

Generelle bemærkninger

Regnskab 2025



FURESØ
KOMMUNE

INDHOLD

Forord	1	De lovmæssige krav til kommunens	
Regnskabsresultat	2	årsregnskab	61
Det skattefinansierede område	2	Regnskabets bestanddele	61
Det brugerfinansierede område	4	Anlægskartotek	62
Forbrug af de opsparede midler	5	Øvrige poster i balancen	62
Serviceramme	6	Ordbog	63
Regnskabsoversigt 2025	7		
Samlet vurdering	7		
Resultatopgørelse – udgiftsbaseret 2025	9		
Noter	10		
Finansieringsoversigt	12		
Gennemsnitslikviditeten	13		
Lånoptagelse	15		
Balance	16		
Noter	17		
Bevillingsoverholdelse – udvalg	19		
Regnskabsnote på området med statsrefusion og tilskud	20		
Personaleoversigt	26		
Garantiforpligtigelser pr. 31.12.2025	27		
Forpligtigelser og rettigheder	30		
Budgetoverførsler fra 2025 – 2026 (drift)	31		
Budgetoverførsler fra 2025 – 2026 (anlæg)	32		
Bilag	33		
A - Hovedoversigt	34		
B - Mellemregningsforhold med forsyningsområdet	36		
C - Indskud i Landsbyggefonden	37		
D - Finansiell status	39		
Noter	41		
E - Anlægsregnskab	45		
Anvendt regnskabspraksis	55		



Forord

Som ny borgmester vil jeg gerne starte med at sige tak for den tillid, jeg har fået. Det betyder meget for mig, og det forpligter. Forrige byråd har sammen med forvaltningen holdt udgifterne inden for budgettet og sikret plads til at arbejde med målrettede indsatser for at løfte kommunens services, der hvor der er mest brug for det. Regnskabet for 2025 viser, at jeg overtager ansvaret for en økonomi på rette spor til ansvarlighed.

Det er i sig selv en imponerende bedrift, idet Furesø Kommune er nettobidraget til den kommunale udligningsordning med 181,2 mio. kr. i 2025 og fortsat er tyngt af en historisk gæld. Begge forhold bevirker, at kommunen grundlæggende ikke har sammenlignelige vilkår at levere velfærdsydelser for – i sammenligning med nabokommunerne. Det stiller ekstra store krav til både byrådet og forvaltningen.

I 2025 har vi afdraget 94 mio. kr. mere, end vi har optaget i nye lån. Det er et vigtigt skridt i den rigtige retning. Samtidig skylder vi fortsat 1,662 mia. kr. på den såkaldte "Furesøgæld", som stammer fra før kommunesammenlægningen. Det kræver, at vi fortsætter med en ansvarlig styring af økonomien og en god balance mellem indtægter og udgifter – så vi både kan investere i fællesskabet og passe på kommunens langsigtede økonomi.

Regnskabet for 2025 viser et positivt driftsoverskud på 167,8 mio. kr. inkl. renter. Det giver os mulighed for at betale af på lån, gennemføre nødvendige anlægsprojekter og styrke vores kassebeholdning. I alt har vi øget de opsparede midler med 8 mio. kr. i 2025.

Det positive regnskabsresultat skyldes færre driftsudgifter, uden at det har påvirket servicen, flere driftsindtægter, ekstra engangsindtægter fra grundskyld fra tidligere år og færre renteudgifter. Samtidig er flere anlægsinvesteringer udskudt fra 2025 til 2026 og 2027.

Det skal bemærkes, at der i det vedtagne budget for 2026 – 2029 er budgetteret med et planlagt forbrug af de opsparede midler på 48,0 mio. kr. i 2027. Som borgmester bliver det en af mine mest fornemme opgaver fremadrettet at påminde alle om at udvise økonomisk ansvarlighed, inden vi beslutter at investere opsparede midler, idet disse skal stå mål med forventede gevinster og afkast – både menneskelige og økonomiske.

Med god styring af økonomien styrker vi velfærden for borgerne og Furesøs fortsatte udvikling i fremtiden til gavn for alle os borgere, foreninger og kommunens erhvervsliv.

God læselyst med det foreliggende regnskab for 2025, som er tilgængeligt i en digital version på furesoe.dk.

Med venlig hilsen

Nicolai Bechfeldt
Borgmester



Regnskabsresultat

Resultatet i 2025 afspejler, at det igen er lykkedes at opnå et overskud på driftsbalancen, der både kan finansiere anlægsudgifter og afdrag på lån. Dette samtidig med, at der har været en mindre men fornuftig kasseopbygning, som kan ruste os bl.a. til planlagt forbrug af de opsparede midler i 2027. Overskuddet på driften er i 2025 på 167,8 mio. kr. hvilket er en forbedring på 47,6 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget og 38,6 mil. kr. i forhold til det korrigerede budget. Her har færre driftsudgifter haft en væsentlig indflydelse sammen med flere renteindtægter.

På anlægsområdet har der i 2025 været et nettomindreforbrug på 29,0 mio. kr. når det sammenholdes med korrigeret budget. Det skyldes dels udskydelse af anlægsprojekter til 2026 og dels forsinkelser.

På forsyningsområdet har der været et mindreforbrug på 6,0 mio. kr. ift. korrigeret budget, som hænger sammen med en forskydning af udgifter til 2026.

Øvrige finansforskydninger omfatter ud over regnskabstekniske forskydninger på tværs af år, der ikke er budgetlagte, flere indtægter i forhold til indfrielse af lån til betaling af ejendomsskat.

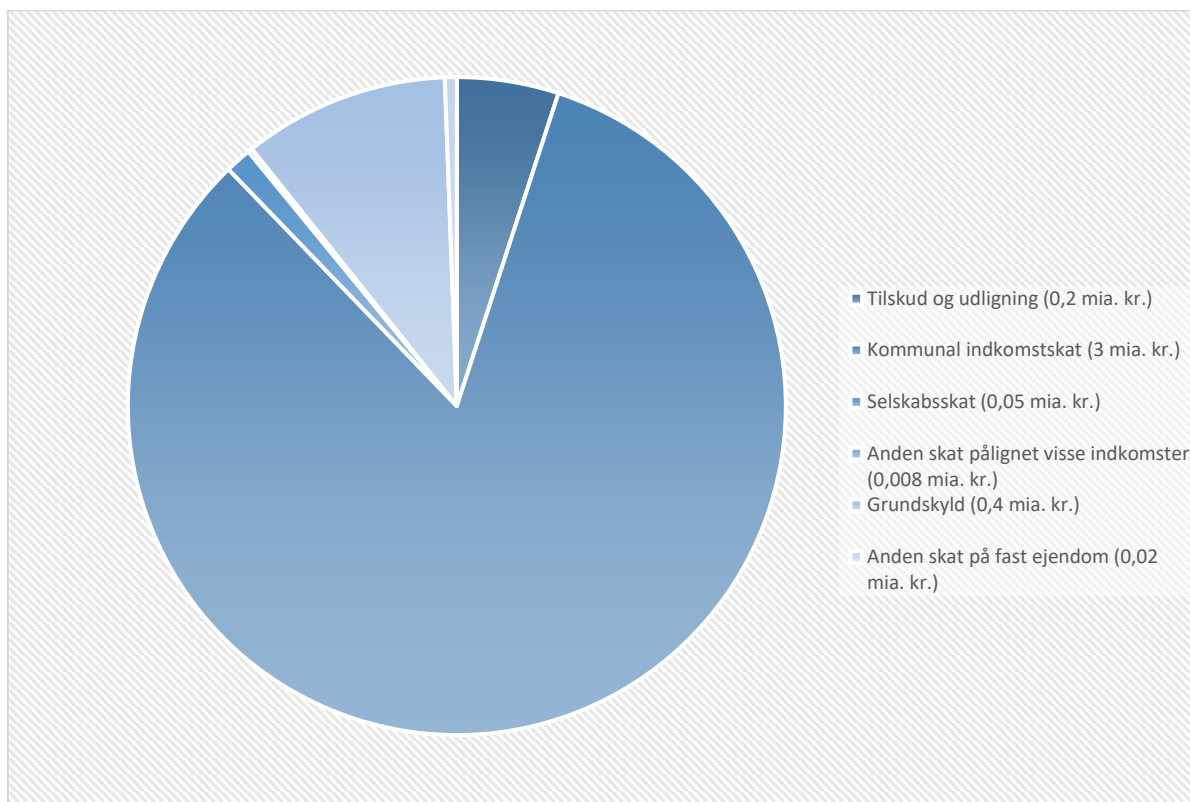
Samlet betyder det en forøgelse af de opsparede midler på 8,0 mio. kr., uanset de væsentlige udgifter der er forbundet med Furesøaftalen. Det betyder en forbedring af kommunens samlede likviditet, der er nødvendig i lyset af de kommende års forbrug af de opsparede midler og tab af tilskudet til Furesøgælden der allerede forsvinder fra 2030.

Byrådets otte mål, der fungerer som pejlemærker for kommunens arbejde og udvikling frem mod 2030, understøttes af at regnskabsresultatet viser, at der er en sund og sammenhængende økonomistyring, men hvor der både nu og i fremtiden er behov for at følge den økonomiske udvikling ekstra tæt.

Det skattefinansierede område

Furesø Kommune havde i 2025 nettoindtægter på sammenlagt 3.262,5 mio. kr.

Fordelingen af indtægter fremgår af nedenstående figur:

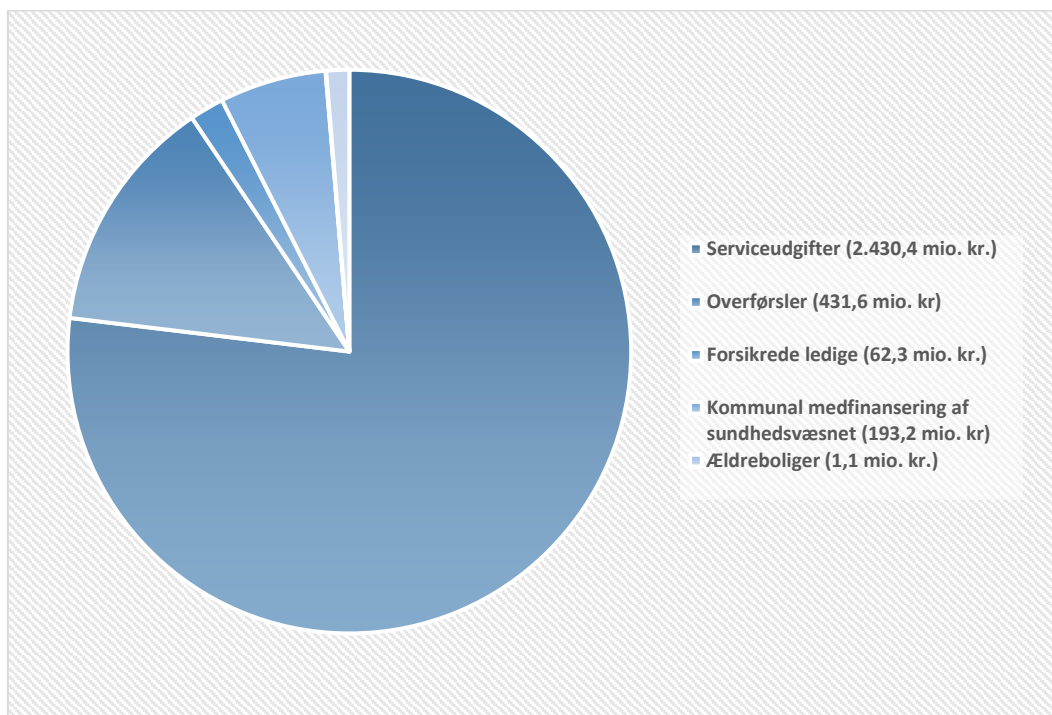


Figur 1 - Skat, tilskud og udligning Regnskab 2025

Det fremgår af figuren, at de fleste af indtægterne kom fra indkomstskat samt tilskud og udligning fra staten. Indkomstskat udgjorde 3.001 mio. kr. i 2025.

Furesø Kommunes udgifter består af udgifter til drift samt udgifter til investeringer i bygninger, energitiltag og vedligehold. I 2025 havde Furesø Kommune skattefinansierede nettodriftsudgifter på 3.077,0 mio. kr.

Nettodriftsudgifter opgøres i henholdsvis serviceudgifter og overførselsudgifter.



Figur 2 - Driftsudgifter Regnskab 2025

Det oprindelige budget blev vedtaget med et driftsoverskud på 120,2 mio. kr. Regnskabsåret ender med et driftsoverskud på 167,8 mio. kr. Overskuddet skyldes dels mindreforbrug på driftsudgifterne på 36,6 mio. kr. ift. det oprindelige budget samt positivt afkast på kommunens aktie- og obligationsbeholdning og flere renteindtægter.

På anlægsområdet blev det oprindelige budget 2025 vedtaget med en forudsætning om nettoudgifter på 104,7 mio. kr. Regnskabsresultatet ender med nettoudgifter på 105,3 mio. kr. I forbindelse med overførsler fra 2024 samt budgetopfølgningerne blev budgettet opjusteret til 134,2 mio. kr., men pga. generelle forsinkelser på anlægsområdet endte regnskabet med nettoudgifter for 105,3 mio. kr. og der overføres anlægsmidler for netto 21,8 mio. kr. fra 2025 til 2026. I 2025 er der kommet indtægter fra salg af Nørrevangsvej 2 samt arealer på flyvestationen (Søndersø 4B).

På det finansielle område har Furesø Kommune i 2025 opnået et væsentlig bedre resultat end oprindeligt forventet. Der var kalkuleret med renteudgifter på 28,9 mio. kr., som i forbindelse med budgetopfølgningen blev nedjusteret til 27,4 mio. kr. og endte markant lavere i regnskabet på 17,7 mio. kr. Årsagen til det væsentligt forbedrede resultat skyldes uforudsete renteindtægter på 5 mio. kr. fra lån til betaling af ejendomsskatter, forbedret likviditet og rentesækning fra Nationalbanken der gav forbedringer på kassekreditrenten med 2,5 mio. kr. og højere afkast fra værdipapirer på 1,7 mio. kr.

Det brugerfinansierede område

På det brugerfinansierede område var der oprindeligt budgetlagt med et mindreforbrug på 6,5 mio. kr. på driften, regnskabet blev en merudgift på 1,7 mio. kr. hvilket skyldes periodeforskydning i fakturabetalingerne, december månedss betalinger i 2024 blev ført i 2025 samt at omkostningerne til rammeaftalen, materiel- og transportomkostninger blev væsentligt dyrere end forudsat i budgettet.

Anlægsregnskabet viser et mindreforbrug på 2,2 mio.kr.

Netto er der et samlet merforbrug på 6,0 mio.kr. i forhold til korrigeret budget.

Forbrug af de opsparede midler

Årsresultatet er, at Furesø Kommune i 2025 har bevæget sig fra en forventning om at forbruge 50,4 mio. kr. af de opsparede midler til et væsentligt mere positivt resultat på en henlæggelse på 8,0 mio. kr. Det er 58,4 mio. kr. mere end oprindeligt budget, og 84,0 mio. kr. mere end forudsat i korrigeret budget. Den væsentlige afvigelse beror hovedsageligt på færre driftsudgifter særligt på det specialiserede område og ældreområdet og også flere driftsindtægter, færre anlægsudgifter og flere renteindtægter. Endelig har flere indtægter fra borgernes indfrielse af lån til betaling af ejendomsskatter haft betydning haft en positiv indvirkning. Den gennemsnitlige kassebeholdning er steget ved årets udgang til 294,5 mio. kr. fra 183,7 mio. kr. i begyndelsen af året.

Serviceramme

De samlede serviceudgifter på 2.430,4 mio. kr. ligger netto 59,3 mio. kr. *under* den udmeldte serviceramme på 2.489,7 mio. kr. i 2025. På trods af, at serviceudgifterne ligger under den vejledende ramme, har dette ikke haft indflydelse på det politisk fastsatte serviceniveau.

Årsagen til, at nettoudgifterne ligger under rammen skyldes blandt andet, at det afsatte budget til puljen til uforudsete udgifter under Økonomiudvalget ikke har været anvendt fuldt ud i 2025. Der resterer således 4,4 mio. kr. i puljen. På velfærdsområderne udviser Ældre og Sundhed et mindreforbrug på 13,9 mio. kr. mens Handicap, Social og Psykiatri udviser et mindreforbrug på 15,4 mio. kr. For Ældre og Sundhed skyldes mindreforbruget hovedsageligt mindreforbrug på aktivitetsområdet ældre, som udviser et mindreforbrug på 11,9 mio. kr. Mindreforbruget vedrører SOSU-elever, salg af plejeboliger samt visiterede timer. For Handicap, Social og Psykiatri gælder det, at der har været færre udgifter på det specialiserede voksenområde, hvor der har været lavere udgifter til midlertidige botilbud samt særlige psykiatripladser. Hertil kommer at der ikke har været den forventede tilgang på voksenområdet som var forventet ved budgetlægningen.

Sanktioner

Kommunernes budgetterede serviceudgifter er, som i de senere år, underlagt en sanktion i forhold til det aftalte niveau. 3 mia. kr. af bloktilskuddet er betinget af, at kommunerne overholder det aftalte niveau ved budgetvedtagelsen jf. budgetloven. Budgetsanktionen er som udgangspunkt kollektiv i 2025. Budgetloven giver imidlertid indenrigs- og boligministeren bemyndigelse til at gøre sanktionen delvis individuel, hvis det vurderes, at enkeltkommuner ikke har udvist en passende budgetadfærd.

Sanktion på service på regnskab 2025

En eventuel regnskabssanktion i 2026 udmåles i forhold til de samlede kommunale budgetter for service. Sanktionen er delt i en individuel del (60 pct.), som betales af de kommuner, som har overskredet det oprindelige budget samt en kollektiv del (40 pct.).

