

**Årsrapport 2022**  
**Revisionspåtegnet udgave**



**Brøndby Kommune**  
**Park Allé 160 2605 Brøndby Tlf. 43 28 28 28**  
**brøndby.dk**



## Kommneoplysninger

Brøndby Kommune  
Brøndby Rådhus  
Park Allé 160  
2605 Brøndby

Telefon: 43282828

Web: [www.brondby.dk](http://www.brondby.dk)

E-mail: [brondby@brondby.dk](mailto:brondby@brondby.dk)

## Kommnalbestyrelsen

Kent Max Magelund (A)  
Maja Højgaard (A)  
Finn Andersen (A)  
Anette Pilmark (A)  
Arno Hurup Christiansen (A)  
Syed Aejez Haider Bukhari (A)  
Franz Hansen (A)  
Michael Buch-Barnes (A)  
Hajg Zanazanian (A)  
Harun Muharemovic (A)  
Mahmut Erdem (A)  
Lene Skallebæk (C)  
Michael R. Rugaard (C)  
Allan Orland (D)  
Vagn Kjær-Hansen (F)  
Elif Demir Gökce (K)  
Tom Bech Fredriksen (O)  
Jan Lundquist (V)  
Fatih Baran (Ø)

## Borgmester

Kent Max Magelund (A)

## Direktionen

Kent Max Magelund (Borgmester)  
Peter Kjærsgaard Pedersen (Kommunaldirektør)  
Bente Skovgaard Kristensen (Direktør)  
Casper Toftholm (Direktør)  
Cecilie Engell (Direktør)

## Revision

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

## Indhold

Borgmesterens forord .....	4
Ledespåtegning.....	5
Den uafhængige revisors erklæring .....	7
Brøndby Kommunes organisation .....	12
Året der gik .....	13
Økonomisk beretning.....	15
Anvendt regnskabspraksis.....	21
Hoved- og nøgletal .....	25
Regnskabsopgørelse.....	26
Resultatopgørelse.....	27
Balance .....	28
Noter .....	29

## Borgmesterens forord

### Kære borgere i Brøndby

2022 har været et travlt og udfordrende år for Brøndby, med mange vigtige beslutninger. Det har også været et barsk år, med krig i Europa for første gang i årtier. Det kan føles som om, at vi går fra krise til krise – fra en sundhedskrise (Covid-19) og klimaforandringer til krig, inflation og energikrise. Så det er forståeligt, at mange er bekymrede i en tid præget af uro, konflikt og økonomisk usikkerhed.

### Fællesskab og sammenhold

Heldigvis har vi i de seneste år arbejdet målrettet for at styrke det Brøndby, vi holder af. En by med stærke fællesskaber og sammenhold. Hvor vi passer på hinanden og hjælper dem, der har behov for det. Det oplevede vi i tiden med corona, og vi oplever det igen nu, hvor krigen har sendt mennesker på flugt og hvor Brøndby for første gang i mange år har modtaget flygtninge. I Brøndby står vi sammen og er klar til at hjælpe.

Samtidig har vi i Brøndby sat en retning for, hvor vi vil hen, og hvad vi vil prioritere frem mod 2030. Vi har også været økonomisk fornuftige, så den faste kurs og den sunde økonomi er en god ballast, når der er økonomisk bølgegang.

I året, der er gået, har vi oplevet et stort fald i vores indtægter, både reduktioner i de tilskud, Brøndby får fra staten og fra udligningen kommunerne imellem. Samtidig fortsætter vores udgifter på det sociale område med at stige, fordi der er flere borgere, som har behov for hjælp.

Så selvom året, der er gået, igen har været lidt mørkere, end vi er vant til, så har der også været mange lyspunkter. Og med Strategi Brøndby 2030 som pejlemærke har vi i kommunalbestyrelsen sat mange skibe i søen i år, som vil få en positiv betydning for Brøndby i fremtiden.

### En by med læring og beskæftigelse

Vi har sat os et mål om, at flere skal i uddannelse og beskæftigelse. For at lykkes med det, er der stor fokus på bedre trivsel, faglighed og på at mindske fraværet i skolerne, således at flere gennemfører en uddannelse og kommer i arbejde.

Antallet af ledige borgere er allerede faldet væsentligt inden for de sidste par år. Det skyldes konjunkturerne, men også en stor indsats fra de ledige selv, jobcentret og virksomhederne i kommunen.

### Brøndby slipper naturen løs

I året, der er gået, har vi taget første spadestik til en én km lang sti omkring rådhuset, der skal gå gennem et helt nyt parkområde, som både skal give oplevelser og øge biodiversiteten. I Kirkebjerg skal der være et nyt grønt område til afslapning og aktivitet. Noget, der også har fyldt i året der er gået, er vores kamp for at beskytte området og naturen ved Køge Bugt. Derfor er vi syv kommuner, der arbejder på at få Køge Bugt kategoriseret som en marin nationalpark.

### En by med puls og bevægelse

Som 'Bevæg dig for livet'-kommune har vi fokus på fællesskab, sundhed og trivsel. Vi vil nemlig gerne have flere til at bevæge sig. Og i 2022 har vi både fået en ny hal til springgymnastik, ny supercykelsti langs Roskildevej, nyt privat padelcenter i Sportsbyen og Brøndby IF har fået nyt klubhus og kunstgræsanlæg. Som noget nyt, er der indført 'fritidspas', der giver økonomisk tilskud til fritidsaktiviteter for børn og unge, hvor familiens økonomi er stram. Samtidig har alle vores daginstitutioner været på kursus i at få mere bevægelse ind i hverdagen.

### Brøndby tager klimaansvar

Brøndby Kommune bliver CO2-neutral og klimatilpasset senest i 2050. Planen indeholder ikke færre end 45 delmål og 159 indsatser, der sætter retning for de kommende års arbejde. Som kommune er vi også den største virksomhed og derfor har vi rettet yderligere fokus på bæredygtighed, når vi køber varer og services, bygger og renoverer. Mange borgere har også efterspurgt ladestandere til elbiler. Derfor har vi sat et udbud i gang, så vi kan opsætte offentlige ladestandere på 22 parkeringspladser centrale steder i Brøndby.

### En stor tak

Tak for året, der er gået. Tak til alle borgere, virksomheder, samarbejdspartnere, Kommunalbestyrelsen, og medarbejderne i Brøndby Kommune.

## Ledespåtegning

### LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING FOR ÅRSREGNSKABET 2022

Denne regnskaberklæring er afgivet i forbindelse med revisionen af årsregnskabet for Brøndby Kommune for 2022.

Vi er bekendt med vores ansvar for udarbejdelsen af årsregnskabet for Brøndby Kommune for 2022 samt ansvaret for, at kommunens regnskabs- og interne kontrolsystemer er tilrettelagt med henblik på at forebygge og opdage fejl, herunder bevidste fejl (besvigelser).

