

Økonomiudvalget
Budget 2022 – 2025
Aktivitetsområde - Finansiering

Indhold

Hovedkonto 7 – Renter, tilskud, udligning samt skatter mv.	2
Renter	2
Renter af likvide aktiver (07.22)	2
Renter af kortfristede tilgodehavender (07.28)	3
Renter af langfristede tilgodehavender (07.32)	4
Renter af udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder (07.35)	4
Renter af langfristet gæld (07.55)	5
Tilskud og udligning	8
Kommunal udligning (07.62.80)	8
Udligningsordninger vedr. udlændinge (07.62.81)	11
Udviklingsbidrag til regionerne (07.62.82)	11
Statstilskud (07.62.80)	11
Særlige tilskuds- og udligningsordninger (07.62.80 / 07.62.86).....	12
Refusion af købsmoms (07.62.87)	14
Skatter	15
Kommunal indkomstskat (07.68.90)	16
Grundskyld (07.68.94)	16
Selskabsskat (07.68.92)	17
Anden skat på lignet visse indkomster (07.68.93)	17
Anden skat på fast ejendom (07.68.95)	18
Hovedkonto 8 – Balanceforskydninger	19
Balanceforskydninger	20
Forskydninger i likvide aktiver (08.22.01)	20
Indskud i Landsbyggefonden (08.32.24).....	20
Andre langfristede udlån og tilgodehavender (08.32.25)	21
Deponerede beløb for lån m.v. (08.32.27)	21
Kirkelige skatter og afgifter (08.52.53)	23
Afdrag på lån	23
Ryetbo Plejehjem (08.55.63)	24
Kommunekredit (08.55.70)	24
Låneoptagelse.....	25
Kommunekredit (08.55.70)	25
Lønmodtagernes feriemidler	25
Pulje – Indbetaling af feriemidler til LD (08.55.73)	25

Hovedkonto 7 – Renter, tilskud, udligning samt skatter mv.

Tabel 1 - Hovedkonto 7 overblik

Hele 1.000 kr. / 2022-priser	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Renter	17.983	17.293	16.254	15.270
Udgifter	27.103	26.163	25.124	24.140
Indtægter	-9.120	-8.870	-8.870	-8.870
Finansiering	-2.788.656	-2.861.826	-2.966.072	-3.030.148
Tilskud og udligning (udgifter)	820.578	805.754	813.204	841.462
Tilskud og udligning (indtægter)	-708.734	-724.693	-734.933	-746.864
Skatter	-2.900.500	-2.942.887	-3.044.343	-3.124.746
Netto - i alt	-2.770.673	-2.844.533	-2.949.818	-3.014.878

Hovedkonto 7 anvendes til registrering af kommunens renter, tilskud, udligning, skatter samt refusion af købsmoms m.v., herunder finansindtægter.

Renter

Tabel 2 - Budgetlagte renteudgifter og -indtægter

Hele 1.000 kr. / 2022-priser	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Udgifter	27.103	26.163	25.124	24.140
Indtægter	-9.120	-8.870	-8.870	-8.870
Netto - i alt	17.983	17.293	16.254	15.270

På overordnet niveau er de samlede renteudgifter budgetlagt med 27,1 mio. kr. i 2022 faldende til 24,1 mio. kr. i 2025. Hovedparten af udgifterne er renter af kommunens lån i Kommunekredit. Renteindtægter er budgetteret med 9,1 mio. kr. i 2022 faldende til 8,9 mio. kr. i 2023 og overslagsårene, hvor hovedparten vedrører afkast og renter af obligationer og aktier, samt indtægter fra garantiprovision.

Renter af likvide aktiver (07.22)

Tabel 3 - Renter likvide aktiver

Hele 1.000 kr. / 2022-priser	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Indskud i pengeinstitutter	450	450	450	450
Realkreditobligationer	-5.920	-5.670	-5.670	-5.670
Netto - i alt	-5.470	-5.220	-5.220	-5.220

Indskud i pengeinstitutter (07.22.05)

I følge den aftale, der er indgået med Jyske Bank, tilskrives renterne på kommunens hovedkonto for samtlige af kommunens konti under et. Der budgetlægges med årlige renteudgifter på 0,5 mio. kr.

I henhold til kommunens finansielle politik anbringes overskudslikviditet som aftaleindskud i pengeinstitutter eller i obligationer m.v. med henblik på at optimere renteindtægterne.

Realkreditobligationer (07.22.08)

Furesø Kommune har placeret likvide midler i kommunekassen ud fra et hensyn om at opnå den bedst mulige forrentning. Det betyder, at en væsentlig del af midlerne er anbragt i obligationer og aktier med henblik på at optimere renteindtægterne. Investeringerne overholder gældende kriterier for ansvarlige og fossilfrie investeringer. Renter af kontantindestående har de seneste år været lave og er nu negative, dvs. Furesø Kommune betaler for at have penge stående, hvis de står på en bankkonto. Furesø Kommune har pt. indgået porteføljeaftale med 4 kapitalforvaltere, der tilsammen investerer ca. 419 mio. kr., hvor ca. 75 % er placeret i obligationer og 25 % i aktier. Herudover forvalter Furesø Kommunes økonomiske administration en mindre andel, der udgør ca. 27 mio. kr., og som er placeret i realkreditobligationer. Der forventes en samlet indtægt på 5,9 mio. kr. i 2022 fra renter, afkast og udbytte fra obligationer og aktier. De finansielle dispositioner er reguleret af byrådets finansielle politik.

Til de daglige ind- og udbetalinger har Furesø Kommune en kontantbeholdning og samtidig en kassekredit på 250 mio. kr. til at håndtere de daglige likviditetsudsving. Der betales ligeledes renter af træk på kassekrediten.

Regnskabsresultatet har de seneste år vist en øget renteindtægt fra afkast og udbytte, men der benyttes generelt et forsigtighedsprincip i forhold til de kommunale investeringer der betyder, at der er budgetlagt med det samme beløb i 2023-2025.

Renter af kortfristede tilgodehavender (07.28)

Tabel 4 - Renter af kortfristede tilgodehavender

	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Hele 1.000 kr. / 2022-priser				
Tilgodehavender betalingskontrol	-400	-400	-400	-400
Andre tilgodehavender vedrørende hovedkonto 0 - 6	700	700	700	700
Netto - i alt	300	300	300	300

Tilgodehavender i betalingskontrol (07.28.14)

Renteindtægter fra OPUS Debitor - Størstedelen af indtægten stammer fra renteindtægter i forbindelse med dannelsen af ejendomsskatteberegningen. Der budgetlægges med en årlig indtægt på 0,4 mio. kr.

Andre tilgodehavender vedr. hovedkonto 0 – 6 (07.28.15)

På funktionen registreres bl.a. renteudgifter og -indtægter vedrørende afregningen af de kommunale indkomstskatter og kirkelige afgifter som følge af ændringer i skatteansættelserne, bevillingsmæssige eftergivelser m.v. Der budgetlægges med årlige udgifter på 0,7 mio. kr.

Renter af langfristede tilgodehavender (07.32)

Tabel 5 - Renter langfristede tilgodehavender

Hele 1.000 kr. / 2022-priser	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Udlån beboerindskud	-100	-100	-100	-100
Lån til betaling af ejendomsskatter	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
Selskabsførelse af forsyningsområdet (garantiprovision)	-1.200	-1.200	-1.200	-1.200
Netto - i alt	-1.600	-1.600	-1.600	-1.600

Udlån til beboerindskud (07.32.23)

Budgettet vedrører renteindtægter for lån til beboerindskud. Der er budgetlagt med en indtægt på 0,1 mio. kr.

Andre langfristede udlån og tilgodehavender (07.32.25)

Lån til betaling af ejendomsskatter - Lånene forrentes med en rente, der fastlægges af Indenrigs- og Boligministeriet. I 2022 er der, på grund af det lave renteniveau, forudsat en markedsrente på 0,47 procent. Beregning af forrentningen foretages på baggrund af et skønnet tilgodehavende primo 2022 på ca. 219,2 mio. kr. Der er 983 aktive låntagere pr. november 2021.

Furesø Kommune opkræver garantiprovision i forbindelse med, at byrådet stiller kommunale garantier til forsyningselskaber. Det er en rente selskabet betaler for den kommunale garanti, så der ikke er tale om ulovlig statsstøtte. Der er budgetteret med indtægter på ca. 1,2 mio. kr. med de eksisterende garantistillelser. Den økonomiske forvaltning har i 2021 foretaget individuelle kreditvurderinger af selskaberne og rangeret dem ud fra EU –Kommissionens anbefalede Safe Harbour Premiums, der er en række fastlagte minimumssatser for garantiprovision. Dette med baggrund i byrådets beslutning i december 2020 om retningslinjer for opkrævning af garanti til forsyningsvirksomheder. Tidligere har været benyttet en generel sats oplyst af Furesø Kommunes hovedbank.

