

Økonomiudvalget

Budget 2024-2027

Aktivitetsområde – Finansiering



FURESØ
KOMMUNE

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

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

Renter

Tabel 1 Budget renteudgifter og -indtægter

Hele 1.000 kr. / 2024-priser	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Udgifter	29.827	31.317	30.864	31.439
Indtægter	-9.170	-9.170	-9.170	-9.170
Netto - i alt	20.657	22.147	21.694	22.269

De samlede renteudgifter er budgetlagt med 29,8 mio. kr. i 2024 stigende til 31,4 mio. kr. i 2027. Hovedparten af udgifterne er renter af kommunens lån i Kommunekredit. Renteindtægter er budgetteret med 9,2 mio. kr. i 2024 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. / 2024-priser	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
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 aftalen med Jyske Bank, der er Furesø Kommunes hovedbank, tilskrives renterne på kommunens hovedkonto for samtlige af kommunens konti under et. Der budgetlægges med årlige renteudgifter på 0,3 mio. kr. Renteudgifterne opjusteres ved den første politiske budgetopfølgning i 2024, da renteniveauet forventes at være væsentligt højere.

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 og aktier (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. Indestående forrentes med NIBS (den nationale indskudsbevisrente).

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 383 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 16,9 mio. kr., og som er placeret i realkreditobligationer. Der forventes en samlet indtægt på 5,67 mio. kr. i 2024 fra renter, afkast og udbytte fra obligationer og aktier. Forventningerne er forbundet med væsentlig usikkerhed. De finansielle dispositioner er reguleret af byrådets finansielle politik.

Til de daglige ind- og udbetalinger har Furesø Kommune en kontantbeholdning samt en kassekredit på 500 mio. kr. Kassekrediten er til at håndtere de daglige likviditetsudsving. Der betales renter af træk på kassekrediten, der den nationale indskudsbevisrente plus et rentetillæg på 1,15%.

Renter af kortfristede tilgodehavender (07.28)

Tabel 3 Renter af kortfristede tilgodehavender

Hele 1.000 kr. / 2024-priser	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
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)

Størstedelen af indtægten stammer fra renteindtægter i forbindelse med dannelsen af ejendomsskattebe-
regningen. Der budgetlægges med en årlig indtægt på 0,4 mio. kr.

Andre tilgodehavender vedr. hovedkonto 0 – 8 (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 eftergi-
velser 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. / 2024-priser	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Udlån beboerindskud	-100	-100	-100	-100
Lån til betaling af ejendomsskatter	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500

	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
<i>Hele 1.000 kr. / 2024-priser</i>				
Selskabsgørelse af forsyningsområdet (garantiprovision)	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
Netto - i alt	-3.100	-3.100	-3.100	-3.100

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 Sundhedsministeriet. I 2024 er der forudsat en markedsrente på 1,53 procent. Beregning af forrentningen foretages på baggrund af et skønnet tilgodehavende primo 2023 på ca. 221 mio. kr. Der er 941 aktive låntagere pr. november 2023.

Furesø Kommune opkræver garantiprovision hos kommunale forsyningsselskaber. Det er en provision selskaberne betaler for kommunens garanti for lånoptagelse, for at der ikke er tale om ulovlig statsstøtte. Der er budgetteret med indtægter på 1,5 mio. kr. på baggrund af de eksisterende garantistillelser.

Renter af udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder (07.35)

Tabel 5 Renter forsyningsvirksomheder

	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
<i>Hele 1.000 kr. / 2024-priser</i>				
Andre forsyningsvirksomheder	50	50	50	50
Netto - i alt	50	50	50	50

	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
<i>Hele 1.000 kr. / 2022-priser</i>				
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 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
<i>Hele 1.000 kr. / 2024-priser</i>				
Stenvadshallen	13	13	13	13
Kommunekredit	28.614	30.104	29.651	30.226
Netto - i alt	28.627	30.117	29.664	30.239

Kommunekredit (07.55.70)

Der budgetlægges med renteudgifter på 28,6 mio. kr. i 2024, 30,1 mio. kr. i 2025, 29,7 mio. kr. i 2026 samt 30,2 mio. kr. i 2027.

