

**Egedal
Kommune**

Årsregnskab 2023

Foto: Sune Dellgren

Del 1

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	16
Oversigten viser en udgiftsbaseret resultatopgørelse for kommunen	
Finansieringsoversigt	17
Oversigten viser en udgiftsbaseret finansieringsoversigt	
Bevillingsoverholdelse	18
En oversigt over udviklingen i budgettet, og den endelige overholdelse af bevillingerne	

Kommuneoplysninger

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: 2023

Økonomiudvalg

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

Direktion

Jonatan Schloss (Kommunaldirektør)
Ellen Hvidt Thelle (By- og Erhvervsdirektør)
Søren Trier Høisgaard (Velfærdsdirektør)

Revision

PriceWaterhouseCoopers
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Politisk organisation

Borgmester
Vicky Holst Rasmussen

Byrådet

Socialdemokratiet (5)
Venstre (6)
Lokallisten Ny Egedal (2)
Det Konservative Folkeparti (2)
Socialistisk Folkeparti (2)
Moderaterne (1)
Enhedslisten (1)
Radikale Venstre (1)
Dansk Folkeparti (1)

Økonomiudvalget

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

Klima-, Teknik og Miljøudvalget

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

Kultur-, Fritids- og Erhvervsudvalget

Charlotte Haagendrup (formand) (M)
Morten Lyager (næstformand) (A)
Jonathan Kristensen (F)
Bo Vesth (V)
Karsten Søndergaard (V)

Plan- og Byudviklingsudvalget

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

Social- og Arbejdsmarkedsudvalget

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

Skole- og Uddannelsesudvalget

Jens Skov (formand) (F)
Lars Winther (næstformand) (L)
Lasse Nørreskov (A)
Christine Søbjerg (C)
Thomas Skov Rasmussen (V)

Ældre- og Sundhedsudvalget

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

Børn og unge-udvalget

Bettina Zarp (formand) (O)
Charlotte Haagendrup (næstformand) (M)

Familieudvalget

Lasse Nørreskov (formand) (A)
Morten Lyager (næstformand) (A)
Kristian Nørgaard (V)
Thomas Skov Rasmussen (V)
Ole B. Hovøre (V)

Administrativ organisation

Kommunaldirektør
Jonatan Schloss

Direktører

Søren Trier Høisgaard

Ellen Hvidt Thelle

Egedal Kommunes administrative organisation

31.12.2023

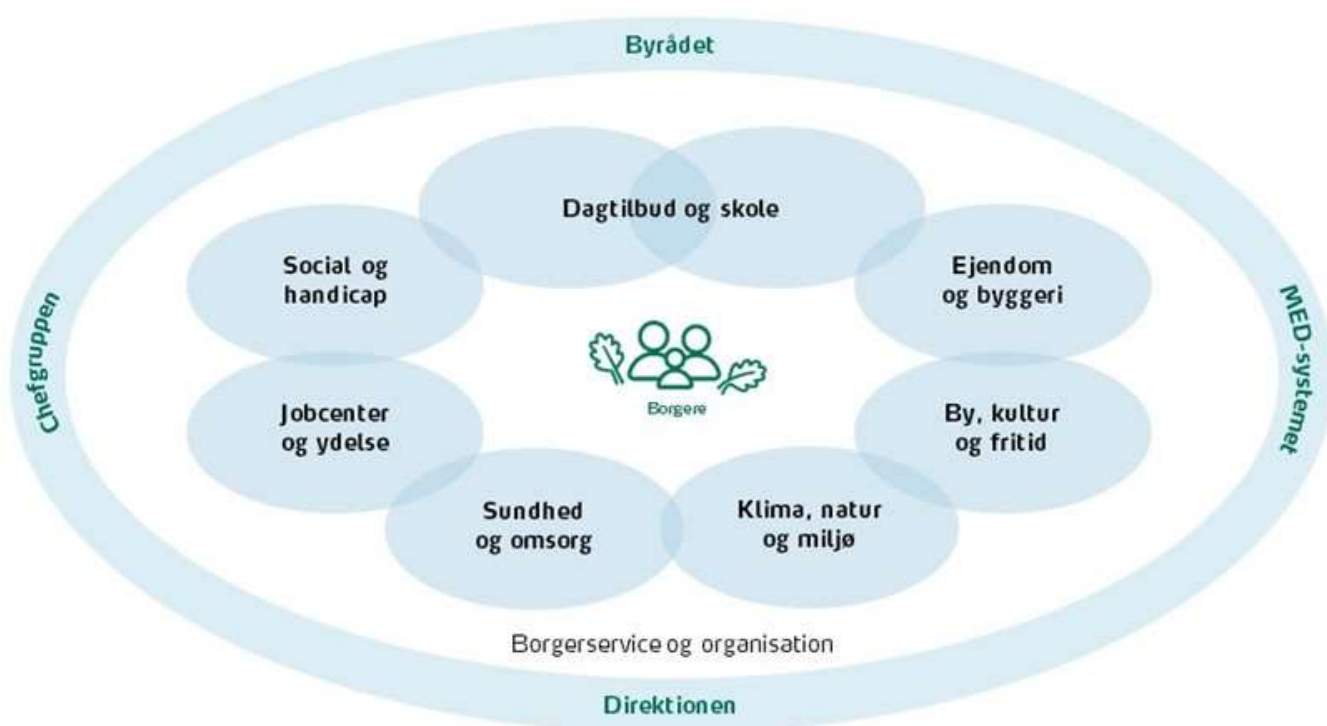
Den administrative organisation skal agere ud fra Byrådets vision: Verdens bedste hverdag. Visionens fokusområder er som følgende:

- 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 og høj kvalitet 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



Regnskab 2023 – sikker styring i en usikker tid

2023 var et udfordrende år. Den fortsatte – og tragiske – krig i Ukraine gav markant stigende priser. Det har påvirket privatøkonomien rundt omkring i hjemmene, men det har også påvirket kommunens økonomi og presset budgetterne på tværs af alle områder. Samtidig er vi en vækstkommune med en betydelig vækst i indbyggertallet. I 2023 blev vi 328 flere Egedal-borgere. Det er vi glade for og stolte over. Det bidrager til at udvikle vores kommune, men kan selvfølgelig også mærkes i efterspørgslen på kommunal service. Og endelig oplever vi – ligesom resten af landets kommuner – et stort udgiftspres på velfærdsområderne, særligt socialområdet hvor både behovet for hjælp og priserne er stigende.



I det lys kunne vi tidligt på året konstatere, at der var brug for en stram økonomisk styring for at komme sikkert igennem året. Vi lavede derfor de nødvendige opstramninger i vores økonomi, der hvor presset var særligt stort. Det gjorde vi rettidigt og med den ønskede effekt.

Jeg er derfor utrolig stolt over det regnskab for 2023, som her aflægges. Der er udvist en stor økonomisk ansvarlighed, som har sikret, at vi er kommet sikkert igennem en usikker tid, og har fået taget de nødvendige prioriteringer. Vi har samtidig fulgt tæt op på udgiftsudviklingen på socialområdet, og fået bremset en udgiftsudvikling, som ellers på landsplan bare stiger og stiger. Her står vi stadig foran en stor opgave – såvel politisk som styringsmæssigt - med at håndtere det fortsatte udgiftspres, men vores afsæt er bedre nu, end da vi aflagde regnskabet for 2022. Og det er generelt gældende for vores økonomiske situation – på trods af de svære omstændigheder for vores arbejde.

Regnskab 2023 – kort fortalt

Kommunens udgifter til service udgør i regnskabet for 2023 2.187 mio. kr. Dermed ender serviceudgifterne 8 mio. kr. lavere end ved sidste budgetopfølgning, hvilket afspejler en økonomisk tilbageholdenhed helt frem til, at sidste regning for året blev betalt. Serviceudgifterne ligger dog fortsat ca. 30 mio. kr. over oprindeligt budgetlagt. Dette skal imidlertid ses i lyset af merudgifter som følge af inflationen, ukrainske flygtninge med behov for hjælp og udgiftspreset på de store velfærdsområder. Samtidig indeholdt økonomiaftalen mellem Regeringen og KL en midtvejsregulering, der gør, at serviceudgifterne kun ender i omegnen af 10 mio. kr. over seneste måltal for regnskabsresultatet fra KL's side, og alt tyder på, at kommunerne i fællesskab holder sig inden for de aftalte udgiftsrammer, og dermed undgår en regnskabs-sanktion.

Samtidig udgør overskuddet på driften i regnskabet 136 mio. kr., hvilket stort set svarer til målsætningen i den økonomiske politik, og er 15 mio. kr. over oprindeligt budgetlagt. Samlet set har vi derfor forbedret vores driftsresultat i løbet af 2023.

Anlægsudgifterne er i regnskabet 16 mio. kr. højere end oprindeligt budgetteret, og udgør 155 mio. kr. Der er gennemført en række investeringer, som har bidraget til forbedringer i de fysiske rammer for vores velfærdstilbud. Samtidig er der kommet anlægsindtægter ind for godt 80 mio. kr.

Samlet set indebærer regnskabsresultatet, at vi lægger 60 mio. kr. i kassen, hvilket er et yderst tilfredsstillende resultat. Vi gik ind i året med en gennemsnitlig kassebeholdning på 278 mio. kr. og går ud af året med 160 mio. kr. Det kan lyde mærkeligt, at gennemsnitslikviditeten er faldet på trods af, at vi har lagt penge i kassen, men skyldes det, at likviditeten opgøres som et gennemsnit over 365 dage, og at den fulde effekt af regnskabet for 2022 derfor først er slået igennem i løbet af 2023. Vores likviditet er imidlertid nu begyndt at stige igen, og har gennem hele året holdt sig over minimumsmålsætningen i vores økonomiske politik.

Generelt kan man sige, at vi har oplevet en økonomisk modvind på mange fronter de senere år. Men vi har stabiliseret vores økonomi, og det gør, at vi står betydeligt økonomisk stærkere her ved afslutningen af regnskabsåret 2023 end vi gjorde for ét år siden.

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 2023 omfatter perioden 1. januar 2023 til 31. december 2023.

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 2024.

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 2024.

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

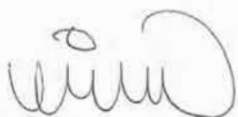
Økonomiudvalget har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2023 for Egedal Kommune.

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 17. april 2024.



Vicky Holst Rasmussen
Borgmester



Jonatan Schloss
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 Indenrigs- og Sundhedsministeriet. Regnskabsvurderingen er kommunens analyse og regnskabsmæssige stillingtagen i forhold til Byrådets økonomiske politik.

