



Økonomi

21. august 2025
Sagsnr. 25-017934
Doknr. 25-017934-1

Sagsbehandler
Katrine Skov Hansen

Overførselsudgifter i budget 2026-2029

Som en del af økonomiaftalen mellem regering og KL indgår en fastsættelse af niveauet for udgifter på indkomstoverførselsområdet på landsplan med udgangspunkt i den forventede konjunkturudvikling. På baggrund af økonomiaftalen og forvaltningens egne skøn for udviklingen fastsættes budgettet for 2026-2029.

Beskæftigelsesreformen som træder i kraft februar 2026 implementeres i to faser frem mod 2027. Reformen medfører en række kommunaløkonomiske konsekvenser for både overførselsudgifter og serviceudgifter. Konsekvenserne for overførselsudgifterne er indregnet i det samlede overførselsskøn for 2026 og frem. Ændringerne i serviceudgifterne er for 2026 lagt ind i budgettet, mens konsekvenserne fra 2027 og frem vil indgå i næste års lov- og cirkulæreprogram.

Den samlede vurdering for udviklingen i 2026 samt de kommende år er budgetlagt med udgangspunkt i KL's overførselsskøn i forhold til økonomiaftalen (herunder beskæftigelsesreformen) og tilpasset forvaltningens forventninger til udviklingen i Roskilde på de enkelte områder. Sammenlignet med basisbudgettet for 2026 medfører denne gennemgang en reducere af det samlede budget på 17,2 mio. kr. for rammen til indkomstoverførsler i 2026. Ændringen fremgår af Tabel 1.

Tabel 1: De samlede overførselsudgifter fordelt på fagområder

Konjunkturvurdering Budgetforslag 2026 - 29	Budget 2026 vedtaget ved Budget 2025 (2026-pl)	Beregnet budget 2026 i 2026-pl	Skøn for ændring af udgifter til indkomstoverførsler + = merudgift
Fagområder Beskæftigelses- & Socialudvalget			
Integration	17.430.414	792.048	-16.638.366
Forsikrede ledige	145.175.536	147.479.447	2.303.911
Førtidspension	635.520.729	648.215.037	12.694.308
Sygedagpenge og fleksjob	280.507.167	274.846.820	-5.660.347
Budgetgaranterende ydelser (Øvrige)	150.577.375	149.343.417	-1.233.958
Beskæftigelsesindsats - Overførsel	99.047.075	88.532.373	-10.514.702
Beskæftigelsesindsats - Service	4.548	4.384	-164
Øvrige overførselsindkomster	100.725.489	102.625.489	1.900.000
Fagområder Skole- & Børneudvalget			
Børn- og Unge	41.393.748	41.375.090	-18.658
Fagområder Økonomiudvalget			
Øvrige områder	574.897	572.892	-2.005
Overførselsudgifter i alt	1.470.956.978	1.453.786.997	-17.169.981



Roskilde Kommune kompenseres via tilskud fra staten (bloktilskud) gennem budgetgarantien for en del af udgifterne til indkomstoverførslerne, da udgifterne i et vist omfang afhænger af udviklingen i konjunkturerne. Der er efterregulering af budgetgarantien, så udmeldingerne om budgetgarantiens størrelse er ikke endelige, og beløbene vil blive justeret i forbindelse med midtvejsreguleringen i 2026 og en endelig opgørelse af tilskuddene i 2027.

I KL's overførelsesskøn indgår de økonomiske konsekvenser af beskæftigelsesreformen på de områder, der er omfattet af budgetgarantien, dermed er der taget højde for det i konjunkturvurderingen.

KL's overførelsesskøn for Roskilde er i forhold til økonomiaftalen estimeret til at være 1.453 mio. kr. i 2026. KL estimerer de enkelte kommuners andel af det samlede overførelsesskøn i 2026 på baggrund af kommunernes regnskabsandel i 2024, da det vurderes at regnskabsandelen alt andet lige giver det mest retvisende billede af fordelingen af beskæftigelsesudgifterne kommunerne imellem.

Det er dog vigtigt at bemærke, at kommunerne kompenseres via bloktilskuddet, der fordeles ud fra de enkelte kommuners befolkningsandel. Herefter reduceres det samlede bloktilskud som følge af udligningssystemet mellem kommunerne. Den samlede finansiering af Roskilde kommunes beskæftigelsesindsat fastsættes derfor uafhængigt af kommunens samlede regnskabsudgifter i 2024.

