



Brøndby
Kommune

Årsrapport 2024 - Revisionspåtegnet

Brøndby Kommune



Kommuneoplysninger

Brøndby Kommune
Brøndby Rådhus
Park Allé 160
2605 Brøndby

Telefon: 43282828
Web: www.brondby.dk
E-mail: brondby@brondby.dk

Kommunalbestyrelsen

Maja Højgaard (A)
Finn Andersen (A)
Anette Pilmark (A)
Arno Hurup Christiansen (A)
Syed Aejaz Haider Bukhari (A)
Franz Hansen (A)
Michael Buch-Barnes (A)
Hajg Zanazanian (A)
Harun Muharemovic (A)
Mahmut Erdem (A)
Henning Elmelund (A)
Lene Skallebæk (C)
Michael R. Rugaard (C)
Allan Orland (O)
Vagn Kjær-Hansen (F)
Elif Demir Gökce (Iøsgænger)
Tom Bech Fredriksen (O)
Kurt Damsted (V)
Fatih Baran (Ø)

Borgmester

Maja Højgaard (A)

Direktionen

Peter Kjærsgaard Pedersen (Kommunaldirektør)
Peter Pannula Toft (Direktør)
Casper Toftholm (Direktør)
Cecilie Engell (Direktør)

Revision

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Indhold

Borgmesterens forord	4
Den uafhængige revisors erklæring	7
Brøndby Kommunes organisation	13
Året der gik	14
Økonomisk beretning.....	16
Anvendt regnskabspraksis.....	23
Hoved- og nøgletal	27
Regnskabsopgørelse.....	28
Finansieringsoversigt.....	29
Balance	30
Noter	31

Borgmesterens forord

Kære Brøndby-borgere

Vi har mange stærke fællesskaber i Brøndby. Det mærker vi i vores kulturliv, i idræts- og fritidsforeninger, i sociale foreninger og i boligselskaberne. Fællesskaberne er det fundament, vi står stærkt på, og vi kan gøre det endnu bedre. Det giver livsmod og livskraft at føle, at man er en del af noget større. Vi står overfor mange udfordringer, og her er fællesskaberne også en del af nøglen, der samtidigt styrker vores demokrati.

Sikker kurs i Brøndby

Det går godt i Brøndby. Med Strategi Brøndby 2030 som pejlemærke kan vi nu se konkrete resultater i forhold til vores fem fokusområder: Flere i uddannelse og beskæftigelse, større variation i natur og grønne områder, mere idræt, sport og bevægelse hele livet, mere varierede boligformer og mere klimavenlig kommune.

Men vi står også over for udfordringer der er bl.a. flere børn i vores daginstitutioner og skoler. Samtidig er vi færre borgere i den arbejdsdygtige alder og flere, der har brug for samfundets sikkerhedsnet. Endelig er vi også udfordret af klimaforandringer med mere vand fra himlen og havet.

Vores fællesskaber en del af nøglen til at løse disse udfordringer. Det er vigtigt, at vi holder fast i de værdier, vi plejer: Vi passer på hinanden med omsorg, når livet går ned ad bakke. Men vi må også tænke nyt i løsning af de udfordringer, kommunen står overfor.

Vækst og udvikling i dagtilbud og pleje

Brøndby vokser, og i 2024 rundede kommunen 40.000 borgere. Det betyder også flere børn og øget behov for daginstitutioner og skoler. Børnehuset Tranehaven er åbnet i 2024, mens Børnehuset Kirkebjerg står klar i starten af 2025. Samtidig arbejder kommunen fortsat på at sikre omsorgen for ældre, og det gør vi blandt andet i samarbejdet med PensionDanmark Ejendomme og Diakonissestiftelsen omkring det nye friplejehjem, Louisehjemmet Vesterled.

Styrket integration gennem sprog og fritidsaktiviteter

Kommunen har haft stor succes med at styrke borgernes danskundskaber på VSKdansk sprogcentre. Det bidrager til højere beskæftigelse og bedre integration. Samtidig understøtter fritidspasordningen i samarbejde med Red Barnet Vestegnen, at flere børn og unge kan deltage i fritidsaktiviteter.

Grøn udvikling og klimahandling

Brøndby har stort fokus på bæredygtighed. Over 650 borgere er en del af Grønne Nabofællesskaber, hvor naboer går sammen om at lave grønne aktiviteter og projekter. Kommunen støtter også fortsat de lokale initiativer såsom plantning af skoleskov, organisering af repair caféer og tøjbyttedage gennem kommunens Grøn Pulje. Samtidig klimasikres kommunen løbende, så vi er bedre rustet til fremtidens vejforandringer.

Byudvikling og infrastruktur

Vi planlægger at give Brøndby Strand Bymidte nyt liv i samarbejde med AKF og Sampension. Planerne inkluderer nye boliger, detailhandel, skole og infrastruktur. Samtidig skrider arbejdet med Hovedstadens Letbane fremad, hvor den sydlige strækning forventes at åbne i slutningen af 2025.

Et år med nye traditioner og mere dialog

I 2024 indførte vi en ny tradition, hvor borgmesterkontoret rykker ud i de forskellige bydele for at møde borgerne og få deres input, spørgsmål og refleksioner. Det har været en stor fornøjelse og der følges løbende op på de mange input.

Brøndby ser fremad

Gennem årene har Brøndby udviklet sig til en kommune med stærke fællesskaber, solide værdier og en vilje til at tage hånd om hinanden. I en verden med usikkerhed, er det netop disse værdier, vi skal bygge videre på. Vi vil fortsat arbejde for en kommune, hvor tryghed, bæredygtighed og fællesskab går hånd i hånd. Hvor vi rykker sammen og skaber de bedste

rammer for vores børn, unge, ældre og
erhvervsliv.

Ledelsespåtegning

I henhold til § 45 i lov om kommunernes styrelse foreligger hermed Brøndby Kommunes årsregnskab for regnskabsåret 2024.

Årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets "Budget- og regnskabssystem for kommuner" samt Brøndby Kommunes økonomiregulativ.

Kommunen har etableret retningslinjer og procedurer, der sikrer, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgående aftaler og sædvanlig praksis. Der er endvidere etableret retningslinjer og procedurer, der sikrer, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved kommunens forvaltning.

Brøndby, den

Borgmester

Maja Højgaard

Kommunaldirektør

Peter Kjærsgaard Pedersen

Den uafhængige revisors erklæring

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til Kommunalbestyrelsen i Brøndby Kommune

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Brøndby Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, jf. siderne 3-21 i Autoriserede oversigter, samt siderne 14-24, 26 og side 28-34 i årsregnskabet 2024. Den reviderede del af årsregnskabet omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på -277 mio. kr. (positiv)
- Resultat af det skattefinansierede område på -156 mio. kr. (positiv)
- Aktiver i alt på 2.605 mio. kr.
- Egenkapital i alt på -1.435 mio. kr. (positiv)

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse nr. 1051 af 15. oktober 2019 om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv. (i det følgende kaldet "Regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen") og § 2 stk. 3 i bekendtgørelse nr. 432 af 26. april 2024 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social-, Bolig- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder (i det følgende kaldet "Refusionsbekendtgørelsen").

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet".

Vi er uafhængige af Kommunen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Centrale forhold ved revisionen

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2024. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

Sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion

De sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, hvoraf refusion fra Staten udgør -245.787.187,22 kr., og medfinansiering via ydelsesrefusion udgør 267.337.075,51 kr., vedrører bl.a. dagpenge til forsikrede ledige, løntilskud til personer i fleksjob, sygedagpenge, seniorjob, hjælp til flygtninge, botilbud, ophold på døgninstitutioner mv.

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion det revisionsområde med størst betydning for den finansielle revision, da der er betydelige udgifter på dette område, som refunderes af Staten. Kommunen er ansvarlig for tilrettelæggelse af forretningsgange og interne kontroller, som sikrer korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale ydelser, herunder at der udbetales korrekte ydelser, som kan helt eller delvis refunderes af Staten i henhold til gældende love og regler. Vi fokuserede på området, da reglerne på området er komplekse og kræver, at ledelsen i Kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling samt overvåger, at disse bliver fulgt.

Vores behandling i revisionen

Vores væsentligste revisionshandlinger vedrørende revision af sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion har været:

- Vi har gennemgået og opnået forståelse for Kommunens væsentligste forretningsgange og testet relevante interne kontroller på områder med sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, herunder tilknyttet statsrefusion på enkelte områder.
- Særligt vedr. ydelsesrefusion med og uden kommunal medfinansiering har vi kontrolleret, at regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med bogføringen og afregninger (Ydelsesrefusioner).
- Vi har gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores handlinger i henhold til refusionsbekendtgørelsen.
- Vi har revideret refusionsskemaerne for 2024.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af kommunalbestyrelsen godkendte årsbudget for 2024 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2024. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere Kommunens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere Kommunen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en



konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen, altid vil afdekke væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen.

Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af Kommunens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om Kommunens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at Kommunen ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Med udgangspunkt i de forhold, der er kommunikeret til den øverste ledelse, fastslår vi, hvilke forhold der var mest betydelige ved revisionen af årsregnskabet for den aktuelle periode og dermed er centrale forhold ved revisionen. Vi beskriver disse forhold i vores revisionspåtegning, medmindre lov eller øvrig regulering udelukker, at forholdet offentliggøres.

Andre oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for andre oplysninger. Andre oplysninger omfatter de øvrige oplysninger i årsregnskabet, som ikke er omfattet af vores revision, jf. konklusionsafsnittet.

Vores konklusion om årsregnskabet dækker ikke andre oplysninger, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om disse.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse andre oplysninger og i den forbindelse overveje, om andre oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi



på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i andre oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Yderligere oplysninger krævet i henhold til bekendtgørelse nr. 311 af 27. marts 2019 om kommunal og regional revision

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til kommunalbestyrelsen.

Efter vores bedste overbevisning er der ikke udført forbudte ikke-revisionsydelser som omhandlet i bekendtgørelse nr. 311 af 27. marts 2019 om kommunal og regional revision.

Udover den lovpligtige revision, har vi afgivet erklæringer på projektrengnskaber, andre erklæringer, der er pålagt kommunen, samt udført diverse rådgivningsopgaver. Der henvises til revisionsberetningens bilag, for en detaljeret opstilling af opgaver.

Vi blev af kommunalbestyrelsen første gang antaget som revisor for kommunen for regnskabsåret 1970 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 54 år frem til og med regnskabsåret 2024. Vi blev senest antaget efter en udbudsprocedure i december 2020.

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved driften af de aktiviteter og forvaltningen af de midler, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. Dette indebærer, at vi vurderer risikoen for, at der er væsentlige regelbrud i de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, eller væsentlige forvaltningsmangler i de systemer og processer, som ledelsen har etableret. På grundlag af risikovurderingen fastlægger vi de afgrænsede emner, som vi skal udføre juridisk-kritisk revision eller forvaltningsrevision af.

Ved en juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed, om de dispositioner, der er omfattet af det udvalgte emne, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved en forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de systemer, processer eller dispositioner, der er omfattet af det udvalgte emne, understøtter skyldige økonomiske hensyn ved driften af de aktiviteter og forvaltningen af de midler, der er omfattet af årsregnskabet.

Vores revision af hvert udvalgt emne tager sigte på at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis som grundlag for en konklusion med høj grad af sikkerhed om det pågældende emne. Ved en revision kan der ikke opnås fuldstændig sikkerhed for at opdage alle regelbrud eller forvaltningsmangler. Da vi alene har udført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af de udvalgte emner, kan vi ikke udtale os med sikkerhed om, at der ikke kan være væsentlige regelbrud eller væsentlige forvaltningsmangler på områder, der falder uden for de udvalgte emner.



Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Roskilde, den 11. juni 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Per Lund'.

Per Lund
Statsautoriseret revisor

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Kim Edvardsen'.

Kim Edvardsen
Statsautoriseret revisor

Brøndby Kommunes organisation

Kommunalbestyrelsen er kommunens øverste politiske myndighed. Borgmesteren er formand for Kommunalbestyrelsen, som består af 19 medlemmer. Ud over kommunalbestyrelsen består det politiske system i Brøndby Kommune af Økonomiudvalget og seks politiske fagudvalg. Herudover består det politiske system også af et Folkeoplysningsudvalg og et Børn- og Ungeudvalg.

Borgmesteren indgår, sammen med kommunaldirektøren og kommunens tre øvrige direktører, i direktionen som udgør kommunens øverste administrative ledelse. Direktionen har ansvaret for, at de politiske beslutninger, som vedtages af Kommunalbestyrelsen, Økonomiudvalget og de politiske udvalg, bliver ført ud i livet.

Hver direktør er overordnet ansvarlig for en forvaltning: Børne-, Kultur- og Idrætsforvaltningen; Social- og Sundhedsforvaltningen og Teknik- og Miljøforvaltningen. Derudover er der to tværgående stabsfunktioner, som refererer direkte til kommunaldirektøren: Staben for Politik og Organisation og Økonomiafdelingen.



Året der gik

Biodiversitet, natur og grønne områder

I 2024 er der blevet arbejdet med at anlægge temahaverne i biodiversitetsparken omkring Rådhuset samt naturhaven i Brøndby Strand.

Der er også i 2024 påbegyndt ændringer i måden, de grønne arealer vedligeholdes på, så vedligeholdelsen understøtter en øget biodiversitet. På den måde kan de lokale forhold og naturlige plantesammensætninger udnyttes bedre. Ved at ændre vedligeholdelsesmetoderne kan større arealer omlægges, end hvis der skulle anlægges nye områder med øget biodiversitet.

Der har i 2024 været stort fokus på at bevare eksisterende træer. Hvis det ikke har været muligt at undgå fældning, er der altid blevet plantet mindst ét nyt træ i samme område som erstatning. Der er også igangsat en omlægning af skovdriften, så den i højere grad bevæger sig hen imod urørt skov.



Borgmesterskifte

Brøndby Kommune oplevede i 2024 et borgmesterskifte. Kent Magelund valgte at trække sig fra borgmesterembedet og Kommunalbestyrelsen. Kommunalbestyrelsen valgte Maja Højgaard som ny borgmester, og hun overtog posten pr. 1. juni 2024. I forbindelse med borgmesterskiftet blev der holdt afskedsreception for Kent Magelund og tiltrædelsesreception for Maja Højgaard. Der var stor tilslutning fra både borgere, kollegaer og samarbejdspartnere til hver af de vellykkede begivenheder.

Grundlovsceremoni

Brøndby Kommune afholder to gange årligt Grundlovsceremoni for borgere, som skal tildeles dansk statsborgerskab. Ceremonierne har til formål at fejre borgernes erhvervelse af det danske statsborgerskab og er obligatorisk for disse borgere. Ceremonierne overværes af en repræsentant for Kommunalbestyrelsen. Denne begivenhed giver samtidig også mulighed for et håndtryk af borgmesteren.

Brøndby uddanner fremtidens arbejdskraft på Vestegnen

Brøndby Kommune er driftskommune for Danmarks største kommunale sprogcenter, VSKdansk. Sprogcentret består af 3 afdelinger i Storkøbenhavn og et e-Sprogcenter. Der er fortsat stor efterspørgsel på VSKdansk undervisningstilbud, og i 2024 fik ca. 6.500 personer undervisning hos VSKdansk. I 2024 er der sket en stigning på 21% på antallet af deltagere på danskuddannelsen for udenlandske borgere.

831 borgere gennemførte danskuddannelsen i 2024, hvilket er en stigning på 37% sammenlignet med året før. 84% af kursisterne fra kommunen er enten arbejdstagere eller studerende.

Flere boliger til borgere med specialiserede behov

I 2024 har Brøndby Kommune igangsat udvidelse af Botilbuddet Enghusene, og byggeriet forventes at stå færdigt inden udgangen af 2026. Byggeriet sker ved hjælp af Sundheds- og Indenrigsministeriets lånepulje til udvidelse af antal af pladser på botilbud. Botilbuddet Enghusene er et specialiseret tilbud til mennesker med udviklingshæmning, udadreagerende adfærd og eventuel dom. Med byggeriet udvides antallet af boliger fra de nuværende 5 til 10 boliger.

Lionslund og Tranumparken blev i 2024 til Strandboligerne i Brøndby Strand. Strandboligerne er et botilbud for voksne udviklingshæmmede med nedsat psykisk og/eller fysisk funktionsevne. Boligerne blev taget i brug i 2024.

Fortsat byudvikling i Brøndby Kommune

Udviklingen af Brøndbys nye bydel Kirkebjerg har medført stigning i antallet af børn i Brøndbyvester, og medført tilhørende behov for kapacitetsudvidelser i områdets daginstitutioner og på Brøndbyvester Skole. I 2024 blev institutionen Tranehaven åbnet og i 2025 åbnes Børnehuset Kirkebjerg.



Hovedstadens Letbane

Hovedstadens Letbane strækker sig fra Lyngby-Taarbæk Kommune i den nordlige retning og Ishøj Kommune i den sydlige retning. Den sydlige del af letbanen forventes at åbne i slutningen af 2025 og omfatter Brøndby Kommune. I 2024 fortsatte arbejdet med anlægning af skinner, køreledninger og stationerne. Samtidig er udbudsopgaven for stationsforpladserne ved Park Allé og Vallensbækvej afsluttet. Forpladserne færdiggøres i løbet af 2025, og de forventes at stå klar til letbanens åbning.

Økonomisk beretning

Brøndby Kommune har en økonomisk politik for perioden 2021-2024, som sætter rammen og retningen for kommunens økonomi.

Brøndby Kommunes økonomiske politik bygger på følgende generelle principper.