Renteudgifterne fordeler sig på nedenstående lån hos Kommunekredit:

Tabel 7 Renter af lån hos Kommunekredit

Hele 1.000 kr. / 2024-priser	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Lån optaget i 2011 (2016 46727)	-6	-6	-5	173
Lån optaget i 2012 (2016 46728)	-6	-5	-5	166
Lån optaget i 2013 (2016 46729)	-2	-2	-2	60
Lån optaget i 2014 (2016 46730)	-3	-3	-2	110
Lån optaget i 2015 (2015 45189)	-20	-19	-18	156
Lån optaget i 2016 (2016 46847)	-6	-6	-5	204
Lån optaget i 2017 (2017 48322)	866	825	783	740
Lån optaget i 2022 (2022 55976)	694	669	643	616
Lån vejbelysning (2015 45191)	460	430	407	383
Lån optaget i 2019 (2020 51888)	-157	957	1.268	1.201
Lån KK Furesøaftalen (2016 46343)	22.859	21.593	20.311	19.013
Lån opt. i 2020 (2020 53431)	-226	-216	-206	1.299
Lån optaget i 2021 (2021 154859)	28	26	25	24
Lån optaget i 2022 (2022 55973)	735	714	692	669
Lån optaget i 2023 (2023 56516)	1.459	1.417	1.374	1.330
Lån optaget i 2024	0	1.171	1.131	1.086
Lån optaget i 2025	0	0	950	912
Lån optaget i 2022 (2022 55974)	490	476	461	446
Lån optaget i 2022 (2023 56383)	256	249	241	234
Lån optaget i 2023 (renter - rest opt.)	1.193	1.013	861	731
Lånedispensation 2024 (ejendomsskat)	0	820	747	672
Netto - i alt	28.614	30.104	29.651	30.226

Renter - Låneoptagelse 2011 (Låne nr. 2016 46727)

Lån på oprindeligt 17,0 mio. kr. optaget i Kommune Kredit. Lånet er fastforrentet. I 2024 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 2024 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 2024 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 2024 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 2024 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 2024 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. Renten udgjorde indtil ultimo 2022 0,3 %, hvorefter renten skulle genforhandles. Den eksisterende rente på lånet udgør 3,49 %.

Renter - Lån vejbelysning (Låne nr. 2015 45191)

Furesø kommune optog i 2016 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 omlagde i august 2016 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 skal genforhandles 15.01.2028.

Renter - Låneoptagelse 2022

Kommunen har optaget et lån på 40 mio. kr. allerede i oktober 2022, ud fra en forventning om, at renterne ville stige yderligere ultimo 2022. Renten er 3,18 %. Lånet udløber i 2042. Renten genforhandles 06-11-2028. Det resterende lån på 20,7 mio. kr. blev optaget i forbindelse med årsafslutningen med en rente på 3,38 %.

Renter - Låneoptagelse 2023

Kommunen har optaget et lån på 50 mio. kr. allerede i marts 2023 ud fra en forventning om, at renterne ville stige yderligere ultimo 2023. Renten på lånet er 2,99% og skal genforhandles i 2029. Det resterende låneoptag først sker i forbindelse med årsafslutningen 2023, hvor det endelige forbrug på låneberettigede projekter kendes.

Renter - Låneoptagelse 2024-2027

Kommunens forventede renteudgifter i forhold til nye lån forventes at være 2 mio. kr. i 2025, 2,8 mio. kr. i 2026, og 2,7 mio. kr. i 2027.

Renter - Indefrysningsordning

Alle indefrysningsslån hos kommunerne bliver standset, når Skatteforvaltningen overtager låneordningen den 1. januar 2024. Det betyder, at de udgifter kommunen hidtil har kunne indregne i lånerammen, for at udgiften var budgetneutral ikke længere afholdes af kommunen.

