

Indholdsfortegnelse

Kommuneoplysninger	2
Politisk organisation	3
Administrativ organisation	4
Forord	5
Borgmesterens forord til regnskabet	
Introduktion til regnskabet	6
En præsentation af regnskabet indhold, og hvor de forskellige produkter findes i regnskabsbøgerne	
Ledespåtegning	8
Regnskabsvurdering	9
Præsenterer kommunens nøgletal, de overordnede bevægelser for økonomien, og beskriver de væsentligste årsager til årets resultat	
Resultatopgørelse	15
Oversigten viser en udgiftsbaseret resultatopgørelse for kommunen	
Finansieringsoversigt	16
Oversigten viser en udgiftsbaseret finansieringsoversigt	
Bevillingsoverholdelse	17
En oversigt over udviklingen i budgettet, og den endelige overholdelse af bevillingerne	

Kommuneoplysninger 31.12.2021

Kommune

Egedal Kommune
Dronning Dagmars Vej 200
3650 Ølstykke
Telefon: 72 59 60 00
Mail: kommune@egekom.dk
CVR-nr.: 29 18 83 86
Regnskabsperiode: 2021

Økonomiudvalg

Karsten Søndergaard (Formand)
Ib Sørensen
Bendt Tranekjær Rasmusen
Ole B. Hovøre
Vicky Holst Rasmussen
Rikke Mortensen
Peter Hemmingsen
Charlotte Haagendrup
Jens Skov

Direktion

Christine Brochdorf (Kommunaldirektør)
Søren Trier Høisgaard (Velfærdsdirektør)
Sune Schou (By- og Erhvervsdirektør)

Revision

PriceWaterhouseCoopers
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Politisk organisation

Pr. 31. december 2021

Borgmester

Karsten Søndergaard

Byrådet

Venstre (5)
Socialdemokratiet (6)
Lokallisten Ny Egedal (3)
Det Konservative Folkeparti (1)
Liberal Alliance (1)
Socialistisk Folkeparti (1)
Dansk Folkeparti (1)
Radikale Venstre (1)
Løsgængere (2)

Økonomiudvalget

Karsten Søndergaard (V) (Formand)
Ib Sørensen (A)
Bendt Tranekjær Rasmussen (I)
Ole B. Hovøre (V)
Vicky Holst Rasmussen (A)
Rikke Mortensen (B)
Peter Hemmingsen (O)
Charlotte Haagendrup (C)
Jens Skov (F)

Teknik- og Miljøudvalget

Bo Vesth (V) (Formand)
Peter Hemmingsen (O)
Ulrik John Nielsen (L)
Anne-Mie Højsted Johansen (A)
Jacob Peter Lossel (Løsgænger)

Kultur- og Erhvervsudvalget

Charlotte Haagendrup (C) (Formand)
Bendt Tranekjær Rasmussen (I)
Bettina Hilligsøe (V)
Helle Anna Elisabeth Nielsen (Løsgænger)
Lasse Nørreskov (A)

Planudvalget

Ib Sørensen (A) (Formand)
Ole B. Hovøre (V)
Ulrik John Nielsen (L)
Hamad Mahmoud (A)
Niels Lindhardt Johansen (L)

Social- og Sundhedsudvalget

Vicky Holst Rasmussen (A) (Formand)
Bettina Zarp (L)
Carina Buurskov (V)
Helle Anna Elisabeth Nielsen (Løsgænger)
Henriette Thirup-Bielefeldt (A)
Hamad Mahmoud (A)
Charlotte Haagendrup (C)

Skoleudvalget

Bettina Hilligsøe (V) (Formand)
Jens Skov (F)
Niels Lindhardt Johansen (L)
Jacob Peter Lossel (Løsgænger)
Anne-Mie Højsted Johansen (A)

Familieudvalget

Carina Buurskov (V) (Formand)
Bo Vesth (V)
Bettina Zarp (L)
Lasse Nørreskov (A)
Rikke Mortensen (B)

Administrativ organisation

Kommunaldirektør
Christine Brochdorf

Direktører

Søren Trier Høisgaard

Sune Schou

Egedal Kommunes administrative organisation 31.12.2021

Den administrative organisation skal agere ud fra Byrådets vision: Hverdag og fællesskab i bevægelse. Visionen har følgende fokusområder:

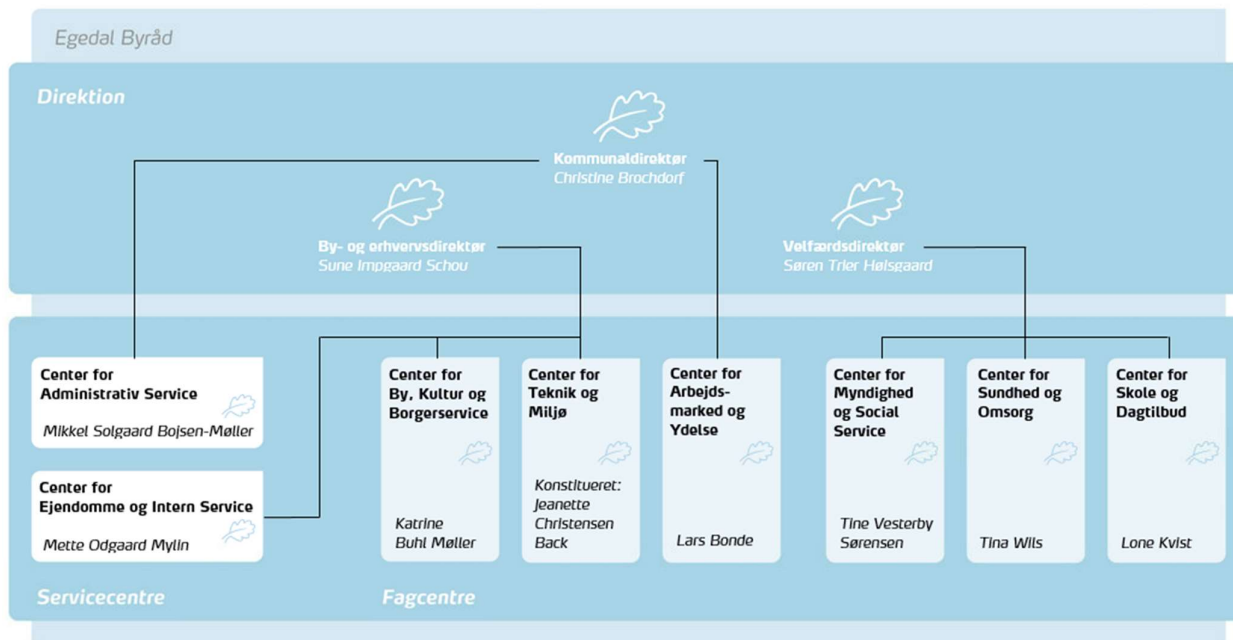
- Vi bruger naturen i hverdagen
- Vi skaber tryghed gennem nærvær
- Vi dyrker kultur og idræt i fællesskab