Vi har som grundlag for revisionen givet Dem de oplysninger, der er af betydning for bedømmelsen af Brøndby Kommunes forhold, herunder forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen. Til bekræftelse af, at vi har givet Dem alle relevante oplysninger til brug for gennemførelse af revisionen, erklærer vi hermed efter bedste overbevisning følgende:

1. Årsregnskabet er retvisende og indeholder os bekendt samtlige de oplysninger, der er væsentlige ved bedømmelsen af kommunens finansielle resultat og stilling.
2. Årsregnskabet indeholder ikke væsentlige fejlinformationer eller udeladelser.
3. Vi har stillet alt regnskabsmateriale og underliggende dokumentation samt alle referater af kommunalbestyrelses- og udvalgsmøder til rådighed.
4. Der er ingen aktuelle eller mulige overtrædelser af lovgivningen, ud over hvad revisor er gjort bekendt med, der har konsekvenser, der bør overvejes i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet.
5. Alle væsentlige aktiver, gældsposter og forpligtelser er medtaget og fremgår på rigtig måde af regnskabet og i overensstemmelse med "Budget- og regnskabssystem for kommuner" samt kommunens regnskabspraksis.
6. Alle beholdninger og tilgodehavender, der tilhører kommunen på statusdagen, er optaget i balancen. Der er ikke pantsatte aktiver eller aktiver behæftet med ejendomsforbehold ud over det i regnskabet anførte.
7. Vi har ikke mistanke om og har ikke konstateret, at der i regnskabsåret er forekommet besvigelser eller andre uregelmæssigheder. Risikoen for besvigelser vurderes på baggrund af de implementerede interne kontroller i regnskabssystemet som værende lav.
8. Der er i forbindelse med udarbejdelse af årsregnskabet ikke konstateret besvigelser udover, hvad revisor er gjort bekendt med.
9. Brøndby Kommune har ikke kautions-, garanti-, leasing- eller dermed beslægtede forpligtelser, der ikke er omtalt i årsregnskabet.
10. Der er ingen verserende retssager eller mulige retssager, erstatninger eller andre krav som væsentligt vil kunne påvirke bedømmelsen af Brøndby Kommune økonomi, og som ikke er medtaget som eventualforpligtelse.
11. Økonomisk beretning indeholder alle relevante oplysninger.
12. Der er efter vores opfattelse ikke usædvanlige risici vedrørende uopfyldte kontrakter.

13. Der er efter vores opfattelse ikke indgået kontraktlige forpligtelser for anskaffelse af anlægsaktiver og lignende, der ikke fremgår af årsregnskabet.
14. Der har ikke været overtrædelse af noget myndighedspåbud eller krav, der kan have væsentlig indvirkning på årsregnskabet.
15. Kommunen har valgt selvforsikring på udvalgte områder og har i øvrigt tegnet de i henhold til lovgivningen krævede forsikringer. Kommunens aktiver og aktiviteter anses derfor for forsikringsdækket i fornødent omfang.
16. Brøndby Kommune har foretaget de nødvendige handlinger til sikring af, at kommunen inden for en rimelig frist kan opfylde sine forpligtelser, såfremt kommunen udsættes for tyveri af eller skade på it-udstyr, programmel eller egne data.
17. Der er imellem regnskabsafslutningen og underskriftsdatoen ikke fremkommet forhold eller transaktioner med væsentlig indflydelse på Brøndby Kommunes økonomiske stilling, hvortil der ikke allerede er taget hensyn i regnskabet.
18. I forbindelse med eventuel offentliggørelse af årsregnskabet på Brøndby Kommunes hjemmeside bekræfter vi:
  - at den elektroniske præsentation af kommunens årsregnskab er vores ansvar,
  - at det reviderede årsregnskab med tilhørende revisionspåtegning er den samme som det årsregnskab med tilhørende revisionspåtegning, der præsenteres på kommunens hjemmeside,
  - at vi klart har adskilt revideret regnskabsinformation fra ikke-revideret information.

Vi er i øvrigt ikke bekendt med forhold af betydning for årsregnskabet, som ikke allerede er kommet til Deres kendskab.

Brøndby, den 15. juni 2023

*(underskrevet i Penneo)*

---

Borgmester

Kent Max Magelund

*(underskrevet i Penneo)*

---

Kommunaldirektør

Peter Kjærsgaard Pedersen

## Den uafhængige revisors erklæring

### Til Kommunalbestyrelsen i Brøndby Kommune

## REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Brøndby Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, jf. siderne 1-20 i Autoriserede oversigter, samt siderne 10-19, side 21 samt side 23-29 i årsregnskabet 2022. Den reviderede del af årsregnskabet omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på -156 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på 3 mio. kr.
- Aktiver i alt på 2.750 mio. kr.
- Egenkapital i alt på -1.535 mio. kr.

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 revisions-bekendtgørelsen") og § 2 stk. 3 i bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 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 (i det følgende kaldet "Re-fusionsbekendtgørelsen").

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 2022. 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 -107.608.296,13 kr., og medfinansiering via ydelsesrefusion udgør 186.165.384,59 kr. jf. regnskabsnote vedrørende refusioner, 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 bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 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 (refusionsbekendtgørelsen).
- Vi har revideret refusionskemaerne for 2022.

### **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 2022 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2022. 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 re-fusionsbekendtgørelsen, altid vil afdække 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.

Vi afgiver også en udtalelse til den øverste ledelse om, at vi har opfyldt relevante etiske krav vedrørende uafhængighed, og oplyser den om alle relationer og andre forhold, der med rimelighed kan tænkes at påvirke vores uafhængighed og, hvor dette er relevant, anvendte sikkerhedsforanstaltninger eller handlinger foretaget for at eliminere trusler.

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-revisionsydelse som omhandlet i bekendtgørelse nr. 311 af 27. marts 2019 om kommunal og regional revision.

Udover den lovpligtige revision, har vi afgivet erklæringer på projektrengskaber, andre erklæringer, der er pålagt kommunen, samt udført diverse rådgivningsopgaver. Der henvises til revisions-beretningens 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 52 år, frem til og med regnskabsåret 2021. 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 forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, 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 af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

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 15. juni 2023

**BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab**

**CVR-nr. 20 22 26 70**



Per Lund

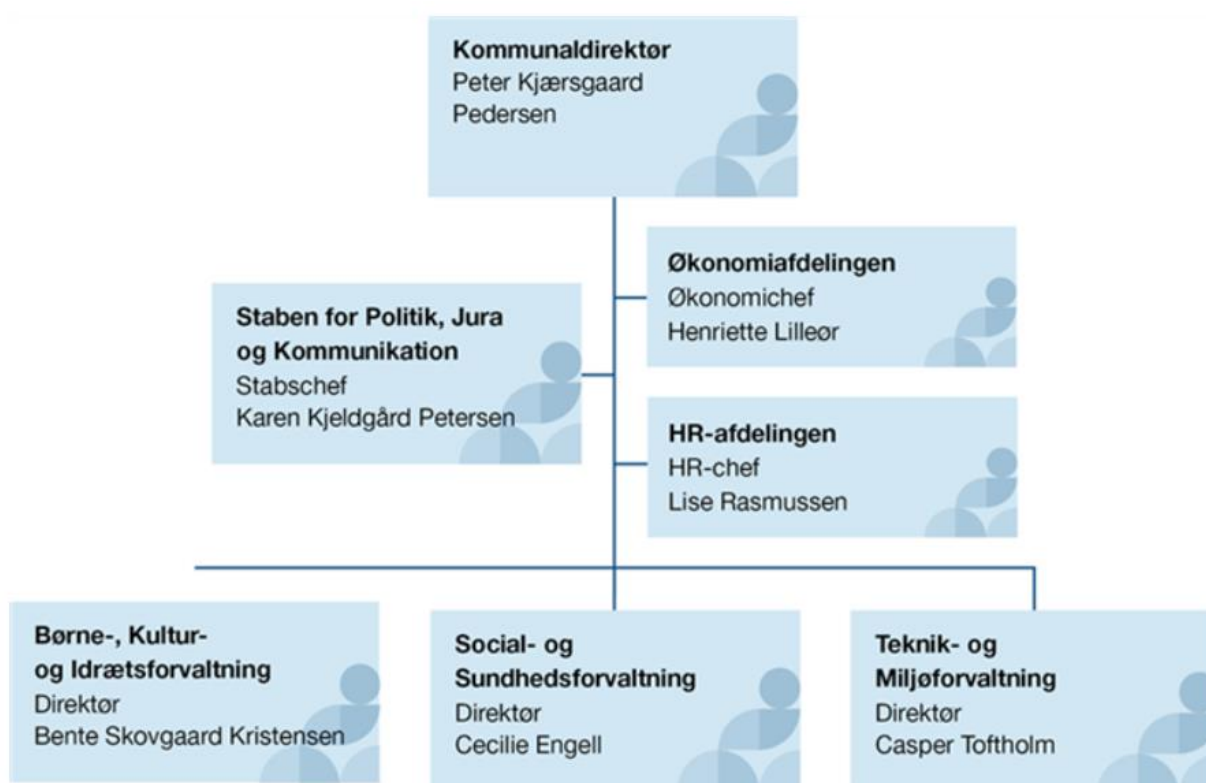
Statsautoriseret revisor

## Brøndby Kommunes organisation

Borgmesteren er – foruden at være formand for Kommunalbestyrelsen og Økonomiudvalget – også den ansvarlige for kommunens samlede administration. Kommunalbestyrelsen består af 19 medlemmer. Der er et økonomiudvalg og seks fagudvalg.

