

# Indholdsfortegnelse

<b>Kommuneoplysninger</b> .....	<b>1</b>
<b>Politisk organisation</b> .....	<b>2</b>
<b>Forord</b> .....	<b>3</b>
Borgmesterens forord til regnskabet	
<b>Introduktion til regnskabet</b> .....	<b>4</b>
En præsentation af regnskabet indhold, og hvor de forskellige produkter findes i regnskabsbøgerne	
<b>Ledelsespåtegning</b> .....	<b>6</b>
<b>Regnskabsvurdering</b> .....	<b>7</b>
Præsenterer kommunens nøgletal, de overordnede bevægelser for økonomien, og beskriver de væsentligste årsager til årets resultat	
<b>Resultatopgørelse</b> .....	<b>13</b>
Oversigten viser en udgiftsbaseret resultatopgørelse for kommunen	
<b>Finansieringsoversigt</b> .....	<b>14</b>
Oversigten viser en udgiftsbaseret finansieringsoversigt	
<b>Bevillingsoverholdelse</b> .....	<b>15</b>
En oversigt over udviklingen i budgettet, og den endelige overholdelse af bevillingen	

# Kommuneoplysninger 31.12.2018

## **Kommune**

Egedal Kommune  
Dronning Dagmars Vej 200  
3650 Ølstykke  
Telefon: 7259 6000  
Mail: kommune@egekom.dk  
CVR-nr.: 29 18 83 86  
Regnskabsperiode: 2018

## **Økonomiudvalg**

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

## **Direktion**

Lars Wilms (kommunaldirektør)  
Peter Olrik  
Sune Schou

## **Revision**

PricewaterhouseCoopers  
Strandvejen 44  
2900 Hellerup

## Politisk organisation

Pr. 31. december 2018

### Borgmester

Karsten Søndergaard

### Byrådet

Liberal Alliance (1)  
Det Konservative Folkeparti (2)  
Socialdemokratiet (6)  
Socialistisk Folkeparti (1)  
Venstre (5)  
Dansk Folkeparti (2)  
Radikale Venstre (2)  
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 (Løsgænger)  
Anne-Mie Højsted Johansen (A)  
Jacob Peter Løssel (Løsgænger, B)

### Kultur- og Erhvervsudvalget

Charlotte Haagendrup (C) (formand)  
Bendt Tranekjær Rasmussen (I)  
Betina Hilligsøe (V)  
Helle Anna Elisabeth Nielsen (B)  
Lasse Nørreskov (A)

### Planudvalget

Ib Sørensen (A) (formand)  
Ole B. Hovøre (V)  
Ulrik John Nielsen (Løsgænger)  
Hamad Mahmoud (A)  
Niels Lindhardt Johansen (C)

### Social- og Sundhedsudvalget

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

### Skoleudvalget

Bettina Hilligsøe (V) (formand)  
Jens Skov (F)  
Niels Lindhardt Johansen (C)  
Jacob Peter Løssel (Løsgænger, B)  
Anne-Mie Højsted Johansen (A)

### Familieudvalget

Carina Buurskov (V) (formand)  
Rikke Mortensen (B)  
Bo Vesth (V)  
Bettina Zarp (O)  
Lasse Nørreskov (A)

## Administrativ organisation

Kommunaldirektør  
Lars Wilms

### Direktører

Peter Olrik

Sune Schou

[Retur til indhold](#)

# Regnskab 2018 – et fornuftigt resultat

Det var et enigt byråd, der i sidste valgperiode, vedtog det budget, der ligger til grund for regnskab 2018. Et budget, der var præget af en række udfordringer: Serviceudgifterne var for høje, driftsoverskuddet var for lavt, anlægsudgifterne oversteg målet, og der var et efterslæb på vedligeholdelsen af kommunens bygninger.

Dertil betød demografiudviklingen på især ældreområdet samt en øget kompleksitet på sundhedsområdet og det specialiserede socialområde, at aktiviteterne - og dermed udgifterne - på disse områder steg kraftigt. Samtidig havde byrådet et ønske om også at byudvikle for at sikre en god og nødvendig udvikling af kommunen. En opgave, som også det nye byråd har taget på sig.

Udfordringer var der således nok af i budgettet for 2018, og den økonomiske balance mellem indtægter og udgifter var ikke optimal. Presset på den økonomiske balance blev dog opvejet af en bevidst, ambitiøs og langsigtet investering i Egedal Kommunes byudvikling. Det skal sikre fremtidens indtægter og understøtte en attraktiv kommune med en god og effektiv service, der fastholder og tiltrækker nye borgere.



Jeg er derfor glad for, at regnskabet viser, at vi trods alt kom fornuftigt gennem 2018. De økonomiske måltal viser et pænt resultat på alle fire økonomiske nøgletal: Driftsbalance, kassebeholdning, serviceudgifter samt anlægsramme – og når der har været udfordringer, er de blevet håndteret med rettidig omhu og kvalificerede omprioriteringer.

## Og hvad viser tallene så?

Overskuddet på driften udgør 182 mio. kr. og er dermed i overensstemmelse med den politiske målsætning om et årligt driftsoverskud på mindst 175 mio. kr. for at sikre en robust og modstandsdygtig driftsøkonomi. Driftsoverskuddet er vokset med 47 mio. kr. siden budgettet blev vedtaget. Det skyldes et mindreforbrug inkl. indtægter på driften på netto 31,6 mio. kr., der primært berører integration, faldende ledighed, førtidspension og sygedagpenge. Hertil kommer finansielle éngangsindtægter for 15 mio. kr. Overskuddet skal sikre den strukturelle balance, som indebærer, at resultatet af den ordinære drift primært skal kunne finansiere anlægsudgifterne.

