbaserede principper

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

Årsberetning/-rapport

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

Furesø Kommune

Center for Økonomi og Ressourcer

Økonomiafdelingen

Stiager 2

3500 Værløse

Tlf.: 7235 4000

Oplag: [Antal]

Udgivet: [Dato]

Redaktion: Økonomiafdelingen

Forsidefoto: [Navn]



**FURESØ
KOMMUNE**