

Økonomiudvalget
Budget 2023 – 2026
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)	3
Renter af udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder (07.35)	4
Renter af langfristet gæld (07.55)	4
Tilskud og udligning	8
Kommunal udligning (07.62.80)	8
Udligningsordninger vedr. udlændinge (07.62.81)	10
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	19
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)	22
Afdrag på lån	23
Ryetbo Plejehjem (08.55.63)	23
Kommunekredit (08.55.70)	23
Låneoptagelse	24
Kommunekredit (08.55.70)	Fejl! Bogmærke er ikke defineret.
Lønmodtagernes feriemidler	24
Pulje – Indbetaling af feriemidler til LD (08.55.73)	24

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

Hele 1.000 kr. / 2023-priser	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Renter	16.934	16.242	16.123	15.743
Udgifter	25.804	25.112	24.993	24.613
Indtægter	-8.870	-8.870	-8.870	-8.870
Finansiering	-2.859.468	-3.004.339	-3.103.781	-3.215.407
Tilskud og udligning (udgifter)	832.062	841.116	877.900	921.126
Tilskud og udligning (indtægter)	-635.547	-661.216	-694.600	-713.561
Skatter	-3.055.983	-3.184.239	-3.287.081	-3.422.972
Netto - i alt	-2.842.534	-2.988.097	-3.087.658	-3.199.664

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

Renter

Tabel 1 - Budgetlagte renteudgifter og -indtægter

Hele 1.000 kr. / 2023-priser	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Udgifter	25.804	25.112	24.993	24.613
Indtægter	-8.870	-8.870	-8.870	-8.870
Netto - i alt	16.934	16.242	16.123	15.743

De samlede renteudgifter er budgetlagt med 25,8 mio. kr. i 2023 faldende til 24,6 mio. kr. i 2026. Hovedparten af udgifterne er renter af kommunens lån i Kommunekredit. Renteindtægter er budgetteret med 8,9 mio. kr. i 2023 og tilsvarende i overslagsårene, hvor hovedparten vedrører afkast og renter af obligationer og aktier, samt indtægter fra garantiprovision.

Renter af likvide aktiver (07.22)

Tabel 2 - Renter likvide aktiver

Hele 1.000 kr. / 2023-priser	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Indskud i pengeinstitutter	300	300	300	300
Realkreditobligationer	-5.670	-5.670	-5.670	-5.670
Netto - i alt	-5.370	-5.370	-5.370	-5.370

Indskud i pengeinstitutter (07.22.05)

Ifølge 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 0,3 mio. kr.

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

Realkreditobligationer (07.22.08)

For at opnå den bedst mulige forrentning af likvide midler, har Furesø Kommune placeret midlerne i obligationer og aktier. Det skyldes at Furesø Kommune betaler renter af at have penge i banken. Byrådet har truffet beslutning om, at Furesø Kommunes investeringer skal være placeret, så de lever op til kriterier for at være ansvarlige og fossilfrie.

Der er porteføljeaftaler med 3 kapitalforvaltere, der tilsammen investerer 372 mio. kr., hvor op til 30 % er placeret i aktier og det øvrige i obligationer. Herudover forvalter Furesø Kommunes økonomiske administration en mindre andel, der udgør 21,6 mio. kr., og som er placeret i realkreditobligationer. Der forventes en samlet indtægt på 5,67 mio. kr. i 2023 fra renter, afkast og udbytte fra obligationer og aktier. Forventningerne er forbundet med væsentlig usikkerhed, da kapitalmarkedet er vendt og afkastet har været negativt i 2022 for første gang i mange år. 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 350 mio. kr. til at håndtere de daglige likviditetsudsving. Der betales renter af træk på kassekrediten.

Renter af kortfristede tilgodehavender (07.28)

Tabel 3 - Renter af kortfristede tilgodehavender

Hele 1.000 kr. / 2023-priser	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Tilgodehavender betalingskontrol	-400	-400	-400	-400
Andre tilgodehavender vedrørende hovedkonto 0 - 6	850	850	850	850
Netto - i alt	450	450	450	450

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 0,85 mio. kr.

Renter af langfristede tilgodehavender (07.32)

Tabel 4 - Renter langfristede tilgodehavender

Hele 1.000 kr. / 2023-priser	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Udlån beboerindskud	-100	-100	-100	-100

Lån til betaling af ejendomsskatter	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
Selskabsgørelse af forsyningsområdet (garantiprovision)	-1.200	-1.200	-1.200	-1.200
Netto - i alt	-2.800	-2.800	-2.800	-2.800

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 er et lån for boligejere, der er pensionister eller på efterløn. Lånet kaldes også indefrosset ejendomsskat. Lånene forrentes med en rente, der fastlægges af Indenrigs- og Boligministeriet. I 2023 er der forudsat en markedsrente på 0,48 procent. Beregning af forrentningen foretages på baggrund af et skønnet tilgodehavende primo 2023 på ca. 216,1 mio. kr. Der er 958 aktive låntagere pr. november 2022.

