

REFERAT Økonomiudvalget d. 18-08-2026

Mødedato Tirsdag d. 18. august 2026 kl. 08:30

Mødested Mødelokale 3 A

Mødedeltagere Tomas Breddam, Anna Bondo Nielsen, Tina Boel, Maria
Kongsaa, Rasmus Jarlov, Jeppe Trolle, Claus Larsen, Jette
Tjørnelund, Merete Dea Larsen

Indholdsfortegnelse

Beslutninger om dagsordenen.....	3
Råderumsforslag til budget 2027-2030.....	4
Budgetopfølgning pr. 30. juni 2026.....	7
Skatter, tilskud og udligning mv. - Midtvejsregulering 2026.....	10
Eventuelt.....	13

Beslutninger om dagsordenen

BESLUTNING

Ingen beslutninger om dagsorden.

Råderumsforslag til budget 2027-2030

BESLUTNING

Drøftet. Alle prioriteringsforslag sendes videre til budgetforhandlingen.

Fremstilling

Resume

Økonomiudvalget besluttede den 12. august 2026 punkt 229, at fastholde måltallet for råderumsforslag på 67 mio. kr. og at alle udvalg prioriterer råderumsforslagene når de oversendes til til budgettet.

Indstilling

Forvaltningen indstiller, at prioritering af råderumsforslagene drøftes og forslagene oversendes til budgetdrøftelserne.

Beslutningskompetence

Økonomiudvalget

Sagsfremstilling

Økonomiudvalgets andel af måltallet for råderumsforslag er på 13,5 mio. kr.. Udvalget har allerede besluttet at opsiges medlemskabet af Femern Belt Development og det resterende måltal er derfor 13,2 mio. kr.

Råderumsforslagene er beskrevet i bilaget og opsummeret i nedenstående tabel:

Nr	Overskrift	2027	2028	2029	2030
1	Reduktion af budget til rådhusets puljebiler	400	400	400	400
2	Fjernelse af frugtordning på rådhuset	200	200	200	200
3	Reduktion af budget til Seniorpolitik	2.100	2.100	2.100	2.100
4	Reduktion af budget til Politiske konti	100	100	100	100

5	Konti til fratrædelse af chefer	400	400	400	400
6	Besparelse ved fastsættelse af temperatur på 21 grader i offentlige bygninger	500	500	500	500
7	Besparelse ved hjemtagning af VVS-, el- og tømreropgaver gennem udvidelse af et internt håndværkerteam	2.100	2.600	2.600	2.600
8	Bedre indkøbsstyring og omlægning af mindre serviceydelser	1.000	1.000	1.000	1.000
9	Besparelse ved fravalg af tillæg for grøn el	300	300	300	300
10	Digital skranke	0	500	500	500
11	Licensanalyse af standardsoftware	500	700	700	700
12	Adobe licenser	200	200	200	200
13	Reduktion i Erhvervspulje	300	300	300	300
14	Rengøring på Beredskabsstation, Roskilde	300	300	300	300
15	Råderumsforslag under Økonomiudvalget vedr. administration i SJS, BKM og SB	4.100	4.100	4.100	4.100
16	Udendørs vedligeholdelse ved kommunale institutioner	300	300	300	300
I alt		12.800	14.000	14.000	14.000

Siden Økonomiudvalgsmødet 12. august er det konstateret, at forslag 10 først kan implementeres fra 2028, da det skal ses i sammenhæng med den skranke, der åbner, når SCR flytter ind i stueetagen. Dette betyder manglende målopfyldelse i år 1.

Økonomi

Sagen har ingen bevillingsmæssige konsekvenser i 2026, da den vedrører budgetlægnigen for 2027-2030.

Budgetopfølgning pr. 30. juni 2026

BESLUTNING

Godkendt.

Fremstilling

Resume

Budgetopfølgning pr. 30. juni 2026 fremlægges til godkendelse.

Indstilling

Forvaltningen indstiller, at

1. budgetopfølgningen pr. 30. juni 2026 godkendes.
2. pris- og lønregulering på 30,0 mio. kr. i midtvejsreguleringen ikke udmøntes i driften.

Beslutningskompetence

Økonomiudvalget

Sagsfremstilling

Budgetopfølgningen pr. 30. juni er baseret på det realiserede forbrug i årets første seks måneder og er den anden af tre budgetopfølgninger, som forelægges de politiske udvalg.

Samlet set viser budgetopfølgningen pr. juni et forventet underskud på 88,1 mio. kr. Underskuddet er 68,9 mio. kr. større end i det vedtagne budget. Siden budgetopfølgningen pr. april er bundlinjen forbedret med 6,9 mio. kr. Beløbet er sammensat af flere modsatrettede bevægelser på drift, anlæg, finansiering og det brugerfinansierede område.