Borgmesteren indgår i direktionen, sammen med kommunaldirektøren og kommunens tre øvrige direktører, som udgør kommunens øverste administrative ledelse.

Hver direktør er overordnet ansvarlig for en forvaltning: Børne-, Kultur- og Idrætsforvaltningen; Social- og Sundhedsforvaltningen og Teknik- og Miljøforvaltningen. Der er yderligere tre stabsafdelinger, Økonomiafdelingen, HR-afdelingen og Staben for Politik, Jura og Kommunikation, som refererer direkte til kommunaldirektøren.



## Året der gik

### Mere idræt, sport og bevægelse hele livet

Brøndby Kommune har i 2022 igangsat fritidspasordningen for børn og unge i alderen 0-17 år. Ordningen er en del af Brøndby Kommunes "Bevæg dig for livet" partnerskabet med Danmarks Idrætsforbund (DIF) og Dansk Gymnastik- og Idrætsforening (DGI). Med et fritidspas giver vi mulighed for, at børn og unge i familier med begrænset økonomi, sociale og / eller kulturelle udfordringer kan få adgang til fritidslivets positive fællesskaber.

Ordningen startede i efteråret, og flere end 130 børn og unge har siden da fået tildelt et fritidspas. Fritidspasset åbner for deltagelse i mange forskellige typer af fritidsaktiviteter, som eksempelvis spejder, svømning eller undervisning i et instrument på Musikskolen. Med sit sigte på, at få flere til at være aktive i en forening er fritidspasordningen en vigtig del af målsætningen i Strategi Brøndby 2030 om "mere idræt, sport og bevægelse hele livet".



<sup>1</sup> SSP – Samarbejde mellem skole, sociale myndigheder og politiet.

### Ny indsats

Kommunalbestyrelsen godkendte i maj en ny SSP-plan<sup>1</sup> for 2022-2025. SSP er et tværfagligt samarbejde mellem skolerne, de sociale myndigheder og politiet om at forebygge kriminalitet blandt børn og unge.

SSP-planen er et helt centralt redskab, som har til formål at sikre, at der arbejdes systematisk, helhedsorienteret og tværfagligt omkring børnene og de unge. SSP-planen er udarbejdet med udgangspunkt i tre politisk vedtagne mål:

- Den oplevede tryghed for borgere skal øges gennem en styrkelse af indsatser i SSP-arbejdet
- Trivsel og fællesskaber øges, og risikoadfærd blandt børn og unge forebygges
- Kriminaliteten blandt børn og unge skal fortsat være faldende

I forhold til tidligere SSP-planer er der i planen for 2022-2025 et øget fokus på en tidlig, generel indsats og øget oplevelse af tryghed. SSP-planen er suppleret af en social læreplan kaldet 'Det sociale pensum'. Læreplanen er målrettet alle børn i folkeskolen og sigter mod at ruste eleverne enkeltvist og i grupper til hensigtsmæssig adfærd.

### Klimaplan for Brøndby vedtaget

Med udgangspunkt i Strategi Brøndby 2030, blev Klimaplanen for Brøndby politisk godkendt i oktober 2022 og indeholder 45 delmål og 159 indsatser. Efterfølgende er planen også blevet godkendt af Danmarks grønne tænketank, CONCITO og C40-netværket<sup>2</sup>. Det betyder, at Klimaplanen for Brøndby lever op til målsætningerne i Parisaftalen, og at implementeringen af planen vil sikre os et CO<sub>2</sub>-neutralt og klimatilpasset Brøndby senest i 2050.

<sup>2</sup> C40-netværket, også kaldet C40 Cities Climate Leadership Group, er et netværk af megabyer og andre storbyer, som har forpligtet sig til at mindske udslippet af drivhusgasser.

Klimaplanen for Brøndby indeholder desuden Ressource- og Affaldsplanen, som blev vedtaget i marts 2022. Planen beskriver, hvordan vi konkret vil arbejde med at øge genanvendelsen af vores affald for at sikre, at affaldet bliver til ressourcer, der kan bruges igen og igen.



### Fremskudt beskæftigelsesindsats i Brøndby Strand

Jobcenter Brøndby, Den boligsociale helhedsplan - Brøndby Strand og Vestegnens Sprog- og Kompetencecenter (VSK) er gået sammen om en indsats, som skal hjælpe borgere i Brøndby Strand tættere på arbejdsmarkedet. Indsatsen er et udviklingsprojekt som består i, at to medarbejdere er rykket ud af Jobcentret et par dage om ugen, for at møde borgerne i andre omgivelser. Samtidig giver samarbejdet de boligsociale medarbejdere mulighed for at arbejde med borgerne på en ny måde.

Indsatsen er fokuseret på en udvalgt målgruppe i boligområdet. Næmlig kvinder med etnisk minoritetsbaggrund med få formelle kompetencer og begrænset erfaring på arbejdsmarkedet. Samarbejdet med Den boligsociale helhedsplan og VSK betyder, at det nu er muligt at arbejde relationsbaseret, og at tilgangen til borgerne bliver mere helhedsorienteret i forhold til borgernes liv.

Yderligere er det tanken, at Jobcentrets tilstedeværelse i boligområdet skal give beboerne en større tillid til Jobcentret som et sted, man kan søge hjælp. Indsatsen rummer derfor også en åben rådgivning, hvor beboerne kan komme ind fra gaden med deres spørgsmål om job, uddannelse og sprogundervisning.

### Status på Hovedstadens Letbane

Hovedstadens Letbane strækker sig fra Lyngby-Taarbæk Kommune i nord til Ishøj Kommune i syd, og den forventes at åbne i 2025.

I 2022 har entreprenøren udført hovedparten af arbejderne i østsiden af Ringvejen, og har påbegyndt arbejder i vestsiden af Ringvejen herunder krydsombygninger af gangtunnel m.v. I forbindelse med anlægsarbejdet, har Brøndby kommune benyttet lejligheden til samtidig at renovere hovedparten af vejvandsledningerne m.v.

### Julearrangement for ukrainske flygtninge i Brøndby

I december 2022 inviterede borgmesteren ukrainske flygtninge i Brøndby til et julearrangement på rådhuset. Borgmesteren holdt tale, musikskolen spillede og sang, og der var æbleskiver og gløgg til alle. Det var et hyggeligt arrangement i en trist tid for vores ukrainske flygtninge.



## Økonomisk beretning

Brøndby Kommune har en økonomisk politik for perioden 2019-2022, som sætter rammen og retningen for kommunens økonomi. Politikken har derfor været en naturlig del af budget 2022.