Tilskud og udligning

<i>Hele 1.000 kr. / 2024-priser</i>	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Udligning og generelle tilskud	191.012	191.734	168.651	111.748
Udgifter	785.837	784.320	809.412	818.986
Indtægter	-594.825	-592.586	-640.761	-707.238
Udligning og tilskud (udlændinge)	-2.146	-2.445	-2.563	-2.677
Udgifter	23.270	24.089	25.139	26.244
Indtægter	-25.416	-26.534	-27.702	-28.921
Bidrag til regionerne	5.161	5.360	5.609	5.873
Udgifter	5.161	5.360	5.609	5.873
Indtægter	0	0	0	0
Særlige tilskud	-72.109	-69.562	-70.760	-70.800
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-72.109	-69.562	-70.760	-70.800
Netto - i alt	121.918	125.087	100.937	44.144

Furesø Kommune har for budgetåret 2024 valgt at selvbudgettere skønnet for udskrivningsgrundlag, og heri indgår også de tilskuds- og udligningsordninger, der er knyttet til udskrivningsgrundlaget. Derudover indgår befolkningstallet og kommunens grundværdier som et element i provenuet, og dermed budgetlægningen af kommunens indtægter fra skat, tilskud og udligning.

Til grund for selvbudgetteringen for 2024 er følgende indberettet til Indenrigs- og Sundhedsministeriet:

- Selvbudgetteret befolkningstal pr. 1. januar 2024 svarende til 42.566 borgere
- Udskrivningsgrundlag 11.243,4 mio. kr.
- Kommunens grundværdier 15.980,2 mio. kr.

I budgetoverslagsårene 2025-2027 er det Danmarks Statistiks 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 8 Kommunal udligning 2024-2027

<i>Hele 1.000 kr. / 2024-priser</i>	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Udligning af beskatningsgrundlag	611.003	615.876	638.562	644.635
Udgifter	611.003	615.876	638.562	644.635
Indtægter	0	0	0	0
Tillæg for kommuner med højt beskatningsgrundlag	31.489	26.956	26.520	22.098
Udgifter	38.046	33.331	33.665	29.473
Indtægter	-6.557	-6.375	-7.145	-7.375
Udligning af udgiftsbehov	123.195	121.651	123.320	130.888

Udgifter	123.195	121.651	123.320	130.888
Indtægter	0	0	0	0
Finansiering af tillæg vedr. udgiftsbehov	1.665	1.758	1.858	1.965
Udgifter	1.665	1.758	1.858	1.965
Indtægter	0	0	0	0
Overudligning	1.206	1.086	1.413	1.543
Udgifter	2.232	2.008	2.311	2.329
Indtægter	-1.026	-922	-898	-786
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	-16.104	-11.628	-10.949	-11.025
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-16.104	-11.628	-10.949	-11.025
Dækningsafgift af offentlige ejendomme	-564	-557	-557	-557
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-564	-557	-557	-557
Efterregulering tidligere tilskudsår	0	0	0	-31.557
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	0	0	0	-31.557
Netto - i alt	761.586	764.838	789.863	767.686

Udligning af beskatningsgrundlag

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

Beskatningsgrundlaget udlignes omkring landsgennemsnittet (226.704 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 303.092 kr., mens beskatningsgrundlaget på landsplan er på 226.704 kr. pr. indbygger. Furesø Kommune har dermed et overskud i beskatningsgrundlag på 76.388 kr. pr. indbygger. Furesø Kommune udlignes med 611,0 mio. kr. i 2024 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 pct. af landsgennemsnittet. Furesø Kommune bidrager her med 38,0 mio. kr. i 2024.

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 6,6 mio. kr. i 2024.

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 123,2 mio. kr. i 2024.

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 1,7 mio. kr. i 2024.

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 1,0 mio. kr. mens bidraget udgør 2,2 mio. kr. i 2024.

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 2024.

Udligning af selskabsskat

Furesø Kommunes provenu af selskabsskat vedrørende 2021, som indgår i budget 2024, er udmeldt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet. Provenuet på 70,7 mio. kr. svarende til et provenu pr. indbygger på 1.671 kr. mod et gennemsnitligt provenu pr. indbygger på landsplan på 2.433 kr. Furesø Kommunes provenu fra selskabsskatterne ligger således under landsgennemsnittet, og kommunen modtager derfor et bidrag fra udligningsordningen på 16,1 mio. kr., svarende til 50 pct. 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 offentlige 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 564.000 kr.

Udligningsordninger vedr. udlændinge (07.62.81)

Tabel 9 Udligning - udlændinge

Hele 1.000 kr. / 2024-priser	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Udligning - udlændinge	-2.146	-2.445	-2.563	-2.677
Udgifter	23.270	24.089	25.139	26.244
Indtægter	-25.416	-26.534	-27.702	-28.921
Netto - i alt	-2.146	-2.445	-2.563	-2.677

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 2024 et samlet bidrag på 2,1 mio. kr. netto.