Kassebeholdningen var oprindeligt budgetlagt til 148 mio. kr. ved udgangen af 2018, men endte på 222 mio. kr. Det skyldes dels, at indtægterne ved jordsalg først indregnes, når pengene er sikre, og dels årets mindreudgifter på drift og anlæg. Kommunens økonomi står således stærkere i regnskabet end i budgetsituationen.

Regnskabet ligger under strengen for de økonomiske rammer, som KL og regeringen har aftalt, i forhold til serviceudgifter: Her er resultatet 22 mio. kr. lavere end den udmeldte ramme på 1.828 mio. kr. Også bruttoanlægsudgifterne er i regnskabet 6 mio. kr. lavere end oprindeligt budgetteret. En del af mindreforbruget i 2018 skyldes ekstraordinære forhold og udgifter på såvel drift som anlæg, der er udskudt til 2019. Udgiftspreset for 2019 - og også 2020 - kan derfor kun i begrænset omfang nedjusteres på baggrund af regnskabet for 2018.

## Fortsat fokus på fornuftig økonomistyring

På trods af et fornuftigt årsresultat er der fortsat en økonomisk udfordring i at sikre sammenhæng i kommunens samlede indtægter og udgifter. Derfor skal der i de næste budgetår fortsat være fokus på en fornuftig økonomistyring. Det skyldes, at budgettet for 2019-22 indebærer et faldende overskud på driftsbalancen og en betydelig reduktion i kassebeholdningen hen over budgetperioden.

Men alt i alt viser regnskabet for 2018, at vi er kommet godt gennem året, og at fundamentet er på plads for en god udvikling i de kommende år på de borgernære velfærdsområder som f.eks. undervisning, børnepasning og ældrepleje.

Karsten Søndergaard  
Borgmester

# Introduktion til regnskabet

## Årsrapport

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

Regnskabet for 2018 omfatter perioden 1. januar 2018 til 31. december 2018.

## 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 Økonomi- og Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 209 om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. af 25. februar 2018, 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.

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

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

Det endeligt godkendte regnskab skal være tilgængeligt for kommunens borgere.

## Regnskabets bestanddele

Økonomi- 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.

# Ledelsespåtegning

Økonomiudvalget har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2018 for Egedal Kommune.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med Økonomi- 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 24. april 2019.

Karsten Søndergaard  
Borgmester

Lars Wilms  
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 Økonomi- og Indenrigsministeriet. Regnskabsvurderingen er kommunens kvalitative analyse og regnskabsmæssige stillingtagen til de væsentligste økonomiske nøgletal, og forklarer disse i forhold til grundlaget, da byrådet vedtog budgettet.

## Generelle bemærkninger

### Økonomaftalen mellem KL og regeringen

Den 1. juni 2017 indgik regeringen og KL en aftale om kommunernes økonomi for 2018. Økonomaftalen mellem regeringen og kommunerne omfatter alle kommuners samlede anlægs- og serviceudgifter og lægger begrænsninger på kommunernes serviceudgifter og anlægsudgifter i 2018. Samtidig stilles der krav om, at kommunerne under ét skal holde skatterne i ro. Ved undtagelser kan der ske en modgående regulering af bloktilskuddet.

For 2018 har KL udmeldt kommunens serviceramme til 1.828 mio. kr., mens kommunens serviceudgifter efterfølgende i det oprindelige budget endte på 1.838 mio. kr. - dvs. 10 mio. kr. over.

Det samlede anlægsniveau for kommunerne i Økonomaftalen var på 17 mia. kr. i 2018. Da kommunernes budgetter samlet set holdt sig inden for dette anlægsniveau svarer Egedal Kommunes anlægsramme til oprindeligt budget på 118 mio. kr. Budgettet ligger højere end byrådets måltal på op til 100 mio. kr., men ud af de oprindeligt budgetterede anlægsudgifter i 2018 udgør 29,5 mio. kr. investeringer i byudvikling for efterfølgende at kunne sælge yderligere parceller til byggeri.

### Budgetaftalen for 2018 – 2021

Det var et enigt byråd, der i sidste valgperiode, vedtog det budget, der ligger til grund for regnskab 2018. Et budget, der var præget af en række udfordringer: Serviceudgifterne var for høje, driftsoverskuddet var for lavt, anlægsudgifterne oversteg målet, og der var et efterslæb på vedligeholdelsen af kommunens bygninger.

Dertil betød demografiudviklingen på især ældreområdet samt en øget kompleksitet på sundhedsområdet og det specialiserede socialområde, at aktiviteterne - og dermed udgifterne - på disse områder steg kraftigt. Samtidig havde byrådet et ønske om også at byudvikle for at sikre en god og nødvendig udvikling af kommunen. En opgave, som også det nye byråd har taget på sig.

Udfordringer var der således nok af i budgettet for 2018, og den økonomiske balance mellem indtægter og udgifter var ikke optimal. Presset på den økonomiske balance blev dog opvejet af en bevidst, ambitiøs og langsigtet investering i Egedal Kommunes byudvikling. Det skal sikre fremtidens indtægter og understøtte en attraktiv kommune med en god og effektiv service, der fastholder og tiltrækker nye borgere. Budgetaftalen var baseret på uændret skat, og at de vedtagne effektiviseringer gennemføres, herunder projekterne "Administrative effektiviseringer" og "Effektivisering og udvikling af folkeskolen".

### De økonomiske mål

Egedal Kommunes økonomiske politik skal sikre kommunens kortsigtede og langsigtede planlægning af den ønskede udvikling i kommunen. Heri indgår byrådets mål om et overskud på driftsbalancen på 175 mio. kr. og en ultimo kassebeholdning på 100-125 mio. kr.