Tabel 1 - Serviceramme 2025

Serviceramme - Regnskab 2025	Vejledende service-ramme jf. KL	Vejledende service-ramme jf. KL <i>Justeret juli 2025</i>	Opr. budget 2025	Regnskab 2025
Serviceudgifter - i alt	2.487,4	2.489,7	2.487,4	2.430,4
Rummelighed ift. den justerede serviceramme				59,3

Der er i økonomiaftalen mellem KL og regeringen ikke aftalt et tilsvarende mål for hver kommune for an-lægsrammen, men kommunerne forventes under et at overholde en samlet ramme på 20,1 mia. kr. i 2025. Furesø Kommunes beregnede andel udgjorde 135,8 mio. kr.

Regnskabsoversigt 2025

Tabel 2 Regnskabsoversigt 2025

Mio.kr.	Opr. budget 2025	Korr. bud- get 2025 (inkl. over- førsler fra 2024)	Regnskab 2025	Afvigelse opr. budget 2025 ift. regnskab	Afvigelse korr. bud- get 2025 ift. regnskab
A. Det skattefinansierede område					
Driftsindtægter (skatter, tilskud og udligning)	-3.262,7	-3.262,7	-3.262,5	-0,2	-0,2
Driftsudgifter (netto) -	3.113,6	3.106,0	3.077,0	36,6	29,0
heraf					
• Serviceudgifter *)	2.487,4	2.473,9	2.430,4	57,0	43,5
• Overførselsudgifter	424,1	423,9	431,6	-7,5	-7,7
• Forsikrede ledige	56,2	62,5	62,3	-6,1	0,2
• Kommunal medfinansiering af sundhedsområdet. (KMF)	193,2	193,2	193,2	0,0	0,0
• Ældreboliger	1,8	1,6	1,1	0,6	0,4
• Den centrale refusionsordning (SDE)	-49,0	-49,0	-41,5	-7,5	-7,5
Renter (netto)	28,9	27,4	17,7	11,3	9,8
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-120,2	-129,2	-167,8	47,6	38,6
Anlægsudgifter	112,6	153,9	112,2	0,4	41,7
Anlægsindtægter	-7,9	-19,7	-6,9	-1,0	-12,7
Anlæg - i alt	104,7	134,2	105,3	-0,6	29,0
Resultat af det skattefinansierede område	-15,5	5,0	-62,5	47,0	67,5
B. Det brugerfinansierede område					
Driftsvirksomhed	-6,5	-6,5	1,7	-8,1	-8,1
Anlægsvirksomhed	1,2	2,5	0,4	0,8	2,2
Resultat af det brugerfinansierede område	-5,3	-3,9	2,0	-7,3	-6,0
Årets resultat i alt (A + B)	-20,7	1,1	-60,5	39,7	61,6
Finansiering					
Optagne lån	-53,0	-36,0	-36,0	-17,0	0,0
Afdrag på lån	129,4	129,5	129,5	-0,1	0,0
Øvrige finansforskydninger	-5,3	-18,6	-41,0	35,7	22,4
Finansiering i alt	71,1	74,9	52,5	18,6	22,4
Kassetræk (- = kassehenlæggelse)	50,4	76,0	-8,0	58,4	84,0

Fortegn: Udgifter indgår som positive beløb og indtægter indgår som negative beløb. I afvigelseskolonnerne er positive beløb udtryk for merforbrug eller merindtægter og negative beløb som mindreforbrug og mindreindtægter.

*) Serviceudgifterne defineres som de samlede nettodriftsudgifter fratrukket forsyningsvirksomheder, overførselsudgifter, udgifter til forsikrede ledige, aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsområdet, nettodriftsudgifter vedr. ældreboliger samt indtægter fra den centrale refusionsordning.

Samlet vurdering

Regnskabsresultatet for 2025 viser, at kommunens økonomi hænger fornuftigt sammen. Indtægterne har balanceret med årets udgifter, og der er endda lagt lidt til kommunens opsparede midler.

Sammenlignet med det senest vedtagne budget ender regnskabet med samlet lavere forbrug på 84 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Ud af et samlet indtægtsbudget på 3.262,5 mio. kr., er det en afvigelse på blot 2,6 %.

Det samlede mindreforbrug dækker over, at der i 2025 er brugt 29 mio. kr. mindre på driften end budgetteret og tilsvarende på anlægsområdet, hvor udgifterne ligeledes er 29 mio. kr. lavere end planlagt. Skatteindtægterne er stort set, som der var budgetlagt med.

De færre driftsudgifter skyldes især, at der har været mindreforbrug på ældreområdet med 13,9 mio. kr. der kommer af at lavere forbrug på ventedage for færdigbehandlede patienter, og udgifterne på Rehabiliteringscentret. Ligesom behovet for at afsætte særlige ressourcer til håndteringen af udadreagerende ældre borgere også har været mindre. På det sociale område skyldes mindreforbruget, at der i 2025 har været en positiv effekt af indsatsen med at gøre borgerne mere selvhjulpne, ligesom udgifterne til enkelte afhjælpende indsatser har været væsentligt lavere, hvilket har givet et mindreforbrug på 15,4 mio. kr. På skoleområdet har der til gengæld været et lille nettoforbrug på 6,2 mio. kr. i forhold til korrigeret budget, der bl.a. skyldes færre indtægter grundet færre elever fra andre kommuner, flere udgifter til specialområdet og flere udgifter til befordring af elever i grundskolen.

På anlægsområdet er der brugt 29 mio. kr. mindre end budgetteret. Det skyldes både forsinkelser i projekterne og at nogle anlægsprojekter er skubbet til 2026 og 2027.

Herudover har Furesø Kommune i 2025 fået en negativ midtvejsregulering på 16,0 mio. kr. (netto) der blev finansieret af de opsparede midler. Samtidig har Furesø Kommune modtaget ekstraordinære indtægter på grundskyld (16,4 mio. kr.) fra reguleringskørsler for tidligere år.

Regnskabsresultatet betyder, at for den del af driften, der er serviceudgifter, er afholdt udgifter der holder sig inden for den vejledende servicramme, som KL har fastsat for Furesø Kommune med 59,3 mio. kr. Anlægsrammen er overholdt.

Det samlede regnskab betyder, at kommunens gennemsnitlige kassebeholdning i 2025 er steget fra 183,7 mio. kr. til 294,5 mio. kr. Den ligger dermed langt over byrådets målsætning om en gennemsnitlig beholdning på 80 mio. kr. hvilket er hensigtsmæssigt i lyset af de næste års forventede brug af de opsparede midler.

Resultatopgørelse – udgiftsbaseret 2025

Tabel 3 - Resultatopgørelse 2025

	Opr. budget 2025	Till.bev.	Korr. Budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse ift. opr. budget 2025	Afvigelse ift. korr. budget 2025	
<i>Hele 1.000 kr. / 2025-priser</i>							
Det skattefinansierede område							<i>Note 1</i>
Driftsvirksomhed							
<u>1. Driftsindtægter</u>							
Skatter	-3.426.742	-17.118	-3.443.860	-3.443.696	16.954	-164	<i>Note 1</i>
Tilskud og udligning	164.047	17.160	181.207	181.233	-17.186	-26	<i>Note 2</i>
Købsmoms	0	0	0	0	0	0	
I alt driftsindtægter	-3.262.695	42	-3.262.653	-3.262.463	-232	-190	
<u>2. Nettodriftsudgifter</u>							
Økonomiudvalget	473.610	-17.704	455.906	454.711	18.899	1.195	
Børn og Skole	847.804	11.285	859.089	865.311	-17.507	-6.222	
Kultur, Fritid og Idræt	86.864	71	86.935	84.875	1.989	2.060	
Beskæftigelse og Erhverv	486.250	-152	486.098	487.770	-1.520	-1.672	
Ældre og Sundhed	697.037	-2.927	694.110	680.178	16.859	13.932	
Handicap, Social og Psykiatri	433.621	-1.465	432.156	416.769	16.852	15.387	
Natur og Klima	88.800	2.671	91.471	88.152	648	3.319	
Plan og Byudvikling	-387	642	255	-724	337	979	
I alt nettoudgifter	3.113.599	-7.579	3.106.020	3.077.042	36.557	28.978	<i>Note 3</i>
Renter							
Renteudgifter	37.005	-5.593	31.412	29.199	7.806	2.213	
Renteindtægter	-8.070	4.082	-3.988	-11.545	3.475	7.557	<i>Note 4</i>
I alt nettorente	28.935	-1.511	27.424	17.654	11.281	9.770	
Resultat af det skattefinansierede område	-120.161	-9.048	-129.209	-167.767	47.606	38.558	
Anlægsvirksomhed:							
<u>1. Nettoanlægsudgifter/indtægter</u>							
Økonomiudvalget	73.904	12.489	86.393	72.546	1.358	13.847	
Børn og Skole	1.050	0	1.050	1.065	-15	-15	
Kultur, Fritid og Idræt	600		600	600	0	0	
Beskæftigelse og Erhverv	300	-300	0	0	300	0	
Natur og Klima	28.850	17.350	46.200	31.057	-2.207	15.143	

	Opr. budget 2025	Till.bev.	Korr. Budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse ift. opr. budget 2025	Afvigelse ift. korr. budget 2025
<i>Hele 1.000 kr. / 2025-priser</i>						
I alt nettoanlægsudgifter	104.704	29.539	134.243	105.268	-564	28.975
D: Samlet resultat (A+B+C)	-15.457	20.491	5.034	-62.499	47.042	67.533
Det brugerfinansierede område						
A: Driftsvirksomhed						
Renovation	-6.469	0	-6.469	1.660	-8.129	-8.129
Drift i alt	-6.469	0	-6.469	1.660	-8.129	-8.129
B: Anlægsvirksomhed						
Renovation	1.200	1.324	2.524	370	830	2.154
Anlæg i alt	1.200	1.324	2.524	370	830	2.154
Sum (A+B)	-5.269	1.324	-3.945	2.030	-7.299	-5.975
Samlet resultat:						
Det skattefinansierede område	-15.457	20.491	5.034	-62.499	47.042	67.533
Det brugerfinansierede område	-5.269	1.324	-3.945	2.030	-7.299	-5.975
F: Samlet resultat	-20.726	21.815	1.089	-60.470	39.744	61.559

Note 5

Note 6

Noter

Note 1

Kommunens skatter kan opgøres således:

Tabel 4 - Fordeling af skatter regnskab 2025

	Regnskab 2025
<i>Hele 1.000 kr. / 2025-priser</i>	
I alt	-3.443.696
Kommunale indkomstskatter	-3.000.942
Selskabsskatter	-46.759
Diverse andre skatter	-7.856
Grundskyld	-366.887
Dækningsafgift	-21.252

Regnskabsresultatet for skatteindtægter viser et resultat i balance.

Note 2

Tilskud og udligning

Samlet set viser regnskabsresultatet vedrørende tilskud- og udligning en merudgift på 26.000 kr. i forhold til korrigeret budget. Forskellen i forhold til oprindeligt budget på 17,2 mio. kr. kommer fra den negative midtvejsregulering.

Note 3

I alt nettodriftsudgifter

Årsagen til afvigelsen i forhold til det korrigerede budget på 29,0 mio. kr. kan henføres til, at der på flere områder er afholdt færre udgifter/indgået flere indtægter end forventet efter budgetopfølgningen. Af mindreforbruget vedrører 13,9 mio. kr. Ældre og Sundhed samt 15,4 mio. kr. Handicap, Social og Psykiatri. Årsagerne kan ses i regnskabsbemærkningerne for de enkelte udvalg.

Note 4

Renteindtægter og renteudgifter

Der har netto været renteudgifter for 17,7 mio. kr. i 2025. Årsagen til afvigelsen i forhold til korrigeret budget på 9,8 mio. kr. er primært uforudsete renteindtægter på 5 mio. kr. fra kommunens udlån til borgerne til betaling af ejendomsskatter, forbedret likviditet og rentesækning fra Nationalbanken, der gav forbedringer på kassekreditrenten med 2,5 mio. kr. og højere afkast fra værdipapirer på 1,7 mio. kr.

Note 5

Anlægsområdet

Anlægsregnskabet viser et samlet anlægsresultat på 105,3 mio. kr. (netto) fordelt med 112,2 mio. kr. på udgiftssiden og 6,9 mio. kr. på indtægtssiden. I forbindelse med overførsler fra 2024 og budgetopfølgningerne blev budgettet i opjusteret til 153,9 mio. kr., men p.g.a af generelle forsinkelser på anlægsområdet endte regnskabet med nettoudgifter for 105,3 mio. kr. Der overføres anlægsmidler for netto 21,8 mio. kr. fra 2025 til 2026. I 2025 er der bl.a. kommet indtægter fra salg af Nørrevangsvej 2 samt Arealer på flyvestationen (Søndersø 4B).

Note 6

Det brugerfinansierede område - renovationsområdet

Regnskabsresultatet endte med et merforbrug på 6,0 mio. kr., hvilket skyldes periodeforskydning i fakturabetalingerne, december månedens betalinger i 2024 blev ført i 2025 samt at omkostningerne til rammeaftalen, materiel- og transportomkostninger blev væsentligt dyre end forudsat i budgettet.

Finansieringsoversigt

Tabel 5 Finansieringsoversigt

Hele 1.000 kr.	Opr. budget 2025	Tillægsbev. 2025	Korr. budget 2025	Regnskab 2025	Saldo 2025
Likvid beholdning primo					62.343
Tilgang af likvide aktiver:					
Årets resultat (fra resultatopgørelsen)	-20.726	21.815	1.089	-60.471	
Låneoptagelse mv.	-53.000	17.000	-36.000	-36.000	
Finansforskydninger mv.	-5.293	-13.265	-18.558	-41.009	
Anvendelse af likvide aktiver:					
Afdrag på lån	129.438	66	129.504	129.525	
Regulering af finansielle konti	0	0	0	-1.998	
Årets netto til-/afgang likvide aktiver				-9.952	
Likvid beholdning ultimo					72.295

Note: Positivt fortegn (+) = Indtægt/overskud. Negativt fortegn (-) = Udgift/underskud.

Kommunens likvide udvikling opgøres både 31.12. og ud fra en gennemsnitsbetragtning.

Finansieringsoversigten viser kommunens likvide beholdning pr. 31.12. Den likvide beholdning i finansieringsoversigten er blot et øjebliksbillede, da det er den likvide beholdning 31.12. Furesø Kommunes likvide beholdning startede med en positiv beholdning på 62,3 mio. kr. i 2025 og sluttede med en positiv beholdning på 72,3 mio. kr. dvs. en forbedring på knap 10 mio. kr., når reguleringen af finansielle konti også indregnes (de indgår ikke i regnskabsoversigten, derfor differencen).

Den positive likvide beholdning er påvirket af en række poster. Den primære forklaring er årets positive resultat på 60,471 mio. kr., dernæst låneoptag på 36 mio. kr., samt positive finansforskydninger på 41 mio. kr., der hovedsageligt skyldes, at borgerne har indfriet lån de har haft hos kommunen til betaling af ejendomsskatter (-23,9 mio. kr.). Modsat trækker afdrag på lån i negativ retning, der reducerer den likvide beholdning med 129,5 mio. kr. I næste afsnit er den likvide beholdning opgjort ud fra en gennemsnitsbetragtning.

Gennemsnitslikviditeten

I forhold til at vurdere udviklingen i den likvide beholdning benytter Furesø Kommune gennemsnitslikviditeten. I Furesøs finansielle strategi har byrådet fastsat kassebeholdningen til at skulle udgøre minimum 80 mio. kr. over årene. Indenrigsministeriet har fastsat den såkaldte kassekreditregel, hvor kommunens kassebeholdning som et gennemsnit af de sidste 12 måneders likvide beholdning altid skal være større end nul, for ellers vil kommunen blive sat under administration af Indenrigsministeriet.