Renter af udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder (07.35)

Tabel 6 - Renter forsyningsvirksomheder

Hele 1.000 kr. / 2022-priser	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Andre forsyningsvirksomheder	50	50	50	50
Netto - i alt	50	50	50	50

Andre forsyningsvirksomheder (07.35.35)

Budgettet omfatter forrentning af kommunens mellemværende med renovationen. Forrentningen er optaget som en driftsindtægt under renovation.

Forrentning foretages på baggrund af årets gennemsnitlige mellemværende med renovationen og beregnes som udgangspunkt med udlånsrenten. Der budgetlægges med en årlig udgift på 0,05 mio. kr.

Renter af langfristet gæld (07.55)

Tabel 7 - Renter af langfristet gæld

Hele 1.000 kr. / 2022-priser	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Selvejende institutioner	180	180	180	180
Kommunekredit	25.723	24.783	23.744	22.760
Netto - i alt	25.903	24.963	23.924	22.940

Selvejende institutioner med overenskomst (07.55.63)

Ryetbo Plejehjem - Beløbet fremkommer som den del af kommunens tilskud, der betales til den selvejende institution Ryetbo, og beregnes som renter vedrørende plejehjemmets langfristede gæld. Der budgetlægges med årlige udgifter på 0,2 mio. kr.

Kommunekredit (07.55.70)

Der budgetlægges med renteudgifter på 25,7 mio. kr. i 2022, 24,8 mio. kr. i 2023, 23,7 mio. kr. i 2024 samt 22,8 mio. kr. i 2025.

Renteudgifterne fordeles sig på nedenstående lån hos Kommunekredit:

Tabel 8 - Renter af lån hos Kommunekredit

Hele 1.000 kr. / 2022-priser	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Låneoptagelse 2011 (Låne nr. 2016 47727)	10	24	45	42
Låneoptagelse 2012 (Låne nr. 2016 46728)	10	23	42	39
Låneoptagelse 2013 (Låne nr. 2016 46729)	3	8	15	14
Låneoptagelse 2014 (Låne nr. 2016 46730)	5	12	22	21
Låneoptagelse 2015 (Låne nr. 2015 45189)	-23	-22	-20	-19
Låneoptagelse 2016 (Låne nr. 2016 46847)	11	26	49	46
Låneoptagelse 2017 (Låne nr. 2017 48322)	65	74	141	135
Låneoptagelse 2018 (Låne nr. 2018 49887)	66	63	100	95
Lån vejbelysning (Låne nr. 2015 45191)	508	485	462	438
Lån Furesøaftalen (Lån nr. 2016 46343)	25.344	24.109	22.859	21.593
Låneoptagelse 2019 (Lån nr. 202051888)	-172	-165	-157	161
Låneoptagelse 2020 (Lån nr. 202053431)	-249	-236	-226	-216
Låneoptagelse 2021	145	239	134	134
Låneoptagelse 2022	0	143	137	137
Låneoptagelse 2023	0	0	142	142
Låneoptagelse 2024	0	0	0	0
Netto - i alt	25.723	24.783	23.744	22.760

Renter - Låneoptagelse 2011 (Låne nr. 2016 47727)

Lån på oprindeligt 17,0 mio. kr. optaget i Kommune Kredit. Lånet er fastforrentet. I 2022 er budgetteret med en rente på 0,4 %. Lånet udløber i 2036. Renten er genforhandlet i december 2021 til minus 0,07 % og indarbejdes i budgetopfølgning 2022.

Renter - Låneoptagelse 2012 (Låne nr. 2016 46728)

Lån på oprindeligt 15,0 mio. kr. optaget i Kommune Kredit. Lånet er fastforrentet. I 2022 er budgetteret med en rente på 0,4 %. Lånet udløber i 2037. Renten er genforhandlet i december 2021 til minus 0,07 % og indarbejdes i budgetopfølgning 2022.

Renter - Låneoptagelse 2013 (Låne nr. 2016 46729)

Lån på oprindeligt 5,0 mio. kr. optaget i Kommune Kredit. Lånet er fastforrentet. I 2022 budgetteres med en rente på 0,4 %. Lånet udløber i 2038. Renten er genforhandlet i december 2021 til minus 0,06 % og indarbejdes i budgetopfølgning 2022.

Renter - Låneoptagelse 2014 (Låne nr. 2016 46730)

Lån på oprindeligt 7,0 mio. kr. optaget i Kommune Kredit. Lånet er fastforrentet. I 2022 er budgetteret med en rente på 0,4 %. Lånet udløber i 2039. Renten er genforhandlet i december 2021 til minus 0,06 % og indarbejdes i budgetopfølgning 2022.

Renter - Låneoptagelse 2015 (Låne nr. 2015 45189)

Lån på oprindeligt 11 mio. kr. optaget i Kommunekredit. Lånet er fastforrentet. I 2022 budgetteres med en rente på -0,27 %. Lånet udløber i 2040. Renten skal genforhandles 22.12.2026.

Renter - Låneoptagelse 2016 (Låne nr. 2016 46847)

I 2016 har kommunen optaget et lån på 13,5 mio. kr. til en rente på 0,41 %. Lånet er optaget til dækning af kommunens udgifter til ydede lån til betaling af ejendomsskatter og til kommunens udgifter til energibesparende foranstaltninger. Lånet udløber i 2041. Renten er genforhandlet i december 2021 til minus 0,06 % og indarbejdes i budgetopfølgning 2022.

Renter - Låneoptagelse 2017 (Låne nr. 2017 48322)

I 2017 har kommunen optaget et lån på 36,4 mio. kr. til en rente på 0,21 %. Lånet er optaget til dækning af kommunens udgifter til ydede lån til betaling af ejendomsskatter og energibesparende foranstaltninger. Lånet udløber i 2042. Renten skal genforhandles 29.12.2022.

Renter - Låneoptagelse 2018 (Låne nr. 2018 49887)

I 2018 har kommunen optaget et lån på 25 mio. kr. til en rente på 0,3 %. Lånet skal dække kommunens låneberettigede udgifter til ydede lån til betaling af ejendomsskatter, energibesparende foranstaltninger samt ydede lån til alle kommunens ejere af fast ejendom. Lånet udløber i 2043. Renten skal genforhandles 14.12.2023.

Renter - Lån vejbelysning (Låne nr. 2015 45191)

Furesø kommune har i januar måned 2016 optaget et lån på 37,2 mio. kr. til en rente på 1,54 % + tillæg og fradrag i hele lånets løbetid. Lånet anvendes til finansiering af kommunens køb af vejbelysningsanlægget med kabler. osv. Lånet udløber i 2041.

Renter - Lån Furesøaftalen (Lån nr. 2016 46343)

Furesø kommune har i august 2016 omlagt statslån på knap 2,6 mia. kr. Lånet er optaget i 2016 og indgået

med Kommunekredit i forbindelse med genforhandling af Furesøaftalen. Lånet har fast forrentning på 1,251 procent og en løbetid på 24 år. Lånet udløber i 2040.

Renter - Låneoptagelse 2019 (202051888)

Furesø kommune har i januar måned 2020 optaget et lån på 67,2 mio. kr. til en negativ rente på -0,28 % p.a. %. Lånet er optaget til dækning af kommunens udgifter til ydede lån til betaling af ejendomsskatter (2 mio. kr.), energibesparende foranstaltninger (20 mio. kr.), lånetilsagn fra Social- og Indenrigsministeriet (29 mio. kr.) samt ydede lån til alle kommunens ejere af fast ejendom – indefrysningsordning (16,2 mio. kr.). Renten skal genforhandles 19.2.2025.

Renter - Låneoptagelse 2020 (202053431)

Furesø kommune har i januar måned 2021 optaget et lån på 95,9 mio. kr. til en negativ rente på -0,27 % p.a. %. Lånet er optaget til dækning af kommunens udgifter til ydede lån til betaling af ejendomsskatter (2 mio. kr.), energibesparende foranstaltninger (23,8 mio. kr.), lånetilsagn fra Social- og Indenrigsministeriet (13,5 mio. kr.), COVID-19 (fremrykning af anlæg fra 2021 til 2020) (27,4 mio. kr.) samt ydede lån til alle kommunens ejere af fast ejendom – indefrysningsordning (18,5 mio. kr.). Renten skal genforhandles 15.1.2027.