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 politikens 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 fx 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. Samtidig har kommunens medarbejdere i det daglige forvaltet med mådehold og forsigtighed.

De likvide konti inkl. kommunens investeringer udgør samlet set 423 mio. kr. pr. 31. december 2022.

Brøndby Kommune har ingen gældsætning, idet kommunens langfristet gæld er på 0 kr. pr. indbygger<sup>3</sup>.

### De politiske mål

I budget 2022 var der indarbejdet et råderum på 15 mio. kr. til politisk prioritering. Råderummet gav kommunalbestyrelsen mulighed for at prioritere nye indsatsområder.

Brøndby kommunes serviceramme udgjorde 2.109 mio. kr. i 2022, og servicerammen blev overholdt med et mindreforbrug på 25 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 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

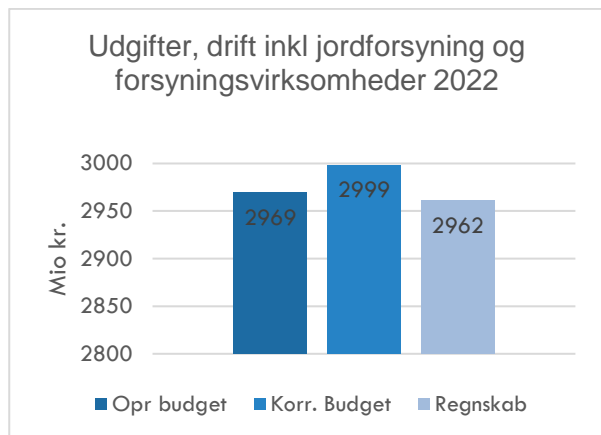
---

<sup>3</sup> Eksklusiv ældreboliglån og feriemidler, 2022 Indenrigs- og Sundhedsministeriet kommunale nøgletal

regnskaberne ikke overskrider det budgetlagte niveau.

Serviceudgifterne udgør langt størstedelen af driftsudgifterne, ca. 71 pct., i regnskab 2022.

Figur 1.

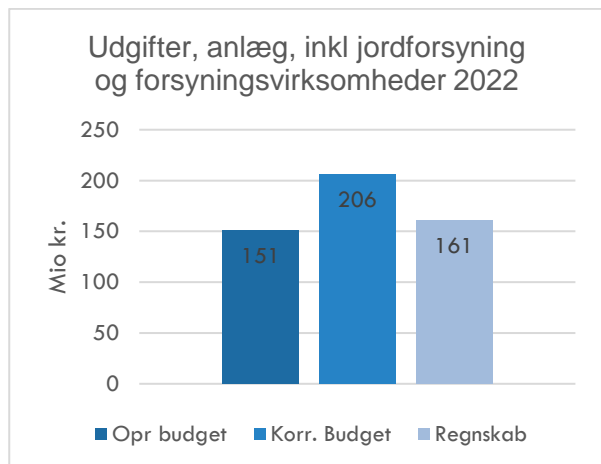


### Anlægsudgifter

De samlede anlægsudgifterne landede på 161 mio. kr. inkl. jordforsyning. Anlægsudgifter inden for rammen landede på 178 mio. kr. og med en anlægsramme på 131 mio. kr. endte året med en overskridelse. Overskridelsen af anlægsrammen medfører ikke sanktioner.

Anlægsudgifterne blev bl.a. brugt til skoleudvidelsen i Brøndbyvester som udgjorde 28 mio. kr. og til udvidelse af klubhusfaciliteterne til Brøndbyernes Idrætsforening, som udgjorde 22 mio. kr., samt 16 mio. kr. til etablering af nyt kunstgræsanlæg.

Figur 2.

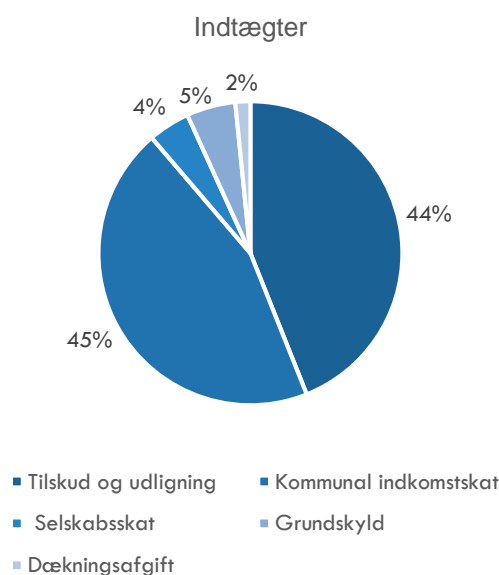


### Hvor kom pengene fra?

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 2022:

Figur 3.



### Hvad blev pengene brugt til?

Brøndby Kommunes udgifter kan inddeles 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.

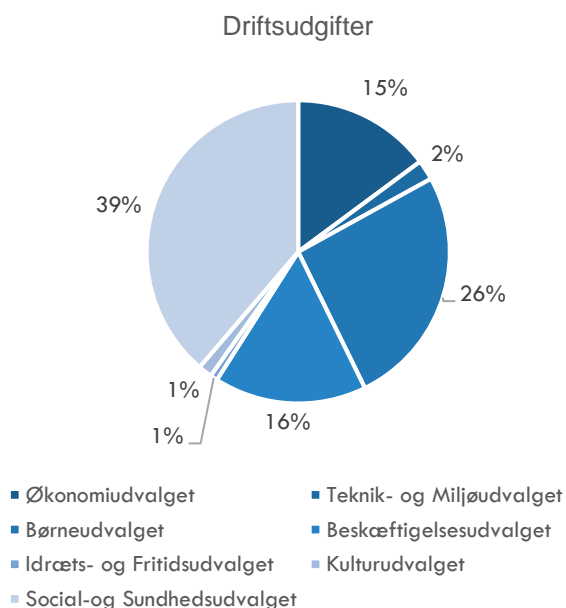
Langt størstedelen af kommunens udgifter er driftsudgifter, som i regnskab 2022 udgjorde 95 pct., mens anlægsudgifter udgjorde 5 pct.

### Politisk organisation

I nedenstående figur er driftsudgifterne inddelt efter politisk udvalg.



Figur 4.



### Driftsresultat

Driftsresultatet er tilfredsstillende og Brøndby Kommune har en sund likviditet og bidrager dermed til en sund offentlig økonomi. Resultat af ordinær drift endte på 156,36 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 korrigeret budget og regnskabet i hovedtræk. I regnskabsbemærkningerne kan der bl.a. ses, at der på Skoler, Uddannelse og PPR er en merudgift på ca. 3 mio. kr. Merudgifterne skyldes primært en stigning i antal elever, som henvises til specialundervisning. Ligeledes er der på det borgernære område et merforbrug på ca. 9 mio. kr. som primært skyldes, at der er flere som er blevet tilkendt senior- og førtidspension. I regnskabsbemærkningerne er der uddybende forklaringer på de væsentligste afvigelser.

