

REFERAT Økonomiudvalget 2022-2025 d. 05-11-2025

Mødedato	Onsdag d. 05. november 2025 kl. 08:00
Mødested	Mødelokale 2 A
Mødedeltagere	Tina Boel, Anna Bondo Nielsen, Tomas Breddam, Gitte Kronbak, Lars Lindskov, Merete Dea Larsen, Jette Tjørnelund

Indholdsfortegnelse

Beslutninger om dagsordenen.....	3
Forslag til kommuneplantillæg 9 for Lundbjerggaard i Vindinge (igangsætning).....	4
Ændring af anvendt regnskabspraksis for regnskab 2025.....	5
Budgetopfølgning pr. 30. september 2025.....	7
Evaluering af budgetprocessen for budget 2026-2029.....	9
Plan for udmøntning af budget 2026-2029 på Økonomiudvalgets område.....	10
Eventuelt.....	12

Punkt 327: Beslutninger om dagsordenen

Beslutning

Udvalget besluttede at udsætte punkt 328.

Punkt 328: Forslag til kommuneplantillæg 9 for Lundbjerggaard i Vindinge (igangsætning)

25-021811

Beslutning

Sagen blev udsat.

Fremstilling

Resume

En privat udvikler ønsker at opføre 15 nye boliger på en firelænget gård centralt i Vindinge. Dette kræver tillæg til Kommuneplan 2025.

Indstilling

Forvaltningen indstiller, at der udarbejdes forslag til kommuneplantillæg 9 for Lundbjerggaard i Vindinge.

Beslutningskompetence

Økonomiudvalget

Sagsfremstilling

Lundbjerggaard er en firelænget gård fra 1877-1917 beliggende på Tingvej 34 centralt i Vindinge. Ejer ønsker at bevare det eksisterende stuehus og opføre 15 nye boliger i 1-2 plan på den ca. 7.500 m² store grund. Det kræver ny lokalplan.

Området er i kommuneplanen en del af rammeområde 3.BS.6 for Vindinge Landsby. Rammen udlægger området til blandet bolig og erhverv med mulighed for bebyggelse i op til 1½ plan. En lokalplan for projektet forudsætter, at der samtidig udarbejdes et kommuneplantillæg, som muliggør bebyggelse i op til to plan.

Plan- og Teknikudvalget tager stilling til udarbejdelse af forslag til lokalplan 749 for boliger på Lundbjerggaard den 4. november 2025 på betingelse af, at Økonomiudvalget godkender igangsættelse af forslag til kommuneplantillæg 9.

Forvaltningen foreslår, at kommuneplantillægget alene behandles i Økonomiudvalget, jf. delegation.

Økonomi

Sagen har ingen bevillingsmæssige konsekvenser i 2025.

Bilag

Oversigtskort - Tingvej 34 kommuneplan ramme

Punkt 329: Ændring af anvendt regnskabspraksis for regnskab 2025

25-022098

Beslutning

Anbefales.

Fremstilling

Resume

Byrådet skal tage stilling til ændringer i anvendt regnskabspraksis i regnskab 2025.

Indstilling

Forvaltningen indstiller, at anvendt regnskabspraksis ændres fra Regnskab 2025 således at:

1. Opgørelsen af skyldige feriepenge udgår af regnskabet
2. Henlæggelser til tjenestemandspension fortsat opgøres aktuarmæssigt hvert 5. år, men at der ikke sker reguleringer i den mellemliggende periode.
3. Henlæggelser til arbejdsskader fortsat opgøres aktuarmæssigt hvert 5. år men at der ikke sker reguleringer i den mellemliggende periode.

Beslutningskompetence

Byrådet

Sagsfremstilling

Feriepengeforpligtelsen:

Indenrigs- og Sundhedsministeriet har gjort det frivilligt for kommunerne at have en opgørelse af skyldige feriepenge med i regnskabet. Efter at ferieloven blev ændret udgør feriepengeforpligtelsen en væsentlig mindre andel af kommunens kortfristet gæld og posten i regnskabet har derfor fået en lav informationsværdi. I 2018 udgjorde skyldige feriepenge 419 mio. kr., i 2024 udgjorde de 37 mio. kr.