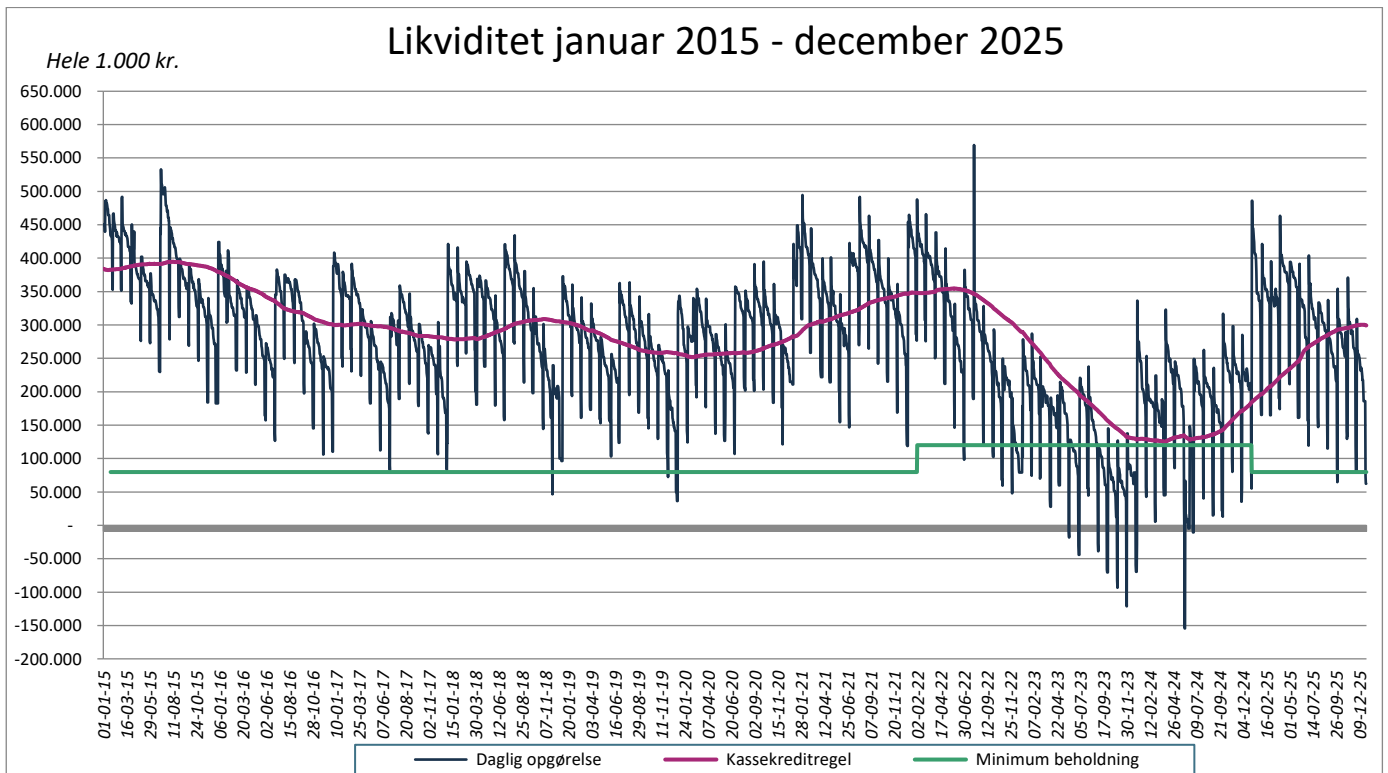
Furesø Kommune overholder eget mål såvel som kassekreditreglen. Likviditeten opgjort efter kassekreditreglen udgør 294,5 mio. kr. ultimo regnskabsåret 2025, hvilket er en forbedring på 110,8 mio. kr. ift. primo 2025. Ved udgangen af regnskabsår 2024 udgjorde den tilsvarende likviditet 183,7 mio. kr. Nedenfor er udviklingen i den gennemsnitlige likviditet i 2025.

Tabel 6 Gennemsnitlig likviditet jf. kassekreditreglen

Gennemsnitlig likviditet jf. Kassekreditreglen 2025	
Primo 2025	183,7 mio. kr.
Pr. 31.3. (BO I)	221,7 mio. kr.
Pr. 30.6. (BO II)	267,0 mio. kr.
Pr. 30.9. (BO III)	292,8 mio. kr.
Pr. 31.12.25	294,5 mio. kr.

Udviklingen i likviditeten over de seneste 10 år fremgår på næste side. Grafen viser, at gennemsnitslikviditeten har bevæget sig i intervallet mellem knap 200 og 400 mio. kr. og at trenden er opadgående i 2025.

Figur 3 Likviditet 2015 – 2025



Den **lilla** graf angiver den gennemsnitlige kassebeholdning beregnet efter kassekreditreglen (de sidste 12 måneder).

Den **blå** graf angiver den gennemsnitlige kassebeholdning beregnet efter den faktiske beholdning de sidste 30 dage.

Den **grønne** graf angiver den vedtagne minimumsbeholdning jf. den finansielle strategi.

Lånoptagelse

Det samlede lånoptag for 2025 udgør 36 mio. kr. og er anvendt til at dække låneberettigede udgifter for 2025.

Tabel 7 - Lånoptag 2025

Område	Mio. kr.
Indefrosset grundskyld	2,8
Energibesparende foranstaltninger	26,3
LED-belysning	2,7
Klimatilpasning	1,5
For meget optaget lån, modregnes i 2026	2,7
Låneberettigede udgifter 2025	36,0

Den langt overvejende del af lånoptaget vedrører lån til energibesparende foranstaltninger hertil omlægning til LED-belysning. En lille andel til at dække likviditetsforskydninger fra manglende indtægter fra grundskyld. Da lånet er optaget før regnskabsafslutning, hvor de låneberettigede udgifter kan opgøres endeligt, er der optaget 2,7 mio. kr. for meget, der modregnes i lånoptag 2026.

Balance

Balancen viser, hvorledes kommunens statusposter er sammensat, når den opgøres som anlægsaktiver, omsætningsaktiver, egenkapital og forpligtigelser. Landsbyggefonden under funktion 9.24 er i forbindelse med regnskabsafslutningen nulstillet. Saldoen fremføres i det kommende regnskabsår - beløbet udgør 144,9 mio. kr. jf. Bilag D.

Tabel 8 - Balance regnskab 2025

Hele 1.000 kr.	Ultimo saldo 2024	Ultimo saldo 2025	Noter
Aktiver			
Anlægsaktiver:			
Materielle anlægsaktiver (funktion 9.58.80-9.58.84)	1.482.526	1.415.616	Note 1
Immaterielle anlægsaktiver (funktion 9.62.85)	0	0	
Finansielle anlægsaktiver (funktion 9.32.21-9.32.27 og 9.35.29-9.35.35)	1.259.257	1.230.455	Note 2
Anlægsaktiver i alt	2.741.783	2.646.071	
Omsætningsaktiver:			
Varebeholdning (funktion 9.65.86)	0	0	
Fysiske anlæg til salg (funktion 9.68.87)	36.430	35.930	Note 3
Tilgodehavender (funktion 9.25.12-9.28.19)	123.662	80.179	Note 4
Pantebreve (funktion 9.32.20)	24.783	19.483	
Likvide beholdninger (funktion 9.22.01-9.22.11)	62.343	72.295	Note 5
Aktiver tilhørende fonds, legater mv	301.642	284.652	
Omsætningsaktiver i alt	548.860	492.539	
Aktiver i alt	3.290.643	3.138.610	
Passiver			
Egenkapital (funktion 9.75.91-9.75.99)	147.244	197.920	Note 6
Hensatte forpligtelser (funktion 9.72.90)	-521.169	-558.400	Note 7
Gældsforpligtelser:			
Nettogæld vedrørende fonds, legater mv (funktion 9.38.36-9.48.49)	-303.610	-286.748	
Kortfristede gældsforpligtelser (funktion 9.50.50-9.52.62)	-254.282	-216.201	Note 8
Langfristede gældsforpligtelser (funktion 9.55.63-9.55.79)	-2.358.826	-2.275.181	Note 9
Gældsforpligtelser i alt	-3.290.643	-2.778.130	
Passiver i alt	-3.290.643	-3.138.610	
Note: Landsbyggefonden (funktion 9.32.24)	0	0	

Noter

Note 1

Materielle anlægsaktiver

Furesø Kommunes anlægsaktiver viser værdien af kommunens fysiske aktiver, der er aktiveret i regnskabet og er optaget til afskrivning. Anlægsaktiverne består af grunde, bygninger, inventar mv.

Tabel 9 Fysiske aktiver

Mio. kr.	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg	Inventar	Aktiver Under opførelse	Aktiver til videresalg Note 3
Primo 2025	591,7	768,4	84,6	10,6	27,3	36,4
Årets afskrivninger / nedskrivninger / opskrivninger	0,0	-58,8	-1,2	-1,7	-5,3	-0,5
Værdi pr. 31.12.2025	591,7	709,6	83,4	8,9	22,0	35,9

Kilde: Kommunens system for fysiske aktiver

Note 2

Finansielle anlægsaktiver

De finansielle anlægsaktiver udgøres af kommunens deponerede midler, udlån til beboerindskud og tilgodehavender på forsyningsområdet mv. Udlån til beboerindskud er reduceret med forventet tab beregnet efter historiske data.

Note 3

Fysiske anlæg til salg

Fysiske anlæg til salg er udtryk for værdien af de grunde og bygninger som Furesø Kommune forventer at sælge i de kommende år. Indgår i tabellen ovenfor.

Note 4

Tilgodehavender

Tilgodehavender indeholder bl.a. de tilgodehavender, som kommunen opkræver via debitorsystemet og andre kortfristede tilgodehavender.

Note 5

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger udtrykker kommunens kassebeholdning ultimo regnskabsåret 2025. Der er en positiv forskydning i kassebeholdningen med 9,6 mio. kr. i 2025 fra 2024. Den positive forskydning 31.12 skyldes et positivt driftsoverskud på grund af en ekstraordinær engangsindtægt fra grundskyld, færre renteudgifter samt udskydelse af anlægsinvesteringer fra 2025 til 2026.

Furesø Kommunes likviditet består af et kontant indestående hos kommunens faste bankforbindelser, som bruges til at betale de løbende regninger mv. Samtidig er placeret 256,4 mio. kr. af kommunens likvide midler i aktier og obligationer, hvor hovedparten håndteres af kommunens 2 kapitalforvaltere Nykredit og Assure. Beholdningen af værdipapirer er i 2025 netto steget med 10,8 mio. kr. inkl. urealiseret afkast som følge af afkast og for den direkte forvaltede obligationsbeholdning har udtrækninger mindsket beholdningen.

Tabel 10 Obligations- og aktiebeholdning

Opgjort pr. 31.12.2025	Beholdning	Årets	Beholdning
<i>Hele 1.000 kr.</i>	primo	kursgevinst og salg	ultimo
Nykredit	153.362	3.875	157.237
Nykredit – Direkte forvaltet obligationsbeholdning	16.565	-1.889	14.675
Miranova	82.951	1.492	84.443
I alt	252.878	3.478	256.356

Note 6

Egenkapital

Egenkapital er udtryk for Furesø Kommunes "friværdi", dvs. når værdien af kommunens aktiver er fratrullet værdien af kommunens passiver. Egenkapitalen er negativ og udgør 197,9 mio. kr.

Note 7

Hensatte forpligtigelser

Hensatte forpligtigelser er udtryk for Furesø Kommunes pensionsforpligtigelse vedr. tjenestemandsansat personale, både dem der p.t. er på pension og de personer, der endnu ikke er pensioneret. Furesø Kommune har kun delvist afdækket pensionsforpligtigelsen. Forpligtelsen vedr. tjenestemandspensioner udgør 486,7 mio. kr. ultimo 2025. Hertil kommer hensættelser vedr. arbejdsskadeforpligtigelser på 68,1 mio. kr. Det giver samlede forpligtigelser for 554,8 mio. kr. Jf. Indenrigsministeriets budget- og regnskabssystem for kommuner fremgår det, at det er tilstrækkeligt at opgøre pensions- og arbejdsskadeforpligtigelsen aktuarmæssigt hvert 5. år. Furesø Kommune har senest fået udarbejdet pensionsforpligtigelsen ifm. regnskab 2022 af Sampension. Det vurderes, at der ikke er grundlag for regulering ift. regnskab 2025. Hensættelser til arbejdsskader er opgjort for regnskab 2025 i februar 2026. Hensættelserne til arbejdsskader er steget med knap 40 mio. kr. fra 2024 til 2025. Dette skyldes bl.a. indførelse af ny arbejdsskadereform, som har medført en ændret beregningsmetode. Tidligere blev hensættelserne til en anerkendt skade beregnet efter en gennemsnitlig lønindtægt for de sidste 5 år. Dette er ændret til, at beregningen skal foretages ift. den højeste lønindtægt indenfor perioden. For alle kommuner er hensættelserne steget væsentligt.

Note 8

Kortfristede gældsforpligtigelser

De kortfristede gældsforpligtigelser viser, hvad kommunens kortfristede gæld udgør ultimo regnskabsåret. Under de kortfristede gældsforpligtigelser er registreret kommunens leverandørgæld, mellemregning med kirken, samt diverse mellemregningskonti.

Note 9

Langfristede gældsforpligtigelser

Langfristede gældsforpligtigelser viser, hvor meget Furesø Kommune skylder til diverse kreditinstitutter som langfristet gæld, primært Kommunekredit.

Bevillingsoverholdelse – udvalg

Bestemmelser om, at der ikke må oppebæres indtægter eller afholdes udgifter uden bevilling (Lov om kommunernes styrelse § 40) er overholdt i året. Kommunens bevillingsområder på driften er de enkelte fagudvalg. Under hvert fagudvalg er budgettet opdelt i aktivitetsområder. Det er kommunens opfattelse, at merforbruget ligger inden for rammerne af den budgetsikkerhed, som kommunens regler om budgetoverførelser mellem årene bygger på.

I forhold til det oprindelige budget er budgettet nedjusteret med netto 7,6 mio. kr. Der er i forhold til det korrigerede budget et samlet mindreforbrug på 29,0 mio. kr. vedrørende alle udvalgsområder. Regnskabsresultatet dækker over flere afvigelser på de enkelte udvalgsområder jf. nedenstående tabel.

For så vidt angår budgetoverholdelse er målet, at de enkelte fagudvalgs økonomiske driftsramme skal overholdes. I kolonne e er det markeret med rødt, hvor der ikke er budgetoverholdelse ift. korrigeret budget

Tabel 11 Udvalgsfordelt regnskabsresultat

	Opr. budget 2025	Korr. Budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse ift. opr. budget 2025	Afvigelse ift. korr. budget 2025
<i>Hele 1.000 kr. / 2025-priser</i>					
	a	b	c	d = a - c	e = b - c
Økonomiudvalget	473.610	455.906	454.711	18.900	1.195
Børn og Skole	847.804	859.089	865.311	-17.507	-6.222
Kultur, Fritid og Idræt	86.864	86.935	84.874	1.990	2.061
Beskæftigelse og Erhverv	486.250	486.098	487.770	-1.520	-1.672
Ældre og Sundhed	697.037	694.110	680.178	16.859	13.932
Handicap, Social og Psykiatri	433.621	432.155	416.769	16.851	15.386
Natur og Klima	88.800	91.471	88.152	648	3.319
Plan og Byudvikling	-387	255	-724	337	979
Netto - i alt	3.113.598	3.106.019	3.077.041	36.557	28.978

Merforbrug = - / mindreforbrug = +

Det samlede mindreforbrug på 29,0 mio. kr. svarer til 0,9 pct. af det korrigerede budget for 2025.

Regnskabsnote på området med statsrefusion og tilskud

Noten angiver de refusionsindtægter, som kommunen har oppebåret, og kommunens udgifter til medfinansiering i regnskabsåret, fordelt på de finanslovskonti, hvor udgiften for de relevante ministerier optræder. Refusionsindtægt på hver enkelt finanslovskonto i noten er oppebåret i overensstemmelse med § 3 i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Boligministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder.

I dette kapitel benyttes der modsat fortegn, da vinklen er statens udgifter – dvs. refusion der er en indtægt for kommunen, er en udgift for staten.

Hovedkonti med refusion efter kapitel 9 i Regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen på finansloven for 2025.

Samlet refusionsbeløb modtaget efter kapitel 9 i regnskabsloven = 104.163.346 kr.

Tabel 12 Hovedkonti med refusion efter kap. 9

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Kr.
14.71.01.	Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	0
14.71.02.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe	0
14.71.03.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	-1.812.390
14.71.04.	Resultattilskud	-433.078
14.71.05.	Grundtilskud	-5.365.266
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	-1.440
14.71.08.	Repatriering af udlændinge	0
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	0
14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	0
14.71.15.	Danskbonus i program	0
14.72.03.	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	0
15.11.05.	Central refusionsordning vedr. udgifter til Housing First-indsatser mv.	0
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	-44.003.000
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	0
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	-2.837.784
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	-130.954
15.41.16.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	-20.539
15.41.17.	Støtte til beboerindskud	831.818
15.42.07.	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	0
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-17.454.676
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-725.436

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Kr.
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	-2.224.336
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	-531.323
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	-3.543.605
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	-185.397
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	-732.524
17.31.34.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	-62.152
17.31.35.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-221.561
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	-235.203
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	-797.785
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	0
17.35.02.	Tilbagebetalinger	0
17.35.20. ¹⁾	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	0
17.38.11. ²⁾	Dagpenge ved sygdom	83.830
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	-358.100
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	0
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	-87.075
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17-årige	0
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	-2.416.076
17.46.74.	Jobrotation	-186
17.54.06.	Løntilskud til førtidspensionister	-122.956
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	-338.734
17.54.21.	Seniorjob	-150.000
17.54.22.	Afløb på servicejob	0
17.54.31.	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	-66.462
17.56.02.	Ledighedsydelse	-295.277
17.56.04. ³⁾	Fleksjob	-16.209.757
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	0
17.61.09.	Fritidstillæg	-70.313
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	198.583
17.62.04.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	-387.330
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	-648.530
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	-29.724
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	-303.392
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	-10.518
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	-2.464.698

1) Der er også refusion og medfinansiering på § 17.35.20. Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl. via Ydelsesrefusion, jf. bilag 2 og 3.

2) Der er også refusion på § 17.38.11. Dagpenge ved sygdom via Ydelsesrefusion, jf. bilag 2

3) Fra finansloven for 2025 indgår § 17.56.01. i § 17.56.04. Hvis kommunens endelige restafregning for 2024 indgår i regnskabsnoten, vil udgifterne i kvitteringen fra refusionssystemet stå som 17.56.01.

Refusion fra Ydelsesrefusion

Samlet refusionsbeløb modtaget fra Ydelsesrefusion = 75.654.851 kr.

