

**Beslutning: Godkendelse af regnskab 2022**

Sagsnr. i ESDH: 22/17184

Beslutningskompetence: Byrådet

**Beslutningstema**

Forvaltningen indstiller, at Økonomiudvalget anbefaler byrådet at godkende regnskab 2022 og de tilhørende regnskabsbemærkninger og afgive regnskabet til kommunens revision.

**Sagsfremstilling**

Regnskabsresultat 2022 er overordnet påvirket af de økonomiske eftervirkninger af COVID-19 pandemien, den sikkerhedspolitiske krise som følge af krigen i Ukraine og af, at inflationen har været den højeste i 35 år, hvilket har medført betydelige prisstigninger, bl.a. på energi, som har påvirket kommunens økonomi.

Tabel 1 – Regnskabsoversigt 2022

Regnskabsoversigt 2022					
Mio.kr.	Opr. budget 2022	Korr. budget 2022 (inkl. overførsler fra 2021)	Regnskab 2022	Afvigelse regnskab ift. opr. budget 2022	Afvigelse regnskab ift. korr. budget BO III 2022
<b>A. Det skattefinansierede område</b>					
Driftsindtægter (skatter, tilskud og udligning)	-2.788,7	-2.762,9	-2.768,4	-20,2	5,5
Driftsudgifter (netto)	2.690,2	2.714,7	2.704,2	-14,0	10,5
Renter (netto)	18,0	24,2	29,4	-11,5	-5,2
<b>Resultat af ordinær driftsvirksomhed</b>	<b>-80,5</b>	<b>-24,0</b>	<b>-34,8</b>	<b>-45,6</b>	<b>10,8</b>
Anlægsudgifter	71,1	106,3	97,3	-26,3	9,0
Anlægsindtægter	-40,0	-19,6	-15,3	-24,7	-4,3
<b>Anlæg - i alt</b>	<b>31,1</b>	<b>86,8</b>	<b>82,0</b>	<b>-51,0</b>	<b>4,8</b>
<b>Resultat af det skattefinansierede område</b>	<b>-49,4</b>	<b>62,7</b>	<b>47,2</b>	<b>-96,6</b>	<b>15,6</b>
<b>B. Det brugerfinansierede område</b>					
Driftsvirksomhed	-0,5	6,0	7,8	-8,3	-1,8
Anlægsvirksomhed	0,0	6,9	4,2	-4,2	2,7
<b>Resultat af det brugerfinansierede område</b>	<b>-0,5</b>	<b>12,9</b>	<b>12,0</b>	<b>-12,5</b>	<b>0,9</b>
<b>Årets resultat i alt (A + B)</b>	<b>-49,9</b>	<b>75,6</b>	<b>59,2</b>	<b>-109,1</b>	<b>16,5</b>
<b>Finansiering</b>					
Optagne lån	-57,6	-46,7	-47,8	-9,8	1,1
Afdrag på lån	119,1	121,1	121,4	-2,3	-0,3
Øvrige finansforskydninger	-5,3	-10,0	-39,7	34,3	29,6
<b>Finansiering i alt</b>	<b>56,2</b>	<b>64,4</b>	<b>34,0</b>	<b>22,2</b>	<b>30,4</b>
<b>Kassetræk / -henlæggelse</b>	<b>6,3</b>	<b>140,0</b>	<b>93,1</b>	<b>-86,8</b>	<b>46,9</b>

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

Regnskabsresultatet udviser et merforbrug på 59,2 mio. kr. før finansielle omkostninger, ud af et samlet oprindeligt budget på 2.789 mio. kr. og et forbrug af de opsparede midler på 93,1 mio.kr. Regnskabsresultatet skal ses i lyset af, at vi i de foregående år er lykkedes med at forøge kassebeholdningen.

Resultatet er stærkt præget af den manglende kompensation i økonomiaftalen for COVID-19, Ukraine og stigende energipriser og derudover den fortsatte stigning i udgifterne til ældreområdet og det specialiserede børne- og voksenområde. Hertil kommer, at Furesø Kommune i 2022 fik en

midtvejsregulering på beskæftigelsesområdet, der kostede kommunen i omegnen af 50 mio. kr. Samtidig blev anlægsudgifterne væsentligt højere, da der blev overført en række anlægsinvesteringer fra 2021 til 2022 og udskydelse af indtægter fra salg af Freja-ejendomme på 35 mio. kr.

#### *Det skattefinansierede område - drift*

På den ordinære drift er et overskud på 34,8 mio. kr., der er en forbedring på 10,8 mio. kr. fra budgetopfølgning III pr. 30. september 2022, hvor der var forudsat et overskud på 24 mio. kr.

Forbedringen skyldes hovedsageligt de fortsatte gunstige konjunkturer på beskæftigelsesområdet, og at der politisk og i forvaltningen er arbejdet intensivt med udgiftsdæmpende tiltag i den sidste halvdel af 2022. Det har tilsammen givet mindreforbrug på driftsudgifter på 10,5 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget vedrørende alle udvalgsområder.

