

An aerial photograph of Roskilde Castle, a large stone building with a central tower and multiple wings, surrounded by lush green trees and lawns. The Roskilde Fjord is visible in the foreground, reflecting the sky and the surrounding greenery. The text "Regnskabsåret 2024" is overlaid in a large, bold, yellow font.

Regnskabsåret 2024



ROSKILDE
KOMMUNE



Indhold

Hoved- og nøgletal	3
Regnskabsopgørelse	4
Hvordan gik det i 2024	5
Indtægter	5
Drift	6
Anlæg.....	8
Finansielle poster	10
Befolkningsudvikling	12
Økonomiudvalget	13
Økonomisk resultat	13
Årets indsatsområder	14
Mål og resultater	15
Nøgletal.....	15
Kultur- og Idrætsudvalget.....	16
Økonomisk resultat	16
Årets indsatsområder	17
Mål og resultater	17
Nøgletal.....	18
Beskæftigelses- og Socialudvalget	19
Økonomisk resultat	19
Socialområdet	21
Beskæftigelsesområdet	24
Nøgletal.....	29
Skole- og Børneudvalget	31
Økonomisk resultat	31
Årets indsatsområder	32
Mål og resultater	35
Nøgletal.....	36
Plan- og Teknikudvalget.....	38
Økonomisk resultat	38
Årets indsatsområder	39
Mål og resultater	42



Nøgletal.....	43
Klima- og Miljøudvalget.....	44
Økonomisk resultat.....	44
Årets indsatsområder	45
Mål og resultater	48
Nøgletal.....	49
Sundheds- og Omsorgsudvalget.....	50
Økonomisk resultat.....	50
Årets indsatsområder og resultat	51
Nøgletal.....	53
Personaleoversigt	54
Overførte uforbrugte drifts- og anlægsbevillinger	55
Udgiftsbaseret regnskabsopgørelse.....	57
Balance.....	58
Noter	59
Note 1: Skatter, tilskud og udligning.....	59
Note 2: Anlægsnote.....	60
Note 3: Langfristede tilgodehavender	61
Note 4: Kortfristede tilgodehavender.....	63
Note 5: Ændring i likvide aktiver	63
Note 6: Hensatte forpligtelser	64
Note 7: Langfristede gældsforpligtelser	64
Note 8: Kortfristede gældsforpligtelser.....	65
Note 9: Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser.....	66
Note 10: Forfaldne tilgodehavender og afskrivninger.....	68
Note 11: Udførelse af opgaver for andre myndigheder.....	69
Note 12: Swap-aftaler og lånomlægninger	69
Note 13: Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering for Roskilde Kommune	69
Note 14: Afsluttede anlæg over 2 mio. kr. godkendt af byråd.....	72
Note 15: Afsluttede anlæg under 2 mio. kr. administrativt godkendt.....	74
Anvendt regnskabspraksis.....	76



Hoved - og nøgletal

Hovedtal	2021	2022	2023	2024
I 1.000 kr.				
Regnskabsopgørelsen				
Skatter	5.182.278	5.391.845	5.699.855	6.232.408
Tilskud og udligning	612.800	487.113	375.743	379.366
Driftsvirksomhed	-5.532.580	-5.661.994	-5.831.366	-6.154.581
Driftsresultat før renter	262.499	216.964	244.233	457.193
Renter og kursreguleringer	-3.803	-12.066	645	3.910
Resultat af primær driftsvirksomhed	258.696	204.899	244.878	461.103
Resultat af anlægsvirksomhed	-255.228	-198.300	-169.479	-30.547
Skattefinansieret resultat	3.467	6.598	75.399	430.556
Brugerfinansieret resultat	7.071	37.090	5.012	-204
Resultat i alt	10.539	43.688	80.410	430.352
Balance				
Aktiver				
Materielle anlægsaktiver i alt	3.760.103	3.638.998	3.591.876	3.441.203
Immaterielle anlægsaktiver i alt	2.089	2.682	1.296	98
Finansielle anlægsaktiver i alt	2.401.400	2.441.593	2.557.264	2.555.512
Omsætningsaktiver i alt	440.100	519.761	549.944	542.815
Likvide aktiver	-1.011	-54.472	-125.421	209.258
Aktiver i alt	6.602.681	6.548.562	6.574.959	6.748.886
Passiver				
Egenkapital	-3.615.500	-3.892.827	-3.862.418	-4.111.661
Hensatte forpligtelser	-963.133	-596.398	-569.515	-573.068
Langfristet gæld	-1.707.550	-1.697.644	-1.701.641	-1.576.491
- heraf ældreboliger	-490.801	-466.781	-442.595	-421.382
- heraf leasingforpligtelser	-39.850	-65.904	-143.819	-127.611
Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita mv.	-22.100	-20.110	-20.110	-20.584
Kortfristet gæld	-294.398	-341.583	-421.275	-467.082
Passiver i alt	-6.602.681	-6.548.562	-6.574.959	-6.748.886