Merforbruget på driftsudgifterne forværrer isoleret set resultatet med 126,5 mio. kr., men modsvares i vidt omfang af merindtægter fra skat, tilskud og udligning samt renter på i alt 124,6 mio. kr. Heri indgår blandt andet midtvejsreguleringen, som forbedrer indtægtssiden med 48,8 mio. kr. Samlet set er resultatet af den ordinære drift en forværring på 2,0 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Men en likviditetsmæssig forværring på 22 mio. kr. eftersom servicerrammepuljen på 20 mio. kr. anvendes. Det ekstra pres på driften vedrører beskæftigelsesområdet, særligt udgifter til forsikrede ledige og budgetgaranterede ydelser, øgede udgifter på Børn- og unge samt specialundervisning og øgede udgifter til arbejdsskader og vintertjeneste.

Herefter påvirkes bundlinjen af anlæg, finansielle poster og det brugerfinansierede område. På anlægsområdet forventes et merforbrug på 42,5 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Dette er opgjort eksklusiv botilbuddet Mariehusene. Boligdelen på Mariehusene finansieres af lån,

hvorfor forskydninger her modgås af ændringer under lån. Hertil kommer en negativ afvigelse på det brugerfinansierede område, hvor der tilbagebetales yderligere 12,9 mio. kr. vedrørende mellemværendet på renovationsområdet. Sammen med øvrige modgående poster er der samlet en forværring på 48,9 mio. kr. i forhold til det vedtagne budget.

Beskæftigelse og socialudvalget forventes at overskride deres bevilling med 13,3 mio. kr. og der følges op på om der er behov for en bevillingssag til den kommende budgetopfølgning pr. september 2026. Tilsvarende er der merforbrug på det brugerfinansierede område under Klima- og Miljøudvalget afledt af yderligere tilbagebetaling af mellemværendet på renovationsområdet.

Den gennemsnitlige likviditet forventes ved udgangen af 2026 at udgøre 460-510 mio. kr. Dette niveau er inkl. indtægter på ejendomsskat for årene 2021-2023 på ca. 50 mio. kr. De skal forventeligt tilbage i 2029 jf. neutraliseringsordningen på området. Kommunens langsigtede likviditetsmål er 5.000 kr. pr. indbygger, hvilket svarer til ca. 460 mio. kr. Den forventede kassebeholdning opfylder målsætningen, men med tilbagebetaling af gevinsten på ejendomsskatter er likviditeten under det langsigtede mål.

Serviceramme

KL har i forbindelse med midtvejsreguleringen udmeldt et foreløbigt justeret sigtepunkt for servicerammen. For Roskilde Kommune er sigtepunktet 78,0 kr. højere end servicerammen fra det vedtagne budget. Stigningen vedrører blandt andet ændrede pris- og lønforudsætninger, indfasning af flere ansatte og lavere forældrebetaling i dagtilbud, lov- og cirkulæreprogrammet samt øvrige reguleringer. Sigtepunktet er opgjort inkl. en Ukraine-opgørelse på 15,3 mio. kr.

Der forventes serviceudgifter på samlet 121,2 mio. kr. i det forventede regnskab svarende til en overskridelse af servicerammen med 23,2 mio. kr. Dette skal ses i lyset af, at kommunen har haft en underfinansiering vedrørende Ukraineudgifter på 13,7 mio. kr.