Fokusområderne samler Egedals "DNA", og skal fungere som de pejlemærker, der sætter retning for Byrådets arbejde med visionen og dermed organisationens arbejde i hverdagen.

Organisationen er struktureret med henblik på at understøtte tværgående økonomistyring og ligeledes sikre den bedst mulige service internt såvel som eksternt over for kommunens borgere. Dette sikrer, gennem organisatorisk udvikling og løbende effektivisering af driften, at økonomien konsolideres således, at Egedal Kommune kan imødekomme økonomiske udfordringer, fx som følge af et stigende demografisk udgiftspres.

Organisationen i Egedal Kommune er bygget op omkring:

- Seks fagcentre, som leverer sammenhængende ydelser af god faglig kvalitet til kommunens borgere
- To servicecentre, der blandt andet skal bistå direktionen og fagcentrene med administrativ/teknisk service, vejledning og økonomisk analyse



Regnskab 2021 – velfærd, vækst og corona

Egedal Kommune er en vækstkommune, hvor vi prioriterer velfærden for vores borgere, særligt under de svære forhold som COVID-19 har givet os. Det er regnskab 2021 et billede på.

Vi kan nu afslutte regnskabet for 2021. Endnu et år, hvor det gennemgående tema har været COVID-19, test og vacciner samt en genåbning af samfundet. Det har stillet ekstraordinære krav til vores indsats og har berørt alle vores fagområder. Alle medarbejdere har gjort en kæmpe indsats for, at vores borgere i mindst mulig omfang har følt sig berørt af COVID-19 i deres møde med kommunen, og den service vi leverer. Vi er samtidig en kommune i vækst, der byudvikler og tiltrækker nye borgere – særligt børnefamilier. Vækst og COVID-19 stiller krav til styringen af vores økonomi og udviklingen i vores velfærd. Jeg kan stolt konstatere, at regnskabet bekræfter, at vi i Egedal Kommune i 2021 har gennemført de prioriteringer og tilpasninger af vores økonomi, der har været nødvendige som følge af de særlige forhold. Samtidigt har vi konsolideret vores økonomi i et langsigtet perspektiv – idet vi i et historisk omfang har købt os ud af langfristet gæld og forpligtigelser, og nu afslutter et regnskab 2021, hvor der er styr på økonomien.



Styr på økonomien

Kommunens udgifter til service udgør i regnskabet for 2021 2.032 mio. kr. Dermed afviger serviceudgifterne under 1 mio. kr. fra forventningerne ved seneste budgetopfølgning. Serviceudgifterne overstiger det oprindelige budget med 58 mio. kr., hvilket afspejler de opprioriteringer, der blev givet hen over året knyttet til tre ekstraordinære omstændigheder. For det første er der blevet givet et løft af socialområdet på 29 mio. kr., der er forbundet med en gennemgribende analyse af behov og indsats for borgere med særlige behov. For det andet er budgetterne tilpasset i forhold til den demografiske udvikling, hvor der særligt på børneområdet har været en betydelig tilvækst. For det tredje er der givet tillægsbevillinger til indsatserne knyttet til COVID-19, således at dette ikke er gået ud over den service, som vi leverer. Det er et billede på, at vi i Egedal Kommune i vidt omfang har prioriteret velfærden i 2021, og så har haft COVID-19-relaterede udgifter på toppen heraf.

Overskuddet på driften udgør 84 mio. kr. Det er 54 mio. kr. lavere end målsætningen i den økonomiske politik. Det afspejler imidlertid de opprioriteringer i serviceudgifterne, som er beskrevet ovenfor. Samtidig skal det bemærkes, at regnskabet for 2021 også indeholder en ekstraordinær udgift på godt 50 mio. kr. relateret til en tilbagebetaling ift. selvbudgettering i 2018.

Anlægsudgifterne er i regnskabet 32 mio. kr. højere end oprindeligt budgetteret. Det skyldes særligt udgifter til kapacitetstilpasninger på børneområdet som følge af den demografiske udvikling. De samlede anlægsinvesteringer udgør i 2021 hele 192 mio. kr. og forbedrer de fysiske rammer for vores borgere.

Vi gik samtidig ind i året med en kassebeholdning på 559 mio. kr., og går ud af 2021 med en kassebeholdning, der udgør 561 mio. kr.

Konsolidering i fremtiden

En solid kassebeholdning sikrer kommunens økonomi mod pludselige udsving – som COVID-19 har været et godt eksempel på. Den demografiske tilpasning kræver også investeringer, prioriteringer og økonomiske tilpasninger. Samtidigt har vi i 2021 investeret i at nedbringe vores langsigtede gæld og forpligtigelser med knap 560 mio. kr. Vi har tilbagekøbt SOLT bygningerne og indfriet vores feriepengeforpligtigelser i Feriefonden. Begge dele giver varige besparelser på den løbende drift og konsoliderer økonomien på lang sigt. Det er kloge investeringer i fremtiden.