Furesø Kommune opkræver garantiprovision hos kommunale forsyningsselskaber. Det er en provision selskaberne betaler for kommunegaranti, der giver dem mere favorable lånevilkår, for at der ikke er tale om ulovlig statsstøtte. Der er budgetteret med indtægter på ca. 1,2 mio. kr. med de eksisterende garantistillelser.

Renter af udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder (07.35)

Tabel 5 - Renter forsyningsvirksomheder

	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Hele 1.000 kr. / 2023-priser				
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 6 - Renter af langfristet gæld

	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Hele 1.000 kr. / 2023-priser				
Selvejende institutioner	180	180	180	180
Kommunekredit	24.424	23.732	23.613	23.233
Netto - i alt	24.604	23.912	23.793	23.413

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 0,18 mio. kr.

Kommunekredit (07.55.70)

Der budgetlægges med renteudgifter på 24,4 mio. kr. i 2023, 23,7 mio. kr. i 2024, 23,6 mio. kr. i 2025 samt 23,2 mio. kr. i 2026.

Renteudgifterne fordeler sig på nedenstående lån hos Kommunekredit:

Tabel 7 - Renter af lån hos Kommunekredit

Hele 1.000 kr. / 2023-priser	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Lån optaget i 2011 (2016 46727)	-7	-6	-6	-5
Lån optaget i 2012 (2016 46728)	-6	-6	-5	-5
Lån optaget i 2013 (2016 46729)	-2	-2	-2	-2
Lån optaget i 2014 (2016 46730)	-3	-3	-3	-2
Lån optaget i 2015 (2015 45189)	-22	-20	-19	-18
Lån optaget i 2016 (2016 46847)	-6	-6	-6	-5
Lån optaget i 2017 (2017 48322)	74	141	135	128
Lån optaget i 2018 (2018 49887)	63	100	95	90
Lån vejbelysning (2015 45191)	453	432	410	387
Lån optaget i 2019 (2020 51888)	-165	-157	161	254
Lån KK Furesøaftalen (2016 46343)	24.109	22.859	21.593	20.311
Lån optaget i 2020 (2020 53431)	-236	-226	-216	-206
Lån optaget i 2021 (2021 154859)	29	28	26	25
Lån optaget i 2022	143	137	137	137
Lån optaget i 2023	0	462	142	142
Lån optaget i 2024	0	0	1.171	530
Lån optaget i 2025	0	0	0	1.473
Netto - i alt	24.424	23.732	23.613	23.233

Renter - Låneoptagelse 2011 (Låne nr. 2016 46727)

Lån på oprindeligt 17,0 mio. kr. optaget i Kommune Kredit. Lånet er fastforrentet. I 2023 er budgetteret med en rente på minus 0,07 %. Renten genforhandles 15-12-2026.

Renter - Låneoptagelse 2012 (Låne nr. 2016 46728)

Lån på oprindeligt 15,0 mio. kr. optaget i Kommune Kredit. Lånet er fastforrentet. I 2023 er budgetteret med en rente på minus 0,07 %. Renten genforhandles 16-12-2026.

Renter - Låneoptagelse 2013 (Låne nr. 2016 46729)

Lån på oprindeligt 5,0 mio. kr. optaget i Kommune Kredit. Lånet er fastforrentet. I 2023 budgetteres med en rente på minus 0,06 %.

Renter - Låneoptagelse 2014 (Låne nr. 2016 46730)

Lån på oprindeligt 7,0 mio. kr. optaget i Kommune Kredit. Lånet er fastforrentet. I 2023 er budgetteret med en rente på minus 0,06 %. Lånet udløber i 2039. Renten genforhandles 15.12.2026.

Renter - Låneoptagelse 2015 (Låne nr. 2015 45189)

Lån på oprindeligt 11 mio. kr. optaget i Kommunekredit. Lånet er fastforrentet. I 2023 budgetteres med en rente på minus 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. I 2023 budgetteres med en rente på minus 0,06 %. Lånet udløber i 2041. Renten genforhandles 15.12.2026

Renter - Låneoptagelse 2017 (Låne nr. 2017 48322)

I 2017 har kommunen optaget et lån på 36,4 mio. kr. til en rente på 3,06 %. 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 28.12.2029.

Renter - Låneoptagelse 2018 (Låne nr. 2022 55976)

I 2018 har kommunen optaget et lån på 25 mio. kr. til en rente på 0,3 %. Lånet er ultimo 2022 konverteret til et ny lån frem for at genforhandle rente i 2023, da den europæiske centralbank har varslet yderligere renteforhøjelser. Den nye rente på lånet udgør 3,49 %.