Det er forvaltningens vurdering at ressourcerne til udarbejdelse af opgørelsen ikke står mål med informationsværdien i regnskabet og det foreslås derfor at lade opgørelsen udgå af regnskabet.

Henlæggelser til tjenestemandspension:

Indenrigs- og Sundhedsministeriet har fjernet kravet om at pensionsforpligtelsen skal opgøres årligt. Det er fortsat et krav at pensionsforpligtelsen opgøres aktuarmæssigt hvert 5. år.

Det er forvaltningens vurdering at ressourcerne til regulering af forpligtelsen årligt ikke står mål med informationsværdien i regnskabet. Det foreslås derfor at man fremadrettet ikke regulerer forpligtelsen årligt, men blot hvert 5. år i forbindelse med den aktuarmæssige beregning.

Henlæggelse til arbejdsskader:

Indenrigs- og Sundhedsministeriet har fjernet kravet om at skal opgøres årligt. Det er fortsat et krav at pensionsforpligtelsen opgøres aktuarmæssigt hvert 5. år.

Det er forvaltningens vurdering at ressourcerne til regulering af forpligtelsen årligt ikke står mål med informationsværdien i regnskabet. Det foreslås derfor at man fremadrettet ikke regulerer forpligtelsen årligt, men blot hvert 5. år i forbindelse med den aktuarmæssige beregning.

De foreslåede ændringer fremgår af det vedhæftede bilag.

Økonomi

Sagen har ingen bevillingsmæssige konsekvenser i 2025.

Bilag

Anvendt regnskabspraksis - foreslåede ændringer fra Regnskab 2025

Punkt 330: Budgetopfølgning pr. 30. september 2025

24-089310

Beslutning

Godkendt.

Fremstilling

Resume

Budgetopfølgning pr. 30. september 2025 fremlægges til godkendelse.

Indstilling

Forvaltningen indstiller, at budgetopfølgningen pr. 30. september 2025 godkendes

Beslutningskompetence

Økonomiudvalget

Sagsfremstilling

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

Samlet set viser budgetopfølgningen pr. 30. september et underskud på 103,0 mio. kr. Der er budgetteret med et underskud på 9,8 mio. kr. i forhold til rammebudgettet, og budgetopfølgningen pr. september viser derfor et fald i de likvide aktiver med 93,2 mio. kr. i forhold til det budgetterede.

Af forværringen på 93,2 mio. kr. kan 55 mio. kr. forklares med merudgifter på de finansielle poster afledt af Byrådets beslutning om lån til Jyllinge Svømmehal samt beslutning om ekstraordinært afdrag på lån, som del af budgetbeslutningen. Herudover kan forværringen forklares med merudgifter på driften og mindreindtægter på kommunens indtægtsside i form af lavere finansiering i midtvejsreguleringen. Siden seneste budgetopfølgning er underskuddet steget med samlet set 12,9 mio. kr. og det skyldes primært ekstraordinært afdrag på lån på 30 mio. kr., jvf. budgetforlig for budget 2026-2029. I modsat retning ses en positiv udvikling i renter og kapitalafkast.

Den likvide beholdning ultimo 2025, opgjort efter kassekreditreglen, forventes med de nuværende skøn for forbruget at være ca. 685 mio. kr. med et usikkerhedsspænd på plus/minus 25 mio. kr., Den likvide beholdning var 675 plus/minus 25 mio. kr. i den seneste budgetopfølgning.

Driftsudgifter

Budgetopfølgningen indeholder en forventet overholdelse af servicerammen, hvis der ses bort fra udgifter for ca. 24 mio. kr. til fordrevne fra Ukraine.

På overførselsudgifterne forventes et merforbrug på overførselsudgifter på ca. 10 mio. kr., og det skyldes særligt flere borgere på førtidspension. Der ses en nettotilgang til førtidspensionsområdet fra primært ressourceforløb og sygedagpenge, men tilgangen er aftagende.