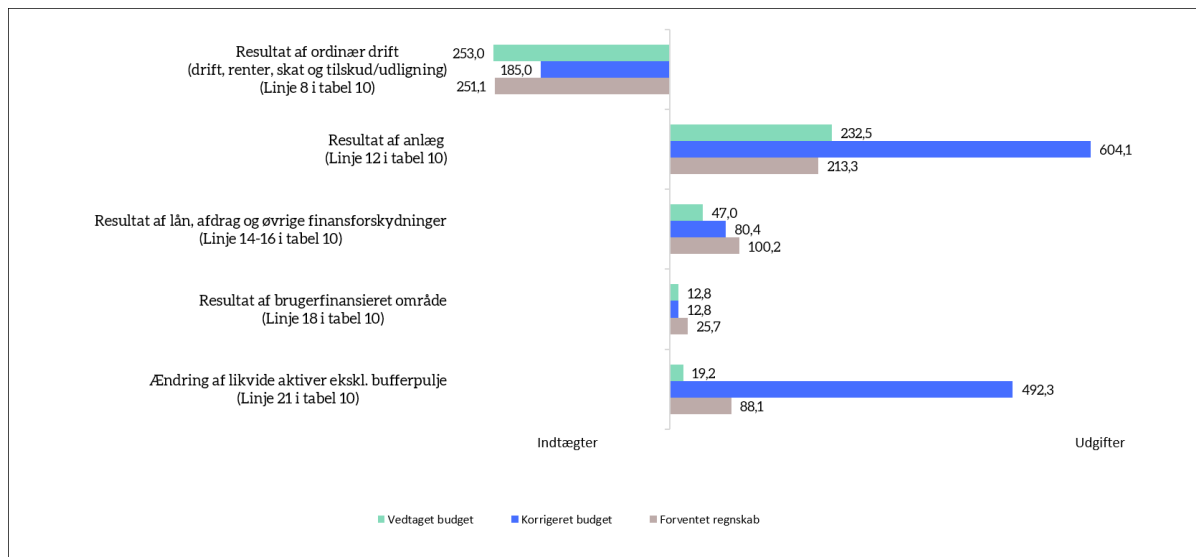
Anlægsramme

Anlægsrammen opgøres som bruttoudgifterne på anlæg, byggemodning og køb i det vedtagne budget. Bruttoanlægsudgifter er uden indtægter og ejendomssalg. Anlægsrammen udgør 242,0 mio. kr. og det forventede regnskab udgør 295,0 mio. kr., der er således et forventet merforbrug på bruttoanlægsrammen på 53,0 mio. kr. i forhold til det oprindelige afsatte brutto anlægsbudget.

Midtvejsreguleringen af budget 2026

I midtvejsreguleringen indgår en opskrivning af pris- og lønregulering på 30,0 mio. kr., som primært skyldes ny overenskomst, OK26. I de indmeldte skøn for forventet regnskab, har driftsområderne indregnet lønstigninger som følge af OK26. Samtidig overholdes de korrigerede budgetter. Direktionen har vurderet og indstiller til ØU, at reguleringerne ikke skal lægges ud i budgetområderne, da der er risiko for at det vil give et yderligere pres i forhold overholdelsen af servicerammen og en yderligere forværring af likviditetstrækket på 88 mio. kr.

Figur 1: Samlet konklusion for hele budgettet i mio. kr.



Personale

Den gennemsnitlige sygefraværsprocent i Roskilde Kommune er i 2. kvartal 2026 på 5,8%. Det betyder, at sygefraværet ligger 0,2 procentpoint lavere end i 2. kvartal 2025, hvor den lå på 6,0%. Vedlagt følger oversigt over sygefravær.

De seneste tal vedr. kommunes personaleomsætning, der dækker perioden februar 2025 til februar 2026 viser, at personaleomsætningen lå på 17,7%. Dette er et fald på 1,1 procentpoint i forhold til samme periode året før (februar 2024 til februar 2025), hvor personaleomsætningen lå på 18,8%. Vedlagt følger oversigt over personaleomsætningen fordelt på direktørområder.

Økonomi

Sagen har ingen bevillingsmæssige konsekvenser i 2026.

Skatter, tilskud og udligning mv. - Midtvejsregulering 2026

BESLUTNING

Anbefales.

Fremstilling

Resume

Sagen indeholder de økonomiske konsekvenser af midtvejsregulering af statens bloktilskud for 2026 mv., som gennemføres årligt som følge af økonomiaftalen mellem KL og regeringen.

Indstilling

Forvaltningen indstiller, at

1. der netto til midtvejsregulering af skatter, tilskud og udligning mv. meddeles en merindtægtsbevilling på 48,8 mio. kr., der tilgår kassebeholdningen.
2. der netto til udmøntning af midler modtaget i midtvejsreguleringen 2026 via lov- og cirkulæreprogrammet og andre reguleringer meddeles en udgiftsbevilling på 10,7 mio. kr., der fragår kassebeholdningen.
3. der til udmøntning af Ukraine-kompensationen meddeles en udgiftsbevilling på 15,3 mio. kr., der fragår kassebeholdningen.
4. der til mindreindtægter vedrørende dødsbøbeskatning meddeles en mindreindtægtsbevilling på 2,1 mio. kr., der fragår kassebeholdningen.
5. den samlede effekt af midtvejsreguleringen og øvrige bevillingsændringer udgør en forbedring af kassebeholdningen på 20,7 mio. kr.

Beslutningskompetence

Byrådet

Sagsfremstilling

I forbindelse med indgåelse af Økonomiaftale vedr. budget 2027 mellem regeringen og KL for det kommende budgetår foretages årligt den endelige fastsættelse af statens bloktilskud for indeværende år.