Renter - Låneoptagelse 2021

Kommunen vil optage et lån på 50 mio. kr. for 2021. Lånet skal dække kommunens låneberettigede udgifter til ydede lån til betaling af ejendomsskatter (2 mio. kr.), energibesparende foranstaltninger (16,5 mio. kr.), samt ydede lån til alle kommunens ejere af fast ejendom – indefrysningsordning (22,1 mio. kr.). Byrådet har truffet beslutning om den samlede låneramme for 2021 på deres møde den 15. december 2021.

Renter - Låneoptagelse 2022-2025

Kommunen forventer at optage et lån på 57,6 mio. kr. vedr. 2022, 65,7 mio. kr. vedr. 2023. For 2024 og 2025 udgør forventet låneoptagelse i begge år 28,7 mio. kr.

Renter - Indefrysningsordning

I forbindelse med vedtagelse af boligskattereformen besluttede Folketinget at evt. stigninger i grundskylden i forhold til 2017 blev indefrosset i perioden 2018–2020. Fra maj 2021 er der blevet mulighed for at betale den indefrosne grundskyld og kommende stigninger.

Det beregnede mindreprouvent vedr. grundskyld november 2021 udgør 22,1 mio. kr. Indefrysningen er budgetneutral for Furesø Kommune, idet mindreindtægten i fuldt omfang finansieres af et lån, der overgår til staten som led i implementeringen af det nye ejendomsvurderingssystem.

Størrelsen på udgiften til renter samt rentesats på lånet fastlægges endeligt ved låneoptagelsen i december 2021.

Tilskud og udligning

Tabel 9 - Tilskud og udligning 2022-2025

Hele 1.000 kr. / 2022-priser	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Udligning og generelle tilskud	176.415	146.568	145.120	163.063
Udgifter	797.083	781.598	788.296	816.019
Indtægter	-620.668	-635.030	-643.176	-652.956
Udligning og tilskud (udlændinge)	-3.757	-3.660	-3.565	-3.654
Udgifter	18.767	19.292	19.892	20.319
Indtægter	-22.524	-22.952	-23.457	-23.973
Bidrag til regionerne	4.728	4.864	5.016	5.124
Udgifter	4.728	4.864	5.016	5.124
Indtægter	0	0	0	0
Særlige tilskud	-65.542	-66.711	-68.300	-69.935
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-65.542	-66.711	-68.300	-69.935
Netto - i alt	111.844	81.061	78.271	94.598

Furesø Kommune har for budgetåret 2022 valgt statens skøn for udskrivningsgrundlag (statsgaranti), og heri indgår også de tilskuds- og udligningsordninger, der er knyttet til udskrivningsgrundlaget. Derudover indgår befolkningstallet og kommunens grundværdier som et element i provenuet i statsgarantien og dermed budgetlægningen af kommunens indtægter fra skat, tilskud og udligning.

Til grund for statsgarantien for 2022 er følgende fastlagt og indberettet til Indenrigs- og boligministeriet:

- Statsgaranteret betalingskommunefolketal pr 1. januar 2021 svarende til 41.113 borgere
- Udskrivningsgrundlag 10.171,8 mio. kr.
- Kommunens grundværdier 15.268,8 mio. kr.

I budgetoverslagsårene 2023-2025 er det Furesø Kommunes befolkningsprognose, der er lagt til grund for beregningen af indtægter fra skat, tilskud og udligning. Øvrige forudsætninger om budgetoverslagsårene er baseret på KL's tilskudsmodel.

Kommunal udligning (07.62.80)

Tabel 10 - Kommunal udligning 2022-2025

Hele 1.000 kr. / 2022-priser	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Udligning af beskatningsgrundlag	619.910	605.435	607.055	632.889
Udgifter	619.910	605.435	607.055	632.889
Indtægter	0	0	0	0
Tillæg for kommuner med højt beskatningsgrundlag	48.366	42.069	38.518	42.081
Udgifter	53.710	47.180	43.703	47.251
Indtægter	-5.344	-5.111	-5.185	-5.170

Hele 1.000 kr. / 2022-priser	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Udligning af udgiftsbehov	109.983	115.581	123.996	122.230
Udgifter	109.983	115.581	123.996	122.230
Indtægter	0	0	0	0
Finansiering af tillæg vedr. udgiftsbehov	1.479	1.519	1.586	1.641
Udgifter	1.479	1.519	1.586	1.641
Indtægter	0	0	0	0
Overudligning	437	524	738	692
Udgifter	2.305	2.187	2.260	2.312
Indtægter	-1.868	-1.663	-1.522	-1.620
Særlig kompensation	9.696	9.696	9.696	9.696
Udgifter	9.696	9.696	9.696	9.696
Indtægter	0	0	0	0
Selskabsskat	-17.724	-15.448	-16.114	-16.768
Udgifter	-17.724	-15.448	-16.114	-16.768
Indtægter	0	0	0	0
Dækningsafgift af offentlige ejendomme	-576	-579	-587	-589
Udgifter	-576	-579	-587	-589
Indtægter	0	0	0	0
Netto - i alt	771.571	758.797	764.888	791.872

Udligning af beskatningsgrundlag

Der skete med udligningsreformen fra 2021 en separat udligning af beskatningsgrundlag. En kommunes beskatningsgrundlag opgøres som summen af provenuet af indkomstskat og grundskyld.

Beskatningsgrundlaget udlignes omkring landsgennemsnittet (205.806 kr. pr. indbygger) i lighed med udligning af udgiftsbehovet. Kommuner med et beskatningsgrundlag under landsgennemsnittet modtager et tilskud på 75 pct. af forskellen mellem kommunens beskatningsgrundlag og landsgennemsnittet. Omvendt betaler kommuner med et beskatningsgrundlag over landsgennemsnittet et bidrag på 75 pct. af forskellen mellem kommunens beskatningsgrundlag og landsgennemsnit.

Furesø Kommune har et beskatningsgrundlag pr. indbygger på 286.326 kr. mens beskatningsgrundlaget på landsplan er på 205.806 kr. pr. indbygger. Furesø Kommune har dermed et overskud i beskatningsgrundlag på 80.520 kr. pr. indbygger. Furesø Kommune udlignes med 619,9 mio. kr. i 2022.

Tillæg for kommuner med højt beskatningsgrundlag

Kommuner med et beskatningsgrundlag over 125 pct. af landsgennemsnittet, hvilket indbefatter Furesø Kommune, bidrager endvidere med et tillæg på 18 pct. af den del af beskatningsgrundlaget, som overstiger 125 procent af landsgennemsnittet. Furesø Kommune bidrager her med 53,7 mio. kr. i 2022.

Hvis tilskud og bidrag i tillægsordningen ikke modsvarer hinanden, fordeles en eventuel afvigelse på alle 98 kommuner efter indbyggertal. Furesø Kommune modtager i den forbindelse 5,3 mio. kr. i 2022.

Udligning af udgiftsbehov

Der skete med udligningsreformen fra 2021 en separat udligning af udgiftsbehov. Kommuner med et beregnet udgiftsbehov over landsgennemsnittet modtager et tilskud på 93 pct. af forskellen mellem kommunens udgiftsbehov og landsgennemsnittet. Omvendt betaler kommuner med et udgiftsbehov under landsgennemsnittet et bidrag på 93 pct. af forskellen mellem kommunens udgiftsbehov og landsgennemsnittet. Det samlede udgiftsbehov for den enkelte kommune er beregnet som summen af et aldersbestemt og et socioøkonomisk udgiftsbehov.

Tilskud og bidrag balancerer, og der er således tale om en mellemkommunal ordning. Furesø Kommune bidrager med 110 mio. kr. i 2022.

Finansiering af tillæg vedr. udgiftsbehov

For kommuner med et beregnet udgiftsbehov over landsgennemsnittet er der ud over udligning af udgiftsbehov etableret et tillæg, som udgør 2 pct. af forskellen mellem kommunens udgiftsbehov og landsgennemsnittet. Tillægget finansieres af alle landets kommuner fordelt efter indbyggertal. Den samlede udligningsprocent for de kommuner, som modtager tilskud, er således samlet på 95 pct. Furesø Kommune bidrager med 1,5 mio. kr. i 2022.

Overudligning

Overudligningen vedrører kommuner med et beskatningsgrundlag over 125 pct. af landsgennemsnittet. Overudligningen indebærer, at ændringer i en kommunes udskrivningsgrundlag ikke kan udløse modgående bevægelser i udligningen, som overstiger 93 pct. af kommunens skatteprovenu af ændringen. En kommune, som omfattes af overudligningsbestemmelsen, vil således højst kunne komme til at miste 93 pct. af et ekstra skatteprovenu i udligning.