Udviklingsbidrag til regionerne (07.62.82)

Tabel 10 Udviklingsbidrag til regionerne

Hele 1.000 kr. / 2024-priser	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Udviklingsbidrag til regionerne	5.161	5.360	5.609	5.873
Udgifter	5.161	5.360	5.609	5.873
Indtægter	0	0	0	0
Netto - i alt	5.161	5.360	5.609	5.873

Udviklingsbidrag til regionerne

Kommunerne yder et udviklingsbidrag til regionerne på 122 kr. pr. indbygger. Bidraget beregnes på baggrund af indbyggertallet fra statsgarantien, svarende til 5,2 mio. kr. for Furesø Kommune i 2024.

Statstilskud (07.62.80)

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 542,0 mio. kr. i 2024.

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 21,4 mio. kr. i 2024 for Furesø Kommune.

Bloktilskud betinget – anlægsudgifter

En andel af bloktilskuddet gøres betinget af, at kommunerne budgetterer bruttoanlægsudgifterne inden for de aftalte rammer. For 2024 er der fastsat et betinget bloktilskud vedr. anlægsudgifterne på 1 mia. kr. Denne del af bloktilskuddet udgør 7,1 mio. kr. i 2024 for Furesø Kommune.

Særlige tilskuds- og udligningsordninger (07.62.80 / 07.62.86)

Tabel 11 Særlige tilskuds- og udligningsordninger 2024-2027

Hele 1.000 kr. / 2024-priser	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Finansieringstilskud	-10.644	-10.644	-10.644	-10.644
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-10.644	-10.644	-10.644	-10.644
Tilskud til Furesø Kommune	-34.104	-34.104	-34.104	-34.104
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-34.104	-34.104	-34.104	-34.104
Modregning skattestigninger 2022-2023	1.210	2.421	2.421	3.631
Udgifter	1.210	2.421	2.421	3.631
Indtægter	0	0	0	0
Bidrag udsatte hovedstadskommuner	4.932	5.149	5.376	5.612
Udgifter	4.932	5.149	5.376	5.612
Indtægter	0	0	0	0
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	-5.220	-5.450	-5.689	-5.940
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-5.220	-5.450	-5.689	-5.940
Tilskud til generelt løft af ældreplejen	-6.656	-6.949	-7.255	-7.574
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-6.656	-6.949	-7.255	-7.574
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	-8.919	-9.311	-9.721	-10.148
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-8.919	-9.311	-9.721	-10.148
Tilskud til en værdig ældrepleje	-9.336	-9.747	-10.176	-10.623
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-9.336	-9.747	-10.176	-10.623
Tilskud til bekæmpelse af ensomhed	-888	-927	-968	-1.010
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-888	-927	-968	-1.010
Tilskud til nettotab dækningsafgift	-2.484	0	0	0

Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-2.484	0	0	0
Netto - i alt	-72.109	-69.562	-70.760	-70.800

Finansieringstilskud

Gennem en række år er i de årlige økonomiaftaler mellem regeringen og KL 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 2024.

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 denne baggrund 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. (2011-niveau) i perioden 2022-2030. 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 34,1 mio. kr. i 2024.

Modregning fsv. angår skattestigninger

Som følge af ikke-bevilgede skattestigninger i en række kommuner i 2024 forventes det, at kommunerne samlet set vil blive ramt af en kollektiv skattesanktion. Modregningen, som følge af skattestigninger, forventes at udgøre 1,2 mio. kr. for Furesø Kommune i 2024 stigende til 4,8 mio. kr. i 2028.

Bidrag til udsatte hovedstadskommuner

Med reform af tilskuds- og udligningssystemet er den tidligere hovedstadspulje justeret til et nyt tilskud til udsatte hovedstadskommuner. Tilskudsrammen udgør 664,0 mio. kr. i 2024. Tilskuddet ydes til 15 kommuner, og fordeles 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 4,9 mio. kr. hertil i 2024.

Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud

Tilskuddet til bedre kvalitet i dagtilbud er afsat fra finansloven for 2012 og udgør 623,9 mio. kr. for 2024. Tilskuddet er fordelt efter den enkelte kommunes andel af det skønnede antal 0-5-årige børn pr. 1. januar 2024. Furesø Kommunes andel af tilskuddet i 2024 er på 5,2 mio. kr.