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 2018**

Hele mio. kr.	Byrådets mål	Oprindeligt budget	Korr. budget	Regnskab
Servicerammen <sup>1</sup>	Overholdes	1.838	1.829	1.806
Anlægsrammen <sup>2</sup>	60-100	118	121	112
Driftsbalance-overskud	175	135	143	182
Kassebeholdning <sup>3</sup>	100-125	148	175	222

<sup>1</sup> Vejledende teknisk serviceramme udmeldt af KL var på 1.828 mio. kr.

<sup>2</sup> I 2018 er der ingen sanktion på den regnskabsmæssige overholdelse af anlægsrammen. Kommunerne har aftalt at overholde en samlet ramme på 17 mia. kr. Rammen indeholder bruttoudgifter ekskl. Forsyning.

<sup>3</sup> Budgetteret kassebeholdning ultimo året.



Det oprindelige budget 2018 overholdt ikke byrådets økonomiske politik på 3 af 4 parametre: Serviceudgifterne var for høje, og oversteg den udmeldte ramme med 10 mio. kr. Driftsoverskuddet var for lavt. Anlægsudgifterne oversteg også målet, men det skyldes byudvikling.

Regnskabet viser, at serviceudgifterne blev 32 mio. kr. lavere end oprindeligt budget og 23 mio. kr. lavere end korrigeret budget. De seneste to år ramte serviceudgifterne i højere grad plet end i 2018, I forhold til bruttoanlægsudgifterne er regnskabet 6 mio. kr. lavere end oprindeligt budget. Overskuddet på driften udgør 182 mio. kr., dvs. 47 mio. kr. mere end oprindeligt budget, og er dermed i overensstemmelse med byrådets mål om et overskud på 175 mio. kr. for at sikre en robust og modstandsdygtig driftsøkonomi.

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

Kassebeholdningen var oprindeligt budgetlagt til 148 mio. kr., men kommunen gik ud af året med 222 mio. kr. i kassebeholdningen – det er 47 mio. kr. højere end forventet i korrigeret budget. Det skyldes merindtægter ved jordsalg samt mindredrifterne på drift og anlæg.

Kassebeholdningen ultimo året giver et øjebliksbillede af, hvor mange penge der i kassen. Kassebeholdningen påvirkes af mange faktorer og afhænger for eksempel af, hvornår borgere og virksomheder betaler deres regninger til kommunen. De regninger, der er udsendt eller modtaget, men endnu ikke er betalt, udgør en del af posten under tilgodehavender og dermed en del af de øvrige balanceforskydninger. Det giver derfor mening at supplere vurderingen af kommunens økonomi, med den gennemsnitlige kassebeholdning over et år. Altså et gennemsnit af saldiene for hver dag i de seneste 365 dage.

Den 31. december 2018 udgjorde den gennemsnitlige kassebeholdning over de seneste 365 dage 386,3 mio. kr. Til sammenligning udgjorde den 265,2 mio. kr. i 2017.

### Kompenserende besparelser og tværgående prioriteringer i 2018

De økonomiske måltal viser i regnskabet et pænt resultat på alle 4 økonomiske nøgletal: Serviceudgifter, anlægsramme og driftsbalance samt kassebeholdning. Det er resultatet af en agtpågivende økonomisk styring i løbet af 2018. Når der har været udfordringer, er disse blevet håndteret med rettidig omhu og ved kvalificerede kompenserende besparelser og omprioriteringer.

Der blev ved første budgetopfølgning godkendt tillægsbevillinger for netto 5 mio. kr. til centrenes drift. Heri var indeholdt et overført mindreforbrug fra 2017 på 3,1 mio. kr.

Der blev søgt markant mindre i tillægsbevilling end tilfældet har været ved første budgetopfølgning de 3 foregående år. Dette kan ses som et resultat af de seneste 3 års arbejde med at sikre aktivitetsbaserede og periodiserede budgetter.

Før sommeren afdækkede budgetopfølgningen dog en udfordring, da udgifterne til service var stigende. Budgetsikkerhedspuljen var brugt ved årets første politiske budgetopfølgning. Det betød, at tillægsbevillinger nu kun kunne finansieres ved tværgående prioriteringer eller kassetræk.

Derfor blev der arbejdet på at reducere serviceudgifterne ved at kvalificere dels periodeskub af budget fremad, og dels bagudrettede aktivitetsfald. Som resultat af dette arbejde blev der i årets anden budgetopfølgning indregnet aktivitetsfald som kompenserende besparelser på serviceudgifterne for 9,7 mio. kr.

Årets tredje budgetopfølgning viste en forbedring af de økonomiske hovedtal i 2018. Kassebeholdningen var høj pga. salget af grunde, serviceudgifterne kom 9 mio. kr. under servicerammen i form af oprindeligt budget. Det var første gang nogensinde, at serviceudgifterne har været under oprindeligt budget.

Der var ved tredje budgetopfølgning særlig fokus på overførsler af budget til 2019. Der blev overført 5,1 mio. kr. på drift (serviceudgifter) og 20,6 mio. kr. på anlæg. Derved forbedres budgettet i 2018 i form af færre udgifter på servicerammen, øget overskud på driftsbalancen og øget kassebeholdning.

På anlæg blev der for andet år fortaget budgetopfølgning med måneds-periodiserede budgetter. Der blev således kontinuerligt fulgt op på budgetmæssige periodeskub, hvor budget blev flyttet til brug i senere måneder. Det medvirkede også til at bruttoanlægsudgifterne endte kun 6 mio. kr. lavere end oprindeligt budget, svarende til en afvigelse på 5 %.