Furesø Kommune modtager, som konsekvens af overudligningsbestemmelsen, et nedslag i bidraget til overudligningsordningen. Nedslaget udgør 1,9 mio. kr. mens bidraget udgør 2,3 mio. kr. i 2022.

Særlig kompensation

Nogle kommuner vil som følge af udligningsreformen opleve et byrdefordelingsmæssigt tab. Der er etableret en særlig kompensation for disse kommuner, som finansieres af de øvrige kommuner efter indbyggertal. Furesø Kommuner bidrager til denne kompensation med 9,7 mio. kr. i 2022.

Udligning af selskabsskat

Furesø Kommunes provenu af selskabsskat vedrørende 2019, som indgår i budget 2022, er udmeldt af Indenrigs- og boligministeriet. Provenuet på 38,4 mio. kr. svarende til et provenu pr. indbygger på 933 kr. mod et gennemsnitligt provenu pr. indbygger på landsplan på 1.795 kr. Furesø Kommunes provenu fra selskabsskatterne ligger således under landsgennemsnittet, og kommunen modtager derfor et bidrag fra udligningsordningen på 17,7 mio. kr., svarende til 50 % af forskellen mellem Furesø Kommunes provenu af selskabsskat pr. indbygger og landsgennemsnittet.

Dækningsafgift af offentlige ejendomme

Kommuner, hvis provenu herfra er højere end landsgennemsnittet pr. indbygger, yder tilskud til kommuner, hvis provenu er lavere end landsgennemsnittet pr. indbygger.

Furesø Kommunes provenu fra dækningsafgift af off. ejendomme ligger under landsgennemsnittet. Kommunen modtager derfor et bidrag fra udligningsordningen svarende til 10 pct. af forskellen mellem kommunens provenu fra dækningsafgift på offentlige ejendomme og det landsgennemsnitlige provenu, pr. indbygger. Denne værdi ganges med kommunens samlede indbyggertal, hvormed det samlede tilskud udgør 576.000 kr.

Udligningsordninger vedr. udlændinge (07.62.81)

Tabel 11 - Udligning udlændinge 2022-2025

Hele 1.000 kr. / 2022-priser	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Udligning - udlændinge	-3.757	-3.660	-3.565	-3.654
Udgifter	18.767	19.292	19.892	20.319
Indtægter	-22.524	-22.952	-23.457	-23.973
Netto - i alt	-3.757	-3.660	-3.565	-3.654

Indvandrere, flygtninge og efterkommere

Udligningsordningerne vedrørende udlændinge har til formål at udligne kommunernes gennemsnitlige merudgifter i forbindelse med integration, sprogundervisning og sociale udgifter m.v. til udlændinge. Kommunerne finansierer disse ordninger under et, således at bidrag og tilsvarende fordeles i forhold til den relative andel af udlændinge i kommunen. Furesø Kommune modtager i 2022 et samlet bidrag på 3,8 mio. kr. netto.

Udviklingsbidrag til regionerne (07.62.82)

Tabel 12 - Udviklingsbidrag til regionerne 2022-2025

Hele 1.000 kr. / 2022-priser	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Udviklingsbidrag til regionerne	4.728	4.864	5.016	5.124
Udgifter	4.728	4.864	5.016	5.124
Indtægter	0	0	0	0
Netto - i alt	4.728	4.864	5.016	5.124

Udviklingsbidrag til regionerne

Kommunerne yder et udviklingsbidrag til regionerne på 115 kr. pr. indbygger. Bidraget beregnes på baggrund af indbyggertallet fra statsgarantien, svarende til 4,7 mio. kr. for Furesø Kommune i 2022.

Statstilskud (07.62.80)

Tabel 13 - Bloktilskud (statstilskud) 2022-2025

Hele 1.000 kr. / 2022-priser	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Ordinært bloktilskud	-567.081	-583.906	-591.193	-600.250
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-567.081	-583.906	-591.193	-600.250
Bloktilskud betinget (serviceudgifter)	-21.056	-21.242	-21.431	-21.419
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-21.056	-21.242	-21.431	-21.419
Bloktilskud betinget (anlægsudgifter)	-7.019	-7.081	-7.144	-7.140
Udgifter	0	0	0	0

Hele 1.000 kr. / 2022-priser	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Indtægter	-7.019	-7.081	-7.144	-7.140
Netto - i alt	-595.156	-612.229	-619.768	-628.809

Ordinært bloktilskud

Staten yder et generelt tilskud (bloktilskud) til kommunerne. Af bloktilskuddet finansieres tilskud til kommuner med økonomiske vanskeligheder samt kommunernes bidrag til tilskud til udsatte ø- og yderkommuner. Den resterende del af bloktilskuddet fordeles til kommunerne i forhold til deres indbyggertal. Bloktilskuddet til Furesø Kommune udgør 567,1 mio. kr. i 2022.

Bloktilskud betinget – serviceudgifter

En andel af bloktilskuddet på i alt 3 mia. kr. er betinget af, at kommunerne efter finansministerens vurdering har budgetteret i overensstemmelse med de aftalte udgiftsrammer vedrørende serviceudgifterne. Denne del af bloktilskuddet udgør 21,1 mio. kr. i 2022 for Furesø Kommune.

Bloktilskud betinget – anlægsudgifter

En andel af bloktilskuddet gøres betinget af, at kommunerne budgetterer bruttoanlægsudgifterne inden for de aftalte rammer. For 2022 er der fastsat et betinget bloktilskud vedr. anlægsudgifterne på 1 mia. kr. Denne del af bloktilskuddet udgør 7 mio. kr. i 2022 for Furesø Kommune.

Særlige tilskuds- og udligningsordninger (07.62.80 / 07.62.86)

Tabel 14 - Særlige tilskuds- og udligningsordninger 2022-2025

Hele 1.000 kr. / 2022-priser	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Finansieringstilskud	-10.524	-10.524	-10.524	-10.524
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-10.524	-10.524	-10.524	-10.524
Tilskud til Furesø Kommune	-30.384	-31.342	-32.384	-33.461
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-30.384	-31.342	-32.384	-33.461
Bidrag udsatte hovedstadskommuner	4.632	4.720	4.824	4.930
Udgifter	4.632	4.720	4.824	4.930
Indtægter	0	0	0	0
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	-4.560	-4.647	-4.749	-4.853
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-4.560	-4.647	-4.749	-4.853
Tilskud til generelt løft af ældreplejen	-6.307	-6.426	-6.568	-6.712
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-6.307	-6.426	-6.568	-6.712
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	-8.451	-8.612	-8.801	-8.995
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-8.451	-8.612	-8.801	-8.995

Hele 1.000 kr. / 2022-priser	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Tilskud til en værdig ældrepleje	-8.856	-9.024	-9.223	-9.426
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-8.856	-9.024	-9.223	-9.426
Tilskud til bekæmpelse af ensomhed	-840	-856	-875	-894
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-840	-856	-875	-894
Individuelt tilskud skatteændringer (2018-2019)	-252	0	0	0
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-252	0	0	0
Netto - i alt	-65.542	-66.711	-68.300	-69.935

Finansieringstilskud

Gennem en række år er i de årlige aftaler med KL om kommunernes økonomi aftalt et ekstraordinært finansieringstilskud på 3,5 mia. kr. Med udligningsreformen er finansieringstilskuddet gjort permanent. Fordelingen fastholdes på fordelingen for 2020, dog opdateret fremadrettet med udviklingen i kommunernes befolkningsandel. 1,5 mia. kr. af finansieringstilskuddet fordeles som grundtilskud til alle kommuner fordelt efter indbyggertal. Furesø Kommunes andel heraf udgør 10,6 mio. kr. i 2022.

De resterende midler (2 mia. kr.) fordeles efter indbyggertal til kommuner med:

Et strukturelt underskud pr. indbygger over landsgennemsnittet (på 14.218 kr.)

Et beskatningsgrundlag (statsgaranti) på under 183.900 kr. pr. indbygger.

Furesø Kommune får på baggrund af disse kriterier ikke del i denne del af finansieringstilskuddet.

Tilskud til Furesø Kommune

Til afløsning af Furesø Kommunes tilskud på 50 mio. kr. årligt (i 2011-niveau) har Furesø Kommune indgået en aftale med Indenrigs- og boligministeren den 28. juni 2021. Denne slutaftale beskriver vilkårene for udbetalingen af Furesø Kommunes særtilskud på 250 mio. kr. i (2011-niveau) i perioden 2022-2040. Som følge af modregning af ¼-del af lånegevinsten ved låneomlægningen af Furesø-lånet i 2016 udgør særtilskuddet 190 mio. kr. i 2011-niveau. Tilskuddet reguleres med udviklingen i det kommunale beskatningsgrundlag i hovedstadsområdet og giver et samlet tilskud på 273 mio. kr. i 2022-niveau. Furesø Kommunes tilskud udgør 30,384 mio. kr. i 2022.