Tilskud til generelt løft af ældreplejen

Tilskuddet er indført fra og med 2002 i forlængelse af 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 2024 831,3 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 2024 er fastsat til 6,7 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 2024 er fastsat til 8,9 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 2024 udgør det 9,4 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 2024 udgør det 0,9 mio. kr.

Refusion af købsmoms (07.62.87)

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

Skatter

Tabel 12 Skatter - 2024-2027

Hele 1.000 kr. / 2024-priser	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Kommunal indkomstskat	-2.797.348	-2.932.688	-3.079.289	-3.202.470
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-2.797.348	-2.932.688	-3.079.289	-3.202.470
Grundskyld	-352.617	-345.199	-342.780	-344.001
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-352.617	-345.199	-342.780	-344.001
Selskabsskat	-70.698	-57.639	-56.865	-56.271
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-70.698	-57.639	-56.865	-56.271
Anden skat på lignet visse indkomster	-16.992	-6.028	-6.028	-6.028
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-16.992	-6.028	-6.028	-6.028
Anden skat på fast ejendom	-21.208	-21.279	-20.702	-20.774
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-21.208	-21.279	-20.702	-20.774
Netto - i alt	-3.258.864	-3.362.833	-3.505.664	-3.629.544

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 de efterfølgende tabeller er vist de udskrivningsprocenter og promiller, der er anvendt i budgettet. I tabellen nedenfor er vist de skattekomensationer, som kommunen tidligere har modtaget, som følge af Furesø Kommunes nedsættelse af skat, grundskyldspromille samt dækningsafgiftspromille i 2017 til 2019. Furesø Kommune modtager fra 2023 ikke længere komensation for tidligere års afgiftsnedsættelser.

Tabel 13 Skatteprocenter og promiller 2017-2024

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Procent								
Personskat	24,8	24,8	24,8	24,8	24,8	24,8	24,88	24,88
Promiller								
Grundskyld af produktionsjord	6,700	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	7,000
Dækningsafgift af grundværdi:								
Offentlige ejendomme	10,750	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	3,900

*) I 2024 omlægges beskatningen for boligejerne fra afgiftspligtige grundværdier til beskatning direkte på grundværdien for ejendomssejere. Den kommunale grundskyldspromille er fastsat ved lov.

**) 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 2024 er satsen uændret.

Tabel 14 Kompensation som følge af skattnedsættelser

Kompensation som følge af skattnedsættelser i de pågældende budgetår i mio. kr.	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
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	0,0
2024								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	0,0

Kommunal indkomstskat (07.68.90)

Tabel 15 Kommunal indkomstskat 2024-2027

Hele 1.000 kr. / 2024-priser	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Kommunal indkomstskat	-2.797.348	-2.932.688	-3.079.289	-3.202.470
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-2.797.348	-2.932.688	-3.079.289	-3.202.470
Netto - i alt	-2.797.348	-2.932.688	-3.079.289	-3.202.470

Indkomstskatten for 2024 er baseret på det selvbudgetterede skøn for udskrivningsgrundlaget. Udskrivningsgrundlaget er baseret på de endelige ligningsresultater for indkomståret 2022 (september 2023), samt statens skøn for væksten i udskrivningsgrundlaget fra 2021 til 2022, samt Furesø Kommunes skøn for befolkningstallet for 2024. For budgetoverslagsårene 2025 – 2027 er anvendt skøn fra KL's skatte- og tilskudsmodel.

Det samlede udskrivningsgrundlag skønnes at udgøre 11.243,4 mio. kr. Med en udskrivningsprocent på 24,88 udgør provenuet fra indkomstskatterne dermed 2.797,3 mio. kr.

Grundskyld (07.68.94)

Tabel 16 Grundskyld 2024-2027

Hele 1.000 kr. / 2024-priser	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Grundskyld	-351.387	-343.904	-341.571	-342.793
Grundskyld produktionsjord	-1.230	-1.295	-1.209	-1.208
Netto - i alt	-352.617	-345.199	-342.780	-344.001

Grundskyld

Beregningsgrundlaget for grundskyld på produktionsjord bygger på Skats skønnede beskatningsgrundlag på baggrund af de nye ejendomsvurderinger, pr. august 2023, og udgør 50.198,1 mio. kr. for grundværdier.