Jeg er derfor glad for, at regnskabet viser, at vi på mange måder er kommet godt gennem 2021, som styringsmæssigt – fagligt og økonomisk – har været udfordrende. De økonomiske måltal viser samlet set et solidt resultat. Det betyder, at fundamentet er på plads for en god udvikling i de kommende år på de borgernære velfærdsområder. Endeligt et stort tak til det afgående Byråd for at levere et solidt budget og regnskab 2021 til gavn for Egedals borgere.

Vicky Holst Rasmussen

Borgmester

Introduktion til regnskabet

Årsrapport

Der er udarbejdet en årsrapport med det formål at give Byrådet og borgerne et overblik over de vigtigste økonomiske sammenhænge og nøgletal i Egedal Kommunes regnskab. Ved siden af årsrapporten er udarbejdet "Bilag til årsrapporten".

Regnskabet for 2021 omfatter perioden 1. januar 2021 til 31. december 2021.

Indhold i Årsrapport

- Regnskabsvurdering
- Resultatopgørelse
- Finansieringsoversigt
- Bevillingsoverholdelse

Indhold i bilag til Årsrapport

- Regnskabspraksis
- Noter til regnskabet
- Anlægsoversigt
- Beretninger fra centrene
- Investeringsoversigt og bemærkninger hertil
- Regnskaber for afsluttede anlægsprojekter
- Nettooverførsler
- Personaleoversigt
- Specialregnskaber
- Kirkeregnskab
- Leasingforpligtelser
- Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser
- Afskrivninger
- Værdiansættelser

De lovmæssige krav til kommunens årsregnskab

Det fremgår af Social- og Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 1051 om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. 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 2022.

Revisionens beretning og de hertil knyttede bemærkninger fra Økonomiudvalget behandles af Byrådet, så kommunens regnskab sammen med revisionens beretning og Byrådets afgørelser hertil, kan sendes til tilsynsmyndigheden senest den 31. august 2022.

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

Det endeligt godkendte regnskab skal være tilgængeligt for kommunens borgere.

Regnskabets bestanddele

Social- og 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
- Omkostningskalkulationer ved kommunal leverandørvirksomhed af personlig og praktisk bistand.

Ledespåtegning

Økonomiudvalget har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2021 for Egedal Kommune.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med Social- og Indenrigsministeriets Budget- og Regnskabssystem, idet de deri krævede skemaoversigter findes i et særskilt bilag.

Vi anser de transaktioner, der er afspejlet i regnskabet som værende i overensstemmelse med de love og regler, som kommunen er underlagt, ligesom de underliggende dispositioner er gennemført ud fra skyldige økonomiske hensyn.

Økonomiudvalget indstiller til Byrådet, at årsrapporten overdrages til revision.

Ølstykke, den 20. april 2022.

Vicky Holst Rasmussen
Borgmester

Christine Brochdorf
Kommunaldirektør

Regnskabsvurdering

Årsrapporten indeholder et regnskab over kommunens indtægter og udgifter og en balance, der viser værdien af kommunens grunde, bygninger, driftsmateriel, tilgodehavender mv. samt kommunens gæld og egenkapital. Regnskabet er aflagt i henhold til de bestemmelser, der er fastsat af det daværende Social- og Indenrigsministerium.

Regnskabsvurderingen er kommunens analyse og regnskabsmæssige stillingtagen i forhold til Byrådets økonomiske politik.

Generelle bemærkninger

Økonomaftalen mellem KL og regeringen

Den 29. maj 2020 indgik regeringen og KL en aftale om kommunernes økonomi for 2021. Økonomaftalen mellem regeringen og kommunerne omfatter alle kommuners samlede anlægs- og driftsudgifter, og fastlægger en ramme for kommunernes service- og anlægsudgifter. Samtidig stilles der krav om, at kommunerne under ét skal holde skatterne i ro. Ved undtagelser kan der ske en modgående regulering af bloktilskuddet i form af sanktioner.

For 2021 har KL udmeldt en serviceramme for Egedal på 1.965 mio. kr., hertil kom ufordelte midler til løft af demografien, hvoraf kommunens forholdsmæssige andel udgør op til 11 mio. kr. Dette er afspejlet i det oprindelige budget.

Det samlede anlægsniveau for kommunerne i Økonomaftalen var løftet til et ekstraordinært højt niveau svarende til 21,6 mia. kr. i 2021. Kommunernes budgetter holdt sig samlet set inden for dette anlægsniveau, og Egedal Kommune budgetterede med 160 mio. kr. Budgettet ligger højere end Byrådets måltal på 120 mio. kr. svarende til måltallet i "Investeringsplan2028". Det skyldes blandt andet, at der med budgetaftalen blev prioriteret yderligere anlægsinvesteringer, der ligger ud over investeringsplanen i lyset af den samlede anlægsramme.

Budgettet indebar, at Egedal Kommune bidrog til den samlede overholdelse af økonomaftalen indgået mellem regeringen og KL.

Budgetaftalen for 2021 – 2024

Egedal Byråd vedtog den 7. oktober 2020 Budget 2021-24. Budgettet udgør sammen med den tilhørende 10-årige investeringsplan, en ambitiøs ramme for Byrådets ønske om at skabe den bedste hverdag for borgerne i Egedal, ved at understøtte borgernes brug af naturen i hverdagen, og at vi skaber trykthed gennem nærvær og bruger kultur og idræt i fællesskaber.