Bidrag til udsatte hovedstadskommuner

Med reform af tilskuds- og udligningssystemet er den tidligere hovedstadspulje justeret til et nyt tilskud til udsatte hovedstadskommuner. Tilskudsrammen udgør 624,1 mio. kr. i 2022. Tilskuddet ydes til 15 kommuner og fordeles mellem tilskudsberettigede kommuner efter indbyggertal ganget med en faktor fastsat for hver kommune.

Samtlige kommuner i hovedstadsområdet bidrager hertil med 0,04 pct. af kommunernes beskatningsgrundlag for 2020. Kommuner i hovedstadsområdet, hvis beskatningsgrundlag pr. indbygger i 2020 er større end 120 pct. af det gennemsnitlige beskatningsgrundlag pr. indbygger for kommunerne i hovedstadsområdet, yder et ekstra bidrag på 1 pct. af den del af beskatningsgrundlaget, der overstiger 120 pct. af det gennemsnitlige beskatningsgrundlag i hovedstadsområdet.

Furesø Kommune bidrager med 4,6 mio. kr. hertil.

Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud

Tilskuddet til bedre kvalitet i dagtilbud er afsat fra finansloven for 2012 og udgør 586,4 mio. kr. for 2022. Tilskuddet er fordelt efter den enkelte kommunes andel af det skønnede antal 0-5-årige børn pr. 1. januar 2022. Furesø Kommunes andel af tilskuddet i 2022 er på 4,6 mio. kr.

Tilskud til generelt løft af ældreplejen

Tilskuddet er indført fra og med 2002 i forlængelse af til L 399 af 6. juni 2002 om frit valg af ældreboliger mv. pr. 1. juli 2002 og frit valg af leverandør af personlig og praktisk hjælp pr. 1. januar 2003. Tilskudspuljen udgør for 2022 781,3 mio. kr. og fordeles til kommunerne efter en demografisk nøgle på ældreområdet som i det aldersbetingede udgiftsbehov i udligningssystemet. Furesø Kommunes andel af tilskuddet for 2022 er fastsat af Indenrigs- og boligministeriet til 6,3 mio. kr.

Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen

Tilskuddet fordeles efter en demografisk nøgle på ældreområdet som i det aldersbetingede udgiftsbehov i udligningssystemet. Furesø Kommunes andel af tilskuddet for 2022 er fastsat af Indenrigs- og boligministeriet til 8,4 mio. kr.

Tilskud til en værdig ældrepleje

Tilskuddet fordeles efter en demografisk nøgle på ældreområdet som i det aldersbetingede udgiftsbehov i udligningssystemet. Furesø Kommunes andel af tilskuddet fordeles efter en demografisk nøgle for udgiftsbehovet på ældreområdet og i 2022 udgør det 8,9 mio. kr.

Tilskud til bekæmpelse af ensomhed

Tilskuddet fordeles efter en demografisk nøgle på ældreområdet som i det aldersbetingede udgiftsbehov i udligningssystemet. Furesø Kommunes andel af tilskuddet fordeles efter en demografisk nøgle for udgiftsbehovet på ældreområdet, og i 2022 udgør det 0,840 mio. kr.

Individuelt tilskud til skatteændringer 2018-2019

Tilskuddet kompenserer kommunes tab af provenu fra skat, grundskyld og dækningsafgifter. Kompensationen henføres til sænkning af skatterne i perioden 2018-2019. I 2022 udgør den samlede kompensation 252.000 kr., som kompensation for nedsættelse af dækningsafgift på forretningsejendomme i 2019.

Refusion af købsmoms (07.62.87)

De samlede udgifter til købsmoms anmeldes månedsvis og refunderes af Indenrigs- og boligministeriet. Det betyder, at udgifter og indtægter er af samme størrelse og har derfor ingen budgetmæssige konsekvenser.

Skatter

Tabel 15 - Skatter - 2022-2025

	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Hele 1.000 kr. / 2022-priser				
Kommunal indkomstskat	-2.522.604	-2.559.536	-2.635.827	-2.717.121
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-2.522.604	-2.559.536	-2.635.827	-2.717.121
Grundskyld	-319.526	-336.689	-360.714	-358.148
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-319.526	-336.689	-360.714	-358.148
Selskabsskat	-38.358	-30.043	-30.808	-32.110
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-38.358	-30.043	-30.808	-32.110
Anden skat på lignet visse indkomster	-8.926	-3.911	-3.911	-3.911
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-8.926	-3.911	-3.911	-3.911
Anden skat på fast ejendom	-11.086	-12.708	-13.083	-13.456
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-11.086	-12.708	-13.083	-13.456
Netto - i alt	-2.900.500	-2.942.887	-3.044.343	-3.124.746

Furesø Kommunes skatteindtægter kommer fra

- Kommunal inkomstskat (personskat)
- Grunnskyld (grunnskatter)
- Selskabsskat
- Anden skat på lignet vise inkomster (dødsbøbeskatning og forskerkat m.v.)
- Anden skat på fast eiendom.

I den efterfølgende tabel 16 er vist de udskrivningsprocenter og promiller, der er anvendt i budgettet. I tabel 17 er vist de skattekompensationer, som kommunen modtager som følge af Furesø Kommunes nedsættelse af skat, grundskyldspromille samt dækningsafgiftspromille fra 2017 og frem til budgetperioden 2022-2025. Furesø Kommune modtager kompensation på 0,3 mio. kr. i 2022.

Tabel 16 - Skatter - procenter og promiller

[illegible]

Tabel 17 - Kompensation som følge af skattnedsættelse

Kompensation som følge af skattnedsættelser i de pågældende budgetår i mio. kr.	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
2017	0,7	0,5	0,5	0,2					
2018		0,0	0,0	0,0	0,0				
2019			0,8	0,5	0,5	0,3			
2020				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
2021					0,0	0,0	0,0	0,0	
2022						0,0	0,0	0,0	0,0
Kompensationer i alt	9,7	2,0	1,8	1,2	0,5	0,3	0,0	0,0	0,0

Kommunal indkomstskat (07.68.90)

Tabel 18 - Kommunal indkomstskat 2022-2025

Hele 1.000 kr. / 2022-priser	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Kommunal indkomstskat	-2.522.604	-2.559.536	-2.635.827	-2.717.121
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-2.522.604	-2.559.536	-2.635.827	-2.717.121
Netto - i alt	-2.522.604	-2.559.536	-2.635.827	-2.717.121

Indkomstskatten for 2022 er baseret på det statsgaranterede skøn for udskrivningsgrundlaget. Udskrivningsgrundlaget er baseret på de endelige ligningsresultater for indkomståret 2019 samt statens skøn for væksten i udskrivningsgrundlaget fra 2019 til 2022. For budgetoverslagsårene 2023 – 2025 er anvendt selvbudgettering på baggrund af KL's skattemodel.

Det samlede udskrivningsgrundlag skønnes af staten af udgøre 10.171.790 mio. kr. Med en udskrivningsprocent på 24,8 udgør provenuet fra indkomstskatterne dermed 2.522.604 mio. kr.

Grundskyld (07.68.94)

Tabel 19 - Grundskyld 2022-2025

Hele 1.000 kr. / 2022-priser	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Grundskyld	-318.935	-336.013	-360.018	-357.432
Grundskyld produktionsjord	-591	-676	-696	-716
Netto - i alt	-319.526	-336.689	-360.714	-358.148

Grundskyld

Grundlaget for budgettering af grundskylden, er i udgangspunkt de afgiftspligtige grundskyldslofter, der er fastsat i juni 2021.

Som følge af den politiske aftale *Tryghed om boligbeskatningen* besluttede en bred kreds af partier i folketinget i maj 2017 en række ændringer af opkrævningen af de kommunale ejendomsskatter. En af ændringerne er, at der gradvist udsendes nye ejendomsvurderinger gældende med virkning fra 1. januar

2021. Skatteministeriet forventer at udsendelsen af de sidste vurderinger sker i andet halvår af 2022. Da udsendelsen dermed sker løbende, vil kommunerne ikke pr. 1. januar 2022 kunne opkræve grundskyld pba. de nye vurderinger. Det betyder, at store dele af grundskylden baseret på de nye vurderinger først kan opkræves på et senere tidspunkt, i takt med at de bliver sendt ud. Dermed forventes det, at der sker en likviditetsmæssig forskydning i hvornår kommunen modtager grundskyld på baggrund af de nye vurderinger, idet opkrævningen er gældende i 2022, selvom dele heraf først realiseres frem mod 2024. Beregningsgrundlaget for grundskyld bygger på Indenrigs- og boligministeriets tilskudsudmelding pr. juli 2021 og udgør 15.268,8 mio. kr. for grundværdier og 111,7 mio. kr. for produktionsjord.

