

Årsregnskab 2022



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	
Ledelsespåtegning	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 31.12.2022

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: 2022

Økonomiudvalg

Vicky Holst Rasmussen (Formand)
Henriette Thirup-Bielefeldt
Charlotte Haagendrup
Ulrik John Nielsen
Jens Skov
Helle Bovien
Betina Hilligsøe
Karsten Søndergaard
Rikke Mortensen

Direktion

Christine Brochdorf (Kommunaldirektør)
Søren Trier Høisgaard (Velfærdsdirektør)
Ellen Hvidt Thelle (By- og Erhvervsdirektør)

Revision

PriceWaterhouseCoopers
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Politisk organisation

Pr. 31. december 2022

Borgmester

Vicky Holst Rasmussen

Byrådet

Socialdemokratiet (5)
Venstre (5)
Lokallisten Ny Egedal (2)
Det Konservative Folkeparti (3)
Socialistisk Folkeparti (2)
Enhedslisten (1)
Radikale Venstre (1)
Løsgængere (2)

Økonomiudvalget

Vicky Holst Rasmussen (formand) (A)
Henriette Thirup-Bielefeldt (A)
Charlotte Haagendrup (C)
Ulrik John Nielsen (L)
Jens Skov (F)
Helle Bovien (Ø)
Betina Hilligsøe (V)
Karsten Søndergaard (V)
Rikke Mortensen (B)

Klima-, Teknik og Miljøudvalget

Bo Brøndum Pedersen (formand) (A)
Kristian Nørgaard (næstformand) (Løsgænger)
Jonathan Kristensen (F)
Helle Bovien (Ø)
Anders Bo Larsen (V)

Kultur-, Fritids- og Erhvervsudvalget

Charlotte Haagendrup (formand) (C)
Morten Lyager (næstformand) (A)
Jonathan Kristensen (F)
Carina Buurskov (V)
Karsten Søndergaard (V)

Plan- og Byudviklingsudvalget

Ulrik John Nielsen (formand) (L)
Christine Søbjerg (næstformand) (C)
Charlotte Haagendrup (C)
Bo Brøndum Pedersen (A)
Ole B. Hovøre (V)

Social- og Arbejdsmarkedsudvalget

Henriette Thirup-Bielefeldt (formand) (A)
Helle Bovien (næstformand) (Ø)
Bettina Zarp (Løsgænger)
Anders Bo Larsen (V)
Rikke Mortensen (B)

Skole- og Uddannelsesudvalget

Jens Skov (formand) (F)
Lars Winther (næstformand) (L)
Lasse Nørreskov (A)
Christine Støjberg (C)
Betina Hilligsøe (V)

Ældre- og Sundhedsudvalget

Birgitte Neergaard-Kofod (formand) (C)
Lars Winther (næstformand) (L)
Morten Lyager (A)
Bettina Zarp (Løsgænger)
Ole B. Hovøre (V)

Børn og unge-udvalget

Bettina Zarp (formand) (Løsgænger)
Charlotte Haagendrup (næstformand) (C)

Familieudvalget

Lasse Nørreskov (formand) (A)
Morten Lyager (næstformand) (A)
Kristian Nørgaard (Løsgænger)
Carina Buurskov (V)
Ole B. Hovøre (V)

Administrativ organisation

Kommaldirektør
Christine Brochdorf

Direktører

Søren Trier Høisgaard

Ellen Hvidt Thelle

Egedal Kommunes administrative organisation

31.12.2022

Den administrative organisation skal agere ud fra Byrådets vision: Verdens bedste hverdag. Visionens fokusområder er som følgende:

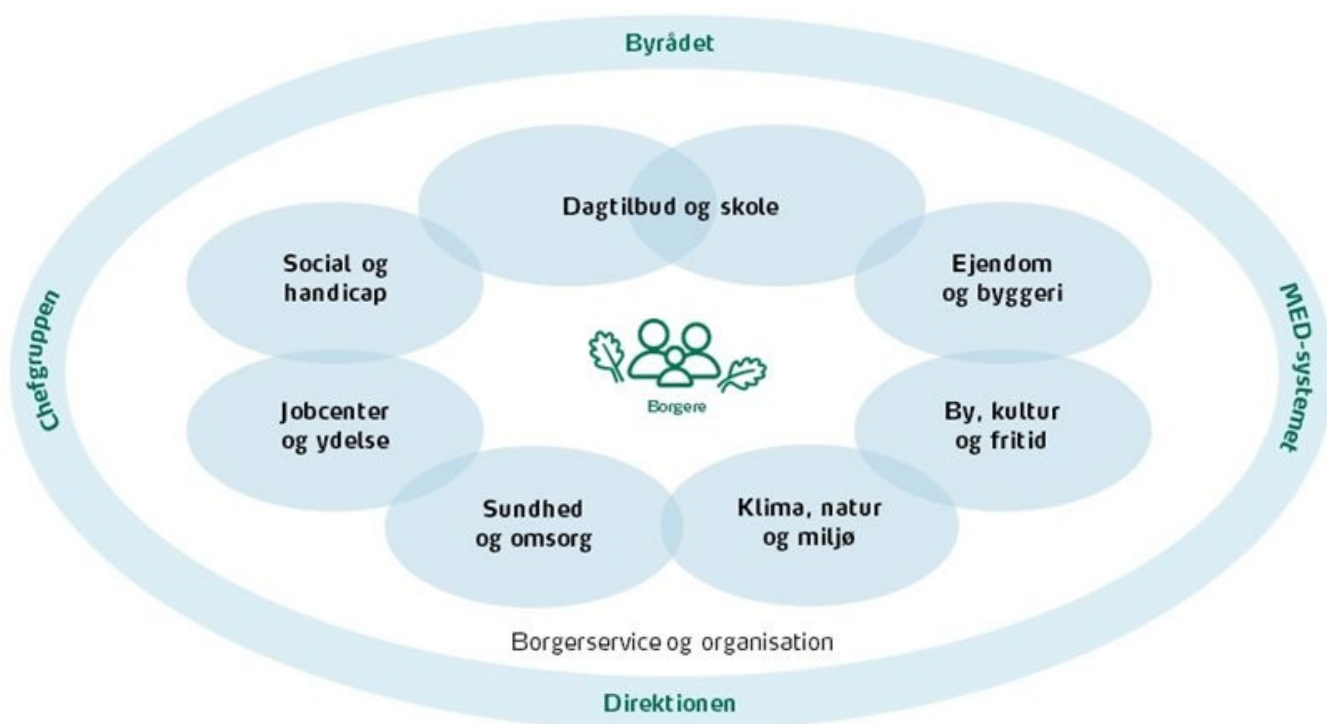
- Nærhed og tryghed - i hverdagen
- Liv og natur - i balance
- Sammenhæng - igennem fællesskab og frihed

Fokusområderne samler retningen 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.

Organisation

September 2022



Regnskab 2022 – vækst i en usikker tid

Egedal Kommune er en vækstkommune, og vi befinder os i en tid, hvor væksten er på sit højeste. Vi har budt 826 nye borgere velkommen i 2022.

Vi kan nu afslutte regnskabet for 2022. Det har på godt og ondt været et begivenhedsrigt år med mange usikkerheder, der har præget vores økonomi. Det afspejler sig også i regnskabet. Vi gik ind i året med sidste bølge af COVID-2019 og skulle samtidigt indstille os på normal drift post corona. Samtidigt udbrød der krig i Europa, hvilket betød, at vi med meget kort varsel har taget imod over 200 ukrainske flygtninge. Jeg er stolt af, hvordan vi har håndteret hele ukrainesituationen. Tiden efter corona og krigen i Ukraine har medført en energikrise. Den har forplantet sig i stigende priser og inflation samt stigende renter. Det har en direkte påvirkning på kommunens økonomi og har presset budgetterne i 2022 på tværs af alle områder. Det har vi handlet på, blandt andet ved at holde Rådhuset lukket om fredagen sammen med en lang række andre tiltag. Endeligt har vi oplevet en stigende udgiftsvækst på særligt socialområdet, som der skal tages hånd om i 2023. Det har betydet, at vi i 2022 har tilført 50 mio. kr. til området. Med andre ord har det været et år, hvor vi har navigeret i en usikker tid med mange udefrakommende begivenheder, som vi har taget hånd om, men som påvirker vores økonomi. Det har vi været i stand til, fordi udgangspunktet for kommunens økonomi er sund. Derfor har vi også været i stand til at gennemføre den vækstdagsorden, der har været besluttet. Vi har i 2022 gennemført anlægsinvesteringer for over 200 mio. kr. og tilpasset budgetterne i takt med tilflytningen af de mange nye borgere således, at det høje ambitionsniveau i forhold til den service vi leverer overfor borgerne er intakt.



Regnskab 2022 – kort fortalt

Kommunens udgifter til service udgør i regnskabet for 2022 2.150 mio. kr. Dermed afviger serviceudgifterne med 14 mio. kr. fra forventningerne ved seneste budgetopfølgning. Serviceudgifterne overstiger det oprindelige budget med 84 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 50 mio. kr., der er forbundet med væsentlig udgiftsstigning i løbet af 2022. I den forbindelse er der vedtaget en omfattende genopretningsplan af området. Genopretningsplanen er igangsat i november 2022. 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 modtagelsen af ukrainske flygtninge samt stigende udgifter til energi.

Overskuddet på driften udgør 21 mio. kr. Det er knap 117 mio. kr. lavere end målsætningen i den økonomiske politik. Det afspejler opprioriteringer i serviceudgifterne. Samtidig skal det bemærkes, at kommunen i 2022 modtog en modregning i bloktilskuddet på over 25 mio. kr. primært som følge af, at kommunerne samlet set oplevede mindredgifter til ledige. Endeligt er der realiseret kurstab på kommunens obligationsbeholdning som følge af stigende renter.

Anlægsudgifterne er i regnskabet 69 mio. kr. højere end oprindeligt budgetteret. Det skyldes særligt fremrykkede udgifter til skoleinvesteringer, investeringer i daginstitutioner og indkvartering af flygtninge. De samlede anlægsinvesteringer udgør netto i 2022 hele 203 mio. kr. og forbedrer de fysiske rammer for vores borgere.