Tabel 13 - Refusion fra Ydelsesrefusion 2025

Hoved-kontonr.	Hovedkontonavn	Kommunale konti Dranst 2	Kr.
14.71.30. ¹⁾	Løntilskud til udlændinge	5.46.61.020	0
		5.46.61.021	-42.977
		5.46.61.022	-22.131
		5.46.61.023	-27.290
17.35.11.	Kontant- og uddannelseshjælp	5.57.73.005	-262.166
		5.57.73.006	-287.971
		5.57.73.007	-179.588
		5.57.73.008	-1.870.733
		5.57.73.009	-46.827
		5.57.73.010	-176.598
		5.57.73.011	-185.296
		5.57.73.012	-575.863
		5.57.73.031	-177.514
		5.57.73.032	-558.011
		5.57.73.033	-284.191
		5.57.73.034	-1.576.362
		5.57.73.035	-126.018
		5.57.73.036	-198.556
		5.57.73.037	-171.165
		5.57.73.038	-545.266
		5.57.73.039	-455.367
		5.57.73.040	-317.311
		5.57.73.041	-216.556
		5.57.73.042	-392.132
		5.57.73.043	-64.023
		5.57.73.044	-156.801
		5.57.73.045	-57.467
		5.57.73.046	-402.418
17.35.12. ¹⁾	Selvforsørgelses og hjemrejseydelse og overgangsydelse	5.46.61.012	-191.676
		5.46.61.013	-397.055
		5.46.61.014	-235.212
		5.46.61.015	-334.769
		5.46.61.016	-82.229
		5.46.61.017	-71.250
		5.46.61.018	-10.851
		5.46.61.019	-220.525

Hoved-kontonr.	Hovedkontonavn	Kommunale konti Dranst 2	Kr.
17.35.20 ²⁾	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	5.57.73.013	0
		5.57.73.014	0
		5.57.73.015	0
		5.57.73.016	0
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	5.58.82.004	0
		5.58.82.005	0
		5.58.82.006	-3.121
		5.58.82.007	-897.211
		5.58.82.008	-26.733
		5.58.82.009	-109.831
		5.58.82.010	-973.999
		5.58.82.011	-3.451.135
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	5.58.80.010	0
		5.58.80.011	0
		5.58.80.012	-3.881
		5.58.80.013	-48.067
		5.58.80.014	0
		5.58.80.015	0
		5.58.80.016	0
		5.58.80.017	0
		5.58.80.018	0
		5.58.80.019	0
		5.58.80.020	0
		5.58.80.021	0
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	5.57.73.022	0
		5.57.73.023	0
		5.57.73.024	0
		5.57.73.025	0
17.56.02 ³⁾	Ledighedsydelse	5.58.83.006	-42.420
		5.58.83.007	-128.549
		5.58.83.008	-67.805
		5.58.83.009	-3.403.567
17.38.11. ⁴⁾	Dagpenge ved sygdom	5.57.71.010	-10.827.754
		5.57.71.011	-14.020.925
		5.57.71.012	-4.140.339
		5.57.71.013	-4.375.434
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	5.68.94.028	-30.382
		5.68.94.029	-485
		5.68.94.030	-48.111
		5.68.94.031	-31.287
		5.68.94.032	0
		5.68.94.033	0
		5.68.94.034	-12.672

Hoved-kontonr.	Hovedkontonavn	Kommunale konti Dranst 2	Kr.
		5.68.94.035	-4.169
		5.68.94.036	0
		5.68.94.037	0
		5.68.94.038	0
		5.68.94.039	0
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere m.fl.	5.68.94.004	0
		5.68.94.005	-23.214
		5.68.94.006	-28.113
		5.68.94.007	-23.895
		5.68.94.024	0
		5.68.94.025	0
		5.68.94.026	0
		5.68.94.027	0
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	5.68.94.008	0
		5.68.94.009	0
		5.68.94.010	0
		5.68.94.011	0
		5.68.94.012	0
		5.68.94.013	0
		5.68.94.014	0
		5.68.94.015	0
		5.68.94.016	0
		5.68.94.017	0
		5.68.94.018	0
		5.68.94.019	0
		5.68.94.020	0
		5.68.94.021	0
		5.68.94.022	0
		5.68.94.023	0
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	5.57.73.026	0
		5.57.73.027	0
		5.57.73.028	0
		5.57.73.029	-189.641
17.56.04.	Fleksjob	5.58.81.013	-43.730
		5.58.81.014	-156.420
		5.58.81.015	-267.834
		5.58.81.016	-11.181.740
		5.58.81.017	0
		5.58.81.018	0
		5.58.81.019	0
		5.58.81.020	-21.802
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	5.58.81.118 ⁵⁾	-10.150.418

- 1) For året 2025 er refusion af SHO-ydelse ikke på § 14.71.11. og § 14.71.12. men på § 17.35.12. Løntilskud til udlændinge er på § 17.71.30.
- 2) Der er også refusion på § 17.35.20. Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl. efter kapitel 9 i regnskabs- og refusionsbekendtgørelsen, jf. bilag 1, og medfinansiering på § 17.35.20. efter YR, jf. bilag 3.
- 3) Fra 2025 er refusion af ledighedsydelse ikke på § 17.35.25. men på § 17.56.02.
- 4) Der er også refusion på § 17.38.11. Dagpenge ved sygdom efter kapitel 9 i regnskabs- og refusionsbekendtgørelsen, jf. bilag 1.
- 5) Den kommunale konto vedrørende § 17.56.05. Fleksbidrag til kommunen er på Dranst 1.

Refusion og tilskud i alt

Tabel 14 Refusion og tilskud i alt

Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og fra ydelsesrefusion		Kr.
I alt		-179.818.197

Medfinansiering via ydelsesrefusion

Samlet medfinansiering via ydelsesrefusion = 177.877.043 kr.

Tabel 15 - Medfinansiering via ydelsesrefusion 2024

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Kommunale konto Dranst 1	Kr.
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	5.57.78.012	1.903.618
		5.57.78.013	24.062.487
		5.57.78.014	17.703.491
		5.57.78.015	18.614.887
17.35.20. ¹⁾	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	5.57.73.100	972
		5.57.73.101	24.889
		5.57.73.102	24.933
		5.57.73.103	378.623
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	5.57.78.005	0
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering	5.48.66.001	29.273
		5.48.66.002	542.826
		5.48.66.003	1.026.755
		5.48.66.004	89.514.386
17.64.13.	Seniorpension	5.48.65.001	8.914
		5.48.65.002	212.782
		5.48.65.003	1.052.122
		5.48.65.004	22.776.084

- 1) Der er også refusion på § 17.35.20. Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl. efter kapitel 9 i regnskabs- og refusionsbekendtgørelsen, jf. bilag 1, og refusion på § 17.35.20. efter YR, jf. bilag 2.

Personaleoversigt

Tabel 16 – Personaleoversigt 2025

Hovedkonto	Betegnelse	Personale- forbrug 2024 (Årsværk)	Personale- forbrug 2025 (Årsværk)
0	Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	90,04	104,18
2	Vejvæsen	39,87	30,88
3	Undervisning og kultur	822,20	811,03
4	Sundhedsområdet	81,59	82,96
5	Social- og sundhedsområdet	1.266,92	1.258,38
6	Administration og planlægning	282,45	279,85
0, 2, 6	Anlæg	11,96	8,15
	I alt	2.595,03	2.575,43

Personaleoversigten er fratrullet stillinger under barselspuljen samt personale, der er ansat ved den selvejende institution Espebo.

På hovedkonto 0 (byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger) skyldes forøgelsen, at der er flyttet personale hertil fra hovedkonto 2.

På hovedkonto 2 (vejevæsen) skyldes faldet i antal ansatte, at de er flyttet over på hovedkonto 0.

På hovedkonto 3 (undervisning og kultur) – på skoleområdet (03.22) skyldes faldet dels, at der er blevet passet færre børn i 2025 i skolefritidsordningerne og dels, at der i 2025 blev indført reduceret åbningstid.

På hovedkonto 5 (social- og sundhedsområdet) – på daginstitutionsområdet (05.25) har der været et fald på 20,7 stillinger. Det skyldes, at der har været passet færre børn i 2025, samt at der i 2025 blev indført reduceret åbningstid. På beskæftigelsesområdet (05.68) skyldes faldet på 7,6 stillinger primært omstruktureringer på området, der blev indført for at imødekomme den nye beskæftigelsesreform som træder i kraft 1. februar 2026. På ældreområdet (05.30) har der været en stigning på 22,4 stillinger. Dette skyldes primært ibrugtagningen af Rosenhaven, der er en del af udbygningen af Lillevang.

På hovedkonto 6 (administration og planlægning) er der sket et fald på 3,81 i antallet af fuldtidsstillinger. Faldet skyldes hovedsageligt tilpasning af ressourcer ift. de besparelser, der er vedtaget fra 2025 og frem samt organisationsændringen, der trådte i kraft i efteråret 2024.

Garantiforpligtigelser pr. 31.12.2025

Fortegnelsen viser de garanti- og kautionsforpligtigelser, Furesø Kommune ved udgangen af regnskabsår 2025 har afgivet overfor boligselskaber, forsyningsvirksomheder samt selskaber, hvor kommunen sammen med andre kommuner hæfter solidarisk for selskabets restgæld. Garantiforpligtelsen består i, at Furesø Kommune overtager restgælden, hvis låntager ikke kan betale renter og afdrag. Alle garantier er givet på baggrund af byrådsgodkendelser, hvor byrådet har vurderet, at der skal meddeles garanti. Garantiforpligtelsen er givet til forsyningsvirksomhederne, hvor forbrugerne finansierer afdrag og renter og til alment boligbyggeri, hvor lejerne via huslejen finansierer afdrag og renter. Garantistillelsen er steget med 171,7 mio. kr. netto i 2025 til 1.991,6 mio. kr.

Tabel 17 Garantiforpligtigelser 2025

Hele kr.	Primo 2025	Regnskab 2025	Ultimo 2025
Forsyningsvirksomheder og fælles kommunale virksomheder m.fl.	461.513.000	142.706.062	604.219.062
Kommunal garanti/garanti iht. lov om boligbyggeri	1.358.416.099	28.954.274	1.387.370.372
I alt	1.819.929.099	171.660.335	1.991.589.434

Fortegnelsen viser, i hele kroner de beløb, som Furesø Kommune hæfter for ved udgangen af regnskabsår 2025.

Tabel 18 Garantiforpligtigelser, opdelt

Hele kr.	Primo 2025	Regnskab 2025	Ultimo 2025
Garantiforpligtigelser:			
Forsyningsvirksomheder og fælleskommunale virksomheder:	461.513.000	142.706.062	604.219.062
Furesø Kommunes Klimaselskab af 2023 ApS Restgæld udgør 9,3 mio. kr. hvoraf Furesø kommune hæfter for 80 %, da det er en konkurrenceudsat aktivitet.	5.249.004	2.213.681	7.462.685
Furesø Vandforsyning a.m.b.a.	22.540.306	-164.599	22.375.707
Værløse Varmeværk 201238304 m.fl.	39.165.051	482.607	39.647.658
Garantiforpligtigelser med solidarisk hæftelse eller selvskyldnerkaution			
Udbetaling Danmark	4.466.000	-1.736.000	2.730.000
Udbetaling Danmark restgæld 31.12.2025 udgør 390 mio. kr. Furesø Kommunes andel udgør 0,7 %			
Trafikselskabet Movia	692.441	-72.025	620.415
Movias samlede gæld pr. 31.12.2025 udgør 88,63 mio. kr. Furesø Kommunes andel udgør 0,7 %			
Vestforbrænding I/S, Kommunekredit	111.233.083	112.715.060	223.948.143
Den samlede gæld i kommunekredit pr. 31.12.2025 udgør 5.327,4 mio. kr. inkl. varmepumpe Farremosen jf. nedenfor.			
Furesø andel udgør 4,31 %.			

Hele kr.	Primo 2025	Regnskab 2025	Ultimo 2025
Vestforbrænding I/S, Kommunekredit selvskyldnerkaution	133.650.000	-5.400.000	128.250.000
Lån 202457787 til Varmepumpen Farremosen hæfter Furesø Kommune 100% for, uden de øvrige interessenter.			
Vestforbrænding I/S - byggekredit i Nordea	7.961.644	4.177.746	12.139.390
Furesø ejerandel udgør 4,31 %, 80% kommunegaranti af 281.656.372,60 kr.			
VF Affaldsenergi ApS - byggekredit i Nordea Restgæld udgør 100,2 mio. kr. hvoraf ejerkommunerne hæfter for 80 %, da det er en konkurrenceudsat aktivitet.	0	3.455.891	3.455.891
Furesø andel udgør 4,31 %			
Furesø Spildevand garanti for låneoptagelse (max 120 mio. kr.)	96.146.009	17.195.905	113.341.913
Furesø Spildevand Måløv renseanlæg - hæftelsesprocent udgør 41,5 pct.	30.159.899	8.797.456	38.957.355
IT Forsyningen I/S samlede gæld udgør 22,3 mio. kr., Furesø Kommunes andel udgør 19,43 %	2.882.453	1.454.200	4.336.653
Frederiksborg Brand og Redning, Furesø Kommunes andel udgør 16,3 %	7.367.111	-413.859	6.953.252
Kommunal garanti/garanti iht. lov om boligbyggeri m.fl.:	1.358.416.099	28.954.274	1.387.370.372
Realkredit Danmark	483.080.214	17.010.920	500.091.135
Espebo - Ryetvej 67-157, 3500 Værløse (VAB), matr.nr. 5L, Ll. Værløse	3.966.356	-934.855	3.031.501
Farum Midtpunkt, Paltholmterrasserne, (Furesø Boligselskab), matr.nr. 15z Farum	264.807.999	-23.696.390	241.111.609
Ungdomshusene - Fiskebækvej 1, 3500 Værløse (HVA), matr.nr. 4BQ, Ll. Værløse	580.375	-41.033	539.343
Toftebo II - Bymidten 4-42, 3500 Værløse (VAB), matr.nr. 3CP, Ll. Værløse	2.540.154	-161.753	2.378.401
Akacieparken II - Akacieparken 65-97, 3520 Farum, matr.nr. 12FS, Farum	2.347.069	-150.931	2.196.137
Sejlgården - Farum Hovedgade 9, 3520 Farum (Farumsødal), matr.nr. 8CK, Farum	1.908.631	-90.431	1.818.199
Lillevang Plejeboliger - Lillevænget 1-111, 3520 Farum (Farumsødal), matr.nr. 12FZ, Farum	14.820.494	-706.066	14.114.428
Lillevangspark - Lillevangspark 1-133, 3520 Farum (Farumsødal), matr.nr. 8CM, Farum	15.422.034	-716.580	14.705.454
Svanepunktet Plejeboliger - Paltholmterrasserne, 3520 (Furesø Boligselskab), matr.nr. 15DD Farum by	52.912.997	661.704	53.574.701
Farum Midtpunkt, Paltholmterrasserne - servicearealer, (Furesø Boligselskab), matr.nr. 15dd Farum	38.247.360	-10.415.728	27.831.632
Frederiksborgvej 14 A , afdeling 45-02 - matr.nr. 57	22.015.828	-655.382	21.360.447
Seniorbofællesskabet Midgård - Friggsvej 4, Farum, matr.nr. 17 mo Farum By, Farum	26.612.217	-809.803	25.802.414
Ydungaard - Finsensvej 33, matr.nr. 3 NS, Værløse	36.898.699	-1.132.578	35.766.122
2018 Lillevang 2 - Lillevænget (Boligselskabet Farumsødal)	0	55.860.748	55.860.748
Nykredit	856.742.367	-40.844.370	815.897.997
Åhusene 1-29 (matr. 27, Værløse)	5.373.207	-470.896	4.902.311
Bo. Farumsødal – Lillevangspark 2 (matr.nr. 8 cp, Farum)	5.200.679	-737.496	4.463.183
Skovgårdsalle, Værløse (matr.nr. 10 km, Værløse)	2.261.363	-240.716	2.020.646
Nygårds terrasserne mfl (matr.nr. 15 Farum by)	649.743.294	-33.698.410	616.044.884
Bo. Farumsødal – Fredtofteparken/Farum Hovedgade (matr. nr, 16, Farum)	18.641.552	-1.867.151	16.774.401
Tibbevangen 80, Værløse (matr.nr. 43a, Hareskovby)	2.779.974	-212.990	2.566.983

Hele kr.	Primo 2025	Regnskab 2025	Ultimo 2025
Patuljevænget 1A, Farum (AAB afd. 97)	56.971.908	-2.444.400	54.527.508
Jonstrupvangvej 120 Værløse, B/S Farumsødal, afd. 2017	31.047.193	2.306.012	33.353.205
Jonstrupvej 258A-274C, Jonstrup Vang, Værløse (Hareskov-Værløse A/B, afd. 9)	8.597.217	-743.827	7.853.390
Hjorteparken 2, 3520 Farum (Seniorbofællesskabet Hjortefarmen)	32.936.148	-958.186	31.977.962
Ryethøjvej 1, Kirke Værløse By, Værløse (Hareskov-Værløse A/B, afd. 11)	2.051.371	-145.784	1.905.587
Ryetvej 20, 1. 1047, Ll. Værløse By, Værløse (DS Ældreboliginstitution)	6.108.446	-382.259	5.726.187
Eskadrillevænget, Bringe By, Nordsj. Almene BS, Skovhusene (matr. Nr. 6, Værløse)	35.030.017	-1.248.267	33.781.750
Jyske Realkredit	18.593.517	52.787.723	71.381.240
Jonstruphusene - Jonstrupvej 258A, 3500 Værløse (HVA), matr.nr. 1F, Jonstrup	1.902.493	-161.421	1.741.073
Banekrogen - Læssevej, 3500 Værløse (DAB), matr.nr. 3FY, Ll. Værløse By	2.738.324	-135.411	2.602.913
Ryetbo IV, Engstedet, 3500 Værløse (6IP, Ll. Værløse By)	8.921.561	-382.299	8.539.262
Farum Tennisklub, Farum by, Farum, matr.nr. 103 m.fl.	5.031.138	-307.378	4.723.761
15BV Kirke Værløse By, Værløse (regaranti)	-	2.916.226	2.916.226
14AS Farum By, Farum (regaranti)	-	116.240	116.240
6IP Li. Værløse By, Værløse (regaranti)	-	50.741.767	50.741.767
I alt - garantiforpligtigelser	1.819.929.099	171.660.335	1.991.589.434

Furesø Kommune garantiforpligtigelse er samlet set opskrevet i 2025.

