



Økonomi

14. august 2025
Sagsnr. 25-011446
Doknr. 25-011446-6

Sagsbehandler
Brian Thorborg Lind

Notat vedr. lov- og cirkulæreprogram inkl. andre reguleringer 2026-2029

Lov- og cirkulæreprogrammet inkl. andre reguleringer, er en del af aftalen mellem regering og KL om kommunernes økonomi i 2026. Lov- og cirkulæreprogrammet er den kompensation/modregning, kommunerne modtager/skal betale som følge af lovændringer. F.eks. vil en lovændring, der pålægger kommunerne at udføre nye opgaver, medføre at kommunerne under ét får en økonomisk kompensation svarende til det skønnede udgiftsbehov i kommunerne. Roskilde Kommunes andel af den samlede kompensation/modregning er 1,43 %.

Lov- og cirkulæreprogrammet indeholder også andre reguleringer, og samlet set indarbejdes følgende udgifter i budget 2026-2029.

2026 p/l, mio. kr., + = mindreudgifter, - = merudgifter	2026	2027	2028	2029
Indarbejdede udgifter i lov- og cirkulæreprogram inkl. andre reguleringer	-2,3	-6,2	-7,5	-7,5

I den resterende del af notatet beskrives lov- og cirkulæreprogrammet og andre regulering hver for sig.

Lov- og cirkulæreprogram

Som konsekvens af Lov- og cirkulæreprogrammet tilføres Roskilde Kommune i bloktilskuddet 7,7 mio. kr. i 2026, 8,1 mio. kr. i 2027 og 10,8 mio. kr. i 2028 og 2029. Se følgende tabel for samlet oversigt over de næste fire år.

2026 p/l, mio. kr., + = mindreudgifter, - = merudgifter	2026	2027	2028	2029
Ramme for Lov- og cirkulære udmeldt af KL (A)	-7,7	-8,1	-10,8	-10,8
Udgifter indarbejdet via Lov- og cirkulære som følge af vurdering (B)	-7,2	-7,6	-10,3	-10,3
Mindreudgifter i Roskilde Kommune ift. Lov- og cirkulære udmeldt af KL (B-A)	0,5	0,5	0,5	0,5

Lov- og cirkulæreprogrammet har været til vurdering i forvaltningen, som foreslår at indarbejde nettomerudgifter for 7,2 mio. kr. i 2026, stigende til 10,3 mio. kr. i 2029.

De årlige mindreudgifter på 0,5 mio. kr. skyldes følgende tre forhold.



- Merindtægter på 2,0 mio. kr. da producenter af visse engangsplastprodukter får et udvidet producentansvar, og fremover skal betale for renhold af de omfattede produkter. Producenterne bliver pålagt et gebyr, så de er med til at finansiere oprydningen af affald i kommunerne. Producenterne finansierer eksisterende udgifter, og serviceniveauet for renhold øges ikke. Derfor tilgår gebyrer fra producenterne kommunekassen, og ikke fagudvalget.
- Lavere kommunal medfinansiering af FGU på 1,4 mio. kr. er indarbejdet i skønnet over kommunens overførselsudgifter via konjunkturvurderingen, og indgår derfor ikke i forvaltningens vurdering af lov- og cirkulæreprogrammet. Mindreudgifterne tæller derfor med i den samlede balance, men giver isoleret set merudgifter på 1,4 mio. kr. ift. rammen for lov- og cirkulæreprogrammet udmeldt af KL
- Den kommunale skattefinansiering af indsamling af bærbare batterier ophører med udgangen af 2025, og derfor fratrækkes Roskilde Kommune 0,3 mio. kr. i lov- og cirkulæreprogrammet, men budgettet på KMU til indsamling af bærbare batterier er kun på 0,2 mio. kr., hvilket giver merudgifter for 0,1 mio. kr.

Lov- og cirkulæreprogrammet – uddybende bemærkninger

De indarbejdede udgifter som følge af Lov- og cirkulæreprogrammet fremgår fordelt på udvalg af tabellen nedenfor.

Tabel: Indarbejdede udgifter vedr. LC program

	Lov- og cirkulære			
2026 p/l, mio. kr., + = mindreudgifter - = merudgifter	2026	2027	2028	2029
ØU	-2,6	-2,4	-2,4	-2,4
KIU	0,0	0,0	0,0	0,0
BSU	-0,8	-0,9	-0,5	-0,5
SBU	-4,0	-4,8	-7,9	-7,9
PTU	0,0	0,0	0,0	0,0
KMU	0,3	0,6	0,6	0,6
SOU	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
I alt	-7,2	-7,6	-10,3	-10,3

Nedenfor er oplistet de væsentligste punkter på Lov- og cirkulæreprogrammet, som har givet anledning til regulering af budgettet.

