

**Årsrapport 2023**  
**Revisionspåtegnet udgave**



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

## Kommuneoplysninger

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)

## Kommunalbestyrelsen

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

## Borgmester

Maja Højgaard (A)<sup>1</sup>

## Direktionen

Maja Højgaard (Borgmester)  
Peter Kjærsgaard Pedersen (Kommunaldirektør)  
Bente Skovgaard Kristensen (Direktør)  
Casper Toftholm (Direktør)  
Cecilie Engell (Direktør)

## Revision

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

---

<sup>1</sup>Kent Max Magelund (A) var borgmester i regnskabsperioden, 1. januar 2023 – 31. december 2023, men er d. 31. maj 2024 ophørt med hvervet som borgmester og trådt ud af Kommunalbestyrelsen efter egen anmodning. Maja Højgaard (A) er d. 1. juni 2024 tiltrådt som ny borgmester.

## Indhold

Borgmesterens forord .....	4
Ledelsespåtegning.....	5
Den uafhængige revisors erklæring .....	7
Brøndby Kommunes organisation .....	12
Året der gik .....	13
Økonomisk beretning.....	15
Anvendt regnskabspraksis.....	21
Hoved- og nøgletal .....	26
Regnskabsopgørelse.....	27
Resultatopgørelse.....	28
Balance .....	29
Noter .....	30

## Borgmesterens forord

### Kære borgere i Brøndby

2023 har på mange måder været et udfordrende men også spændende år. Vores økonomi er fornuftig, og vi har en sikker kurs. Det er ekstra vigtigt i en tid præget af klimaforandringer og internationale konflikter.

I 2023 har vi budt velkommen til mange nye borgere og sidst på året rundede vi 39.000 borgere i alt. Det er godt, for vi står stærkere, når vi er flere. Også selvom det medfører udfordringer, såsom at finde plads til de nye børn i vores institutioner.

### Fastholdelse af kernevelfærden

I året der er gået har vi igen sikret høj kvalitet i de kerneydelser, der tilbydes, fra uddannelse og sundhedspleje til social omsorg og miljøindsats.

Gennem Strategi Brøndby 2030 har vi taget vigtige skridt mod at realisere vores vision for fremtiden. Resultaterne af vores strategiske indsats begynder så småt at vise sig, med flere borgere i arbejde, reduceret børnefattigdom, og vores ukrainske flygtninge, der finder fodfæste i samfundet.

Økonomisk har vi navigeret med indsigt og ansvarlighed, sikret en robust økonomi, og fortsat vores investeringer i både mennesker, miljø og infrastruktur.

### Brøndby udvikler sig

2023 har været et markant år for Brøndbys udvikling. Vi har med stor glæde set Kirkebjerg vokse til en bydel, der nu huser mere end 2.000 borgere. Derfor er vi i fuld gang med at bygge to nye børnehuse, som vil være indflytningsklar i 2024.

Fremtidens Brøndby Strand er vores store ambitiøse byudviklingsprojekt. Med udgangspunkt i vinderforslaget fra arkitektfirmaet Team Cobe

arbejder vi på en udviklingsplan, der fremmer sammenhæng og samhørighed i bydelen, med særlig fokus på rekreative grønne områder, en ny multifunktionel skole, og et bredt udbud af boliger. Det er et projekt, der sætter retningen for de næste to årtier i Brøndby.

Arbejdet med at forbedre infrastrukturen, særligt i forbindelse med den kommende letbane, er også i fuld gang. Selvom det medfører ekstra kø på nuværende tidspunkt, er jeg sikker på, at det vil være det hele værd, når den først står klar i 2025.

### Brøndby bevæger sig

Bevægelse og sport har ligeledes været i centrum i året, der gik. Som en 'Bevæg dig for livet' visionskommune, har vi igangsat en række initiativer, der har haft en mærkbar effekt. Børnene i vores dagtilbud har fået en bedre motorik og der er sket en stor stigning i andelen af fysisk aktive borgere i Brøndby. Succesen med vores initiativer for foreningsudvikling og en fritidspasordning har åbnet nye muligheder for børn og unge, som nu kan deltage i foreningslivet med økonomisk og praktisk støtte. Vores ældrecentre har også gjort en stor indsats for at integrere mere bevægelse i dagligdagen hos de ældre, hvilket har resulteret i, at de nu alle er idrætscertificerede.

### Brøndby sætter en grøn dagsorden

Året har også været præget af den grønne dagsorden, med en ambitiøs klimaplan, hvor vi har sat konkrete mål for, hvordan Brøndby Kommune bliver CO2-neutral og klimatilpasset senest i 2050. Vi har taget en række konkrete skridt mod dette mål ved at skabe grønne fællesskaber, fremme biodiversitet gennem mere vild natur og installere ladestandere for elbiler.

Samtidig arbejder vi fortsat for et bedre havmiljø og sammen med de øvrige kommuner for at få Køge Bugt kategoriseret som en marin naturnationalpark.

## Ledelsespåtegning

### LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING FOR ÅRSREGNSKABET 2023

Denne regnskaberklæring er afgivet i forbindelse med revisionen af årsregnskabet for Brøndby Kommune for 2023.

Vi er bekendt med vores ansvar for udarbejdelsen af årsregnskabet for Brøndby Kommune for 2023 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 Kommune 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 rigtigt 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 udvalgmøder 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 Kommunes økonomi, og som ikke er medtaget som eventualforpligtelse.
11. Den økonomiske 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 13. juni 2024

*(underskrevet i Penneo)*

---

Borgmester

Maja Højgaard

*(underskrevet i Penneo)*

---

Kommunaldirektør

Peter Kjærsgaard Pedersen

## Den uafhængige revisors erklæring



Tlf: 46 37 30 33  
roskilde@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Rabalderstræde 7, 2. sal  
DK-4000 Roskilde  
CVR-nr. 20 22 26 70

### DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til Kommunalbestyrelsen i Brøndby Kommune

#### REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

##### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Brøndby Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, jf. siderne 1-18 i Autoriserede oversigter, samt siderne 14-24, 26 og 28-34 i Årsrapporten 2023. Den reviderede del af årsregnskabet omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 154,1 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på -57,9 mio. kr.
- Aktiver i alt på 2.539,5 mio. kr.
- Egenkapital i alt på -1.325,9 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 revisionsbekendtgørelsen") og § 2 stk. 3 i bekendtgørelse nr. 1681 af 11. december 2023 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social-, Bolig- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder (i det følgende kaldet "Refusionsbekendtgørelsen").

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

##### Grundlag for konklusion

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

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

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

##### Centrale forhold ved revisionen

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2023. 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 233 mio. kr., og medfinansiering via ydelsesrefusion udgør 220 mio. kr., vedrører bl.a. dagpenge til forsikrede ledige, løntilskud til personer i fleksjob, sygedagpenge, seniorjob, hjælp til flygtninge, botilbud, ophold på døgninstitutioner mv.

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

#### *Vores behandling i revisionen*

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

- Vi har gennemgået og opnået forståelse for kommunens væsentligste forretningsgange og testet relevante interne kontroller på områder med sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, herunder tilknyttet statsrefusion på enkelte områder.
- Særligt vedr. ydelsesrefusion med og uden kommunal medfinansiering har vi kontrolleret, at regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med bogføringen og afregninger (Ydelsesrefusioner).
- Vi har gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores handlinger i henhold til bekendtgørelse nr. 1681 af 11. december 2023 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafleggelse og revision på visse områder inden for Social-, Bolig- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder (refusionsbekendtgørelsen).
- Vi har revideret refusionsskemaerne for 2023.

