



Samlet overblik over budget 2026-2029

Sammenfatning

KL og regeringen indgik 27. maj 2025 aftale om rammerne for kommunernes økonomi i 2026. Aftalen indeholdt et løft af serviceramme på 3,45 mia. kr. til i alt 336,8 mia. kr. Af dette løft i rammen skal kommunerne selv finansiere 0,25 mia. kr. ved en reduktion af de administrative udgifter. I Roskilde er der til sammenligning indlagt en administrativ reduktion fra 2025 til 2026 på 10,0 mio. kr., hvilket er 6,3 mio. kr. højere end niveauet i aftalen. For Roskilde kommune svarer løftet i servicerammen til en stigning på 48 mio. kr. Der er over sommeren udmeldt en vejledende serviceramme af KL for Roskilde kommune på 5.071,4 mio. kr. Serviceudgifterne i det tekniske budget, der ligger til grund for balancen, er 38,2 mio. kr. under rammen.

På anlægssiden indeholdt aftalen en stigning i anlægsrammen på 2 mia. kr., til i alt 22,3 mia. kr., hvoraf kommunerne selv finansierer 0,6 mia. kr. Af de samlede 2 mia. kr. er 0,7 mia. kr. målrettet tidligere års aftaler vedrørende botilbudskapacitet. Der er tilsvarende udmeldt en vejledende anlægsramme for Roskilde kommune på 283,5 mio. kr. i 2026. Udgifter i strategisk anlægsplan ligger 43 mio. kr. under anlægsrammen.

Balancen viser samlet merudgifter for 7,0-9,6 mio. kr. årligt i 2026-2028 og 106,4 mio. kr. i 2029.

Budgetlovens udgiftslofter medfører som tidligere år, at der også i aftalen for 2026 er betingede bloktilskud på både drift og anlæg. 3 mia. kr. af kommunernes bloktilskud kan således blive tilbageholdt, hvis servicerammen ikke overholdes for kommunerne under ét, ligesom der kan tilbageholdes 1 mia. kr. af bloktilskuddet, hvis anlægsrammen ikke overholdes i budgetlægningen. Kommunerne har i de senere år overskredet anlægsrammen i regnskabet, men der er fortsat kun sanktion for overskridelse af anlægsrammen i budgettet, mens der for serviceudgifter er sanktion for både overskridelse i budget og i regnskab.

Balancen budget 2026-2029

Balancen for 2026-2029 er opdateret med de ændringer der følger af aftalen om kommunens økonomi samt øvrige ændringer for Roskilde kommune.

Balancen beregnes med udgangspunkt i de overslagsår (2026-2028), der blev vedtaget med budgettet for 2025. Herefter er der opdateret med skat, tilskud og udligning, konjunkturvurdering af overførselsudgifterne, udgiftsændringer som følge af lov- og cirkulæreprogrammet, tekniske ændringer på drift, finansielle poster og tilbagebetaling på



det brugerfinansierede renovationsområde samt nye pris og løn skøn. Herudover er indarbejdet Strategisk anlægsplan samt skøn for ejendomssalg m.v.

Balancen for 2026 udgør et underskud på 7,7 mio.kr. I overslagsårene indgår et balanceunderskud på 7,0 mio. kr. i 2027, 9,6 mio. kr. i 2028 og 106,4 mio. kr. i 2029.

Bemærk, at der siden balanceopgørelsen til Økonomiudvalget er sket en kvalitetssikring af indarbejdede data, der har betydet mindre ændringer af bundlinjen. Hertil er kommet endelige oplysninger fra ARGO vedrørende garantiprovision, der er indregnet. Hertil har KL oplyst at kommende opdatering af tilskudsmodellen indeholder en fejlrettelse vedr. reformerne med merindtægter på ca. 1,5 mio. kr. fra 2027 og frem. Da denne ændring ikke er endelig, er den ikke indarbejdet.