For indeværende år omfatter midtvejsreguleringen blandt andet ændrede skøn for finansiering af overførselsudgifter, pris- og lønudvikling, lov- og cirkulæreprogrammet, øvrige reguleringer, regulering af skattnedslag som følge af personskattelovens skatte loft samt kompensation i forbindelse med modtagelse af fordrevne fra Ukraine.

For Roskilde Kommune betyder midtvejsreguleringen flere indtægter på netto 43,8 mio. kr. I det oprindelige budget 2026 var der indregnet et forventet mindretilskud/skattnedslag på 5,0 mio. kr., som er specificeret i vedlagte notat. Balancemæssigt medfører det en forbedring på

48,8 mio. kr.

I midtvejsreguleringen indgår der lavere finansiering til overførselsudgifter med 10,3 mio. kr. for Roskilde Kommune. Reguleringen følger af den aftalte midtvejsregulering vedrørende ændrede skøn for overførsler. Da der ikke ses en tilsvarende udvikling i kommunens egne overførselsudgifter, kan den lavere finansiering ikke udmøntes som en reduktion af overførselsbudgetterne.

Reguleringen medfører derfor reelt et kassetræk på 10,3 mio. kr. I den seneste budgetopfølgning pr. juni er der et forventet merforbrug på 13,8 mio. kr. i forhold til det vedtagne budget.

I midtvejsreguleringen indgår desuden en positiv pris- og lønregulering på 30,0 mio. kr., som primært skyldes den nye overenskomst, OK26. Håndteringen af P/L-reguleringen behandles i den særskilte sag om budgetopfølgning pr. 30. juni 2026, hvor Økonomiudvalget forelægges den endelige håndtering af beløbet. Driftsområderne har allerede indregnet lønstigninger som følge af

OK26 og overholder fortsat de korrigerede budgetter.

Af hensyn til ikke at skabe et yderligere udgiftspres og dermed en forværret likviditet lægges der i den særskilte sag om budgetopfølgning op til, at pris- og lønreguleringen ikke udmøntes til driften.

Lov- og cirkulæreprogrammet og andre reguleringer indgår i midtvejsreguleringen med samlet 14,3 mio. kr. på indtægtssiden. Heraf udmøntes 14,0 mio. kr. til driftsområderne, fordelt med 4,8 mio. kr. vedrørende lov- og cirkulæreprogrammet og 9,2 mio. kr. vedrørende andre reguleringer.

Midtvejsreguleringen indeholder endvidere en samlet ramme for 2026 på 15,3 mio. kr. som kompensation til finansiering af indsatsen med håndtering af fordrevne fra Ukraine. Kompensationen udmøntes til de berørte driftsområder.

For 2026 skønnes kommunens reelle driftsudgifter vedrørende Ukraine at udgøre 34,5 mio. kr. som følge af flygtningesituationen. Udgifterne imødekommes delvist gennem Roskilde Kommunes andel af den statslige kompensation på ca. 15,3 mio. kr. samt forventede huslejeindtægter på integrationsområdet på 5,6 mio. kr. Herefter resterer en nettoudfordring på ca. 13,7 mio. kr., som håndteres i den samlede økonomiske opfølgning og prioritering af serviceudgifterne.

Andre bevillingsændringer

Dødsbøbeskatning

Der er foretaget en tilrettelse af indtægterne fra dødsbøbeskatning, som herefter udgør 1,9 mio. kr. Budgettet for 2026 er skønsmæssigt fastsat til 4,0 mio. kr. Det giver en mindreindtægt på 2,1 mio. kr.

Økonomi

Sagen medfører samlet bevillingsmæssige ændringer, der forbedrer kassebeholdningen med 17,4 mio. kr. vedrørende midtvejsregulering af skatter, tilskud og udligning, udmøntning af midler til drift modtaget i forbindelse med lov- og cirkulæreprogrammet og andre reguleringer, Ukraine-kompensation samt dødsbobeskatning. Udmøntning af midler til driften vil indgå i årets sidste budgetopfølgning pr. september 2026.

Mio. kr.	Effekt på kassebeholdningen
Midtvejsregulering af skatter, tilskud og udligning mv.	48,8
Udmøntning af lov- og cirkulæreprogram og andre reguleringer til drift	-10,7
Udmøntning af Ukraine-kompensation	-15,3
Mindreindtægt vedrørende dødsbobeskatning	-2,1
Samlet effekt på kassebeholdningen	20,7

Afregningen fra midtvejsreguleringen medtages i budgetopfølgningen pr. 30. juni 2026 i afsnittet om finansiering og renter.

Eventuelt

BESLUTNING

Intet under eventuelt.