Vi gik ind i året med en gennemsnitlig kassebeholdning på 561 mio. kr., og går ud af 2022 med en gennemsnitlig kassebeholdning, der udgør 264 mio. kr.

2022 har således været et år, hvor udgangspunktet med en solid kassebeholdning har sikret, at kommunens økonomi har kunnet modstå de pludselige udsving som økonomien har været udsat for. Den demografiske tilpasning med mange nye borgere kræver investeringer og prioriteringer der koster, og først med en forsinkelse kapitaliserer sig i højere skatteindtægter, det kan vi mærke. Men jeg er samtidigt stolt af, at de mange nye borgere er et billede på, at Egedal Kommune er en attraktiv bosætningskommune.

Jeg er derfor glad for, at vi på mange måder er kommet godt gennem 2022, som styringsmæssigt – fagligt og økonomisk – har været et meget usikkert år med ekstraordinære begivenheder.

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.

Regnskabet for 2022 omfatter perioden 1. januar 2022 til 31. december 2022.

Indhold i Årsrapport

- Regnskabsvurdering
- Resultatopgørelse
- Finansieringsoversigt
- Bevillingsoverholdelse

Indhold i bilag til Årsrapport

- Regnskabspraksis
- Omkostningsbaseret balance
- Noter til regnskabet
- Anlægsoversigt
- Beretninger
- Investeringsoversigt og bemærkninger hertil
- 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 2023.

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 2023.

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

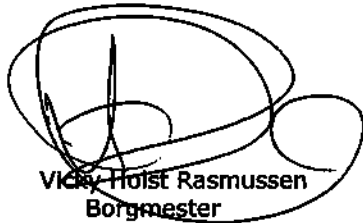
Økonomiudvalget har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2022 for Egedal Kommune.

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 19. april 2023.



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 Indenrigs- og Boligministerium.

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

Generelle bemærkninger

Økonomaftalen mellem KL og regeringen

Den 8. juni 2021 indgik regeringen og KL en aftale om kommunernes økonomi for 2022. 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 2022 har KL udmeldt en serviceramme for Egedal på 2.023 mio. kr., hertil kom ufordelte midler til løft af demografien, hvoraf kommunens forholdsmæssige andel kan beregnes til mellem 10 og 18 mio. kr. Hertil bør bemærkes, at befolkningstilvæksten i Egedal Kommune er væsentligt højere end landsgennemsnittet, således at finansieringen i økonomaftalen ikke dækkede Egedal Kommunes finansieringsbehov i en isoleret betragtning. Herudover var det centrale tema i økonomaftalen normeringer i dagtilbud, rekruttering i ældreplejen samt COVID-19.

Der blev ikke afsat midler til kommunernes stigende udgifter på det specialiserede socialområde. Det har været et tema i forhold til kommunens håndtering af udgifterne på området i 2022.

Det samlede anlægsniveau for kommunerne i Økonomaftalen blev fastsat til 19,9 mia. kr. i 2022. Heraf var forudsat at 1 mia. kr. blev prioriteret til grøn omstilling mens kommunernes egenfinansiering skulle udgøre 1 mia. kr. Kommunernes budgetter holdt sig samlet set inden for dette anlægsniveau, og Egedal Kommune budgetterede med 141 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.

Budgetaftalen for 2022 – 2025

Egedal Byråd vedtog den 6. oktober 2021 Budget 2022-25. 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 tryghed gennem nærvær og bruger kultur og idræt i fællesskaber.

Budgettet blev i høj grad et velfærdbudget, hvor der blev afsat bevillinger på socialområdet i lyset af det stigende udgiftspres i 2021. Der blev samtidigt afsat 20 mio. kr. i demografi – primært på dagtilbudsområdet og ældreområdet. Endeligt blev der med budgettet igangsat nye initiativer på blandt andet skole og erhvervsområdet. Omvendt blev der gennemført udgiftsreduktioner på knap 15 mio. kr. som var med til at bidrage til, at budgettet var i balance. Serviceudgifterne oversteg KL's udmelding, hvilket var et bevidst politisk valg i lyset af bl.a. presset på socialområdet. Derudover blev der yderligere prioriteret nye investeringer i anlæg, der ligger ud over investeringsplanen. Det skyldes primært behovet for kapacitetstilpasninger på dagtilbudsområdet i lyset af den demografiske udvikling. Det samlede anlægsniveau blev i budgettet fastlagt til 141 mio. kr.

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.

Serviceammen 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 2022

Hele mio. kr.	Mål i økonomisk politik	Oprindeligt budget	Korr. budget	Regnskab
Serviceammen 1	Overholdelse af udmeldt ramme	2.066	2.136	2.150
Anlægsudgifter 2	120 mio. kr. under indtryk af samlet anlægsramme	139	221	216
Overskud på driftsbalancen	Mindst 138 mio. kr.	141	57	21
Gennemsnitlig kassebeholdning 3	100-125 mio. kr.	332	283	264

1 Vejledende teknisk serviceammen udmeldt af KL var på 2.033 – 2.041 mio. kr. afhængig af den kommunefordelte regulering af aftalte midler til demografi
 2 I 2022 er der ingen sanktion på den regnskabsmæssige overholdelse af anlægsrammen. Kommunerne har aftalt at overholde en samlet ramme på 19,9 mia. kr. Rammen indeholder bruttoudgifter ekskl. forsyning.

