



Generelle bemærkninger til budgettet 2026 - 2029

Forord fra borgmesteren

Det glæder mig at være en del af et byråd, hvor alle partier har villet samarbejde stærkt og bredt om fælles løsninger.

Byrådets fokus på at føre en fast økonomisk politik har mulighed for at holde hånden under kommunens velfærd.

Kommunen er inde i en periode med mange omfattende reformer, som kommer til at ændre væsentligt på opgaveløsningen. Det gælder både på sundhedsområdet, ældreområdet og beskæftigelsesområdet. For os er målet, at borgerne og virksomhederne kommer til at opleve alle disse forandringer som noget positivt.

Budgettet overholder de overordnede rammer, som er lagt for Hillerød Kommune både eksternt og internt i form af loft for anlægs- og serviceudgifter, samt vores egne mål i Politik for økonomistyring, herunder mål for kommunens likviditet i alle årene.

Vi sikrer midler til at skabe balance på de store driftsområder og undgår i store stræk at spare på kernerdriften.

Der bliver investeret yderligere i programmet Stærke Fællesskaber, som er en bred vifte af initiativer, der over en årrække skal gøre det muligt for alle børn at gå i de almene tilbud. Vi er begyndt at se de første spæde tegn på, at strategien virker ved at flere børn får støtte i almene dagtilbud, som betyder at flere af de nye børnehaveklassebørn kan få mulighed for at starte i den almene skole.

I de kommende år fylder skolerenoveringerne fortsat meget på anlægsplanen.

Vi fortsætter med at få lagt ny asfalt til gavn for trafikanter og fodgængere. Det betyder, at vi forbedrer vejenes tilstand og på sigt får en bedre vejkapital. Vejen ind til Novo Nordisk og effekten af færdiggørelsen af Hillerød-motorvejen, ser vi frem til. Færdiggørelse af motorvejen, som vi har fået finansiering til helt til Isterødvejen, kan forebygge ulykker, har høj samfundsøkonomisk værdi og stor positiv betydning for trængslen i Hillerød.

Venlig hilsen

Kirsten Jensen
Borgmester

Hillerød Kommunes budget for perioden 2026 - 2029

Tabel 1. Budgetoversigt 2026 – 2029

Mio. kr. netto Årets priser	2025	2026	2027	2028	2029
	Korrigeret budget	Budget	Budget	Budget	Budget
Drifts og anlægsudgifter:					
Skatter	-4.032,8	-4.299,018	-4.565,354	-4.752,349	-4.813,563
Refusion købsmoms	-1,5	0,000	0,000	0,000	0,000
Tilskud og udligning	-178,2	-93,833	80,529	78,344	-19,122
Driftsudgifter	3.975,5	4.096,416	4.144,543	4.140,912	4.146,274
Renter	5,6	4,267	3,341	3,391	3,441
Resultat af ordinær drift	-231,5	-292,168	-336,941	-529,702	-682,970
Anlæg:					
Anlægsudgifter (HK 0; 2-6)	128,9	186,672	548,900	273,296	247,440
Anlægsindtægter (HK 0; 2-6)		-11,346	-19,429	-0,500	-10,500
Skattefinansieret anlæg i alt	-102,5	-116,842	192,531	-256,906	-446,030
Pris- og lønfremskrivning i alt	0,0	0,000	157,446	308,045	467,951
Årets resultat, ekskl. HK 1 – brugerfinansieret anlæg	-102,5	-116,842	349,977	51,139	21,921
Kapitalbevægelser:					
Årets resultat, inkl. HK 1 – brugerfinansieret anlæg	-102,5	-116,842	349,977	51,139	21,921
Låneoptagelse	-33,8	-14,522	-14,522	-14,522	-14,522
Afrag på lån	35,8	33,352	32,150	32,650	33,150
Finansforskydninger	74,9	-11,023	-11,077	-10,278	-10,577
Resultat i alt	-25,7	-109,035	356,528	58,989	29,972
Likviditet ultimo	449,348	558,383	201,855	142,865	112,894

+ = udgift/underskud - = indtægt/overskud

Tabel 1 viser det samlede overblik over budgettet i Hillerød Kommune for perioden 2026 – 2029.

Årets resultat er positivt i budgetåret mens resultatet i overslagsårene er negative.

I budgetperioden forventes et forbrug af likvider på ca. 336,5 mio. kr. i alt. Den forventede likviditet efter kassekreditreglen forventes ved udgangen af 2029 at være på ca. 112,9 mio. kr.

På de følgende sider gennemgås budgettet nærmere.