Provenuet for produktionsjord udgør i 2024 351,4 mio. kr.

Grundskyld produktionsjord

Beregningsgrundlaget for grundskyld på produktionsjord bygger på Skats skønnede beskatningsgrundlag på baggrund af de nye ejendomsvurderinger, pr. august 2023, og udgør 208,8 mio. kr. for produktionsjord.

Provenuet for produktionsjord udgør i 2024 1,4 mio. kr.

Selskabsskat (07.68.92)

Tabel 17 Selskabsskat 2024-2027

Hele 1.000 kr. / 2024-priser	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Selskabsskat	-70.698	-57.639	-56.865	-56.271
Netto - i alt	-70.698	-57.639	-56.865	-56.271

Selskabsskatterne for 2024 er beregnet af Indenrigs- og Sundhedsministeriet på baggrund af provenuet fra selskabsskat for skatteåret 2022 (vedrørende indkomståret 2021 og tidligere år). Furesø Kommune modtager i 2024 en skatteindtægt på 70,7 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 18 Forsker- og dødsboskat 2024-2027

Hele 1.000 kr. / 2024-priser	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Forskerskat	-5.432	-2.749	-2.749	-2.749
Dødsboskat	-11.561	-3.279	-3.279	-3.279
Netto - i alt	-16.992	-6.028	-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 2022 forventes den kommunale andel af provenuet for 2024 at blive på 5,4 mio. kr.

Kommunal andel af dødsboer

På grundlag af de afsluttede skatteansættelser vedrørende 2023 modtager Furesø Kommune i 2024 et skatteprovenu på 11,6 mio. kr.

Anden skat på fast ejendom (07.68.95)

Tabel 19 Dækningsafgifter 2024-2027

<i>Hele 1.000 kr. / 2024-priser</i>	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Dækningsafgift af forretningsejendommers grundværdi	-20.618	-20.689	-20.112	-20.184
Dækningsafgift af offentlige ejendommers grundværdi	-590	-590	-590	-590
Netto - i alt	-21.208	-21.279	-20.702	-20.774

Dækningsafgift af forretningsejendommers grundværdi

Folketinget vedtog den 21. december 2021 et lovforslag om fastsættelse af dækningsafgiftsromiller, stigningsbegrænsninger for foreløbig opkrævning af dækningsafgift mv. for erhvervsejendomme.

Dækningsafgift for forretningsejendomme blev lovfastsat 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.

For 2024 er der taget udgangspunkt i Skatteministeriets skønnede indtægter for dækningsafgift for erhvervsejendomme pba. foreløbige skøn for kommende vurderinger for erhvervsejendomme, skønnene er behæftet med usikkerhed.

I 2024 er satsen uændret. Provenuet udgør 20,6 mio. kr. i 2024.

Dækningsafgift af offentlige ejendommers grundværdi

I L113 fremgår det, at der for offentlige ejendomme for kalenderårene 2024-2028 skal opkræves dækningsafgift svarende til det beløb, der blev opkrævet for skatteåret 2023. Overordnet set medfører det, at kommunerne kan budgettere med det samme beløb i 2024 som er realiseret i 2023.

I 2024 udgør provenuet 0,6 mio. kr.

Hovedkonto 8 – Balanceforskydninger

Tabel 20 Budget for udgifter og indtægter vedr. balanceforskydninger

Hele 1.000 kr. / 2024-priser	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Likvide aktiver	5.702	-44.117	27.909	103.458
Udgifter	5.702	0	27.909	103.458
Indtægter	0	-44.117	0	0
Langfristede tilgodehavender	2.000	2.000	2.000	2.000
Udgifter	23.000	23.000	23.000	23.000
Indtægter	-21.000	-21.000	-21.000	-21.000
Deponerede beløb for lån m.v.	-6.960	-6.960	-6.960	-6.960
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-6.960	-6.960	-6.960	-6.960
Kirkelige skatter og afgifter	18	18	18	18
Udgifter	50.970	50.970	50.970	50.970
Indtægter	-50.952	-50.952	-50.952	-50.952
Afdrag på lån	119.790	124.140	126.522	128.121
Udgifter	119.790	124.140	126.522	128.121
Indtægter	0	0	0	0
Låneoptagelse	-63.000	-38.000	-38.000	-38.000
Udgifter	0	0	0	0
Indtægter	-63.000	-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	63.020	42.551	116.959	194.106