- Kommunalbestyrelsen fastsætter med den økonomiske politik en forpligtende fælles ramme og et fælles udgangspunkt for økonomiske beslutninger – både i Kommunalbestyrelsen og i forvaltningen.
- Kommunalbestyrelsen vil med den økonomiske politik sikre, at der fortsat er overordnet balance i økonomien ved udgangen af politikken gyldighedsperiode gennem sikring af et fortsat fornuftigt forhold mellem løbende indtægter og udgifter samt en solid kassebeholdning.
- Kommunalbestyrelsen vil sørge for, at Brøndby Kommune overholder de økonomiske aftaler og økonomiske rammer, som kommunerne indgår med staten.
- Kommunalbestyrelsen vil fortsat udvise forsigtighed i budgetlægningen og f.eks. ikke basere budgettet på usikre forudsætninger.
- Kommunalbestyrelsen vil revidere den økonomiske politik, hvis forudsætningerne ændrer sig væsentligt.

Den økonomiske situation

Brøndby Kommune har en sund økonomi. Det skyldes, at der gennem en årrække er blevet ført en ansvarlig økonomisk politik. Men ligesom de fleste andre kommuner er der behov for en stram styring af økonomien i de kommende år, så Brøndby Kommune er rustet til en fortsat udvikling.

De likvide konti inkl. kommunens investeringer udgør samlet set 341,5 mio. kr. pr. 31. december 2024.

Brøndby Kommune har ingen gældsætning, idet kommunens langfristede gæld er på 0 kr. pr. indbygger¹.

De politiske mål

I budget 2024 var der indarbejdet et råderum på 15,0 mio. kr. til politisk prioritering. Råderummet gav kommunalbestyrelsen mulighed for at prioritere nye indsatsområder.

Brøndby Kommunes serviceramme blev oprindeligt vedtaget til 2.366,0 mio. i 2024. Ændrede forudsætninger opjusterede servicerammen med 15,0 mio. kr. til 2.381,1 mio. kr. Den nye serviceramme blev overholdt med et mindreforbrug på 18,3 mio. kr.

Sådan bedømmes regnskabet

Der er en række faktorer, som er væsentlige at kigge på, når et regnskab vurderes mod det oprindelige budget, som er vedtaget af kommunalbestyrelsen.

Driftsudgifter

Under driftsudgifterne skelnes der ofte mellem serviceudgifter, som kommunen kan påvirke ved fastsættelsen af sit serviceniveau, og overførselsudgifter, som kommunen kun i ringe grad kan påvirke, da udgifterne er stærkt

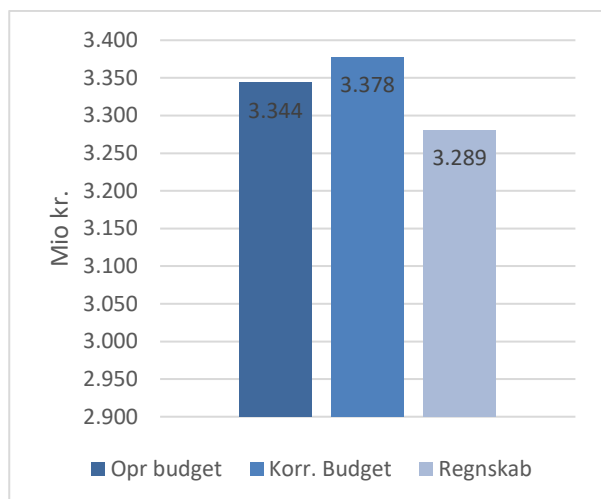
¹ Eksklusiv ældreboliglån og feriemidler, 2024 Indenrigs- og Sundhedsministeriet kommunale nøgletal.

konjunkturafhængige, og borgeren ofte har et retskrav på en ydelse.

Inddelingen af driftsudgifterne mellem serviceudgifter og overførselsudgifter (og det brugerfinansierede område) har gennem de senere år fået en stadig større bevågenhed. Den øgede opmærksomhed skyldes, at serviceudgifternes omfang er blevet et meget centralt emne i forhandlingerne om økonomiaftalen mellem Regeringen og Kommunernes Landsforening (KL). Endvidere har Folketinget gennem lovgivning vedtaget, at udbetalingen af en vis del af bloktilskuddet til kommunerne er gjort betinget af, at serviceudgifterne ved budgetlægningen ikke overskrider den mellem Regeringen og KL aftalte serviceramme, samt at serviceudgifterne i regnskaberne ikke overskrider det budgetlagte niveau.

Serviceudgifterne udgør langt størstedelen af driftsudgifterne, ca. 72 pct., i regnskab 2024.

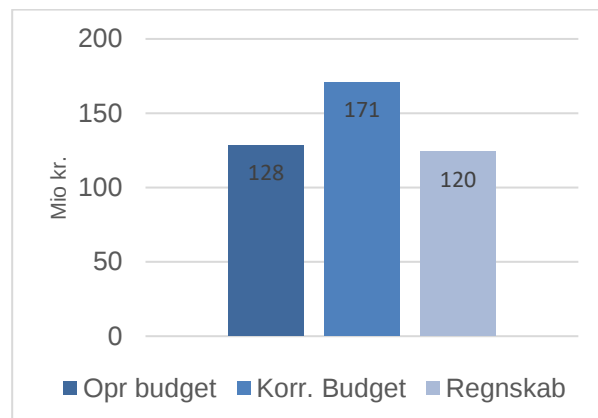
Figur 1. Udgifter drift inkl jordforsyning og forsyningsvirksomheder



Anlægsudgifter

De samlede anlægsudgifter landede på 124,1 mio. kr. inkl. jordforsyning. Anlægsudgifter inden for rammen landede på 120,8 mio. kr. og med en anlægsramme på 140,0 mio. kr. ligger anlægsudgifterne 19,2 mio. kr. under anlægsrammen.

Figur 2. Udgifter anlæg inkl jordforsyning og forsyningsvirksomheder

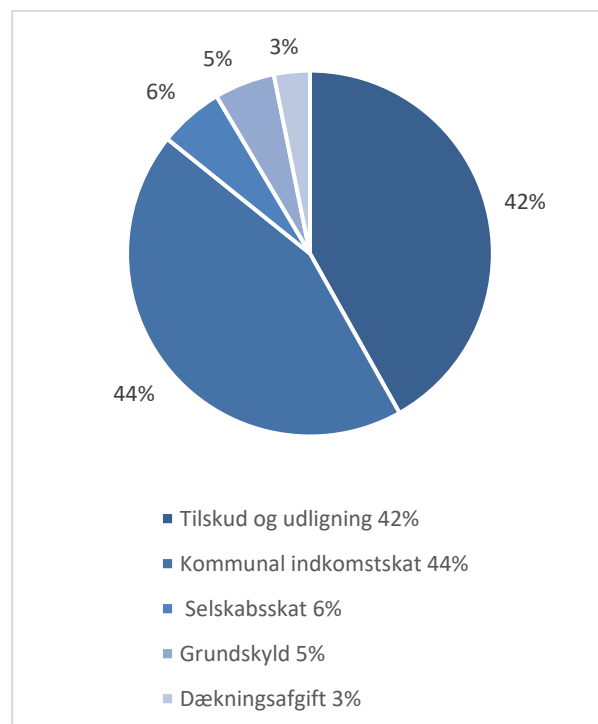


Hvor kom pengene fra?

Kommunens indtægter kommer primært fra skatter, tilskud og udligning. Derudover har kommunen i et begrænset omfang mulighed for at sikre finansiering via lånoptagelse som fastlagt i den økonomiske politik.

I figur 3 fremgår fordelingen af Brøndby Kommunes indtægter for 2024.

Figur 3. Indtægtsfordeling



Hvad blev pengene brugt til?

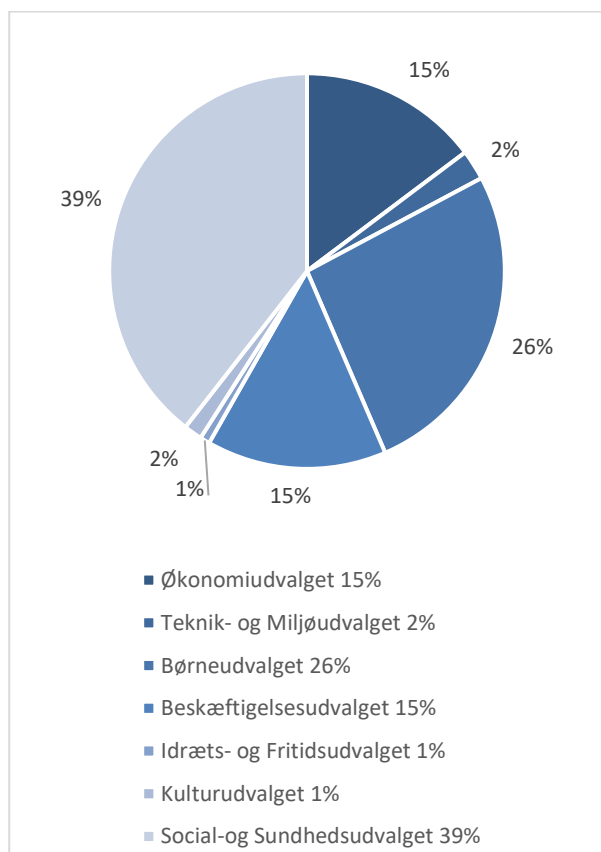
Brøndby Kommunes udgifter kan indeles efter en række forskellige kategorier alt efter formål for inddelingen. Nedenfor fokuseres på inddelinger mellem drift og anlæg, service og overførselsudgifter samt inddeling efter politisk organisation.