## Serviceudgifter fordelt på politikområder

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

Drift, serviceudgifter, opgjort i 1.000 kr., netto	Oprindeligt vedtaget budget	Korrigeret vedtaget budget	Regnskab	Over-/underskud ift. korr. vedt. budget	Afvigelse i pct.
<b>1 Økonomiudvalget</b>	<b>455.383</b>	<b>450.108</b>	<b>437.787</b>	<b>12.587</b>	<b>3%</b>
01 Politisk organisation	10.428	12.815	11.710	1.105	9%
02 Administrativ organisation - rådhuspersonale mv.	195.145	196.099	194.036	2.062	1%
03 Lønpuljer mv.	92.659	74.097	70.945	3.152	4%
04 Fællesudgifter	62.195	63.827	59.401	4.425	7%
05 Bygningsdrift	94.957	103.270	101.695	1.575	2%
<b>3 Teknik- og Miljøudvalget</b>	<b>66.593</b>	<b>69.968</b>	<b>69.096</b>	<b>872</b>	<b>1%</b>
01 Miljø, Plan og fællesudgifter	23.761	25.642	25.462	180	1%
03 Veje og grønne områder	42.678	44.326	43.634	692	2%
05 Renovation	154	0	-	0	0%
<b>5 Børneudvalget</b>	<b>744.531</b>	<b>763.779</b>	<b>764.264</b>	<b>-709</b>	<b>0%</b>
01 Skoler, Uddannelse og PPR	444.485	432.026	435.188	-3.162	-1%
02 Dagtilbud og Sundhedsplejen	184.411	200.480	198.480	2.000	1%
03 Børn, Unge og Familier	115.635	122.356	121.903	453	0%
04 SSP og Ungeenheden	0	8.916	8.694	0	0%
<b>6 Beskæftigelsesudvalget</b>	<b>12.016</b>	<b>8.666</b>	<b>7.428</b>	<b>1.238</b>	<b>14%</b>
01 Forsørgelsesydelse	0	0	-	0	0%
02 Aktivering	2.374	2.624	1.535	1.088	41%
03 Undervisning og vejledning	9.642	6.042	5.893	149	2%
<b>7 Idræts- og Fritidsudvalget</b>	<b>23.668</b>	<b>24.046</b>	<b>23.027</b>	<b>1.019</b>	<b>4%</b>
01 Idræt og Fritid	23.668	24.046	23.027	1.019	4%
<b>8 Kulturudvalget</b>	<b>43.928</b>	<b>44.876</b>	<b>43.793</b>	<b>1.084</b>	<b>2%</b>
01 Kultur	43.928	44.876	43.793	1.084	2%
<b>9 Social- og Sundhedsudvalget</b>	<b>762.881</b>	<b>773.269</b>	<b>763.439</b>	<b>9.830</b>	<b>1%</b>
01 Det specialiserede voksenområde	270.092	286.897	285.550	1.348	0%
02 Ældreområdet	468.524	462.316	454.830	7.486	2%
03 Sundhedsområdet	22.423	22.511	21.795	716	3%
04 Det borgernære område	1.842	1.546	1.265	281	18%
<b>TOTAL</b>	<b>2.109.000</b>	<b>2.134.712</b>	<b>2.108.568</b>	<b>26.144</b>	<b>1%</b>

+ (Plus) = overskud/indtægt

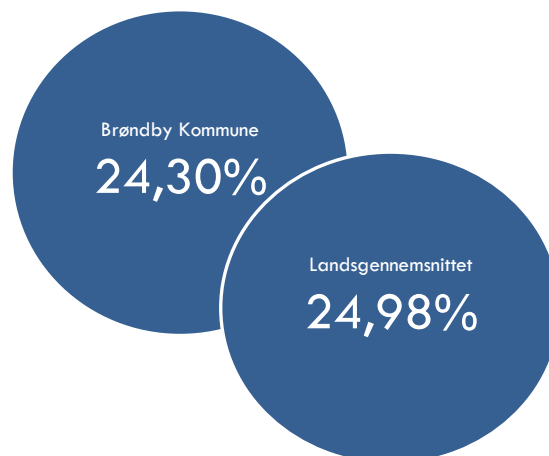
## Kommunens skatteindtægter

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 det statsgaranterede skattegrundlag, som staten har udmeldt, og er dermed sikret indtægtsgrundlaget.

I Brøndby Kommune udgør udskrivningsprocenten for indkomstskatten 24,30 pct., som er den 13. laveste i landet iflg. Danmarks statistiks nøgletal for 2022. Landsgennemsnittet udgør 24,98 pct.

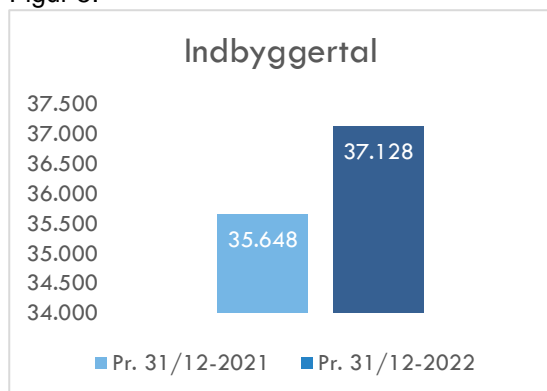
Udskrivningsprocenten for indkomstskatten i 2022



Tabel 2.

Skatteudskrivning og skatteprocenter	2019	2020	2021	2022
Udskrivningsprocent for indkomstskat - Brøndby	24,30	24,30	24,30	24,30
Udskrivningsprocent for indkomstskat - landsgennemsnit	24,93	24,95	24,97	24,98
Kirkeskat - Brøndby	0,80	0,80	0,80	0,80
Kirkeskat – Landsgennemsnit	0,87	0,88	0,87	0,87
Grundskyldspromille - Brøndby	20,50	20,50	20,50	20,50
Grundskyldspromille - Landsgennemsnit	26,14	26,18	26,15	26,12

Figur 5.



i alt 1.480 borgere, fordelt bredt på alle aldersgrupper. At kommunen voksede med 1.480 personer følger også den forventede udvikling fra kommunens befolkningsprognose. Her er der indarbejdet et boligprogram, som tager højde for byudviklingen i kommunen.

Befolkningsprognosen havde en samlet vækst på 1.579 personer, så prognosen havde skønnet 99 flere personer, end den reelle udvikling. Den positive udvikling forventes at fortsætte de kommende år.

## Brøndby Kommunes indbyggere

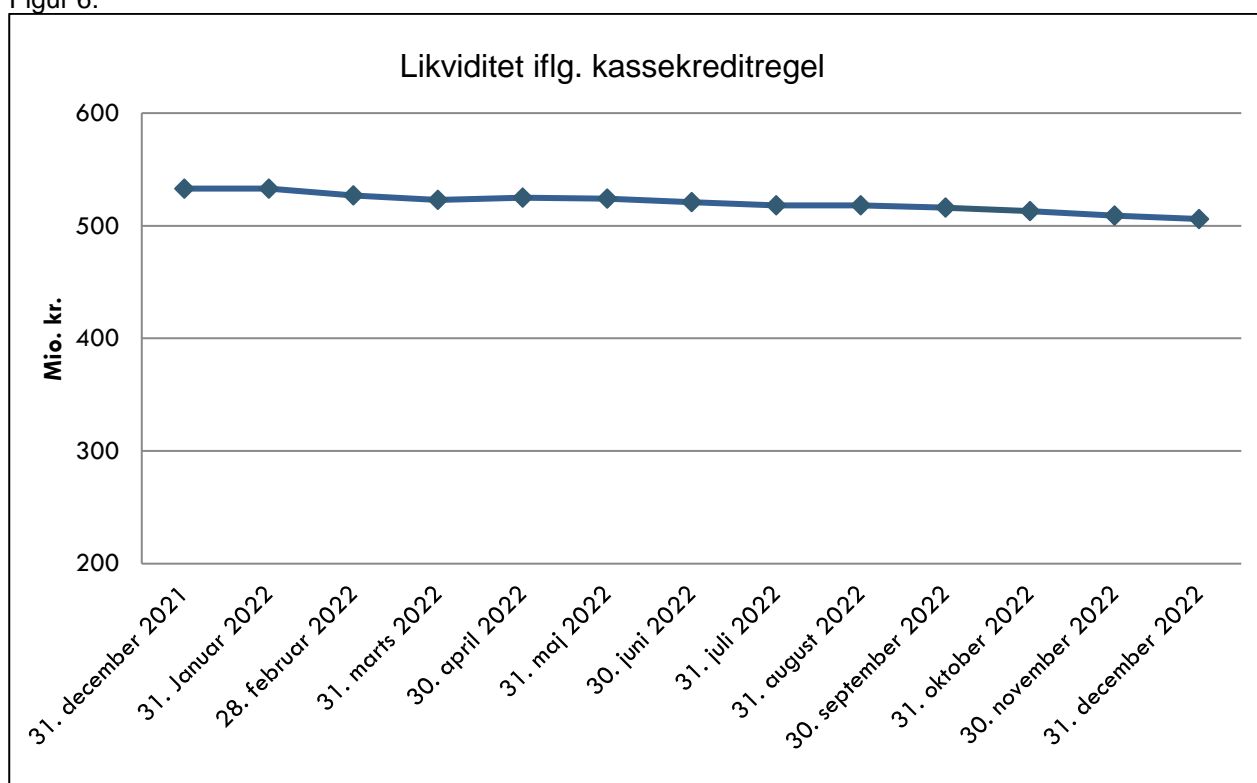
Der har været fart på befolkningsudviklingen i 2022. Set over hele året voksede kommunen med