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 21 Kasseforbrug og -henlæggelse

Hele 1.000 kr. / 2024-priser	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Likvide aktiver	5.702	-44.117	27.909	103.458
Udgifter	5.702	0	27.909	103.458
Indtægter	0	-44.117	0	0
Netto - i alt	5.702	-44.117	27.909	103.458

Finansresultat (kasseforbrug/-henlæggelse)

I budgetperioden (2024 – 2027) øges kassebeholdningen med 93,3 mio. kr. frem til og med 2027. Der lægges i 2024 5,7 mio. kr. til de opsparede midler, i 2025 trækkes 44,1 mio. kr. I 2026 lægges der igen til de opsparede midler med 27,9 mio. kr., og i 2026 tillægges der 103,3 mio. kr.

Primo 2024 er kassebeholdningen anbragt i obligationer og aktier, samt på kommunens løbende konti hos den faste bankforbindelse, Jyske Bank. Furesø Kommune har 3 kapitalforvaltere, hhv. Danske Bank, Miranova, og Nykredit Asset Management.

Den 30.9.2023 er obligations- og aktiebeholdningen hos kapitalforvalterne opgjort til 383 mio. kr. eksklusive urealiseret afkast. De direkte investerede obligationer udgør 16,9 mio. kr. De opnåede investeringsresultater vurderes jævnlige ud fra deres performance og ift. renteudgifterne på kassekrediten. Det forventes, at kapitalforvalterne i 2024 leverer en forrentning på 4 %.

Langfristede tilgodehavender (08.32.24, 08.32.25, 08.32.27)

Indskud i Landsbyggefonden (08.32.24)

Almene boliger - pulje

I Budget 2016 – 2019 blev der afsat en pulje til grundkapital på 4 X 10 mio. kr. til etablering af nye almene boliger. Af den afsatte pulje resterer 27,3 mio. kr. ved udgangen af 2023 øremærket til almennyttige boliger. Der er herudover afsat en pulje på 10 mio. kr. til visiterede ældreboliger. Puljen er endnu ikke anvendt. Der blev på Byrådets møde i 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.

Tabel 22 - Reservering grundkapital

Reservering i de opsparede midler ultimo 2023	
Generationernes Hus	3.500
Skovhusene	202

Reservering i de opsparede midler ultimo 2023	
Kapitaltilførsel	950
Restpulje	22.602
Visiterede ældreboliger	10.000
Reserveret i alt	37.254

Andel almene boliger

Andelen af almene boliger i Furesø Kommune udgjorde ultimo 2021 27,3 pct. Tallet ultimo 2022 og 2023 er pt ikke tilgængeligt.

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)

Tablet 23 Lån til betaling af ejendomsskat

	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
<i>Hele 1.000 kr. / 2024-priser</i>				
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 2023. Lånene forrentes med en rente svarende til markedsrenten, der fastlægges af Indenrigsministeriet. Pt. udgør renten 1,53 %.

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.

Deponerede beløb for lån m.v. (08.32.27)

Tablet 24 Deponering

	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
<i>Hele 1.000 kr. / 2024-priser</i>				
Svanepunktet - frigivelse deponering	-1.400	-1.400	-1.400	-1.400
Frigivelse deponering Ny Vestergårdsvej 21	-300	-300	-300	-300
Frigivelse deponering vedr. HMN	-5.260	-5.260	-5.260	-5.260
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 fratrukket servicearealer og genoptræningscenter for Søndersø plejehjem og genoptræning på Ryetvej, idet disse arealer samtidig opgives. Deponeringen udgør 22,4 mio. kr. ultimo 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 2024.

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 5,6 mio. kr. ultimo 2023.