Kommunens indtægter

Hillerød Kommunes indtægter kommer primært fra borgerne og virksomhederne gennem skatter og fra staten gennem tilskud og udligningsordningen.

Hvor store indtægter kommunen har i såvel budgetår som i overslagsårene er svært at forudsige præcist, men i forbindelse med budgetlægningen gives et skøn for udskrivningsgrundlaget og dermed indtægterne.

Hillerød Kommune har i 2026 valgt det statsgaranterede indtægtsgrundlag.

Kommunens samlede indtægter i 2026 udgør -4.392,9 mio.kr. jf. tabel 1 og uddybes i de næste afsnit.

Skatter

I 2026 kommer den største indtægt forsat fra borgerne gennem indkomstskatten. Provenuet fra indkomstskatterne udgør -3.522,0 mio. kr. Det svarer til ca. 80,2 pct. af de samlede indtægter i 2026.

Skattesatserne på kommuneskatten er uændret i 2026 i forhold til 2025, således at kommuneskatteprocenten er på 25,60 %.

Kirkeskatten udgør 0,69 % i 2026 og er ligeledes uændret ift. 2025.

Grundskyldspromillen og vurderingsgrundlaget er fastlagt af Vurderingsstyrelsen og er uændret i forhold til 2025. Grundskyldspromillen er fastsat til 5,85 ‰ for produktionsjord og med 6,60 ‰ for øvrige ejendomme.

Dækningsafgiften på erhvervsejendomme blev den 21. december 2021 fastsat ved lov til 5,7 ‰ med virkning fra 2022, og dette niveau fastholdes uændret for 2026.

Den næststørste indtægt kommer fra grundejere, hvor der forventes et provenu på ca. -325,0 mio. kr. i grundskyld i 2026. Indtægten er foretaget på baggrund af udmelding fra Vurderingsstyrelsen. Grundskyldsindtægten er opdelt indtægter for øvrige ejendomme med -321,7 mio. kr. og for produktionsjord med -3,4 mio. kr.

Derudover bidrager virksomhederne gennem selskabsskatterne med 390,6 mio.kr. (selskabsskatterne betales til kommunen med 3 års forsinkelse, dvs. i 2026 får kommunen selskabsskatterne for 2023). Dækningsafgiften er budgetteret med 47,1 mio. kr. i 2026. Ligesom med grundskylden kan der ske likviditetsmæssige forskydning, afhængigt af hvornår de nye vurderinger er endelige kendte. Endelig er der en række mindre skatteindtægter som fx dødsboskat jf. tabel 2.

De budgetterede indtægter fra skatter i 2026 udgør 4.299,0 mio. kr. og er specificeret i tabel 2 nedenfor.

Tabel 2. Skatteindtægter 2026

Skatteindtægtskilder	Beløb i 1000 kr.
Forskudsbeløb af kommunal indkomstskat	-3.522.018
Afregning af selskabsskat m.v.	-390.555
Andel af bruttoskat efter § 48 E i kildeskatteloven	-13.062
Kommunens andel af skat af dødsboer	-1.239
Grundskyld	-325.019
Dækningsafgift af offentlige ejendomme	-6.161
Dækningsafgift af forretningsejendommers grundværdi	-40.964
I alt	4.299.018

Tilskud og udligning

Tilskuds- og udligningssystemet sigter mod at udjævne forskelle i kommunernes økonomiske muligheder, der skyldes strukturelle forskelle som skattegrundlag, alderssammensætningen og den sociale struktur. Udjævningen sker gennem en omfordeling af økonomiske midler. Udligningen medvirker således til at sikre, at alle kommuner har mulighed for at tilbyde service på tilnærmelsesvis lige økonomiske vilkår.

For Hillerød Kommune betyder udligningen, at kommunen i 2026 bidrager med 622,8 mio. kr. til udligningsordningen til fordeling hos andre kommuner. Af beløbet udgør udligning af beskatningsgrundlag 305,3 mio. kr. mens udligning af udgiftsbehov udgør 309,8 mio. kr. Endelig udlignes for overudligning og for særlig kompensation på i alt 7,7 mio. kr.

Tilskud og udligning udgør ca. x pct. af kommunens samlede indtægter.