Langt størstedelen af kommunens udgifter er driftsudgifter, som i regnskab 2024 udgjorde 96,4 pct., mens anlægsudgifter udgjorde 3,6 pct.

Politisk organisation

I figur 4 fremgår fordelingen af Brøndby Kommunes driftsudgifter inddelt efter politisk udvalg.

Figur 4. Driftsudgifter



Driftsresultat

Driftsresultatet for 2024 er tilfredsstillende og giver Brøndby Kommune mulighed for at finansiere en

del af anlægsinvesteringerne. Resultat af ordinær drift endte på 276 mio. kr.

På få bevillingsområder er det oprindeligt vedtagne budget overskredet. På alle disse områder er der forklaringer på overskridelserne jf. regnskabsbemærkningerne, hvor tallene kan ses samlet (service/ikke service). I regnskabsbemærkningerne kommenteres der udelukkende på afvigelserne mellem korigeret budget og regnskabet i hovedtræk.

I regnskabsbemærkningerne kan det bl.a. ses, at der på området vedrørende lønpuljer har været færre medarbejdere, som har afholdt barsel i 2024 samt færre tjenestemandspensionister.

På renovationsområdet har der været flere udgifter i forbindelse med reguleringer af momsudgifter for året samt stigende udgifter som følgende af voksende befolkningstal.

I regnskabsbemærkningerne på undervisning og vejledningsområdet fremgår det, at der har været en markant stigning i aktivitet som følge af flygtninge fra Ukraine, Iran og Nepal. Generelt ses en tendens til stigende aktivitet blandt andre nationaliteter.

På ældreområdet har der været et mindreforbrug, som primært skyldes, at der har været flere vakante stillinger samt en politisk beslutning om at nedlægge 10 plejeboligpladser på Gildhøjehjemmet. Samtidig har der også været færre udgifter på det fælleskommunale Akutteam.

Regnskabsbemærkningerne for skoler og uddannelse fremhæver, at der har været et merforbrug på den centrale skoleforvaltning, som følge af stigende udgifter til eksterne special- og dagbehandlingsskoler. Denne tendens observeres også i andre kommuner. Samtidig er der sket en stigning i det eksterne undervisningstilbud, hvor der er sket en stigning fra 56 elever i 2023 til 78 elever i 2024.

På beskæftigelsesområdet ses et mindreforbrug på forsørgelsesydelse, som afspejler gode konjunkturer på arbejdsmarkedet. Det medfører til færre ledige, samtidig med at VSKdansk oplever vækst, hvilket resulterer i stigende indtægter.

På det borgernære område under Social- og Sundhedsudvalget er Førtidspension og

Seniorpension omplaceret til forsørgelsesydelse
under Beskæftigelsesudvalget svarende til næste
260 mio. kr.

Driftsudgifter fordelt på politikområder

Tabel 1. Afvigelser i forhold til korrigeret budget fordelt på politikområder.

Regnskabsoversigt 2024 i 1.000 kr. (inkl. jordforsyning)	Opr. Budget 2024	Tillægsbevilling/ Omplaceringer	Korr. V. budget	Regnskab 2024	Afvigelse mellem korr. Budget og regnskab 2024	I pct
Økonomiudvalget	506.689	-19.949	486.740	474.030	12.711	3%
Politisk organisation	11.890	434	12.324	12.271	53	0%
Administrativ organisation - rådhuspersonale mv.	209.337	3.873	213.210	213.569	-359	0%
Lønpuljer mv.	93.136	-20.431	72.705	61.348	11.357	16%
Fællesudgifter	70.262	1.717	71.980	72.366	-386	-1%
Bygningsdrift	122.063	-5.542	116.522	114.476	2.046	2%
Teknik- og Miljøudvalget	86.599	12.756	99.355	84.781	14.575	15%
Miljø, plan og fællesudgifter	29.215	-135	29.080	27.588	1.492	5%
Veje og grønne områder	50.417	332	50.749	47.586	3.163	6%
Renovation	6.967	12.559	19.526	9.606	9.920	51%
Børne- og Skoleudvalget	872.382	27.955	900.336	902.910	-2.574	0%
Skoler og Uddannelser	497.570	-27.171	470.399	483.595	-13.196	-3%
Sundhedspleje, Dagtilbud og Pladsanvisning	232.151	21.437	253.588	254.203	-615	0%
Børn, Unge og Forebyggelse	0	9.469	9.469	8.928	541	6%
Beskæftigelsesudvalget	501.451	271.185	772.636	736.577	36.059	5%
Forsørgerydelser	374.074	259.821	633.895	626.415	7.480	1%
Aktivering	130.372	980	131.351	128.678	2.673	2%
Undervisning og vejledning	-2.995	10.384	7.390	-18.516	25.906	351%
Idræt- og Fritidsudvalget	24.237	7.512	31.750	30.416	1.334	4%
Idræt og Fritid	24.237	7.512	31.750	30.416	1.334	4%
Kulturudvalget	47.690	-548	47.141	46.421	720	2%
Kultur	47.690	-548	47.141	46.421	720	2%
Social- og Sundhedsudvalget	1.304.592	-264.875	1.039.717	1.014.606	25.111	2%
Det specialiserede voksenområde	274.595	13.180	287.775	276.090	11.685	4%
Ældreområdet	490.598	-9.164	481.434	471.499	9.935	2%
Sundhedsområdet	209.421	-249	209.172	207.167	2.004	1%
Det borgernære område	329.977	-268.642	61.336	59.850	1.486	2%
I alt	3.343.640	34.036	3.377.675	3.289.741	87.936	3%

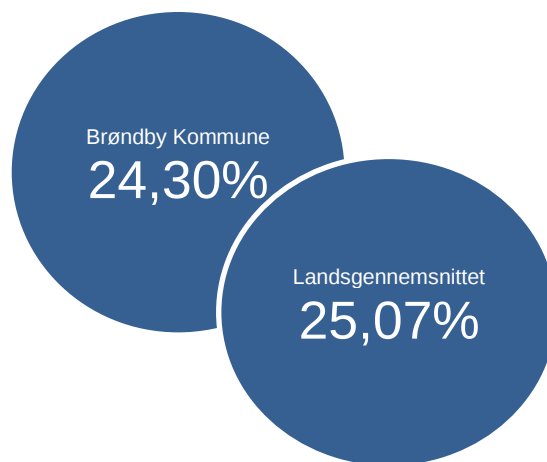
+ (Plus) = overskud/indtægt

Kommunens skatteindtægter

Skatter er en betydelig indtægtskilde og har stor betydning for kommunens finansiering. Ved kommunens budgetlægning af indtægtsgrundlaget kan der vælges mellem selvbudgettering og statsgaranti. Brøndby Kommune har valgt selvbudgettering i 2024. Beregningerne hviler dog meget på, hvad der er udmeldt i forhold til statsgaranteret skattegrundlag.

I Brøndby Kommune udgør udskrivningsprocenten for indkomstskatten 24,30 pct., som er den 10. laveste i landet iflg. Danmarks statistiks nøgletal for 2024. Landsgennemsnittet udgør 25,07 pct.

Udskrivningsprocenten for indkomstskatten i 2024

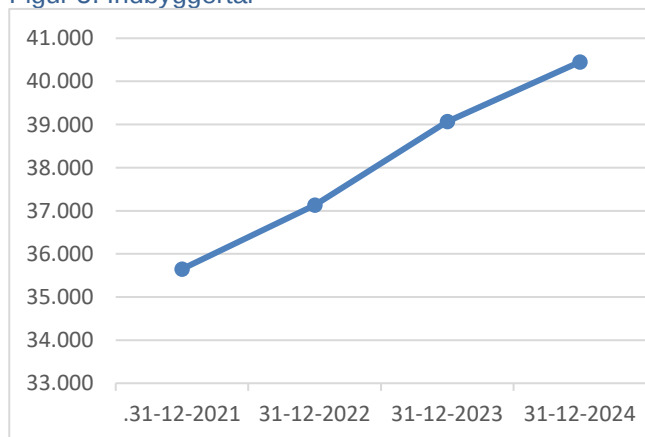


Tabel 2: Skatteudskrivning og skatteprocenter.