Generelle bemærkninger

Økonomaftalen mellem KL og regeringen

Den 8. juni 2022 indgik Regeringen og KL en aftale om kommunernes økonomi for 2023. Økonomaftalen 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 2023 udmeldte KL i forlængelse af økonomaftalen en serviceramme for Egedal på 2.147 mio. kr., hertil kom ufordelte midler til løft af demografien, hvoraf kommunens forholdsmæssige andel kunne beregnes til 9 mio. kr. Befolkningstilvæksten i Egedal Kommune er væsentligt højere end landsgennemsnittet således, at finansieringen i økonomaftalen ikke dækkede Egedal Kommunes finansieringsbehov i en isoleret betragtning. Der blev herudover ikke afsat midler til kommunernes stigende udgifter på det specialiserede socialområde, som ellers er en udfordring i hele landet, herunder Egedal. Ikke desto mindre var målsætningen i forhold til budgetlægningen en serviceramme på 2.156 mio. kr.

Det samlede anlægsniveau for kommunerne i Økonomaftalen blev fastsat til 18,5 mia. kr. i 2023. Egedal Kommunes andel af denne ramme udgjorde godt 138 mio. kr. Kommunernes budgetter holdt sig samlet set inden for dette anlægsniveau, og Egedal Kommune budgetterede med anlægsinvesteringer svarende til 139 mio. kr. Budgettet ligger højere end Byrådets måltal på 120 mio. kr., men indenfor de afsatte fællesskommunale rammer.

Budgetaftalen for 2023 – 2026

Egedal Byråd vedtog den 12. oktober 2022 Budget 2023-26. Budgettet udgør rammen for Byrådets ønske om at skabe den bedste hverdag for borgerne i Egedal ved at understøtte borgernes brug af naturen i hverdagen, og at skabe tryghed gennem nærvær og brug af kultur og idræt i fællesskaber.

Budgettet blev i høj grad et ansvarligt budget. Udgangspunktet var en usikker situation med krig i Europa, høj inflation og risiko for stigende arbejdsløshed. Der var ligeledes stramme økonomiske rammer. Der blev derfor samlet set gennemført effektiviseringer og besparelser på knap 20 mio. kr. som var med til at bidrage til, at budgettet var i balance. Budgettet blev dermed tilpasset i forhold til den udmeldte serviceramme. Heri indgik en fuld tilpasning af budgetterne i forhold til den forventede demografiske udvikling. Der blev på den baggrund ligeledes råderum til at prioritere tre depoter, som alle sidenhen blev udmøntet i løbet af budgetåret. Dels et depot på 10 mio. kr. som skulle anvendes til at finansiere udgiftspresset på socialområdet, dels et depot der skulle håndtere stigende udgifter til energi og endeligt et demografidepot. Som led i budgetaftalen blev der ligeledes igangsat initiativer i forhold til ældres mad, varmeplanlægning, klimafokus og grøn omstilling. På erhvervsområdet blev dækningsafgiften på erhvervs-ejendomme helt afskaffet som led i udmøntningen af budgetaftalen for 2022.

På anlægsområdet blev der igangsat initiativer vedr. nye daginstitutioner, renovering af skoler og byggeomdning og byudvikling. Det betød samlet set, at anlægsprogrammet blev fastlagt til 139 mio. kr. i overensstemmelse med kommunens anlægsramme.

Den økonomiske politik

Byrådet vedtog i maj 2020 kommunens aktuelle økonomiske politik, der gennem 4 hjørneflag, afspejler målsætningerne i kommunens anlægsprogram, 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 2023

Hele mio. kr.	Mål i økonomisk politik	Oprindeligt budget	Korr. budget	Regnskab
Serviceammen ¹	Overholdelse af udmeldt ramme	2.156	2.195	2.187
Anlægsudgifter ²	120 mio. kr. under indtryk af samlet anlægsramme	139	161	155
Overskud på driftsbalancen	Mindst 138 mio. kr.	122	115	136
Gennemsnitlig kassebeholdning ³	100-125 mio. kr.	278	197	160

¹ Vejledende teknisk serviceammen udmeldt af KL var på 2.147 – 2.156 mio. kr. afhængig af den kommunefordelte regulering af aftalte midler til demografi. Den korrigerede serviceammen som regnskabet skal holdes op imod udgør 2.177 mio. kr.

² I 2023 er der ingen sanktion på den regnskabsmæssige overholdelse af anlægsrammen. Kommunerne har aftalt at overholde en samlet ramme på 18,5 mia. kr. Rammen indeholder bruttoudgifter ekskl. forsyning og ældreboliger. Kommunens andel af rammen i budgetsituationen udgjorde 139 mio. kr. og er dermed overholdt.

I det oprindelige budget 2023 lå serviceudgifterne indenfor den udmeldte ramme, og det lykkedes fælleskommunalt at overholde økonomiaftalen. Driftsoverskuddet var dog på trods af de gennemførte effektiviseringer og besparelser lavere end måltallet på 138 mio. kr. Men det skyldes udelukkende, at det som led i budgetaftalen blev prioriteret at afsætte 16 mio. kr. i tre depoter, til udmøntning i løbet af året. Der blev budgetteret med anlægsinvesteringer svarende til 139 mio. kr.

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 krigen i Ukraine, som medførte stigende priser, samt udgiftsudviklingen på det specialiserede socialområde og ældreområdet, at der blev opprioriteret væsentligt på de store velfærdsområder i 2023.