I det oprindelige budget 2022 lå serviceudgifterne udover den udmeldte ramme, men det lykkedes fælleskommunalt at overholde økonomiaftalen. Driftsoverskuddet var højere end måltallet, svarende til 141 mio. kr. Anlægsudgifterne var på 139 mio. kr. – 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, krigen i Ukraine, den demografiske udvikling samt udgiftsudviklingen på det specialiserede socialområde, at der er opprioriteret væsentligt på de store velfærdsområder i 2022. Samtidigt er der afregnet en modregning i statens bloktilskud til kommunerne.

Overskuddet på driften udgør dermed 21 mio. kr., og er ikke i overensstemmelse med Byrådets mål om et overskud på mindst 138 mio. kr.

Overskuddet skal sikre den strukturelle balance, hvilket indebærer, at resultatet af den ordinære drift primært skal kunne finansiere anlægsudgifter og afdrag på lån, hvilket ikke er lykkedes i regnskabet. Det uddybes nærmere nedenfor.

I forhold til bruttoanlægsudgifterne er regnskabet 77 mio. kr. højere end oprindeligt budget, og skyldes særligt overførsel af anlægsmidler fra 2021 til 2022, som i modsætning til tidligere år ikke modsvares af en tilsvarende overførsel til 2023.

Kassebeholdningen, målt som den gennemsnitlige likviditet jf. Indenrigsministeriets kassekreditregel var oprindeligt budgetlagt til 332 mio. kr. ultimo 2022. Kassebeholdningen ultimo året er opgjort til 264 mio. kr. Det skyldes primært likviditetsvirkningen af årets resultat.

Det økonomiske resultat

Årets økonomiske resultat er sammensat af summen af:

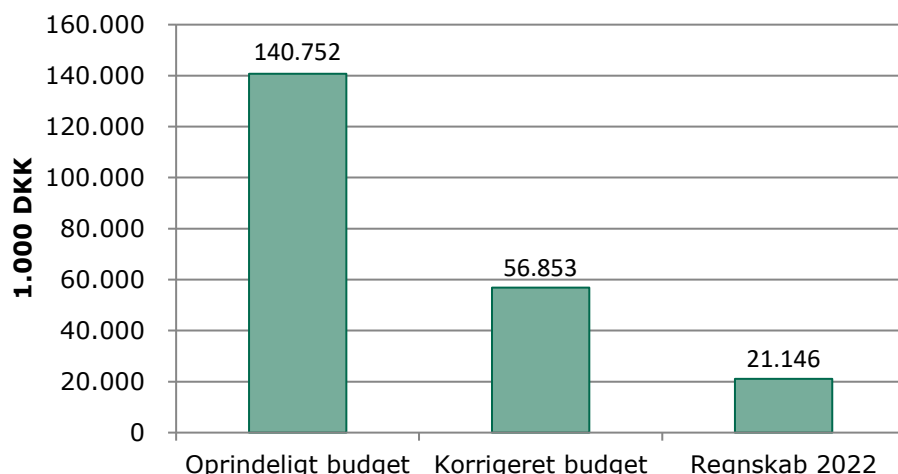
- kommunens indtægter
- driftsudgifter
- finansielle poster
- anlægsudgifter

Kommunens samlede årsresultat er et underskud på 187 mio. kr. Det fremkommer ved, at den ordinære drift inkl. renter bidrager med et overskud på 21 mio. kr. Samtidig udgør nettoanlægsforbruget 203 mio. kr. På det brugerfinansierede område (affaldshåndtering) er der et underskud på 5 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 2022

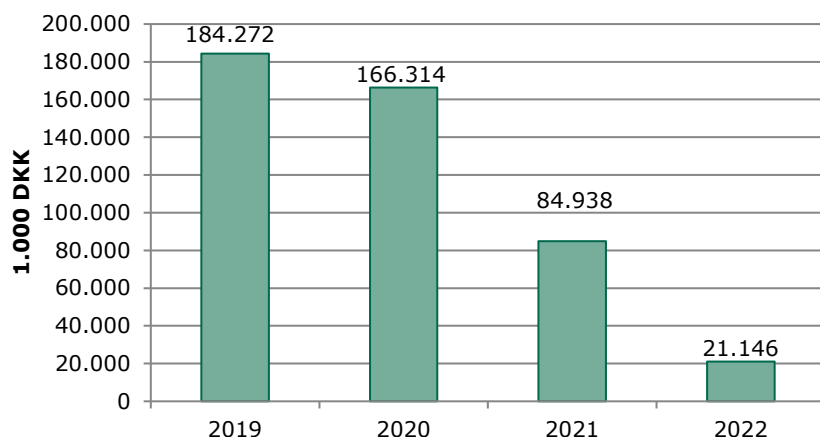


Resultatet af den ordinære drift er et overskud på 21,1 mio. kr. I det oprindelige budget var der budgetteret med et overskud på 140,8 mio. kr., i fuld overensstemmelse med kommunens økonomiske politik. Driftsoverskuddet er således faldet med 119,7 mio. kr. siden budgetvedtagelsen. Det skyldes, at centrenes nettodriftsudgifter blev 74,7 mio. kr. højere samtidig med, at indtægterne fra skat, tilskud og udligning faldt med 19,7 mio. kr. primært som følge af midtvejsreguleringen af 2022. De finansielle indtægter fra kapitalforvaltning blev dertil 23,8 mio. kr. ringere end oprindeligt forventet sfa. uroen på finansmarkedet samt inflation.