Tabel 3. Fordeling af tilskud og udligning Hillerød Kommune 2023

Tilskud	i 1000 kr.	Udligning	i 1000 kr.
Statstilskud	-759.844	Kommunal udligning	622.799
Tilskud til specifikke formål	-53.663	Udligning selskabsskat	124.105
Særlig tilskud som følge af skattesænkning i 2023 *	-19.616	Udligning af dækningsafgift vedr. offentlige ejendomme	12
Efterregulering for KMF 2025	-3.872	Udligning vedr. udlændinge (netto)	580
I alt	-848.495	I alt	747.496

* Indenrigs og boligministeriet har tildelt ramme til skattenedsættelse med tilskud i 2023 i relation til udligningsreformen.

Tilskuddet udgør 90 pct. af provenutab i år 2023 og 2025, 85 pct. af tabet i 2025, 80 pct. af tabet i 2026 og endelig 75 pct. af tabet i 2027 hvorefter tilskud ophører.

Det kommunale udviklingsbidrag til region Hovedstaden udgør 7,2 mio. kr.

Der er stor forskel på størrelsen af de enkelte tilskuds- og udligningsbeløb samt beregningsmetode. For en mere detaljeret redegørelse henvises til Indenrigsministeriets publikation "Kommunal udligning og generelle tilskud [2026](#)"¹.

¹[Tilskud og udligning for kommuner i 2026 | Indenrigs- og Sundhedsministeriet](#)

Driftsbudget

Hillerød Kommunes nettodriftsbudget udgør godt 4,1 mia. kr. i 2026. Budgettet for de enkelte aktivitetsområder fremgår af tabel 4.

Tabel 4. Budget 2026 - 2029 fordelt på aktivitetsområde

Regnskabsår	2026	2027	2028	2029
Kapitalmidler	1.000 kr.	1.000.kr.	1.000.kr.	1.000.kr.
Økonomiudvalget	1.395.897	1.414.608	1.417.437	1.419.562
Administration	478.525	474.601	464.185	472.053
Ejendomme	149.749	165.865	165.341	163.448
Rengøring	52.431	52.430	52.457	52.509
Jobcenter	29.093	29.983	28.998	28.758
Sociale Ydelser	686.099	691.729	706.456	702.794
Arkitektur, Byplan og Trafikudvalget	99.592	116.143	115.882	115.882
By og Miljø	99.592	116.143	115.882	115.882
Natur, Miljø og Klimaudvalget	16.525	16.862	16.716	16.716
Natur, Miljø og Klima	13.248	13.584	13.436	13.436
Kirkegårde	3.277	3.278	3.280	3.280
Omsorg og Livskraftsudvalget	1.217.725	1.223.774	1.234.419	1.237.466
Borger- og Socialservice	381.793	382.672	376.974	371.261
Sundhed	323.728	323.010	322.854	322.854
Ældre	512.204	518.092	534.591	543.351
Børn, Familie og Ungeudvalget	1.266.671	1.264.235	1.256.556	1.256.609
Dagtilbud børn	316.576	314.842	314.307	313.546
Skoler	618.612	613.556	609.108	617.857
Kriminalpræv.- og boligsociale aktivitet	5.850	5.759	5.959	5.959
Familier	325.633	330.078	327.182	319.247
Idræt og Sundhedsudvalget	49.300	58.142	49.128	49.266
Idræt og Sundhed	49.300	58.142	49.128	49.266
Kultur- og Fritidsudvalget	44.710	44.777	44.771	44.771
Kultur og Fritidsudvalget	44.710	44.777	44.771	44.771
Folkeoplysningsudvalget	6.003	6.004	6.003	6.003
Folkeoplysning	6.003	6.004	6.003	6.003
I alt	4.096.423	4.144.545	4.140.912	4.146.275

Renter

Under renter budgetteres med renter af kassebeholdningen, kursgevinster og –tab, renteindtægter og -udgifter på kort- og langfristet gæld samt renter i forbindelse med repo-forretning.

Lidt over halvdelen af kommunens lån har fast rente og påvirkes derfor ikke umiddelbart af udsving i renterne.

Den variabelt forrentede del af kommunens lån ligger med korte renter. De variabelt forrentede lån giver fortsat en renteindtægt til kommunen.

Anlæg

I budget 2026-2029 er der i alt bruttoanlægsudgifter for ca. 1.256,3 mio. kr. jf. tabel 5. En stor del af anlægsudgifterne knytter sig til skoleudbygning og –renovering, infrastruktur i Favrholt samt generel bygningsrenovering og vedligeholdelse.

Anlægsplanen nedenfor i tabel 5 giver en samlet oversigt over igangværende og vedtagne anlægsprojekter fordelt på hovedgrupper:

Tabel 5. Anlægsplan 2026 - 2029 fordelt på hovedgrupper.