Forbedringen skyldes herunder:

- Merindtægter fra skatter, tilskud og udligning på 5,5 mio. kr. fra bl.a. tilbagebetaling af for meget betalt KMF for 2021 på 2,7 mio. kr.
- højere renteudgifter på 5,2 mio. kr., der skyldes at kapitalforvalterne har leveret et lavere afkast end budgetteret og højere renteudgifter på kassekreditten som følge af de store kursfald i 2022, der har fulgt i kølvandet på krig i Ukraine, corona og inflation.

#### *Serviceudgifterne*

Kommunens samlede serviceudgifter på i alt 2.156,5 mio. kr. i 2022 ligger 17,9 mio. kr. over kommunens vejledende ramme på 2.138,6 mio.kr., som er udmeldt af KL i juli 2022.

Overskridelsen skyldes primært, at Furesø Kommune ikke er blevet fuldt kompenseret for ekstraordinære udgifter til COVID-19, Ukraine og stigende energipriser. KL har givet en forhåndstilkendegivelse af, at der er en forventning om, at kommunerne ikke vil blive individuelt sanktioneret for overskridelsen, ligesom en kollektiv sanktionering ikke er forventet.

#### *Det skattefinansierede område - anlæg*

På anlægsområdet viser regnskabsresultatet et samlet resultat på 82,0 mio. kr. (netto) fordelt med 97,3 mio. kr. på udgiftssiden og 15,3 mio. kr. på indtægtssiden. Dette dækker over store variationer, idet der netto er overført bevillinger fra 2021 på i alt 44,8 mio. kr., ligesom der søges overført uforbrugte anlægsbevillinger for i alt 39,1 mio. kr. til 2023. På udgiftssiden er der samlet realiseret anlægsprojekter for 9 mio. kr. mindre end i korrigeret budget. Der er realiseret 4,3 mio. kr. mindre i anlægsindtægter end i korrigeret budget, der bl.a. skyldes, at salg af familiehuse SIV er udskudt, da det i benyttes til børnehaver til ukrainske børn.

Regnskabet på de enkelte fagudvalgsområder er behandlet og godkendt i udvalgene. Der henvises til de enkelte fagudvalgssager i bilag 5-12 for mere detaljeret gennemgang af regnskabsresultatet for udvalgene.

#### *Overførsler fra 2022 til 2023*

I forbindelse med overførselssagen (andet punkt på denne dagsorden) søges overført 3,1 mio. kr. på driften fra 2022 til 2023 finansieret af den afsatte pulje på i alt 14,4 mio. kr. til overførsler mellem budgetår og uforudsete udgifter.

På anlægsområdet søges der om en samlet overførsel af uforbrugte anlægsbevillinger på 48 mio. kr. på udgiftssiden og 8,9 mio. kr. på indtægtssiden svarende til 39,1 mio. kr. (netto).

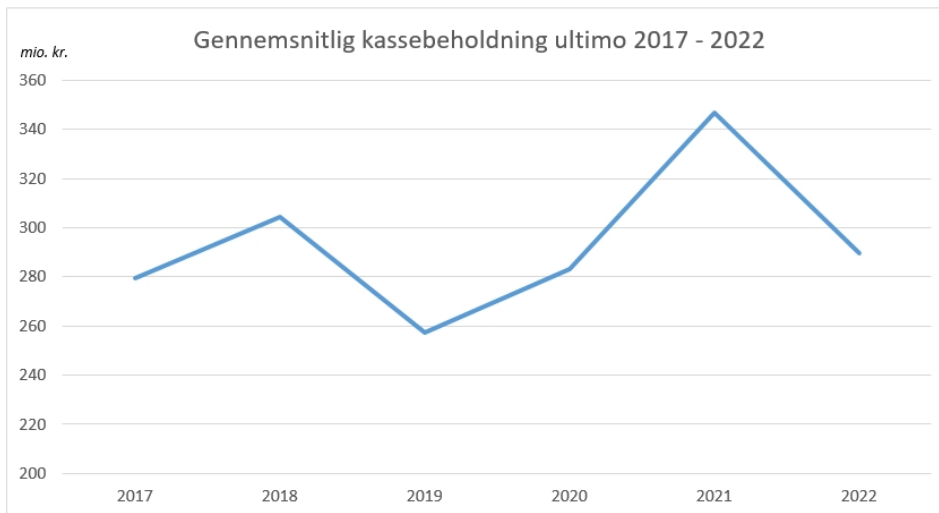
På det brugerfinansierede anlægsområde søges der om en samlet overførsel af uforbrugte bevillinger på i alt 4,5 mio. kr.

For øvrige oplysninger se punktet om overførsler i det andet punkt på denne dagsorden.