Merudgifterne som følge af stigende priser og udgifter til ukrainske flygtninge er finansieret af et øget bloktilskud til kommunerne i 2023. Budgetterne har generelt være fremskrevet med en lavere prisstigningstakst end den reelle prisudvikling. Dette, sammen med udmøntningen af de i budgettet afsatte depoter, har været med til at finansiere særligt øgede bevillinger på socialområdet. Serviceudgifterne steg som følge af alle disse forhold til 2.195 mio. kr. i korrigeret budget, og overskuddet på driften faldt til 115 mio. kr.

Det stod tidligt i budgetåret klart, at der generelt i organisationen skulle udvises udgiftstilbageholdenhed for at holde budgetrammerne i forhold til regnskabet. Det er langt hen ad vejen lykkedes på alle budgetområder og afspejles ligeledes i regnskabet, hvor serviceudgifterne ligger på 2.187 mio. kr. og dermed 8 mio. kr. under korrigeret budget. Disse forhold er nærmere beskrevet under regnskabsberetningerne for de enkelte budgetområder i årsrapportens bog 2. Serviceudgifterne ligger over den korrigerede serviceammen på 2.177 mio. kr. Men det er vurderingen, at kommunerne under et overholder serviceammen i regnskabet. Der forventes derfor ikke en statslig sanktion i forhold til regnskabet.

Mindreforbruget på serviceudgifterne i forhold til korrigeret budget betyder, at overskuddet på driften ender på 136 mio. kr. Driftsresultatet er ligeledes forbedret som følge af udbytter og renteindtægter på kommunens investeringer i obligationer. Driftsresultatet ligger derfor meget tæt på det politiske måltal.

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

I forhold til bruttoanlægsudgifterne er regnskabet 16 mio. kr. højere end oprindeligt budget, og skyldes særligt overførsel af anlægsmidler fra 2022 til 2023.

Kassebeholdningen, målt som den gennemsnitlige likviditet jf. Indenrigsministeriets kassekreditregel var oprindeligt budgetlagt til 278 mio. kr. Kassebeholdningen ultimo året er opgjort til 160 mio. kr. Det skyldes primært likviditetsvirkningen af årets resultat i 2022 og øvrige finansielle forskydninger, som uddybes nærmere nedenfor samt i regnskabsberetningen om skatter, tilskud og udligning, renter og finansielle forhold under årsrapportens bog 2.

Det økonomiske resultat

Årets økonomiske resultat er sammensat af summen af:

- kommunens indtægter

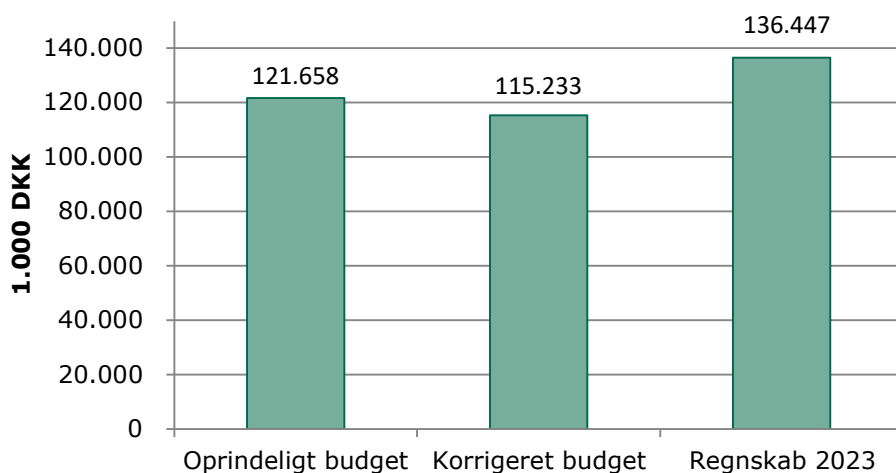
- driftsudgifter
- finansielle poster
- anlægsudgifter

Kommunens samlede økonomiske resultat udviser et overskud på 60 mio. kr. Det fremkommer ved, at den ordinære drift inkl. renter bidrager med et overskud på 136,4 mio. kr. Samtidig udgør nettoanlægsforbruget 72,5 mio. kr. På det brugerfinansierede område (affaldshåndtering) er der et underskud på 3,9 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 2023



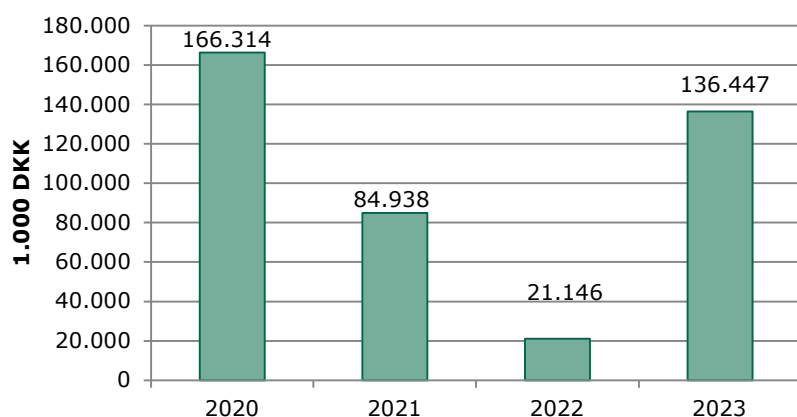
Resultatet af den ordinære drift er et overskud på 136,4 mio. kr. I det oprindelige budget var der budgetteret med et overskud på 121,7 mio. kr. Driftsoverskuddet er således øget med 14,7 mio. kr. siden budgetvedtagelsen. Det skyldes grundlæggende, at centrenes nettodriftsudgifter blev 39,4 mio. kr. højere samtidig med, at indtægterne fra skat, tilskud og udligning steg med 45,1 mio. kr. primært som følge af midtvejsreguleringen af budget 2023. Samtidigt er en del af tillægsbevillingerne på driften finansieret af allerede afsatte depoter, ekstraordinære indtægter på driften og kompenserende besparelser som følge af lavere p/l fremskrivning. De finansielle indtægter fra kapitalforvaltning blev dertil også 9 mio. kr. bedre end oprindeligt forventet i budgettet.