Mio. kr. i årets priser (- = udgifter, + = indtægter) Det skattefinansierede område	2026	2027	2028	2029
Driftsindtægter:				
Skatter	6.755,8	7.244,2	7.451,4	7.650,4
Tilskud og udligning	317,2	-347,1	-289,9	-279,0
Kommunale bidrag til regionerne	-11,9	-12,3	-12,8	-13,3
Indtægter i alt	7.061,1	6.884,8	7.148,7	7.358,2
Driftsudgifter i alt (ekskl. brugerfinansierede område)	-6.766,3	-6.558,3	-6.826,4	-7.101,3
Renter m.v.	-2,6	-1,1	0,4	1,8
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	292,2	325,3	322,7	258,8
Anlægsudgifter ekskl. byggemodning	-237,0	-186,3	-186,3	-186,6
Byggemodning	-54,5	-66,1	-67,3	-54,0
Energiinvesteringer	-17,0	-17,0	-17,0	-17,0
Ejendomssalg og -køb	50,0	35,0	35,0	35,0
Resultat af det skattefinansierede område	33,7	91,0	87,0	36,1
Optagne lån	17,0	17,0	17,0	17,0
Afdrag på lån (langfristet gæld)	-112,6	-113,2	-113,8	-112,7
Indskud i landsbyggefonden	-18,0	-18,0	-16,0	-13,0
Øvrige finansforskydninger	64,1	-1,8	-1,9	-1,9
Frigivelse af deponerede midler	0,8	0,8	0,8	0,8
Deponering	0,0	0,0	0,0	-50,0
Samlet balance på det skattefinansierede område	-14,9	-24,2	-26,9	-123,6
Effekt af det brugerfinansierede område	-12,8	-2,8	-2,8	-2,8
Ændring af likvide aktiver	-27,7	-27,0	-29,6	-126,4
- Heraf afsat bufferpulje vedr. håndtering af overførsler	-20,0	-20,0	-20,0	-20,0
Ændring af likvide aktiver (forudsat, at bufferpuljen ikke forbruges)	-7,7	-7,0	-9,6	-106,4
- Heraf ændring af likvide aktiver på det skattefinansierede område (dvs. ekskl. det brugerfinansierede område)	5,1	-4,2	-6,9	-103,6



Der gøres opmærksom på at 2029 indgår med et væsentligt underskud på 106,4 mio. kr., hvilket primært skyldes deponering til sundhedshus, bortfald af kompensation vedrørende grundskyld på 29 mio. kr. samt demografivækst i sidste budgetoverslagsår. I 2029 er der særligt usikkerhedspunkter omkring beløbet til deponering og derudover kommer en bred udligningsreform. Se også afsnittet om øvrige usikkerhed omkring budgettet.

Driftsindtægter

Indtægtssiden, er opdateret med skat, tilskud og udligning. Indtægtssiden indeholder samlet en forbedring på 6,5 mio. kr. for 2026 siden budgetvedtagelsen 2025. Denne ændring er sammensat af mange modsatrettede poster, der er uddybet i notat.

Fra 2026 til 2027 ses et stort fald i Tilskud og udligning. Dette skyldes at Sundhedsreformen er indarbejdet på indtægtssiden. Indtægtsreduktionen udgør 452 mio. kr. (2027-priser) i 2027 og frem. Samlet er den indarbejdet udgiftsneutral i balancen og der ses derfor et tilsvarende fald i udgifter under Sundheds- og Omsorgsudvalget og i efterreguleringen af den kommunale medfinansiering.

Indtægtssiden er baseret på statsgaranti. På nuværende tidspunkt kan der opgøres en merindtægt på 1,9 mio. kr. ved selvbudgettering, hvilket vil være for lille en gevinst i forhold til den øgede risiko, der er ved selvbudgettering. Frem mod budgetvedtagelsen skal der tages stilling til om kommunen skal selvbudgettere.

Kommunen har i 2024 og 2025 selvbudgetteret. De seneste opdateringer viser, at der i de to år nu vil være mindreindtægter på 16,0 mio. kr. i 2027 og merindtægter på 21,1 mio. kr. i 2028 i forhold til det budgetlagte.

