Indhold

[Regnskabsbemærkninger til finansiering, renter og balanceforskydninger o.lign. 2](#_Toc2932282)

[Renter 3](#_Toc2932283)

[Økonomisk oversigt 3](#_Toc2932284)

[Årets væsentligste afvigelser og udfordringer 3](#_Toc2932285)

[Balanceforskydninger 4](#_Toc2932286)

[Økonomisk oversigt 4](#_Toc2932287)

[Årets væsentligste afvigelser og udfordringer 5](#_Toc2932288)

[Afdrag på lån og leasingforpligtelser 5](#_Toc2932289)

[Økonomisk oversigt 5](#_Toc2932290)

[Årets væsentligste afvigelser og udfordringer 5](#_Toc2932291)

[Økonomisk oversigt 5](#_Toc2932292)

[Årets væsentligste afvigelser og udfordringer 6](#_Toc2932293)

# Regnskabsbemærkninger til finansiering, renter og balanceforskydninger o. lign.

På hovedkonto 7 og 8 budgetteres alle udgifts- og indtægtstyper, som ikke hører ind under drift eller anlæg. De væsentligste poster er kommunens indtægter fra skat, tilskud og udligning på samlet 2,8 mia. kr., men herudover er der en række andre poster af finansiel karakter, kaldet dranster:

* Renter (dranst 4): Dækker over alle typer af renter, gebyrer og kurstab, som kommunen enten modtager eller betaler i forbindelse med sine forretninger med banker, realkreditinstitutter mv.
* Balanceforskydninger (dranst 5): Her er tale om øvrige forskydninger i kommunens tilgodehavender eller forpligtelser, som har indflydelse på kommunens likvide beholdning. For en stor del af balanceforskydningernes vedkommende budgetteres de ikke, da der er tale om mere eller mindre uforudsigelige udsving i betalingsmønstre, som forventes at udligne hinanden inden for det enkelte regnskabsår, eller i hvert fald over en kort årrække. Kassetrækket budgetteres som balanceforskydning.
* Afdrag på lån og leasingforpligtelser (dranst 6): Posten dækker over løbende afdrag på lån såvel som ekstraordinære indfrielser, der måtte være besluttet. Brøndby Kommune har ingen leasingaftaler pt.
* Finansiering (dranst 7): Her fremgår det, om kommunen budgetterer med at optage nye lån. Posten kan dække over både kommunens egne lån og ældreboliglån. Kommunens indtægter fra skat, tilskud og udligning er også budgetteret under finansiering.

I tabel 1 findes overblik over de fire typer af budget-/regnskabsposter, og i kapitlerne derefter gennemgås de enkeltvis.

Det skal bemærkes, at bevillingsniveauer og –regler på hovedkonto 7 og 8 ikke følger inddelingen i politikområder og budgetområder, som det er tilfældet med drift og anlæg. Bevillinger på de finansielle poster gives under de enkelte udvalg (hvor Økonomiudvalget står for langt hovedparten) og på de af Økonomi- og Indenrigsministeriet autoriserede funktioner. Regnskabsaflæggelsen følger bevillingsniveauerne, og det samme gør bemærkningerne i det følgende.

 Tabel 1. Renter, balanceforskydninger, afdrag på lån og leasingforpligtelser samt finansiering – samlet oversigt.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Samtlige udvalg - Renter, balanceforskydninger, lånafdrag og finansiering – I 1.000 kr.**  | **Regnskab 2018** | **Opr. v. Budget 2019** | **Tillægsbevilling /Omplacering** | **Korr. v. Budget** | **Regnskab 2019** | **Over-/underskud** |
| 4 Renter | -7.409 | 4.861 | 189 | 5.050 | 9.739 | -4.689 |
| 5 Balanceforskydninger | 1.498 | -106.514 | 1.550 | -104.964 | -155.129 | 50.165 |
| 6 Afdrag på lån og leasingforpligtelser | 48.825 | 73.522 | 101.823 | 175.346 | 165.047 | 10.299 |
| 7 Finansiering | -2.776.416 | -2.872.219 | -885 | -2.873.104 | -2.864.881 | -8.223 |
| **I alt** | **-2.733.502** | **-2.900.423** | **102.677** | **-2.797.746** | **-2.845.146** | **47.400** |

# Renter

## Økonomisk oversigt

Tabellen nedenfor viser budget og regnskab for renter inddelt på politisk udvalg og funktion.

Tabel 2. Renter – pr. politisk udvalg og funktion.