Grundskyld produktionsjord

Reguleringsprocenten fastsættes af Folketingets Finansudvalg på baggrund af udviklingen i udskrivningsgrundlaget på landsplan tillagt 3 pct., dog maksimalt 7,0 pct. i 2021. I 2022-2024 kan grundskylden maksimalt stige med 2,8 pct. jf. Boligskatteaftalen fra 2020. Ud over grundværdier opkræves der også grundskyld af produktionsjord, hvor der gælder særlige regler for beregningen. Provenuet for produktionsjord udgør i 2022 0,6 mio. kr. og beregnes som grundskyldspromillen fratrasket 14,8 promille, som dermed er fastsat til 6,7 promille.

Selskabsskat (07.68.92)

Tabel 20 - Selskabsskat 2022-2025

Hele 1.000 kr. / 2022-priser	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Selskabsskat	-38.358	-30.043	-30.808	-32.110
Netto - i alt	-38.358	-30.043	-30.808	-32.110

Selskabsskatterne for 2022 er beregnet og udmeldt fra Indenrigs- og boligministeriet på baggrund af provenuet fra selskabsskat for skatteåret 2020 (vedrørende indkomståret 2019 og tidligere år). Furesø Kommune modtager i 2022 en skatteindtægt på 38,4 mio. kr. Hertil kommer indtægter fra udligning af selskabsskat, se under afsnittet Andre udligningsordninger mv. ovenfor.

Anden skat pålignet visse indkomster (07.68.93)

Tabel 21 - Anden skat pålignet visse indkomster 2022-2025

Hele 1.000 kr. / 2022-priser	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Andel af bruttoskat efter § 48 E i Kildeskatteloven	-2.749	-2.749	-2.749	-2.749
Kommunal andel af skat af dødsboer	-6.177	-1.162	-1.162	-1.162
Netto - i alt	-8.926	-3.911	-3.911	-3.911

Andel af bruttoskat efter § 48 E i Kildeskatteloven

Forskerskat beskattes med 25 pct. af bruttoindkomsten efter særlige regler i kildeskatteloven. På baggrund af indkomsterne fra 2020 forventes den kommunale andel af provenuet for 2022 at blive på 2,7 mio. kr.

Kommunal andel af dødsboer

På grundlag af de afsluttede skatteansættelser vedrørende 2021 modtager Furesø Kommune i 2022 et skatteprovenu på 6,2 mio. kr.

Anden skat på fast ejendom (07.68.95)

Tabel 22 - Skat på fast ejendom 2022-2025

Hele 1.000 kr. / 2022-priser	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Dækningsafgift af forretningsejendommers forskelsværdi	-10.496	-12.032	-12.386	-12.740
Dækningsafgift af offentlige ejendommers grundværdi	-457	-523	-539	-554
Dækningsafgift af offentlige ejendommers forskelsværdi	-134	-153	-158	-162
Netto - i alt	-11.086	-12.708	-13.083	-13.456

Dækningsafgift af forretningsejendommers forskelsbeløb

Dækningsafgiften kan højst opkræves med en promille på 10.

I budgettet for 2022 er anvendt følgende forudsætninger:

- Beregningsgrundlag 2.099,2 mio. kr.
- Promille 5,0.

Dækningsafgift af offentlige ejendommers grundværdi

Dækningsafgift af offentlige ejendomme omfatter de kommunale ejendomme.

Promillen for opkrævning af dækningsafgift af offentlige ejendommers grundværdier kan højst opkræves med en promille svarende til halvdelen af kommunens grundskyldspromille.

I budgettet for 2022 er anvendt følgende forudsætninger:

- Beregningsgrundlag 42,5 mio. kr.
- Promille 10,750

Dækningsafgift af offentlige ejendommers forskelsværdi

Dækningsafgiften kan højst opkræves med en promille på 8,750.

I budgettet for 2022 er anvendt følgende forudsætninger:

- Beregningsgrundlag 15,3 mio. kr.
- Promille 8,750.

Hovedkonto 8 – Balanceforskydninger

Tabel 23 - Budgetlagte udgifter og indtægter vedr. balanceforskydninger

Hele 1.000 kr. / 2022-priser	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Likvide aktiver	-6.276	-30.801	-16.998	2.902
Udgifter	-6.276	-30.801	-16.998	0
Indtægter	0	0	0	2.902
Langfristede tilgodehavender	-4.960	-4.960	-4.960	-4.960
Udgifter	5.000	0	0	0
Indtægter	-9.960	-4.960	-4.960	-4.960
Kirkelige skatter og afgifter	-380	-380	-380	-380
Udgifter	46.378	46.378	46.378	46.378
Indtægter	-46.758	-46.758	-46.758	-46.758
Afdrag på lån	113.719	117.199	120.700	122.099
Udgifter	113.719	117.199	120.700	122.099
Indtægter	0	0	0	0
Låneoptagelse	-57.600	-65.700	-28.700	-28.700
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-57.600	-65.700	-28.700	-28.700
Lønmodtagernes feriemidler	5.400	5.470	5.470	5.470
Udgifter	5.400	5.470	5.470	5.470
Indtægter	0	0	0	0
Netto - i alt	49.903	20.827	75.132	96.431

Budgetområdet omfatter:

- Afbalancering af kommunens finansresultat
- De båndlagte midler (Furesøaftalen)
- Afdrag på lån
- Låneoptagelse
- Øvrige forskydninger i kort- og langfristet gæld.

Balanceforskydninger

Forskydninger i likvide aktiver (08.22.01)

Tabel 24 - Kasseforbrug og -henlæggelse

Hele 1.000 kr. / 2022-priser	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Likvide aktiver	-6.276	-30.801	-16.998	2.902
Udgifter	-6.276	-30.801	-16.998	0
Indtægter	0	0	0	2.902
Netto - i alt	-6.276	-30.801	-16.998	2.902

Finansresultat (kasseforbrug/-henlæggelse)

Ved denne budgetvedtagelse (2022 – 2025) anvendes i 2022 6,3 mio. kr., i 2023 30,8 mio. kr. og i 2024 17,0 mio. kr. af de opsparede midler, mens de øges i 2025 med 2,9 mio. kr.

I henhold til kommunens finansielle politik anbringes kommunens overskudslikviditet som aftaleindskud i pengeinstitutter eller i obligationer mv. med henblik på at optimere renteindtægterne.

Primo 2022 er kassebeholdningen anbragt i obligationer og aktier, samt på kommunens løbende konti hos den faste bankforbindelse, Jyske Bank.

Furesø Kommunes Byråd har i 2013 besluttet at placere en del af kommunens beholdninger hos kapitalforvaltere. Vi har 4 kapitalforvaltere, hhv. Danske Capital, Miranova, Nordea Invest Management og Nykredit Asset Management.

Ultimo 30.9.2021 er obligations- og aktiebeholdningen hos kapitalforvalterne opgjort til:

- Danske Bank 66,4,3 mio. kr.
- Miranova 43,5 mio. kr.
- Nordea Invest Management 155,7 mio. kr.
- Nykredit Asset Management 150,2 mio. kr.

De direkte investerede obligationer udgør:

- Nykredit 26,8 mio. kr.

De opnåede investeringsresultater vurderes jævnlige. Det er hensigten at udskifte den dårligste kapitalforvalter, såfremt kommunen vurderer, at det er hensigtsmæssigt ud fra et forrentningsmæssigt synspunkt. Det forventes, at kapitalforvalterne i 2022 leverer en forrentning på i alt 5,9 mio. kr. baseret på de seneste års afkast.

Indskud i Landsbyggefonden (08.32.24)

Tabel 25 - Landsbyggefonden

Hele 1.000 kr. / 2022-priser	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Visiterede ældreboliger	5.000			
Netto - i alt	5.000	0	0	0

Almene boliger - pulje

På Byrådets møde 29.6.2016 pkt. 110 (Budget 2016 - 2019) blev det forudsat, at der ved etablering af nye boligområder skal lægges vægt på et bæredygtigt balanceret boligudbud med både ejer- og lejeboliger. På baggrund heraf blev der i budget 2016-2019 afsat i alt 40,0 mio. kr. til grundkapital til almene boliger. Af de afsatte 40 mio. kr. resterer ultimo 2021 10,9 mio. kr., som endnu ikke er disponeret. Der er ikke afsat budget til grundkapital fra 2023 og frem.