Forsyningsvirksomheder og fælles kommunale virksomheder mfl. er øget med 142,7 mio. kr.

Boligselskaber jf. lov om boligbyggeri er øget med 28,95 mio. kr.

Samlet set garanterer Furesø Kommune ved udgangen af regnskabsår 2025 for 1.991,6 mio. kr.

Der nedskrives årligt på ovenstående garantier i takt med, at lånene afvikles.

Garantier der er afgivet over for forsyningsvirksomheder, er frivillige. Kommunen opkræver en garanti-provision for disse garantier, der fastsættes ud fra de retningslinjer for garantiprovision, som byrådet godkendte i december 2020.

Forpligtigelser og rettigheder

Øvrige forpligtigelser og rettigheder - Furesø Kommune ultimo 2025:

I forbindelse med regnskabsafslutningen 2025 skal Furesø Kommune i lighed med tidligere år oplyse om de rettigheder og/eller forpligtigelser, som ikke direkte fremgår af selve regnskabet, men kan påvirke kommunens finansielle situation på kort eller lang sigt. Det kan herunder blandt andet nævnes:

At kommunen er part i flere retssager. Det drejer sig både om retssager, hvor kommunen har gjort et krav gældende og retssager, der er anlagt af andre mod kommunen. Det er ikke kommunens vurdering, at disse sager på nogen måde vil have en negativ indflydelse på kommunens økonomi eller på anden måde vil kunne påvirke kommunens drift på afgørende vis.

Indskud i Landsbyggefonden er i forbindelse med regnskabsafslutningen ført væk. Beløbet aktiveres i den nye balance pr. 1. januar 2026. Beløbet udgør 144,9 mio. kr. jf. bilag C.

Udover ovenstående har Furesø Kommune indgået flere leasingaftaler med Kommuneleasing, der er en division i Kommunekredit. Forpligtigelse til leasing udgør 2,8 mio. kr. ultimo 2025 og vedrører hovedsageligt biler.

Furesø Kommune har ligeledes en længerevarende aftale omkring driften af renovationsområdet (indgået med I/S Vestforbrænding).

Budgetoverførsler fra 2025 – 2026 (drift)

Tabel 19 – Overførsler fra 2025 til 2026

	Opr. budget 2025	Korr. Budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse ift. korr. budget 2025	Overførsel til 2026
<i>Hele 1.000 kr. / 2025-priser</i>					
Økonomiudvalget	473.610	455.906	454.590	1.316	95
Børn og Skole	847.804	859.089	865.311	-6.222	3.145
Kultur, Fritid og Idræt	86.864	86.935	84.874	2.061	0
Beskæftigelse og Erhverv	486.250	486.098	487.770	-1.672	0
Ældre og Sundhed	697.037	694.110	680.178	13.932	9.399
Handicap, Social og Psykiatri	433.621	432.155	416.769	15.386	-586
Natur og Klima	88.800	91.471	88.152	3.319	700
Plan og Byudvikling	-387	255	-724	979	488
Netto - i alt	3.113.598	3.106.019	3.076.920	29.098	13.240

Budgetoverførsler fra 2025 – 2026 (anlæg)

Det skattefinansierede område

Tabel 20 - Budgetoverførsler anlæg (det skattefinansierede område)

Overførsler 2025 til 2026	Opr. budget 2025	Korr. budget 2025	Regnskab 2025	Rest korr. budget 2025	I alt overføres til 2026 (netto)
<i>Hele 1.000 kr. (netto)</i>					
Økonomiudvalget	73.904	86.393	72.546	13.847	6.848
Børn og Skole	1.050	1.050	1.065	-15	-15
Kultur, Fritid og Idræt	600	600	600	0	0
Beskæftigelse og Erhverv	300	0	0	0	0
Ældre og Sundhed	0	0	0	0	0
Handicap, Social og Psykiatri	0	0	0	0	0
Natur og Klima	28.250	46.075	30.908	15.167	15.324
Plan og Byudvikling	600	125	149	-24	-24
I alt	104.704	134.243	105.267	28.976	22.133

Det brugerfinansierede område

Tabel 21 - Budgetoverførsler anlæg (det brugerfinansierede område)

Overførsler 2025 til 2026	Opr. budget 2025	Korr. budget 2025	Regnskab 2025	Rest korr. budget 2025	I alt overføres til 2026 (netto)
<i>Hele 1.000 kr. (netto)</i>					
Natur og Klima	1.200	2.524	370	2.154	1.099
I alt	1.200	2.524	370	2.154	1.099

Bilag

- A. Hovedoversigt
- B. Mellemregningsforhold med forsyningsområdet
- C. Indskud i Landsbyggefonden
- D. Finansiell status
- E. Anlægsregnskab

A - Hovedoversigt

Tabel 22 - Hovedoversigt

	Regnskab 2025		Opr. budget 2025		Korr. budget 2025	
Hele 1.000 kr.	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter
A. DRIFTSVIRKSOMHED (inkl. refusion)						
0. Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	102.671	-28.985	103.691	-25.933	106.823	-28.236
Heraf refusion	0	-656	0	-781	0	-781
1. Forsyningsvirksomheder m.v.	81.803	-80.143	74.360	-80.829	74.360	-80.829
2. Transport og infrastruktur	75.552	-943	75.121	-1.052	74.894	-1.052
3. Undervisning og kultur	812.700	-105.391	796.662	-97.525	805.903	-100.878
Heraf refusion	0	0	0	0	0	0
4. Sundhedsområdet	270.527	-1.737	277.516	-678	275.929	-846
5. Sociale opgaver og beskæftigelse	1.995.853	-389.093	1.979.856	-369.991	1.989.091	-372.918
Heraf refusion	0	-156.742	0	-159.958	0	-150.155
6. Fællesudgifter og administration	353.312	-7.425	383.886	-7.956	365.505	-8.198
Heraf refusion						
Driftsvirksomhed i alt	3.692.419	-613.717	3.691.092	-583.963	3.692.505	-592.956
Heraf refusion	0	-157.398	0	-160.739	0	-150.936
B. ANLÆGSVIRKSOMHED						
0. Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	31.233	-4.669	38.100	-7.868	41.229	-14.471
1. Forsyningsvirksomheder mv.	370	0	1.200	0	2.524	0
2. Transport og infrastruktur	32.697	-2.238	26.200	0	48.572	-5.185
3. Undervisning og kultur	36.433	0	40.322	0	42.522	0
4. Sundhedsområdet	1.065	0	1.050	0	1.050	0
5. Sociale opgaver og beskæftigelse	5.505	0	6.300	0	9.704	0
6. Fællesudgifter og administration	5.241	0	600	0	10.822	0
Anlægsvirksomhed i alt	112.543	-6.906	113.772	-7.868	156.423	-19.656
C. RENTER (7.22.05-7.58.78)	29.199	-11.545	37.005	-8.070	31.412	-3.988
D. BALANCEFORSKYDNINGER						
Forøgelse i likvide aktiver (8.22.01 - 8.22.11)	7.954	0	0	0	0	0
Øvrige balanceforskydninger (8.25.12 - 8.52.62)	-13.384	-27.624	52.484	-57.777	58.219	-76.777
Balanceforskydninger i alt	-5.430	-27.624	52.484	-57.777	58.219	-76.777
E. AFDRAG PÅ LÅN OG LEASING-FORPLIGTELSE (8.55.63-8.55.79)	129.883	-358	129.438	0	129.504	0
SUM (A + B + C + D + E) og P/L	3.958.614	-660.151	4.023.791	-657.678	4.068.063	-693.376
F. FINANSIERING						

	Regnskab 2025		Opr. budget 2025		Korr. budget 2025	
<i>Hele 1.000 kr.</i>	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter
Forbrug af likvide aktiver (8.22.01 - 8.22.11)	0	0	0	-50.418	0	-76.033
Optagne lån (8.55.63 – 8.55.79)	0	-36.000	0	-53.000	0	-36.000
Tilskud og udligning (7.62.80 – 7.62.86)	913.152	-731.919	901.838	-737.791	918.278	-737.071
Refusion af købsmoms (7.65.87)	0	0	0	0	0	0
Skatter (7.68.90 – 7.68.96)	0	-3.443.696	0	-3.426.742	0	-3.443.860
Finansiering i alt	913.152	-4.211.615	901.838	-4.267.951	918.278	-4.292.964
BALANCE	4.871.766	-4.871.766	4.925.629	-4.925.629	4.986.341	-4.986.341

Summarisk oversigt, der viser kommunens udgifter og indtægter opgjort pr. hovedkonto, jf. den autoriserede konteringsvejledning, fordelt på drift, anlæg, renter, balanceforskydninger og finansiering.

B - Mellemregningsforhold med forsyningsområdet

Generelt om forsyningsområdet

Furesø Kommune har ved udgangen af regnskabsår 2025 kun renovationsområdet, som er omfattet af det brugerfinansierede område, idet både vandforsyningen og spildevandsområdet blev selskabsgjort pr. 1. januar 2010.

Regnskabet aflægges efter det såkaldte "hvile i sig selv princip", hvilket betyder, at mellemværendet skal balancere over en årrække. Furesø Kommune har som en del af sine økonomiske målsætninger besluttet, at mellemværendet for de enkelte forsyningsområder skal være bragt i balance inden for en 10 års periode.

Mellemregningsforholdet med renovationen

Furesø Kommunes renovationsordning udviser i 2025 et merforbrug på 1,9 mio. kr. som primært dækker over periodeforskydning af fakturabetalinger for 2024, der er betalt i 2025 samt at omkostningerne til rammeaftalen, materiel- og transportomkostninger blev væsentligt dyre end forudsat i budgettet.

Det opnåede resultat betyder, at renovationsområdet ultimo 2025 har en gæld til kommunen på 16,9 mio. kr.

Tabel 23 - Mellemværende med forsyningsområdet

Kommunens mellemværende med renovationsområdet har udviklet sig således i 2025:		
Primo saldo pr. 01.01.2025 (i 1000 kr.)		14.956
Anlægsudgifter	370	
Driftsudgifter	81.679	
Driftsindtægter	-80.143	
I alt		1.906
Ultimo saldo pr. 31.12.2025		16.862

C - Indskud i Landsbyggefonden

Indskud i Landsbyggefonden skal ifølge Indenrigsministeriets regler ikke værdisættes i balancen. Det vil sige, at indskuddene ultimo regnskabsåret nulstilles, hvorefter saldoen fremføres i det kommende regnskabsår.

Tabel 23 - Indskud i Landsbyggefonden

	Primosaldo 2025	Regnskab 2025	Ultimosaldo 2025
<i>Hele kr.</i>			
Indskud i landsbyggefonden	-144.236.869,47	-632.700,00	-144.869.569,47
Grundkapitalindskud	104.257.904,06	632.700,00	104.890.604,06
Grundkapitalindskud Landsbyggefonden	-13.879.426,00		-13.879.426,00
Paltholmparken, Lejerbo Farum	924.212,00		924.212,00
Fulgsangpark, AAB afd. 79	2.359.145,00		2.359.145,00
Lillevangspark, Boligselskabet Farumsødal	4.952.374,00		4.952.374,00
Æblelunden, Boligselskabet Farumsødal	6.096.066,00		6.096.066,00
Lillevang Plejecenter, Boligselskabet Farumsødal	10.965.080,00		10.965.080,00
Fredtofteparken, Boligselskabet Farumsødal	5.007.450,00		5.007.450,00
Farum Midtpunkt I - III, Farum Boligselskab	9.722.136,00		9.722.136,00
Borgerbo III	796.471,00		796.471,00
VAB - Afd. Hesselbo	2.214.610,00		2.214.610,00
VAB - Afd. Vesterbovænge	668.418,00		668.418,00
VAB - Afd. Ravnekrogen	469.255,00		469.255,00
VAB - Afd. Toftebo, tilbygning 2. sal	656.520,00		656.520,00
HVA - Afd. Jonstruphuse	1.915.840,00		1.915.840,00
HVA-afdeling 8 – Nørreskovhusene	732.926,00		732.926,00
HVA - Ungdomsboliger Værløse	1.372.770,00		1.372.770,00
Hjorteparken, Farum	7.604.557,05		7.604.557,05
824 Grundkapital Midgård seniorbofællesskab	7.202.000,01		7.202.000,01
Ryetbo IV, Fremtidens Boligselskab	10.373.000,00		10.373.000,00
Frederiksborgvænget 2 (44 boliger), Lejerbo	6.069.500,00		6.069.500,00
Grundkapital Ryetbo IV	-20.400,00		-20.400,00
Skovhusene, Furesø Boligselskab	8.882.200,00		8.882.200,00
Farumsødal, Afd. Jonshøj	5.982.500,00	632.700,00	6.615.200,00
VAB - Afd. Ydungård	10.685.100,00		10.685.100,00
Udvidelse Lillevang (55 boliger)	12.405.600,00		12.405.600,00
824 Kap.tilførsel - Fulgsang Park	100.000,00		100.000,00
Grundkapital til kom	30.200.105,41		30.200.105,41
Svanepunktet, Furesø Boligselskab	14.190.900,00		14.190.900,00
VAB - afdeling Espebo	500.000,00		500.000,00
VAB - Afd. Banekrogen	1.261.262,00		1.261.262,00

	Primosaldo 2025	Regnskab 2025	Ultimosaldo 2025
<i>Hele kr.</i>			
HVA - Afd. Tibbevangshusene ældreboliger	1.537.480,00		1.537.480,00
AAB - Afd. 098 Regimentsparken II	12.010.040,00		12.010.040,00
Storkekrogen, 5 ældreboliger	409.623,41		409.623,41
Grundkapital Svanepunktet	290.800,00		290.800,00
Driftsstøttelån	9.778.860,00		9.778.860,00
VAB - Afd. Søkrogen	9.778.860,00		9.778.860,00

D - Finansiell status

Tabel 24 Finansiell status

Hele 1.000 kr.	Regnskab 2025	Primo 2025	Regnskab 2025	Ultimo 2025	Noter
8	Aktiver	3.290.643	-152.034	3.138.609	
0922	Likvide aktiver	62.343	9.952	72.295	Note 1
092201	Kontante beholdninger	99	56	155	
092205	Indskud i pengeinstitutter m.v.	-143.743	-877	-144.620	
092208	Realkreditobligationer	205.987	10.774	216.761	
0925	Tilgodehavender hos Staten	6.021	-980	5.041	Note 2
092512	Refusionstilgodehavender	34	50	84	
092513	Andre tilgodehavender	5.987	-1.030	4.957	
0928	Kortfristede tilgodehavender i øvrigt	117.629	-42.491	75.138	
092814	Tilgodehavender i betalingskontrol	53.175	163	53.338	Note 3
092815	Andre tilgodehavender	6.718	-549	6.169	
092817	Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	46.431	-44.697	1.734	Note 4
092818	Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	11.305	2.592	13.897	Note 5
0932	Langfristede tilgodehavender	1.269.084	-36.007	1.233.077	
093220	Pantebreve	24.783	-5.300	19.483	
093221	Aktier og andelsbeviser m.v.	872.011	-7.262	864.749	Note 6
093223	Udlån til beboerindskud	8.246	398	8.644	
093225	Andre langfristede udlån og tilgodehavender	308.753	-16.547	292.206	Note 7
093227	Deponerede beløb for lån m.v.	55.291	-7.296	47.995	Note 8
0935	Udlæg vedrørende for forsyningsvirksomheder	14.956	1.905	16.861	
093535	Andre forsyningsvirksomheder	14.956	1.905	16.861	
0938	Aktiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre	11	-12	0	
093837	Staten	11	-12	0	
0942	Aktiver tilhørende fonds, legater m.v.	301.642	-16.991	284.652	
094242	Legater	0	9.489	9.489	
094243	Deposita	301.642	-26.480	275.163	
0958	Materielle anlægsaktiver	1.482.526	-66.910	1.415.616	Note 9
095880	Grunde	591.697	0	591.697	
095881	Bygninger	768.340	-58.784	709.556	
095882	Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler	84.567	-1.191	83.376	
095883	Inventar - herunder computere og andet IT-udstyr	10.616	-1.667	8.948	

<i>Hele 1.000 kr.</i>	Regnskab 2025	Primo 2025	Regnskab 2025	Ultimo 2025	<i>Noter</i>
095884	Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger	27.306	-5.268	22.038	
0968	Omsætningsaktiver – fysiske anlæg til salg	36.430	-501	35.930	<i>Note 10</i>
096887	Grunde og bygninger bestemt til videresalg	36.430	-501	35.930	
9	Passiver	-3.290.643	152.034	-3.138.609	
0945	Passiver tilhørende fonds, legater m.v.	-303.610	16.862	-286.748	
094546	Legater	0	-9.489	-9.489	
094547	Deposita	-303.610	26.351	-277.259	<i>Note 11</i>
0950	Kortfristet gæld til	-9.239	9.239	0	
095050	Kassekreditter og byggelån	-9.239	9.239	0	<i>Note 12</i>
0951	Kortfristet gæld til pengeinstitutter	-5.067	-256	-5.323	
095152	Anden gæld	-5.067	-256	-5.323	
0952	Kortfristet gæld i øvrigt	-239.976	29.099	-210.877	
095253	Kirkelige skatter og afgifter	-1.550	3	-1.547	<i>Note 13</i>
095256	Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-135.512	10.731	-124.781	<i>Note 14</i>
095259	Mellemregnskonto	-102.602	19.348	-83.254	<i>Note 15</i>
095261	Selvejende institutioner med overenskomst	-313	-982	-1.295	
0955	Langfristet gæld	-2.358.826	83.645	-2.275.181	
095563	Selvejende institutioner med overenskomst	-6.485	-717	-7.201	
095568	Realkredit	-1.853	2	-1.851	
095570	Kommunekreditforeningen	-2.257.331	88.677	-2.168.654	<i>Note 16</i>
095572	Gæld vedr. klimatilpasningsprojekter	0	-13.298	-13.298	
095573	Lønmodtagernes Feriemidler	-86.834	6.846	-79.988	<i>Note 17</i>
095577	Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-2.631	1.204	-1.427	
095579	Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-3.692	930	-2.763	
0972	Hensatte forpligtelser	-518.612	-39.788	-558.400	
097290	Hensatte forpligtelser	-518.612	-39.788	-558.400	<i>Note 18</i>
0975	Egenkapital	144.687	53.233	197.920	<i>Note 19</i>
097591	Modpost for takstfinansierede aktiver	-6.409	525	-5.884	
097592	Modpost for selvejende institutioners aktiver	-80.106	4.982	-75.124	
097593	Modpost for skattefinansierede aktiver	-1.432.441	61.904	-1.370.537	
097599	Balancekonto	1.663.643	-14.178	1.649.466	

Noter

Note 1

Likvide aktiver

Saldoen er udtryk for kassebeholdningens samlede størrelse ultimo regnskabsåret. Den består af kommunens kontante beholdninger, indskud i pengeinstitutter og kommunens obligationsbeholdning samt kapitalforvalternes aktie- og obligationsbeholdning.