Skatteudskrivning og skatteprocenter	2021	2022	2023	2024
Udskrivningsprocent for indkomstskat - Brøndby	24,30	24,30	24,30	24,30
Udskrivningsprocent for indkomstskat - landsgennemsnit	24,97	24,98	25,02	25,07
Kirkeskat - Brøndby	0,80	0,80	0,80	0,80
Kirkeskat – Landsgennemsnit	0,87	0,87	0,87	0,87
Grundskyldspromille - Brøndby	20,50	20,50	20,50	4,90
Grundskyldspromille - Landsgennemsnit	26,15	26,12	27,00	7,40

Brøndby Kommunes indbyggertal

Figur 5. Indbyggertal



Der er fortsat stor stigning i befolkningsudviklingen i 2024. Set over hele året voksede kommunen med i alt 1.383 borgere, fordelt bredt på alle aldersgrupper. Befolkningstilvæksten på 1.383 personer følger den forventede udvikling fra kommunens befolkningsprognose om end den reelle tilvækst er en smule højere. I befolkningsprognosen er der indarbejdet et boligprogram, som tager højde for byudviklingen i kommunen.

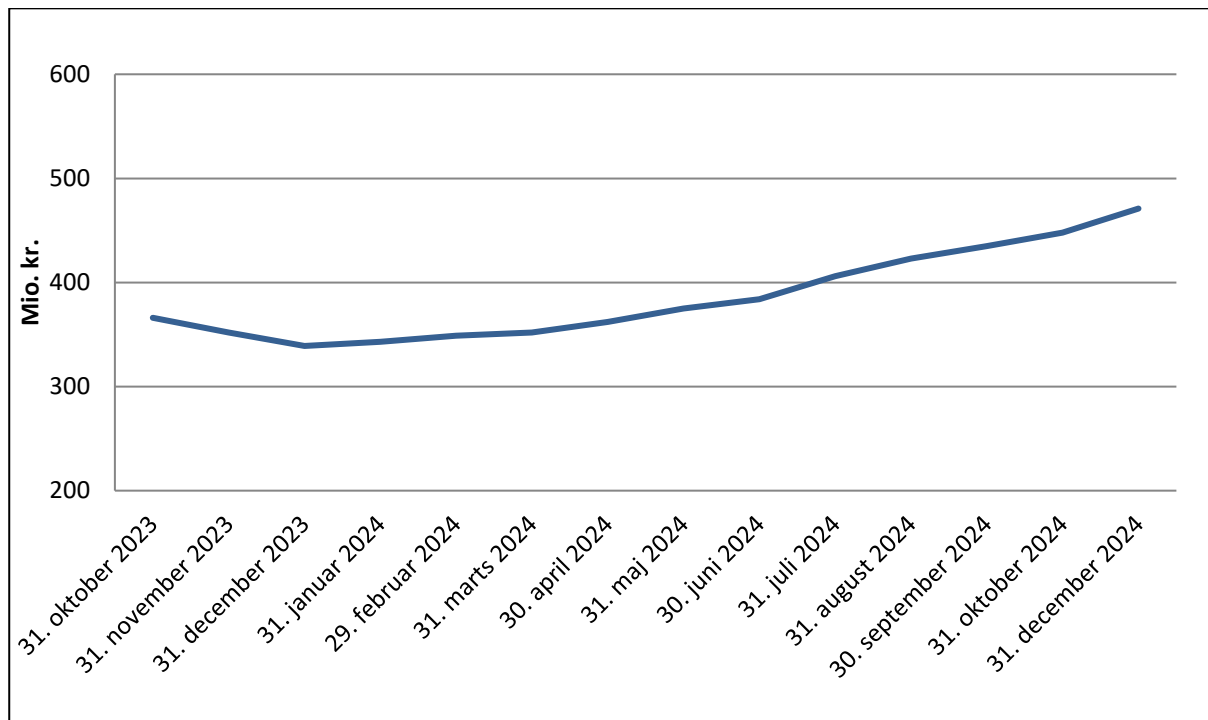
Befolkningsprognosen havde forventet en samlet vækst på 1.184 personer, så prognosen havde skønnet 199 færre personer end den reelle udvikling. Den positive udvikling forventes at fortsætte de kommende år.

Likviditet Kassekreditreglen

Ultimo 2024 udgjorde Brøndby Kommunes likviditet efter kassekreditreglen 471 mio. kr., hvilket svarer til 11.662 kr. pr. indbygger². I de politiske mål sigtes der efter minimum 200 mio. kr.

Kommunens likviditet er stigende, hvilket primært skyldes flere indtægter til kommunen. Samtidig har der været anvendt færre udgifter til drift og anlæg end budgetteret, hvilket også medfører et mindre træk på likviditeten end Brøndby Kommune har forventet tidligere. Dermed ligger likviditeten fortsat markant over den politiske målsætning på 200 mio. kr.

Figur 6. Brøndby Kommunes gennemsnitlige likviditet



² 4. kvartal 2024, Indenrigs- og Sundhedsministeriet kommunale nøgletal.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Brøndby Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet i Budget- og regnskabssystem for kommuner. Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter.

Kommunens regnskabspraksis er detaljeret fastlagt i et bilag til kommunens Principper for økonomistyring, men skitseres overordnet her.

Ændringer i regnskabspraksis i forhold til foregående år

Der er ingen ændringer i regnskabspraksis.

God bogføringsskik

Kommunens bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik.

Den gode bogføringsskik beskriver den praksis, der til enhver tid anses for god skik og brug blandt kyndige og ansvarsbevidste fagfolk inden for bogføringsområdet.

En forudsætning for god bogføringsskik er, at reglerne i Budget- og regnskabssystem for kommuner overholdes.

Regnskabsmaterialet omfatter de faktiske registreringer, herunder transaktionsspor, beskrivelser af bogføringen, herunder aftaler om elektronisk dataudveksling, beskrivelser af systemer til at opbevare og fremfinde opbevaret regnskabsmateriale, bilag og anden dokumentation, oplysninger i øvrigt, som er nødvendig for kontrolspor, regnskaber samt revision.

Driftsregnskab

Indregning af indtægter og udgifter

Indtægter indregnes så vidt muligt i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet.

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for kommunen inden udløbet af første supplementsperiode, der slutter 15. januar i

efterfølgende regnskabsår. Anden supplementsperiode udløber 31. januar 2024. Anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i det regnskabsår, hvori anlægsudgiften afholdes.

Præsentation af udgiftsregnskabet

Præsentation af kommunens årsregnskab tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab. Årsregnskabets primære funktion er at kunne sammenholde regnskab med budget, som er opgjort efter udgiftsbaserede principper. Årsregnskabet indeholder en afrapportering af kommunens resultat og præsentation af kommunens væsentlige poster og aktivitetsniveau.

Det beskrives, på hvilket niveau og med hvilken detaljeringsgrad kommunen har valgt at vise driftsudgifterne i regnskabet (udvalgsniveau, sektorer, servicerammer, hovedkonti m.v.).

Bemærkninger til regnskabet

Styrelsesloven fastsætter, at årsregnskabet i fornødent omfang skal være ledsaget af bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb.

Ekstraordinære poster

Her beskrives eventuelle driftsmæssige dispositioner, som er ekstraordinære for det pågældende regnskabsår.

Der sondres mellem indtægter og udgifter afledt af kommunens primære og ekstraordinære aktivitet. Sidstnævnte vedrører aktiviteter, der ikke forventes at være tilbagevendende, og som ikke har sammenhæng til den ordinære aktivitet, f.eks. ekstraordinære tab afledt af naturkatastrofer, ekstraordinær afhændelse af aktiver, ekspropriationer el.lign.

Brøndby Kommunes regnskab 2024 indeholder ingen ekstraordinære poster.

Balancen

Præsentation af balancen

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtigelser.

Der er af Indenrigs- og Sundhedsministeriet fastsat formkrav til, hvordan balancen skal opgøres.

Materielle anlægsaktiver

Aktiver indregnes som hovedregel i balancen til kostpris og afskrives over den forventede levetid. Ejendomsretten dokumenteres via bogførte fakturaer og leasingaftaler m.v.

Ejendomsretten til de i balancen indregnede grunde og bygninger er dokumenteret via elektronisk indhentede tingbogsattester.

Aktiver med en levetid på et år eller derunder samt aktiver under 100.000 kr. afskrives straks og registreres således ikke i anlægskartoteket.

Indretning af lejede lokaler samt anlæg, driftsmateriel og inventar, herunder IT-udstyr, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Udgifter på over 100.000 kr., der medfører en væsentlig forbedring af et aktivs egenskaber eller en væsentlig forlængelse af et aktivs levetid, aktiveres sammen med det pågældende aktiv og afskrives over den nye levetid. Udgifter til mindre reparationer og lignenden, som ikke har væsentlig indflydelse på aktivets levetid eller egenskaber i øvrigt, udgiftsføres i det regnskabsår, hvori de afholdes.

Grunde og bygninger

Ejendomme anskaffet før 1. januar 1999 værdiansættes pr. 1. januar 2007 til ejendomsvurderingen for ejendommen pr. 1. januar 2004 fratrukket afskrivninger frem til 1. januar 2007.