På centrenes nettodrift (dvs. medregnet brugerbetaling) er der et merforbrug i forhold til korrigeret budget på 11,4 mio. kr. Både Social og handicap, Sundhed og omsorg, Dagtilbud og skole samt Ejendom og byggeri går ud af 2022 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 35,7 lavere end korrigeret budget.

Udviklingen i resultatet af den ordinære drift i perioden 2019-22 er vist i nedenstående figur.

Figur 2: Ordinær drift 2019-2022

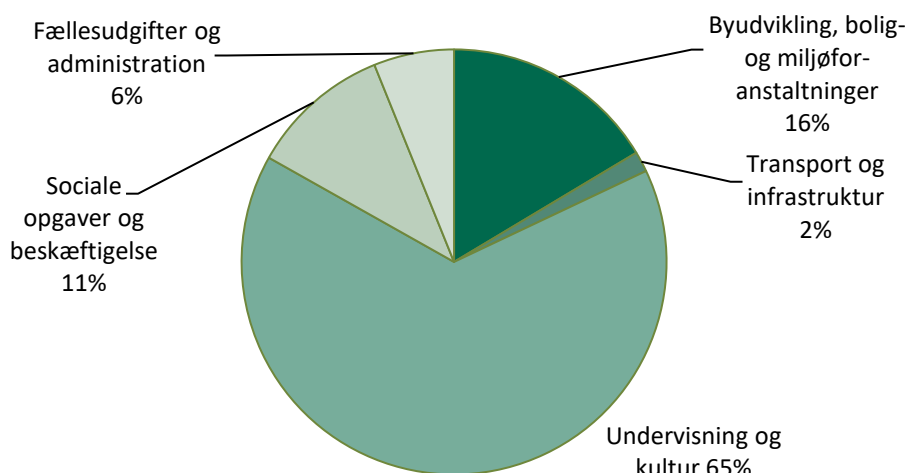


For de seneste fire regnskabsår har det gennemsnitlige overskud på den ordinære drift udgjort 114,2 mio. kr. Resultatet i 2022 er væsentligt lavere end de tidligere år. Det skal ses i lyset af de særlige forhold der gjorde sig gældende i 2022 og som beskrives nærmere nedenfor.

Anlæg

På anlægsområdet var der oprindeligt budgetteret med netto anlægsudgifter ekskl. forsyning for 134,1 mio. kr. Der er efterfølgende i årets løb givet tillægsbevillinger for 48,8 mio. kr., således at nettoanlægsudgifterne i korrigeret anlægsbudget udgør 182,9 mio. kr. Regnskabet endte på 202,8 mio. kr. Forskellen mellem anlægsbudget og regnskabet vedrører primært forskydninger mellem årene i form af anlægsindtægter og -udgifter, som er overført fra 2021 og først realiseret i 2022 samt fremrykning af investeringer på skoler og etablering af midlertidige boliger til ukrainske flygtninge. Merudgifterne i regnskabet holdt op mod oprindeligt budget er med til at forværre årets resultat ekstraordinært i 2022.

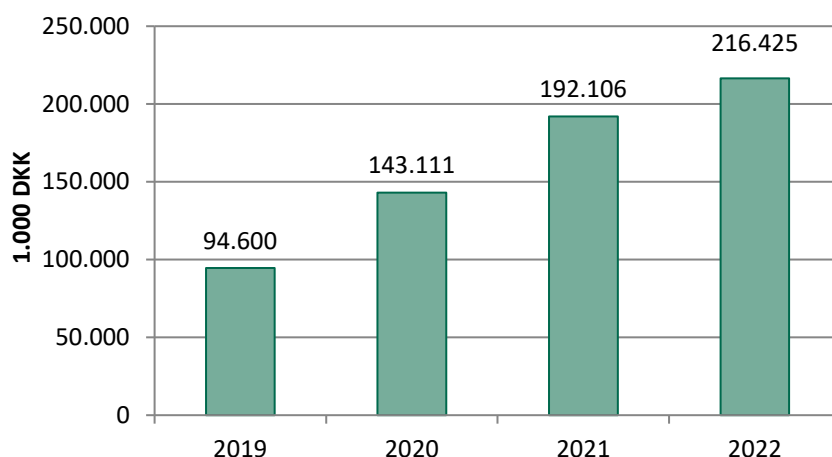
Figur 3: Bruttoanlægsudgifter ekskl. forsyning 2022



Det primære investeringsområde i 2022 var på "Undervisning og kultur" med 65 %, hvor der bl.a. er investeret i Søhøjskolen, bygningsrenovering og kapacitetsudvidelser i dagtilbud.