### Det økonomiske resultat

Årets økonomiske resultat er sammensat af summen af:

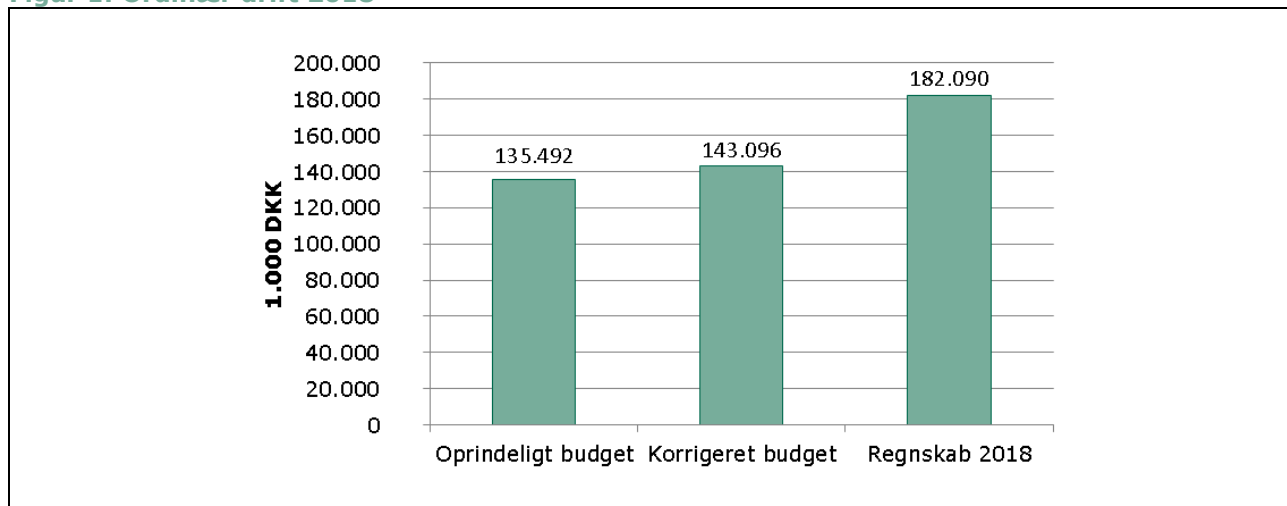
- kommunens indtægter
- driftsudgifter
- finansielle poster
- anlægsudgifter.

Kommunens samlede årsresultat er et overskud på 108,7 mio. kr. Det fremkommer ved, at den ordinære drift inkl. renter bidrager med et overskud på 182,1 mio. kr. Dette overskud har finansieret et nettoanlægsforbrug på 60,8 mio. kr. og et forbrug på det brugerfinansierede område på 12,6 mio. kr.

## Resultat af den ordinære drift

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

Figur 1: Ordinær drift 2018



Resultatet af den ordinære drift er et overskud på 182,1 mio. kr. I det oprindelige budget var der budgetteret med et overskud på 135,5 mio. kr. Driftsoverskuddet er således vokset med 46,6 mio. kr. siden budgetvedtagelsen. Det skyldes, at centrenes driftsudgifter blev 52 mio. kr. lavere samtidig med, at indtægterne ved midtvejsregulering af statstilskud faldt med 20,4 mio. kr.

Hertil kommer finansielle éngangsindtægter for 15 mio. kr.

De lavere driftsudgifter skyldes i høj grad faldende ledighed samt færre udgifter til integration, sygedagpenge og førtidspension.

På indtægtssiden med skatter, tilskud og udligning er der mindreindtægter på 0,2 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

På centrenes nettodrift (dvs. medregnet brugerbetaling) er der et mindreforbrug i forhold til korrigeret budget på 24,3 mio. kr. Kun Center for Sundhed og Omsorg går ikke ud af 2018 med et mindreforbrug på driften. Der henvises til centrenes beretninger i regnskabet.

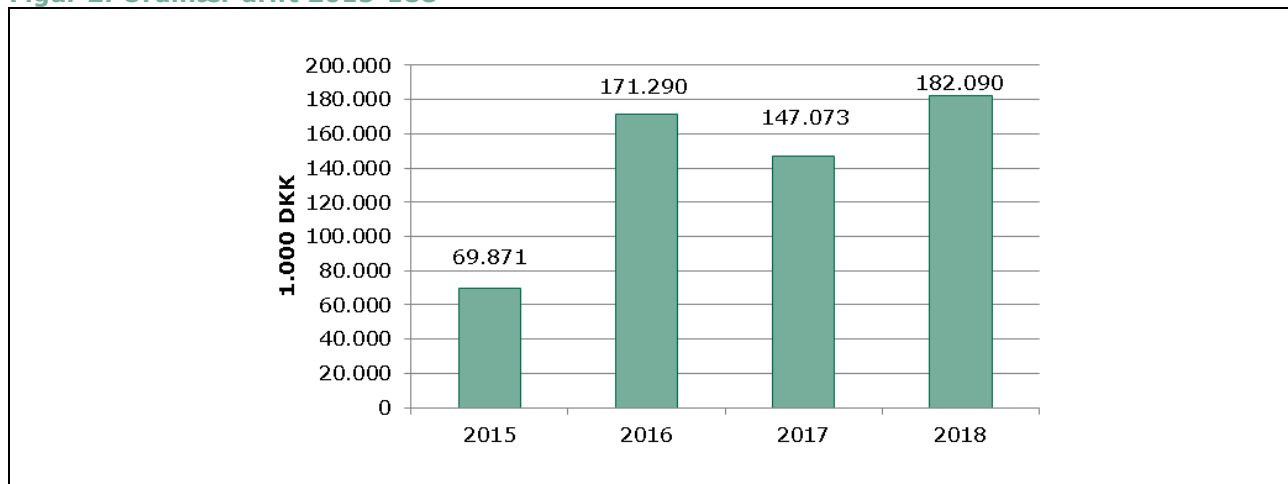
Når finansielle poster indregnes fremkommer årets resultat af ordinær drift. Det viser et overskud der er 39 mio. kr. højere end korrigeret budget.