#### **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 2023 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2023. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

#### **Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

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

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere Kommunens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen



enten har til hensigt at likvidere Kommunen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

### Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen, altid vil 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.



Tlf: 46 37 30 33  
roskilde@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Rabalderstræde 7, 2. sal  
DK-4000 Roskilde  
CVR-nr. 20 22 26 70

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

#### **Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom**

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

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Andre Oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre Oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

#### **ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING**

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

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til kommunalbestyrelsen.

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

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

Vi blev af kommunalbestyrelsen første gang antaget som revisor for kommunen for regnskabsåret 1970 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 53 år frem til og med regnskabsåret 2023. 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



Tlf: 46 37 30 33  
roskilde@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Rabalderstræde 7, 2. sal  
DK-4000 Roskilde  
CVR-nr. 20 22 26 70

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 14. juni 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

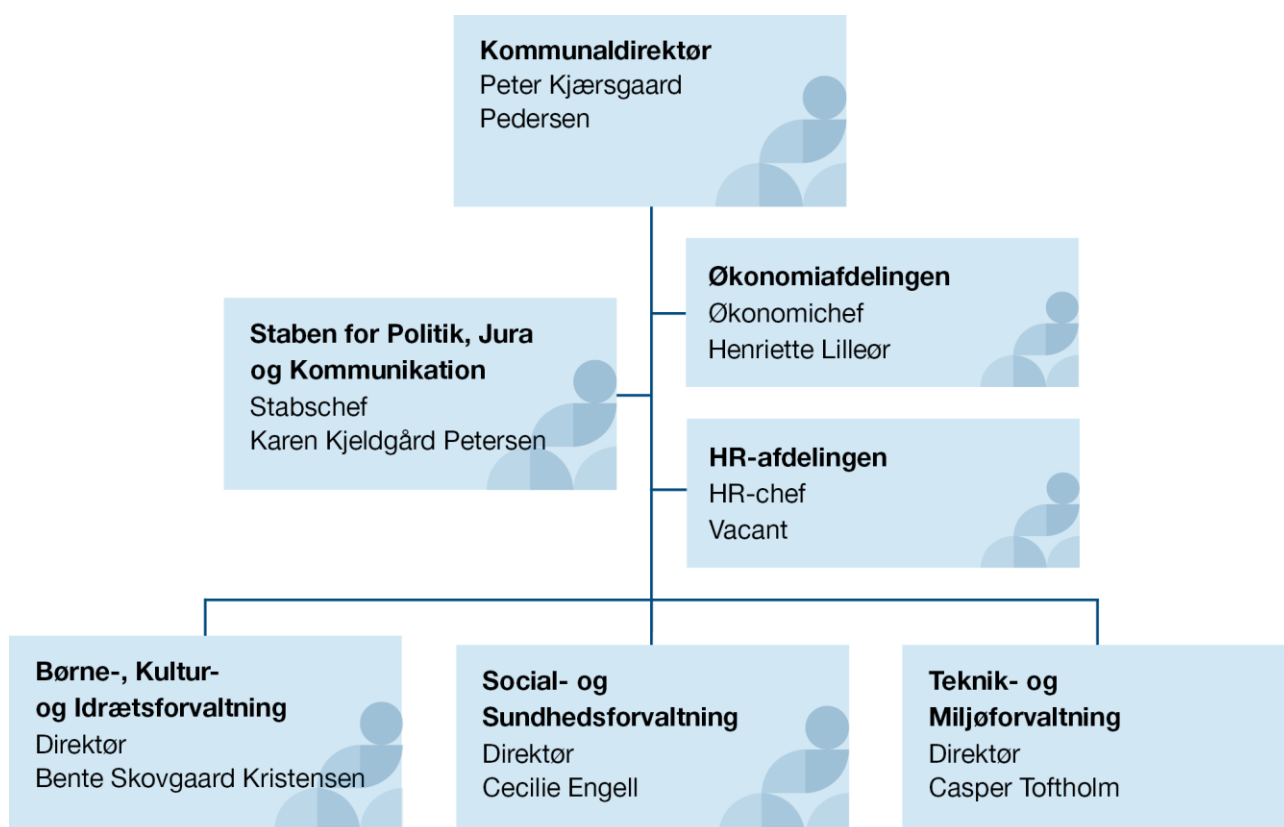
Per Lund  
Statsautoriseret revisor

## Brøndby Kommunes organisation

Kommunalbestyrelsen er kommunens øverste politiske myndighed. Borgmesteren er formand for Kommunalbestyrelsen, som består af 19 medlemmer. Udover kommunalbestyrelsen er der et økonomiudvalg, seks politiske fagudvalg samt et Folkeoplysningsudvalg og et Børn- og Ungeudvalg.

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

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



## Året der gik

### Kapacitet på dagtilbudsområdet, og åbning af to nye daginstitutioner

Brøndby kommune har i de seneste år oplevet et stigende børnetal. Der er blevet født flere børn i kommunen, og der er kommet flere familier med børn til. Kommunalbestyrelsen har derfor lavet en plan for at udvide nogle af de eksisterende daginstitutioner og Brøndbyvester Skole og at bygge to nye daginstitutioner i Kirkebjerg.

De nye daginstitutioner opføres som profilinstitutioner. Børnehuset Kirkebjerg har fokus på idræt, bevægelse og kulturelle udtryksformer, og Børnehuset Tranehaven har fokus på bæredygtighed, biodiversitet og natur. Institutionernes profiler skal ses i sammenhæng med Brøndbys Strategi 2030, hvor bevægelse, bæredygtighed og natur er nogle af fokus områderne.

Tranehaven begynder at tage børn ind i starten af 2024, og kommer til at kunne huse 160 børn. Kirkebjerg er i 2023 startet op i nogle midlertidige pavilloner. Byggeriet af den nye institution forventes færdig i september 2024, og derefter kan alle børn og personale rykke over i det nybyggede hus, hvor der er plads til 180 børn.



### Flere børn og unge er i 2023, med hjælp fra Fritidspasordningen, blevet aktive i deres fritid

I august 2022 igangsatte Brøndby Kommune fritidspasordningen for børn og unge i alderen 0-17 år, som, af sociale, kulturelle eller økonomiske omstændigheder, står uden for fritidslivets fællesskaber. Ordningen er en indsats under "Bevæg dig for livet" og et centralt initiativ i Brøndby 2030.

Det gode tværfaglige samarbejde samt håndholdt

fritidsvejledning var i 2023 medvirkende til, at 280 børn og unge startede til en fritidsaktivitet. Brøndbys lokale idrætsforeninger, spejdergrupper og Musikskolen har taget godt imod de mange nye børn og unge, som de møder i deres foreningsaktiviteter, og de er en vigtig medspiller for at lykkes med at hjælpe flere børn og unge ind i fællesskaberne i foreningslivet.