Anm.: 2018-2019 i årets PL.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Samtlige udvalg - Renter - I 1.000 kr.**  | **Regnskab 2018** | **Opr. V. budget 2019** | **Tillægsbevilling /Omplacering** | **Korr. v. Budget** | **Regnskab 2019** | **Over-/underskud** |
| **1 Økonomiudvalget** | -7.403 | 4.861 | 189 | 5.050 | 9.739 | **-4.689** |
| 07 Renter, tilskud, udligning, skatter m.v. | -7.403 | 4.861 | 189 | 5.050 | 9.745 |   -4.695 |
| 22 Renter af likvide aktiver | -14.750 | -2.830 |   | -2.830 | -6.800 | 3.970 |
| 28 Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt | -717 | -200 |   | -200 | -383 | 183 |
| 32 Renter af langfristede tilgodehavender | -4.776 | -550 | 189 | -361 | -1.221 | 860 |
| 35 Renter af udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder og mellemværende med selskabsgjorte forsyningsvirksomheder |   | 80 |   | 80 |   | 80 |
| 51 Renter af kortfristet gæld til staten |   |   |   |   | -111 | 111 |
| 52 Renter af kortfristet gæld i øvrigt | 839 | 200 |   | 200 | 43 | 157 |
| 55 Renter af langfristet gæld | 5.934 | 8.021 |   | 8.021 | 20.632 | -12.611 |
| 58 Kurstab og kursgevinster m.v. | 6.068 | 140 |   | 140 | -2.415 | 2.555 |
| **9 Social- og Sundhedsudvalget** | -6 |  |   |   | -6 | **6** |
| 07 Renter, tilskud, udligning, skatter m.v. |   |  |   |   |   |   |
| 32 Renter af langfristede tilgodehavender | -6 |   |   |   | -6 | 6 |
| **I alt** | **-7.409** | **4.861** | **189** | **5.050** | **10.014** | **-4.683** |

## Årets væsentligste afvigelser og udfordringer

Der var oprindelig budgetteret med renteudgifter på netto 4,8 mio. kr., og der er i årets løb givet tillægsbevilling på 189.000 kr., hvorfor det korrigerede budget også lød på 5,05 mio. kr. Regnskabet lyder på nettorenteudgifter på 9,7 mio. kr., altså en afvigelse (mereudgift) på 4 mio. kr.

* I april 2019 indfriede Brøndby Kommune gæld for ca. 170 mio. kr. Med denne indfrielse var der en del renteomkostninger forbundet, da lånene blev indfriet før tid. Kompensationsbetalingen for tidlig indfrielse inkl. renter udgjorde ca. 15 mio. kr. hos Kommunekredit. Renteomkostningerne for de 4 lån der blev indfriet hos Realkredit udgjorde ca. 81.000 kr. Påvirkningen af dette ses på at renter af langfristet gæld. Det er en udgift på 20 mio. kr. i 2019.
* Posten ”Kurstab og kursgevinst m.v.” var budgetteret til 140.000 kr., men endte med en gevinst på 2,4 mio. kr. Dette skyldes, at der har været kursgevinster på obligationerne i 2019. Posten over realiserede kurstab/-gevinster er handel med værdipapirer, og er en post der altid vil være budgetteret til nul, da budgettet ikke skal indeholde spekulative poster.

# Balanceforskydninger

## Økonomisk oversigt

Tabellen nedenfor viser budget og regnskab for balanceforskydninger inddelt på politisk udvalg og funktion.