For yderligere uddybning af indtægtssiden henvises til notat om skat, tilskud/udligning til budget 2026-2029.

Driftsudgifter

Nettodriftsudgifterne tager udgangspunkt i udgifterne på udvalgsområderne fra vedtagelsen af sidste års budget, opskrevet til 2026 priser. Udgifterne under udvalgene indeholder ændringer som følge af politiske beslutninger. Dette er primært afledte effekter af sag vedrørende hjemtagelse af gadelys samt beslutning om dækning af merudgifter til tandplejen. Herudover er indarbejdet demografiudgifter på samlet 10,7 mio. kr. Endvidere indgår øvrige ændringer, som direktionen har vurderet som tekniske samt ændringer, der er udgiftsneutrale. Her er de største poster opjustering af udgifter på socialområdet (14 mio. kr.) finansieret af en tilsvarende opskrivning af refusioner samt indarbejdelse af kvalitetsløft på ældreplejen (8 mio. kr.).

Effekten af sundhedsreformen er ligeledes indarbejdet og ses som en reduktion i udgifter under Sundheds og Omsorgsudvalget i 2027, svarende til faldet i indtægter.



Summen opgjort i årets priser, øvrige er 2026 priser (- = udgifter, + = indtægter), Mio. kr.	2026	2027	2028	2029
Driftsudgifter i alt (ekskl. brugerfinansierede område)				
Økonomiudvalget	-919,0	-905,4	-887,6	-893,2
Kultur & Idrætsudvalget	-237,2	-237,2	-237,2	-237,2
Beskæftigelses & Socialudvalget	-1.980,4	-1.989,7	-2.022,8	-2.031,7
Skole & Børneudvalget	-1.959,5	-1.963,1	-1.972,6	-1.978,4
Plan & Teknikudvalget	-133,0	-132,6	-132,3	-131,9
Klima & Miljøudvalget	-105,1	-109,0	-109,1	-109,1
Sundheds & Omsorgsudvalget	-1.416,0	-1.005,7	-1.030,4	-1.057,4
Delsum udvalgsområder	-6.750,1	-6.342,8	-6.392,0	-6.438,9
Afledt drift	-16,2	-14,4	-20,3	-25,5
Pris og lønskøn	0,0	-201,1	-414,0	-636,8
Delsum udgifter, der endnu ikke er fordelt på udvalg	-16,2	-215,5	-434,4	-662,3
Nettodriftsudgifter i alt	-6.766,3	-6.558,3	-6.826,4	-7.101,3

Afledt drift og pris- og lønskøn i overslagsårene er endnu ikke fordelt på udvalg i tabellen ovenfor. For yderligere uddybning af driftsudgifterne se notat med Budgetændringer for 2026-2028 siden vedtagelsen af budget 2025, Notat om Lov- og cirkulæreprogram og Overførselsudgifter i budget 2026-2029.

Anlæg, køb og salg

Strategisk anlægsplan er indarbejdet svarerende til forårseminaret med korrektion for reduktion i antal pladser vedrørende Mariehusene.

I den samlede anlægsplan, er der indarbejdet et øget udgiftsniveau på 66,7 mio. kr. samlet i 2026-2028.

Der er siden forårseminaret foretaget en genvurdering af kommunens salgsindtægter. Det er vurderingen, at salgsindtægtsniveauet i de kommende budgetår skal reduceres til 50 mio. kr. i 2026 og herefter 35 mio. kr. årligt mod de 52,5 mio. kr. der er indarbejdet i vedtaget budget. Reduktion af salgsindtægtsniveauet er på linje med landsplanstendensen, hvor der også i økonomiaftalen indgår et reduceret niveau af salgsindtægter.

Samlet er de indarbejdede anlægsudgifter inkl. byggemodning og salg på niveau med det finansierede niveau set over perioden 2026-2029.