Budgettet viste, at Egedal Kommune er inde i en positiv udvikling, og overordnet set tegner budgettet godt for årene fremover. I budgetaftalen indgik udvidelser og forbedringer for 14,4 mio. kr., samtidig med at budgettet var i balance og opfyldte alle målene i Byrådets økonomiske politik. Derudover blev der yderligere prioriteret nye investeringer i anlæg for 32,3 mio. kr. i 2021, som ligger udover de 1,2 milliarder kr. der er afsat i den 10-årige investeringsplan, der blev vedtaget i budget 2019.

Den økonomiske politik

Byrådet vedtog i maj 2020 kommunens nye økonomiske politik, der gennem 4 hjørneflag, afspejler målsætningerne i "Investeringsplan2028", og skal sikre kommunens kortsigtede og langsigtede planlægning af den ønskede økonomiske udvikling i kommunen.

Servicerammen og anlægsrammen angiver Egedal Kommunes andel af de samlede service- og anlægsudgifter i den indgåede Økonomaftale mellem regeringen og KL.

Tabel 1 De økonomiske mål i 2021

Hele mio. kr.	Mål i økonomisk politik	Investeringsplan 2028	Oprindeligt budget	Korr. budget	Regnskab
Servicerammen ¹	Overholdelse af udmeldt ramme		1.974	2.033	2.032
Anlægsudgifter ²	120 mio. kr. under indtryk af samlet anlægsramme	120	160	262	192
Overskud på driftsbalancen	Mindst 138 mio. kr.	138	138	83	85
Gennemsnitlig kassebeholdning ³	100-125 mio. kr.		525	522	562

¹ Vejledende teknisk serviceramme udmeldt af KL var på 1.965 – 1.975 mio. kr. afhængig af den kommunefordelte regulering af aftalte midler til demografi

2 I 2021 er der ingen sanktion på den regnskabsmæssige overholdelse af anlægsrammen. Kommunerne har aftalt at overholde en samlet ramme på 21,6 mia. kr. Rammen indeholder bruttoudgifter ekskl. forsyning.

I det oprindelige budget 2021 lå serviceudgifterne i spændet af den udmeldte ramme. Driftsoverskuddet ramte nøjagtigt måltallet, svarende til 138 mio. kr. Anlægsudgifterne var højere – hvilket blandt andet skyldes nye anlægsinvesteringer, der ligger ud over investeringsplanen, og som blev besluttet under indtryk af den samlede kommunale anlægsramme. Kassebeholdningen var højere end Byrådets mål.

Regnskabet rammer i det lys ikke umiddelbart målskiven, hvad angår service- og anlægsudgifterne. Dette skal imidlertid ses i sammenhæng med det korrigerede budget. I en økonomisk betragtning betyder COVID-19, den demografiske udvikling samt udgiftsudviklingen på det specialiserede socialområde, at der er opprioriteret væsentligt på de store velfærdsområder i 2021 på kommunens udgiftsside. En oprioritering der ikke er sammenlignelig med et normalår. Det har naturligt vanskeliggjort økonomistyringen og økonomiopfølgningen i løbet af året, men betyder samtidigt, at regnskabsresultatet i højere grad end normalt skal vurderes i forhold til det korrigerede budget.

At regnskabet – for så vidt angår udgifterne til service – således skal ses i lyset af korrigeret budget skyldes for det første, at der er prioriteret et løft af socialområdet på 29 mio. kr., der er forbundet med en større analyse af behov og indsatser for borgere med særlige behov, som blev forelagt Byrådet i juni 2021.

For det andet er budgetterne tilpasset i forhold til den demografiske udvikling, hvor der særligt på børneområdet har været en betydelig tilvækst. Det skyldes særligt en stigende fertilitet og tilflytning af borgere i nye boliger, som i højere grad end forventet er tilflyttet af børnefamilier.

For det tredje er der givet tillægsbevillinger til indsatserne knyttet til COVID-19, således at dette ikke er gået ud over den service, som kommunen leverer. Det er et billede på, at Egedal Kommune i vidt opfang har prioriteret velfærden i 2021, og så har haft COVID-19-relaterede udgifter på toppen heraf.

Regnskabet rammer derfor i høj grad målskiven, når der tages højde for disse særlige forhold, idet serviceudgifterne i regnskabet er 1 mio. kr. lavere end korrigeret budget 2021.

Driftsoverskuddet er af samme årsager forværret fra vedtaget til korrigeret budget med 55 mio. kr. og udgør dermed 83 mio. kr. i korrigeret budget og endeligt 85 mio. kr. i regnskabet. Der er en forbedring i regnskabet på 2 mio. kr. hvilket dels skyldes et mindreforbrug på service og dels merindtægter fra de finansielle poster. Der er et merforbrug på kontante ydelser til borgerne – særligt borgere på sygedagpenge på 1 mio. kr. Merforbruget er begrænset set i lyset af de udfordringer, der har været særligt som følge af COVID 19. Det er et resultat af, at der i Egedal Kommune er gennemført særlige beskæftigelsesindsatser i regi af COVID-19 beskæftigelsesplanen.

Overskuddet på driften udgør dermed 85 mio. kr., og er ikke i overensstemmelse med Byrådets mål om et overskud på mindst 138 mio. kr. Det skyldes de nævnte ekstraordinære forhold, som betyder, at der er prioriteret nye midler til velfærdsområderne, men skal yderligere ses i lyset af, at kommunen i 2021 har afregnet en negativ efterregulering vedr. selvbudgettering i 2018.

Overskuddet skal sikre den strukturelle balance, hvilket indebærer, at resultatet af den ordinære drift primært skal kunne finansiere anlægsudgifter og afdrag på lån.

