



Generelle bemærkninger til budgettet 2025 - 2028

Forord fra borgmesteren

Jeg er utrolig glad for, at vi igen er lykkedes med at lave et budget, som stort set alle partier er en del af. Vi har været igennem en god proces, hvor alle har budt ind med konstruktive forslag og løsninger for at få budget til det mest nødvendige og til god kvalitet. Det vidner om et stærkt samarbejde og stor vilje til at drive og udvikle Hillerød Kommune i en retning, som byrådet ønsker for borgerne. For vores medarbejdere kan det have stor betydning at vide, at vi med vores forskellige udgangspunkter i byrådet vil stå sammen om dette budget, og dermed en stor del af grundlaget for det kommende arbejde.

Hillerød Kommune holder sit budget inden for den tildelte ramme for service- og anlægsudgifter i 2025. Det har Hillerød Kommune gjort siden vedtagelse af budgetloven i 2012, ligesom vi i årene før selv indførte stærke økonomistyrings- og budgetlægningsprincipper, som betyder noget mere ro i den kommunale økonomi. Med budget 2025-2028 bliver der investeret yderligere i programmet Stærke Fællesskaber, som er betegnelsen for en bred vifte af initiativer, der over en årrække skal gøre det muligt for alle børn at gå i de almene dagtilbud og skoler. Samtidig bliver der tilført flere penge til det specialiserede børne- og ungeområde, blandt andet til PPR/psykologisk, pædagogisk rådgivning.

Budget 2025 indeholder en ny pulje – Fællesskabspuljen, som erstatter en række tidligere puljer. Fællesskabspuljen kan understøtte uformelle netværk, foreninger og institutioner; ikke mindst dem som har blik for at få børn og unge med i fællesskaber – det kan være om mange emner og temaer, og det kan være med andre generationer.

Der lægges en samlet ramme ind i budgettet på 450 mio. kr. til en ny skole for 0.-5. klasse og en ny hal på Grønnevang skole, afd. Jespervej, fordi de gamle bygninger er bygget med materialer som er usunde, og vi kan ikke længere vedligeholde det godt nok til at drive skole i. Herudover er der i budgetrammen en del renoverings- og fornyelsesprojekter, som løber over flere år. Det er fx Nødebo Helhedsplan, Hillerød Dagbehandlingsskole, energibesparende foranstaltninger, genopretning af bygninger og mere asfalt.

Hillerød Kommune har meget at byde på og mere er på vej. Vi er centrum for en livlig handel, stærke uddannelser og her er et rart og trygt miljø at færdes i. Vi oplever, at Hillerød tiltrækker store erhvervsinvesteringer, der betyder gode arbejdspladser i kommunen. Vi ligger i hjertet af Nordsjælland, med gode også offentlige transportmuligheder til og fra resten af Nordsjælland eller København, men også med trængsel som vi arbejder med løsninger på. Vi har et rigt natur, kultur- og foreningsliv, og vi kommer til at arbejde meget mere i 2025 med naturen, blandt andet på grund af den grønne trepart.

Venlig hilsen

Kirsten Jensen
Borgmester

Hillerød Kommunes budget for perioden 2025 -2028

Tabel 1. Budgetoversigt 2025 – 2028

Mio. kr. netto Årets priser	2024	2025	2026	2027	2028
	Korrigeret budget	Budget	Budget	Budget	Budget
Drifts og anlægsudgifter:					
Skatter	-3.782,5	-4.029,7	-4.143,0	-4.273,0	-4.422,8
Refusion købsmoms	-0,5	-1,5	0,0	0,0	0,0
Tilskud og udligning	-192,9	-200,3	-191,1	-213,1	-233,8
Driftsudgifter	3.791,3	3.941,3	3.972,9	3.959,1	3.986,1
Renter	7,8	4,6	3,6	2,7	2,7
Resultat af ordinær drift	-176,8	-285,7	-357,6	-524,2	-667,9
Anlæg:					
Anlægsudgifter (HK 0; 2-6)	229,3	164,7	363,8	300,3	198,8
Anlægsindtægter (HK 0; 2-6)		-8,1	-24,0	-21,5	0,0
Skattefinansieret anlæg i alt	52,5	-129,1	-17,9	-245,5	-469,1
Pris- og lønfremskrivning i alt	0,0	0,0	158,8	317,0	477,0
Årets resultat, ekskl. HK 1 – brugerfinansieret anlæg	52,5	-129,1	140,9	71,5	7,9
Kapitalbevægelser:					
Årets resultat, inkl. HK 1 – brugerfinansieret anlæg	52,5	-129,1	140,9	71,5	7,9
Låneoptagelse	-49,7	-17,5	-17,5	-12,4	-12,4
Afrag på lån	56,9	36,4	33,9	32,7	32,7
Finansforskydninger	34,6	4,8	-12,4	-12,5	-11,7
Resultat i alt	31,8	-105,4	144,8	79,3	16,5
Likviditet ultimo	253,2	358,6	213,7	134,4	117,9

+ = udgift/underskud - = indtægt/overskud

Tabel 1 viser det samlede overblik over budgettet i Hillerød Kommune for perioden 2025 – 2028.