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 blev anvendt til finansiering af kommunens køb af vejbelysningsanlæg 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 2020 optaget et lån på 67,2 mio. kr. til en negativ rente på minus 0,28 % p.a. Renten skal genforhandles 19.02.2025.

Renter - Låneoptagelse 2020 (202053431)

Furesø kommune har i januar 2021 optaget et lån på 95,9 mio. kr. til en negativ rente på minus 0,27 % p.a. Renten skal genforhandles 19.02.2025.

Renter - Låneoptagelse 2021

Kommunen har optaget et lån på 50 mio. kr. i 2021 til en rente på 0,06 % p.a. Lånet udløber i 2041. Renten skalgenforhandles 15.01.2028.

Renter - Låneoptagelse 2022

Kommunen har optaget et lån på 40 mio. kr. allerede i oktober 2022, da der var en forventning om, at renterne ville stige yderligere ultimo 2022. Renten er 3,18 %. Lånet udløber i 2042. Renten genforhandles 06-11-2028. Byrådet har godkendt en øvre låneramme for 2022, der betyder at et evt. resterende låneoptag først sker i forbindelse med årsafslutningen, hvor det endelige forbrug på låneberettigede

projekter kendes.

Lånet er optaget til dækning af kommunens udgifter til ydede lån til betaling af ejendomsskatter og energibesparende foranstaltninger, herunder skift til LED-belysning.

Renter - Låneoptagelse 2023-2026

Kommunens forventede renteudgifter i forhold til nye lån forventes at være 0,5 mio. kr. i 2024, 1,3 mio. kr. i 2025, og 2,1 mio. kr. i 2026.

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 blev der mulighed for grundejeren at betale den indefrosne grundskyld og kommende stigninger, hvilket en del har valgt at benytte sig af.

Det beregnede mindreprovenu vedr. grundskyld november 2022 udgør 21,8 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 låneoptagelse i forbindelse med årsafslutning 2022.

Tilskud og udligning

Hele 1.000 kr. / 2023-priser	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Udligning og generelle tilskud	261.492	244.809	249.876	274.042
Udgifter	807.804	815.839	851.803	894.182
Indtægter	-546.312	-571.030	-601.927	-620.140
Udligning og tilskud (udlændinge)	-2.964	-2.795	-2.816	-2.841
Udgifter	19.332	20.148	20.792	21.452
Indtægter	-22.296	-22.943	-23.608	-24.293
Bidrag til regionerne	4.926	5.129	5.305	5.492
Udgifter	4.926	5.129	5.305	5.492
Indtægter	0	0	0	0
Særlige tilskud	-66.939	-67.243	-69.065	-69.128
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-66.939	-67.243	-69.065	-69.128
Netto - i alt	196.515	179.900	183.300	207.565

Furesø Kommune har for budgetåret 2023 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 2023 er følgende fastlagt og indberettet til Indenrigs- og boligministeriet:

- Statsgaranteret betalingskommunefolketal pr. 1. januar 2023 svarende til 41.748 borgere
- Udskrivningsgrundlag 10.678,3 mio. kr.
- Kommunens grundværdier 15.785,9 mio. kr.

I budgetoverslagsårene 2024-2026 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)

Hele 1.000 kr. / 2023-priser	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Udligning af beskatningsgrundlag	628.416	630.534	660.848	696.002
Udgifter	628.416	630.534	660.848	696.002
Indtægter	0	0	0	0
Tillæg for kommuner med højt beskatningsgrundlag	44.556	40.247	43.760	47.997
Udgifter	49.884	45.798	49.119	53.387
Indtægter	-5.328	-5.551	-5.359	-5.390
Udligning af udgiftsbehov	116.184	126.004	128.181	130.980

Hele 1.000 kr. / 2023-priser	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Udgifter	116.184	126.004	128.181	130.980
Indtægter	0	0	0	0
Finansiering af tillæg vedr. udgiftsbehov	1.536	1.600	1.675	1.749
Udgifter	1.536	1.600	1.675	1.749
Indtægter	0	0	0	0
Overudligning	204	501	489	447
Udgifter	2.088	2.207	2.284	2.368
Indtægter	-1.884	-1.706	-1.795	-1.921
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	-15.996	-21.742	-17.719	-17.316
Udgifter	-15.996	-21.742	-17.719	-17.316
Indtægter	0	0	0	0
Dækningsafgift af offentlige ejendomme	-576	-574	-574	-573
Udgifter	-576	-574	-574	-573
Indtægter	0	0	0	0
Netto - i alt	784.020	786.266	826.356	868.982

Udligning af beskatningsgrundlag

En kommunes beskatningsgrundlag opgøres som summen af provenuet af indkomstskat og grundskyld.