Tabel 3. Balanceforskydninger – pr. politisk udvalg og funktion.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Samtlige udvalg - Balanceforskydninger - I 1.000 kr.**  | **Regnskab 2018** | **Opr. v. Budget 2019** | **Tillægsbevilling /Omplacering** | **Korr. v. Budget** | **Regnskab 2019** | **Over-/underskud** |
| **1 Økonomiudvalget** | **-4.792** | **-105.489** | **1.550** | **-103.939** | **-111.451** | **7.512** |
| 08 Balanceforskydninger | -4.792 | -105.489 | 1.550 | -103.939 | -111.451 | **7.512** |
| 22 Forskydninger i likvide aktiver | -11.748 | -113.760 |   | -113.760 | -18.028 | -95.732 |
| 25 Forskydninger i tilgodehavender hos staten | 777 | - |   |   | -24.271 | 24.271 |
| 28 Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt | -212.455 |   |   |   | -136.977 | 136.977 |
| 32 Forskydninger i langfristede tilgodehavender | 7.849 | 8.708 | 1.550 | 10.258 | 28.434 | -18.176 |
| 38 Forskydninger i aktiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre |   |   |   |   | -63 | 63 |
| 42 Forskydninger i aktiver tilhørende fonds, legater m.v. | -8.129 |   |   |   | -168 | 168 |
| 45 Forskydninger i passiver tilhørende fonds, legater m.v. | 8.071 |   |   |   | 193 | -193 |
| 48 Forskydninger i passiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre |  |  |  |  | 63 | -63 |
| 50 Forskydninger i kortfristet gæld til pengeinstitutter |  |  |   |  | -100.000 | 100.000 |
| 52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt | 210.843 | -437 |   | -437 | 139.367 | -139.324 |
| **3 Teknik og Miljøudvalget** |  |  |  |  | **-30.533** | **30.533** |
| 08 Balanceforskydninger |   |   |   |   | -30.533 | 30.533 |
| 52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt |   |   |   |   | -30.533 | 30.533 |
| **5 Børneudvalget** | **-186** |   |   |   | **-16.242** | **16.242** |
| 08 Balanceforskydninger | -186 |   |   |   | -16.242 | 16.242 |
| 22 Forskydninger i likvide aktiver | -170 |   |   |   | -125 | 125 |
| 28 Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt |  |  |  |  | -8.861 | 8.861 |
| 42 Forskydninger i aktiver tilhørende fonds, legater m.v. | -491 |   |   |   | 202 | -202 |
| 52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt | 475 |   |   |   | -7.458 | 7.458 |
| **6 Beskæftigelsesudvalget** | **5.323** |   |   |   | **6.115** | **-6.115** |
| 08 Balanceforskydninger | 5.323 |   |   |   | 6.115 | -6.115 |
| 22 Forskydninger i likvide aktiver | 1.054 |   |   |   | 2.863 | -2.863 |
| 45 Forskydninger i passiver tilhørende fonds, legater m.v. | -435 |   |   |   | -417 | 417 |
| 52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt | 4.705 |   |   |   | 3.668 | -3.668 |
| **7 Idræts- og Fritidsudvalget** | **205** |   |   |   | **-1.574** | **1.574** |
| 08 Balanceforskydninger |   |   |   |   | **-1.574** | **1.574** |
| 22 Forskydninger i likvide aktiver |  |  |  |  | **-1** | 1 |
| 28 Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt |   |   |   |   | -1.776 | 1.776 |
| 32 Forskydninger i langfristede tilgodehavender |   |   |   |   | 107 | -107 |
| 52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt |   |   |   |   | 94 | -94 |
| **8 Kulturudvalget** | **205** |  |  |  | **-414** | **414** |
| 08 Balanceforskydninger |  |   |   |   | **-414** | **414** |
| 22 Forskydninger i likvide aktiver |   |   |   |   | 2 | -2 |
| 28 Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt |   |   |   |   | -8 | 8 |
| 52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt |  |   |   |   | -408 | 408 |
| **9 Social- og Sundhedsudvalget** | **948** | **-1.025** |  | **-1.025** | **-1.028** | **-3** |
| 08 Balanceforskydninger | 948 |   |   |  -1.025 | -1.028 | -3 |
| 22 Forskydninger i likvide aktiver | 129 |   |   |   | 30 | -30 |
| 32 Forskydninger i langfristede tilgodehavender | 120 | 35 |   | 35 | 355 | -320 |
| 38 Forskydninger i aktiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre | -3 |   |   |   | -10 | 10 |
| 42 Forskydninger i aktiver tilhørende fonds, legater m.v. | 162 |   |   |   | 47 | -47 |
| 45 Forskydninger i passiver tilhørende fonds, legater m.v. | -165 |   |   |   | -45 | 45 |
| 48 Forskydninger i passiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre | -1 |   |   |   | 1 | -1 |
| 51 Forskydninger i kortfristet gæld til staten |   | -30 |   | -30 | -335 | 305 |
| 52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt | 704 | -1.030 |   | -1.030 | -1.071 | 41 |
| **I alt** | **1.498** | **-106.514** | **1.550** | **-104.964** | **-155.129** | **50.165** |

Anm.: 2018-2019 i årets PL.

## Årets væsentligste afvigelser og udfordringer

* Der var oprindelig budgetteret med balanceforskydninger på -106 mio. kr. Der er i årets løb givet beskedne tillægsbevillinger på i alt 1,5 mio. kr., som giver et korrigeret budget på ca. -105 mio. kr. Balanceforskydninger er forskydninger på kommunens balance, dvs. forskydninger i bogførte aktiver og passiver.
* Ved årsskiftet har Brøndby Kommune skiftet økonomisystem. Dette har betydet, at de fakturaer/betalinger som er kommet fra medio december 2019 samt de faktura/betalinger der er kommet i supplementsperioden, har man kørt over 8.52 for at kunne føre pengene ud i driften.
* I forbindelse med nyt økonomisystem, er der blevet ryddet op i de interne fakturaer. Det kan man se på funktion 8.28, da posten er mindre end sidste år. Der er blevet afregnet en del tilgodehavender vedr. interne fakturaer, sendt kreditnotaer for udligning, og nogen er blevet afskrevet. Der er afskrevet for ca. 35.000 kr. af Økonomiafdelingen.
* De langfristede tilgodehavende på funktion 8.32, er højere end i regnskab 2018. Dette skyldes, at Social- og Indenrigsministeriet har udmeldt, at indskud vedr. Letbanen ikke må optages på indre værdier 8.32.21, derfor er dette nulstillet over egenkapitalen i 2019.
* Der var i 2019 budgetteret med et kassetræk på 113 mio. kr., som endte med en afvigelse på -95 mio. kr. i forhold til regnskabsresultatet. Der var budgetteret til at bruge penge fra kassen til afdrage på gælden, men eftersom der var et stort mindreforbrug blev det kun et lille træk på kassen.