## Likviditet Kassekreditreglen

Ultimo 2022 udgjorde Brøndby Kommunes likviditet efter kassekreditreglen 506 mio. kr., hvilket svarer til ca. 13.600 kr. pr. indbygger<sup>4</sup>. I de politiske mål sigtes der efter minimum 200 mio. kr. Den solide kassebeholdning må anses for at være resultatet af en ansvarlig økonomisk politik.

Figuren viser Brøndby Kommunes gennemsnitlige likviditet.

Figur 6.



<sup>4</sup> 4. kvartal 2022, 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 Regnskabssystemet 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

Uændret regnskabspraksis.

### God bogføringsskik

Kommunens bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik.

Den gode bogføringsskik beskriver 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.

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 16. januar i efterfølgende regnskabsår. Anden supplementsperiode udløber 31. januar 2023.

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 resultater 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 omkostninger 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, fx ekstraordinære tab afledt af naturkatastrofer, ekstraordinær afhændelse af aktiver, ekspropriationer el.lign.

Brøndby Kommunes regnskab 2022 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 t fastsat formkrav til, hvordan balancen skal udarbejdes.

### **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.

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

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 o. lign. 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:

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. 31.12.2022 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 (finansiel 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.

Minimumsleasingydelse 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.

Finansielt leasede anlægsaktiver  
Brøndby Kommune har pr. 31.12.2022 ingen finansielt leasede aktiver.

#### **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 o. lign. 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. 31.12.2021.

#### **Finansielle anlægsaktiver – langfristede tilgodehavender**

Tilgodehavender er optaget i balancen til nominal værdi under de respektive regnskabsposter hertil. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab til nettorealisationens værdien.

#### **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. 31.12.2022 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 nettorealisationens værdi, 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 forpligtelse 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 forpligtelsen. Kun hensatte forpligtelser, der enkeltvis overstiger 100.000 kr., indregnes i balancen.

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

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 restleasingforpligtelse vedrørende finansielt leasede anlægsaktiver indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, 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

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal i 1.000 kr.	Regnskab 2018	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Regnskab 2022
<b>Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)</b>					
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-170.437	-171.767	-177.404	-169.765	-156.360
Resultat af det skattefinansierede område	-49.294	-74.618	19.108	6.050	3.281
Resultat af forsyningsvirksomheder, drift	-3.431	2.118	-245	-2.961	-5.921
Resultat af forsyningsvirksomheder, anlæg	2.451	4.847	3.912	0	0
<b>Balance, aktiver</b>					
Anlægsaktiver i alt	2.145.886	2.120.561	2.122.241	2.299.557	2.272.446
Omsætningsaktiver i alt*	157.096	37.670	87.947	36.345	34.906
Likvide beholdninger	487.174	476.262	426.603	497.575	423.588
<b>Balance, passiver</b>					
Egenkapital	-1.790.446	-967.561	-887.092	-1.083.995	-1.515.630
Hensatte forpligtigelser	-362.974	-1.154.560	-1.097.130	-1.028.332	-576.192
Langfristet gæld	-343.250	-229.081	-320.110	-303.436	-288.871
- heraf ældreboliger	-178.866	-178.866	-167.360	-155.117	-142.113
Kortfristet gæld*	-293.487	-283.290	-332.459	-417.614	-350.248
<b>Gennemsnitlig likviditet**</b>	686.124	585.225	529.940	533.499	506.153
<b>Likvide aktiver pr. indbygger (ultimo, i hele kr.)</b>	13.702	13.552	12.996	14.123	11.409
<b>Langfristet gæld pr. indbygger (ultimo, i hele kr.)</b>	-10.955	-6.519	-11.558	-8.613	-7.780
<b>Skatteudskrivning</b>					
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (kr.)***	156.421	158.707	149.199	161.794	156.369
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	35.555	35.143	35.215	35.232	37.128

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

Regnskabsopgørelse I 1.000 kr.	Budget 2022	Korrigeret budget	Regnskab 2022
<b>A. Det skattefinansierede område</b>			
<b>Indtægter</b>			
Skatter	-1.752.179	-1.752.179	-1.744.993
Tilskud og udligning*	-1.385.039	-1.365.313	-1.370.448
<b>Indtægter i alt</b>	<b>-3.137.218</b>	<b>-3.117.492</b>	<b>-3.115.441</b>
<b>Driftsudgifter (ekskl. jordforsyning og forsyningsvirksomhed)**</b>			
Økonomiudvalget	460.907	454.302	441.794
Teknik- og Miljøudvalget	66.287	69.663	68.947
Børneudvalget	746.762	765.313	763.012
Beskæftigelsesudvalget	484.721	492.507	481.877
Idræts- og Fritidsudvalget	23.668	24.046	23.027
Kulturudvalget	43.928	44.876	43.793
Social- og Sundhedsudvalget	1.144.155	1.149.475	1.147.238
<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>2.970.428</b>	<b>3.000.182</b>	<b>2.969.688</b>
<b>Driftsresultat før finansiering</b>	<b>-166.791</b>	<b>-117.310</b>	<b>-145.754</b>
Renter mv.	2.540	540	-10.606
<b>RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED</b>	<b>-164.251</b>	<b>-116.770</b>	<b>-156.360</b>
<b>Anlægsudgifter (ekskl. jordforsyning og forsyningsvirksomhed)</b>			
Økonomiudvalget	15.200	32.237	33.373
Teknik- og Miljøudvalget	16.100	34.522	20.810
Børneudvalget	56.600	77.106	59.893
Beskæftigelsesudvalget	0	0	0
Idræts- og Fritidsudvalget	27.100	49.925	44.110
Kulturudvalget	0	0	0
Social- og Sundhedsudvalget	36.350	48.846	37.646
<b>Anlægsudgifter i alt</b>	<b>151.350</b>	<b>242.636</b>	<b>195.833</b>
<b>Jordforsyning</b>			
Anlæg	0	-36.728	-34.835
Drift	-753	-1.074	-1.358
<b>Jordforsyning i alt</b>	<b>-753</b>	<b>-37.802</b>	<b>-36.193</b>
<b>Ekstraordinære poster</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE</b>	<b>-13.654</b>	<b>88.064</b>	<b>3.281</b>
<b>B. Forsyningsvirksomheder</b>			
Drift (indtægter - udgifter)	-445	-449	-5.921
Anlæg (indtægter - udgifter)	0	0	0
<b>RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER</b>	<b>-445</b>	<b>-449</b>	<b>-5.921</b>
<b>C. RESULTAT I ALT (A + B)</b>	<b>-14.099</b>	<b>87.615</b>	<b>-2.640</b>

