

REFERAT Økonomi- og Planlægningsudvalget 2022-2025 d. 19-04-2023

Mødedato Onsdag d. 19. april 2023 kl. 16:45

Mødested Mødelokale 025

Indholdsfortegnelse

Regnskab 2022, oversendelse af regnskab til revision.....	3
Overførsler fra regnskab 2022 til budget 2023.....	5
Underskriftsblad.....	8

Punkt 84: Regnskab 2022, oversendelse af regnskab til revision

00.32.00K01-2-23

Resume

Herlev Kommunes regnskab 2022 forelægges med henblik på oversendelse af regnskabet til revision.

Forvaltningen indstiller

at regnskab 2022 godkendes og oversendes til revision.

Sagsfremstilling

I henhold til lov om kommunernes styrelse § 45 aflægges kommunens årsregnskab til Økonomi- og Planlægningsudvalget og kommunalbestyrelsen inden udgangen af april måned 2023.

Kommunalbestyrelsen oversender regnskabet til revisionen, og revisionen afgiver beretning om regnskabet senest den 15. juni 2023. Efter at revisionens bemærkninger til årsregnskabet har været meddelt Økonomi- og Planlægningsudvalget, træffer kommunalbestyrelsen i august 2023 afgørelse med hensyn til de fremkomne bemærkninger og regnskabet endelige godkendelse. Det godkendte regnskab sendes, sammen med revisionens bemærkninger og kommunalbestyrelsens besvarelse heraf, til ministerier og tilsynsmyndigheder senest den 31. august 2023.

Regnskab 2022 er vedhæftet som bilag og vil blive udsendt inden mødet. Afvigelser mellem korrigeret budget og regnskab er beskrevet i de generelle bemærkninger og regnskabsbemærkninger pr. center og stab.

I forhold til det korrigerede budget udviser regnskabsresultatet samlet set netto et merforbrug på 5,7 mio. kr. På driftsområdet udgør merforbruget 25,0 mio. kr., på anlæg udgør mindreforbruget -30,8 mio. kr., og på takst- og gebyrfinansieret område udgør merforbruget 11,5 mio. kr. Merforbrug reguleres over taksten/gebyrerne til borgerne over en årrække. I forhold til de budgetterede indtægter fra skatter, tilskud og udligning er der en mindreindtægt på 23,7 mio. kr.

Det samlede regnskabsresultat for 2022 (regnskabsopgørelsen) for hele kommunen inkl. renter, afdrag og forsyningsvirksomhed kan opgøres således (beløb i mio. kr.):

	Regnskab	Korrigeret budget	difference
Indtægter fra skatter, tilskud og udligning	-2.207,0	-2.230,6	23,6
Driftsudgifter	2.267,3	2.226,9	40,4
Driftsvirksomhed i alt	60,3	-3,7	64,0
Statsrefusion	-129,4	-116,3	-13,1
Renter og kursregulering	15,2	0,6	14,6
Primært driftsresultat	-53,9	-119,4	65,5
Anlægsvirksomhed	97,2	141,4	-44,2
Forsyningsvirksomhed	29,2	6,8	22,4
Resultat i alt	72,6	28,8	43,8

Regnskabsresultatet på netto merforbrug på 5,7 mio. kr. er summen af differencen på driftsudgifter, statsrefusion, anlægsvirksomhed og forsyningsvirksomhed.

Det primære driftsresultat viser et overskud mellem de primære udgifter og indtægter på -53,9 mio. kr. Driftsresultatet viser forholdet mellem driftsudgifter og indtægter fra skatte, tilskud/udligning m.v. Overskud på driftsresultat anvendes på anlægsinvesteringer, afdrag på gæld samt evt. opbygning af kassebeholdning.

I det primære driftsresultat indgår det gebyrfinansierede område omkring skadedyrsbekæmpelse, som udviser et merforbrug på 2,5 mio. kr. Når afholdte udgifter i 2022 til anlæg og renovationsområdet tillægges, viser resultat 72,6 mio.

kr. Udover ovennævnte resultat viser finansieringsoversigten i regnskabet lånoptagelse, afdrag på lån, afdrag på lønmodtagernes feriemidler og finansforskydningerne. Finansieringsoversigten viser et regnskabsresultat pr. 31. december 2022 med et træk på de likvide beholdninger på 118 mio. kr. Trækket på de likvide aktiver er et øjebliksbillede, hvorfor kommunernes likviditet måles efter kassekreditreglen som et gennemsnit over de seneste 12 måneder af de daglige saldi af likvide aktiver, obligationsbeholdning m.m., fratrukket gennemsnittet af kassekredit.