De enkelte budgetområders regnskabsresultater viser, at der generelt set er relativt små afvigelser mellem korrigeret budget og regnskab på de enkelte områder. Det udviser dels, at de budgettilpasninger der er gennemført på de enkelte områder i løbet af året i både opadgående og nedadgående retning både har været nødvendige og tilstrækkelige.

Både på Sundheds og omsorgsområdet samt Social og handicapområdet er der mindreforbrug i forhold til korrigeret budget. Det er til gengæld områder, hvor der er tilført betydelige yderligere midler i løbet af året, og hvor behovet for udgiftstilbageholdenhed derfor har været ekstra stort. På Jobcenter og ydelse er der et merforbrug på 1 mio. kr. hvilket skal ses i lyset af væsentlige udgiftsstigninger til førtidspension og sygedagpenge. Dagtilbuds og skoleområdet korrigerede budget svarer stort set til regnskabsresultatet. På Klima, natur og miljøområdet er der et merforbrug primært som følge af en efterregulering fra Movia vedr. regnskab 2022. Omvendt er der mindreforbrug på By, kultur og fritidsområdet som følge af, at færre puljemidler end forventet er udmøntet i løbet af året. Endeligt udviser regnskabet et mindreforbrug på Ejendom og byggeri, hvilket skyldes lavere energipriser end først antaget. Der er ligeledes et mindreforbrug på de centrale stabsfunktioner under Borgerservice og organisation.

Udviklingen i resultatet af den ordinære drift i perioden 2020-23 er vist i nedenstående figur.

Figur 2: Ordinær drift 2020-2023



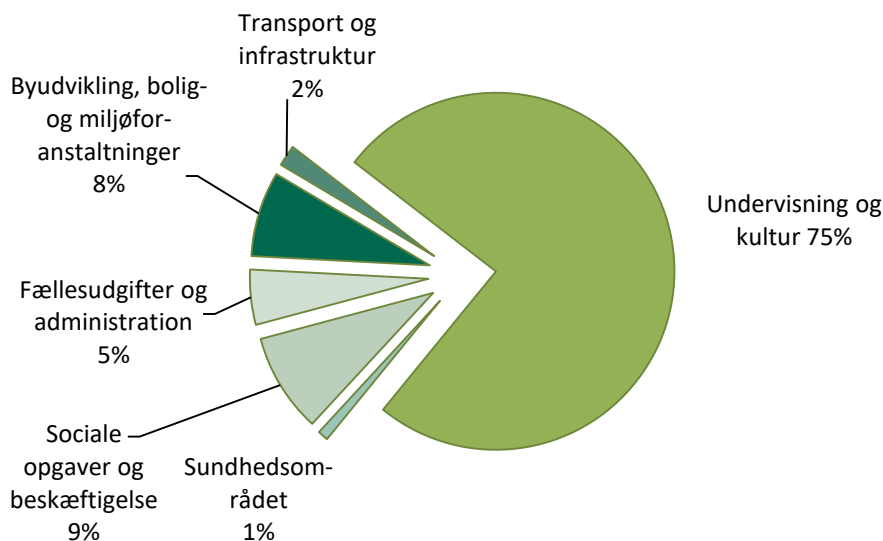
For de seneste fire regnskabsår har det gennemsnitlige overskud på den ordinære drift udgjort 102,2 mio. kr. Driftsresultatet er forbedret væsentligt i forhold til regnskab 2022.

Anlæg

På anlægsområdet var der oprindeligt budgetteret med netto anlægsudgifter ekskl. forsyning for 138,6 mio. kr. Der er efterfølgende i årets løb givet tillægsbevillinger for -74,0 mio. kr., således at nettoanlægsudgifterne i korrigeret anlægsbudget udgør 64,6 mio. kr. Da regnskabet endte på 72,5 mio. kr. er afvigelsens mellem anlægsbudget og regnskab minimal i 2023.

Tillægsbevillingerne til 2023 vedrører primært forskydninger mellem årene i form af anlægsindtægter og udgifter, som er overført fra 2022 eller udskudt til 2024.