Der er på centrenes drift overført mindreforbrug fra 2018 til 2019 for 12,5 mio. kr.

Der er overført merforbrug på driften for 0,9 mio. kr. som skal indhentes i 2019 af Center for Myndighed og Social Service samt Center for Sundhed og Omsorg. Dertil er overført en indtægtsbevilling på -1,4 mio. kr. til Center for Sundhed og Omsorg. De budgetterede serviceudgifter stiger i 2018 som følge af driftsoverførelserne med 10,2 mio. kr.

Udviklingen i resultatet af den ordinære drift i perioden 2015-18 er vist i nedenstående figur.

**Figur 2: Ordinær drift 2015-188**



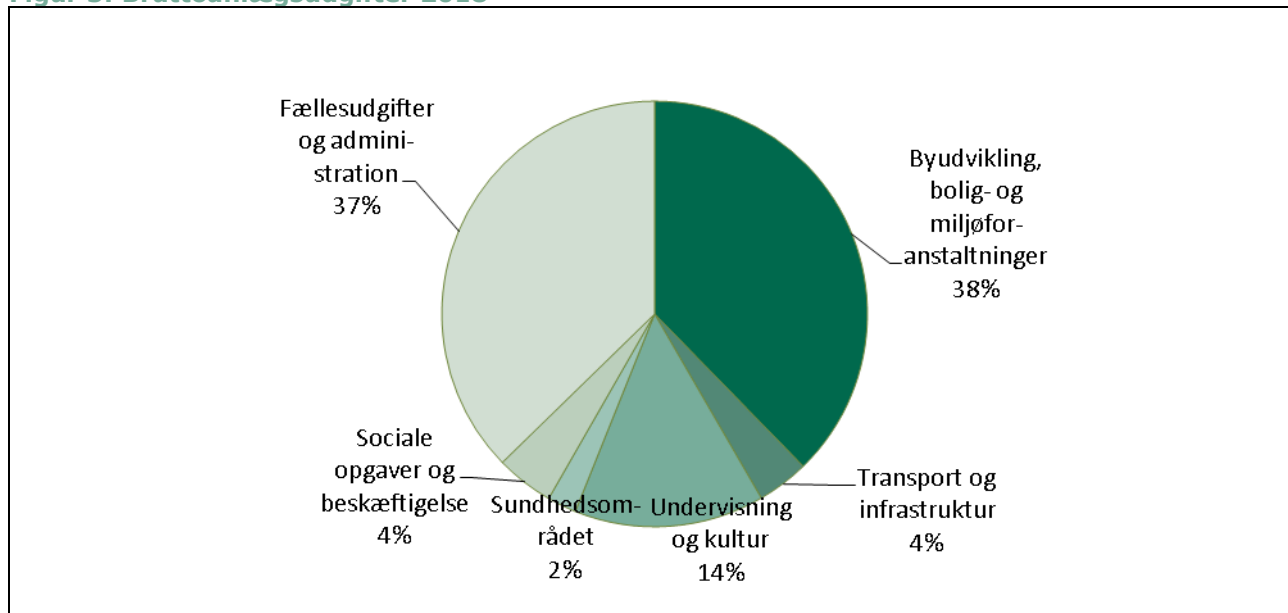
For de seneste fire regnskabsår har det gennemsnitlige overskud på den ordinære drift udgjort 142,6 mio. kr. Resultatet i 2018 er større end i de tidligere år, hvilket primært skyldes et øget fokus på den økonomiske styring, herunder opfølgning på de periodiserede budgetter samt Byrådets tværgående prioriteringer – samtidig har kommunen nydt godt af en lav ledighed og de gode økonomiske konjunkturer.

### Anlæg

På anlægsområdet var der oprindeligt budgetteret med netto anlægsudgifter ekskl. forsyning for 96,6 mio. kr. Der er efterfølgende i årets løb givet tillægsbevillinger for -31 mio. kr., således at nettoanlægsudgifterne i korrigeret budget udgør 65,6 mio. kr. Regnskabet endte på 60,8 mio. kr. Tillægsbevillingerne består primært af overførte anlægsudgifter og anlægsindtægter fra 2017 samt årets indtægter og forventede overførelser til 2019.

Nedenstående cirkeldiagram viser bruttoanlægsudgifter på hovedkontoniveau.