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

## Resultatopgørelse

Resultatopgørelse 1.000 kr.	Budget 2022	Korrigeret budget	Regnskab 2022
<b>A. Det skattefinansierede område</b>			
<b>Indtægter</b>			
Skatter	-1.752.179	-1.752.179	-1.744.993
Tilskud og udligning*	-1.385.039	-1.365.313	-1.370.448
<b>Indtægter i alt</b>	<b>-3.137.218</b>	<b>-3.117.492</b>	<b>-3.115.441</b>
<b>Driftsudgifter (ekskl. jordforsyning og forsyningsvirksomhed)**</b>			
Økonomiudvalget	460.907	454.302	441.794
Teknik- og Miljøudvalget	66.287	69.663	68.947
Børneudvalget	746.762	765.313	763.012
Beskæftigelsesudvalget	484.721	492.507	481.877
Idræts- og Fritidsudvalget	23.668	24.046	23.027
Kulturudvalget	43.928	44.876	43.793
Social- og Sundhedsudvalget	1.144.155	1.149.475	1.147.238
<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>2.970.428</b>	<b>3.000.182</b>	<b>2.969.688</b>
<b>Driftsresultat før finansiering</b>	<b>-166.791</b>	<b>-117.310</b>	<b>-145.754</b>
Renter mv.	2.540	540	-10.606
<b>RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED</b>	<b>-164.251</b>	<b>-116.770</b>	<b>-156.360</b>
<b>Anlægsudgifter (ekskl. jordforsyning og forsyningsvirksomhed)</b>			
Økonomiudvalget	15.200	32.237	33.373
Teknik- og Miljøudvalget	16.100	34.522	20.810
Børneudvalget	56.600	77.106	59.893
Beskæftigelsesudvalget	0	0	0
Idræts- og Fritidsudvalget	27.100	49.925	44.110
Kulturudvalget	0	0	0
Social- og Sundhedsudvalget	36.350	48.846	37.646
<b>Anlægsudgifter i alt</b>	<b>151.350</b>	<b>242.636</b>	<b>195.833</b>
<b>Jordforsyning</b>			
Anlæg	0	-36.728	-34.835
Drift	-753	-1.074	-1.358
<b>Jordforsyning i alt</b>	<b>-753</b>	<b>-37.802</b>	<b>-36.193</b>
<b>Ekstraordinære poster</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE</b>	<b>-13.654</b>	<b>88.064</b>	<b>3.281</b>
<b>B. Forsyningsvirksomheder</b>			
Drift (indtægter - udgifter)	-445	-449	-5.921
Anlæg (indtægter - udgifter)	0	0	0
<b>RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER</b>	<b>-445</b>	<b>-449</b>	<b>-5.921</b>
<b>C. RESULTAT I ALT (A + B)</b>	<b>-14.099</b>	<b>87.615</b>	<b>-2.640</b>
<b>Balanceforskydninger</b>			
Lånafdrag	4.700	4.700	14.594
Lånoptag	-16.826	-18.691	-28
Øvrige balanceforskydninger	8.198	8.198	77.850
<b>Forskydninger i likvide aktiver</b>	<b>18.027</b>	<b>18.027</b>	<b>-73.987</b>
<b>Balanceforskydninger i alt</b>	<b>14.099</b>	<b>12.234</b>	<b>18.428</b>
<b>BALANCE (forskydninger i likvide aktiver)</b>	<b>0</b>	<b>99.849</b>	<b>15.788</b>

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

## Balance

### Aktiver

Noter	Balance i 1.000 kr.	Ultimo 2021	Ultimo 2022
	<b>Aktiver</b>		
	<b>Materielle anlægsaktiver</b>		
	Grunde	455.579	455.579
	Bygninger	524.197	487.346
	Tekniske anlæg mv.	25.853	23.106
	Inventar	1.760	852
	Anlæg under udførelse	259.893	259.893
	<b>I alt</b>	<b>1.267.282</b>	<b>1.226.776</b>
	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>277</b>	<b>208</b>
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		
2	Aktier og andelsbeviser m.v.	849.409	844.481
3	Langfristede tilgodehavender*	175.877	200.191
	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	6.711	790
	<b>I alt</b>	<b>1.031.997</b>	<b>1.045.462</b>
	<b>Omsætningsaktiver - varebeholdninger</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Omsætningsaktiver - fysiske anlæg til salg</b>	<b>890</b>	<b>890</b>
	<b>Omsætningsaktiver - tilgodehavender</b>	<b>35.355</b>	<b>53.454</b>
	<b>Omsætningsaktiver - værdipapirer</b>		<b>0</b>
4	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>497.575</b>	<b>423.588</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>2.833.377</b>	<b>2.750.378</b>

\* Der er foretaget teknisk afskrivning af indskud i Landsbyggefondens på 88,8 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

Noter	Balance i 1.000 kr.	Ultimo 2021	Ultimo 2022
	<b>Passiver</b>		
5	<b>Egenkapital</b>		
	Modpost for takstfinansierede aktiver	-8.173	-7.361
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	0	0
	Modpost for skattefinansierede aktiver	-	-
	Reserve for opskrivninger	1.260.276	1.220.513
	Modpost for donationer	0	0
	Balancekonto	184.454	-307.193
	<b>I alt</b>	<b>1.083.995</b>	<b>1.535.067</b>
	<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>-</b>	<b>-576.192</b>
6	<b>Langfristet gældsforpligtelser</b>	<b>1.028.332</b>	<b>-288.871</b>
	Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita m.v.	-303.436	-288.871
	Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita m.v.	-10.602	-11.872
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>-407.012</b>	<b>-338.376</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>2.833.377</b>	<b>2.750.378</b>

- (minus) = forpligtelse

## Noter

### Note 1

Personaleoversigt over antal medarbejdere, omregnet til heltidsansatte.

Område	2019	2020	2021	2022
Byudvikling, bolig og miljøforanstaltninger	12	13	13	13
Forsyningsvirksomheder m.v.	8	9	9	9
Transport og infrastruktur	49	51	53	54
Undervisning og kultur	717	763	768	738
Sundhedsområdet	96	102	115	104
Sociale opgaver og beskæftigelse	1.777	1.814	1.802	1.800
Fællesudgifter og administration m.v.	337	353	351	361
<b>I alt</b>	<b>2.996</b>	<b>3.105</b>	<b>3.111</b>	<b>3.079</b>

### Note 2

Opgørelse af indre værdi ultimo 2022

Interessentselskab	Egenkapital	Brøndby Kom. andel	Beregnet andel af indre værdi
VEKS I/S*	191.480.000	10,14%	19.416.072
HMN Naturgas I/S	157.011.189	0,48%	753.967
Vestforbrændingen I/S*	1.138.597.000	3,26%	37.135.000
Hovedstadens Beredskab	47.200.000	2,00%	944.000
Strandparken I/S	9.191.078	22,00%	2.022.037
Vestbad I/S	137.225.000	50,00%	68.612.500
HOFOR Vand Holding A/S*	2.037.125.000	5,98%	121.820.075
HOFOR Spildevand Holding A/S*	7.980.879.000	7,44%	593.777.397
<b>I alt</b>	<b>11.698.708.267</b>		<b>844.481.049</b>

\* Egenkapital og andel er tal pr. ultimo 2021, da dette var de nyest tilgængelige på opgørelses tidspunktet.  
Noten er opgjøret excl. indskud til landsbyggefonden på kr. 4.863.209 i hele tal

### Note 3

Langfristede tilgodehavender
Langfristede tilgodehavender udgør samlet set 200,1 mio. kr. Saldoen udgøres primært af tilgodehavender i form af lån til betaling af ejendomsskatter samt midlertidig indefrysningssordning vedr. grundskyld. Her 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 indefrysningssordning udgør 169 mio. kr. De resterende 31,1 mio. kr. er øvrige tilgodehavender.