Det er meget positivt, at så mange børn og unge allerede har fundet vej ud i de meningsfulde fritidsfællesskaber, og indsatsen har potentiale til at nå ud til endnu flere børn og unge. Fritidspasordningens succes er et skridt på vejen i at indfri målsætningen i Strategi 2023 om "mere idræt, sport og bevægelse hele livet"

### Ny og opdateret Seniorpolitik

Kommunalbestyrelsen tiltrådte i juni 2023 en opdatering af Seniorpolitikken - *Et aktivt og værdigt seniorliv*. Ligesom resten af Danmark vil Brøndby få flere seniorer de kommende år, samtidig med at langt flere borgere i kommunen – heldigvis - både lever længere og holder sig friskere i flere år end tidligere. Seniorpolitikken skal ruste kommunen til, at der bliver flere seniorer, som har aktive liv, men som også over tid samlet set får brug for mere hjælp.

Kommunalbestyrelsen ønsker, at borgernes værdighed og selvbestemmelse er udgangspunktet for den opdaterede Seniorpolitik. Seniorpolitikken skal som dialogværktøj styrke mulighederne for borgerinddragelse og dialog mellem borgere, politikere og forvaltning, samt give et solidt grundlag for den politiske prioritering af ressourcer på området og tydeliggøre, hvilke forventninger borgerne og kommunen kan have til hinanden.



## Biodiversitet, natur og grønne områder i Brøndby

Der er i 2023 arbejdet intensivt med at gennemføre planen for implementering og arbejdet med at anlægge temahaverne i biodiversitetsparken rundt om Rådhuset. Parken er tænkt som en inspirationspark, som borgere kan finde inspiration i til deres egne haver og grønne områder.

Der har været stor grad af borgerinddragelse i planlægningen, hvilket har resulteret i flere forskellige temahaver. Stien rundt i parken er ca. 1 km lang og bruges allerede flittigt til Walk-and-Talk med borgere, til en lille udflugt for vores ældre borgere eller skolebørn m.m.

I 2023 fik Brøndbyvester Skole en skoleskov på 100 m<sup>2</sup>, som blev plantet på Tornehøj 5. Der er plantet en blanding af 25 forskellige hjemmehørende træer og buske ved hjælp af Miyawaki-metoden, hvor mange forskellige slags unge træer plantes tæt, så de står skulder ved skulder. Det får skoven til at vokse 10 gange hurtigere end en traditionel skov, og skolens elever kan nå at se den blive til en stor skov i løbet af deres skoletid. Det bliver ikke bare en skov; det bliver et levende læringsrum for skolens elever, hvor de aktivt kan deltage i skovens pleje og lære om biodiversitet, bæredygtighed og naturen.



## Nye og bedre rammer for svømmerne

Renoveringen af bassin og vandanlæg ved Nørregård Svømmehal blev igangsat ultimo 2022 og stod klar i efteråret 2023, hvor bassinet igen blev fyldt med vand. Dermed kunne foreningerne og den selvorganiserede idræt igen få glæde af faciliteterne.

## Ændringer i trafikken

Kommunen er præget af ombygninger og gravearbejder på vejene. Dels pga. Hovedstadens Letbane, der får to stationer i Brøndby Kommune, og dels fordi en del af Banemarksvej og Kirkebjerg fortsat er under omdannelse fra erhvervsområde til en ny levende bydel.

Der pågår fortsat en del ombygninger af vejnettet og omlægninger af forsyningsledningerne i det nye Kirkebjerg. Det afstedkommer fortsat en del arbejde på vejene - også de kommende år.

Opgraderingen af bus 500S en +way-forbindelse igennem Brøndby startede op i 2023, og det vil også medføre nogen påvirkning af trafikafviklingen i anlægsperioden, som forventes at løbe frem til og med 2025.

## Fremtidens Brøndby Strand

I starten af 2023 blev første udkast til udviklingsplan præsenteret for Kommunalbestyrelsen i form af en fortrolig Investormappe. Planen indeholdt 2.200 nye boliger samt en bagvedliggende prissætning af ny infrastruktur, nye rekreative arealer og opgraderede forbindelser. Den efterfølgende investordialog – samt en analyse af potentialet for ejerboliger på tomterne – gjorde det aktuelt at ændre bebyggelsesstrukturen udvalgte steder samt justere planen i sin helhed.

Dette arbejde resulterede i, at Kommunalbestyrelsen i august 2023 kunne præsentere den foreløbige udviklingsplan – under navnet Midtvejsstatus – for en bredere offentlighed. I Midtvejsstatus indgår bl.a. en beskrivelse af åbningstrækket, hvor Brøndby Kommune aktivt går foran og investerer i en ny Stationsvej, en ny daginstitution og en ny multifunktionel skole.

## Rådhusets juletræstænding

Den sidste fredag i november var byens borgere inviteret til et festligt julearrangement for hele familien, hvor borgmesteren tændte lysene på det store juletræ foran Brøndby Rådhus. Der blev sunget julesange akkompagneret af dygtige musikere fra musikskolen. Julemanden kom også forbi og delte slikposer ud til børnene. Og så var der æbleskiver og gløgg til alle. Fremmødet var stort til arrangementet, som er blevet en rigtig dejlig juletradition i Brøndby.

## Økonomisk beretning

Brøndby Kommune har en økonomisk politik for perioden 2021-2024, som sætter rammen og retningen for kommunens økonomi. Politikken har derfor været en naturlig del af budget 2023.

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. Men ligesom de fleste andre kommuner, er der behov for en stram styring af økonomien i de kommende år, så Brøndby Kommune er rustet til en fortsat udvikling.

De likvide konti inkl. kommunens investeringer udgør samlet set 274 mio. kr. pr. 31. december 2023.

Brøndby Kommune har ingen gældsætning, idet kommunens langfristede gæld er på 0 kr. pr. indbygger<sup>2</sup>.

## De politiske mål

I budget 2023 var der indarbejdet et råderum på 15 mio. kr. til politisk prioritering. Råderummet gav kommunalbestyrelsen mulighed for at prioritere nye indsatsområder.

Brøndby kommunes serviceramme blev oprindeligt vedtaget til 2.215,5 mio. i 2023. Ændrede forudsætninger opjusterede servicerammen med 15,5 mio. kr. til 2.231 mio kr. Den nye serviceramme blev overholdt med et mindreforbrug på 31,7 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

---

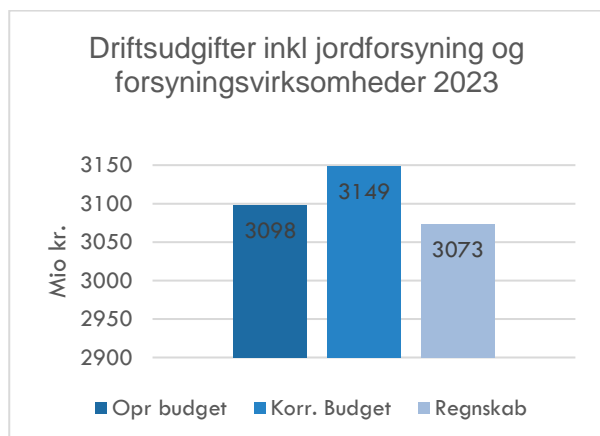
<sup>2</sup> Eksklusiv ældreboliglån og feriemidler, 2023 Indenrigs- og Sundhedsministeriet kommunale nøgletal.

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

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

Serviceudgifterne udgør langt størstedelen af driftsudgifterne, ca. 72 pct., i regnskab 2023.

Figur 1.