Forsikrede ledige

Vurderingen på dette område er fastsat ud fra niveauet i 2025 samt en forventning om en let stigende aktivitet i 2025. I Roskilde skønnes de samlede udgifter til forsikrede ledige derfor at skulle opjusteres med 2,3 mio.kr. i 2026 i forhold til basisbudgettet.

Førtidspension/Seniorpension

Der er i budgetforudsætningerne indlagt en øget tilgang til førtidspension. Som følge af principafgørelser i 2019, hvor der blev udarbejdet nye retningslinjer for tilkendelse af førtidspension, tilkendes der fortsat flere borgere end tidligere til førtidspension. Det medfører i 2026 at flere borgere end budgetlagt overgår fra både ressourceforløb, jobafklaring, ledighedsydelse og kontanthjælp til førtidspension, dertil kommer at ressource- og jobafklaringsforløb ophører med beskæftigelsesreformen, hvilket vil have effekt på tilgangen til førtidspension. Alt i alt vil det i sig selv give en nettomerudgift, da udgifterne til førtidspension dels er højere end udgifterne til de øvrige ydelser og dels at udgiften til borgere, der tilgår ordningen er højere end dem der afgår fra ordningen pga. højere medfinansiering til staten. Dog forventes udgifterne til seniorpension at være mindre i 2025, hvorfor der foretages en nedjustering på området, dette skyldes især et fald i væksten i løbet af 2025. Samlet set opjusteres udgifterne på førtidspensionsområdet med 12,7 mio. kr. i 2026.

Sygedagpenge, Fleksjob mv.

Samlet set nedjusteres udgifterne i 2025 på sygedagpengeområderne med 5,7 mio. kr. Faldet på 5,7 mio. kr. er en nettosum af en stigning på 2,8 mio. kr. på sygedagpenge og et fald svarende til 8,5 mio. kr. til fleksjob. Forventningerne om fortsat høje udgifter på sygedagpengeområdet skal ses i forlængelse af forventningen om at ledigheden stadig ligger på et relativt lavt niveau. I perioder med lav ledighed vil udgifterne til sygedagpenge typisk være stigende. Det skyldes, at en forøgelse af antal borgere i arbejde alt andet lige også vil



øge antallet af sygemeldte. Derudover skyldes en del af det høje forbrug til sygedagpenge en relativ stor andel af langvarige sygedagpengesager. De langvarige sygedagpengesager udløser kun 20 procent refusion og vil derfor alt andet lige drive de samlede udgifter til sygedagpenge op, der er dog iværksat tiltag der skal reducere dels mængden men også den gennemsnitlige sagslængde.

Budgetgaranterende ydelser – herunder kontanthjælp, revalidering, ressourceforløb/jobafklaring, ledighedsydelse/løntilskud.

Samlet set nedjusteres udgifterne på hele området med 1,2 mio. kr. i 2026. Udgiftsniveauet på dette område skal ses i tæt sammenhæng med de stigende udgifter under førtidspensionsområdet. Det forventes i 2026 at flere borgere end tidligere overgår til førtidspension fra ordninger under de budgetgaranterede ydelser, hvilket også forklarer, at udgifterne til disse ydelser ikke forventes at stige væsentligt i forhold til 2025. På kontanthjælpsområdet er faldet fortsat i 2024, hvilket forklarer at niveauet ved indgangen til 2025 er lavere end forventet.

På området er der taget højde for at ydelsen til integrationspersoner er lagt ind under kontanthjælp og konsekvenserne af beskæftigelsesreformen, hvor eksempelvis jobafklarings- og ressourceforløbsydelsen ophører, så der ikke længere kommer en tilgang.

Beskæftigelsesindsats – Overførsel

Der forventes et fald på 10,5 mio. kr. i udgifter på området i 2026, der primært skyldes beskæftigelsesreformen, nedjustering af seniorjob og løntilskud.