Bygninger og grunde anskaffet efter 1. januar 1999 indregnes til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Øvrige anlægsaktiver

Øvrige materielle anlægsaktiver er indregnet til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger.

Levetider er som udgangspunkt fastlagt til følgende, jf. Indenrigs- og Sundhedsministeriet retningslinjer:

Aktivtype	Levetider
Bygninger	10-50 år
Tekniske anlæg, maskiner mv.	5-100 år
Inventar, IT-udstyr mv.	3-10 år
Immaterielle anlægsaktiver	Op til 10 år

Såfremt der afviges fra levetiderne udmeldt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet, er dette anført som note til anlægsnoten i regnskabet.

For enkelte aktiver fastsættes ved anskaffelsen en forventet scrapværdi, der ikke afskrives.

Der afskrives ikke på materielle anlæg under udførelse. Først når anlægget er ibrugtaget, påbegyndes afskrivning over anlæggets forventede levetid.

Infrastrukturelle anlægsaktiver (veje, signalanlæg, broer mv.) samt ikke-operationelle anlægsaktiver (arealer til rekreative formål samt naturbeskyttelses- og genopretningsformål) indregnes ikke i balancen.

Modtager kommunen en donation i form af et aktiv eller tilskud til finansiering af et aktiv, indregnes aktivet til den kostpris, som hvis der ikke var modtaget en donation.

Der gælder samme regler vedrørende minimumsgrænse og afskrivninger som ved øvrige aktiver.

Brøndby Kommune har pr. 31.12.2024 ikke modtaget donationer, som har krævet registrering.

Finansielt leasede anlægsaktiver

Leasingkontrakter for materielle anlægsaktiver, hvor Brøndby Kommune har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), registreres i anlægskartoteket og indregnes til kostprisen. Kostprisen måles som den laveste af enten dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af minimumsleasingydelse med tillæg af omkostninger.

Dagsværdien er det beløb, som et aktiv forventes at kunne omsættes til ved en handel mellem uafhængige parter.

Minimumsleasingydelserne svarer typisk til de fremtidige leasingydelser, som Brøndby Kommune er forpligtet til at betale i leasingperioden. Ved beregning af nutidsværdien heraf anvendes den interne rente i leasingkontrakten som diskonteringsfaktor, hvis denne er tilgængelig. Ellers anvendes Brøndby Kommunes alternative lånerente.

Brøndby Kommune har 10 finansielt leasede biler pr. 31.12.2024.

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Igangværende materielle anlægsaktiver værdiansættes til de samlede afholdte omkostninger på balancetidspunktet.

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært over maksimalt 10 år. Ved kontrakter, aftaler og lignende anvendes så vidt muligt den gældende kontraktperiode.

Finansielle anlægsaktiver – aktier og andelsbeviser

Andele af interessentskaber, som Brøndby Kommune har medejerskab til, indgår i balancen med den andel af virksomhedernes indre værdi – jf. senest foreliggende opgørelse som svarer til kommunens ejerandel.

For noterede aktier foretages indregningen til kursværdien pr. 31. december og for ikke-noterede aktier og andre kapitalandele (andelsbeviser o. lign.) foretages indregningen efter indre værdis metode.

Selskaber, hvor kommunens indskud er fastsat ved lov, og hvor kommunen ikke kan udtrække ejerandelene, indregnes ikke i kommunens balance.

Der er anvendt de senest godkendte regnskaber, som er pr. 31.12.2023.

Finansielle anlægsaktiver – langfristede tilgodehavender

Tilgodehavender er optaget i balancen til nominel værdi under de respektive regnskabsposter hertil. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab til nettorealisationsevnen.

Omsætningsaktiver – varebeholdninger

Udgifter til indkøb af råvarer, hjælpematerialer

samt andre forbrugsvarer udgiftsføres på anskaffelsestidspunktet.

Der foretages registrering af varebeholdninger over 1 mio. kr. og/eller beholdninger med væsentlige forskydninger i lagerets størrelse fra år til år.

Varelagre mellem 100.000 kr. og 1 mio. kr. registreres, hvis der sker forskydninger i varelageret, som vurderes at være væsentlige.

Varebeholdning måles til kostpris efter FIFO-princippet (first in-first out).

Brøndby Kommune har pr. 31.12.2024 ingen varelagre, som kræver registrering.

Omsætningsaktiver – fysiske aktiver til salg

Grunde og bygninger til salg er opskrevet til forventet salgspris.

Fysiske aktiver til salg måles til kostpris eller nettorealisationsevne, hvor denne er lavere. Der kan foretages opskrivning til den forventede salgspris.

Omsætningsaktiver – tilgodehavender

Udgifter og indtægter afholdt inden regnskabsårets udgang, men som vedrører efterfølgende regnskabsår, er klassificeret som periodeafgrænsningspost under omsætningsaktiver – tilgodehavender.

Indtægter, som vedrører indeværende regnskabsår, men som først betales i det efterfølgende regnskabsår, er klassificeret som kortfristet tilgodehavende.

Tilgodehavender indregnes som kommunens samlede nominelle tilgodehavender.

Omsætningsaktiver – værdipapirer

Værdipapirer omfatter beholdninger af kortfristede værdipapirer, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer. Værdipapirer indregnes til dagsværdi (kurs) på balancedagen eller aktuel resttilgodehavende.

Likvider

Likvider omfatter kontante beholdninger, indskud i pengeinstitutter, investerings- og placeringsforeninger, obligationer og likvide aktiver udstedt i udlandet.

Likviderne indregnes i overensstemmelse med den tilstedeværende kontante beholdning og indestående i pengeinstitutter. Obligationer og indestående i investerings- og placeringsforeninger indregnes i overensstemmelse med dagskurs ved regnskabsårets udløb, og likvide aktiver udstedt i udlandet indregnes til den officielle kurs.

Egenkapital

I egenkapitalen er udover kommunens egenkapital også indeholdt modpost til forsyningsvirksomhedernes takstfinansierede aktiver, modpost til aktiver tilhørende selvejende institutioner, som kommunen har indgået driftsoverenskomst med. Endvidere indeholder egenkapitalen en modpost for modtagne donationer til anskaffelse af aktiver samt en modpost for kommunens opskrivninger vedr. ikke finansielle aktivers værdi.

Hensatte forpligtelser

Forpligtelser indregnes i balancen, når kommunen på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtigelse som resultat af en tidligere begivenhed, og det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på kommunens økonomiske ressourcer, og der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtigelsen. Kun hensatte forpligtelser, der enkeltvis overstiger 100.000 kr., indregnes i balancen.

Pensionsforpligtelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket vedrørende tjenestemandsansatte og ansatte på tjenstemandslignende vilkår, optages i balancen under forpligtelser. Kapitalværdien af pensionsforpligtigelsen er beregnet aktuarmæssigt ud fra forudsætninger fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet. Minimum hvert 5. år foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtigelsen vedrørende tjenestemænd.

Brøndby Kommune fik senest foretaget en aktuarberegning pr. 31.12.2022, og denne blev lavet ud fra reglerne for beregning af forpligtelsen på beregningstidspunktet.

Hensatte forpligtelser vedrørende eksempelvis miljøforurening, indfrielse af garantier til

enkeltpersoner i henhold til social-/boliglovgivning, retssager og erstatningskrav, bonusbetalinger

vedrørende jobcentre og åremålsansættelser indregnes på balancen til den løbende ydelses kapitaliserede værdi opgjort pr. forpligtigelse.

Fratrædelsesbeløb ved udløb af åremålsansættelser optages til nominel værdi i overensstemmelse med de indgåede aftaler.

Brøndby Kommune har forsikret sig mod arbejdsskader, hvorfor der ikke er behov for at indregne arbejdsskadeforpligtelser på balancen.

Opmærksomheden henledes på, at miljøforpligtelser primært indregnes ved at foretage nedskrivning af grundværdien. Brøndby Kommune har ingen miljøforpligtelser, der kræver registrering.

Langfristede gældsforpligtelser

Langfristet gæld til realkreditinstitutter og andre kreditinstitutter er optaget med restgælden på balancetidspunktet.

Den kapitaliserede restleasingforpligtigelse vedrørende finansielt leasede anlægsaktiver indregnes i balancen som en gældsforpligtigelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Gæld i udenlandsk valuta reguleres til kursen ultimo regnskabsåret.

Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita m.v.

Nettogælden omfatter tilgodehavender til opkrævning fra kommuner/staten, aktiver tilhørende fonds og legater, deposita og de tilsvarende modposter hertil.

Kortfristet gæld

Kortfristet gæld til pengeinstitutter, staten, kirken, andre kommuner og regioner optages med restværdien på balancetidspunktet.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, andre myndigheder samt anden gæld, måles til nominel værdi.