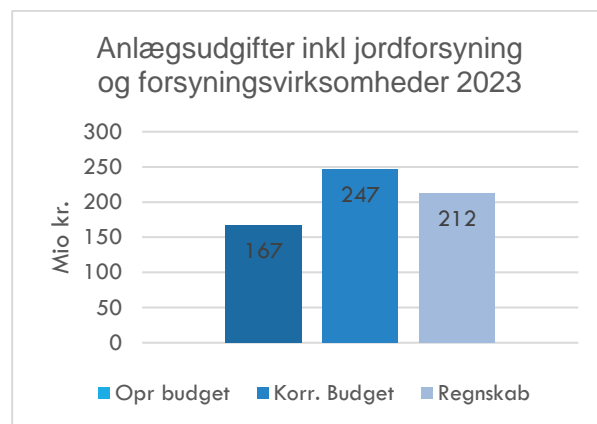
## Anlægsudgifter

De samlede anlægsudgifter landede på 212 mio. kr. inkl. jordforsyning. Anlægsudgifter inden for rammen landede på 160,5 mio. kr. og med en anlægsramme på 120 mio. kr. endte året med en overskridelse. Overskridelsen af anlægsrammen medfører ikke sanktioner.

Anlægsudgifterne blev bl.a. brugt til udvidelse af dagtilbudskapacitet i Kirkebjerg, etablering af Strandboligerne renovering af svømmehallen på Nørregård og en række mindre projekter såsom anlæggelse af forpladser ifm. letbane, midlertidig

daginstitution på Vesterled, bygningsvedligehold, genopretning af broer og legepladser mv.

Figur 2

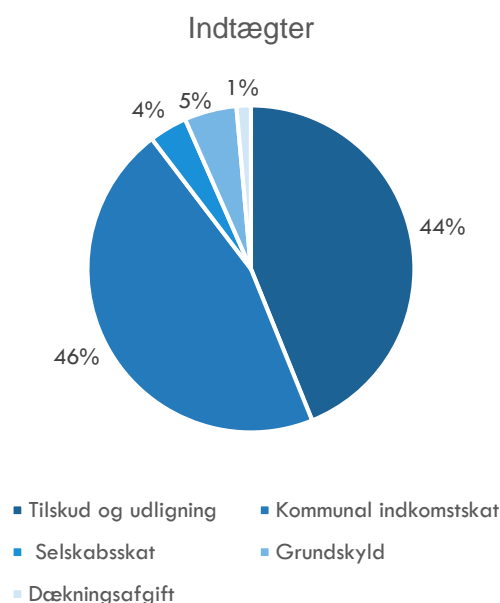


## Hvor kom pengene fra?

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 2023:

Figur 3.





## Hvad blev pengene brugt til?

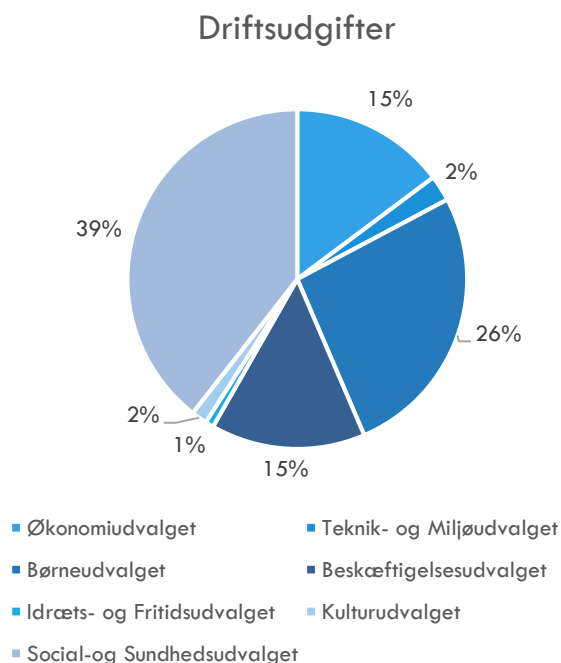
Brøndby Kommunes udgifter kan inddeles efter en række forskellige kategorier alt efter formål for inddelingen. Nedenfor fokuseres på inddelinger mellem drift og anlæg, service og overførselsudgifter samt inddeling efter politisk organisation.

Langt størstedelen af kommunens udgifter er driftsudgifter, som i regnskab 2023 udgjorde 93,5 pct., mens anlægsudgifter udgjorde 6,5 pct.

## Politisk organisation

I nedenstående figur er driftsudgifterne inddelt efter politisk udvalg.

Figur 4.



## Driftsresultat

Driftsresultatet for er tilfredsstillende og giver Brøndby Kommune mulighed for at finansiere en del af anlægsinvesteringerne. Resultat af ordinær drift endte på 154 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 det bl.a. ses, at der på Dagtilbud og Sundhedsplejen er en merudgift på ca. 5,6 mio. kr. Merudgifterne skyldes hovedsagelig et stort pres på kapaciteten i dagtilbuddene, særligt på grund af indflytningen i Kirkebjerg, hvilket bl.a. medførte en midlertidig opnormering af flere institutioner. Ligeledes er der på det borgernære område et merforbrug på ca. 9,5 mio. kr., hvilket primært skyldes en stigning i tildelingen af førtidspension.

Omvendt ses der på renovationsområdet et mindreforbrug. Mindreforbruget skyldes primært en stigning i indtægter på ordningerne for bl.a. Generel administration, dagrenovation, storskrald og haveaffald, og genbrugsstationer end forventet samt mindreforbrug for storskrald og haveaffald, samt genbrugsstationer. Området skal over årene hvile i sig selv, og overskud og underskud indgår derfor i en samlet opgørelse af omkostninger knyttet til renovation, bogført på balancen. Ved større udsving justeres satserne. Der ses også et større overskud på 8,6 mio. kr. på undervisning og vejledning. Overskuddet overføres ligeledes her mellem regnskabsårene. I regnskabsbemærkningerne er der uddybende forklaringer på de væsentligste afvigelser.

## Driftsudgifter fordelt på politikområder

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

Driftsudgifter 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>484.279</b>	<b>480.969</b>	<b>453.301</b>	<b>27.668</b>	<b>6%</b>
01 Politisk organisation	11.292	10.149	9.421	728	7%
02 Administrativ organisation - rådhuspersonale mv.	199.676	206.985	202.636	4.349	2%
03 Lønpuljer mv.	98.155	88.229	66.434	21.796	25%
04 Fællesudgifter	72.160	74.687	74.184	503	1%
05 Bygningsdrift	102.996	100.919	100.626	293	0%
<b>3 Teknik- og Miljøudvalget</b>	<b>73.496</b>	<b>80.168</b>	<b>75.581</b>	<b>4.587</b>	<b>6%</b>
01 Miljø, Plan og fællesudgifter	26.594	28.961	27.969	992	3%
03 Veje og grønne områder	44.153	46.800	46.477	323	1%
05 Renovation	2.749	4.407	1.135	3.272	74%
<b>5 Børne- og Skoleudvalget</b>	<b>803.731</b>	<b>812.615</b>	<b>808.957</b>	<b>3.658</b>	<b>0%</b>
01 Skoler, Uddannelse og PPR	466.311	463.215	464.102	-887	0%
02 Dagtilbud og Sundhedsplejen	205.421	210.563	216.191	-5.628	-3%
03 Børn, Unge og Familier	123.054	129.716	119.702	10.014	8%
04 SSP og Ungeenheden	8.944	9.121	8.962	159	2%
<b>6 Beskæftigelsesudvalget</b>	<b>474.982</b>	<b>480.525</b>	<b>452.239</b>	<b>28.285</b>	<b>6%</b>
01 Forsørgelsesydelse	347.723	353.110	342.854	10.255	3%
02 Aktivering	129.588	129.744	120.332	9.411	7%
03 Undervisning og vejledning	-2.328	-2.328	-10.947	8.619 <sup>3</sup>	370%
<b>7 Idræts- og Fritidsudvalget</b>	<b>25.113</b>	<b>25.618</b>	<b>24.642</b>	<b>977</b>	<b>4%</b>
01 Idræt og Fritid	25.113	25.618	24.642	977	4%
<b>8 Kulturudvalget</b>	<b>45.812</b>	<b>46.513</b>	<b>45.989</b>	<b>524</b>	<b>1%</b>
01 Kultur	45.812	46.513	45.989	524	1%
<b>9 Social- og Sundhedsudvalget</b>	<b>1.190.411</b>	<b>1.222.513</b>	<b>1.212.763</b>	<b>9.750</b>	<b>1%</b>
01 Det specialiserede voksenområde	255.490	259.992	254.688	5.305	2%
02 Ældreområdet	466.535	466.094	454.615	11.479	2%
03 Sundhedsområdet	200.720	201.250	198.750	2.500	1%
04 Det borgernære område	267.665	295.177	304.711	-9.533	-3%
<b>TOTAL</b>	<b>3.097.823</b>	<b>3.148.922</b>	<b>3.073.472</b>	<b>75.449</b>	<b>2%</b>