Integrationsområdet

På integrationsområdet er budgetlægningen præget af stor usikkerhed grundet krisen i Ukraine. Ligesom sidste år er der både stor usikkerhed om forventningerne til det reelle antal flygtninge, varigheden af deres ophold i Danmark samt i hvor høj grad de ukrainske flygtninge har mulighed for at komme i arbejde. Særloven omkring ukrainske flygtninge som blev forlænget i 2025 udløber den 17. marts 2026. Da budgettet for 2026 bør afspejle gældende lovgivning, har KL ligesom sidste år valgt i deres overførselsskøn for 2027 kun at indregne finansiering forbundet med ukrainske flygtning til særlovens ophør. Forvaltningen har i lighed med sidste år kun medregnet udgifter til ukrainske flygtninge indtil særlovens ophør. En eventuel forlængelse af særloven forventes at indgå i Lov- og Cirkulæreprogrammet i forbindelse med kommuneaftalen for 2027, herunder midtvejsregulering 2026. I Roskilde kommune skønnes de reelle udgifter for integration at være 8,8 mio. kr. højere i 2026, hvis særloven forlænges i 2026.

Kommunen modtager et månedligt grundtilskud de første 3 år en flygtning eller familiesammenført er omfattet af et selvforsørgelse- og hjemrejseprogram. Et højere antal flygtninge vil derfor medføre et højere grundtilskud, og derfor er de samlede indtægter vedr. grundtilskud tilpasset forventningen til antallet af flygtninge ud fra niveauet i 2025. Kommunen har ud over udgifter til forsørgelse vedr. flygtninge også udgifter til etablering af en række indsatser omkring flygtninge. Derudover er der udgifter vedrørende etablering og drift af boliger, som ikke er en del af konjunkturvurderingen, da der er tale om serviceudgifter.

Samlet set nedjusteres de samlede udgifter til Integration med 16,6 mio. kr. i 2026, hvilket bl.a. skyldes at ydelsen til integrationspersoner er lagt ind under kontanthjælp.



Konjunkturafhængige udgifter på Skole- og Børneudvalget

På Skole- og Børneudvalgets område afholdes der udgifter til tabt arbejdsfortjeneste og kompensation for merudgifter til forældre med børn med funktionsnedsættelser. Udgifterne til området forventes samlet i 2026 at være på niveau med det budgetlagte i basisbudgettet.

KL's vækstskøn på overførselsesområdet i overslagsårene 2027-2029.

KL udarbejder hvert år et vækstskøn for indkomstoverførslerne på landsplan i budgettets overslagsår (2027-2029). Forvaltningen har hvert år ud fra KL's vækstskøn foretaget en forholdsmæssig beregning, således at der i overslagsårene i budget 2026 er indarbejdet Roskildes andel af KL's vækstskøn.

Fra budget 2026 er beregningsmetoden af Roskildes vækstskøn i overslagsårene 2027-2029 ændret i forhold til tidligere års metode. I budget 2026 beregnes vækstskønnet som Roskildes seneste kendte regnskabsandel (2024) af de samlede forventede udgifter til indkomstoverførsler på landsplan. Der beregnes derfor ikke som tidligere år et vækstskøn på de enkelte ordninger under beskæftigelsesindsatsen.

Beregningsmetoden er ændret, da det vurderes at forvaltningens arbejde med omstillinger, herunder tilpasning af beskæftigelsesreformen betyder at flowet mellem de enkelte beskæftigelsesindsatser/ydelse i højere grad skyldes Roskildes egen sammensætning end den landsgennemsnitlige sammensætning. Der er derfor i den nye beregningsmetode taget højde for at de samlede overførselsudgifter følger samme vækstskøn som indarbejdet i Økonomiaften, men at sammensætningen i Roskildes beskæftigelsesindsats kan variere fra landsgennemsnittet.

I Budget 2026 er der i overslagsårene 2027-2029 indarbejdet et samlet overførselsskøn svarende til KL's vækstskøn for overslagsårene. Budgetterne er stigende i perioden fra 2026-2029, men da indarbejdelsen skal ses i sammenhæng med implementeringen af beskæftigelsesreformen, er der i forhold til sidste år tale om en nedjustering på 26,7 mio. kr. i 2027, 12,4 mio. kr. i 2028 samt 3,5 mio. kr. i 2029 i forhold til budgetoverslagsårene i budget 2025-2028. Årene 2027 - 2029 vurderes på ny i forbindelse med Budget 2027.