I forhold til bruttoanlægsudgifterne er regnskabet 32 mio. kr. højere end oprindeligt budget. Det dækker over flere bevægelser, som består af overførsel af uforbrugte anlægsmidler fra 2020 og ind i 2021, som imidlertid mere end opvejes af overførsler af anlæg fra 2021 til 2022. I den sammenhæng bør det ligeledes bemærkes, at der er fremrykket anlæg fra 2022 til 2021, samtidigt med at der er givet tillægsbevillinger i 2021 særligt til kapacitetstilpasninger på dagtilbudsområdet som følge af det stigende børnetal.

Kassebeholdningen, målt som den gennemsnitlige likviditet jf. Indenrigsministeriets kassekreditregel var oprindeligt budgetlagt til 525 mio. kr. ultimo 2021. Kassebeholdningen ultimo året er opgjort til 562 mio. kr. Det skyldes primært forskydninger i betalinger. Særligt er udgifterne til anlægsinvesteringer faldet sent i året. Kassebeholdningen måles som et gennemsnit af beholdningerne på kassen de seneste 365 dage. Således vil fx indfrielsen af gældsforpligtigheden til feriefondene, som først er gennemført i december 2021 først få fuld virkning på kassebeholdningen ultimo 2022.

Det økonomiske resultat

Årets økonomiske resultat er sammensat af summen af:

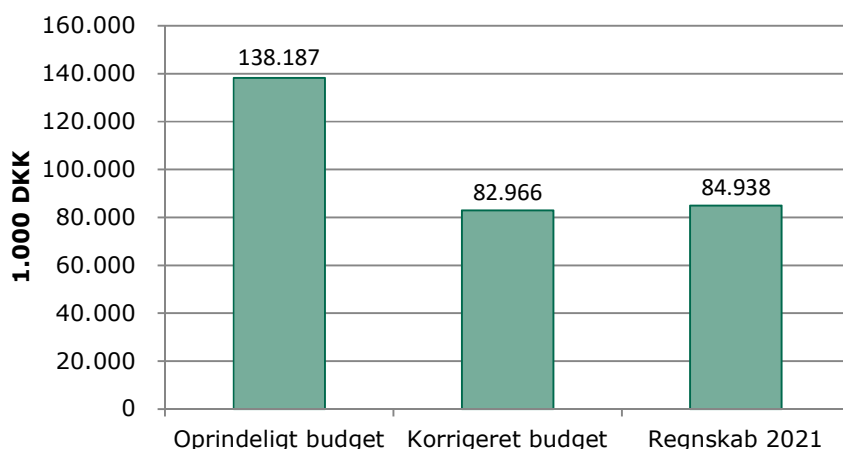
- kommunens indtægter
- driftsudgifter
- finansielle poster
- anlægsudgifter

Kommunens samlede årsresultat er et underskud på 16 mio. kr. Det fremkommer ved, at den ordinære drift inkl. renter bidrager med et overskud på 85 mio. kr. Samtidig udgør nettoanlægsforbruget 107 mio. kr. På det brugerfinansierede område (affaldshåndtering) er der et overskud på 6 mio. kr. som reguleres i forhold til det mellemværende, der er mellem Egedal Kommune og affaldsområdet.

Resultat af den ordinære drift

Den ordinære drift omfatter driftsudgifter samt indtægter fra skatter, tilskud, udligning og refusion af købsmoms.

Figur 1: Ordinær drift 2021

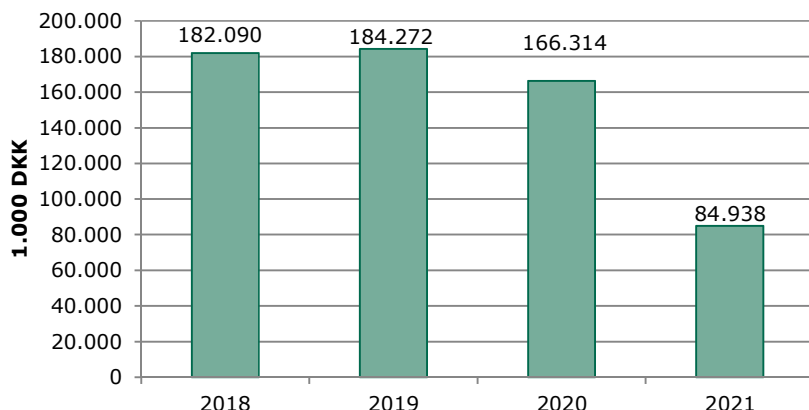


Resultatet af den ordinære drift er et overskud på 84,9 mio. kr. I det oprindelige budget var der budgetteret med et overskud på 138,2 mio. kr., i fuld overensstemmelse med kommunens økonomiske politik. Driftsoverskuddet er således faldet med 53,2 mio. kr. siden budgetvedtagelsen. Det skyldes, at centrenes nettodriftsudgifter blev 49,7 mio. kr. højere samtidig med, at indtægterne fra skat, tilskud og udligning faldt med 10,3 mio. kr. primært som følge af ændre bloktilskud til kommunerne. De finansielle indtægter fra kapitalforvaltning blev omvendt 6,8 mio. kr. bedre end forventet.

På centrenes nettodrift (dvs. medregnet brugerbetaling) er der et merforbrug i forhold til korrigeret budget på 2,6 mio. kr. Både Center for Arbejdsmarked og Ydelse, Center for Myndighed og Social service samt Center for Ejendomme og Intern service går ud af 2021 med et merforbrug på driften. Der henvises til centrenes beretninger i regnskabet. Når finansielle poster indregnes fremkommer årets resultat af ordinær drift. Det viser et overskud, der er 2,0 mio. kr. højere end korrigeret budget.

Udviklingen i resultatet af den ordinære drift i perioden 2018-21 er vist i nedenstående figur.