Beskatningsgrundlaget udlignes omkring landsgennemsnittet (215.054 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 295.392 kr., mens beskatningsgrundlaget på landsplan er på 215.054 kr. pr. indbygger. Furesø Kommune har dermed et overskud i beskatningsgrundlag på 80.338 kr. pr. indbygger. Furesø Kommune udlignes med 628,4 mio. kr. i 2023 på beskatningsgrundlaget.

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 49,9 mio. kr. i 2023.

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 2023.

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 116,2 mio. kr. i 2023.

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 2023.

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 2,1 mio. kr. i 2023.

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 2023.

Udligning af selskabsskat

Furesø Kommunes provenu af selskabsskat vedrørende 2020, som indgår i budget 2023, er udmeldt af Indenrigs- og boligministeriet. Provenuet på 40,9 mio. kr. svarende til et provenu pr. indbygger på 980 kr. mod et gennemsnitligt provenu pr. indbygger på landsplan på 1.759 kr. Furesø Kommunes provenu fra selskabsskatterne ligger således under landsgennemsnittet, og kommunen modtager derfor et bidrag fra udligningsordningen på 16,0 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)

	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Hele 1.000 kr. / 2023-priser				

Udligning - udlændinge	-2.964	-2.795	-2.816	-2.841
Udgifter	19.332	20.148	20.792	21.452
Indtægter	-22.296	-22.943	-23.608	-24.293
Netto - i alt	-2.964	-2.795	-2.816	-2.841

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 2023 et samlet bidrag på 2,9 mio. kr. netto.

Udviklingsbidrag til regionerne (07.62.82)

Hele 1.000 kr. / 2023-priser	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Udviklingsbidrag til regionerne	4.926	5.129	5.305	5.492
Udgifter	4.926	5.129	5.305	5.492
Indtægter	0	0	0	0
Netto - i alt	4.926	5.129	5.305	5.492

Udviklingsbidrag til regionerne

Kommunerne yder et udviklingsbidrag til regionerne på 118 kr. pr. indbygger. Bidraget beregnes på baggrund af indbyggertallet fra statsgarantien, svarende til 4,9 mio. kr. for Furesø Kommune i 2023.

Statstilskud (07.62.80)

Hele 1.000 kr. / 2023-priser	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Ordinært bloktilskud	-494.340	-512.914	-547.856	-566.239
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-494.340	-512.914	-547.856	-566.239
Bloktilskud betinget (serviceudgifter)	-21.144	-21.407	-21.468	-21.526
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-21.144	-21.407	-21.468	-21.526
Bloktilskud betinget (anlægsudgifter)	-7.044	-7.136	-7.156	-7.175
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-7.044	-7.136	-7.156	-7.175
Netto - i alt	-522.528	-541.457	-576.480	-594.940

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 494,3 mio. kr. i 2023.

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 2023 for Furesø Kommune.

Bloktilskud betinget – anlægsudgifter

En andel af bloktilskuddet gøres betinget af, at kommunerne budgetterer bruttoanlægsudgifterne inden for de aftalte rammer. For 2023 er der fastsat et betinget bloktilskud vedr. anlægsudgifterne på 1 mia. kr. Denne del af bloktilskuddet udgør 7 mio. kr. i 2023 for Furesø Kommune.

Særlige tilskuds- og udligningsordninger (07.62.80 / 07.62.86)

Hele 1.000 kr. / 2023-priser	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Finansieringstilskud	-10.572	-10.572	-10.572	-10.572
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-10.572	-10.572	-10.572	-10.572
Tilskud til Furesø Kommune	-32.100	-32.384	-33.461	-33.461
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-32.100	-32.384	-33.461	-33.461
Modregning skattestigninger 2022-2023	705	1.409	1.409	2.114
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	705	1.409	1.409	2.114
Bidrag udsatte hovedstadskommuner	4.740	4.877	5.019	5.164
Udgifter	4.740	4.877	5.019	5.164
Indtægter	0	0	0	0
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	-4.800	-4.939	-5.082	-5.230
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-4.800	-4.939	-5.082	-5.230
Tilskud til generelt løft af ældreplejen	-6.420	-6.612	-6.804	-7.001
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-6.420	-6.612	-6.804	-7.001
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	-8.616	-8.860	-9.117	-9.382
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-8.616	-8.860	-9.117	-9.382
Tilskud til en værdig ældrepleje	-9.012	-9.273	-9.542	-9.819
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-9.012	-9.273	-9.542	-9.819
Tilskud til bekæmpelse af ensomhed	-864	-889	-915	-941
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-864	-889	-915	-941

	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Hele 1.000 kr. / 2023-priser				
Netto - i alt	-66.939	-67.243	-69.065	-69.128

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 2023.