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

I budgetperioden forventes et forbrug af likvider på ca. 135,3 mio. kr. i alt. Den forventede likviditet efter kassekreditreglen forventes ved udgangen af 2028 at være på ca. 117,9 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 2025 valgt at selvbudgettere indtægtsgrundlaget. Det samme har 96 andre kommuner.

Valget er primært truffet på baggrund af at regeringen har opjusteret skattegrundlaget for 2025 på landsplan med ca. 14 mia. kr. svarende til en stigning på 0,7 pct. point. Befolkningsmæssigt ligger Hillerød

Kommune lidt under statsgarantiens forudsætning. Valget af selvbudgettering er sket med udgangspunkt i parametrene om skattegrundlag og indbyggerantal som i statsgarantien. Efterreguleringen for det lavere befolkningsantal forventes opvejet af stigningen i skattegrundlaget.

Kommunens samlede indtægter i 2025 udgør 4.230,0 mio.kr. jf. tabel 1 og uddybes i de næste afsnit.

Skatter

I 2025 kommer den største indtægt forsat fra borgerne gennem indkomstskatten. Provenuet fra indkomstskatterne udgør 3,450,9 mio. kr. Det svarer til ca. 82 pct. af de samlede indtægter i 2025. Beløbet er inklusiv efterregulering af skattegrundlaget for 2022, hvor Hillerød Kommune valgte at selvbudgettere.

Skattesatserne på kommuneskatten er uændret i 2025 i forhold til 2024, således at kommuneskatteprocenten er på 25,60 %.

Kirkeskatten udgør 0,69 % i 2025 og er ligeledes uændret ift. 2024.

Grundskyldspromillen og vurderingsgrundlaget er med virkning fra 2025 fastlagt af Vurderingsstyrelsen og er uændret i 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 2025.

Den næststørste indtægt kommer fra grundejere, hvor der forventes et provenu på ca. 332,9 mio. kr. i grundskyld i 2025. Indtægten er foretaget på baggrund af grundværdierne i tilskuds og udligningsopgørelsen fra Vurderingsstyrelsen. Grundskyldsindtægten er opdelt indtægter for øvrige ejendomme med 329,7 mio. kr. og for produktionsjord med 3,2 mio. kr.

Derudover bidrager virksomhederne gennem selskabsskatterne med 192,3 mio.kr. (selskabsskatterne betales til kommunen med 3 års forsinkelse, dvs. i 2025 får kommunen selskabsskatterne for 2022). Dækningsafgiften er budgetteret med 48,6 mio. kr. i 2025. 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 2025 udgør 4.029,7 mio. kr. og er specificeret i tabel 2 nedenfor.

Tabel 2. Skatteindtægter 2025

Skatteindtægtskilder	Beløb i 1000 kr.
Forskudsbeløb af kommunal indkomstskat	-3.450.854
Afregning af selskabsskat m.v.	-192.284
Andel af bruttoskat efter § 48 E i kildeskatteloven	-4.291
Kommunens andel af skat af dødsboer	-3.733
Grundskyld	-332.972
Dækningsafgift af offentlige ejendomme	-6.161
Dækningsafgift af forretningsejendommers grundværdi	-42.484
Øvrige skatter og afgifter – kollektiv bidrag ved skattestigning	3.072

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. Udjævnningen 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 2025 bidrager med 619,2 mio. kr. til udligningsordningen til fordeling hos andre kommuner. Af beløbet udgør udligning af beskatningsgrundlag 278,0 mio. kr. mens udligning af udgiftsbehov udgør 320,8 mio. kr. Endelig udlignes for overudligning og for særlig kompensation på i alt 13,8 mio. kr.

Tilskud og udligning udgør ca. 4,9 pct. af kommunens samlede indtægter.

Tabel 3. Fordeling af tilskud og udligning Hillerød Kommune 2023

Tilskud	i 1000 kr.	Udligning	i 1000 kr.
Statstilskud	-780.204	Kommunal udligning	581.493
Tilskud til specifikke formål	-47.927	Udligning selskabsskat	36.792
Særlig tilskud som følge af skattesækning i 2023 *	-20.844	Udligning af dækningsafgift vedr. offentlige ejendomme	-180
Efterregulering for valg af selvbudgettering 2022	26.266	Udligning vedr. udlændinge (netto)	1.097
Efterregulering for KMF 2024	-3.747		
I alt	-826.456	I alt	619.202

* 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 6,9 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 2025"¹.