Regnskabsår			2026	2027	2028	2029
Funktion hovedkonto		U/I	1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.
00	Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	U	46.371	78.149	45.253	58.630
00	Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	I	-4.400	-16.129		-10.500
02	Transport og infrastruktur	U	32.576	76.229	21.210	11.871
02	Transport og infrastruktur	I	-6.946	-3.300	-500	
03	Undervisning og kultur	U	91.284	345.698	206.332	176.437
05	Sociale opgaver og beskæftigelse m.v.	U	13.961	47.423	500	500
06	Fællesudgifter og administration m.v.	U	2.480	1.400		
Bruttoanlægsudgifter i alt			186.672	548.899	273.295	247.438
Bruttoanlægsindtægter i alt			-11.346	-19.429	-500	-10.500

Kapitalbevægelse

I hele budgetperioden forventes den gennemsnitlige likviditet at være over målet om 100 mio. kr. ultimo året. Ved udgangen af 2029 forventes kassebeholdningen som nævnt at udgøre ca. 112,9 mio.kr.

Låneoptagelse

Kommunen har budgetteret med en samlet låneramme i budgetperioden 2026-2029 på -58,1 mio.kr. jf. tabel 6. Den årlige forventede låneramme er baseret på lån til investeringer i energibevarende foranstaltninger.

Tabel 6. Gældsafvikling i perioden 2026 – 2029, 1000 kr.

År	2026	2027	2028	2029
Låneoptagelse	-14.522	-14.522	-14.522	-14,522
Afdrag på lån	33.352	32.150	32.650	33,150
Netto	18.830	17.628	18.128	18.628

Det bemærkes, at afdragene overstiger det forventede låneoptag jf. tabel 6. Der sker således en gældsafvikling i budgetperioden i overensstemmelse med kommunens styringsprincipper.

Budgetforudsætninger

I det følgende gives en kort redegørelse for to af de væsentligste budgetforudsætninger, der ligger til grund udarbejdelse af det vedtagne budget 2026-2029.

Pris- og lønfremskrivning

For at imødekomme den udvikling, der sker i budgetperioden på priser og lønninger, er driftsbudgettet prisfremskrevet på baggrund af Kommunernes Landsforenings udmeldte pris- og lønfremskrivningssatser pr. juni 2025, som svarer til de satser, som økonomiaftalen mellem regeringen og KL er baseret på. Satserne fremgår tabellerne nedenfor, som viser udviklingen for henholdsvis service (tabel 7.a), anlæg (tabel 7.2) og endelig som gennemsnit for service, anlæg og overførselsudgifter (tabel 7.c)

Tabel 7a: Den kommunale pris- og lønudvikling, 2025 – 2029 (Service)

	Vægt ifølge regnskab 2023, drift (pct.)	2025/2026	2026/2027	2027/2028	2028/2029
Løn (hovedart 1 og 5.1)	68,7%	3,48	3,00	3,00	3,00
Brændsel (art 2.3)	1,2%	0,90	1,23	1,23	1,23
Øvrige varer og anskaffelser (art 2.2, 2.6, 2.7 og 2.9)	4,3%	1,33	1,23	1,23	1,23
Entreprenør- og håndværkerydelser (art 4.5)	2,3%	1,90	1,90	1,90	1,90
Øvrige tjenesteydelser (art 4.0 og 4.9)	22,2%	2,70	2,70	2,70	2,70
Tilskud til kollektiv trafik (konto 2.32.31 grp. 001)	1,2%	2,35	2,35	2,35	2,35
Priser i alt	31,3%	2,37	2,37	2,37	2,37
Løn og priser i alt, nye skøn	100,0%	3,1	2,8	2,8	2,8
Løn og priser i alt Tidligere skøn G.1-1 i BV2025		3,4	2,8	2,8	2,8

Fremskrivningsprocent for løn er inklusiv virkning af 3-partsmidler

Tabel 7b: Den kommunale pris- og lønudvikling, 2025 – 2029 (Anlæg)

	Vægt ifølge regnskab 2023, anlæg (pct.)	2025/2026	2026/2027	2027/2028	2028/2029
Løn (hovedart 1 og 5.1)	2,0%	3,48	3,00	3,00	3,00
Brændsel (art 2.3)	0,1%	0,90	2,21	2,21	2,21
Øvrige varer og anskaffelser (art 2.2, 2.6, 2.7 og 2.9)	9,1%	2,22	2,21	2,21	2,21
Entreprenør- og håndværkerydelser (art 4.5)	66,4%	1,90	1,90	1,90	1,90
Øvrige tjenesteydelser (art 4.0 og 4.9)	22,4%	2,70	2,70	2,70	2,70
Tilskud til kollektiv trafik (konto 2.32.31 grp. 001)	0,0%	2,35	2,35	2,35	2,35
Priser i alt	98,0%	2,14	2,14	2,14	2,14
Løn og priser i alt, nye skøn	100,0%	2,2	2,2	2,2	2,2
Løn og priser i alt Tidligere skøn G.1-1 i BV2025		2,1	2,0	2,0	2,0