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 32,1 mio. kr. i 2023.

Modregning fsv. angår skattestigninger

Som følge af ikke-bevilgede skattestigninger i en række kommuner i 2023 forventes det, at kommunerne samlet set vil blive ramt af en kollektiv skattesanktion, for disse skattestigninger. Modregningen, som følge af skattestigninger, forventes at udgøre 705.000 kr. for Furesø Kommune i 2023 stigende til 2,1 mio. kr. i 2026.

Bidrag til udsatte hovedstadskommuner

Med reform af tilskuds- og udligningssystemet er den tidligere hovedstadspulje justeret til et nyt tilskud til udsatte hovedstadskommuner. Tilskudsrammen udgør 639,1 mio. kr. i 2023. 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 4,7 mio. kr. hertil.

Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud

Tilskuddet til bedre kvalitet i dagtilbud er afsat fra finansloven for 2012 og udgør 600,5 mio. kr. for 2023. Tilskuddet er fordelt efter den enkelte kommunes andel af det skønnede antal 0-5-årige børn pr. 1. januar 2023. Furesø Kommunes andel af tilskuddet i 2023 er på 4,8 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 2023 800,1 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 2023 er fastsat af Indenrigs- og boligministeriet til 6,4 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 2023 er fastsat af Indenrigs- og boligministeriet til 8,6 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 2023 udgør det 9,0 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 2023 udgør det 0,864 mio. kr.

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 8 - Skatter - 2023-2026

Hele 1.000 kr. / 2023-priser	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Kommunal indkomstskat	-2.656.749	-2.749.237	-2.865.671	-2.992.423
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-2.656.749	-2.749.237	-2.865.671	-2.992.423
Grundskyld	-338.146	-361.498	-359.382	-369.442
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-338.146	-361.498	-359.382	-369.442
Selskabsskat	-40.905	-51.552	-43.707	-42.475
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-40.905	-51.552	-43.707	-42.475
Anden skat på lignet visse indkomster	-8.592	-9.970	-6.028	-6.028
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-8.592	-9.970	-6.028	-6.028
Anden skat på fast ejendom	-11.591	-11.982	-12.293	-12.604
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-11.591	-11.982	-12.293	-12.604
Netto - i alt	-3.055.983	-3.184.239	-3.287.081	-3.422.972

Furesø Kommunes skatteindtægter kommer fra

- Kommunal indkomstskat (personskat)
- Grundskyld (grundskatter)
- Selskabsskat
- Anden skat på lignet visse indkomster (dødsbøbeskatning og forskerskat m.v.)
- Anden skat på fast ejendom.

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 tidligere har modtaget, som følge af Furesø Kommunes nedsættelse af skat, grundskyldspromille samt dækningsafgiftspromille fra 2017 og frem. Furesø Kommune modtager i 2023 ikke længere kompensation for tidligere års afgiftsnedsættelser.

Tabel 16 – Udskrivningsprocenter og promiller

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Procent							
Personskat	24,8	24,8	24,8	24,8	24,8	24,8	24,8
Promiller							
Grundskyld af produktionsjord	6,700	6,700	6,700	6,700	6,700	6,700	6,700
Grundskyld af øvrige ejendomme	21,500	21,500	21,500	21,500	21,500	21,500	21,500
Dækningsafgift af grundværdi:							
Offentlige ejendomme	10,750	10,750	10,750	10,750	10,750	10,750	10,750
Forretningsejendomme*	6,000	5,500	5,000	5,000	5,000	3,900	3,900

*) Dækningsafgift for forretningsejendomme er lovfastsat for 2022 på 3,9 promille, jf. L 88 Forslag til lov om ændring af lov om kommunal ejendomsskat, ejendomsvurderingsloven og forskellige andre love, 21. december 2021. I 2023 er satsen uændret.

Tabel 9 - Kompensation som følge af skattenedsættelse

Kompensation som følge af skattenedsættelser i de pågældende budgetår i mio. kr.	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
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			
2021					0,0	0,0	0,0	0,0		
2022						0,0	0,0	0,0	0,0	
2023							0,0	0,0	0,0	0,0
Kompensationer i alt	0,7	0,5	1,3	0,7	0,5	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0

Kommunal indkomstskat (07.68.90)

	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
<i>Hele 1.000 kr. / 2023-priser</i>				
Kommunal indkomstskat	-2.656.749	-2.749.237	-2.865.671	-2.992.423
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-2.656.749	-2.749.237	-2.865.671	-2.992.423
Netto - i alt	-2.656.749	-2.749.237	-2.865.671	-2.992.423

Indkomstskatten for 2023 er baseret på det statsgaranterede skøn for udskrivningsgrundlaget. Udskrivningsgrundlaget er baseret på de endelige ligningsresultater for indkomståret 2020 samt statens skøn for væksten i udskrivningsgrundlaget fra 2020 til 2021. For budgetoverslagsårene 2024 – 2026 er anvendt KL's skatte- og tilskudsmodel.