Note 2

Tilgodehavender hos staten

Saldoen er udtryk for kommunens tilgodehavende vedrørende restanceført momsrefusion vedr. 2025.

Note 3

Tilgodehavender i betalingskontrol

Saldoen indeholder kommunens restancer, samt fakturaer der er oprettet i 2025, men først har betalingsfrist i 2026.

Note 4

Mellemregning med foregående og følgende regnskabsår

Posten skal ses i sammenhæng med funktion 9.52.59 mellemregning. Bevægelsen er udtryk for forskydninger i kort og langfristet gæld, likvide aktiver og periodisering af indtægter og udgifter mellem regnskabsårene.

Note 5

Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst

Bevægelsen på knap 2,6 mio. kr. skyldes, at der er foretaget en korrigering af Ryetbo's regnskabs-tal fra årsregnskab 2024 i 2025. De selvejende institutioners årsregnskab bogføres med et års forskydning i det kommunale regnskab, dvs. 2024 bogføres i 2025, idet deres regnskabsafklæggelse ligger senere på året end kommunens.

Note 6

Aktier og andelsbeviser m.v.

Kontoen for aktier og andelsbeviser indeholder kommunens andele i bl.a. HMN, IT-Forsyningen, Frederiksborg Brand og Redning, Vestforbrænding samt Furesø Kommunes klimaselskab. Kontoen skal optages til indre værdi efter ejerandel.

Den resterende stigning kan tilskrives almindelige opskrivninger af værdierne i selskaberne.

Tabel 25 Aktie og andelsbeviser regnskab 2025

Selskab	Egenkapital	Oprindeligt indskud	Ejerandel	Indre værdi primo 2025 andel Furesø	Indre værdi ultimo 2025 andel Furesø
HMN	181.865	1.053	2,0848	3.693	3.792
I/S Vestforbrænding	1.048.174	2.153	4,36	50.773	45.700
Novafos	10.816.217		7,5	815.407	811.216
IT-Forsyningen	11.834		19,79	2.203	2.342
Frederiksborg brand og redning	908		16,3	-65	148
Klimaselskabet Furesø Kommune	1.551		100,0		1.551

Selskab	Egenkapital	Oprindeligt indskud	Ejerandel	Indre værdi primo 2025 andel Furesø	Indre værdi ultimo 2025 andel Furesø
Samlet værdi ult. 2025				872.011	864.749

Note 7

Andre langfristede udlån og tilgodehavender

Kontoen indeholder blandt andet de lån, som kommunen har ydet til pensionister til dækning af ejendomsskatter. Siden primo 2025 er dette beløb faldet med 19,7 mio. kr. Ultimo regnskabsåret udgør de ydede lån til ejendomsskatter 184,3 mio. kr.

Note 8

Deponerede beløb for lån m.v.

De deponerede beløb udgør i alt 48,0 mio. kr. ved udgangen af 2025.

Tabel 26 Frigivelse af deponeringer

Deponering	2025	2026	2027	2028	2029
Svanepunktet					
Primo	22,4	21,0	19,6	18,2	16,8
Frigivelse	-1,4	-1,4	-1,4	-1,4	-1,4
Ultimo	21,0	19,6	18,2	16,8	15,4
Salg af HMN					
Primo	19,2	13,9	8,6	3,3	
Frigivelse	-5,3	-5,3	-5,3	-3,3	
Ultimo	13,9	8,6	3,3	0,0	
Hvedemarken					
Primo	13,7	13,1	12,4	11,8	11,2
Deponering / Frigivelse	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6
Ultimo	13,1	12,4	11,8	11,2	10,6

Note 9

Materielle anlægsaktiver

Kommunens materielle anlægsaktiver er en opgørelse over Furesø Kommunes fysiske aktiver. Aktiverne er typisk optaget til kostpris, og der foretages årlige afskrivninger i forhold til den forventede levetid. Der er samlet nedskrevet med på 66,9 mio. kr. i 2025, der skyldes berigtigelser af materielle anlægsaktiver og afskrivninger.

Note 10

Omsætningsaktiver – fysiske anlæg til salg

Posten indeholder den forventede værdi af grund mv., der er sat til salg.

Note 11

Deposita

Kontoen skal ses sammen med deposita under aktiverne og indeholder bl.a. en registrering af fx skadesløsbreve, der er udstedt til sikring af kommunens lån til betaling af ejendomsskatter. Herudover er der udstedt yderligere garantier ift. entrepriser.

Note 12

Kassekreditter og byggelån

Byrådet godkendte den 27. marts 2019 pkt. 5, at der blev optaget en byggekredit hos Kommunekredit til finansiering af et klimatilpasningsprojekt på Søndergårdsvej udført af Novafos. Da kommunen ejer vejene, er projektejer og ejer projektanlægget, er det kommunen og ikke Novafos, der er debitor. Ydelserne refunderes til kommunen af spildevandsselskabet. Efter en række forsinkelser er anlægsprojektet afsluttet og kreditten er konverteret til lån i 2025.

Note 13

Kirkelige skatter og afgifter

Området indeholder registrering af mellemværendet med kirken. Det er hensigten, at dette mellemværende på sigt skal balancere. For nuværende udgør mellemværende 1,5 mio. kr. i kirkens favør.

Note 14

Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager

Området indeholder blandt andet de fakturaer, der er modtaget elektronisk ultimo regnskabsåret, men hvor betalingsfristen først er efter den 31/12 2025.

Note 15

Mellemregningskonti

På mellemregningskontiene ultimo 2025 henstår beløb, der først bliver udlignet i regnskabsår 2026.

Note 16

Kommunekredit

Beløbet er udtryk for kommunens samlede langfristede gæld ultimo 2025 til Kommunekredit. Den langfristede gæld til Kommunekredit udgør ultimo regnskabsåret i alt 2.168,7 mio. kr. Af restgælden udgør lån der vedrører Furesøaftalen 1.662,2 mio. kr. ultimo 2025. Der er optaget lån for 36 mio. kr. i 2025.

Note 17

Lønmodtagernes Feriemidler

På denne funktion registreres gæld til Lønmodtagernes Feriemidler der ultimo 2025 udgør 80 mio. kr. Registreringen af gæld sker i forbindelse med optjeningen af feriepenge for overgangsåret (1. september 2019 - 31. august 2020) i forbindelse med overgangen til samtidighedsferie. Funktionen debiteres ved indbetalinger til Lønmodtagernes Feriemidler.

Note 18

Hensatte forpligtigelser

Hensatte forpligtigelser er udtryk for kommunens pensionsforpligtigelser til tjenestemænd, både for nuværende pensionister samt for de personer, der endnu ikke er gået på pension. Kontoen indeholder også hensættelser til arbejdsskadeforpligtigelser.

Forpligtigelse vedr. tjenestemænd - Furesø Kommune har tilbage i februar 2023 fået Sampension til at foretage beregning af kommunens tjenestemandsforsikringsforpligtigelse ultimo 2023. Tjenestemandsforsikringsforpligtigelsen udgør ultimo 2025 i alt 486,7 mio. kr. svarende til nettoforpligtigelsen af genforsikring. Jf. Indenrigsministeriets budget- og regnskabssystem for kommuner fremgår det, at det er tilstrækkeligt at opgøre pensionsforpligtelsen aktuarmæssigt hvert 5. år. Furesø Kommune har senest fået udarbejdet forpligtigelsen ifm. regnskab 2022 af Sampension. Det vurderes, at der ikke er grundlag for regulering ift. regnskab 2025.

Arbejdsskadeforsikringsforpligtigelse – Kommunens forsikringsmægler Factor har udarbejdet hvert år en Aktuarrapport, hvor der sker en kvantificering af den arbejdsskadeforsikringsforpligtigelse, som kommunen har grundet selvforsikring. Den samlede hensættelse er steget med 39,8 mio. kr. til 68,1 mio. kr. Dette skyldes bl.a. indførelse af ny arbejdsskadereform, som har medført en ændret beregningsmetode. Tidligere blev hensættelserne til en anerkendt skade beregnet efter en gennemsnitlig lønindtægt for de sidste 5 år. Dette ændret til, at beregningen skal foretages ift. den højeste lønindtægt indenfor perioden. For alle kommuner er hensættelserne steget væsentligt.

Note 19

Egenkapital

Egenkapitalen viser forskellen mellem aktiver og passiver ultimo regnskabsåret. Beløbet er påvirket af regnskabsresultat, afskrivninger, ændrede vurderingsprincipper mv. Egenkapitalen er negativ hvilket skyldes Furesøgæld, afskrivninger på aktiver, ændringer i indre værdi af forsyningsvirksomheder og reguleringer af hensættelser.

Kommunens egenkapital er i 2025 er faldet med 53,2 mio. kr. samlet set. Faldet skyldes primært den regnskabsmæssige hensættelse til arbejdsskader.

E - Anlægsregnskab

Regnskab 2025 - Anlægsoversigt

Oversigt over anlægsprojekter- Beløb i 1.000 kr.		Forbrug	Korr Budget	Resterende Budget	Over- førsler	Bemærkninger fra projektansvarlige
		A	b	c = b - a	d	
Anlæg (ex forsyning)	U	112.174	153.899	41.725	35.000	
Anlæg (ex forsyning)	I	-6.906	-19.656	-12.750	-12.867	
Anlæg (ex forsyning)	N	105.268	134.243	28.975	22.133	
Anlæg (forsyning)	U	370	2.524	2.154	1.099	
Anlæg ØU	U	77.214	100.864	23.650	16.650	
Anlæg ØU	I	-4.669	-14.471	-9.802	-9.802	
Anlæg ØU/CBM	U	1.163	1.916	753	753	
Anlæg ØU/CBM	I	-4.669	-14.471	-9.802	-9.802	
Salg af ejendomme m.v.	U	1.163	1.416	253	253	Overføres, skal dække de øgede omkostninger ved flere salg fremadrettet.
Salg af ejendomme m.v.	I	-4.669	-14.471	-9.802	-9.802	Overføres, en stor del af de manglede indtægter skyldes Alfred Sørensensvej 4 først blev realiseret i primo 2026.

Regnskab 2025 - Anlægsoversigt

Oversigt over anlægsprojekter- Beløb i 1.000 kr.		Forbrug	Korr Budget	Resterende Budget	Over- førsler	Bemærkninger fra projektansvarlige
		A	b	c = b - a	d	
Arealanalyse og forundersøgelser	U		500	500	500	Overføres, opgaverne er bestilt ultimo 2025, udføres og betales i 2026.
Anlæg ØU/CKEA	U	76.051	98.948	22.897	15.897	
Øget energiren/etab. af energiformer	U	26.340	33.750	7.410	1.000	1 mio.kr overføres til 2026, primært varmepumpe til Furesøbad, da opgaven er blevet forsinket. Øvrige 6,41 mio.kr. kan lægges i kassen/skal ikke lånes. Det har ikke været muligt at gennemføre flere energiopgaver i 2025. Fremadrettet i 2026 og herefter forventes budgettet anvendt til energiopgaver. På bygningers klimaskærm er der mange opgaver men de skal suppleres med vedligeholdelsesmidler (drift/anlæg) som ikke er til rådighed, for at få tilbagebetalingstiden ned på opgaverne.
Pulje til renovering af legepladser	U	500	500	0		Pulje, ny bevilling i 2026.
Tilgængelighedsplan for handicappede	U	835	900	65		Projekt afsluttet, mindreforbrug tilføres de opsparede midler
Interne projektmidler	U	-1		1		Tilføres de opsparede midler.
Forb. af de fysiske rammer på skoleområd	U	4.623	5.222	599	599	Overføres, skal bruges til færdiggørelse af projekt. Herunder inventar til Egeskolen, og genbrugshus med læringsmiljø på Syvstjernes skolen.
Udbygning af plejecenterpladser	U		2.505	2.505	2.505	Overføres, beløbet skal dække de sidste udgifter på byggesagen "Etablering af 55 ekstra pladser/boliger på Lillevang Plejehjem" i forbindelse med afslutning af sagen.
Modernisering af Familiehuset Ellingårde	U	2.543	6.837	4.294	4.294	Overføres, statiske beregninger er trukket ud ifm. etablering af stålkonstruktion i huset. Sagen afsluttes ultimo marts 2026.
Pæd. gruppetilbud a`la skolelandbruget	U	573	945	372	372	Overføres, skal anvendes til Hareskovskolens inventar og genbrugshus med læringsmiljø på Syvstjernes skolen som har været forsinket.

Regnskab 2025 - Anlægsoversigt

Oversigt over anlægsprojekter- Beløb i 1.000 kr.		Forbrug	Korr Budget	Resterende Budget	Over- førsler	Bemærkninger fra projektansvarlige
		A	b	c = b - a	d	
Furesøbad - ren/omb. omklædningsrum	U	3.180	3.704	524	524	Overføres, udestår arbejde med kloakering.
Skolelandbruget - forb. fysiske rammer	U	2.857	3.224	367	367	Overføres, projektet er forsinket grundet udbedring af skimmelsvamp.
Farum kulturhus - p-pladser	U	2.298	2.350	52	52	Overføres, anvendes primært til Elarbejde.
Etablering af Ungemiljø Syvstjerne-skolen	U	786	4.537	3.751	3.751	Overføres, afventer byggetilladelse.
Li. Værløse skole/Jonstrup afd	U	15.857	16.156	299	299	Overføres til den samlede sag.
MOd. af køkkenet på Lillevang Plejehjem	U	957	899	-58		Projekt afsluttet, merforbruget dækkes af mindreforbrug indenfor anlægsrammen.
Sammenlægning af jobcenter og rådhuset	U	160	160	0		Projekt afsluttet.
Udv. af rådhusets ventilation	U	1.889	2.675	786	200	Overføres, 0,2 mio. kr. til sikkerhedshegn på taget ift. ovenlys og solafskærmning, samt når der arbejdes på taget. De resterende 0,5 mio.kr. lægges i kassen
Flytning af hjemme-/sygeplejen	U	50	50	0		Projekt afsluttet.
Total renovering af daginstitutioner	U	3.244	5.000	1.756	1.756	Overføres, midlerne overføres til sagen som fortsætter ind i 2026 og afsluttes medio 2026.
Forb. af genoptræningsfaciliteter	U	804	800	-4		Projekt afsluttet, merforbruget dækkes af mindreforbrug indenfor anlægsrammen.
Pavillon til specialskole ved Stavns-holt	U	8.556	8.734	178	178	Overføres, anvendes til hegn ved specialskolen - udføres primo 2026.

Regnskab 2025 - Anlægsoversigt

Oversigt over anlægsprojekter- Beløb i 1.000 kr.		Forbrug	Korr Budget	Resterende Budget	Over- førsler	Bemærkninger fra projektansvarlige
		A	b	c = b - a	d	
Anlæg BSU	U	1.065	1.050	-15	-15	
Tandplejen - nye stole og udstyr	U	1.065	1.050	-15	-15	Merforbrug overføres
Anlæg KFI	U	600	600	-0	0	
Biblioteker - fokus på børns læsning	U	600	600	0		Projekt afsluttet
Anlæg NKU (Skattefinansieret))	U	33.147	51.260	18.113	18.389	
Anlæg NKU (Skattefinansieret))	I	-2.238	-5.185	-2.947	-3.065	
Anlæg - MPT - By og Miljø	U	3.137	4.188	1.051	957	
Pulje - Grøn Plan inkl. Naturpark Mølleå	U	406	500	94		Tilføres de opsparede midler.
Pulje - Klimatilpasning	U	1.470	2.298	828	828	Overføres, 778 t.kr. til arbejdet med anlæg af Bibliotekshaven, samt 50 t.kr. overføres til projektet ved Søndergårdskvarteret inkl. Enebærvej.
Klimatilpasning (frigivet)	U	7	0	-7		Modregnes i overførslen for Bibliotekshaven
Søndergårdskvarteret inkl. Enebærvej	U	50	100	50	50	Overføres

Regnskab 2025 - Anlægsoversigt

Oversigt over anlægsprojekter- Beløb i 1.000 kr.		Forbrug	Korr Budget	Resterende Budget	Over- førsler	Bemærkninger fra projektansvarlige
		A	b	c = b - a	d	
Anlæg af Bibliotekshaven	U	1.413	2.198	785	778	Overføres da arbejdet med anlæg af Bibliotekshaven pågår, og forventes færdigt i 1. halvår af 2026
Rekreative stier og faciliteter	U	150	150	0		Afsluttet
Genplantning af kommunale træer	U	180	250	70	70	Overføres, indkøb af træer og plantning ved Stationsvej, blev imidlertid udskudt på grund af vejret. ønskes overført til gennemførsel af træer ved Stationsvej i 2026
Inv. i naturpleje og øget biodiversitet	U	931	990	59	59	Overføres
Vej, trafik og grønne områder	U	30.010	47.072	17.062	17.432	
Vej, trafik og grønne områder	I	-2.238	-5.185	-2.948	-3.065	
Vejrenovering	U	11.242	16.152	4.910	4.757	Overføres, se fordeling nedenfor
Vejrenovering	I	-100		100		
Vejreovering frigivet	U	5.719	4.980	-739	-739	Overføres, 100 t.kr. modregnes fra indtægt herunder.
Vejreovering frigivet	I	-100		100		Overføres ikke.
Genop. af planstensmur Værl. station	U	428	1.399	971	971	Overføres
Skaterpark	U	19	173	153		Mindreforbrug på 153 t.kr. dækker merforbrug på interne projektmidler
Optimering - Signalanlæg	U	319	1.500	1.181	1.181	Overføres
Brolægningsarbejde	U	4.756	8.100	3.344	3.344	Overføres
Farum Station - Cykelparkering	U	0	4.363	4.363	4.363	Overføres, projektet er påbegyndt.