Andel almene boliger

Andelen af almene boliger i Furesø Kommune udgør ultimo 2020 27,5 pct. Tallet ultimo 2021 er endnu ikke offentliggjort.

Andelen af almene boliger i de øvrige kommuner i hovedstadsområdet udgør gennemsnitlig 23,1 pct. I den samlede statistik på landsplan placerer det Furesø Kommune på en 13. plads (største andel almene boliger ift. samlede antal boliger).

Kilde: Indenrigs- og boligministeriet – Nøgletal.dk.

Andre langfristede udlån og tilgodehavender (08.32.25)

Tabel 26 - Lån til betaling af ejendomsskat

Hele 1.000 kr. / 2022-priser	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Lån til betaling af ejendomsskat	23.000	23.000	23.000	23.000
Indfrielse lån til betaling af ejendomsskat	-21.000	-21.000	-21.000	-21.000
Netto - i alt	2.000	2.000	2.000	2.000

Registrering af forskydninger i lån til betaling af ejendomsskatter

Lån ydes til pensionister iflg. Lov nr. 202 af 18. maj 1982 om lån til betaling af ejendomsskatter. Det forventes, at antallet af lånesager vil udgøre ca. 1.000 ved udgangen af regnskabsår 2021. Lånene forrentes med en rente svarende til markedrenten, der fastlægges af Social- og Indenrigsministeriet. Pt. udgør renten 0,47 %.

Indfrielse af lån til betaling af ejendomsskatter (pensionister) – indtægt

På baggrund af tidligere års erfaringer er der budgetlagt med en indfrielse på ca. 21,0 mio. kr. årligt af tidligere udbetalte lån.

Deponerede beløb for lån m.v. (08.32.27)

Tabel 27 - Deponering

Hele 1.000 kr. / 2022-priser	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Frigivelse Furesøaftalen	-5.000	0	0	0
Frigivelse Svanepunktet	-1.400	-1.400	-1.400	-1.400
Frigivelse HMN	-5.260	-5.260	-5.260	-5.260
Frigivelse Ny Vestergårdsvej 21-23	-300	-300	-300	-300
Netto - i alt	-11.960	-6.960	-6.960	-6.960

Frigivelse af deponerede beløb vedrørende Furesøaftalen

I september 2015 afsluttede Indenrigsministeriet og Furesø Kommune genforhandlingen af Furesøaftalen. Den nye Furesøaftale betød bl.a. en omlægning af kommunens lån og swap-aftaler til ét samlet statslån på knap 3,0 mia. kr. til en fast rente på 1,25 pct. og en løbetid på 24 år.

Aftalen betød en årlig besparelse på renter og afdrag på ca. 74,0 mio. kr. i forhold til det oprindelige budgetforslag 2012, fordelt med 52,0 mio. kr. på renter og 22,0 mio. på afdrag.

Ifølge Furesøaftalen var kravet om deponering 25,0 mio. i 2011, 50,0 mio. i 2012 og 2013, i alt 125,0 mio. kr. ultimo 2013. Som følge af aftale mellem Furesø Kommune og Social- og Indenrigsministeriet, jf. BR i oktober 2015, frigives denne deponering med 20,0 mio. kr. årligt fra 2016 og frem. Den sidste rate på 5 mio. kr. frigives i 2022.

Den resterende besparelse der er i aftalen, svarende til oprindeligt 92,0 mio. kr. (ud af den samlede besparelse på 217 mio.kr.), er placeret i obligationer samt kommunens kapitalforvaltere under likvide aktiver. Disse midler, er en del af kommunens kassebeholdning.

Renteudviklingen betød, at det i 2016 var gunstigt at omlægge statslånet til et lån på markedsvilkår i Kommunekredit, med en dertilhørende besparelse på årligt 13,5 mio. kr.

Frigivelse af deponering vedr. Svanepunktet

I forbindelse med opførelse af nyt plejecenter i Farum Midtpunkt (Svanepunktet) har Furesø Kommune en deponeringsforpligtigelse vedrørende den del af plejecenteret, der kan henføres til servicearealer og genoptræningscenter.

Deponeringsforpligtigelsen er opgjort efter, at der er fratrasket servicearealer og genoptræningscenter for Søndersø plejehjem og genoptræning på Ryetvej, idet disse arealer samtidig opgives. Deponeringen udgør 26,6 mio. kr. primo 2022.

Frigivelse af deponering vedr. HMN

Furesø Kommunes andel af provenuet ifm. salg af HMN udgør foreløbigt i alt 60 mio. kr. Furesø Kommunes provenu er indgået i kommunens kassebeholdning i foråret 2018 (20,8 mio. kr.), i foråret 2019 (29,2 mio. kr.) og sommeren 2021 (10,466 mio. kr.).

Der skal efter gældende regler foretages deponering på 80 % af det modtagne provenu efter udlodning ifm. salget af HMN. De øvrige 20 % af provenuet modregnes i bloktilskuddet. Det deponerede beløb frigives med en 10-del årligt startende året efter udlodning. Der skal samtidig ske en forretning af dette beløb. Renten er beregnet som 0,1 % af det modtagne provenu over en 10-årig periode. Forrentningen frigives ligeledes med en 10-del årligt.

I forhold til frigivelse af deponering vedr. salg af HMN er der forudsat en deponeringsfrigivelse på 5,26 mio. kr. i 2022. Størrelsen af den budgetlagte frigivelse bliver korrigeret i forbindelse med budgetopfølgning I pr. 31.3.2022.

Frigivelse af deponering vedr. Ny Vestergårdsvej 21-23 (Widex)

Byrådet godkendte den 29. maj 2019 deponering af 6,8 mio. kr. for husleje til lejemålet på Ny Vestergårdsvej 21-23 i Værløse til brug for hjemmeplejen og hjemmesygeplejen. Da der ikke var ledig låneramme i 2019, skal der deponeres 6,8 mio. kr. iht. Lånebekendtgørelsen.

Den deponerede sum frigives med 1/25-del hvert år svarende til 0,3 mio. kr. årligt.

Frigivelsen af deponeringen skete første gang i 2020. Deponeringen udgør 6,2 mio. kr. primo 2022.

Kirkelige skatter og afgifter (08.52.53)

Tabel 28 - Kirkelige skatter og afgifter 2022-2025

	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
<i>Hele 1.000 kr. / 2022-priser</i>				
Landskirkeskat	11.159	11.159	11.159	11.159
Farum Kirkekasse	15.669	15.669	15.669	15.669
Hareskov Kirkekasse	4.849	4.849	4.849	4.849
Værløse Kirkekasse	13.292	13.292	13.292	13.292
Provstikassen	1.410	1.410	1.410	1.410
Netto - i alt	46.378	46.378	46.378	46.378

Ligesom udskrivningsgrundlaget for personskatterne omfatter valg af statsgaranti udskrivningsgrundlaget for den kirkelige ligning. For 2022 er det statsgaranterede udskrivningsgrundlag fastsat til 7.193,4 mio. kr. svarende til et samlet provenu på 46,8 mio. kr.

Ballerup – Furesø provstiudvalg har på baggrund af udskrivningsgrundlaget for den kirkelige ligning fastsat udskrivningsprocenten til 0,65 og udmeldt ligningsbeløb for kommunens kirkekasser og tilskud til provstiudvalgskassen.

Idet kommunen valgte selvbudgettering i 2016 og 2017 skal provstiets indtægter fra kirkeskatter reguleres svarende til en tilbagebetaling på 771.000 kr. i 2019 og en tilbagebetaling på 1.140.000 kr. i 2020, grundet efterregulering kirkeskatten. Dette vil belaste provstiudvalgskassen uforholdsmæssigt meget i 2019 og 2020. Det samlede mellemværende vedr. efterregulering fra 2016 og 2017 udgør i alt 1,9 mio. kr. Det er derfor aftalt, at efterreguleringen afregnes på kommunens mellemregningskonto, således at provstiudvalget i 2019-2022 disponerer over et mindrebeløb af kirkeskatteindtægterne og mellemværendet afdrages. I 2022 falder det sidste afdrag på mellemværendet, dette udgør 380.000 kr. i 2022.

Landskirkeskatten fastsættes af Kirkeministeriet og i 2022 udgør den 11.159 t.kr.

Det er kommunen der modtager ligningsbeløbet og foretager den efterfølgende udbetaling til de kirkelige kasser, men det økonomiske ansvar for den kirkelige ligning ligger hos Provstiudvalget.