Områder, der har direktionens fokus i forhold til udgiftsudvikling er særligt området for specialundervisning, det specialiserede børneområde, forbrugsafgifter på kommunens ejendomme, udgifter til arbejdsskadeforsikring, beredskab og overførselsudgifter.

Anlægsudgifter

På anlægsrammen er der indmeldt en overskridelse med 87,0 mio. kr. Anlægsrammen som er fastsat i det vedtagne budget vedrører bruttoudgifterne på anlæg, byggemodning og køb. Anlægsrammen medregner altså ikke ejendomssalg som fx bidrag fra kystbeskyttelse. Samtidig ses et samlet merforbrug ift. det vedtagne nettoanlægsbudget. Dette forventes at udgøre 73,1 mio. kr.

Samlet overblik

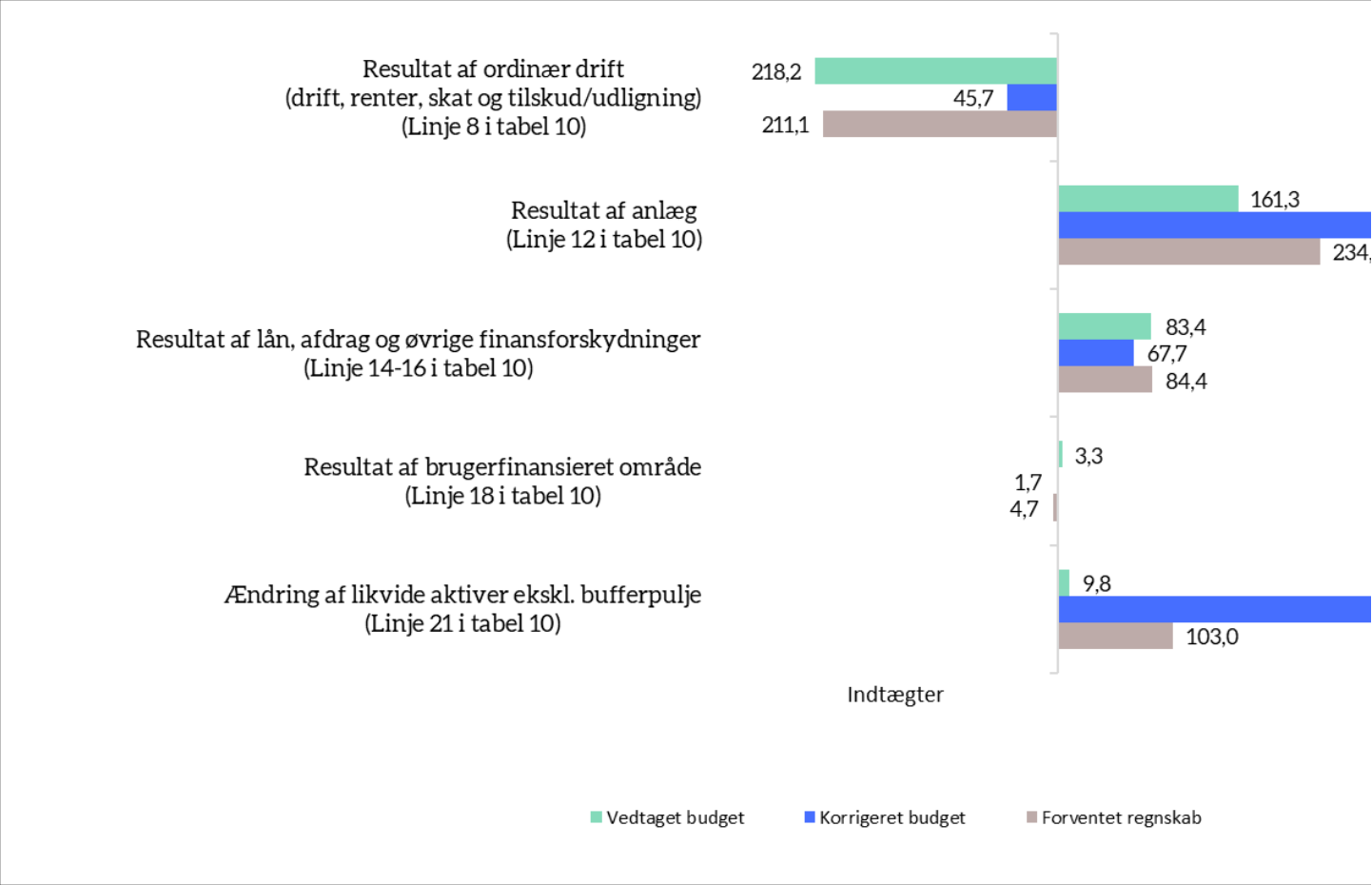
Budgetopfølgningen pr. 30. september viser et forventet overskud på ordinær drift på netto 211,1 mio. kr. I forhold til det vedtagne budget er der tale om et merforbrug på 7,1 mio. kr.