Regnskab 2025 - Anlægsoversigt

Oversigt over anlægsprojekter- Beløb i 1.000 kr.		Forbrug	Korr Budget	Resterende Budget	Over- førsler	Bemærkninger fra projektansvarlige
		A	b	c = b - a	d	
Omlægning til LED-belysn/signalanlæg	U	2.666	2.241	-425		Det er et projekt der har kørt over 5 år, med et samlet budget på omkring 40 mio. Projektet er nu afsluttet, og det har medført et merforbrug på 425 t.kr. Det skyldes både udbedring af lys på Farum Station samt meromkostninger for varer, da vi var ude af den oprindelige aftale
Istands. af private fællesveje	U	550	1.048	498	498	Overføres, mangler afslutning på voldgiftssag - indtægt tilføres her
Istands. af private fællesveje	I	-17		17		Overføres ikke.
Interne projektmidler	U	2.106	1.811	-295		Merforbrug dækkes af følgende mindreforbrug: 153 t.kr. fra skaterpark , 22 t.kr. fra bygværker fiskebækbroen og 20 t.kr. fra Hastighedsnedsættelse
Opfl. på handleplan trafik/mobilitet	U	5.098	8.175	3.077	3.011	Se fordeling nedenfor
Opfl. på handleplan trafik/mobilitet	I		-2.442	-2.442	-2.442	Se fordeling nedenfor
Transport til og fra skole - Sønderød sk	U	840	1.125	285	285	Overføres, er i gang
Transport til og fra skole - Sønderød sk	I		-513	-513	-513	Overføres, er i gang
Medlemsk, netværkgrp, datalevering	U	128	100	-28		Merforbrug dækkes af mindreforbrug ved køb af data
Trafiktællinger	U	106	100	-6		Merforbrug dækkes af mindreforbrug ved kampagner
Strategisk plan for cyklelister	U	335	300	-35		Merforbrug dækkes af mindreforbrug ved Kvalitetssikring af udviklingsplaner
Tilgængelighedsoptimering	U	485	505	20		Mindreforbrug på 7 t.kr. dækker merforbrug på ad hoc trafiksikkerhed. Resterende 13 t.kr. lægges i kassen

Regnskab 2025 - Anlægsoversigt

Oversigt over anlægsprojekter- Beløb i 1.000 kr.		Forbrug	Korr Budget	Resterende Budget	Over- førsler	Bemærkninger fra projektansvarlige
		A	b	c = b - a	d	
Hastighedszoner	U	990	1.700	710	576	Overføres, er i gang - modregnes Flytning af fodgængerfelt Ryetvej
Kollekollevej/Frederiksborgvej- kryds	I		-732	-732	-732	Overføres, er i gang
Flytning af fodgængerfelt Ryet- vej	U	134		-134		Merforbrug (134 t.kr.) modregnes Hastighedszoner
Kampagne	U	136	277	141	135	Overføres, midlerne anvendes i 2026 - 6 t.kr. dækker merforbrug fra Netværksgruppe datalevering
Ad hoc trafikssikkerhed	U	307	300	-7		Merforbrug dækkes af Tilgængelighedsoptimering
Støjindsats	U	600	1.055	455	455	Overføres, er i gang
Stikkrydsninger	U	85	1.287	1.202	1.202	Overføres, er i gang
Stikkrydsninger	I		-1.197	-1.197	-1.197	Overføres, er i gang
Sikre skoleveje, krydsn. af større veje	U	700	700	0		
Køb af data	U	42	70	28		Mindreforbrug på 28 t.kr. dækker merforbrug på netværksgruppe og datalevering
Hastighedsnedsættelse	U		109	109	89	20 t.kr. til interne projektmidler og resten overføres
Kollektiv trafik - Frederiksborg- vej 3-5	U	2	72	70	70	Overføres, er i gang
Hegn til støtte cyklist kr. Vær- løsevej	U	57	75	18		Tilføres de opsparede midler.
Gennemgang af vejstatus+ma- trikulering	U	56	100	44	44	Overføres, er i gang

Regnskab 2025 - Anlægsoversigt

Oversigt over anlægsprojekter- Beløb i 1.000 kr.		Forbrug	Korr Budget	Resterende Budget	Over- førsler	Bemærkninger fra projektansvarlige
		A	b	c = b - a	d	
Verificering af økonomi v/super- cykelsti	U	20	50	30	30	Overføres, er i gang
Fremk. på Kr. Værløsevej/Kolle- kollevej	U	35	75	40	40	Overføres, er i gang
Kvalitetssikring af udviklingsplan- ner	U	24	75	51		35 t.kr. dækker merforbrug ved strategisk plan for cyklister. Resterende beløb tilføres opsparede midler.
Cykelpladser omk. trafikale knu- depunkter	U	15	100	85	85	Overføres, er i gang
Inv. der understøtter driften på ve- jene	U	3.467	5.034	1.567	1.567	Overføres, vores entreprenør har ikke nået at udføre alle arbejder i indeværende år
Frederiksborgvej 3-5 (Biblioteksha- ven)	U	625	2.000	1.375	1.375	Overføres da arbejdet med anlæg af Bibliotekshaven pågår, og forventes færdigt i 1. halvår af 2026
Opgradering af pumpestationer	U	540	550	10		Tilføres de opsparede midler.
Renovering af broer/tunneller	U	1.018	1.500	482	360	Overføres projekt er i gang, 122 t.kr. overføres til merforbrug ved interne projektmidler
El-ladestander (OK-fonden)	U	2.697	4.198	1.501	1.501	Overføres, er i gang
El-ladestander (OK-fonden)	I	-2.120	-2.743	-623	-623	Overføres, er i gang
Anlæg - MPT - Forsyning (Brugerfi- nansieret)	U	370	2.524	2.154	1.099	
Udruling af affaldssortering i tæt/lav	U	92	791	699	699	De 699 t.kr. ønskes overført. Der mangler implementering i 7 boligområder, hvoraf de 2 implementeres i januar 2026.

Regnskab 2025 - Anlægsoversigt

Oversigt over anlægsprojekter- Beløb i 1.000 kr.		Forbrug	Korr Budget	Resterende Budget	Over- førsler	Bemærkninger fra projektansvarlige
		A	b	c = b - a	d	
Tekstil og farligt affald i boliger	U	278	1.733	1.455	400	400 t.kr. overføres til at færdiggøre projektet i 2026, resterende midler tilføres de opsparede midler.
Anlæg PBU	U	149	125	-24	-24	
Attraktive grønne byrum	U	149	125	-24	-24	Merforbrug overføres til næste års pulje.

Anlægsoversigt Oversigt over afsluttede projekter på over/under 2 mio. kr. i 2025

Projekt	Bevillingsår	Samlet Bevilling a	Forbrug tidligere år b	Regnskab 2025 c	Forbrug i alt d = b + c	Restbevilling e = a - d
Energirenovering af kommunens bygninger	2025	33.750		26.340	26.340	7.410
Pulje - Klimatilpasning	2025	2.298		1.470	1.470	828
Vejrenovering (U)	2025	16.152		11.242	11.242	4.910
Vejrenovering (I)	2025	0		-100	-100	100
Opfl. på handleplan trafik/mobilitet (U)	2025	8.175		5.098	5.098	3.077

Opfl. på handleplan trafik/mobilitet (I)	2025	-2.442		0	0	-2.442
Sammenlægning af jobcenter og rådhuset	2024	4.765	4.605	160	4.765	0
Omlægning til LED-belysn/signalanlæg	2021	46.100	43.859	2.666	46.525	-425
Inv. der understøtter driften på vejene	2024	9.000	3.966	3.467	7.433	1.567

Anvendt regnskabspraksis

Indledning

Furesø Kommunes regnskab aflægges i overensstemmelse med gældende lovgivning, samt de retningslinjer, der er fastlagt af Indenrigsministeriet i Budget- og Regnskabssystem for Kommuner. Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter samtlige registrerede drifts-, anlægs- og kapitalposter. I regnskabet indgår desuden udgifter og indtægter, aktiver og gæld vedrørende selvejende institutioner, som kommunen har driftsoverenskomst med.

Furesø Kommune har i 2025 ikke ændret regnskabspraksis.

I henhold til ovenstående regler skal der udarbejdes et såkaldt udgiftsregnskab og øvrige oversigter og redegørelser. Hver af disse skal indeholde en række nærmere definerede opgørelser og oversigter.

Fra og med regnskab 2010 har Indenrigsministeriet åbnet mulighed for forenkling af det omkostningsbaserede regnskab, således, at det er frivilligt at udarbejde et omkostningsbaseret driftsregnskab, dvs. at anvendelsen af hovedart 0 (fysiske aktiver) på hovedkonto 0-8 gøres frivillig. Der er dog stadig krav om udarbejdelse af den udvidede balance, som er baseret på de omkostningsbaserede principper (dvs. at kommunens fysiske aktiver og forpligtelser skal fremgå af balancen).

Registrering af til- og afgang, samt afskrivninger foretages som hidtil detaljeret i anlægskartoteket.

Furesø Kommune har valgt udelukkende at holde anlægskartoteket ajour og derfra overføre bevægelser til den udvidede balance. Desuden vil kommunens forpligtelser blive ajourført ultimo regnskabsåret og ligeledes overført til balancen.

Forskel mellem det udgiftsbaserede – og det omkostningsbaserede regnskab (Balance)

Kort fortalt opgøres det udgiftsbaserede regnskab efter de betalinger, der er foretaget i årets løb. Det vil sige, at hvis der er anskaffet et større aktiv udgiftsføres det i regnskabsåret, mens det i det omkostningsbaserede regnskab (balance) alene belastes med en årlig udgift svarende til afskrivningen.

Generelt om registrering og bogføring (gælder både det udgiftsbaserede- og det omkostningsbaserede regnskab):

Generelt har Furesø Kommune valgt at anvende transaktionstidspunktet som grundlag for registrering af kommunes indtægter og udgifter. Det betyder følgende:

Løbende indtægter og udgifter

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i indtjeningsåret. Forudsætningen er dog, at indtægten kan opgøres endeligt. I modsat fald indgår indtægten i det følgende regnskabsår. Ligeledes indregnes kommunens udgifter, der vedrører regnskabsåret, hvis udgifterne er opgjort og er blevet faktureret. Ved fremrykket frist for regnskabsafslutningen, foretages registrering af væsentlige forventede indtægter og udgifter vedrørende regnskabsåret på driftskonti med modpost på statuskonto, dette gælder både for anlægs- og driftsområdet.

Køb og salg af fast ejendom

Omkring køb og salg af fast ejendom, sker registrering af købet og salget på overtagelsesdagen (31/12-2025) med mindre, der ved overtagelsesdagen fortsat er betingelser, som med relativ stor sandsynlighed kan bevirke, at handlen ikke gennemføres.

Værdipapirer og kapitalandele

Børsnoterede obligationer og kapitalandele måles til dagsværdien (kursværdien) på balancedagen. Ikke børsnoterede kapitalandele måles til indre værdi i henhold til senest godkendte årsrapport fra det pågældende selskab (beregningsmetode skal fremgå af regnskabet). Værdiregulering af værdipapirer sker via egenkapitalen. Realiserede tab og fortjenester opgøres som forskellen mellem salgssum og bogført værdi pr. seneste 1. januar og registreres via kommunens resultatopgørelse.

Finansielle gældsforpligtigelser

Finansielle gældsforpligtigelser indregnes til restgælden. Såfremt der i årets løb er foretaget låneomlægning eller lånoptagelse, skal disse fremgå af regnskabet.

Moms

Stort set alle udgifter i kommunens regnskab er opgjort eksklusive moms, idet momsudgifter refunderes via den såkaldte momsrefusionsordning eller indgår i de momsregistrerede virksomheder.

Eventualforpligtigelser og garantier

Afgivne garantier med videre indregnes ikke i balancen, men anføres i årsregnskabet som en eventualforpligtigelse. Forpligtigelser anføres i årsregnskabet under fortegnelse over eventualforpligtigelser.

Eventualrettigheder

Eventualrettigheder registreres ikke i kommunens balance, men anføres i årsregnskabet som en eventualrettighed.

Særligt vedrørende omkostningsregnskabet (balance)

I anlægskartoteket registreres fysiske aktiver efter nedenstående principper:

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, tekniske anlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Ikke operative aktiver såsom arealer til rekreative- naturbeskyttelses- og eller genopretningsformål samt infrastrukturelle aktiver som veje, stier med videre værdiansættes og registreres ikke.

Der foretages ikke afskrivning på følgende aktiver:

- Grunde
- Grunde og bygninger bestemt til videresalg fremgår af en særskilt regnskabspost, når der foreligger en politisk beslutning om at sætte de pågældende bygninger o/grunde til salg.
- Aktiver under udførelse

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver kan være erhvervede som internt oparbejdede rettigheder. Typisk vil der være tale om udviklingsomkostninger, investering i systemudvikling eller visse softwareudgifter samt patenter, rettigheder eller licenser.

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris. Kostprisen for erhvervede aktiver opgøres som anskaffelsesprisen. Internt oparbejdede aktiver opgøres til kostpris for køb med tillæg af direkte løn og øvrige interne udviklingsomkostninger, der er medgået til aktivet.

Aktiverede immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Enkeltaktiver anskaffet den 1. januar 1999 eller senere til en kostpris, der overstiger 100.000 kr. samt kostpris for enkeltaktiver over 1 mio. kr. uanset anskaffelsestidspunktet, er aktiveret og vil blive afskrevet.

Immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært over den forventede brugstid. Afskrivningsperioden udgør maksimalt 10 år.

Afskrivningsgrundlag

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Med hensyn til kostpris er der nedenstående tilføjelser:

- Grunde og bygninger anskaffet før den 1. januar 1999 værdiansættes til seneste offentlige vurdering før 1. januar 2004. Denne værdi indgår som afskrivningsgrundlag pr. 1. januar 2004.
- Maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar medtages, hvor det enkelte aktiv har en kostværdi på over 100.000 kr. Dette gælder i forhold til enkeltanskaffelser anskaffet den 1. januar 1999 eller senere. For enkeltanskaffelser med kostpris over 1 mio. kr. og som fortsat anvendes, er disse ligeledes medtaget uanset anskaffelsestidspunktet.
- Før regnskab 2010 har aktiver, der hver især har en værdi under 100.000 kr., men er anskaffet til et samlet formål, registreret samlet (klumpet) også skulle optages som aktiv og afskrives. Ifølge Indenrigsministeriet ændrede regler fra 2010, skal disse aktiver ikke optages fremover. De aktiver der allerede er optaget før 2010 fjernes dog ikke fra før de er færdigafskrevet.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Forbedringer

Forbedringsudgifter sidestilles med anskaffelser, mens vedligeholdelsesudgifter anses som driftsudgifter. Forbedringsudgifter i form af renoveringer, tilbygninger og udvidelser registreres sammen med det oprindelige aktiv eller opføres særskilt i anlægskartoteket. Hvorvidt renoveringen, tilbygningen eller udvidelsen registreres særskilt eller sammen med det oprindelige aktiv afhænger af om tilgangens afskrivningsprofil afviger fra det oprindelige aktivs afskrivningsprofil.

Afskrivningernes størrelse

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurderinger af aktivernes forventede levetider, idet der henvises til de af Indenrigsministeriet gældende retningslinjer på området.

Bygninger:

- Administrationsbygninger, beboelsesejendomme, værksteder m.v. 45-50 år
- Skoler, SFO, daginstitutioner, omsorgscentre, driftsbygninger, idrætsanlæg m.v. 25-30 år.
- Diverse øvrige bygninger kiosker, pavilloner m.v. 15 år

Lejede lokalers indretning afskrives efter den 1. januar 2007 over 10 år eller over lejeperiodens længde, når udgiften overstiger 100.000 kr.

Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler:

- Ledninger spildevand anskaffet før 1980 75 år, ellers 100 år
- Forsinkelsesbassin 50 år
- Pumpestation 20 år
- Øvrige anlæg 20-30 år
- Maskiner, traktorer, sneplove, fejmaskiner, asfaltmaskiner, udstyr til renovation, elektriske motorer, maskiner til storkøkkener, vaskerier med videre 10-15 år.
- Tekniske installationer i bygninger 10-15 år
- Specialudstyr til laboratorier mv. 5-10 år
- Transportmidler, biler, busser, lastbiler mv. 5-8 år.

Inventar:

IT-udstyr mv. 3 år

Kontorinventar, samt inventar institutioner mv. 3-5 år

Driftsmateriel, el- og vvs-udstyr, legepladsudstyr, nye køkkener, værktøj, måleapparater og lignende 10 år

For anskaffelser foretaget før 1. januar 2007 er der foretaget beregnede akkumulerede afskrivninger fra anskaffelsesåret og frem til 31. december 2006. For ejendomme anskaffet før 1. januar 1999 er der alene beregnet afskrivninger fra 1. januar 2004.

