

Generelle bemærkninger

FINANSIERING OG RENTER

Indhold

Regnskabsbemærkninger til finansiering og renter	2
Renter	3
Økonomisk oversigt	3
Finansiering.....	4
Økonomisk oversigt	4

Regnskabsbemærkninger til finansiering og renter

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

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

De væsentligste poster for Brøndby Kommune er kommunens indtægter fra skat, tilskud og udligning, som i regnskabsår 2023 lå på samlet 3,2 mia. kr.

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

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

Tabel 1. Renter og Finansiering

Samtlige udvalg - Renter, balanceforskydninger, lånafdrag og finansiering – I 1.000 kr.	Regnskab 2022	Opr. budget 2023	Korr v. budget	Regnskab 2023	Afvigelse mellem korr. budget og regnskab 2023
4 Renter	-10.606	2.540	-1.264	-9.145	11.685
7 Finansiering	-3.115.441	-3.166.940	-3.214.868	-3.217.531	50.591
I alt	-3.126.047	-3.164.400	-3.216.132	-3.226.676	62.276

Renter

Økonomisk oversigt

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

Renter I 1.000 kr.	Regnskab 2022	Opr. budget 2023	Korr. v. budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse mellem korr. budget og regnskab 2023
1 Økonomiudvalget	-10.601	2.540	-1.264	-9.140	11.680
07 Renter, tilskud, udligning, skatter m.v.					
22 Renter af likvide aktiver	-2.137	-2.830	-5.169	-6.814	3.984
28 Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt	-757	-200	-750	-981	781
32 Renter af langfristede tilgodehavender	0	-550	0	0	-550
35 Renter af udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder og mellemværende med selskabsgjorte forsyningsvirksomheder	0	80	80	0	80
51 Renter af kortfristet gæld til staten	0	0	0	0	0
52 Renter af kortfristet gæld i øvrigt	431	200	500	409	-209
55 Renter af langfristet gæld	2.133	5.700	2.100	2.445	3.255
58 Kurstab og kursgevinster m.v.	-10.272	140	1.975	-4.198	4.338
9 Social- og Sundhedsudvalget	-5	0	0	-5	5
07 Renter, tilskud, udligning, skatter m.v.					
32 Renter af langfristede tilgodehavender	-5	0	0	-5	5
I alt	-10.606	2.540	-1.264	-9.145	11.685

Renter af likvide aktiver var i det oprindeligt vedtaget budget for 2023 budgetteret med 2,8 mio., mens ændringer i løbet af året opjusterede til 5,2 mio. kr. i det korrigerede vedtaget budget. Regnskab 2023 endte med en renteindtægt på 6,8 mio. kr., som tilskrives positivt udbytte- og rente på kommunens portefølje af danske stats- og realkreditobligationer samt aktier.

Renter af langfristet gæld var oprindeligt budgetteret med en udgift på 5,7 mio. kr., men justeredes i løbet af året til 2,1 mio. kr. Justeringen tilsvarede regnskabet som endte med en udgift på 2,4 mio. kr.

Kurstab og kursgevinster m.v. var budgetteret med en renteudgift på 0,1 mio. kr. i det oprindeligt vedtaget budget, men justeredes under det korrigerede vedtaget budget til 1,9 mio. kr. Regnskabet udgør imidlertid 4 mio. kr. i indtægter. Afvigelsen skyldes, at Brøndby Kommune ikke har tilpasset budgettet tilstrækkeligt i forhold til opkrævning af garantiprovision i forbindelse med kommunale garantistillelser. Dette justeres i budgetopfølgning 1 2024.

Finansiering

Økonomisk oversigt

Tabel 3. Finansiering – inddelt på politisk udvalg og funktion

Finansiering I 1.000 kr.	Regnskab 2022	Opr. budget 2023	Korr. v. budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse mellem korr. budget og regnskab 2023
1 Økonomiudvalget	-3.115.441	-3.166.940	-3.214.868	-3.217.531	50.591
07 Renter, tilskud, udligning, skatter m.v.					
62 Tilskud og udligning	-1.374.072	-1.350.803	-1.398.731	-1.408.506	57.703
65 Refusion af købsmoms	3.624			-3.750	3.750
68 Skatter	-1.744.993	-1.816.138	-1.816.138	-1.805.275	-10.863
I alt	-3.115.441	-3.166.940	-3.214.868	-3.217.531	50.591

Det oprindelige budget vedrørende finansiering (indtægter fra skat, tilskud og udligning samt lånoptagelse) udgjorde 3.166,9 mio. kr. Regnskabet udgør 3.217,5 mio. kr., og afvigelsen er dermed opgjort til 50,5 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Afvigelsen, som primært tilskrives området for tilskud og udligning, skyldes hovedsageligt midtvejsreguleringen.

Budgetteringen af kommunens skattegrundlag svarer til det forventede niveau i regnskab 2023. Brøndby Kommune har for tilskud og udligning samt skatteindtægter valgt statsgaranti.