Figur 2: Ordinær drift 2018-2021



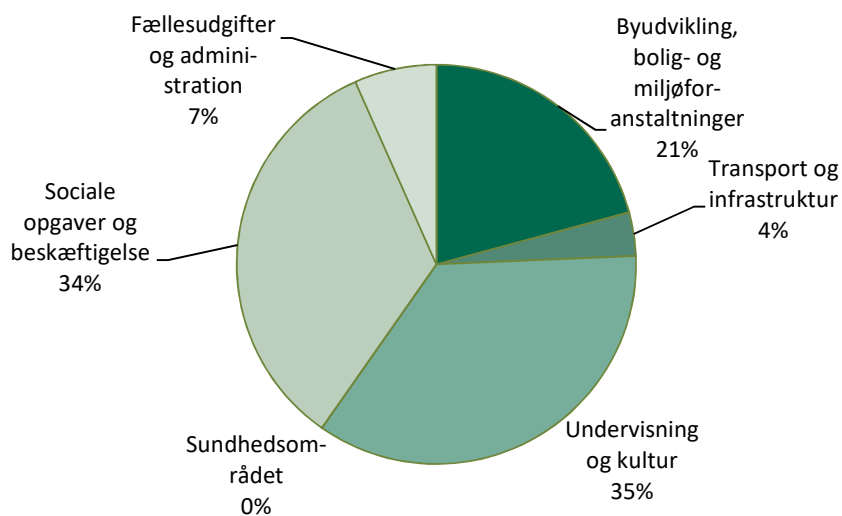
For de seneste fire regnskabsår har det gennemsnitlige overskud på den ordinære drift udgjort 154,4 mio. kr. Resultatet i 2021 er lavere end de tidligere år, men må anses for at være tilfredsstillende i lyset af de særlige forhold og usikkerheder, der knytter sig til 2021.

Anlæg

På anlægsområdet var der oprindeligt budgetteret med netto anlægsudgifter ekskl. forsyning for 155,4 mio. kr. Der er efterfølgende i årets løb givet tillægsbevillinger for -140,9 mio. kr., således at nettoanlægsudgifterne i korrigeret anlægsbudget udgør 14,5 mio. kr. Regnskabet endte på 106,6 mio. kr. Forskellen mellem korrigeret anlægsbudget og regnskabet vedrører primært forskydninger mellem årene i form af anlægsindtægter og -udgifter, som først realiseres i 2022 og som derfor overføres.

Nedenstående cirkeldiagram viser bruttoanlægsudgifter på hovedkontoniveau.

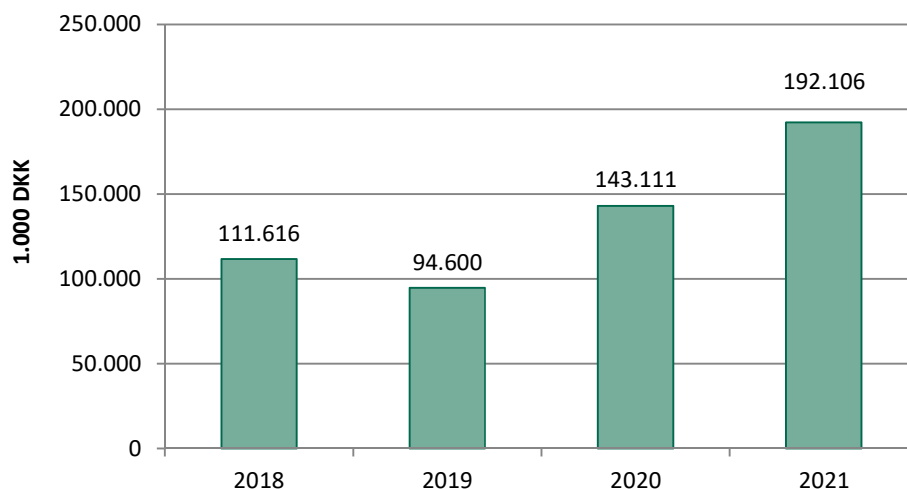
Figur 3: Bruttoanlægsudgifter ekskl. forsyning 2021



Det primære investeringsområde i 2021 var på "Undervisning og kultur" med 35 %, hvor der bl.a. er investeret i Søhøjskolen, bygningsrenovering og kapacitetsudvidelser i dagtilbud.

Udviklingen i anlægsudgifterne i perioden 2018-21 er vist i nedenstående figur.

Figur 4: Bruttoanlægsudgifter 2018-21 ekskl. forsyning



Kommunens bruttoanlægsudgifter har i gennemsnit over de seneste fire regnskabsår udgjort 135,4 mio. kr. ekskl. forsyning. I 2021 viser regnskabet på anlægssiden udgifter for 192,1 mio. kr. Udgiftsniveauet er væsentligt højere end tidligere år, hvilket primært kan henføres til ekstra investeringer i kapacitetsudvidelser på dagtilbudsområdet.

Resultat af det skattefinansierede område

Det skattefinansierede område viser et underskud på 21,7 mio. kr., hvilket er 4,5 mio. kr. højere end det oprindelige budget og 90,1 mio. kr. højere end korrigeret budget. Forklaringen på forværringen i forhold til korrigeret budget er forholdsvist høje forskydninger i salgsindtægter, der blandt andet knytter sig til Toftehøjsskolen.

Forsyning

Forsyningsvirksomhed er alene "Affaldshåndteringen". Øvrige forsyningsområder er overført i kommunale selskaber. Affaldshåndteringen er brugerfinansieret og indeholder både drift og anlæg, hvor der over en årrække skal være balance mellem indtægter og udgifter.

På driften viser forsyningsvirksomhed et mindreforbrug på 6,3 mio. kr., hvilket er 2,5 mio. kr. højere end korrigeret- og oprindeligt budget.

På anlæg viser forsyningsvirksomhed et nettoforbrug på 0,2 kr. I mellemværendet har kommunen et tilgodehavende på 1,6 mio. kr.