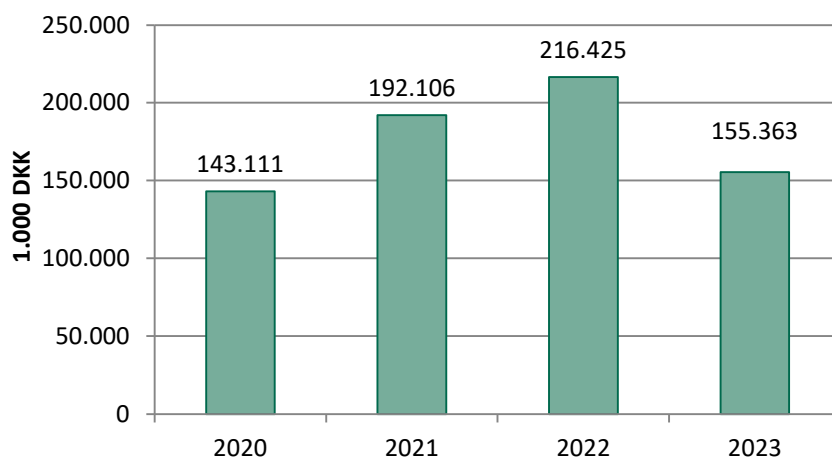
Figur 3: Bruttoanlægsudgifter ekskl. forsyning 2023



Det primære investeringsområde i 2023 var på "Undervisning og kultur" med 75 %, hvor der bl.a. er investeret i Boesagerskolen, Balsmoseskolen og Søhøjskolen.

Udviklingen i anlægsudgifterne i perioden 2020-23 er vist i nedenstående figur.

Figur 4: Bruttoanlægsudgifter 2020-23 ekskl. forsyning



Kommunens bruttoanlægsudgifter har i gennemsnit over de seneste fire regnskabsår ligger over landsgennemsnit og har udgjort 176,8 mio. kr. ekskl. forsyning. I 2023 viser regnskabet på anlægssiden udgifter for 155,4 mio. kr.

Resultat af det skattefinansierede område

Det skattefinansierede område viser et overskud på 63,9 mio. kr., hvilket er 80,9 mio. kr. højere end det oprindelige budget og 13,3 mio. kr. højere end korrigeret budget. Resultatet er således forbedret både i løbet af budgetåret og i regnskabet.

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 overskud på 10,4 mio. kr., hvilket er 4,6 mio. kr. højere end korrigeret- og oprindeligt budget.

På anlæg viser forsyningsvirksomhed et nettoforbrug på 14,4 mio. kr. I mellemværendet er kommunens tilgodehavende dermed samlet set forøget med 3,9 mio. kr.

Årets resultat

Det samlede årsresultat af det skatte- og brugerfinansierede område er et overskud på 60 mio. kr. Det er 71,1 mio. kr. mere end oprindeligt budget, og fordeles således:

Merindtægter fra skat, tilskud og udligning:

I 2023 er der realiseret merindtægter svarende til netto 45,1 mio. kr. Dette knytter sig til dels til midtvejsreguleringen af kommunernes økonomi, hvor statens tilskud til kommunerne blev opjusteret som følge af ledighed, inflation og kommunernes udgifter til ukrainske flygtninge i 2023. Det betyder at Egedal Kommune modtog flere penge fra staten. Derudover var der mindreindtægter sfa. infrosset grundskyld som blev konverteret til lånoptagelse.

Højere driftsudgifter:

I forhold til oprindeligt budget 2023 udviser regnskabet et merforbrug på driftsudgifterne på samlet 39,4 mio. kr. Det skyldes primært, at der har været en betydelig udgiftsstigning på det specialiserede socialområde. I 2023 er afsat over 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 2023 steg befolkningstallet samtidigt med over 300 borgere. Det har presset budgetterne på Dagtilbuds og skoleområdet samt Sundheds og omsorgsområdet. På arbejdsmarkedsområdet er det særligt udviklingen i antallet af førtidspensionister, borgere i fleksjob og på sygedagpenge der har presset budgetterne. Omvendt er bevillingerne i fuldt omfang finansieret af øget bloktilskud fra Staten, de i budgettet afsatte depoter samt merindtægter fra særligt dyre enkeltsager som i høj grad afspejler mindreforbruget under Borgerservice og organisation.

Udgifter til anlæg:

Bruttoanlægsudgifterne i regnskabet ligger 16 mio. kr. over oprindeligt budget. Det skyldes hovedsageligt, at der er investeringer, der ikke er gennemført i 2022, som først er afsluttet i 2023. Nettoanlægsniveauet ligger til gengæld 66 mio. kr. under oprindeligt budget, hvilket hænger sammen med betydelige anlægsindtægter, der er hjemhentet i løbet af 2023.

Realiserede finansielle indtægter:

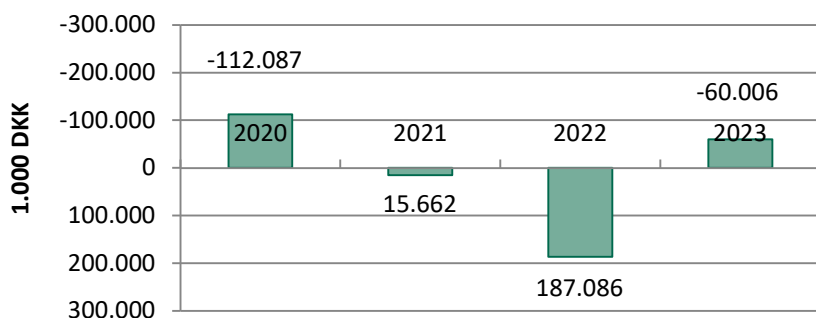
Krigen i Ukraine medførte i 2022 en energikrise, som i sidste ende har givet de højeste inflationsrater, der er set i 40 år. Det resulterede i markant stigende renter i 2022 og betød, at kurserne på kommunens obligationer faldt samtidigt med, at de globale aktiemarkeder led store tab. I regnskab 2022 blev de samlede finansielle tab på kommunens investeringer samlet set bogført og opgjort til over 50 mio. kr. På daværende tidspunkt vurderede kommunens kapitalforvaltere, at det ville tage mellem 3-5 år at indhente disse tab. Heldigvis har de internationale forsyningsmarkeder, inflation og energipriser stabiliseret sig. Det betyder også, at renten er faldet. Samtidig har kommunens kapitalforvaltere konverteret obligationer til højere renter på tilfredsstillende vis. Det har resulteret i, at det samlede afkast fra kapitalforvaltning i regnskab 2023 er opgjort til 34 mio. kr. Den positive tendens ser ligeledes ud til at fortsætte i 2024.

Forsyningsområdet:

Der er et mindreforbrug for forsyningsområdet på driften på samlet 10,4 mio. kr. Det skyldes, 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. Derfor er der ligeledes anlægsudgifter svarende til 14,4 mio. kr. i 2023 knyttet til formålet. De resterende anlægsmidler til implementering af affaldsfraktioner overføres til 2024, hvor projektet afsluttes. Den samlede investering betyder, at kommunen fortsat har et tilgodehavende overfor forsyningsområdet, som afdrages over de fremtidige borgerrettede takster.

Udviklingen i årets resultat i perioden 2020-23 er vist i nedenstående figur.

Figur 5: Årets resultat 2020-23



For de seneste fire år har det gennemsnitlige årsresultat udgjort et underskud på 7,7 mio. kr. Der har dog været betydelige udsving mellem årene. Årets resultat i 2023 er et overskud på 60 mio. kr. og dermed en opbygning af kommunekassen og en væsentlig konsolidering i forhold til regnskab 2022.

Konklusion og perspektivering

Udgangspunktet for 2023 var et budget i balance og et budget, der overholdt kommunens økonomiske politik. Udgangspunktet var også en økonomi, der skulle konsolideres ovenpå et solidt kassetræk i 2022, samt væsentlige udfordringer på særligt socialområdet.

Regnskabet viser, at der er givet tillægsbevillinger i løbet af året, der enten har været finansieret af øget bloktilskud, allerede afsatte reserver eller omprioriteringer indenfor det samlede kommunale budget. En gensidig forståelse – tidligt i budgetåret – for, at udgiftstilbageholdenhed bredt set i organisationen var strengt nødvendig har ligeledes bidraget til det positive regnskabsresultat.

I en isoleret betragtning har arbejdet med genopretningen af kommunens økonomi på socialområdet i 2023 betydet, at regnskabsresultatet er 20 mio. kr. bedre end prognoserne viste i efteråret 2022.

Endeligt viser regnskabsresultatet sammenlignet med korrigeret budget, at de rigtige og nødvendige budgettilretninger er gennemført i 2023.

Med regnskab 2023 konsolideres kommunens økonomi, hvilket giver et godt afsæt for det videre arbejde i 2024. I det lys anses regnskabet for at være tilfredsstillende.

Resultatopgørelse

Udgiftsbaseret resultatopgørelse 2023

Beløb i 1.000 kr.	Noter	Oprindeligt	Tillægs-	Korrigeret	Regnskab	Afvigelse	Afvigelse
		Budget	bevillinger	Budget		ift. opr. Budget	ift. kor. Budget
Skatter		-2.804.979	15.918	-2.789.061	-2.790.400	14.579	-1.339
Tilskud og udligning		-23.600	-57.720	-81.320	-83.298	-59.697	-1.977
Indtægter i alt	1	-2.828.579	-41.802	-2.870.381	-2.873.697	-45.118	-3.316
Jobcenter og ydelse		406.703	21.203	427.906	429.085	22.382	1.179
Social og handicap		422.761	58.559	481.320	477.918	55.157	-3.402
Sundhed og Omsorg		586.764	8.618	595.382	591.821	5.056	-3.562
Dagtilbud og skole		834.742	5.571	840.313	841.346	6.604	1.033
By, kultur og fritid		63.446	-1.892	61.553	59.762	-3.683	-1.791
Klima, natur og miljø		103.175	104	103.278	104.671	1.497	1.393
Ejendom og byggeri		100.203	-4.576	95.626	94.718	-5.485	-909
Borgerservice og organisation		172.196	-40.378	131.817	129.315	-42.880	-2.502
Direktion		14.241	1.019	15.260	14.955	714	-305
Driftsudgifter i alt		2.704.229	48.227	2.752.456	2.743.591	39.361	-8.865
Finansielle indtægter		-5.463	0	-5.463	-7.708	-2.245	-2.245
Finansielle udgifter		8.155	0	8.155	1.367	-6.788	-6.788
Finansielle poster i alt	2	2.692	0	2.692	-6.341	-9.033	-9.033
Resultat af ordinær drift		-121.658	6.425	-115.233	-136.447	-14.790	-21.214
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger		26.625	-104.122	-77.497	-70.015	-96.640	7.481
Transport og infrastruktur		1.500	4.554	6.054	2.104	604	-3.950
Undervisning og kultur		75.779	37.543	113.322	117.200	41.421	3.878
Sundhedsområdet		0	886	886	1.502	1.502	616
Sociale opgaver og beskæftigelse		30.575	-18.523	12.052	13.956	-16.619	1.904
Fællesudgifter og administration		4.121	5.648	9.769	7.751	3.630	-2.017
Nettoanlægsudgifter i alt		138.600	-74.013	64.587	72.498	-66.102	7.911
Resultat af skattefinansieret område		16.942	-67.589	-50.646	-63.949	-80.892	-13.303
Driftvirksomhed – forsyning		-5.844	0	-5.844	-10.415	-4.571	-4.571
Anlægsvirksomhed – forsyning		0	19.626	19.626	14.359	14.359	-5.268
Resultat af brugerfinansieret område		-5.844	19.626	13.782	3.943	9.788	-9.838
Årets resultat		11.098	-47.962	-36.864	-60.006	-71.104	-23.142