Udviklingen i anlægsudgifterne i perioden 2019-22 er vist i nedenstående figur.

Figur 4: Bruttoanlægsudgifter 2019-22 ekskl. forsyning



Kommunens bruttoanlægsudgifter har i gennemsnit over de seneste fire regnskabsår udgjort 161,6 mio. kr. ekskl. forsyning. I 2022 viser regnskabet på anlægssiden udgifter for 216,4 mio. kr. Udgiftsniveauet er steget væsentligt de seneste 3 år, hvilket primært kan henføres til ekstra investeringer i kommunens læringsfællesskaber samt kapacitetsudvidelser på dagtilbudsområdet.

Resultat af det skattefinansierede område

Det skattefinansierede område viser et underskud på 181,6 mio. kr., hvilket er 188,3 mio. kr. højere end det oprindelige budget og 55,5 mio. kr. højere end korrigeret budget. Forklaringen på forværringen i forhold til korrigeret budget er de realiserede finansielle udgifter ultimo året, højere aktivitet på anlægsområdet og merudgifterne på fagområdernes drift.

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 14,8 mio. kr., hvilket er 6 mio. kr. højere end korrigeret- og oprindeligt budget.

På anlæg viser forsyningsvirksomhed et nettoforbrug på 20,2 mio. kr. I mellemværendet har kommunen et tilgodehavende på i alt 5,5 mio. kr.

Årets resultat

Det samlede årsresultat af det skatte- og brugerfinansierede område er et underskud på 187,1 mio. kr. Det er 171,1 mio. kr. mere end oprindeligt budget, og fordeles således:

Mindreindtægter fra skat, tilskud og udligning:

I 2022 er der realiseret mindreindtægter svarende til 21,1 mio. kr. Dette knytter sig til en midtvejsregulering af kommunernes økonomi, hvor statens tilskud til kommunerne blev nedjusteret væsentligt som følge af, at ledigheden i 2022 viste sig at være lavere på landsplan end forudsat i Økonomiaftalen. Det betyder at Egedal Kommune skulle betale penge tilbage til staten.

Højere driftsudgifter:

I forhold til oprindeligt budget 2022 udviser regnskabet et merforbrug på driftsudgifterne på samlet 74,7 mio. kr. Det skyldes primært, at der har været en betydelig udgiftsstigning på det specialiserede socialområde. Det betyder, at der i 2022 er afsat 50 mio. kr. i tillægsbevillinger på området. Udgiftsudviklingen skyldes den generelle udvikling i kommunerne, flere diagnoser, borgere med mere komplekse forløb, dyrere tilbud samt den demografiske udvikling. I 2022 steg befolkningstallet med 829 borgere, hvilket er 227 flere end forventet. Det presser vores udgiftsbudgetter. Der er derfor givet yderligere tillægsbevillinger som følge af den demografiske udvikling i 2022. Stigende priser, som følge af krigen i Ukraine, udgifter til modtagelse og indkvartering af flygtninge har ligeledes presset budgetterne. Endeligt har vedvarende rekrutteringsudfordringer givet merudgifter til vikarer på sundhedsområdet.

Udgifter til anlæg:

Anlægsudgifterne i regnskabet ligger 68,7 mio. kr. over oprindeligt budget. Det skyldes dels, at der er investeringer, der ikke er gennemført i 2021 som først er afsluttet i 2022. Ydermere er der givet tillægsbevilling til etablering af midlertidige boliger til indkvartering af Ukrainiske flygtninge. Samtidigt er investeringer på skoleområdet afholdt i 2022 frem for 2023. Endeligt er en skole, der er afhændet i forbindelse med byudviklingen i 2022 anvendt som modtagelsescenter for Ukrainiske flygtninge således at væsentlige forventede salgsindtægter først realiseres i 2023.

Realiserede finansielle udgifter:

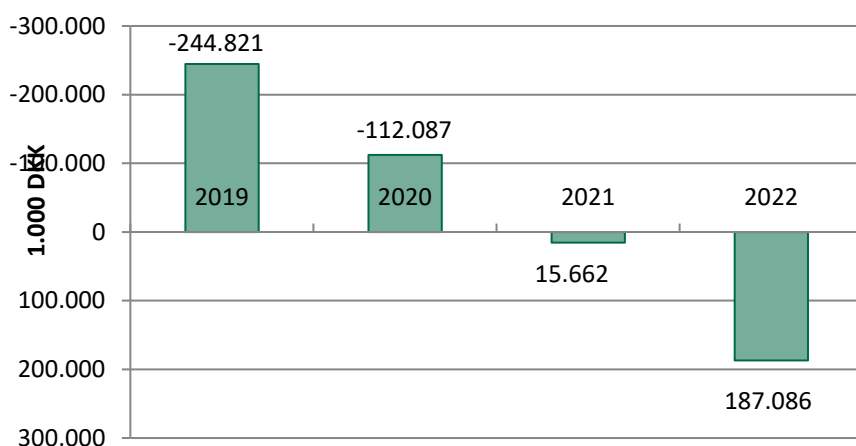
Krigen i Ukraine har medført en energikrise som i sidste ende har givet de højeste inflationsrater der er set i 40 år. Det presser de kommunale budgetter og påvirker borgernes privatøkonomi. Det har ligeledes givet markant stigende renter i 2022 og betyder, at kurserne på kommunens obligationer er faldet og i sidste ende giver finansielle tab som indarbejdes i regnskabet og forværrer årets resultat med samlet 23,8 mio. kr.