## Note 4

Finansieringsoversigt (i 1.000 kr.)	Budget	Regnskab	Forskel mellem korrigeret budget og regnskab
<b>Likvide beholdninger primo</b>	<b>497.575</b>	<b>497.575</b>	<b>0</b>
<b>Tilgang af likvide aktiver:</b>			
Årets resultat	14.099	2.907	11.192
Lånoptagelse			
Øvrige finansforskydninger	0	-2.907	2.907
<b>Anvendelse af likvide aktiver:</b>			
Afdrag på lån			
Afvikling mellemvær. Forsyning			
Kursregulering og korrektioner m.v.	0	-73.987	73.987
<b>Ænding i likvide aktiver</b>	<b>14.099</b>	<b>-73.987</b>	<b>88.086</b>
<b>Likvide beholdninger ultimo</b>	<b>511.674</b>	<b>423.588</b>	<b>88.086</b>

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

## Note 5

Egenkapital I 1.000 kr.:	
Egenkapital primo	-1.083.995
+/- udvikling i modposter til taksfinansierede aktiver	813
+/- udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver	0
+/- udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver	39.763
+/- udvikling i modposter til reserve for opskrivning	0
+/- deponeringer/donationer	0
+/- indskud i Landsbyggefonden, tilbageført	
<b>i alt</b>	<b>-1.043.419</b>
+/- udvikling på balancekontoen, inkl. Primokorrektioner	-491.678
<b>Egenkapital ultimo:</b>	<b>-1.535.067</b>

## Note 6

Langfristet gæld I 1.000 kr.	Ultimo 2021	Ultimo 2022
Realkredit Danmark	0	0
KommuneKredit	0	0
Ældreboliglån	-155.117	-142.113
Feriemidler	-148.318	-146.757
<b>Langfristet gæld i alt</b>	<b>-303.436</b>	<b>-288.871</b>

### Afdragsprofil / låntyper vedr. ældreboliglån

1 realkreditlån rente 2,20 pct. udløb 2025

16 KommuneKredit lån, som fordeler sig således:

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

9 RT-udlån, Rente mellem -0,26 pct. -0,55 pct., udløb senest 2043

## Note 7

Ikke-balanceførte garantiforpligtelser ultimo 2022 (1.000 kr.)	Garanteret restgæld*	Kommunens andel**
Diverse almennyttige boligselskabers lånoptagelse***	1.583.629	1.450.548
Diverse kommunale og mellemkommunale interessentselskabers lånoptagelse****	5.249.382	3.446.358
<b>I alt</b>	<b>6.833.011</b>	<b>4.896.906</b>

\* 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 1,153 mia. 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 8

Ekstraordinære poster
Brøndby Kommunes regnskab 2022 indeholder ingen ekstraordinære poster.

## Note 9

Finansielle instrumenter
Brøndby Kommune har pr. 31. december 2022 gennemført REPO - forretning på 150. mio. kr. REPO- forretningen er foretaget fra den 28. december 2022 til den 4. januar 2023.

## Note 10

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

## Note 11

Udførelse af opgaver for andre myndigheder
Brøndby Kommune har i 2022 ikke udført opgaver for andre myndigheder.

## Note 12

Eventualforpligtelser
Brøndby Kommune har følgende eventualforpligtelser i 2022
<ul style="list-style-type: none"><li>• Udgifter til retssag ift. Tyretrust på 1.373.776,25 + procesrente. Sagen må forventes afsluttet i 2023.</li><li>• Udgifter til verserende sag om erstatning på det sociale område på 104.487,76 kr. + procesrente. Sagen domsforhandles ultimo maj 2023.</li><li>• Udgifter til verserende retssag om tvangsgennemførelse af hegnssynssag på 312.375 kr. Sagen forventes afsluttet i 2023.</li></ul>

## 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.

Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering for Brøndby Kommune i regnskabsåret 2022		
Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9		
Hovedkonto på finansloven		Kr.
13.81.16.1)	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	0,00
13.81.17.2)	Støtte til beboerindskud	0,00
13.82.07.3)	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	0,00
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	849.078,00
14.71.04.	Resultattilskud	1.553.110,00
14.71.05.	Grundtilskud	3.117.785,00
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	0,00
14.71.08.	Repatriering af udlændinge	652.575,00
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	40.810,00
14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	54.772,00
14.71.15.	Danskbonus i program	32.860,00
14.72.03	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	0,00
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	49.421.406,00
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	11.355,00
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	40.441,00
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	198.496,00
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	8.723.336,00
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	61.045,00
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	5.371.089,00
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	1.215.638,00
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	2.379.459,00
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	1.195.553,00



17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	1.071.406,00
17.31.34.	TP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	203.368,00
17.31.35	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	344.204,00
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	101.933,00
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	637.277,00
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	22.791,00
17.35.02.	Tilbagebetalinger	-14.572,00
17.35.20	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	-4.206,00
17.38.11.4)	Dagpenge ved sygdom	-40.838,00
17.46.03.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af dagpenge-, kontanthjælps- og uddannelseshjælpsmodtagere	0,00
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	3.126.810,00
17.46.07.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af revalidender og modtagere af sygedagpenge og ledighedsydelse	0,00
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	287.024,00
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	217.394,00
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	156.771,00
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	3.993.755,00
17.46.74.	Jobrotation	1.144.605,00
17.54.06.	Skånejob	310.130,00
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	1.065.988,00
17.54.21.	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	418.999,00
17.54.22.	Afløb på servicejob	0,00
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	447.025,00
17.56.01.	Fleksjob med fast refusion	22.264.823,00
17.56.02.	Ledighedsydelse	209.552,00
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	20.413,00
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	520.730,00
17.62.04.	Tab på garantier for flygtnings fraflytningsudgifter mv.	0,00
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	-233.135,00
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	-10.294,00
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	842.002,00
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	455.224,00
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	5.017.056,00
	Refusion i alt	117.495.043,00
<b>Refusion fra Ydelsesrefusion</b>		
<b>Hovedkonto på finansloven</b>		<b>Kr.</b>
14.71.11.	Forsørgelsesydelse ifm. program	-1.131.604,67
14.71.12.	Forsørgelsesydelse for øvrige	-805.374,58
17.35.11 .	Kontant- og uddannelseshjælp	-30.163.721,55
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	-8.738.670,39
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	-215.495,59
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	0,00
17.35.25.	Ledighedsydelse	-1.251.073,92
17.38.11.1)	Dagpenge ved sygdom	-47.432.085,34
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	-651.196,58
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere m.fl.	-610.509,72
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	-182.168,44
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	-319.324,84
17.56.04.	Fleksjob med variabel refusion	-8.397.448,51
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	-7.709.622,00
	Refusion i alt	-107.608.296,13
<b>Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og fra Ydelsesrefusion</b>		<b>Kr.</b>
Refusion og tilskud i alt		9.886.746,87

<b>Medfinansiering via Ydelsesrefusion</b>		
Hovedkonto på finansloven		<b>Kr.</b>
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	88.452.709,60
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	3.218.799,93
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	37.908,50
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering	73.038.580,99
17.64.13.	Seniorpension	21.417.385,57
	Medfinansiering i alt	186.165.384,59