



Brøndby
Kommune

Generelle bemærkninger

Årsregnskab 2024



Indhold

Regnskabsbemærkninger til finansiering og renter	3
Renter	4
Finansiering	5

Regnskabsbemærkninger til finansiering og renter

På hovedkonto 7 og 9 budgetteres alle udgifts- og indtægtstyper, som ikke hører ind under drift eller anlæg. Under betegnelsen dranst opdeles de kommunale udgifter og indtægter efter type. Dranst 4 og 7 vedrører de finansielle poster.

- **Renter (dranst 4):** Omfatter alle typer af renter, gebyrer og kurstab, som kommunen enten modtager eller betaler i forbindelse med sine forretninger med banker, realkreditinstitutter mv.
- **Finansiering (dranst 7):** Her fremgår det, om kommunen budgetterer med at optage nye lån. Posten kan dække over både kommunens egne lån og ældreboliglån. Kommunens indtægter fra skat, tilskud og udligning er også budgetteret herunder.

De væsentligste poster for Brøndby Kommune er kommunens indtægter fra skat, tilskud og udligning, som i regnskabsår 2024 lå på samlet 3,5 mia. kr.

Det skal bemærkes, at bevillingsniveauer og –regler på hovedkonto 7 og 9 ikke følger inddelingen i politikområder og budgetområder, som ved drift og anlæg.

Bevillinger på de finansielle poster gives under de enkelte udvalg, hvor Økonomiudvalget står for langt hovedparten.

Tabel 1. Renter og Finansiering - – renter, balanceforskydninger, lånafdrag og finansiering

Samtlige udvalg – i 1.000 kr.	Regnskab 2023	Opr. Budget 2024	Korr. budget	Regnskab 2024	Afvigelse mellem korr. budget og regnskab 2024
4 Renter	-9.145	2.410	83	-5.926	-6.009
7 Finansiering	-3.217.531	-3.519.897	-3.531.873	3.548.973	17.100
I alt	-3.226.676	-3.517.487	-3.531.790	-3.554.899	11.091

- (minus) = overskud/indtægt

Renter

Tabel 2. Renter – viser budget og regnskab inddelt på politisk udvalg og funktion

Renter i 1.000 kr.	Regnskab 2023	Opr. Budget 2024	Korr. budget	Regnskab 2024	Afvigelse mellem korr. budget og regnskab 2024
1 Økonomiudvalget	-9.140	2.410	83	-5.920	-6.003
07 Renter, tilskud, udligning, skatter m.v.					
22 Renter af likvide aktiver	-6.814	-2.830	-2.830	-6.733	-3.903
28 Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt	-981	-800	0	-548	-548
32 Renter af langfristede tilgodehavender	0	0	0	0	0
35 Renter af udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder og mellemværende med selskabsgjort forsyningsvirksomheder	0	0	0	0	0
51 Renter af kortfristede gæld til staten	0	0	0	0	0
52 Renter af kortfristede gæld i øvrigt	409	500	1.650	1.344	307
55 Renter af langfristet gæld	2.445	2.100	3.563	2.766	797
58 Kurstab og kursgevinster m.v.	-4.198	3.440	-1.500	-2.749	-1.249
9 Social- og Sundhedsudvalget	-5	0	0	-6	6
07 Renter, tilskud, udligning, skatter m.v.					
32 Renter af langfristede tilgodehavender	-5	0	0	-6	6
I alt	-9.145	2.410	883	-5.926	-6.809

- (minus) = overskud/indtægt

”Renter af likvide aktiver” var i det oprindeligt budget for 2024 budgetteret med 2,8 mio. kr. i indtægter. Regnskab 2024 endte med en renteindtægt på 6,7 mio. kr., som tilskrives positivt udbytte- og rente på kommunens portefølje af danske stats- og realkreditobligationer samt aktier.

”Renter af langfristet gæld” var oprindeligt budgetteret med en udgift på 2,1 mio. kr., men justeredes i løbet af året til 3,5 mio. kr. Justeringen tilsvarede regnskabet som endte med en udgift på 2,7 mio. kr.

”Kurstab og kursgevinster” m.v. var oprindeligt budgetteret med en renteudgift på 3,4 mio. kr. i det oprindeligt vedtaget budget, men justeredes under det korrigerede vedtaget budget til 1,5 mio. kr. i indtægter. Regnskabet udgør imidlertid 2,7 mio. kr. i indtægter, dvs. 1,2 mio. kr. i merindtægter i forhold til det korrigerede budget. Afvigelsen kan henføres til flere indtægter fra opkrævede garantiprovisioner i forbindelse med kommunale garantistillelser til forsyningselskaber.

Finansiering

Tabel 3. Finansiering – inddelt på politisk udvalg og funktion

Børne- og Skoleudvalget (1.000 kr.)	Regnskab 2023	Opr. Budget 2024	Korr. budget	Regnskab 2024	Afvigelse mellem korr. budget og regnskab 2024
1 Økonomiudvalget	-3.217.531	-3.519.897	-3.531.873	-3.548.973	-17.100
07 Renter, tilskud, udligning, skatter m.v.					
62 Tilskud og udligning	-1.408.506	-1.459.770	-1.471.746	-1.480.952	-9.206
65 Refusion af købsmoms	-3.750			-7.094	-7.094
68 Skatter	-1.805.275	-2.060.127	-2.060.127	-2.060.927	-800
I alt	-3.217.531	-3.519.897	-3.531.873	-3.551.136	-17.100

- (minus) = overskud/indtægt

Det korrigerede budget vedrørende finansiering (indtægter fra skat, tilskud og udligning samt lånoptagelse) udgjorde 3.531,9 mio. kr., mens regnskabet udgør 3.549,0 mio. kr. Afvigelsen på 17,1 mio. kr. skyldes tilskrives dels området for tilskud og udligning i forbindelse med midtvejsreguleringen og dels refusioner på købsmoms.

Købsmoms og refusion heraf gennem refusionsordningen registreres i de kommunale budgetter og regnskaber på funktion 7.65.87. Refusionen stiger, hvis der f.eks. har været flere indkøb eller udgifter som er momsbelagte. Det kan bl.a. være nye anlægsprojekter, renoveringer, eller der har været afsat flere midler til opgaver som sociale ydelser, skoler eller sundhedstilbud. Der har især været en del entreprenør- og håndværker ydelser i 2024.

Budgetteringen af kommunens skattegrundlag svarer til det forventede niveau i regnskab 2024. Brøndby Kommune har for tilskud og udligning samt skatteindtægter valgt selvbudgettering.