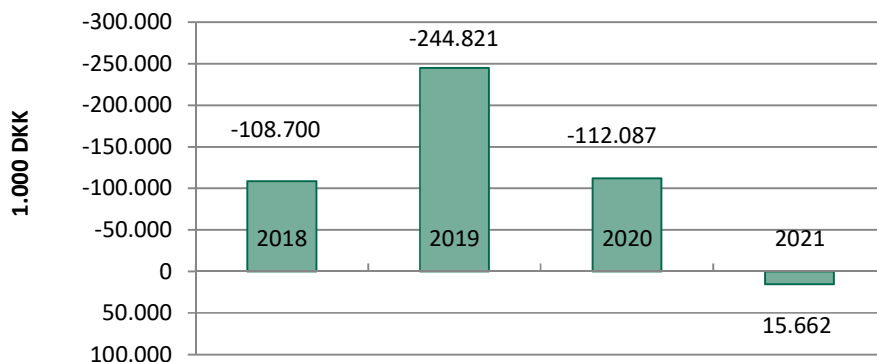
Årets resultat

Det samlede årsresultat af det skatte- og brugerfinansierede område er et underskud på 15,7 mio. kr. Det er 1,9 mio. kr. mere end oprindeligt budget, og fordeles således:

- mindreindtægter fra skat, tilskud og udligning på 10,3 mio. kr.
- Højere driftsudgifter for 49,7 mio. kr.
- Indtægter fra jordsalg og udgifter til investeringer svarende til en forbedring på 48,8 mio. kr.
- Finansielle indtægter for 6,8 mio. kr.
- Merindtægter vedr. forsyningsområdet på 2,5 mio. kr.

Udviklingen i årets resultat i perioden 2018-21 er vist i nedenstående figur.

Figur 5: Årets resultat 2018-21



For de seneste fire år har det gennemsnitlige årsresultat udgjort 112,5 mio. kr. Årets resultat i 2021 er et træk på kommunekassen på 15,7 mio. kr. og derved lavere end gennemsnittet, hvilket skal ses i lyset af at der i 2021 blev realiseret en ekstraordinær afregning vedr. selvbudgettering på ca. 50 mio. kr. og prioriteret nye midler til de store velfærdsområder.

Konklusion og perspektivering

Kommunens kassebeholdning skal sikre økonomien mod udsving. En god kassebeholdning ændrer imidlertid ikke på, at vi også i fremtiden skal have en økonomi i balance, og det forudsætter en god styring.

Regnskabsresultatet viser imidlertid, at kassebeholdningen – i modsætning til tidligere år – ikke er konsolideret i 2021. Det skyldes flere ekstraordinære forhold som fx efterregulering vedr. selvbudgettering i 2018, den demografiske udvikling som kræver nye prioriteringer på drift og anlæg samt udgifter til COVID 19 og væsentlige prioriteringer på det specialiserede socialområde. På trods af det, er det den samlede vurdering, at kommunens har en robust økonomi, der fortsat er konsolideret imod midlertidige udsving og giver mulighed for at foretage strategiske prioriteringer fremadrettet.

Resultatopgørelse

Udgiftsbaseret resultatopgørelse 2021

Beløb i 1.000 kr.	Noter	Oprindeligt	Tillægs-	Korrigeret	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse
		Budget	bevillinger	Budget		ift. opr. Budget	ift. kor. Budget
Skatter		-2.475.816	68	-2.475.748	-2.474.230	1.586	1.518
Tilskud og udligning		-191.698	8.004	-183.694	-183.051	8.648	644
Refusion af købsmoms		0	0	0	56	56	56
Indtægter i alt	1	-2.667.514	8.072	-2.659.442	-2.657.224	10.290	2.218
Center for Arbejdsmarked og Ydelse		407.869	8.524	416.394	417.506	9.637	1.112
Center for Myndighed og Social Service		376.128	28.980	405.107	409.422	33.294	4.315
Center for Sundhed og Omsorg		532.769	10.027	542.796	539.318	6.549	-3.478
Center for Skole og Dagtilbud		774.109	32.170	806.279	805.516	31.407	-763
Center for By, Kultur og Borgerservice		76.464	-3.037	73.428	73.813	-2.651	386
Center for Teknik og Miljø		94.996	1.660	96.655	95.902	906	-754
Center for Ejendomme og Intern Service		95.721	758	96.479	98.204	2.483	1.725
Center for Administrativ Service		152.640	-29.893	122.747	122.604	-30.037	-143
Direktion		17.548	-2.040	15.508	15.673	-1.875	165
Driftsudgifter i alt		2.528.245	47.148	2.575.393	2.577.958	49.713	2.565
Finansielle indtægter		-7.695	0	-7.695	-17.794	-10.099	-10.099
Finansielle udgifter		8.778	0	8.778	12.122	3.344	3.344
Finansielle poster i alt	2	1.083	0	1.083	-5.672	-6.755	-6.755
Resultat af ordinær drift		-138.187	55.220	-82.966	-84.938	53.248	-1.972
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger		26.849	-161.291	-134.442	-42.385	-69.234	92.057
Transport og infrastruktur		10.650	-2.555	8.095	5.636	-5.014	-2.459
Undervisning og kultur		69.650	12.624	84.274	68.043	-1.607	-16.231
Sundhedsområdet		0	0	0	0	0	0
Sociale opgaver og beskæftigelse		33.889	15.270	49.159	64.558	30.669	15.399
Fællesudgifter og administration		14.358	-4.925	7.433	10.788	-3.570	3.355
Nettoanlægsudgifter i alt		155.396	-140.877	14.519	106.639	-48.757	92.121
Resultat af skattefinansieret område		17.209	-85.657	-68.447	21.701	4.492	90.149
Driftvirksomhed – forsyning		-3.827	0	-3.827	-6.273	-2.446	-2.446
Anlægsvirksomhed – forsyning		400	-400	0	233	-167	233
Resultat af brugerfinansieret område		-3.427	-400	-3.827	-6.040	-2.613	-2.213
Årets resultat		13.783	-86.057	-72.274	15.662	1.879	87.936

Fortegn: + angiver merforbrug/mindreindtægt, - angiver mindreforbrug/merindtægt, - under anlæg er udtryk for salgsindtægter

Noterne er beskrevet i særskilt afsnit: "Noter til regnskabet".