Det samlede udskrivningsgrundlag skønnes af staten af udgøre 10.678,3 mio. kr. Med en udskrivningsprocent på 24,8 udgør provenuet fra indkomstskatterne dermed 2.648,2 mio. kr.

Grundskyld (07.68.94)

Tabel 10 - Grundskyld 2023-2026

	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
<i>Hele 1.000 kr. / 2023-priser</i>				
Grundskyld	-337.397	-360.804	-358.670	-368.712
Grundskyld produktionsjord	-749	-694	-712	-730
Netto - i alt	-338.146	-361.498	-359.382	-369.442

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 påbegyndes 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 og 2023, selvom dele heraf først realiseres frem mod 2024.

Beregningsgrundlaget for grundskyld bygger på Indenrigs- og boligministeriets tilskudsudmelding pr. juli 2022 og udgør 15.785,9 mio. kr. for grundværdier og 111,8 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 2023 0,7 mio. kr. og beregnes som grundskyldspromillen fratrasket 14,8 promille, som dermed er fastsat til 6,7 promille.

Selskabsskat (07.68.92)

Hele 1.000 kr. / 2023-priser	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Selskabsskat	-40.905	-51.552	-43.707	-42.475
Netto - i alt	-40.905	-51.552	-43.707	-42.475

Selskabsskatterne for 2023 er beregnet og udmeldt fra Indenrigs- og boligministeriet på baggrund af provenuet fra selskabsskat for skatteåret 2021 (vedrørende indkomståret 2020 og tidligere år). Furesø Kommune modtager i 2023 en skatteindtægt på 40,9 mio. kr. Hertil kommer indtægter fra udligning af selskabsskat, se under afsnittet Andre udligningsordninger mv. ovenfor.

Anden skat pålignet visse indkomster (07.68.93)

Hele 1.000 kr. / 2023-priser	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Andel af bruttoskat efter § 48 E i Kildeskatteoven	-2.933	-2.749	-2.749	-2.749
Kommunal andel af skat af dødsboer	-5.659	-7.221	-3.279	-3.279
Netto - i alt	-8.592	-9.970	-6.028	-6.028

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 2021 forventes den kommunale andel af provenuet for 2023 at blive på 2,9 mio. kr.

Kommunal andel af dødsboer

På grundlag af de afsluttede skatteansættelser vedrørende 2022 modtager Furesø Kommune i 2023 et skatteprovenu på 5,7 mio. kr.

Anden skat på fast ejendom (07.68.95)

	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
<i>Hele 1.000 kr. / 2023-priser</i>				
Dækningsafgift af forretningsejendommers grundværdi	-11.000	-11.289	-11.579	-11.868
Dækningsafgift af offentlige ejendommers grundværdi	-591	-693	-714	-736
Netto - i alt	-11.591	-11.982	-12.293	-12.604

Dækningsafgift af forretningsejendommers grundværdi

Med den nye ejendomsvurderingslov vil der ikke længere blive fastsat ejendomsværdier for erhvervsejendomme. Desuden skal grundværdierne for erhvervsejendomme som noget nyt fastsættes med udgangspunkt i grundværdierne for ejerboliger i samme område, som dog vægtes alt efter ejendommens anvendelse. Uden nye ejendomsværdier er det ikke længere muligt at opgøre en forskelsværdi og beregne dækningsafgift efter de hidtil gældende regler. I konsekvens heraf blev det i februar 2021 vedtaget at omlægge dækningsafgiften for erhvervsejendomme, sådan at den ikke længere skal beregnes af forskelsværdien men af grundværdien.

Dækningsafgift for forretningsejendomme blev lovfastsat for 2022 på 3,9 promille, jf. L 88 Forslag til lov om ændring af lov om kommunal ejendomsskat, ejendomsvurderingsloven og forskellige andre love, 21. december 2021.

I 2023 er satsen uændret.

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.

Det indgår i lovforslaget, jf. ovenfor, at der for offentlige ejendomme for hvert af skatteårene 2022 og 2023 opkræves et beløb svarende til det, der blev opkrævet for skatteåret 2021. Det betyder, at budgettet for 2023 typisk vil svare til niveauet for opkrævet dækningsafgift for offentlige ejendomme i 2022.