I bilag 1 er vedlagt ”Regnskabsoversigt 2022”, bilag 2 indeholder driftsresultatet for 2022 fordelt på de enkelte udvalg, bilag 3 indeholder de generelle regnskabsbemærkninger, bilag 4 anlægsoversigten, og de enkelte udvalgs regnskabsbemærkninger fremgår af bilag 5 – 12.

#### *Kassebeholdningen og den gennemsnitlige likviditet*

Den gennemsnitlige kassebeholdning opgjort efter kassekreditreglen udgjorde ved udgangen af regnskabsåret 2022 knap 290 mio. kr. Det er et fald siden udgangen af 2021, hvor den udgjorde knap 347 mio. kr. Kassebeholdning opgjort efter kassekreditreglen betyder, at kommunen dagligt har opgjort likviditeten på baggrund af de sidste 12 måneders daglige beholdninger. Byrådet har fastlagt en målsætning om, at den gennemsnitlige kassebeholdning over årene, skal ligge på minimum 120 mio. kr. (jf. den finansielle politik).



#### **Økonomiske konsekvenser**

Sagen har ingen selvstændige økonomiske konsekvenser.

#### **Sammenhæng med 2030-mål og succeskriterier**

Budgetoverholdelse og en stærk økonomistyring skal sikre, at der fremadrettet er stabil økonomi med et økonomisk råderum til, at byrådet kan arbejde målrettet med de otte 2030-mål, så Furesø også i fremtiden er attraktiv at bo, arbejde og leve i en fortsat økonomisk balance i Furesø. Årsregnskabet giver en samlet status for, hvordan kommunens budgetoverholdelse har været det seneste år

#### **Borgerinddragelse**

Der er ingen borgerinddragelse.

## Lovgrundlag

Styrelseslovens § 45.

## Det videre forløb

Regnskab 2022 sendes efter byrådets godkendelse til revisionen. Revisionsberetning forelægges sammen med endeligt regnskab til byrådets godkendelse i juni.

## Indstilling

Forvaltningen indstiller, at Økonomiudvalget anbefaler byrådet:

- at godkende regnskab 2022 og de tilhørende regnskabsbemærkninger
- at afgive regnskab 2022 til revisionen inden 1. maj 2023
- at forvaltningen bemyndiges til at indarbejde byrådets beslutning vedrørende overførsel af mer-/mindreforbrug fra 2022 til 2023 i det regnskab, der afgives til revisionen
- at bemyndige forvaltningen til at foretage mindre redaktionelle ændringer i regnskabsbemærkningerne inden afgivelse til revisionen.

## Beslutning i Økonomiudvalget den 19-04-2023

Anbefalet.

Som stedfortræder for Øjvind Vilsholm deltog Helle Vallentin, Enhedslisten.

Afbud:

Øjvind Vilsholm

## Beslutning i Byrådet den 26-04-2023

Godkendt.

Som stedfortræder for Øjvind Vilsholm deltog Rigmor Jark, Enhedslisten.

Afbud:

Øjvind Vilsholm

## Bilag:

1 - 3044458	Åben	Bilag 1 - Regnskabsoversigt 2022 .pdf	(31317/23)	(H)
2 - 3032687	Åben	Bilag 2 - Udvalgsfordelt regnskabsresultat 2022 (det skattefinansierede område)	(22945/23)	(H)
3 - 3067146	Åben	Bilag 3 - Regnskab 2022, Generelle bemærkninger	(44292/23)	(H)
4 - 3084964	Åben	Bilag 4 - Anlægsoversigt til regnskab 2022 (byrådet 26.4.23)	(53649/23)	(H)
5 - 3042249	Åben	Bilag 5 - Regnskabsoversigt 2022 Økonomiudvalget (drift)	(29973/23)	(H)
6 - 3065879	Åben	Bilag 5a - Regnskabsbemærkninger 2022 Økonomiudvalget (finansiering)	(43498/23)	(H)
7 - 3045803	Åben	Bilag 6 - Regnskabsbemærkninger 2022 (BSU)	(31949/23)	(H)

Byrådet 26-04-2023

8 - 3044868	Åben	Bilag 7 - Regnskabsbemærkninger 2022 (KFI)	(31533/23)	(H)
9 - 3044678	Åben	Bilag 8 - Regnskabsbemærkninger 2022 (BEU)	(31439/23)	(H)
10 - 3051611	Åben	Bilag 9 - Regnskabsbemærkninger 2022 (ÆSU)	(35188/23)	(H)
11 - 3042008	Åben	Bilag 10 - Regnskabsbemærkninger 2022 (HSP)	(29794/23)	(H)
12 - 3046627	Åben	Bilag 11 - Regnskabsbemærkninger 2022 (NKU)	(32448/23)	(H)
13 - 3033427	Åben	Bilag 12 - Regnskabsbemærkninger 2022 (PBU)	(23485/23)	(H)