På anlæg, byggemodning og ejendomssalg forventes et årsregnskab på 234,4 mio. kr., hvilket er et merforbrug på 73,1 mio. kr. i forhold til det vedtagne budget.

Der tages endvidere højde for lån, afdrag, øvrige finansforskydninger og den forventede balance på det brugerfinansierede område. Disse viser samlet set forventede nettoudgifter på 79,6 mio. kr., hvilket svarer til nettomindreudgifter på 7,1 mio. kr. i forhold til det vedtagne budget.

En uddybning af budgetopfølgningen for Roskilde Kommune og herunder Økonomiudvalget kan ses i bilag.

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



En uddybning af budgetopfølgningen for Roskilde Kommune og herunder Økonomiudvalget kan ses i bilag.

Personale

Den gennemsnitlige sygefraværsprocent i Roskilde Kommune er i 3. kvartal 2025 på 5,2%. Det betyder, at sygefraværet ligger 0,4 procentpoint lavere end i 3. kvartal 2024, hvor den lå på 5,6 %. Vedlagt følger oversigt over sygefravær.

De seneste tal vedr. kommunes personaleomsætning, der dækker perioden maj 2024 til maj 2025 viser, at personaleomsætningen lå på 17,7%. Dette er et fald på 0,2 procentpoint i forhold til samme periode året før (maj 2023 til maj 2024), hvor personaleomsætningen lå på 17,9%. Vedlagt følger oversigt over personaleomsætningen fordelt på direktørområder.

Økonomi

Sagen har ingen bevillingsmæssige konsekvenser i 2025 og 2026.

Bilag

- Notat til budgetopfølgning pr september 2025
- Sygefraværstatistik 3. kvartal 2025 - samlet rapport
- Personaleomsætning maj 2025

Punkt 331: Evaluering af budgetprocessen for budget 2026-2029

25-008655

Beslutning

Drøftet.

Fremstilling

Resume

Budget 2026-2029 blev endeligt vedtaget ved Byrådets 2. behandling af budgettet d. 8. oktober 2025. Der foretages en evaluering af processen for budgetlægningen af budget 2026-2029 med henblik på at videregive erfaringerne til det kommende Byråd.

Indstilling

Forvaltningen indstiller, at Økonomiudvalget drøfter en evaluering af budgetprocessen for budget 2026-2029

Beslutningskompetence

Økonomiudvalget

Sagsfremstilling

Der vil i første kvartal 2026 blive fremlagt en tidsplanssag for det nye byråd vedr. processen for Budget 2027-2030.

Til brug for tidsplansarbejdet ønskes indsamlet erfaringerne med indeværende års principper for budgetlægningen således at det nye byråd kan foretage relevante justeringer.

Budgetprocessen for budget 2026-2029 byggede på nedenstående principper.

- Et forårsseminar for Byrådet med præsentation af det tekniske budget, som er det budget der blev vedtaget som overslagsår ved sidste års budgetlægning, korrigeret for tekniske tilpasninger
- To behandlinger af budgettet i fagudvalgene i hhv. juni og august måned
- Budgetforhandlinger på Byrådets seminar d. 1./2. september 2025 med udgangspunkt i et budgetforslag fra Borgmesteren
- Budgetforliget som grundlag for 1. behandlingen af budgettet i Økonomiudvalget
- En høringsperiode på tre uger, begyndende efter 1. behandlingen i Økonomiudvalget, med budgetforliget som høringsmateriale.

