

Generelle bemærkninger

FINANSIERING OG RENTER



Indhold

Regnskabsbemærkninger til finansiering og renter	2
Renter.....	3
Økonomisk oversigt.....	3
Årets væsentligste afvigelser og udfordringer	3
Finansiering	4
Økonomisk oversigt.....	4
Årets væsentligste afvigelser og udfordringer	4

Regnskabsbemærkninger til finansiering og renter

På hovedkonto 7 og 9 budgetteres alle udgifts- og indtægtstyper, som ikke hører ind under drift eller anlæg. De væsentligste poster er kommunens indtægter fra skat, tilskud og udligning på samlet 2,9 mia. kr., men herudover er der en række andre poster af finansiel karakter, kaldet dranst:

- Renter (dranst 4): Dækker over alle typer af renter, gebyrer og kurstab, som kommunen enten modtager eller betaler i forbindelse med sine forretninger med banker, realkreditinstitutter mv.
- Afdrag på lån og leasingforpligtelser (dranst 6): Posten dækker over løbende afdrag på lån såvel som ekstraordinære indfrielse, der måtte være besluttet. Brøndby Kommune har ingen lån eller leasingaftaler på dranst 6 pt.
- 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 under finansiering.

I tabel 1 findes overblik over de tre typer af budget-/regnskabsposter, og i kapitlerne derefter gennemgås dranst 4 og 7 enkeltvis.

Det skal bemærkes, at bevillingsniveauer og –regler på hovedkonto 7 og 9 ikke følger inddelingen i politikområder og budgetområder, som det er tilfældet med drift og anlæg. Bevillinger på de finansielle poster gives under de enkelte udvalg (hvor Økonomiudvalget står for langt hovedparten) og på de af Bolig- og Indenrigsministeriet autoriserede funktioner. Regnskabsafleggelsen følger bevillingsniveauerne, og det samme gør bemærkningerne i det følgende.

Tabel 1. Renter, afdrag på lån og leasingforpligtelser samt finansiering – samlet oversigt.

Samtlige udvalg - Renter, balanceforskydninger, lånafdrag og finansiering – I 1.000 kr.	Regnskab 2019	Opr. v. Budget 2020	Tillægsbevilling /Omplacering	Korr. v. Budget	Regnskab 2020	Over-/underskud
4 Renter	9.739	2.540	0	2.540	-2.402	4.942
6 Afdrag på lån og leasingforpligtelser	165.047	0	0	0	0	0
7 Finansiering	-2.864.881	-2.928.188	0	-2.928.188	-3.000.628	72.440
I alt	-2.690.095	-2.925.648	0	-2.925.648	-3.003.030	77.382

Anm.: 2019-2020 i årets PL

Renter
Økonomisk oversigt

Tabellen neden for viser budget og regnskab for renter inddelt på politisk udvalg og funktion.

Tabel 2. Renter – pr. politisk udvalg og funktion.

Samtlige udvalg - Renter - i 1.000 kr.	Regnskab 2019	Opr. v. Budget 2020	Tillægsbevilling /Omlacering	Korr. v. Budget	Regnskab 2020	Over-/underskud
1 Økonomiudvalget	9.745	2.540	0	2.540	-2.399	4.939
07 Renter, tilskud, udligning, skatter m.v.						
22 Renter af likvide aktiver	-6.800	-2.830	0	-2.830	-1.374	-1.456
28 Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt	-383	-200	0	-200	-766	566
32 Renter af langfristede tilgodehavender	-1.221	-550	0	-550	0	-550
35 Renter af udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder og mellemværende med selskabsgjorte forsyningsvirksomheder	0	80	0	80	0	80
51 Renter af kortfristet gæld til staten	-111	0	0	0	-7	7
52 Renter af kortfristet gæld i øvrigt	43	200	0	200	627	-427
55 Renter af langfristet gæld	20.632	5.700	0	5.700	1.635	4.065
58 Kurstab og kursgevinster m.v.	-2.415	140	0	140	-2.513	2.653
9 Social- og Sundhedsudvalget	-6	0	0	0	-3	3
07 Renter, tilskud, udligning, skatter m.v.						
32 Renter af langfristede tilgodehavender	-6	0	0	0	-3	3
I alt	9.739	2.540	0	2.540	-2.402	4.942

Anm.: 2019-2020 i årets PL

Årets væsentligste afvigelser og udfordringer

Der var budgetteret med renteudgifter på netto 2,5 mio. kr., både i det oprindelig vedtaget budget og i det korrigeret vedtaget budget. Regnskabet lyder på nettoindtægter på 2,4 mio. kr., altså en afvigelse på 4,9 mio. kr.

- Indtægter på posten "Renter af likvide aktiver" på 1,4 mio. kr. drives af udbytte/rente på Brøndby Kommunes beholdning af danske stats- og realkreditobligationer.
- Posten "Renter af langfristet gæld" var budgetteret med en udgift på 5,7 mio. kr. men i og med, at vi har indfriet alle lån, som ikke relaterer sig til ældreboliger, er denne udgift faldet og regnskabet viser derfor kun en udgift på 1,6 mio. kr.
- Indtægten på posten "Kurstab og kursgevinster m.v." på 2,5 mio. kr. skyldes gevinster på køb og salg på Brøndby Kommunes beholdning af henholdsvis aktier, udenlandske obligationer, virksomhedsobligationer samt danske stats og realkreditobligationer

Finansiering

Økonomisk oversigt

Tabellen nedenfor viser budget og regnskab for finansiering inddelt på politisk udvalg og funktion.

Tabel 3. Finansiering – pr. politisk udvalg og funktion.

Samtlige udvalg - Finansiering - I 1.000 kr.	Regnskab 2019	Opr. v. Budget 2020	Tillægsbevilling /Omplacering	Korr. v. Budget	Regnskab 2020	Over-/underskud
1 Økonomiudvalget	-2.864.882	-2.928.188		-2.928.188	-3.000.628	72.440
07 Renter, tilskud, udligning, skatter m.v.						
62 Tilskud og udligning	-1.137.257	-1.234.133		-1.234.133	-1.312.258	78.125
65 Refusion af købsmoms	3.162	-1		-1	2.316	-2.317
68 Skatter	-1.730.787	-1.694.054		-1.694.054	-1.690.686	-3.368
I alt	-2.864.882	-2.928.188		-2.928.188	-3.000.628	72.440

Anm.: 2019-2020 i årets PL.

Årets væsentligste afvigelser og udfordringer

Der var oprindeligt budgetteret med finansiering (indtægter fra skat, tilskud og udligning samt lånoptagelse) på godt 2,93 mia. kr. Regnskabet lyder på 3 mia. kr., og er en afvigelse på ca. 70 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.

Afvigelsen på posten "tilskud og udligning" skyldes primært særtilskud fra staten til håndtering af corona, hvor størstedelen er gået til beskæftigelsesområdet.

Der er ikke budgetteret med moms.

Budgetteringen af kommunens skattegrundlag svarer til det forventede niveau i regnskab 2020. I forhold til tilskud og udligning samt skatteindtægter har Brøndby Kommune valgt statsgaranti.