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						-274.608
<i>Tilgang af likvide aktiver:</i>						
Optagne lån 08.55.63-79 dranst 7	3a	-38.731	-33.036	-71.767	-69.613	
Balanceforskydninger (Dranst 5, hovedkonto 8 ekskl. låneoptagelse)	3b	-621	864	243	132.302	
<i>Anvendelse af likvide aktiver:</i>						
Afdrag på lån 08.55 dranst 6		37.831		37.831	35.879	
Resultat jf. resultatopgørelsen		11.098	-47.962	-36.864	-60.006	
Postering direkte på status 09.22		0	0	0	-9.918	
Årets nettotilgang af likvide aktiver					28.644	
Likvid beholdning ultimo (inkl. forsyning)	4					-245.965

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

* Likvid beholdning primo er kassebeholdningen 1.1.2023. Likvid beholdning ultimo er kassebeholdning opgjort pr. den 31.12.2023 til 246 mio. kr.

Bevillingsoverholdelse

Bevillingsoverholdelse

Bevillingsoverholdelse

Beløb i 1.000 kr.	Oprindeligt Budget	Tillægsbevillinger	Korrigeret Budget	Regnskab	Afvigelse i fht. kor. budget	Overførsel
Overførsel fra 2022 til 2023	2.255					
Økonomiudvalget	207.237	-40.444	166.793	173.919	7.125	
By, kultur og fritid	835	-835	0	1	1	
Ejendom og byggeri	27.518	-312	27.206	35.697	8.491	
Borgerservice og organisation	164.643	-40.315	124.328	123.266	-1.062	
Direktionen	14.241	1.019	15.260	14.955	-305	
Klima, Teknik- og Miljøudvalget	103.175	104	103.278	104.671	1.393	
Klima, natur og miljø	103.175	104	103.278	104.671	1.393	
Plan- og Byudviklingsudvalget	88.743	-5.036	83.707	73.184	-10.523	
By, kultur og fritid	11.402	-743	10.659	10.903	244	
Ejendom og byggeri	72.684	-4.264	68.420	59.000	-9.420	
Borgerservice og organisation	4.657	-29	4.627	3.281	-1.346	
Ældre- og Sundhedsudvalg	615.100	8.479	623.578	620.373	-3.206	
Sundhed og omsorg	585.807	8.636	594.443	591.285	-3.158	
Dagtilbud og skole	29.293	-157	29.135	29.087	-48	
Skole- og Uddannelsesudvalget	541.438	3.891	545.329	549.126	3.797	
Dagtilbud og skole	541.438	3.891	545.329	549.126	3.797	
Familieudvalget	264.011	1.837	265.849	263.119	-2.729	
Dagtilbud og skole	264.011	1.837	265.849	263.119	-2.729	
Kultur, Fritids- og Erhvervsudvalget	54.104	-348	53.757	51.627	-2.130	
By, kultur og fritid	51.208	-314	50.894	48.857	-2.037	
Borgerservice og organisation	2.896	-34	2.862	2.770	-93	
Social- og Arbejdsmarkedsudvalg	830.421	79.743	910.165	907.572	-2.592	
Social og handicap	422.761	58.559	481.320	477.931	-3.389	
Sundhed og omsorg	958	-18	939	535	-404	
Jobcenter og ydelse	406.703	21.203	427.906	429.106	1.200	
Overførsel fra 2023 til 2024						-549
I alt	2.704.229	48.227	2.752.456	2.743.591	-8.865	

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 16 bevillingsområder på driften. Der har været et bevillingsmæssigt merforbrug på følgende bevillingsområder: Ejendom og byggeri, Klima, natur og miljø, By, kultur og fritid, Dagilbud og skole samt Jobcenter og ydelse.

Der er også bevillingsområder med mindreforbrug i 2023. Kommunen går således samlet set ud af 2023 med et mindreforbrug på driften på 8,9 mio. kr. ift. et korrigeret budget på 2.752,5 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 0,5 mio. kr. i 2023.

I forhold til det oprindelige budget er der givet tillægsbevilling til et merforbrug på netto 48,2 mio. kr., svarende til 1,78 % - og som for langt hovedparten er en konsekvens af udviklingen på socialområdet og demografi.

Den samlede afvigelse i forhold til korrigeret budget ligger på 0,3 %.

Egedal Kommune

Dronning Dagmars Vej 200
3650 Ølstykke
Tlf: 7259 6000



kommune@egekom.dk

egedalkommune.dk

**Egedal
Kommune**