+ (Plus) = overskud/indtægt

<sup>3</sup> Over- og underskud videreføres mellem regnskabsårene. Overskuddet på 8,6 mio. kr. for regnskabsår 2023 er således videreført til 2024.

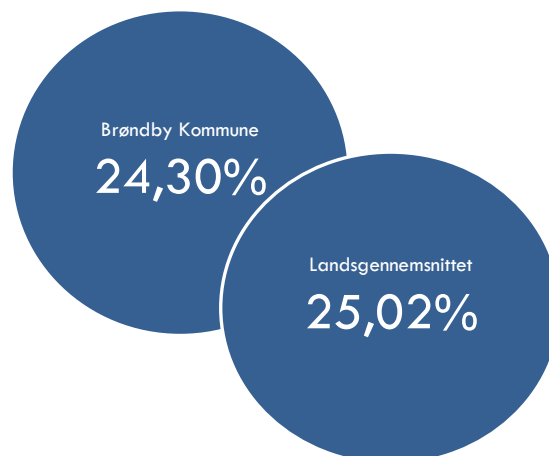
## Kommunens skatteindtægter

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 12. laveste i landet iflg. Danmarks statistiks nøgletal for 2023. Landsgennemsnittet udgør 25,02 pct.

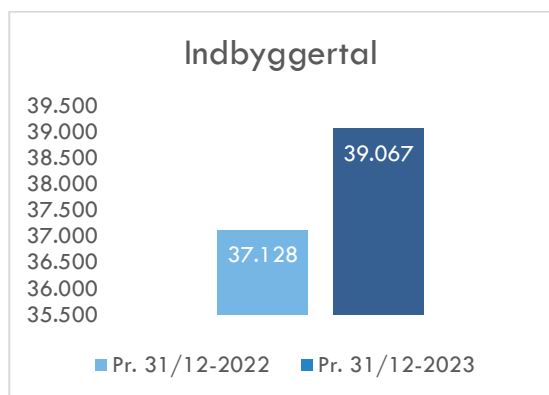
## Udskrivningsprocenten for indkomstskatten i 2023



Tabel 2.

Skatteudskrivning og skatteprocenter	2020	2021	2022	2023
Udskrivningsprocent for indkomstskat - Brøndby	24,30	24,30	24,30	24,30
Udskrivningsprocent for indkomstskat - landsgennemsnit	24,95	24,97	24,98	25,02
Kirkeskat - Brøndby	0,80	0,80	0,80	0,80
Kirkeskat – Landsgennemsnit	0,88	0,87	0,87	0,87
Grundskyldspromille - Brøndby	20,50	20,50	20,50	20,50
Grundskyldspromille - Landsgennemsnit	26,18	26,15	26,12	26,12

Figur 5.



## Brøndby Kommunes indbyggere

Der har været fart på befolkningsudviklingen i 2023. Set over hele året voksede kommunen med i alt 1.939 borgere, fordelt bredt på alle aldersgrupper. Befolkningsstilvæksten på 1.939 personer følger den forventede udvikling fra kommunens befolkningsprognose, om end den reelle tilvækst er en smule højere. I befolkningsprognosen er der indarbejdet et boligprogram, som tager højde for byudviklingen i kommunen.

Befolkningsprognosen havde en samlet vækst på 1.250 personer, så prognosen havde skønnet 689 færre personer, end den reelle udvikling. Den positive udvikling forventes at fortsætte de kommende år.

## Likviditet Kassekreditreglen

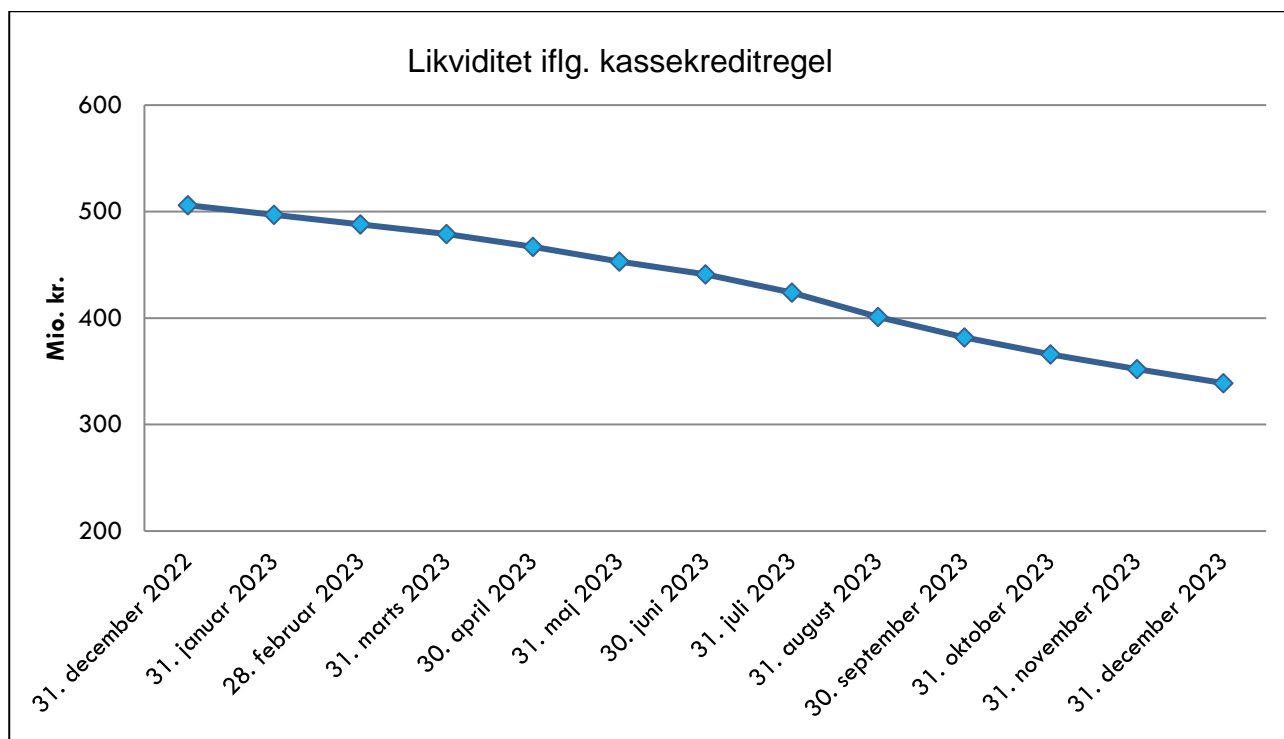
Ultimo 2023 udgjorde Brøndby Kommunes likviditet efter kassekreditreglen 339 mio. kr., hvilket svarer til ca. 8.700 kr. pr. indbygger<sup>4</sup>. I de politiske mål sigtes der efter minimum 200 mio. kr.