Finansielle poster

Under finansielle poster er der i 2026 indarbejdet byggekredit på 65,9 mio. kr. vedrørende boligdelen af Mariehusene. Der er endvidere indarbejdet deponering til sundhedshus i Æblehaven/Rønnebærparken på 50 mio. kr. i 2029. Der er en betydelig usikkerhed omkring deponeringsbeløbet, da deponeringsudgiften vil skulle ses i sammenhæng med eventuelle opsagte lejemål.

Herudover er der indarbejdet afledte udgifter af sag om hjemtagelse af gadelys.

Ændring af det brugerfinansierede område

I balancen under det brugerfinansierede område indgår en tilbagebetaling af 10,0 mio. kr. vedr. mellemværende på det brugerfinansierede område.



Som gennemgået i budgetnotatet vedrørende budget 2026 for Klima- og Miljøudvalget er der igennem de seneste år opbygget et mellemværende med brugerne i forhold til renovationsudgifter. Ved udgangen af 2025 forventes brugerne at have et tilgodehavende hos kommunen på ca. 20 mio. kr. Heraf foreslås 10 mio. kr. nu tilbagebetalt til brugerne, og så evalueres det resterende mellemværende med borgerne ved udgangen af 2026.

Serviceramme og anlægsramme

Aftalen om kommunernes økonomi indeholder et løft af servicerammen svarende til 48 mio. kr. i Roskilde. Løftet skal ses i sammenhæng med, at der i det tekniske budget er indarbejdet en række større merudgifter under servicerammen. De største poster er opjustering af udgifter på socialområdet (14 mio. kr.) finansieret af en tilsvarende opskrivning af refusioner, indarbejdelse af kvalitetsløft på ældreplejen (8 mio. kr.), der ved sidste års budgetlægning ikke blev indarbejdet varigt, merudgifter til tandplejen (4,5 mio. kr.), demografikorrektion (10,7 mio. kr.) og afledt drift (14 mio. kr.) modsatrettet er PTUs budget nedjusteret i forbindelse med sag om hjemtagelse af gadebelysning (6,9 mio. kr.).

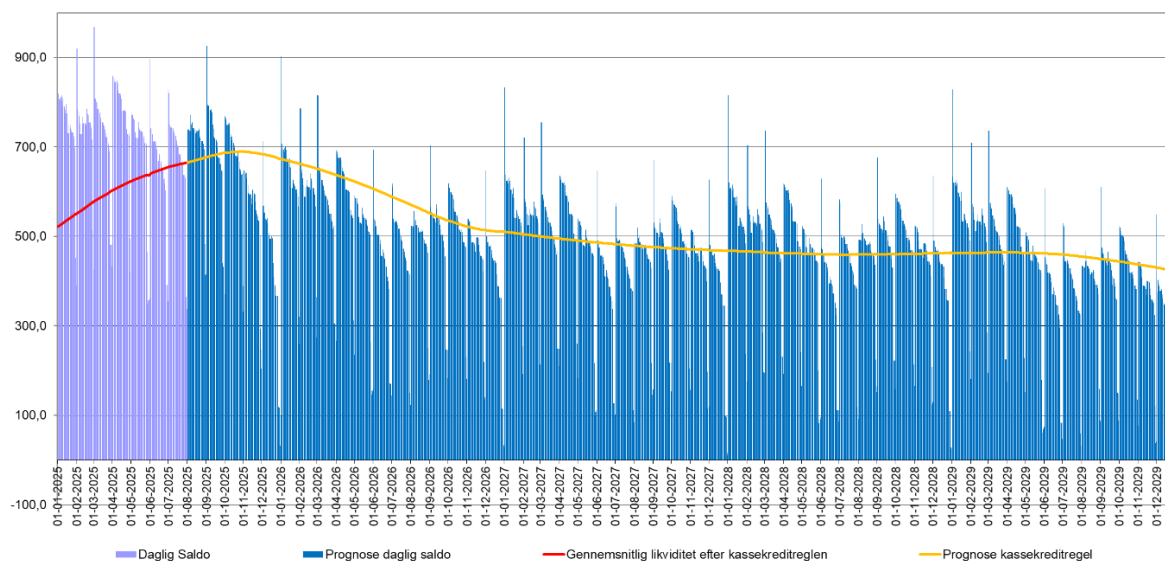
Der er i balancen indarbejdet servicerammeudgifter for 5.033,7 mio. kr. Den udmeldte vejledende serviceramme for Roskilde kommune er af KL opgjort til 5.071,4 mio. kr. Udgifterne ligger 38,2 mio. kr. under rammen. Heraf kan 30 mio. kr. forklares med, at der fra 2025 til 2026 sker en reduktion på Økonomiudvalgets konti vedrørende 10 mio. kr. ekstra i administrativ besparelse samt nedskrivning af risikopuljen med 20 mio. kr.