Afdrag på lån

Kommunens samlede afdrag på lån udgør 113,5 mio. kr. i 2022 og er dermed næsten dobbelt så stort som det forventede lånoptag på 57,6 mio. kr. Tilsvarende er tilfældet i 2023, hvor afdraget er budgetteret med 117 mio. kr. og lånoptag forventes at udgøre 65,7 mio. kr.

Tabel 29 - Afdrag på lån

	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
<i>Hele 1.000 kr. / 2022-priser</i>				
Selvejende institutioner	204	204	204	204
Kommunekredit	55.915	51.295	91.796	93.195
Udgifter	113.515	116.995	120.496	121.895
Indtægter	-57.600	-65.700	-28.700	-28.700
Netto - i alt	56.119	51.499	92.000	93.399

Ryetbo Plejehjem (08.55.63)

Udgiften vedrører den del af kommunens tilskud til Ryetbo plejehjem som vedrører afdrag på langfristet gæld.

Kommunekredit (08.55.70)

Tabel 30 - Afdrag lån hos Kommunekredit

Hele 1.000 kr. / 2022-priser	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Låneoptagelse 2011 (Låne nr. 2016 47727)	684	687	689	692
Låneoptagelse 2012 (Låne nr. 2016 46728)	593	596	598	601
Låneoptagelse 2013 (Låne nr. 2016 46729)	197	198	199	199
Låneoptagelse 2014 (Låne nr. 2016 46730)	274	275	276	277
Låneoptagelse 2015 (Låne nr. 2015 45189)	424	427	429	432
Låneoptagelse 2016 (Låne nr. 2016 46847)	526	528	530	533
Låneoptagelse 2017 (Låne nr. 2017 48322)	1.317	1.333	1.349	1.366
Låneoptagelse 2018 (Låne nr. 2018 49887)	974	977	980	982
Lån vejbelysning (Låne nr. 2015 45191)	1.339	1.359	1.380	1.402
Lån Furesøaftalen (Lån nr. 2016 46343)	98.241	99.476	100.726	101.992
Låneoptagelse 2019 (Lån nr. 202051888)	2.688	2.688	2.688	2.688
Låneoptagelse 2020 (Lån nr. 202053431)	3.836	3.836	3.836	3.836
Låneoptagelse 2021	2.421	2.328	2.254	2.334
Låneoptagelse 2022	0	2.287	2.293	2.293
Låneoptagelse 2023	0	0	2.268	2.268
Låneoptagelse 2024	0	0	0	0
Netto - i alt	113.515	116.995	120.496	121.895

Kommunekredit

Lån til betaling af ejendomsskatter og energi samt indefrysningsslå

Se bemærkninger under renter for restløbetid m.m.

I 2011 er optaget et lån (2016 47727) på 23,0 mio. kr. med en løbetid på 25 år.
 I 2012 er optaget et lån (2016 46728) på 17,0 mio. kr. med en løbetid på 25 år.
 I 2013 er optaget et lån (2016 46729) på 5,0 mio. kr. med en løbetid på 25 år.
 I 2014 er optaget et lån (2016 46730) på 7,5 mio. kr. med en løbetid på 25 år.
 I 2015 er optaget et lån (2015 45189) på 11,0 mio. kr. med en løbetid på 25 år.
 I 2016 er der optaget et lån (2015 45191) på 37,7 mio. kr. med en løbetid på 25 år vedr. vejbelysning
 I 2016 er optaget et lån (2016 46847) på 13,5 mio. kr. med en løbetid på 25 år.
 I 2017 er optaget et lån (2017 48322) på 36,4 mio. kr. med en løbetid på 25 år.
 I 2018 er optaget et lån (2018 49887) på 25,0 mio. kr. med en løbetid på 25 år.
 I 2019 optages et lån (2020 51888) på 67,2 mio. kr. med en løbetid på 25 år.
 I 2020 er optaget et lån (202053431) på 58,9 mio. kr. med en løbetid på 25 år.
 I 2021 er der optaget et lån (202053431) på 95,9 mio. kr. med en løbetid på 25 år vedr. bl.a. COVID-19 (fremrykning af anlæg fra 2021 til 2020)

I 2021 optages der et lån på 50 mio. kr. med en løbetid på 25 år.

Låneoptagelse 2022

Kommunen forventer at optage et lån på 57,6 mio. kr. vedr. 2022, 65,7 mio. kr. vedr. 2023. For 2024 og 2025 udgør forventet låneoptagelse i begge år 28,7 mio. kr.

Lån – Furesøaftalen (2016 46343)

I forbindelse med omlægning af statslån til lån i Kommunekredit i 2016 blev kommunens lån omlagt til ét samlet lån i kommunekredit. Lånets hovedstol udgør ca. 2,6 mia. kr. Lånet udløber i 2040 og har en fast rente på 1,25 pct. I 2022 afdrages lånet med 98,2 mio. kr.

Låneoptagelse

Kommunekredit (08.55.70)

Tabel 31 - Låneoptagelse

Mio. kr.	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Lån til betaling af ejendomsskatter	2.000	2.000	2.000	2.000
Energibesparende foranstaltninger	28.500	22.500	22.500	22.500
Klimatilpasning	800	800	800	800
LED-belysning	4.400	18.500	0	0
Energi- og teknikområdet (drift)	1.400	1.400	1.400	1.400
Keep Focus samt ejendomsprogram	1.000	1.000	1.000	1.000
Kommunale energimedarbejdere	1.000	1.000	1.000	1.000
Lån – Indefrysningssafale	18.500	18.500	0	0
Samlet låneoptagelse	57.600	65.700	28.700	28.700

Lønmodtagernes feriemidler

Pulje – Indbetaling af feriemidler til LD (08.55.73)

Der etableres en central pulje til afregning af indefrosne feriemidler til Lønmodtagernes Dyrtidsfond som følge af den nye ferielov.

Puljen finansieres ved nedjustering af alle enheders lønbudgetter, indtil de skyldige feriemidler er indbetalt. Lønbudgetterne nedjusteres med 0,5 pct. i 2021 og 0,4 pct. fra 2022 og frem.

Der er i 2022 afsat en pulje på 5,4 mio.kr. svarende til 0,4 pct. af det samlede lønbudget.

Tabel 32 - Lønmodtagernes feriemidler

Mio. kr.	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Lønmodtagernes feriemidler	5.400	5.470	5.470	5.470
Samlet låneoptagelse	5.400	5.470	5.470	5.470

Indbetalinger til Lønmodtagernes Feriemidler ændres fra at blive registreret som en driftsudgift til at være en balanceforskydning i form af nedbringelse af langfristet gæld fra og med regnskab 2021.

Kommunernes indbetaling til Lønmodtagernes Feriemidler af optjente feriepenge for overgangsåret var oprindeligt budgetteret og regnskabsført efter de gældende regler som en driftsudgift ligesom øvrige feriepenge. Indbetalingerne blev registreret på funktion 6.52.71 Funktion 6.52.71 var undtaget fra servicerrammen.

Fra regnskab 2021 ændres indbetalinger til Lønmodtagernes Feriemidler fra at blive registreret som en driftsudgift til at være en balanceforskydning i form af nedbringelse af langfristet gæld. Indbetalingerne debiteres funktion 8.55.73.

Det skønnes, at der samlet er tale om en udgift på 18,4 mia. kr., der i princippet kan strække sig over en lang årrække, men som også kan give meget store udsving mellem årene, da kommunerne frivilligt kan vælge at indfri hele eller dele af deres forpligtelse når som helst.

Kommunernes driftsudgifter anvendes i en række sammenhænge, hvor de potentielt store variationer i opgørelsen af kommunernes nettodrifts- og anlægsudgifter som følge af indbetalinger til Lønmodtagernes Feriemidler er u hensigtsmæssige. Det skyldes, at resultatet af betydelige engangsindbetalinger af feriepenge på kommunens samlede økonomiske resultat ikke er udtryk for en strukturel ubalance i kommunens økonomi.

Ud over opgørelsen af serviceudgifterne spiller indbetalingerne ind i kravet efter § 3, stk. 4, i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen m.v. om, at der i årsbudgettet og de flerårige budgetoverslag skal være overskud på den løbende drift.

Herudover påvirker indbetalingerne kommunernes årlige nettodrifts- og anlægsudgifter, som udgør det samlede udgiftsbehov i udligningen. Det er Indenrigs- og Boligministeriets vurdering ud fra en samlet betragtning, at det er mest hensigtsmæssigt, at konteringsreglerne ændres således, at indbetalingerne registreres som nedbringelse af langfristet gæld (dvs. som en forskydning, der alene påvirker balancen), i stedet for som en driftsudgift.