Hovedkonto 8 – Balanceforskydninger

Tabel 11 - Budgetlagte udgifter og indtægter vedr. balanceforskydninger

Hele 1.000 kr. / 2023-priser	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Likvide aktiver	-49.114	-57.074	-10.327	47.435
Udgifter	-49.114	-57.074	-10.327	0
Indtægter	0	0	0	47.435
Langfristede tilgodehavender	-4.960	-4.960	-4.960	-4.960
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-4.960	-4.960	-4.960	-4.960
Kirkelige skatter og afgifter	-19	-19	-19	-19
Udgifter	48.508	48.508	48.508	48.508
Indtægter	-48.526	-48.526	-48.526	-48.526
Afdrag på lån	116.871	120.760	123.330	125.947
Udgifter	116.871	120.760	123.330	125.947
Indtægter	0	0	0	0
Låneoptagelse	-75.000	-38.000	-38.000	-38.000
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-75.000	-38.000	-38.000	-38.000
Lønmodtagernes feriemidler	5.470	5.470	5.470	5.470
Udgifter	5.470	5.470	5.470	5.470
Indtægter	0	0	0	0
Netto - i alt	-6.752	26.177	75.494	135.873

Budgetområdet omfatter:

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

Likvide aktiver

Forskydninger i likvide aktiver (08.22.01)

Tabel 12 - Kasseforbrug og -henlæggelse

Hele 1.000 kr. / 2023-priser	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Likvide aktiver	-49.114	-57.074	-10.327	47.435
Udgifter	-49.114	-57.074	-10.327	0
Indtægter	0	0	0	47.435
Netto - i alt	-49.114	-57.074	-10.327	47.435

Finansresultat (kasseforbrug/-henlæggelse)

Ved denne budgetvedtagelse (2023 – 2026) anvendes i 2023 48,6 mio. kr., i 2024 56,8 mio. kr. og i 2025 10,2 mio. kr. af de opsparede midler, mens de øges i 2026 med 46,7 mio. kr.

Primo 2023 er kassebeholdningen anbragt i obligationer og aktier, samt på kommunens løbende konti hos den faste bankforbindelse, Jyske Bank. Vi har 3 kapitalforvaltere, hhv. Danske Capital, Miranova, og Nykredit Asset Management.

Ultimo 30.9.2022 er obligations- og aktiebeholdningen hos kapitalforvalterne opgjort til:

- Danske Bank 135,8 mio. kr.
- Miranova 100,8 mio. kr.
- Nykredit Asset Management 135,4 mio. kr.

De direkte investerede obligationer udgør:

- Nykredit 21,6 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 2023 leverer en forrentning på 2,5 % baseret på de seneste års afkast.

Langfristede tilgodehavender (08.32.24, 08.32.25, 08.32.27)

Indskud i Landsbyggefonden (08.32.24)

Almene boliger - pulje

I forbindelse med vedtagelsen af Budget 2016 – 2019 blev der afsat en pulje på grundkapital på 4 X 10 mio. kr. til etablering af nye almene boliger. Af den afsatte pulje refterer 19,2 mio. kr. ved udgangen af 2022 øremærket til almennyttige boliger. Der er herudover afsat en pulje på 10 mio. kr. der skal anvendes til visiterede ældreboliger, der endnu ikke er anvendt. Der blev på Byrådets møde den 24. november 2022 pkt. 5 besluttet, at den resterende del af puljen til almene boliger samt puljen til visiterede ældreboliger ikke overføres til budget 2023, men tillægges kommunens opsparede midler. Midlerne forudsættes fortsat reserveret til kommende projekter, der kræver grundkapital, jf. tidligere byrådsbeslutninger.

Andel almene boliger

Andelen af almene boliger i Furesø Kommune udgør ultimo 2021 27,3 pct. Tallet ultimo 2022 er endnu ikke offentliggjort.

Andelen af almene boliger i de øvrige kommuner i hovedstadsområdet udgør gennemsnitlig 23 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 13 - Lån til betaling af ejendomsskat

Hele 1.000 kr. / 2023-priser	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
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 2022. Lånene forrentes med en rente svarende til markedsrenten, der fastlægges af Social- og Indenrigsministeriet. Pt. udgør renten 0,48 %.

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 14 - Deponering

Hele 1.000 kr. / 2023-priser	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
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	-6.960	-6.960	-6.960	-6.960

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 Sønder sø plejehjem og genoptræning på Ryetvej, idet disse arealer samtidig opgives. Deponeringen udgør 25,2 mio. kr. primo 2023.

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.

I forhold til frigivelse af deponering vedr. salg af HMN, er der forudsat en deponeringsfrigivelse på 5,26 mio. kr. i 2023. Størrelsen af den budgetlagte frigivelse bliver korrigeret i forbindelse med budgetopfølgning I pr. 31.3.2023.