**Figur 3: Bruttoanlægsudgifter 2018**

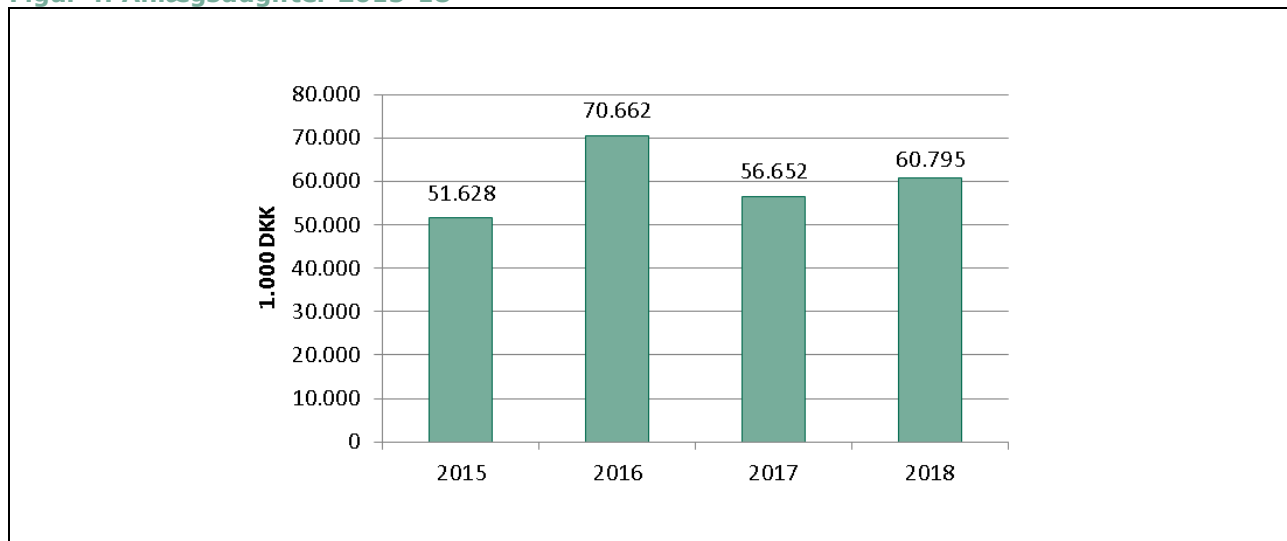


De to primære anlægsinvesteringer i 2018 var på "Byudvikling" med 38 % (42,1 mio. kr.), og på "Fælles udgifter og administration" med 37 % (41,6 mio. kr.), der primært er energireovering af lokaler på skolerne.

Der er søgt overført anlægsudgifter for 26,501 mio. kr. og anlægsindtægter for -75,090 mio. kr. fra 2018. Der er redegjort for anlæg i afsnittet "bemærkninger til investeringsoversigten" i bilagene.

Udviklingen i anlægsudgifterne i perioden 2015-18 er vist i nedenstående figur.

**Figur 4: Anlægsudgifter 2015-18**



Kommunens nettoanlægsudgifter har i gennemsnit over de seneste fire regnskabsår udgjort 59,9 mio. kr. Nettoanlægsudgifterne har med 60,8 mio. kr. i 2018 været på gennemsnittet.

#### Resultat af det skattefinansierede område

Det skattefinansierede område viser et overskud på 121,3 mio. kr., hvilket er 82,4 mio. kr. højere end det oprindelige budget og 43,8 mio. kr. højere end korrigeret budget. Igen er forklaringen på det forbedrede resultat flere: 1) mindreforbrug på centrenes drift, 2) højere finansielle indtægter, 3) lavere anlægsudgifter (overførsel til 2019) samt 4) højere anlægsindtægter i 2018.

#### 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 nettoforbrug på 7,3 mio. kr., hvilket er 2,8 mio. kr. større end både oprindeligt og korrigeret budget.

På anlæg viser forsyningsvirksomhed et nettoforbrug på 5,3 mio. kr., hvilket er 0,1 mio. kr. mindre end det korrigerede budget. I mellemværendet har kommunen et tilgodehavende på 6,3 mio. kr.

#### Årets resultat

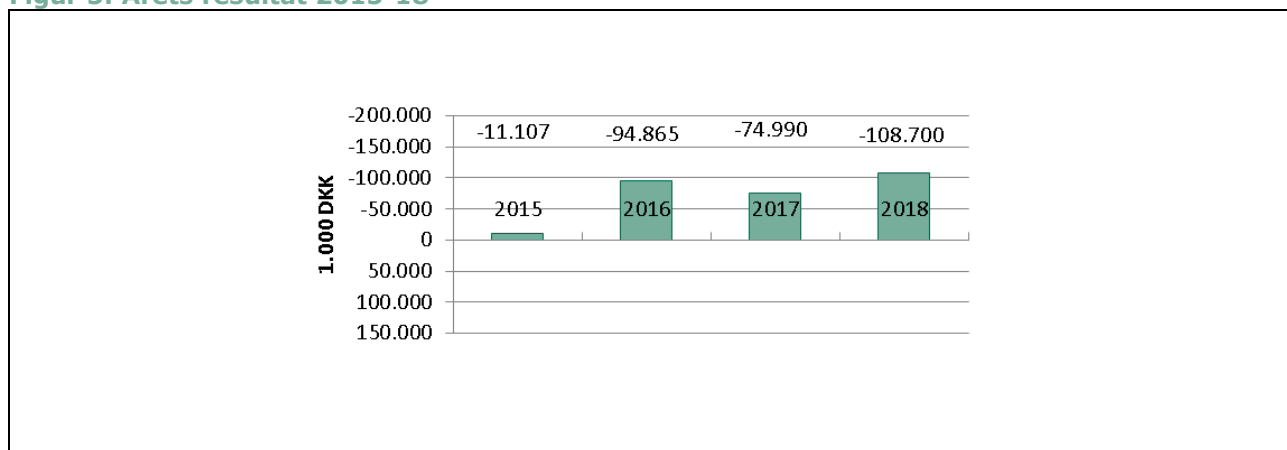
Det samlede årsresultat af det skatte- og brugerfinansierede område er et overskud på 108,7 mio. kr. Det er 74,3 mio. kr. mere end det oprindelige budget. Der er givet tillægsbevillinger for 33,2 mio. kr., der består af:

- Mindre statstilskud og skatter for 19,4 mio. kr.
- Lavere driftsudgifter for 27,7 mio. kr.
- Lavere anlægsudgifter for 31 mio. kr.
- Merudgifter til forsyning (renovation) for 5,4 mio. kr.
- Finansielle udgifter for 0,7 mio. kr.

Ud af årets samlede overskud på 108,7 mio. kr. budgetoverføres der for samlet 10,2 mio. kr. på drift til 2019 – det vil øge forbruget og mindske kassebeholdningen tilsvarende i 2019. Dertil overføres netto anlægsindtægter for 48,6 mio. kr. - det vil øge kassebeholdningen i 2019.