Med udgangspunkt i evalueringen forelægges der en sag for det nye byråd om politisk tidsplan for vedtagelsen af budget 2027-2030 i 1. kvartal 2026.

Økonomi

Sagen har ingen bevillingsmæssige konsekvenser i 2025 eller 2026.

Punkt 332: Plan for udmøntning af budget 2026-2029 på Økonomiudvalgets område

25-024283

Beslutning

Godkendt.

Fremstilling

Resume

Forvaltningen fremlægger plan for udmøntning af det vedtagne budget 2026-2029 på Økonomiudvalgets område.

Indstilling

Forvaltningen indstiller, at planen for udmøntning af budget 2026-2029 på Økonomiudvalgets område godkendes.

Beslutningskompetence

Økonomiudvalget

Sagsfremstilling

Det vedtagne budget indeholder en række blokke til udmøntning, hvoraf en stor del allerede er iværksat eller vil blive iværksat umiddelbart.

Planen for driftsblokke er:

- Grøn trepart, nye indsatsområder (0,9 mio. kr. årligt i 2026-2028), budget udmøntes administrativt og arbejdet er forankret i Klima- og Miljøudvalget
- Myndighedsindsatsen vedrørende kyststrategi/badebroer (0,8 mio. kr. årligt i 2026-2028), budget udmøntes administrativt og arbejdet er forankret i Klima og Miljøudvalget
- Servicetjek af lokalplaner og rammebetingelser for mindre erhvervslokaleområdet (0,5 mio. kr. årligt fra 2026-2028), budget udmøntes administrativt og arbejdet er forankret i Plan- og Teknikudvalget
- Gratis menstruationsartikler i skole og klubber (0,11 mio. kr. i 2026 og 0,07 mio. kr. årligt i 2027-2029), iværksættes administrativt
- Opdatering af tilskudsmodellen med 0 mio. kr. i 2026 og (+1,5 mio. kr. årligt i 2027-2029), iværksættes administrativt
- Pulje til renoveringsopgaver er flyttet fra anlæg til drift, heraf i perioden 2026-2028 årligt 14 mio. kr. til renovering og 1 mio. kr. til renovering med henblik på demensvenlighed på plejecentre, og 15 mio. kr. årlig til renovering i 2029
- Den administrative besparelse på 10 mio. kr. i 2026 er nulstillet
- Konsulentbistand/projektansættelse for 0,5 mio. kr. til øget hjemtagelse af refusion vedr. særligt dyre enkeltsager for årene 2022 og 2023 iværksættes administrativt. De øgede indtægter er budgetlagt på Skole- og Børneudvalget og Beskæftigelses- og Socialudvalget. Der forelægges bevillingssag med tilpasning mellem udvalg efter at analysen er foretaget.
- Beløb på 1,5 mio. kr. årligt i perioden 2026-2028 er afsat til den nye organisation "Roskilde handel og erhverv", hvoraf 0,2 mio. kr. er finansieret af erhvervsudvalgets pulje, 0,7 mio. kr. fra budget til citymanager og 0,6 mio. kr. ved en midlertidig reduktion af økonomiudvalgets udviklingspulje. Beløbet udmøntes til organisationen administrativt.
- Driftspuljen på 25 mio. kr. i 2026 og 25 mio. kr. i 2027 til "større sammenhæng mellem regnskab og budget på serviceudgifter" udmøntes ikke. Der følges politisk op ved budgetopfølgninger og ved regnskabsaflæggelsen.

På anlægsområdet er en række puljer allerede frigivet i forbindelse med budgetvedtagelsen. På Økonomiudvalgets område drejer det sig om puljen til efterslæb bygningsvedligeholdelse. Frigivelse af øvrige rådighedsbeløb til anlægsprojekter fremlægges løbende til politisk behandling.

Økonomi

Sagen har ingen bevillingsmæssige konsekvenser i 2025 og 2026.

Punkt 333: Eventuelt

Beslutning

- Kommuneplantillæg 9, Vindinge
- Valgnatten