Som forventet er kommunens likviditet faldet, hvilket primært skyldes stigende drifts- og anlægsudgifter. Brøndby Kommune er meget opmærksomme på udviklingen i likviditeten, som på trods af et fald i løbet af 2023 fortsat ser fornuftig ud.

Brøndby Kommune har i 2023 blandt andet foretaget salg af værdipapirer for 200 mio. kr.

Figuren viser Brøndby Kommunes gennemsnitlige likviditet.

Figur 6.



<sup>4</sup> 4. kvartal 2023, 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

Brøndby Kommune følger Indenrigsministeriets opdaterede retningslinjer for opgørelse og bogføring af hensættelser til tjenestemandspension og arbejdsskader. Der indhentes således aktuarberegning hvert 5. år, men reguleres ikke i de mellemliggende regnskabsår. Derudover ses ingen ændringer i 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 overholdes.

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

## Driftsregnskab

### Indregning af indtægter og udgifter

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

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for kommunen inden udløbet af første supplementsperiode, der slutter 15. januar i efterfølgende regnskabsår. Anden supplementsperiode udløber 31. januar 2024. Anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i det regnskabsår, hvori anlægsudgiften afholdes.

### Præsentation af udgiftsregnskabet

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

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

### Bemærkninger til regnskabet

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

### Ekstraordinære poster

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

Der sondres mellem indtægter og 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 2023 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. 31.12.2023 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.

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

Finansielt leasede anlægsaktiver  
Brøndby Kommune har pr. 31.12.2023 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. 31.12.2022.

#### ***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 nettorealisationværdien.

#### ***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. 31.12.2023 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 nettorealisationværdi, 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 aktuell 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 nominal 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 gældsforpligtigelser, 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 2019	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023
<b>Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)</b>					
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-171.767	-177.404	-169.765	-156.360	-154.032
Resultat af det skattefinansierede område	-74.618	19.108	6.050	3.281	57.858
Resultat af forsyningsvirksomheder, drift	2.118	-245	-2.961	-5.921	1.174
Resultat af forsyningsvirksomheder, anlæg	4.847	3.912	0	0	0
<b>Balance, aktiver</b>					
Anlægsaktiver i alt	2.120.561	2.122.241	2.299.557	2.272.446	2.228.456
Omsætningsaktiver i alt*	37.670	87.947	36.345	34.906	36.704
Likvide beholdninger	476.262	426.603	497.575	423.588	274.315
<b>Balance, passiver</b>					
Egenkapital	-967.561	-887.092	-1.083.995	-1.515.630	-1.383.742
Hensatte forpligtigelser	-1.154.560	-1.097.130	-1.028.332	-576.192	-576.192
Langfristet gæld	-229.081	-320.110	-303.436	-288.871	-282.972
- heraf ældreboliger	-178.866	-167.360	-155.117	-142.113	-135.039
Kortfristet gæld*	-283.290	-332.459	-417.614	-350.248	-354.427
<b>Gennemsnitlig likviditet**</b>	<b>585.225</b>	<b>529.940</b>	<b>533.499</b>	<b>506.153</b>	<b>339.783</b>
<b>Likvide aktiver pr. indbygger (ultimo, i hele kr.)</b>	<b>13.455</b>	<b>12.157</b>	<b>14.123</b>	<b>11.882</b>	<b>7.388</b>
<b>Langfristet gæld pr. indbygger (ultimo, i hele kr.)</b>	<b>-6.472</b>	<b>-9.123</b>	<b>-8.613</b>	<b>-8.103</b>	<b>-7.622</b>
<b>Skatteudskrivning</b>					
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (kr.)***	158.915	162.722	161.794	162.847	162.776
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	35.397	35.090	35.232	35.651	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 2023	Korrigeret budget	Regnskab 2023
<b>A. Det skattefinansierede område</b>			
<b>Indtægter</b>			
Skatter	-1.816.138	-1.816.138	-1.805.275
Tilskud og udligning*	-1.350.803	-1.398.731	-1.412.256
<b>Indtægter i alt</b>	<b>-3.166.940</b>	<b>-3.214.868</b>	<b>-3.217.531</b>
<b>Driftsudgifter (ekskl. jordforsyning og forsyningsvirksomhed)**</b>			
Økonomiudvalget	485.627	482.325	453.799
Teknik- og Miljøudvalget	70.349	75.313	74.254
Børneudvalget	803.731	812.615	808.957
Beskæftigelsesudvalget	474.982	480.525	452.239
Idræts- og Fritidsudvalget	25.113	25.618	24.642
Kulturudvalget	45.812	46.513	45.989
Social- og Sundhedsudvalget	1.190.411	1.222.513	1.212.763
<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>3.096.024</b>	<b>3.145.422</b>	<b>3.072.644</b>
<b>Driftsresultat før finansiering</b>	<b>-70.916</b>	<b>-69.446</b>	<b>-144.887</b>
Renter mv.	2.540	-1.264	-9.145
<b>RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED</b>	<b>-68.376</b>	<b>-70.710</b>	<b>-154.032</b>
<b>Anlægsudgifter (ekskl. jordforsyning og forsyningsvirksomhed)</b>			
Økonomiudvalget	54.100	52.600	44.655
Teknik- og Miljøudvalget	10.800	28.045	18.587
Børneudvalget	31.500	68.463	65.480
Beskæftigelsesudvalget	0	0	0
Idræts- og Fritidsudvalget	0	18.817	14.077
Kulturudvalget	0	0	0
Social- og Sundhedsudvalget	70.916	78.026	69.524
<b>Anlægsudgifter i alt</b>	<b>167.316</b>	<b>245.951</b>	<b>212.324</b>
<b>Jordforsyning</b>			
Anlæg	0	993	-88
Drift	-1.061	-1.020	-346
<b>Jordforsyning i alt</b>	<b>-1.061</b>	<b>-27</b>	<b>-434</b>
<b>Ekstraordinære poster</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE</b>	<b>97.878</b>	<b>175.214</b>	<b>57.858</b>
<b>B. Forsyningsvirksomheder</b>			
Drift (indtægter - udgifter)	2.861	4.519	1.174
Anlæg (indtægter - udgifter)	0	0	0
<b>RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER</b>	<b>2.861</b>	<b>4.519</b>	<b>1.174</b>
<b>C. RESULTAT I ALT (A + B)</b>	<b>100.739</b>	<b>179.733</b>	<b>59.032</b>