Kirkelige skatter og afgifter (08.52.53)

Tabel 25 Kirkelige skatter og afgifter 2024-2027

Hele 1.000 kr. / 2024-priser	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Landskirkeskat	11.689	11.689	11.689	11.689
Farum Kirkekasse	17.072	17.072	17.072	17.072
Hareskov Kirkekasse	5.925	5.925	5.925	5.925
Værløse Kirkekasse	15.245	15.245	15.245	15.245
Provstikassen	1.039	1.039	1.039	1.039
Netto - i alt	50.970	50.970	50.970	50.970

Ligesom udskrivningsgrundlaget for personskatterne omfatter valg af selvbudgettering også udskrivningsgrundlaget for den kirkelige ligning. For 2024 er det selvbudgetterede udskrivningsgrundlag skønnet til 7.829,7 mio. kr. svarende til et samlet provenu på 50,9 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 2024 udgør den 11.689 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 119,5 mio. kr. i 2024 og er dermed væsentligt større end det forventede lånoptag på 63 mio. kr.

Tabel 26 Afdrag på lån

	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
<i>Hele 1.000 kr. / 2024-priser</i>				
Stenvadshallen	239	239	239	239
Kommunekredit	119.551	123.901	126.283	127.882
I alt	119.790	124.140	126.522	128.121

Kommunekredit (08.55.70)

Tabel 27 Afdrag på lån hos Kommunekredit

	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
<i>Hele 1.000 kr. / 2024-priser</i>				
Lån opt. i 2012 (2016 46728)	598	601	603	605
Lån optaget i 2011 (2016 46727)	689	692	695	698
Lån optaget i 2013 (2016 46729)	199	199	200	201
Lån optaget i 2014 (2016 46730)	276	277	279	280
Lån optaget i 2015 (2015 45189)	429	432	434	437
Lån optaget i 2016 (2016 46847)	530	533	535	537
Lån optaget i 2017 (2017 48322)	1.349	1.366	1.382	1.399
870 Lån optaget 2022 (2022 - 55976)	708	733	758	785
Lån optaget i 2019 (2020 51888)	2.688	2.688	2.688	2.688
Lån vejbelysning (2015 45191)	1.380	1.402	1.423	1.445
870 Lån optaget i 2020 (2020 53431)	3.836	3.836	3.836	3.836
Lån Kommunekredit Furesøaft. (2016 46343)	100.726	101.992	103.274	104.572
870 Lån optaget i 2021 (2021 54859)	2.000	2.000	2.000	2.000
870 Lån opt. 2022 (2022 55973) grønt lån	660	681	703	726
Lån optaget i 2023 (2023 56516)	1.387	1.429	1.472	1.517
Lån optaget i 2024	0	1.000	1.050	1.100
Lån optaget i 2025	0	0	1.000	1.050
870 Lån opt. 2022 (2022 55974)	440	454	469	484
Lån optaget i 2022 (2023 56383)	207	215	222	230
Lån optaget i 2023 (restlån)	1.446	1.228	1.043	1.002
Lånedisp. 2024 (ejendomsskat)	0	2.143	2.215	2.290
I alt	119.551	123.901	126.283	127.882

Den samlede restgæld i Kommunekredit udgør 2.269 mio. kr. ultimo 2023.

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 2024 afdrages lånet med 100,7 mio. kr.

Låneoptagelse (08.55.70)

Kommunen forventer at optage lån i Kommunekredit på 63 mio. kr. vedr. 2024, 38 mio. kr. vedr. hhv. 2025, 2026 og 2027.

Tabel 28 Låneoptagelse

Hele 1.000 kr. / 2024-priser	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Lån til betaling af ejendomsskatter	2.000	2.000	2.000	2.000
Energibesparende foranstaltninger	33.750	33.750	33.750	33.750
Klimatilpasning	800	800	800	800
Energi- og teknikområdet (drift)	1.400	1.400	1.400	1.400
Lånedispensation - grundskyld	25.000	0	0	0
Samlet låneoptagelse	62.950	37.950	37.950	37.950

Lønmodtagernes feriemidler (08.55.73)

Pulje – Indbetaling af feriemidler til LD

Der er etableret 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.

Tabel 29 Lønmodtagernes feriemidler

Hele 1.000 kr. / 2024-priser	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Lønmodtagernes feriemidler	5.470	5.470	5.470	5.470
I alt	5.470	5.470	5.470	5.470

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

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 serviceraammen.

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 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 forpligtelsen 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 Sundhedsministeriets vurdering, 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.

Furesø Kommune
Center for Økonomi og Ressourcer

Økonomiafdelingen
Stiager 2
3500 Værløse
Tlf.: 7235 4000