Afskrivning påbegyndes i ibrugtagelsesåret og regnes altid fra 1. januar. Der afskrives således ikke i afhændelsesåret.

Finansielt leasede materielle anlægsaktiver

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor kommunen har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregningen af nutidsværdien anvendes leasingkontraktens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi af denne. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtigelse indregnes i balancen som en gældsforpligtigelse og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Op- og nedskrivninger

Der kan foretages indregning af op- og nedskrivninger, når der sker en varig objektiv konstaterbar hændelse, der resulterer i en ændring i kvalitet, kapacitet eller fremtidig økonomisk nytte af anlægsaktivet. Registrering af op- og nedskrivninger foretages alene, når beløbet ikke er uvæsentligt.

Omsætningsaktiver - Varebeholdninger

Varebeholdninger indregnes som omsætningsaktiv, hvis der sker væsentlige forskydninger i lagerstørrelsen, og lagerets værdi overstiger 100.000 kr. Varebeholdninger der overstiger en værdi på 1 mio. kr., skal altid indregnes. Varelagre værdiansættes til kostprisen inklusive indirekte produktionsomkostninger, der er medgået til fremstilling af varerne.

Tilgodehavender

Tilgodehavender opgøres til kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der foretages op- og nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab til nettorealiseringsværdien. Det kan oplyses, at tilgodehavender i form af indskud i Landsbyggefonden nulstilles ultimo regnskabsåret, og fremføres primo regnskabsåret (optages som eventualrettighed i årsregnskabet), beløbet udgør 144,9 mio. kr. ultimo 2025.

Egenkapital

Egenkapitalen opdeles i følgende elementer:

- Modpost for takstfinansierede aktiver
- Modpost for selvejende institutioners aktiver
- Modpost for skattefinansierede aktiver
- Reserve for opskrivninger
- Balancekonti

De fire førstnævnte konti anvendes som modkonti i relation til omkostningsregistreringerne, mens balancekontoen modsvarer årets samlede drifts, anlæg og finansiering samt eventuelle direkte posterings på balancekontoen

Hensatte forpligtigelser

Forpligtigelser indregnes i balancen, når kommunen på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtigelse, som er resultat af en tidligere begivenhed, og det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på kommunens økonomiske ressourcer, og der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtigelsen.

Forpligtelser under 100.000 kr. optages ikke i regnskabet.

Tjenestemandsforsikringer

Pensionsforpligtigelser over for medarbejdere er som udgangspunkt afdækket via pensionsforsikringer. Dette gælder dog ikke altid i fuldt omfang for tjenestemænd. For tjenestemænd foretages der en aktuarmæssig opgørelse af denne forpligtigelse mindst hver 5. år. Opgørelsen skal indeholde en beregning af alle kendte til- og afgang. Der tages ved beregningen udgangspunkt i en pensionsalder på 62 år og en rente på 2 %.

Aktuarmæssig beregning af Furesø Kommunes samlede pensionsforpligtelser til tjenestemænd m.fl. er senest foretaget pr. 31. december 2022 af Sampension ud fra bestanden af kendte pensionsforpligtelser ultimo 2022. Den samlede forpligtigelse ultimo 2022 er opgjort til 486,7 mio. kr. Jf. Indenrigsministeriets budget- og regnskabssystem for kommuner fremgår det, at det er tilstrækkeligt at opgøre pensionsforpligtelsen aktuarmæssigt hvert 5. år. Furesø Kommune har senest fået udarbejdet forpligtigelsen ifm. regnskab 2022 af Sampension. Det vurderes, at der ikke er grundlag for regulering ift. regnskab 2025.

Den næst aktuarmæssige beregning skal foretages i 2027.

Miljøforpligtigelser, åremålsansættelse, arbejdsskader og øvrige forpligtigelser

I omkostningsregnskabet (balancen) er der yderligere indregnet hensatte forpligtigelser vedrørende miljøforurening, erstatningskrav, fratrædelsesbeløb ved udløb af åremålsansættelser samt arbejdsskadeforpligtelser.

Hensættelser til arbejdsskader er optaget som forpligtigelse i omkostningsregnskabet (balancen) i lighed med de øvrige forpligtigelser. Ultimo 2025 er der hensat 68,1 mio. kr. til dækning af arbejdsskader.

I henhold til miljøforpligtigelser, åremålsansættelser, arbejdsskadeforpligtelse og øvrige forpligtigelser er årets ændring omkostningsregistreret på de relevante funktioner.

Miljøforpligtigelser skal primært indregnes som reduktion af grundværdien. Det kan oplyses, at der efter det foreliggende ikke skulle eksistere miljøforpligtigelser eller andet der overstiger en bagatelgrænse på 100.000 kr.

De lovmæssige krav til kommunens årsregnskab

Det fremgår af Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 1051 af 15. oktober 2019, at årsregnskabet skal aflægges af Økonomiudvalget til byrådet således, at årsregnskabet kan afgives til revisionen inden den 1. maj i året efter regnskabsåret.

Revisionen skal afgive beretning til byrådet inden den 15. juni.

Revisionens beretning og de hertil knyttede bemærkninger fra økonomiudvalg og fagudvalg behandles af byrådet, så kommunens regnskab sammen med revisionens beretning og byrådets afgørelser hertil, kan sendes til tilsynsmyndigheden senest den 31. august.

De nærmere regler om formen af kommunernes regnskab er fastsat i Indenrigsministeriets "Budget- og regnskabssystem".

Det endeligt godkendte regnskab skal være tilgængeligt for kommunens borgere.

Regnskabets bestanddele

Indenrigsministeriet stiller følgende krav til regnskabets indhold:

Udgiftsregnskab

- Regnskabsopgørelse
- Finansieringsoversigt
- Oversigt over overførte uforbrugte driftsbevillinger
- Regnskabsoversigt
- Bemærkninger til regnskabet
- Anlægsregnskaber

Omkostningsregnskab

- Anvendt regnskabspraksis
- Balance
- Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser

Øvrige oversigter og redegørelser

- Personaleoversigt
- Udførelse af opgaver for andre myndigheder

Tab på langfristede tilgodehavender

Forventede tab på langfristede tilgodehavender fra primo til ultimo regnskabsåret er i lighed med tidligere år også indregnet i regnskabet for 2025.

Tabet opgøres på baggrund af forventninger samt historiske data.

Anlægskartotek

Ovenstående materielle, immaterielle og omsætningsaktiver aktiver opgøres og registreres i et anlægs-kartotek, der skal indeholde:

- Kostpris
- Årets afskrivninger
- Akkumulerede afskrivninger
- Årets nedskrivninger
- Akkumulerede nedskrivninger
- Årets opskrivninger
- Akkumulerede opskrivninger
- Bogført værdi

Øvrige poster i balancen

Kommunens indskud mv. i fælleskommunale virksomheder er optaget til indre værdi med undtagelse af indskud i Sam pension, der er optaget til nominel værdi som eventualrettighed.

Ordbog

Aktiver

Et aktiv er i regnskabsmæssig sammenhæng noget som en virksomhed kontrollerer og opnår fremtidige fordele ved.

Et anlægsaktiv er en langsigtet værdi som eksempelvis en bygning eller transportmiddel.

Det kommunale regnskab opdeles i:

Materielle anlægsaktiver kan eksempelvis være en bil, en kopimaskine, en computer, en fast ejendom, større maskiner etc.

Immaterielle anlægsaktiver er aktiver som er anskaffet til eje eller brug, uden de er fysiske eller finansielle. Eksempler på disse kan være investeringer i systemudvikling og patenter/licenser til software.

Finansielle anlægsaktiver kan være diverse former for værdipapirer og kapitalandele – generelt pengeomæssige aktiver.

Omsætningsaktiver omfatter grunde og bygninger bestemt til videresalg samt varebeholdninger.

I balancen i Furesø kommunes regnskab er generelt indregnet alle materielle og immaterielle anlægsaktiver, hvor kostprisen svarer til eller overstiger 100.000 kr. og levetiden er over 1 år.

For omsætningsaktiver gælder i Furesø Kommunes regnskab at:

Grunde og bygninger til videresalg er optaget til kostprisen.

Varebeholdninger er indregnet, såfremt værdien overstiger 1 mio. kr., eller der er væsentlige forskydninger på beholdningerne mellem årene.

Likvide beholdninger indregnes til nominel værdi og værdipapirer indregnes til kursværdien pr. 31. december i regnskabsåret. For ikke-noterede værdipapirer er indregningen foretaget efter den

Indre værdis metode. Andre kortfristede tilgodehavender er opgjort til nominel værdi.

Balance

Balance er et begreb, der anvendes i både regnskabet og i budgetlægningen. I regnskabet består balancen overordnet af materielle og immaterielle aktiver samt finansielle aktiver og passiver. Ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtelser. Balancen indeholder oplysninger om værdien af kommunens grunde og bygninger, tekniske anlæg, maskiner og større specialudstyr, inventar, transportmidler mv.

I budgetlægningen er balancen udtryk for forholdet mellem årets indtægter og årets udgifter. Balancen kan være både positiv og negativ. Balancen svarer til, om der budgetteres med en forøgelse af kassebeholdningen eller et fald i kassebeholdningen.

Finansforskydninger

Ændringer i beholdningen af aktiver og passiver indgår i regnskabet som udgifter og indtægter. Sådanne udgifter og indtægter betegnes finansforskydninger. Finansforskydninger omfatter fx ændringer i restancer, ændringer i indskuddet i Landsbyggefonden, ændringer i pensionisters henstand af ejendomsskatter, ændringer i mellemværender med staten og andre offentlige myndigheder, ændringer i momstilsvaret m.v.

Finansieringsoversigten

Oversigten skal vise, hvilken betydning årets udgiftsbaserede resultat sammen med de øvrige finansielle dispositioner har for udviklingen i kommunens likvide beholdninger.

Finansposter

Finansposterne er finansieringssiden af kommunens udgifter. Finansposter omfatter områder som skatteindtægter, tilskud og udligning, renteindtægter, optagelse og afdrag på lån og generelt alle forskydninger i kommunens tilgodehavender og gæld.

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver defineres som identificerbare ikke-finansielle anlægsaktiver uden fysisk substans, som er erhvervet til vedvarende eje eller brug i produktion, bortforpagtning eller lignende. Typisk vil der være tale om udviklingsomkostninger. Det kan være udgifter til forskellige udviklingsaktiviteter f.eks. investering i systemudvikling eller visse softwareudgifter.

Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet

Kommunal medfinansiering blev indført i 2007 for at give kommunerne et større (økonomisk) incitament til at fremme sundhed gennem fx forebyggelse, træning og pleje og herunder et styrket samarbejde mellem regioner og kommuner.

Ordningen indebærer, at kommunerne betaler:

- en del af udgiften til somatisk og psykiatrisk behandling på hospitaler
- en del af honoraret til behandlere i praksissektoren – fx praktiserende læger, speciallæger, tandlæger, fysioterapeuter og psykologer

Hertil kommer kommunal finansiering, som omfatter:

- Ambulant genoptræning
- Patienter der er færdigbehandlede
- Patienter på hospice

Fra 2018 er afregningsmodellen til den aktivitets-bestemte medfinansiering af sundhedsvæsenet (KMF) for somatik og praksissektor ændret, mens det psykiatriske område ikke er berørt. Ændringen betyder, at afregningsprocenten af den kommunale medfinansiering er hævet for borgere i aldersgruppen 0-2 år og for borgere over 65 år. Samtidig er taksten for borgere i alderen 3-64 år sænket.

DRG-taksten er den pris den pågældende behandling er prissat til, hvoraf kommunen betaler en andel. Endvidere hæves egenbetalingsgrænsen pr. behandling for 0-2-årige og 65+-årige borgere. Endelig er afregning for genoptræning under indlæggelse bortfaldet.

Kommunal medfinansiering blev indført i 2007 for at give kommunerne et større (økonomisk) incitament til at fremme sundhed gennem fx forebyggelse, træning og pleje og herunder et styrket samarbejde mellem regioner og kommuner.

Ordningen indebærer, at kommunerne betaler:

- en del af udgiften til somatisk og psykiatrisk behandling på hospitaler
- en del af honoraret til behandlere i praksissektoren – fx praktiserende læger, speciallæger, tandlæger, fysioterapeuter og psykologer

Hertil kommer kommunal finansiering, som omfatter:

- Ambulant genoptræning
- Patienter der er færdigbehandlede
- Patienter på hospice

Likviditet

Likviditet er et udtryk for størrelsen af en kommunes kassebeholdning.

Udsvingene i en kommunes kassebeholdning kan være ganske markante fra dag til dag. Det skyldes blandt andet, at kommunerne nogle dage har store indtægter, mens de andre dage har store udgifter. Eksempelvis har kommunerne på nogle dage indtægter fra skatteafregninger og tilskud fra staten, mens de andre dage har udgifter til lønudbetalinger, indkomstoverførsler mv.

Kommunerne skal indberette et gennemsnitligt likviditetstal til Indenrigsministeriet opgjort efter den såkaldte kassekreditregel. Denne regel siger, at gennemsnitslikviditeten – opgjort som et gennemsnit af kommunens kassebeholdning over de seneste 365 dage – skal være positiv. Hvis en kommunes gennemsnitlige likviditet opgjort efter kassekreditreglen bliver negativ, skal kommunen søge Indenrigsministeriet om dispensation fra kassekreditreglen – det der populært kaldes at blive ”sat under administration”.

Den gennemsnitlige likviditet giver et bedre billede af, i hvilken retning en kommunes likviditet udvikler sig, men fordi det er et gennemsnit over en lang periode, så går der også lang tid, før store ændringer i en kommunens likviditet kan aflæses af tallet.

Samtidig siger størrelsen af en kommunes likviditet ikke nødvendigvis noget om kommunens øvrige økonomiske situation. Likviditeten kan derfor lidt simpelt siges at være en slags reserve, der ligger i kommunekassen. Mange kommuner har politisk vedtaget, at man ønsker en likviditet af en bestemt størrelse for at kunne imødekomme uforudsete udgifter.

Omkostningsbaseret

Det omkostningsbaserede budget og regnskab er bl.a. kendetegnet ved, at investeringer afskrives år for år og dermed ikke kun belaster regnskabet i det år, udgiften betales. Det omkostningsbaserede budget og regnskab belastes heller ikke af lageropbygning, men alene af forbruget af varelagre. Feriepenge regnes f.eks. også ind i budgettet og regnskabet i det år, de optjenes (og ikke i det år, de udbetales).

Et omkostningsbaseret budget og regnskab svarer til det princip, som private virksomheder bruger i deres regnskab.

Overførselsudgifter

Overførselsudgifter er udgifter til: Erhvervsgrunduddannelser, Daghøjskoler, Introduktionsprogram mv., Introduktionsydelse, Repatriering, Personlige tillæg m.v., Førtidspension med 50 pct. Refusion, Førtidspension med 35 pct. refusion - før 1. januar 2003, Førtidspension med 35 pct. refusion - efter 1. januar 2003, Sygedagpenge, Sociale formål, Kontanthjælp, Kontanthjælp vedrørende visse grupper af flygtninge, Aktiverede kontanthjælpsmodtagere, Boligydelse til pensionister, Boligsikring, Uddannelsesordning for ledige, der har opbrugt dagpengeret, Revalidering, undtagen dr.1 grp. 004 og 005, Løntilskud til personer i fleksjob m.v., Løntilskud til personer i fleksjob m.v., Driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats, Seniorjob til personer over 55 år og Beskæftigelsesordninger.

Herudover kommer udgifterne til forsikrede ledige.

Ordinær drift

Den ordinære drift viser overskuddet af den daglige drift. Dvs. Indtægter fra skat og tilskud og udligning fratrukket driftsudgifterne og renter.

Passiver

Passiver i det kommunale regnskab er summen af egenkapital og forpligtelser.

Regnskabsredegørelse

Regnskabsopgørelsen skal i en kortfattet form vise kommunens udgifter og indtægter opgjort efter udgiftsbaserede principper. Formålet med opgørelsen er at give en overordnet præsentation af det faktiske årsresultat sammenholdt med det budgetterede.

Serviceudgifter

Serviceudgifterne indbefatter driftsudgifterne til alle de væsentlige kommunale sektorområder, fx dag-pasningsområdet, skoleområdet, ældreområdet, det sociale område samt sundhedsområdet. Dog indgår overførselsudgifter, (se overførselsudgifter), ikke i definitionen.

Kommunernes samlede serviceudgifter i budgetåret aftales mellem regeringen og KL i de årlige økonomiforhandlinger.

Udgiftsbaserede principper

I det udgiftsbaserede regnskab registreres udgifter og indtægter, når de henholdsvis afholdes og medtages. Der sondres mellem løbende udgifter/indtægter og kapitaludgifter/-indtægter. Periodiseringen er begrænset til regnskabsåret, inkl. en supplementsperiode.

Årsberetning/-rapport

Årsberetningen er kommunens regnskab. Hvert år laves et regnskab for det netop afsluttede år. Budgetåret lukker pr. 31. december, og så er der en supplementsperiode i januar, hvor man kan nå at bogføre regninger, der hører til i det foregående år. Regnskabet udarbejdes på udvalgsniveau, og behandles i hvert udvalg og samlet i byrådet. Revisionen (et eksternt firma) gennemgår også regnskabet, og har mulighed for at komme med bemærkninger.

Furesø Kommune

Center for Borgerservice og Organisation

Økonomiafdelingen

Stiager 2

3500 Værløse

Tlf.: 7235 4000

Oplag: [Antal]

Udgivet: [Dato]

Redaktion: Økonomiafdelingen

Forsidefoto: [Navn]



FURESØ
KOMMUNE