¹<https://sum.dk/indenrigs/kommunal-og-regionaloekonomi/tilskud-og-udligning/tilskud-og-udligning-for-kommunerne/tilskud-og-udligning-for-kommuner-i-2025>

Driftsbudget

Hillerød Kommunes nettodriftsbudget udgør godt 3,9 mia. kr. i 2025. Budgettet for de enkelte aktivitetsområder fremgår af tabel 2.

Tabel 4. Budget 2025 - 2028 fordelt på aktivitetsområde

Regnskabsår	2025	2026	2027	2028
Kapitalmidler	1.000 kr.	1.000.kr.	1.000.kr.	1.000.kr.
Økonomiudvalget	1.345.137	1.366.198	1.366.978	1.386.782
Administration	460.431	459.545	455.470	459.339
Ejendomme	152.250	157.014	147.437	147.390
Rengøring	51.789	51.427	51.664	51.695
Jobcenter	29.890	32.677	35.746	36.324
Sociale Ydelser	650.777	665.535	676.661	692.034
Arkitektur, Byplan og Trafikudvalget	105.927	106.889	106.521	106.426
By og Miljø	105.927	106.889	106.521	106.426
Natur, Miljø og Klimaudvalget	17.764	16.245	16.502	16.469
Natur, Miljø og Klima	14.506	12.989	13.245	13.212
Kirkegårde	3.258	3.256	3.257	3.257
Omsorg og Livskraftsudvalget	1.129.421	1.145.885	1.147.006	1.167.054
Borger- og Socialservice	333.033	339.342	334.647	330.149
Sundhed	317.099	317.186	316.930	316.679
Ældre	479.289	489.357	495.429	520.226
Børn, Familie og Ungeudvalget	1.253.688	1.247.966	1.232.412	1.226.818
Dagtilbud børn	307.533	305.373	307.431	313.466
Skoler	618.886	614.784	604.898	601.444
Kriminalpræv.- og boligsociale aktivitet	4.980	4.797	4.797	4.797
Familier	322.289	323.012	315.286	307.111
Idræt og Sundhedsudvalget	39.937	40.504	40.504	33.339
Idræt og Sundhed	39.937	40.504	40.504	33.339
Kultur- og Fritidsudvalget	43.439	43.338	43.342	43.342
Kultur og Fritidsudvalget	43.439	43.338	43.342	43.342
Folkeoplysningsudvalget	5.940	5.836	5.837	5.837
Folkeoplysning	5.940	5.836	5.837	5.837
I alt	3.941.253	3.972.861	3.959.102	3.986.067

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 2025-2028 er der i alt bruttoanlægsudgifter for ca. 164,7 mio. kr. jf. tabel 5. En stor del af anlægsudgifterne knytter sig til skoleudbygning og –renovering, infrastruktur i Favrholm, ombygning af sundhedscentret, flytning af dagbehandlingsskolen 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 2025 - 2028 fordelt på hovedgrupper.

Regnskabsår			2025	2026	2027	2028
Funktion hovedkonto		U/I	1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.
00	Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	U	37.354	96.754	90.027	38.378
00	Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	I	-4.800	-15.400	-21.029	
02	Transport og infrastruktur	U	56.168	90.256	1.000	
02	Transport og infrastruktur	I	-3.325	-8.646	-500	
03	Undervisning og kultur	U	26.514	136.763	209.050	160.375
05	Sociale opgaver og beskæftigelse m.v.	U	42.053	38.140	0	0
06	Fællesudgifter og administration m.v.	U	2.588	1.863	205	
Bruttoanlægsudgifter i alt			164.677	363.776	300.282	198.753
Bruttoanlægsindtægter i alt			-8.125	-24.046	-21.529	0

Kapitalbevægelse

I hele budgetperioden forventes den gennemsnitlige likviditet at være over målet om 100 mio. kr. ultimo året. Ved udgangen af 2028 forventes kassebeholdningen som nævnt at udgøre ca. 117,9 mio.kr.

Låneoptagelse

Kommunen har budgetteret med en samlet låneramme i budgetperioden 2025-2028 på 59,9 mio.kr. jf. tabel 6. Den årlige forventede låneramme er baseret på lån til investeringer i energibevarende foranstaltninger.

Tabel 6. Gældsafvikling i perioden 2025 – 2028, 1000 kr.

År	2025	2026	2027	2028
Låneoptagelse	-17.492	-17.547	-12.422	-12.422
Afdrag på lån	36.389	33.942	32.740	32.740
Netto	18.897	16.395	20.318	20.318

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 2025-2028.