Hoved- og nøgletal

Tabel 3: Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal i 1.000 kr.	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Regnskab 2024
Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)					
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-177.404	-198.565	-156.360	-154.032	-276.954
Resultat af det skattefinansierede område	19.108	-22.750	3.281	57.858	-156.321
Resultat af forsyningsvirksomheder, drift	-245	-2.961	-5.921	1.174	9.647
Resultat af forsyningsvirksomheder, anlæg	3.912	0	0	0	0
Balance, aktiver					
Anlægsaktiver i alt	2.122.241	2.299.557	2.272.446	2.228.456	2.188.696
Omsætningsaktiver i alt*	87.947	31.845	54.344	36.704	74.993
Likvide beholdninger	426.603	497.575	423.588	274.315	341.481
Balance, passiver					
Egenkapital	-887.092	-1.112.795	-1.535.067	-1.325.884	-1.435.302
Hensatte forpligtigelser	-1.097.130	-1.028.332	-576.192	-576.192	-576.192
Langfristet gæld	-320.110	-303.436	-288.871	-282.972	-267.284
- heraf ældreboliger	-167.360	-155.117	-142.113	-135.039	-122.830
Kortfristet gæld*	-332.459	-384.414	-350.248	-354.427	-326.392
Gennemsnitlig likviditet**	529.940	533.499	506.153	339.783	471.767
Likvide aktiver pr. indbygger (ultimo, i hele kr.)	12.996	14.123	11.409	7.388	8.741
Langfristet gæld pr. indbygger (ultimo, i hele kr.)	-11.558	-8.613	-7.780	-7.622	-6.842
Skatteudskrivning					
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (kr.)***	162.722	161.794	162.847	162.776	163.728
Udskrivningsprocent kommuneskat	24,3	24,3	24,3	24,3	24,3
Grundskyldspromille	20,5	20,5	20,5	20,5	20,5
Indbyggertal Primo	35.090	35.232	35.651	37.128	39.067

I regnskabsopgørelsen indikerer - (minus), at der er tale om overskud/indtægt. For balanceposter indikerer - (minus) en forpligtelse (et passiv).

* Kortfristet gæld er inklusiv nettogæld vedr. fonds, legater, deposita m.v.

** Gennemsnitlig likviditet opgjort efter kassekreditreglen pr. 31. december.

*** Personskatter baseret på primotal (statsgaranteret udskrivningsgrundlag divideret med primo indbyggertal).

Regnskabsopgørelse

Tabel 4: Regnskabsopgørelse

	Regnskabsopgørelse i 1.000 kr.	Budget 2024	Korrigeret budget	Regnskab 2024
	A. Det skattefinansierede område			
	Indtægter			
	Skatter	-2.060.127	-2.060.127	-2.063.090
	Tilskud og udligning*	-1.459.770	-1.471.746	-1.488.046
	Indtægter i alt	-3.519.897	-3.531.873	-3.551.136
	Driftsudgifter (ekskl. jordforsyning og forsyningsvirksomhed)**			
	Økonomiudvalget	508.931	489.226	474.520
	Teknik- og Miljøudvalget	78.402	78.573	74.657
	Børneudvalget	872.382	900.336	902.910
	Beskæftigelsesudvalget	501.451	772.636	736.577
	Idræts- og Fritidsudvalget	24.237	31.750	30.416
	Kulturudvalget	47.690	47.141	46.421
	Social- og Sundhedsudvalget	1.304.592	1.039.717	1.014.606
1	Driftsudgifter i alt	3.337.685	3.359.379	3.280.108
	Driftsresultat før finansiering	-182.212	-172.494	-271.029
	Renter mv.	2.410	83	-5.926
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-179.802	-172.411	-276.954
	Anlægsudgifter (ekskl. jordforsyning og forsyningsvirksomhed)			
	Økonomiudvalget	49.900	78.735	57.224
	Teknik- og Miljøudvalget	30.900	40.223	13.419
	Børneudvalget	32.800	35.623	32.439
	Beskæftigelsesudvalget	0	0	0
	Idræts- og Fritidsudvalget	0	5.431	2.280
	Kulturudvalget	0	0	0
	Social- og Sundhedsudvalget	18.505	10.157	15.448
	Anlægsudgifter i alt	132.105	170.169	120.810
	Jordforsyning			
	Anlæg	-3.700	563	38
	Drift	-1.137	-1.354	-214
	Jordforsyning i alt	-4.837	-791	-176
	Ekstraordinære poster	0	0	0
	RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	-52.534	-3.033	-156.321
	B. Forsyningsvirksomheder			0
	Drift (indtægter - udgifter)	7.092	19.651	9.647
	Anlæg (indtægter - udgifter)	0	0	0
	RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER	7.092	19.651	9.647
	C. RESULTAT I ALT (A + B)	-45.442	16.618	-146.674

- (minus) = overskud/indtægt. * Inkl. refusion af købsmoms. ** Netto mht. diverse indtægter og statsrefusion

Finansieringsoversigt

Tabel 5: Finansieringsoversigt

Finansieringsoversigt (i 1.000 kr.)	Budget	Regnskab	Forskel mellem budget og regnskab
Likvide beholdninger primo	274.315	274.315	0
Tilgang af likvide aktiver:			
Årets resultat	45.442	146.674	101.232
Lånoptagelse	0	0	
Øvrige finansforskydninger	-9.157	-63.820	-54.663
Anvendelse af likvide aktiver:			
Afdrag på lån	-4.700	-15.688	-10.988
Kursregulering og korrektioner m.v.	0	0	0
Ænding i likvide aktiver	31.585	67.166	35.581
Likvide beholdninger ultimo	305.900	341.481	-35.581

Bemærk fortegn omvendt i forhold til regnskabsopgørelsen. Dvs. + (plus) indikerer her overskud/indtægt.

Balance Aktiver

Tabel 6: Aktiver

Noter	Balance i 1.000 kr.	Ultimo 2023	Ultimo 2024
	Aktiver		
	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde	455.579	455.579
	Bygninger	450.609	415.380
	Tekniske anlæg mv.	22.340	20.457
	Inventar	97	4.654
	Anlæg under udførelse	259.893	259.893
	I alt	1.188.518	1.155.962
	Immaterielle anlægsaktiver	139	69
	Finansielle anlægsaktiver		
2	Aktier og andelsbeviser m.v.	824.078	814.193
3	Langfristede tilgodehavender*	213.994	207.754
	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	1.727	10.717
	I alt	1.039.799	1.032.665
	Omsætningsaktiver - varebeholdninger	0	0
	Omsætningsaktiver - fysiske anlæg til salg	890	890
	Omsætningsaktiver - tilgodehavender	35.814	74.103
	Omsætningsaktiver - værdipapirer	0	0
	Likvide beholdninger	274.315	341.481
	Aktiver i alt	2.539.475	2.605.170

* Der er foretaget teknisk afskrivning af indskud i Landsbyggefonden på 93,9 mio. kr. og lån til Brøndby Havn på 3,8 mio. kr. Disse betragtes som uerholdelige tilgodehavender og optræder derfor ikke i den bogførte balance.

Passiver

Tabel 7: Passiver

Noter	Balance i 1.000 kr.	Ultimo 2023	Ultimo 2024
	Passiver		
4	Egenkapital		
	Modpost for takstfinansierede aktiver	-6.548	-6.264
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	0	0
	Modpost for skattefinansierede aktiver	-1.182.999	-1.150.657
	Reserve for opskrivninger	0	0
	Modpost for donationer	0	0
	Balancekonto	-136.337	-278.380
	I alt	-1.325.884	-1.435.302
	Hensatte forpligtelser	-576.192	-576.192
5	Langfristet gældsforpligtelser	-282.972	-267.284
	Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita m.v.	-13.062	-13.433
	Kortfristede gældsforpligtelser	-341.365	-312.959
	Passiver i alt	-2.539.475	-2.605.170

- (minus) = forpligtelser

Noter

Note 1

Tabel 8: Personaleoversigt over antal medarbejdere, omregnet til heltidsansatte

Område	2021	2022	2023	2024
Byudvikling, bolig og miljøforanstaltninger	13	13	11	11
Forsyningsvirksomheder m.v.	9	9	9	10
Transport og infrastruktur	53	54	48	48
Undervisning og kultur	768	738	755	764
Sundhedsområdet	115	104	148	149
Sociale opgaver og beskæftigelse	1.802	1.800	1.863	1.879
Fællesudgifter og administration m.v.	351	361	277	283
I alt	3.111	3.079	3.111	3.143

Note 2

Tabel 9: Opgørelse af indre værdi ultimo 2024

Selskaber	Egenkapital*	Brøndby Kom. andel	Beregnet andel af indre værdi
VEKS I/S	120.078.000	10,14%	12.175.909
HMN Naturgas I/S	177.143.980	0,48%	850.645
Vestforbrændingen I/S	1.178.031.000	3,80%	44.797.393
Hovedstadens Beredskab	55.300.000	2,00%	1.106.000
Strandparken I/S	9.319.733	22,00%	2.050.341
Vestbad I/S	124.886.000	50,00%	62.443.000
HOFOR Vand Holding A/S	1.820.388.000	5,98%	108.859.202
HOFOR Spildevand Holding A/S	7.847.299.000	7,44%	583.839.045
I alt	11.332.676.713		816.121.537

*Egenkapital og andel er tal pr. ultimo 2023, da dette var de nyest tilgængelige på opgørelsestidspunktet.