Udviklingen i årets resultat i perioden 2015-18 er vist i nedenstående figur.

Figur 5: Årets resultat 2015-18



For de seneste fire år har det gennemsnitlige årsresultat udgjort 72,4 mio. kr. Årets resultat i 2018 er 36,3 mio. kr. højere end gennemsnittet.

### Konklusion og perspektivering

Med en kassebeholdning der pr. 31. december 2018 viser 222 mio. kr., og en driftsbalance, der viser et overskud på 182 mio. kr., er kommunens økonomi kommet godt igennem et år, der i det vedtagne budget så presset ud. Dette er resultatet af en sikker økonomisk styring, hvor der har været fokus på at styre kommunens service- og anlægsudgifter. Det betyder, at der ikke har været behov for pludselige opbremsninger af økonomien, med de konsekvenser dette måtte få for borgerne.

Budget 2019-22 har et faldende overskud på driften og en betydelig reduktion i kassebeholdningen hen over budgetperioden. Denne udfordring dannede afsæt for Byrådets temamøde i december 2018 og de temaanalyser, som er igangsat frem mod budgetlægningen for 2020.

På baggrund af regnskabsresultatet og som forberedelse til budgetlægningen for 2020, er der foretaget en vurdering af mindreforbrugets betydning for et eventuelt udgiftspres de kommende år.

Udgiftspreset for såvel 2019 og 2020 kan kun i begrænset omfang nedjusteres på baggrund af regnskab for 2018. En del af mindreforbruget i 2018 skyldes ekstraordinære forhold og udgifter, der er udskudt til 2019 på såvel drift som anlæg. De økonomiske udfordringer ift. budgetlægningen for 2020 er derved grundlæggende de samme.

Budget 2019 indeholder også den nye 10-årige investeringsplan 2028, hvor der er afsat et historisk stort beløb på samlet 1.160 mio. kr. Dermed er skabt rum for en række langsigtede investeringer, særligt på ældre- og skoleområdet. Det er meget nødvendigt, for at Egedal Kommune fortsat kan udvikle og levere gode kerneydelser til borgerne i fremtiden.

Planen skaber en samlet ramme, der gør det muligt, at prioritere finansieringen af en lang række nødvendige og væsentlige forbedringer på anlæg: En ny daginstitution i Egedal by, nye plejeboliger, boliger til unge med autisme samt penge til bedre læringsmiljøer på skolerne og håndtering af efterslæbet på bygningsvedligeholdelse.

Alt dette kræver en god økonomi, hvor en stringent økonomistyring er afgørende.

# Resultatopgørelse

## Udgiftsbaseret resultatopgørelse

Beløb i 1.000 kr.	Noter	Oprindeligt	Tillægs-	Korrigeret	Regnskab	Afgivelse	Afgivelse
		Budget	bevillinger	Budget		ift. opr. Budget	ift. kor. Budget
Skatter		-2.503.390	-3.462	-2.506.852	-2.506.294	-2.904	558
Tilskud og udligning		34.146	22.896	57.042	56.696	22.550	-346
Refusion af købsmoms		0	0	0	790	790	790
<b>Indtægter i alt</b>	<b>1</b>	<b>-2.469.244</b>	<b>19.434</b>	<b>-2.449.810</b>	<b>-2.448.808</b>	<b>20.436</b>	<b>1.002</b>
Center for Borgerservice		288.882	-23.263	265.619	258.549	-30.332	-7.070
Jobcenteret		261.136	-21.363	239.773	234.642	-26.494	-5.131
Center for Social Service		325.468	6.439	331.907	329.255	3.788	-2.652
Center for Sundhed og Omsorg		363.811	8.537	372.348	375.365	11.554	3.017
Center for Skole og Dagtilbud		706.281	20.177	726.458	722.927	16.647	-3.530
Center for Plan, Kultur og Erhverv		54.739	-5.239	49.500	47.861	-6.878	-1.639
Center for Teknik og Miljø		77.485	13.438	90.923	88.068	10.583	-2.855
Center for Ejendomme og Intern Service		99.643	-7.292	92.351	89.851	-9.792	-2.500
Center for Administrativ Service		132.140	-12.243	119.897	118.667	-13.473	-1.230
Direktion og Sekretariater		23.898	-6.892	17.006	16.258	-7.641	-749
<b>Driftsudgifter i alt</b>		<b>2.333.484</b>	<b>-27.702</b>	<b>2.305.782</b>	<b>2.281.445</b>	<b>-52.039</b>	<b>-24.337</b>
Finansielle indtægter		-10.838	66	-10.771	-26.522	-15.685	-15.751
Finansielle udgifter		11.106	598	11.703	11.796	691	93
<b>Finansielle poster i alt</b>	<b>2</b>	<b>268</b>	<b>664</b>	<b>932</b>	<b>-14.726</b>	<b>-14.994</b>	<b>-15.658</b>
<b>Resultat af ordinær drift</b>		<b>-135.492</b>	<b>-7.604</b>	<b>-143.096</b>	<b>-182.090</b>	<b>-46.597</b>	<b>-38.993</b>
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger		14.160	-19.615	-5.455	-7.782	-21.942	-2.327
Transport og infrastruktur		12.513	-12.435	78	4.399	-8.114	4.321
Undervisning og kultur		11.000	4.074	15.074	15.155	4.155	81
Sundhedsområdet		0	2.473	2.473	2.473	2.473	0
Sociale opgaver og beskæftigelse		9.185	-3.210	5.975	4.920	-4.265	-1.055
Fællesudgifter og administration		49.759	-2.274	47.485	41.630	-8.129	-5.855
<b>Anlægsudgifter i alt</b>		<b>96.617</b>	<b>-30.987</b>	<b>65.631</b>	<b>60.795</b>	<b>-35.822</b>	<b>-4.835</b>
<b>Resultat af skattefinansieret område</b>		<b>-38.875</b>	<b>-38.591</b>	<b>-77.466</b>	<b>-121.294</b>	<b>-82.419</b>	<b>-43.829</b>
Driftvirksomhed – forsyning		4.513	0	4.513	7.292	2.779	2.779
Anlægsvirksomhed – forsyning		0	5.402	5.402	5.302	5.302	-100
<b>Resultat af brugerfinansieret område</b>		<b>4.513</b>	<b>5.402</b>	<b>9.915</b>	<b>12.594</b>	<b>8.081</b>	<b>2.679</b>
<b>Årets resultat</b>		<b>-34.362</b>	<b>-33.189</b>	<b>-67.551</b>	<b>-108.700</b>	<b>-74.338</b>	<b>-41.150</b>