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

## Resultatopgørelse

Resultatopgørelse 2023 i 1.000 kr.	Budget 2023	Korrigeret budget	Regnskab 2023
<b>A. Det skattefinansierede område</b>			
Skatter, tilskud og udligning*	-3.166.940	-3.214.868	-3.217.531
Driftsvirksomhed inkl. jordforsyning**	3.094.962	3.144.403	3.072.298
Renter og kursregulering	2.540	-1.264	-9.145
<b>Primært driftsresultat</b>	<b>-69.438</b>	<b>-71.730</b>	<b>-154.378</b>
Anlægsvirksomhed	167.316	246.944	212.236
<b>RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE</b>	<b>97.878</b>	<b>175.214</b>	<b>57.858</b>
<b>B. Forsyningsvirksomheder</b>			
Drift (indtægter - udgifter)	2.861	4.519	1.174
Anlæg (indtægter - udgifter)	0	0	0
<b>RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER</b>	<b>2.861</b>	<b>4.519</b>	<b>1.174</b>
<b>C. Lån og balanceforskydninger</b>			
Optagne lån	-42.025	-42.025	0
Afdrag på lån	4.700	4.700	10.750
Øvrige balanceforskydninger	7.668	7.668	79.491
<b>RESULTAT AF LÅN OG BALANCEFORSKYDNINGER</b>	<b>-29.657</b>	<b>-29.657</b>	<b>90.241</b>
<b>Ændringer likvide aktiver</b>	<b>71.082</b>	<b>150.076</b>	<b>149.273</b>

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

## Balance

### Aktiver

Noter	Balance i 1.000 kr.	Ultimo 2022	Ultimo 2023
	<b>Aktiver</b>		
	<b>Materielle anlægsaktiver</b>		
	Grunde	455.579	455.579
	Bygninger	487.346	450.609
	Tekniske anlæg mv.	23.106	22.340
	Inventar	852	97
	Anlæg under udførelse	259.893	259.893
	<b>I alt</b>	<b>1.226.776</b>	<b>1.188.518</b>
	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>208</b>	<b>139</b>
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		
<b>2</b>	Aktier og andelsbeviser m.v.	844.481	824.078
<b>3</b>	Langfristede tilgodehavender*	200.191	213.994
	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	790	1.727
	<b>I alt</b>	<b>1.045.462</b>	<b>1.039.799</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>53.454</b>	<b>35.814</b>
	<b>Omsætningsaktiver - værdipapirer</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4</b>	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>423.588</b>	<b>274.315</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>2.750.378</b>	<b>2.539.475</b>

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

### Passiver

Noter	Balance i 1.000 kr.	Ultimo 2022	Ultimo 2023
	<b>Passiver</b>		
<b>5</b>	<b>Egenkapital</b>		
	Modpost for takstfinansierede aktiver	-7.361	-6.548
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	0	0
	Modpost for skattefinansierede aktiver	-1.220.513	-1.182.999
	Reserve for opskrivninger	0	0
	Modpost for donationer	0	0
	Balancekonto	-307.193	-136.337
	<b>I alt</b>	<b>-1.535.067</b>	<b>-1.325.884</b>
	<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>-576.192</b>	<b>-576.192</b>
<b>6</b>	<b>Langfristet gældsforpligtelser</b>	<b>-288.871</b>	<b>-282.972</b>
	<b>Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita m.v.</b>	<b>-11.872</b>	<b>-13.062</b>
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>-338.376</b>	<b>-341.365</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>-2.750.378</b>	<b>-2.539.475</b>

- (minus) = forpligtelse

## Noter

### Note 1

Personaleoversigt over antal medarbejdere, omregnet til heltidsansatte.

Område	2020	2021	2022	2023
Byudvikling, bolig og miljøforanstaltninger	13	13	13	11
Forsyningsvirksomheder m.v.	9	9	9	9
Transport og infrastruktur	51	53	54	48
Undervisning og kultur	763	768	738	755
Sundhedsområdet	102	115	104	148
Sociale opgaver og beskæftigelse	1.814	1.802	1.800	1863
Fællesudgifter og administration m.v.	353	351	361	277
<b>I alt</b>	<b>3.105</b>	<b>3.111</b>	<b>3.079</b>	<b>3.111</b>

### Note 2

Opgørelse af indre værdi ultimo 2023

Interessentselskab	Egenkapital**	Brøndby Kom. andel	Beregnet andel af indre værdi
VEKS I/S*	81.749.000	10,14%	8.289.349
HMN Naturgas I/S	173.933.401	0,48%	835.228
Vestforbrændingen I/S	1.195.494.000	3,80%	45.461.465
Hovedstadens Beredskab	31.200.000	2,00%	624.000
Strandparken I/S	8.979.839	22,00%	1.975.565
Vestbad I/S	131.022.000	50,00%	65.511.000
HOFOR Vand Holding A/S	1.935.462.000	5,98%	115.740.628
HOFOR Spildevand Holding A/S	7.897.442.000	7,44%	587.569.685
<b>I alt</b>	<b>11.455.282.240</b>		<b>826.006.919</b>

\* VEKS har ændret anvendt regnskabspraksis, og overført en driftskapitalreserve der tidligere var opført på egenkapitalen til overdækning under kortfristede gældsforpligtelser i stedet, hvorfor den anvendte egenkapital har ændret sig signifikant fra den anvendte ved forgående regnskabsår.

\*\*Egenkapital og andel er tal pr. ultimo 2022, da dette var de nyest tilgængelige på opgørelsestidspunktet.

### Note 3

Langfristede tilgodehavender
Langfristede tilgodehavender udgør samlet set 213,9 mio. kr. Saldoen udgøres bl.a. af tilgodehavender i form af lån til betaling af ejendomsskatter samt midlertidig indefrysning vedr. grundskyld. Ved lån til betaling af ejendomsskatter er der pant i ejendommene og risikoen for tab er derfor lille. Den nominelle værdi af disse udlån er således ikke nedskrevet ved regnskabsårets afslutning. Det samlede beløb for lån til betaling af ejendomsskatter og midlertidig indefrysning udgør ca. 100 mio. kr. De resterende 113,9 mio. kr. er øvrige tilgodehavender som bl.a. deponerede midler vedr. forsyningsvirksomheder.

#### Note 4

Finansieringsoversigt i 1.000 kr.	Budget	Regnskab	Forskel mellem budget og regnskab
<b>Likvide beholdninger primo</b>	<b>423.588</b>	<b>423.588</b>	<b>0</b>
<b>Tilgang af likvide aktiver:</b>			
Årets resultat	-100.739	-59.032	41.707
Lånoptagelse	42.025	0	-42.025
Øvrige finansforskydninger	-7.668	-79.491	-71.823
<b>Anvendelse af likvide aktiver:</b>			
Afdrag på lån	-4.700	-10.750	-6.050
Kursregulering. likvide aktiver	0	0	
<b>Ændring i likvide aktiver</b>	<b>-71.082</b>	<b>-149.273</b>	<b>-78.191</b>
<b>Likvide beholdninger ultimo</b>	<b>352.506</b>	<b>274.315</b>	<b>-78.191</b>

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

#### Note 5

Egenkapital i 1.000 kr.	
Egenkapital primo	-1.535.067
+/- udvikling i modposter til taktsfinansierede aktiver	813
+/- udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver	0
+/- udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver	37.514
+/- udvikling i modposter til reserve for opskrivning	0
+/- deponeringer/donationer	0
<b>i alt</b>	<b>-1.496.740</b>
+/- udvikling på balancekontoen, inkl. Primokorrekationer	170.857
<b>Egenkapital ultimo:</b>	<b>-1.325.884</b>