Mindreforbrug vedr. forsyningsområdet:

Der er et mindreforbrug for forsyningsområdet på samlet 17,2 mio. kr. Det skyldes dels, at der på det brugerfinansierede område er takststigninger der genererer et overskud på driften som skal finansiere den nye affaldsordning, hvor der sorteres i 10 fraktioner. Der er ligeledes anlægsudgifter svarende til 11,4 mio. kr. der overføres til 2023, idet implementeringen af den nye affaldsordning først er fuldt indfaset i 2023.

Udviklingen i årets resultat i perioden 2019-22 er vist i nedenstående figur.

Figur 5: Årets resultat 2019-22



For de seneste fire år har det gennemsnitlige årsresultat udgjort et overskud på 38,6 mio. kr. Årets resultat i 2022 er et træk på kassekassen på 187,1 mio. kr. og derved væsentligt lavere end gennemsnittet.

Konklusion og perspektivering

Udgangspunktet for 2022 var et budget i balance og et budget der overholdt kommunens økonomiske politik. Udgangspunktet er også en økonomi med en solid kassebeholdning der kan modstå pludselige og ekstraordinære begivenheder. Dem har 2022 efterfølgende vist sig, i høj grad at bære præg af. Kommunens kassebeholdning ligger også langt over kommunes økonomiske målsætninger når vi kommer ud af 2022, men er nedbragt væsentligt. Det skyldes, at vi vækster i en usikker tid, og samtidigt har prioriteret de udgifter og investeringer det kræver, til gavn for borgerne. En modregning af statens tilskud til kommunerne, tilførsel af midler til socialområdet og tidligere besluttede investeringer har sammen med tab på finansielle beholdninger resulteret i ekstraordinære træk på kassebeholdningen. Endeligt har krigen i Ukraine via stigende priser presset budgetterne og krævet udgifter til modtagelse og indkvartering af flygtninge.

Omvendt vurderes det, at vores styringsmæssige setup i forhold til en god økonomistyring er til stede, og at Egedal Kommune går ind i 2023 med en solid kassebeholdning.

Der er en plan for genopretningen af økonomien på socialområdet og den demografiske vækst flader ud i de kommende år. Samtidigt forventes det, at de nye borgere der er kommet til i 2021 og 2022 også kapitaliserer sig i flere indtægter fra skatter og lavere bidrag til udligningssystemet, hvilket vil være med til at forbedre det strukturelle budget. Det er ligeledes en ambition at tilpasse investeringerne i forhold til det tempo der er i forhold til byudviklingen de kommende år. I det lys anses regnskabet for at være tilfredsstillende.

Resultatopgørelse

Udgiftsbaseret resultatopgørelse 2022

Beløb i 1.000 kr.	Noter	Oprindeligt	Tillægs-	Korrigeret	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse
		Budget	bevillinger	Budget		ift. opr. Budget	ift. kor. Budget
Skatter		-2.589.814	921	-2.588.893	-2.588.759	1.055	134
Tilskud og udligning		-155.947	19.693	-136.254	-135.905	20.042	349
Indtægter i alt	1	-2.745.760	20.614	-2.725.147	-2.724.664	21.097	483
Jobcenter og ydelse		402.928	-1.140	401.788	401.565	-1.363	-223
Social og handicap		408.516	53.931	462.446	466.323	57.807	3.876
Sundhed og omsorg		557.009	7.481	564.490	567.338	10.329	2.848
Dagtilbud og skole		799.442	23.109	822.551	832.252	32.810	9.701
By, kultur og fritid		75.376	799	76.175	74.048	-1.329	-2.128
Klima, natur og miljø		99.425	3.720	103.144	101.638	2.213	-1.507
Ejendom og byggeri		96.198	150	96.348	98.343	2.145	1.995
Borgerservice og organisation		145.550	-21.094	124.457	121.211	-24.340	-3.246
Direktion		16.499	-3.670	12.829	12.935	-3.565	106
Driftsudgifter i alt		2.600.944	63.285	2.664.229	2.675.652	74.708	11.423
Finansielle indtægter		-4.509	-527	-5.036	2.689	7.199	7.726
Finansielle udgifter		8.574	527	9.101	25.205	16.630	16.104
Finansielle poster i alt	2	4.065	0	4.065	27.894	23.829	23.829
Resultat af ordinær drift		-140.752	83.898	-56.853	-21.118	119.634	35.735
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger		21.987	-17.241	4.746	21.849	-138	17.103
Transport og infrastruktur		500	7.807	8.307	3.372	2.872	-4.935
Undervisning og kultur		99.235	31.409	130.644	141.099	41.864	10.455
Sundhedsområdet		0	0	0	0	0	0
Sociale opgaver og beskæftigelse		3.626	23.114	26.740	23.221	19.595	-3.519
Fællesudgifter og administration		8.757	3.744	12.501	13.229	4.472	728
Nettoanlægsudgifter i alt		134.105	48.833	182.938	202.770	68.665	19.831
Resultat af skattefinansieret område		-6.647	132.732	126.085	181.652	188.298	55.567
Driftvirksomhed – forsyning		-8.776	0	-8.776	-14.762	-5.986	-5.986
Anlægsvirksomhed – forsyning		31.400	-11.400	20.000	20.224	-11.176	224
Resultat af brugerfinansieret område		22.624	-11.400	11.224	5.462	-17.162	-5.762
Årets resultat		15.978	121.332	137.309	187.114	171.136	49.805