Der er med strategisk anlægsplan indarbejdet bruttoanlægsudgifter for 240 mio. kr. i 2026. Der er udmeldt en vejledende anlægsramme til Roskilde kommune på 283 mio. kr. Udgifterne i Roskilde kommune ligger således ca. 43 mio. kr. under rammen.

Kommunens likviditet

Ved indregning af balancen i tabellen på side 2 skønnes Roskilde Kommunes likviditet ultimo 2026 at ligge på 485 – 535 mio. kr. efter kassekreditreglen faldende til 395 – 445 mio. kr. ultimo 2029.

Likviditetsudvikling 2025 - 2029



I kommunens likviditet indgår likviditet på en række punkter, som er 'reserveret' til senere forpligtigelser. Kommunen har haft indtægter vedrørende regulering af grundskyld i 2021-2023 på netto 50 mio. kr. Tilbagebetalingen er omfattet af en neutraliseringsordning på landsplan, hvorfor beløbet eller dele heraf må forventes tilbagebetalt som del af en udligning mellem kommuner, der har henholdsvis tabt eller vundet på ordningen. Dette afklares først ultimo 2026 eller i 2027. Reguleringen er indarbejdet i likviditetsskønnet for 2026. Ultimo 2025 forventes kommunen at have et tilgodehavende med brugerne af renovationsordningen på ca. 21 mio. kr. Dette beløb søges nedbragt i budget 2026. Slutteligt er der opsparet ca. 24 mio. kr. ud over årets forventede forbrug i puljen til grundkapitalindsud. En del af disse midler er disponeret til kommende års byggerier vedrørende almenboligområdet.

Øvrige usikkerheder omkring budgettet

Udover ovennævnte usikkerhed omkring neutraliseringsordning vedrørende grundskyld er der to store usikkerheder omkring omlægninger på finansieringssiden.

Indtægter fra selskabsskat på landsplan forventes at stige i de kommende år, og merindtægterne vil være skævt fordelte imellem kommunerne. I økonomiaftalen for 2026 er KL og regeringen enige om, at der er behov for i fællesskab at se på betydningen af de stigende indtægter fra selskabsskat kommunerne imellem. Der vil derfor blive igangsat et arbejde med henblik på at finde mulige løsningsmodeller primo 2026, som skal have virkning fra 2027. Løsningerne skal findes inden for den eksisterende samlede kommunale finansiering. Roskilde kommune har de seneste år haft store 'tab' i via balancetilskuddet, fordi balancetilskuddet reduceres som modvægt til store selskabsskattestigninger i nogle få kommuner. Det er forvaltningens vurdering, at en ny model for udligning af selskabsskat vil betyde merindtægter for Roskilde kommune.



Budgettet i 2029 er særligt usikkert pga. den kommende udligningsreform.

Finansieringsudvalget under Indenrigs- og Sundhedsministeriet har godkendt et bredt kommissorium, hvor der ses på hele finansieringssystemet omkring kommunerne.

Finansieringsudvalget aflevere rapport senest ultimo 2027, og ændringerne træder i kraft fra 2029. Det er forvaltningens vurdering at Roskilde Kommune ikke bliver bedre stillet efter en udligningsreform.