#### Note 6

Langfristet gæld I 1.000 kr.	Ultimo 2022	Ultimo 2023
Realkredit Danmark	0	0
KommuneKredit	0	0
Ældreboliglån	-142.113	-135.039
Feriemidler	-146.757	-147.933
<b>Langfristet gæld i alt</b>	<b>-288.871</b>	<b>-282.972</b>

#### Afdragsprofil / låntyper vedr. ældreboliglån

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

16 KommuneKredit lån, som fordeler sig således:

7 IS-kontant, Rente 2,5 pct., udløb senest 2043

9 RT-udlån, Rente mellem 0,34 pct. og -0,55 pct., udløb senest 2043

## Note 7

Ikke-balanceførte garantiforpligtelser ultimo 2022 (1.000 kr.)	Garanteret restgæld*	Kommunens andel**
Diverse almennyttige boligselskabers lånoptagelse***	1.814.616.648	1.685.495.260
Diverse kommunale og mellemkommunale interessentselskabers lånoptagelse****	5.649.991.080	3.622.775.289
<b>I alt</b>	<b>7.464.607.727</b>	<b>5.308.270.549</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 ca. 920 mio. kr. vedrørende lån optaget af Udbetaling Danmark, jf. § 32 stk. 5 i lov nr. 324 af 11. april 2012 samt HMN Naturgas I/S.

## Note 8

Ekstraordinære poster
Brøndby Kommunes regnskab 2023 indeholder ingen ekstraordinære poster.

## Note 9

Finansielle instrumenter
Brøndby Kommune har pr. 31. december 2023 gennemført REPO - forretning på 100. mio. kr. REPO- forretningen er foretaget fra den 27. december 2023 til den 3. januar 2024.

## 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 2023 ikke udført opgaver for andre myndigheder.

## Note 12

Eventualforpligtelser
Brøndby Kommune har følgende eventualforpligtelser i 2023
<ul style="list-style-type: none"><li>• Udgifter til erstatningssag på det sociale område. Krav på 99.485,13 kr. Sagen forventes afsluttet i 2024.</li><li>• Udgifter til retssag ift. Tyretrust. Krav på 1.373.776,25 kr. Sagen forventes afsluttet i 2025.</li><li>• Udgifter til verserende erstatningssag vedr. faldulykke. Krav på 170.095 kr. Sagen forventes afsluttet i 2024.</li></ul>



## Note 13

Hensatte forpligtelser
<i>Tjenestemandspensioner</i>
Hensættelse til ikke forsikringsafdækkede tjenestemandspensioner udgør 576.191.822,00 kr. og er opgjort på baggrund af en aktuarberegning pr. 31.12.2022. Hensættelsen genberegnes aktuarmæssigt hvert 5. år og der sker ikke reguleringer i den mellemliggende periode. Der vil således først ske regulering igen i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for regnskabsåret 2027. Da forpligtelsen ikke er opgjort pr. 31. december 2023, kan forpligtelsen have ændret sig væsentligt, hvilket således ikke er indregnet i balancen.

## Note 14

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 2023		
Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9		
Hovedkonto på finansloven		Kr.
14.71.01	Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	0,00
14.71.02	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe	0,00
14.71.03	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	-1.906.320,00
14.71.04	Resultattilskud	-3.482.679,00
14.71.05	Grundtilskud	-5.781.600
14.71.06	Hjælp i særlige tilfælde	-28.826,00
14.71.08	Repatriering af udlændinge	-541.536,00
14.71.13	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-12.467,00
14.71.14	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	-168.750,00
14.71.15	Danskbonus i program	0,00
14.72.03	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	0,00
15.11.05	Central refusionsordning vedr. udgifter til Housing First indsatser mv.	0,00
15.11.10	Den centrale refusionsordning	-55.252.315,00
15.11.43	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	-1.937,00
15.26.58	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	0,00
15.26.59	Udgifter til advokatbistand	-166.050,00
15.41.16	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	0,00
15.41.17	Støtte til beboerindskud	0,00
15.42.07	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	0,00
15.64.59	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-9.126.087,00
15.64.60	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-66.454,00
15.72.01	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	-7.378.343,00
17.31.20	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	-1.363.869,00
17.31.21	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	-2.732.943,00
17.31.28	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	-867.337,00
17.31.29	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	-1.041.220,00

17.31.34	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	-259.860,00
17.31.35	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-414.763,00
17.31.37	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	-124.825,00
17.31.39	ATP-bidrag for personer i fleksjob	-753.530,00
17.31.41	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-88.060,00
17.35.02	Tilbagebetalinger	4.755,00
17.35.20	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	77.502,00
17.38.11	Dagpenge ved sygdom	93.699,00
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	-3.242.628,00
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	-343.930,00
17.46.18	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	-178.109,00
17.46.21	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	-100.471,00
17.46.53	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	-5.163.443,00
17.46.74	Jobrotation	-1.609.224,00
17.54.06	Skånejob	-279.130,00
17.54.11	Personlig assistance til personer med handicap	-816.463,00
17.54.21	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønssalderen	-351.578,00
17.54.22	Afløb på servicejob	0,00
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	-383.572,00
17.56.01	Fleksjob med fast refusion	-21.856.017,00
17.56.02	Ledighedsydelse	-646.624,00
17.61.06	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	-5.436,00
17.62.03	Støtte til betaling af beboerindskud	-577.158,00
17.62.04	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	0,00
17.62.05	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	269.755,00
17.62.06	Renteindtægter af boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	10.040,00
17.63.01	Sygebehandling, medicin mv.	-868.269,00
17.63.02	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	-338.786,00
17.64.02	Personlige tillæg til pensionister	-5.399.629,00
	<b>Refusion i alt</b>	<b>-133.264.487,00</b>
<b>Refusion fra Ydelsesrefusion</b>		
Hovedkonto på finansloven		Kr.
14.71.11	Forsørgelsesydelse ifm. program	-1.012.212,06
14.71.12	Forsørgelsesydelse for øvrige	-763.629,79
17.35.11	Kontant- og uddannelseshjælp	-26.545.178,07
17.35.22	Ressourceforløbsydelse	-11.044.803,75
17.35.23	Revalideringsydelse mv.	-221.809,65
17.35.24	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	-7.252,00
17.35.25	Ledighedsydelse	-1.443.676,91
17.38.11	Dagpenge ved sygdom	-37.625.681,15
17.47.01	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	-123.117,22
17.47.02	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere m.fl.	-190.266,67
17.47.11	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	-88.718,62
17.54.30	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	-354.183,30
17.56.04	Fleksjob med variabel refusion	-10.592.439,60
17.56.05	Fleksbidrag til kommunen	-9.804.715,00
	<b>Refusion i alt</b>	<b>-99.817.683,79</b>
<b>Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og fra Ydelsesrefusion</b>		
		Kr.
<b>Refusion og tilskud i alt</b>		<b>-233.082.170,79</b>
<b>Medfinansiering via Ydelsesrefusion</b>		

Hovedkonto på finansloven		Kr.
17.32.01	Dagpenge ved arbejdsløshed	86.001.402,08
17.35.20	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	2.834.250,50
17.46.32	Befordringsgodtgørelse	10.288,42
17.64.10	Førtidspension med variabel medfinansiering	102.231.103,93
17.64.13	Seniorpension	29.068.390,25
	<b>Medfinansiering i alt</b>	<b>220.145.435,18</b>