Likviditet: Pr. 31. december 2022 udgør kommunens gennemsnitlige likviditet på 154,7 mio. kr. Afholdte udgifter i 2022, som må finansieres ved lånoptagelse i 2023, er behandlet og godkendt af kommunalbestyrelsen i marts 2023. Indeholdt i regnskabsresultat 2022 er der udgifter, som kan lånefinansieres i 2023 for i alt 46,3 mio. kr.

Serviceammen: Regeringen og KL aftaler hvert år et loft over kommunernes nettoserviceudgifter, kaldet serviceammen. Serviceudgifterne er kommunens samlede driftsudgifter ekskl. sociale, overførsler, renovationsområdet, aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet og enkelte andre mindre poster. Kommunens serviceammen for 2022 var 1.567,0 mio. kr. Der blev i årets løb lagt tillægsbevillinger ind som følge af Lov og cirkulærepragrammet på 17,6 mio. kr.

Regnskabet viser et forbrug på 1.617,6 mio. kr. Overskridelse af serviceammen kan medføre sanktioner fra staten i form af reduktion af bloktilskuddet, dog kun i tilfælde af, at kommunerne samlet set overskrider serviceammen.

Forsyningsområdet: Renovationsområdet, som skal "hvile i sig selv" over en årrække, har ved udgangen af 2022 et mellemværende med kommunen på 68,5 mio. kr. Mellemværende indeholder udgifter til køb og etablering af ny genbrugsstation. Salg af grunden hvor den tidligere genbrugsstation var beliggende forventes gennemført i 2023, hvilket finansierer en del af mellemværendet. I 2023 vil sag om afvikling af mellemværendet blive forelagt kommunalbestyrelsen.

Overførsler til 2023: I regnskabet generelle bemærkninger fremgår en oversigt over indstillede overførsler fra 2022 til 2023. Sagen behandles på kommunalbestyrelsens møde den 19. april 2023. Bilag 7 er revideret, hvorfor bilaget er vedhæftet særskilt.

Fagområdernes regnskabsbemærkninger er behandlet af de stående udvalg i marts 2023. De stående udvalg har taget regnskabsbemærkningerne til efterretning.

Lovgrundlag

Lov om kommunernes styrelse.

Økonomi

Intet at bemærke.

Konsekvenser af regnskabet er beskrevet i sagsfremstillingen.

Beslutningskompetence

Kommunalbestyrelsen

Beslutning

Tiltrådt.

Bilag

Regnskab 2022, digital udgave 21-3-2023

Regnskab 2022, bilag tabel 7

Punkt 85: Overførsler fra regnskab 2022 til budget 2023

00.32.10S00-1-23

Resume

I forbindelse med afslutning af regnskab 2022, skal kommunalbestyrelsen tage stilling til forvaltningens forslag om overførsel af mer- og mindreforbrug til 2023 og fremtidige år.

Forvaltningen indstiller

1. At der fra regnskab 2022 til budget 2023 overføres mindreforbrug på -1,5 mio. kr. på driftsbevillingen og et mindreforbrug på -10,6 mio. kr. på anlægsbevillingen.
2. At der fra regnskab 2022 overføres merforbrug på 2,5 mio. kr. for det gebyrfinansierede område til budgetårene 2023-27, som fordeles med 0,5 mio. kr. i hvert af årene.

Sagsfremstilling

I overensstemmelse med kommunens budget- og regnskabsregulativ samt principperne for overførslen af mer- og mindreforbrug, fremlægger forvaltningen hermed forslag om overførsel af mer- og mindreforbrug fra regnskabsår 2022 til 2023 og fremtidige år.

Overførsler samlet

Som det fremgår af nedenstående tabeller, indstiller forvaltningen, at der fra regnskab 2022 til budget 2023 overføres et nettomindreforbrug -1,5 mio. kr. på driftsvirksomheden (tabel 1) henholdsvis -10,6 mio. kr. på anlægsområdet (tabel 2). På det gebyrfinansierede område indstilles det at overføre et merforbrug på 2,5 mio. kr. til budgetårene 2023 - 2027 (tabel 3).

Driftsvirksomhed

Samlet set indstilles, at der overføres nettomindreforbrug -1,5 mio. kr. Overførslerne vedrører udelukkende mer- og mindreforbrug på projekter hvor kommunen har forpligtigelser i forhold til eksterne samarbejdspartnerne og myndigheder, samt et realiseret mindreforbrug under Direktionssekretariatet på -0,4 mio. kr. En opstilling af disse fremgår af vedhæftet bilag 1.