Økonomiudvalget

For ØU er der indarbejdet en nettomerudgift på 2,6 mio. kr. for 2026. De primære poster vedrører:

- Merudgifter på 2,2 mio. kr. ifm. foranstaltninger til sikring af et højt cybersikkerhedsniveau



- Merudgifter på 1,0 mio. kr. ifm. administration af ny arbejdspligt til borgere som ikke opfylder opholdskravet og beskæftigelseskravet i kontanthjælpssystemet
- Merudgifter på 0,4 mio. kr. til oprettelse af en særlig enhed med ekspertise i grønlandske sproglige og kulturelle forhold, der skal anvendes i visse børnesager
- Mindreudgifter på 1,3 mio. kr. vedr. fleksibel brug og sammensætning af rehabiliteringsteams, forenkling af visitationskategorier, færre krav til sygemeldte fra beskæftigelse mv.

Kultur- og Idrætsudvalget

KIU har ingen punkter i Lov- og cirkulæreprogrammet til budget 2026.

Beskæftigelses- og Socialudvalget

For BSU er der indarbejdet en nettomerudgift på 0,8 mio. kr. for 2026, som skyldes følgende:

- Mindreudgift på 2,3 mio. kr. pga. en lavere kommunal medfinansiering af FGU (service)
- Merudgift på 3,0 mio. kr. pga. reform af kontanthjælpssystemet, herunder forenkling af satser og tillæg målrettet enlige forsørgere og unge

Skole- og Børneudvalget

For SBU er der indarbejdet en nettomerudgift på 4,0 mio. kr. i 2026, som primært skyldes følgende:

- Merudgift på 4,0 mio. kr. til folkeskolens kvalitetsprogram

Plan- og Teknikudvalget

PTU har ingen punkter i Lov- og cirkulæreprogrammet til budget 2026.

Klima- og Miljøudvalget

For KMU er der indarbejdet en nettomindreudgift på 0,4 mio. kr., som primært skyldes:

- Mindreudgift på 0,4 mio. kr. vedr. et styrket affaldstilsyn, som fremover kan gebyrfinansieres

Sundheds- og Omsorgsudvalget

For SOU er der indarbejdet en nettomerudgift på 0,1 mio. kr., som primært skyldes:

- Merudgift på 0,1 mio. kr. vedr. ældreloven, herunder blandt andet kompensere for udvidelse af fritvalgs-området til også at omfatte helhedspleje



Andre reguleringer

Ud over Lov- og cirkulæreprogrammet sker der en række andre reguleringer, hvoraf de væsentligste poster dog indarbejdes via balancetilskuddet. Derudover medfinansierer kommunerne en række digitaliseringsprojekter mv., som er forankret i staten eller KL, og derfor ikke kan henføres til nogle af kommunens fagudvalg. Kompensation vedr. fordrevne fra Ukraine indgår ligeledes under Andre reguleringer, men håndteres i midtvejsreguleringen. Det er forvaltningens vurdering, at udgiftsbehovet i Andre reguleringer i 2026 svarer til mindreudgifter på 4,9 mio. kr. Tabellen nedenfor indeholder en oversigt over alle fire år.

2026 p/l, mio. kr., + = mindreudgifter, - = merudgifter	2026	2027	2028	2029
Ramme for Andre reguleringer	482,5	2,5	3,9	3,9
Mindreudgifter indarbejdet via tilskud-/udligningsberegningerne	475,4	0,3	0,3	0,3
Kommunal medfinansiering af digitaliseringsprojekter	2,2	0,8	0,8	0,8
Ramme for Andre reguleringer til vurdering	4,9	1,3	2,8	2,8
Mindreudgifter indarbejdet som følge af vurdering	4,9	1,3	2,8	2,8
Merudgifter i Roskilde Kommune ift. Andre reguleringer	0,0	0,0	0,0	0,0

De indarbejdede mindreudgifter under Andre reguleringer er fordelt på udvalgene som følger:

2026 p/l, mio. kr., + = mindreudgifter, - = merudgifter	2026	2027	2028	2029
ØU	5,3	1,5	2,9	2,9
KIU	0,0	0,0	0,0	0,0
BSU	-0,1	0,0	0,0	0,0
SBU	-0,1	0,0	0,0	0,0
PTU	0,0	0,0	0,0	0,0
KMU	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
SOU	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
SUM	4,9	1,3	2,8	2,8

De væsentligste punkter, som har givet anledning til regulering af budgettet er følgende:

- Mindreudgifter på 5,2 mio. kr. under ØU vedr. skønnede administrative økonomiske konsekvenser i 2026 som følge af Aftale om reform af beskæftigelsesindsatsen

Forvaltningen har vurderet at behovet for finansiering, svarer til niveauet for Andre reguleringer i Lov- og cirkulæreprogrammet for 2026, hvorfor balancen ikke påvirkes på bundlinjen.