Tabel 7c: Den kommunale pris- og lønudvikling, 2025 – 2029 (Service, anlæg og overførsler)

	Vægt ifølge regnskab 2023, drift, anlæg og overførsler (pct.)	2025/2026	2026/2027	2027/2028	2028/2029
Løn (hovedart 1 og 5.1)	48,5%	3,48	3,00	3,00	3,00
Brændsel (art 2.3)	0,9%	0,90	1,37	1,37	1,37
Øvrige varer og anskaffelser (art 2.2, 2.6, 2.7 og 2.9)	3,7%	1,48	1,37	1,37	1,37
Entreprenør- og håndværkerydelser (art 4.5)	4,4%	1,90	1,90	1,90	1,90
Øvrige tjenesteydelser (art 4.0 og 4.9)	16,8%	2,70	2,70	2,70	2,70
Tilskud til kollektiv trafik (konto 2.32.31 grp. 001)	0,8%	2,35	2,35	2,35	2,35
Priser i alt	26,6%	2,33	2,33	2,33	2,33
Overførsler	25,0%	4,50	4,50	4,50	4,50
Løn og priser i alt, nye skøn	100,0%	3,4	3,2	3,2	3,2
Løn og priser i alt Tidligere skøn G.1-1 i BV2025		3,9	3,4	3,4	3,4

Fremskrivningsprocent for løn er inklusive virkning af 3-partsmidler

Befolkningsudviklingen

Befolkningsudviklingen er en afgørende faktor, som påvirker såvel kommunens indtægter som udgifter. For eksempel vil flere borgere i den erhvervsaktive alder øge skatteindtægterne, mens flere børn og unge stiller krav om flere dagtilbud og pladser i folkeskolen, og flere ældre skaber behov for hjemmepleje og plejehjemspladser.

Nedenstående tabel viser den forventede demografiske udvikling i Hillerød Kommune baseret på kommunens egen befolkningsprognose fra 2026 og frem. I budgetperioden forventes der stigning for de fleste aldersgrupper. Undtagelsen er aldersgruppen 16-24-årige, hvor der forventes et fald. Samlet set er der tale om et stigende befolkningstal frem mod 2028 på 2.786 borgere jf. tabel 8.

Tabel 8. Hillerød Kommunes befolkningsprognose 2026 - 2030

År	2026	2027	2028	2029	2030	Ændring 2026 -> 2030
0-5 årige	3.582	3.527	3.519	3.543	3.627	1,3%
6-15 årige	6.248	6.266	6.467	6.568	6.737	7,8%
16-24 årige	5.895	5.728	5.742	5.746	5.779	-2,0%
25-39 årige	10.013	9.891	10.079	10.135	10.369	3,6%
40-64 årige	18.491	18.415	18.557	18.794	19.014	2,8%
65-80 årige	8.286	8.366	8.479	8.686	9.053	9,3%
81 +	2.832	2.984	3.202	3.386	3.553	25,4%
Hovedtotal	55.347	55.177	56.046	56.858	58.133	5,0%

En gang årligt - i marts - genberegnes befolkningsprognosen. Ved genberegningen inkluderes kommunens boligprognose, der behandles af byrådet i december. Boligprognosen bygger på konkrete områder, der er lokalplanlagt til boliger og områder, hvor boliglokalplanlægning er gennemført eller igangsat. Forventet antal og type af nye boliger er anført ud fra nyeste viden fra grundejere/udviklere og givne byggetilladelser. Samtidig tages der højde for lokalplanlagte områder, som forvaltningen ikke forventer realiseret i de førstkomende år. Sammensætningen af boliger i en kommune har stor afsmittende effekt på befolkningssammensætningen, og boligprognosen er derfor et vigtigt redskab til at forudsige befolkningsudviklingen. Ud over boligprognosen inkluderes observerede til- og fraflytningstrends blandt indbyggerne i Hillerød Kommune siden seneste befolkningsprognose.

De enkelte tilskudsbeløb i tilskuds- og udligningssystemet bliver også beregnet på baggrund af kommunens indbyggertal, aldersfordeling samt socioøkonomiske profil.