Forvaltningen har jævnfør kommunens budget- og regnskabsregulativ, indhentet ansøgninger til overførsler, i forbindelse med budgetopfølgningen pr. d. 30. september 2022 (bilag 2). Af de ansøgte overførsler er det alene et mindreforbrug under Direktionssekretariatet på -0,4 mio. kr. som er realiseret ved regnskabsresultatet for 2022, idet de øvrige forventede mindreforbrug ikke er realiserede i regnskabet. Der indstilles derfor alene til at overføre mindreforbruget under Direktionssekretariatet.

Tabel 1. Drift - overførsler fra 2022 til 2023 fordelt på centre/stabe

Angivet 1.000 kr.	Korr. budget 2022	Forbrug 2022	Afvigelse til korr. Budget	Overføres til 2023
Center for By, Kultur og Erhverv	68.400	68.060	-339	-187
Center for Børn, Unge og familier	124.863	130.891	6.028	0
Center for Dagtilbud og Skole	515.481	521.238	5.757	99
Center for Job, Uddannelse og Borgerserv.	461.029	474.052	13.024	0
Center for Sundhed og Voksne	593.404	606.828	13.424	0
Center for Teknik og Miljø	164.210	170.472	6.262	-1.039
Direktion	5.815	6.029	214	0

Direktionssekretariat	20.787	20.416	-371	-371
Stab for IT, Personale og Økonomi	160.429	141.298	-19.131	0
I alt	2.114.418	2.139.284	24.867	-1.498

Anlægsområdet

Det indstilles, at der overføres -10,6 mio. kr. ud af et mindreforbrug på -30,8 mio. kr. Overførslerne vedrører større og mindre tidsmæssige forskydninger i gennemførelsen af anlægsprojekter. Overførslen fordeler sig på 101,8 mio. kr. i forskudte anlægsindtægter og -112,3 mio. kr. i forskudte anlægsudgifter. Der er vedhæftet et særskilt bilag om overførsler på anlægsområdet (bilag 3).

Tabel 2. Anlæg - overførsler fra 2022 til 2023 fordelt på centre/stabe

Angivet i 1.000 kr.	Korr. budget 2022	Forbrug 2022	Afvigelse til korr. budget 2022	Overføres til 2023
Center for Dagtilbud og skole	3.570	104	-3.466	-3.466
Stab for IT, Personale og Økonomi	1.820	633	-1.187	-1.187
Center for Teknik og Miljø - Ejendomme	128.891	80.939	-47.952	-37.709
Center for Teknik og Miljø – Trafik	84.607	16.029	-68.578	-58.613
Center for Teknik og Miljø - Renovation	8.302	21.676	13.374	13.374
Køb og salg af grunde	-77.932	-853	77.079	77.079
Center for By, Kultur og Erhverv	400	364	-36	-36
I alt	149.658	118.892	-30.766	-10.558

Takst- og gebyrfinansierede områder

Det indstilles at overføre et merforbrug på 2,5 mio. kr. vedrørende skadedyrsbekæmpelse ud af et samlet merforbrug på 11,6 mio. kr. Det resterende merforbrug på 9,1 mio. kr. håndteres over mellemværendet, hvorefter beløbet opkræves over en årrække via renovationstaksten. Merforbruget vedrørende skadedyrsbekæmpelse overføres med 0,5 mio. kr. om året til årene 2023 til 2027, således, at overførslen tilsvarende den planlagte afvikling af merforbruget.

Tabel 3. Det takst- og gebyrfinansierede område - overførsler fra 2022 til 2023-2027 fordelt på centre/stabe

Angivet i 1.000 kr.	Korr. budget 2022	Forbrug 2022	Afvigelse til korr. budget 2022	Overføres til 2023 - 2027
Center for Teknik og Miljø	-5.369	6.229	11.598	2.506
I alt	-5.369	6.229	11.598	2.506

Lovgrundlag

Intet at bemærke.

Økonomi

Det indstilles, at der samlet set overføres et mindreforbrug på -1,5 mio. kr. på driftsbevillinger, -10,6 mio. kr. på anlægsbevillinger og et merforbrug på 2,5 mio. kr. på det gebyrfinansierede område.

Beslutningskompetence

Kommunalbestyrelsen

Beslutning

Sagen tages af dagsordenen.

Bilag

Bilag 1 Indstillede driftsoverførsler fra Regnskab 2022 til Budget 2023

Bilag 2 ansøgte overførsler ifm budgetopfølgning pr. 30.09.2022

Bilag 3 Anlægsoverførsler fra Regnskab 2022 til Budget 2023

Punkt 86: Underskriftsblad

00.22.04P00-1-21

Resume

Godkendelse af digitalt underskriftsblad.

Forvaltningen indstiller

at protokol og deltagelse i mødet godkendes via det digitale underskriftsblad.

Beslutning

Protokollen blev underskrevet.