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 2024, 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, 2024 – 2028 (Service)

	Vægt ifølge regnskab 2023, drift (pct.)	2024/2025	2025/2026	2026/2027	2027/2028
Løn (hovedart 1 og 5.1)	68,8%	4,29	4,11	3,20	3,20
Brændsel (art 2.3)	1,2%	1,42	1,23	1,23	1,23
Øvrige varer og anskaffelser (art 2.2, 2.6, 2.7 og 2.9)	4,6%	1,17	1,23	1,23	1,23
Entreprenør- og håndværkerydelser (art 4.5)	2,1%	2,20	2,20	2,20	2,20
Øvrige tjenesteydelser (art 4.0 og 4.9)	22,0%	3,49	3,49	3,49	3,49
Tilskud til kollektiv trafik (konto 2.32.31 grp. 001)	1,3%	2,36	2,36	2,36	2,36
Priser i alt	31,2%	2,94	2,94	2,94	2,94
Løn og priser i alt, nye skøn	100,0%	3,9	3,7	3,1	3,1
Løn og priser i alt Tidligere skøn G.1-1 i BV2025		4,1	3,6	3,1	3,1

Fremskrivningsprocent for løn er inklusiv virkning af 3-partsmidler

Tabel 7b: Den kommunale pris- og lønudvikling, 2024 – 2028 (Anlæg)

	Vægt ifølge regnskab 2023, anlæg (pct.)	2024/2025	2025/2026	2026/2027	2027/2028
Løn (hovedart 1 og 5.1)	2,0%	4,29	4,11	3,20	3,20
Brændsel (art 2.3)	0,1%	1,42	1,96	1,96	1,96
Øvrige varer og anskaffelser (art 2.2, 2.6, 2.7 og 2.9)	9,1%	1,96	1,96	1,96	1,96
Entreprenør- og håndværkerydelser (art 4.5)	66,4%	2,20	2,20	2,20	2,20
Øvrige tjenesteydelser (art 4.0 og 4.9)	22,4%	3,49	3,49	3,49	3,49
Tilskud til kollektiv trafik (konto 2.32.31 grp. 001)	0,0%	2,36	2,36	2,36	2,36
Priser i alt	98,0%	2,47	2,47	2,47	2,47
Løn og priser i alt, nye skøn	100,0%	2,5	2,5	2,5	2,5
Løn og priser i alt Tidligere skøn G.1-1 i BV2025		2,5	2,4	2,4	2,4

Tabel 7a: Den kommunale pris- og lønudvikling, 2024 – 2028 (Service)**Tabel 7c: Den kommunale pris- og lønudvikling, 2024 – 2028 (Service, anlæg og overførsler)**

	Vægt ifølge regnskab 2023, drift, anlæg og overførsler (pct.)	2024/2025	2025/2026	2026/2027	2027/2028
Løn (hovedart 1 og 5.1)	48,6%	4,29	4,11	3,20	3,20
Brændsel (art 2.3)	0,8%	1,42	1,30	1,30	1,30
Øvrige varer og anskaffelser (art 2.2, 2.6, 2.7 og 2.9)	3,6%	1,27	1,30	1,30	1,30
Entreprenør- og håndværkerydelser (art 4.5)	4,6%	2,20	2,20	2,20	2,20
Øvrige tjenesteydelser (art 4.0 og 4.9)	16,6%	3,49	3,49	3,49	3,49
Tilskud til kollektiv trafik (konto 2.32.31 grp. 001)	0,9%	2,36	2,36	2,36	2,36
Priser i alt	26,6%	2,86	2,86	2,86	2,86
Overførsler	24,8%	3,60	3,60	3,60	3,60
Løn og priser i alt, nye skøn	100,0%	3,7	3,6	3,2	3,2
Løn og priser i alt Tidligere skøn G.1-1 i BV2025		4,0	3,7	3,3	3,3

Fremskrivningsprocent for løn er inklusiv 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 2024 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 1.744 borgere jf. tabel 8.

Tabel 8. Hillerød Kommunes befolkningsprognose 2024 - 2028

År	2024	2025	2026	2027	2028	Ændring 2024 -> 2028
0-5 årige	3.588	3.604	3.692	3.696	3.724	136
6-15 årige	6.288	6.288	6.342	6.342	6.575	287
16-24 årige	5.915	5.674	5.462	5.275	5.178	-737
25-39 årige	9.668	9.842	9.880	9.955	10.149	481
40-64 årige	18.440	18.453	18.516	18.587	18.786	346
65-80 årige	8.037	8.129	8.265	8.411	8.549	512
81 +	2.486	2.626	2.832	2.975	3.206	720
Hovedtotal	54.422	54.617	54.905	55.240	56.166	1.744

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.