Finansieringsoversigt

Udgiftsbaseret finansieringsoversigt

Beløb i 1000 kr.	Noter	Oprindeligt Budget	Tillægs-bevillinger	Korrigeret Budget	Regnskab	Saldo
Likvid beholdning primo						-569.906
<i>Tilgang af likvide aktiver:</i>						
Optagne lån 08.55.63-79 dranst 7	3a	-76.587	-16.588	-93.175	-39.441	
Balanceforskydninger 08.25-52,73 dranst 5 samt feriemidler 8.55.73	3b	3.451	41.102	44.553	-112.215	
<i>Anvendelse af likvide aktiver:</i>						
Afdrag på lån inkl. SOLT 08.55 dranst 6		-8.154	134.093	125.939	465.124	
Resultat jf. resultatopgørelsen		13.783	-86.057	-72.274	15.662	
Postering direkte på status 09.22		0	0	0	-8.848	
Årets nettotafgang likvide aktiver					320.282	
Likvid beholdning ultimo (inkl. forsynir	4					-249.625

Noterne er beskrevet i et særskilt afsnit: "Noter til regnskabet".

* Likvid beholdning primo er den faktiske kassebeholdning 1.1. 2021 og er dermed ændret i forhold til kassebeholdning ultimo året opgjort pr den 31.12.2021 til 249,6 mio. kr.

Bevillingsoverholdelse

Bevillingsoverholdelse

Beløb i 1.000 kr.	Oprindeligt Budget	Tillægs-bevillinger	Korrigeret Budget	Regnskab	Afvigelse i fht. kor. budget	Overførsel
Overførsel fra 2020 til 2021	3.152					
Økonomiudvalget	197.994	-31.408	166.587	170.311	3.725	
Center for Ejendomme og Intern Service	27.806	3.263	31.070	34.656	3.586	
Center for Administrativ Service	152.640	-32.631	120.009	119.982	-27	
Direktion	17.548	-2.040	15.508	15.673	165	
Teknik- og Miljøudvalget	94.996	1.660	96.655	95.902	-754	
Center for Teknik og miljø	94.996	1.660	96.655	95.902	-754	
Planudvalget	83.468	-2.223	81.245	79.318	-1.927	
Center for By, Kultur og Borgerservice	15.626	210	15.836	15.770	-66	
Center for Ejendomme og Intern Service	67.841	-2.432	65.409	63.548	-1.861	
Social og Sundhedsudvalget	1.056.261	34.854	1.091.115	1.090.696	-420	
Center for By, Kultur og Borgerservice	10.441	-360	10.081	10.325	244	
Center for Myndighed og Social Service	376.128	28.980	405.107	409.422	4.315	
Center for Arbejdsmarked og Ydelse	118.147	-3.759	114.388	112.917	-1.471	
Center for Sundhed og Omsorg	532.769	10.027	542.796	539.318	-3.478	
Center for Skole og Dagtilbud	18.776	-34	18.743	18.713	-29	
Skoleudvalget	521.398	9.868	531.266	525.259	-6.007	
Center for Skole og Dagtilbud	521.398	9.868	531.266	525.259	-6.007	
Familieudvalget	233.935	22.336	256.271	261.544	5.273	
Center for Skole og Dagtilbud	233.935	22.336	256.271	261.544	5.273	
Kultur- og Erhvervsudvalget	340.193	12.062	352.254	354.929	2.675	
Center for Arbejdsmarked og Ydelse	289.722	12.284	302.006	304.589	2.583	
Center for By, Kultur og Borgerservice	50.397	-2.887	47.510	47.718	208	
Overførsel fra 2021 til 2022						-4.653
I alt	2.528.245	47.148	2.575.393	2.577.958	2.565	

Fortegn: + angiver merforbrug/mindreindtægt, - angiver mindreforbrug/merindtægt

Det er ledelsens vurdering, at bestemmelserne om, at der ikke må oppebæres indtægter eller afholdes udgifter uden bevilling (Lov om Kommunernes Styrelse § 40), er overholdt i året.

Kommunen har i alt 15 bevillingsområder på driften. Der har været et bevillingsmæssigt merforbrug på følgende bevillingsområder: Center for By, Kultur og Borgerservice, Center for Ejendomme og Intern Service, Center for Myndighed og Social service, Center for Skole og Dagtilbud, Center for Arbejdsmarked og Ydelse samt Direktionen.

Der er også bevillingsområder med mindreforbrug i 2021. Kommunen går således samlet set ud af 2021 med et merforbrug på driften på kun 2,6 mio. kr. ift. et korrigeret budget på 2.575,4 mio. kr.

Det er kommunens opfattelse, at merforbruget ligger indenfor rammerne af den budgetsikkerhed, som kommunens regler om budgetoverførelser mellem årene bygger på, under hensyntagen til, hvorvidt det er muligt at få afgivet tillægsbevilling inden regnskabsårets udløb. Overførelsessagen medfører, at de budgetterede serviceudgifter stiger med 4,7 mio. kr. i 2022, hvilket der vil være fokus på at kompensere for i budgetopfølgningerne i 2022.

I forhold til det oprindelige budget er der givet tillægsbevilling til et merforbrug på netto 47,1 mio. kr., svarende til 1,92 % - og som for langt hovedparten er en konsekvens af Covid-19-situationen, udviklingen på socialområdet og demografi.

Den samlede afvigelse i forhold til korrigeret budget ligger på 0,1 %.