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, skulle der deponeres 6,8 mio. kr. iht. Lånebekendtgørelsen, som frigives med 1/25-del hvert år svarende til 0,3 mio. kr. årligt fra 2020. Deponeringen udgør 5,9 mio. kr. primo 2023.

Kirkelige skatter og afgifter (08.52.53)

Tabel 15 - Kirkelige skatter og afgifter 2023-2026

Hele 1.000 kr. / 2023-priser	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Landskirkeskat	11.358	11.358	11.358	11.358
Farum Kirkekasse	16.452	16.452	16.452	16.452
Hareskov Kirkekasse	5.429	5.429	5.429	5.429
Værløse Kirkekasse	14.368	14.368	14.368	14.368
Provstikassen	901	901	901	901
Netto - i alt	48.508	48.508	48.508	48.508

Ligesom udskrivningsgrundlaget for personskatterne omfatter valg af statsgaranti også udskrivningsgrundlaget for den kirkelige ligning. For 2023 er det statsgaranterede udskrivningsgrundlag fastsat til 7.465,6 mio. kr. svarende til et samlet provenu på 48,5 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.

Landskirkeskatten fastsættes af Kirkeministeriet og i 2022 udgør den 11.358 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 (08.55.63-70)

Kommunens samlede afdrag på lån udgør 116,7 mio. kr. i 2023 og er dermed væsentligt større end det forventede lånoptag på 75 mio. kr. I 2024 er afdraget næsten 3 gange så stort som det forventede lånoptag, da afdrag er budgetteret med 120,6 mio. kr. og lånoptag forventes at udgøre 38 mio. kr.

Tabel 16 - Afdrag på lån

Hele 1.000 kr. / 2023-priser	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Selvejende institutioner	204	204	204	204
Kommunekredit	41.667	82.556	85.126	87.743
Udgifter	116.667	120.556	123.126	125.743
Indtægter	-75.000	-38.000	-38.000	-38.000
Netto - i alt	41.871	82.760	85.330	87.947

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 17 - Afdrag lån hos Kommunekredit

Hele 1.000 kr. / 2023-priser	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Lån opt. i 2012 (2016 46728)	687	689	692	695
Lån optaget i 2011 (2016 46727)	596	598	601	603
Lån optaget i 2013 (2016 46729)	198	199	199	200
Lån optaget i 2014 (2016 46730)	275	276	277	279
Lån optaget i 2015 (2015 45189)	427	429	432	434
Lån optaget i 2016 (2016 46847)	528	530	533	535
Lån optaget i 2017 (2017 48322)	1.333	1.349	1.366	1.382
870 Lån optaget 2018 (2018 49887)	977	980	982	985
Lån optaget i 2019 (2020 51888)	2.688	2.688	2.688	2.688
Lån vejbelysning (2015 45191)	1.359	1.380	1.402	1.423
870 Lån optaget i 2020 (2020 53431)	3.836	3.836	3.836	3.836
Lån Kommunekredit Furesøaft. (2016 46343)	99.476	100.726	101.992	103.274
870 Lån optaget i 2021 (2021 54859)	2.000	2.000	2.000	2.000
870 Lån optaget i 2022	2.287	2.293	2.293	2.293
Lån optaget i 2023		2.581	2.268	2.268
Lån optaget i 2024			1.566	950
Lån optaget i 2025				1.897
Netto - i alt	116.667	120.556	123.126	125.743

Den samlede restgæld udgør 2.327 mio. kr. ultimo 2022

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 2023 afdrages lånet med 99,5 mio. kr.

Låneoptagelse (08.55.70)

Kommunen forventer at optage et lån i Kommunekredit på 75 mio. kr. vedr. 2023, 38 mio. kr. vedr. hhv. 2024, 2025 og 2026.

Tabel 18 - Låneoptagelse

Mio. kr.	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Lån til betaling af ejendomsskatter	2.000	2.000	2.000	2.000
Energiforanstaltninger	33.750	33.750	33.750	33.750
Klimatilpasning	800	800	800	800
LED-belysning	18.500	0	0	0
Energi- og teknikområdet (drift)	1.400	1.400	1.400	1.400
Lån – Indefrysningssafale	18.500	0	0	0
Samlet låneoptagelse	-75.000	-38.000	-38.000	-38.000

Lønmodtagernes feriemidler(08.55.73)

Pulje – Indbetaling af feriemidler til LD

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 blev i 2021 nedjusteret med 0,5 pct. i 2021 og fra 2022 og frem med 0,4 pct.

Der er fra 2023 og frem afsat en pulje på 5,5 mio.kr. årligt svarende til 0,4 pct. af det samlede lønbudget.

Mio. kr.	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Lønmodtagernes feriemidler	5.470	5.470	5.470	5.470
I alt	5.470	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 uhensigtsmæssige. 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.