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	Afvielser ift. opr. Budget	Afvielser ift. kor. Budget
Kassebeholdning primo (inkl. Forsyning)		-83.202	-70.726	-153.928	-147.799	-64.597	6.129
Resultat jfr. ovenstående		-34.362	-33.189	-67.551	-108.700	-74.338	-37.231
Optagne lån	3	-45.225	5.500	-39.725	-39.725	5.500	-0
Afdrag på lån		408.735	-36	408.700	393.408	-15.328	-15.292
Øvrige balanceforskydninger		-333.334	11.318	-322.015	-320.094	13.240	1.922
Postering direkte på status		0	0	0	754	0	0
<b>Kassebeholdning ultimo (inkl. forsyning)</b>	<b>4</b>	<b>-87.387</b>	<b>-87.132</b>	<b>-174.519</b>	<b>-222.156</b>	<b>-135.524</b>	<b>-44.472</b>

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

\* Primo kassebeholdningen er den faktiske kassebeholdning 31.12 og er dermed ændret i forhold til vedtaget budget, hvor det var den forventede kassebeholdning ultimo året. Det korrigerede budget for kassebeholdningen svarer til den forventede kassebeholdning i den 3. politiske budgetopfølgning 2018.

# Bevillingsoverholdelse

## Bevillingsoverholdelse Bevillingsoverholdelse

Beløb i 1.000 kr.	Oprindeligt Budget	Tillægsbevillinger	Korrigeret Budget	Regnskab	Afvigelse i fht. kor. budget	Overførsel
Overførsel fra 2017 til 2018	3.074					
<b>Økonomiudvalget</b>	<b>184.441</b>	<b>-22.686</b>	<b>161.754</b>	<b>162.195</b>	<b>441</b>	
Center for Ejendomme og Intern Service	28.402	-3.551	24.851	27.270	2.419	
Center for Administrativ Service	132.140	-12.243	119.897	118.667	-1.230	
Direktion og Sekretariater	23.898	-6.892	17.006	16.258	-749	
<b>Teknik- og Miljøudvalget</b>	<b>77.485</b>	<b>13.438</b>	<b>90.923</b>	<b>88.068</b>	<b>-2.855</b>	
Center for Teknik og miljø	77.485	13.438	90.923	88.068	-2.855	
<b>Planudvalget</b>	<b>88.538</b>	<b>-3.998</b>	<b>84.540</b>	<b>79.065</b>	<b>-5.475</b>	
Center for Plan, Kultur og Erhverv	17.296	-256	17.040	16.484	-556	
Center for Ejendomme og Intern Service	71.241	-3.741	67.500	62.581	-4.919	
<b>Social og sundhedsudvalget</b>	<b>980.300</b>	<b>-8.406</b>	<b>971.894</b>	<b>965.737</b>	<b>-6.158</b>	
Center for Borgerservice	272.043	-22.381	249.662	243.069	-6.593	
Center for Social Service	325.468	6.439	331.907	329.255	-2.652	
Center for Sundhed og Omsorg	363.811	8.537	372.348	375.365	3.017	
Center for Skole og Dagtilbud	18.978	-1.000	17.978	18.048	70	
<b>Skoleudvalget</b>	<b>475.774</b>	<b>21.038</b>	<b>496.812</b>	<b>493.404</b>	<b>-3.408</b>	
Center for Skole og Dagtilbud	475.774	21.038	496.812	493.404	-3.408	
<b>Familieudvalget</b>	<b>211.528</b>	<b>139</b>	<b>211.668</b>	<b>211.476</b>	<b>-192</b>	
Center for Skole og Dagtilbud	211.528	139	211.668	211.476	-192	
<b>Kultur- og Erhvervsudvalget</b>	<b>315.418</b>	<b>-27.227</b>	<b>288.190</b>	<b>281.500</b>	<b>-6.690</b>	
Center for Borgerservice	16.838	-881	15.957	15.481	-476	
Jobcenter	261.136	-21.363	239.773	234.642	-5.131	
Center for Plan, Kultur og Erhverv	37.443	-4.983	32.460	31.377	-1.083	
Overførsel fra 2018 til 2019						10.213
<b>I alt</b>	<b>2.333.484</b>	<b>-27.702</b>	<b>2.305.782</b>	<b>2.281.445</b>	<b>-24.337</b>	

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 under bevillingsområderne Sundhed og Omsorg samt Ejendomme og Intern Service. Det er kommunens opfattelse, at merforbruget ligger inden for 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.

I forhold til det oprindelige budget er der givet tillægsbevilling til netto et mindreforbrug på -27,7 mio. kr., svarende til 1,2 %.

Den samlede afvigelse i forhold til korrigeret budget ligger på én %.