Når balanceforskydninger ender med et negativt tal, betyder det eksempelvis at man har vækst i kortfristede forpligtelser, som kan være træk på kassekreditten. Hvis balanceforskydningerne ender med et positivt tal kan det betyde, at kassebeholdningen eksempelvis er øget.

#

# Afdrag på lån og leasingforpligtelser

## Økonomisk oversigt

Tabellen nedenfor viser budget og regnskab for afdrag på lån og leasingforpligtelser inddelt på politisk udvalg og funktion.

Tabel 4. Afdrag på lån og leasingforpligtelser – pr. politisk udvalg og funktion.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Samtlige udvalg - Afdrag på lån og leasingforpligtelser - I 1.000 kr.**  | **Regnskab 2018** | **Opr. v. Budget 2019** | **Tillægsbevilling /Omplacering** | **Korr. v. Budget** | **Regnskab 2019** | **Over-/underskud** |
| **1 Økonomiudvalget** | **48.824** | **73.522** | **101.823** | **175.346** | **165.047** | **10.299** |
| 08 Balanceforskydninger |   |   |   |   |   |  |
| 55 Forskydninger i langfristet gæld | 48.824 | 73.522 |  101.823 | 175.346 | 165.047 | **10.299** |
| **I alt** | **48.824** | **73.522** | **101.823** | **175.346** | **165.047** | **10.299** |

Anm.: 2018-2019 i årets PL.

## Årets væsentligste afvigelser og udfordringer

Der var oprindelig budgetteret med samlet lånindfrielse på 73 mio. kr. Regnskabet viser lånindfrielse på 165 mio. kr. i 2019, som følge af indfrielse af alle kommunens lån.

## Finansiering

## Økonomisk oversigt

Tabellen nedenfor viser budget og regnskab for finansiering inddelt på politisk udvalg og funktion.

Tabel 5. Finansiering – pr. politisk udvalg og funktion.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Samtlige udvalg - Finansiering - I 1.000 kr.**  | **Regnskab 2018** | **Opr. v. Budget 2019** | **Tillægsbevilling /Omplacering** | **Korr. v. Budget** | **Regnskab 2019** | **Over-/underskud** |
| **1 Økonomiudvalget** | **-2.776.416** | **-2.872.219** | **-885** | **-2.873.104** | **-2.864.881** | **-8.223** |
| 07 Renter, tilskud, udligning, skatter m.v. | -2.776.416 | -2.868.919 |   | -2.869.804 | -2.864.881 |  |
| 62 Tilskud og udligning | -1.080.908 | -1.135.207 |  | -1.136.092 | -1.137.257 | 1.165 |
| 65 Refusion af købsmoms |  |   |   |   | 3.162 | -3.162 |
| 68 Skatter | -1.695.941 | -1.733.711 |   | -1.733.711 | -1.730.787 | -2.924 |
| 08 Balanceforskydninger |   |   |   |   |   |  |
| 55 Forskydninger i langfristet gæld |   | -3.300 |   | -3.300 |   | -3.300 |
| **I alt** | **-2.776.416** | **-2.872.219** | **-885** | **-2.873.104** | **-2.864.881** | **-8.223** |

Anm.: 2018-2019 i årets PL.

## Årets væsentligste afvigelser og udfordringer

Der var oprindeligt budgetteret med finansiering (indtægter fra skat, tilskud og udligning samt lånoptagelse) på godt 2,868 mia. kr. Der er givet tillægsbevillinger for -885.000 kr., hvorved det korrigerede budget endte på 2,869 mia. kr. Regnskaber lyder på 2,864 mia. kr., og er en afvigelse på 8 mio. kr. i forhold til det oprindelig budget. Den negative tillægsbevilling er som følge af efterregulering af tilskud og udligning og af beskæftigelsestilskuddet af 2018 samt midtvejsregulering.

* Kommunen har ikke optaget lån i 2019, selvom der var budgetteret 3,3 mio. kr. til det.
* Ikke-budgetteret udgift vedr. moms på 3.162 mio.kr. er moms som skal omkonteres.