Note 3

Tabel 10: Langfristede tilgodehavender

Langfristede tilgodehavender
Langfristede tilgodehavender udgør samlet set 207,7 mio. kr. Saldoen udgøres bl.a. af tilgodehavender i form af lån til betaling af ejendomsskatter samt midlertidig indefrysningsordning vedr. grundskyld. Ved lån til betaling af ejendomsskatter er der pant i ejendommene og risikoen for tab er derfor lille. Den nominelle værdi af disse udlån er således ikke nedskrevet ved regnskabsårets afslutning. Det samlede beløb for lån til betaling af ejendomsskatter og midlertidig indefrysningsordning udgør ca. 111 mio. kr. De resterende 96,7mio. kr. er øvrige tilgodehavender som bl.a. deponerede midler vedr. forsyningsvirksomheder.

Note 4

Tabel 11: Egenkapital

Egenkapital i 1.000 kr.:		
Egenkapital primo		-1.325.884
+/- udvikling i modposter til taktsfinansierede aktiver		284
+/- udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver		0
+/- udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver		32.342
+/- udvikling i modposter til reserve for opskrivning		0
+/- deponeringer/donationer		0
+/- indskud i Landsbyggefonden, tilbageført		
i alt		-1.293.258
+/- udvikling på balancekontoen, inkl. primokorrekationer		-142.044
Egenkapital ultimo:		-1.435.302

Note 5

Tabel 12: Langfristet gæld

Langfristet gæld i 1.000 kr.	Ultimo 2023	Ultimo 2024
Realkredit Danmark	0	0
KommuneKredit	0	0
Ældreboliglån	-135.039	-122.830
Feriemidler	-147.933	-144.454
Langfristet gæld i alt	-282.972	-267.284

Afdragsprofil / låntyper vedr. ældreboliglån

1 realkreditlån (kontantlån) rente 4,0 pct. udløb 2035.

16 KommuneKredit lån, som fordeler sig således:

7 IS-kontant, Rente 2,5 pct., udløb senest 2042

9 RT-udlån, Rente mellem 0,28 pct. og -0,55 pct., udløb senest 2043

Note 6

Tabel 13: Garantiforpligtelser 2024

Ikke-balanceførte garantiforpligtelser ultimo 2024 (1.000 kr.)	Garanteret restgæld*	Kommunens andel**
Diverse almennyttige boligselskabers lånoptagelse***	1.719.180	1.601.518
Diverse kommunale og mellemkommunale interessentselskabers lånoptagelse****	6.881.888	3.650.332
I alt	8.601.068	5.251.851

* Samlet garanteret obligationsrestgæld.

** Brøndby Kommunes andel af den samlede garanterede obligationsrestgæld.

*** Brøndby Kommune regaranterer for statslånene over for Staten. For de lån som ikke er statslån, regaranterer Landsbyggefonden med 50 pct. over for Brøndby Kommune.

**** Posten indeholder også Brøndby Kommunes solidariske hæftelse for et beløb på ca. 638 mio. kr. vedrørende lån optaget af Udbetaling Danmark, jf. § 32 stk. 5 i lov nr. 324 af 11. april 2012 samt HMN Naturgas I/S.

Note 7

Tabel 13: Ekstraordinæreposter

Ekstraordinære poster
Brøndby Kommunes regnskab 2024 indeholder ingen ekstraordinære poster.

Note 8

Tabel 14: Finansielle instrumenter

Finansielle instrumenter
Brøndby Kommune har pr. 31. december 2024 ingen brug af finansielle instrumenter.

Note 9

Tabel 15: Nærtstående parter

Nærtstående parter
Der er ingen forretningsmæssige transaktioner/samhandel mellem Brøndby Kommune og virksomheder, som kontrolleres af medlemmer af kommunens ledelse (kommunalbestyrelse og direktion).

Note 10

Tabel 16: Udførelse af opgaver for andre myndigheder

Udførelse af opgaver for andre myndigheder
Brøndby Kommune har i 2024 ikke udført opgaver for andre myndigheder.

Note 11

Tabel 17: Eventualforpligtelser

Eventualforpligtelser
Brøndby Kommune har følgende eventualforpligtelser i 2024 - Retssag Elementfabrikken 7 – krav på tilbagebetaling af depositum 1.100.000 kr. Sagen forventes afsluttet i 2025. - Retssag Nordporten – krav mod Hegnssynet 300.000 kr. Sagen forventes afsluttet i 2025. - Retssag krav om erstatning for utilstrækkelig BPA-ordning 625.000 kr. Sagen forventes afsluttet i 2026.

Note 12

Tabel 18: Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser
<i>Tjenestemandspensioner</i>
Hensættelse til ikke forsikringsafdækkede tjenestemandspensioner udgør 576.191.822,00 kr. og er opgjort på baggrund af en aktuarberegning pr. 31.12.2022.
Hensættelsen genberegnes aktuarmæssigt hvert 5. år og der sker ikke reguleringer i den mellemliggende periode. Der vil således først ske regulering igen i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for regnskabsåret 2027.
Da forpligtelsen ikke er opgjort pr. 31. december 2024, kan forpligtelsen have ændret sig væsentligt, hvilket således ikke er indregnet i balancen.

Note 13

Noten angiver de refusionsindtægter, som kommunen har oppebåret, og kommunens udgifter til medfinansiering i regnskabsåret, fordelt på de finanslovskonti, hvor udgiften for de relevante ministerier optræder. Refusionsindtægt på hver enkelt finanslovskonto i noten er oppebåret i overensstemmelse med § 3 i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder.

Tabel 19: Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering

Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering for Brøndby Kommune i regnskabsåret 2024		
Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9		
Hovedkonto på finansloven		Kr.
14.71.01.	Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	0,00
14.71.02.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe	0,00
14.71.03.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	-1.974.531,00
14.71.04.	Resultattilskud	-2.771.084,00
14.71.05.	Grundtilskud	-6.913.165,00
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	-34.143,00
14.71.08.	Repatriering af udlændinge	-670.873,00
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-206.139,00
14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	-58.050,00
14.71.15.	Danskbonus i program	0,00
14.72.03.	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	0,00
15.11.05.	Central refusionsordning vedr. udgifter til Housing First indsatser mv.	-231.000,00
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	-61.851.085,00
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	0,00
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	-732.000,00
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	-142.043,00
15.41.16.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	0,00
15.41.17.	Støtte til beboerindskud	0,00
15.42.07.	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	0,00
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-10.715.681,00
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-142.052,00
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	-8.971.122,00
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	-1.572.853,00
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	-3.567.451,00

17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	-797.657,00
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	-1.171.502,00
17.31.34.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	-183.353,00
17.31.35.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-423.516,00
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	-143.045,00
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	-856.361,00
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-108.176,00
17.35.02.	Tilbagebetalinger	4.429,00
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	45.090,00
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	139.029,00
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	-3.263.285,00
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	-37.028,00
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	-162.003,00
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	-77.468,00
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	-5.545.064,00
17.46.74.	Jobrotation	-484.542,00
17.54.06.	Skånejob	-265.808,00
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	-1.083.558,00
17.54.21.	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	-270.046,00
17.54.22.	Afløb på servicejob	0,00
17.54.31.	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	-348.367,00
17.56.01.	Fleksjob med fast refusion	-19.759.362,00
17.56.02.	Ledighedsydelse	-402.045,00
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	-19.200,00
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	-1.147.419,00
17.62.04.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	0,00
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	393.240,00
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	11.321,00
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	-539.986,00
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	-169.595,00
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	-5.598.028,00
	Refusion i alt	-142.816.577,00
Refusion fra Ydelsesrefusion		
Hovedkonto på finansloven		Kr.
14.71.11.	Forsørgelsesydelse ifm. program	-752.359,93
14.71.12.	Forsørgelsesydelse for øvrige	-921.826,08
17.35.11.	Kontant- og uddannelseshjælp	-24.839.625,81
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	-9.592.493,57
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	-108.474,86
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	-3.204,15
17.35.25.	Ledighedsydelse	-2.020.733,22
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	-40.197.792,73
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	-246.207,71
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpmodtagere m.fl.	-198.106,16
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	-56.295,06
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	-410.648,80
17.56.04.	Fleksjob med variabel refusion	-12.270.951,14
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	-11.351.891,00
	Refusion i alt	-102.970.610,22
Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og fra Ydelsesrefusion		Kr.
Refusion og tilskud i alt		-245.787.187,22
Medfinansiering via Ydelsesrefusion		
Hovedkonto på finansloven		Kr.
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	97.039.983,50

17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	2.155.536,30
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	14.012,02
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering	136.547.679,91
17.64.13.	Seniorpension	31.579.863,78
	Medfinansiering i alt	267.337.075,51