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						-249.541
<i>Tilgang af likvide aktiver:</i>						
Optagne lån 08.55.63-79 dranst 7	3a	-41.554	-33.613	-75.167	-75.178	
Balanceforskydninger (Dranst 5, hovedkonto 8 ekskl. låneoptagelse)	3b	-621	26.035	25.414	-377.662	
Saldokorrekationer af balanceforskydninger		0	0	0	163.419	
<i>Anvendelse af likvide aktiver:</i>						
Afdrag på lån 08.55 dranst 6		47.499	0	47.499	46.959	
Resultat jf. resultatopgørelsen		15.978	121.132	137.309	187.114	
Postering direkte på status 09.22		0	0	0	30.281	
Årets nettotilgang af likvide aktiver					-25.067	
Likvid beholdning ultimo (inkl. forsyning)	4					-274.608

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

* Likvid beholdning primo er kassebeholdningen 1.1.2022. Likvid beholdning ultimo er kassebeholdning opgjort pr. den 31.12.2022 til 274,6 mio. kr.

Bevillingsoverholdelse

Bevillingsoverholdelse

Beløb i 1.000 kr.	Oprindeligt Budget	Tillægsbevillinger	Korrigeret Budget	Regnskab	Afvigelse i fht. kor. budget	Overførsel
Overførsel fra 2021 til 2022	4.653					
Økonomiudvalget	197.323	-21.782	175.541	178.147	2.606	
By, kultur og fritid	10.523	306	10.829	11.789	959	
Ejendom og byggeri	27.542	2.676	30.218	34.877	4.659	
Borgerservice og organisation	142.758	-21.094	121.664	118.547	-3.117	
Direktionen	16.499	-3.670	12.829	12.935	106	
Klima, Teknik- og Miljøudvalget	99.425	3.720	103.144	101.638	-1.507	
Klima, natur og miljø	99.425	3.720	103.144	101.638	-1.507	
Plan- og Byudviklingsudvalget	84.058	-2.311	81.746	78.216	-3.531	
By, kultur og fritid	15.401	215	15.616	14.860	-757	
Ejendom og byggeri	68.656	-2.526	66.130	63.357	-2.773	
Ældre- og Sundhedsudvalg	582.941	7.920	590.861	594.156	3.295	
Sundhed og omsorg	556.094	7.481	563.575	566.765	3.190	
Dagtilbud og skole	26.847	439	27.286	27.391	105	
Skole- og Uddannelsesudvalget	525.678	4.935	530.614	533.309	2.695	
Dagtilbud og skole	525.678	4.935	530.614	533.309	2.695	
Familieudvalget	246.917	17.735	264.651	271.551	6.899	
Dagtilbud og skole	246.917	17.735	264.651	271.551	6.899	
Kultur, Fritids- og Erhvervsudvalget	52.244	278	52.522	50.063	-2.458	
By, kultur og fritid	49.452	278	49.729	47.400	-2.330	
Borgerservice og organisation	2.792	0	2.792	2.664	-129	
Social- og Arbejdsmarkedsudvalget	812.358	52.790	865.149	868.572	3.424	
Social og handicap	408.516	53.931	462.446	466.323	3.876	
Sundhed og omsorg	915	0	915	573	-342	
Jobcenter og ydelse	402.928	-1.140	401.788	401.677	-111	
Overførsel fra 2022 til 2023						-2.255
I alt	2.600.944	63.285	2.664.229	2.675.652	11.423	

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: Ejendom og byggeri, Sundhed og omsorg, Dagtilbud og skole, Social og handicap samt Direktionen.

Der er også bevillingsområder med mindreforbrug i 2022. Kommunen går således samlet set ud af 2022 med et merforbrug på driften på 11,4 mio. kr. ift. et korrigeret budget på 2.664,2 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 2,3 mio. kr. i 2023, hvilket der vil være fokus på at kompensere for i budgetopfølgningerne i 2023.

I forhold til det oprindelige budget er der givet tillægsbevilling til et merforbrug på netto 63,3 mio. kr., svarende til 2,43 % - og som for langt hovedparten er en konsekvens af udviklingen på socialområdet og demografi.

Den samlede afvigelse i forhold til korrigeret budget ligger på 0,4 %.

Egedal Kommune

Dronning Dagmars Vej 200
3650 Ølstykke
Tlf: 7259 6000



kommune@egekom.dk

egedalkommune.dk

**Egedal
Kommune**