Nøgletal	2021	2022	2023	2024
Gns. likviditet i 1.000 kr. (kassekreditreglen)	366.958	423.712	343.129	520.875
Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger (kr.)	4.103	4.685	3.774	5.685
Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)	-19.178	-18.770	-18.714	-17.206
- heraf ældreboliger	-5.743	-5.161	-4.867	-4.599
- heraf leasingforpligtelser	-290	-729	-1.582	-1.393
Skatter og tilskud				
Indkomstskat pr. indbygger (kr.)	57.937	59.614	62.683	68.022
Tilskud og udligning pr. indbygger (kr.)	6.851	5.386	4.132	4.141
Indbyggertal pr. 31. december	89.447	90.446	90.931	91.623
Fuldtidsstillinger i alt	6.363	6.315	6.386	6.313
Fuldtidsstillinger pr. 1.000 indbyggere	71,1	69,8	70,2	68,9



Regnskabsopgørelse

Regnskabsopgørelse I 1.000 kr.	Oprindelige budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Rest korrigeret budget
Det skattefinansierede område:				
Skatter samt tilskud og udligning	6.497.864	6.551.904	6.611.774	59.870
Driftsudgifter	-6.184.893	-6.345.250	-6.154.581	190.669
Driftsresultat før renter	312.972	206.654	457.193	250.539
Renter m.v.	-12.689	-12.760	3.910	16.669
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	300.283	193.894	461.103	267.209
Anlægsudgifter:				
Anlægsprojekter	-184.944	-376.739	-115.741	260.998
Ejendoms køb	0	-32.916	-30.327	2.588
Ejendomssalg	64.000	214.208	160.817	-53.390
Byggemodning	-50.300	-178.053	-45.296	132.757
Resultat af det skattefinansierede område	129.039	-179.606	430.556	610.162
Det brugerfinansierede område:				
Renovation	-535	-535	2.547	3.082
Tjenestemandspensioner	-3.141	-3.141	-2.752	389
Resultat i alt	125.363	-183.282	430.352	613.634
Finansieringsoversigt				
Resultat ifølge overstående	125.363	-183.282	430.352	613.634
Afdrag på lån	-112.247	-112.341	-111.268	1.073
Optagne lån	10.000	13.869	2.868	-11.001
Kursreguleringer	0	0	20.016	20.016
Balanceforskydninger	-14.535	-68.170	-7.287	60.882
Ændring af likvide aktiver i alt	8.581	-349.924	334.680	684.604



Hvordan gik det i 2024

Roskilde Kommune havde i 2024 en omsætning på 9,4 mia. kr.

Kommunens indtægter omfatter 6,2 mia. kr. i skatter, 1,4 mia. kr. i tilskud fra staten, 1,4 mia. kr. i indtægter fra salg af serviceydelser og anlæg og 0,4 mia. kr. i statsrefusion.

Kommunens udgifter omfatter 8,0 mia. kr. til drift og anlæg, 1,0 mia. kr. til udligning, 0,1 mia. kr. til afdrag på lån, og 0,3 mia. kr. i øget likviditet.

Regnskabet viser et overskud på 430,4 mio. kr., hvilket er større end i de foregående år. Resultatet af det brugerfinansierede område er -0,2 mio. kr., mens resultatet på det skattefinansierede område er 430,6 mio. kr.

Til sammenligning er korrigeret budget budgetteret med et underskud på 183,3 mio. kr.

Mindreudgiften på 613,6 mio. kr. omfatter anlæg inkl. køb/salg og byggemodning for 343,0 mio. kr., drift for 190,7 mio. kr., renter for 16,7 mio. kr., skatter, tilskud og udligning for 59,9 mio. kr. og det brugerfinansierede område for 3,4 mio. kr.

442,1 mio. kr. af mindreudgiften på drift og anlæg i 2024 er rammeoverført til 2025.

Finansieringsoversigten viser forskydningerne i kommunens gæld og tilgodehavender i løbet af 2024. De likvide aktiver er forbedret med 334,7 mio. kr., hvilket især skyldes ovennævnte overskud samt afdrag på lån.

Resultatet uddybes i det følgende.

Indtægter

Kommunens indtægter fra skatter samt fra tilskud og udligning udgjorde i alt 6.611,8 mio. kr. i 2024, 59,9 mio. kr. mere end budgetteret.

Den primære årsag til at indtægterne er større end budgetteret er efterregulering af ejendomsskatter (grundskyld) vedr. årene 2021 - 2023 pga. nye og højere ejendomsvurderinger. Der er ikke budgetteret med efterreguleringer og disse indgår i en neutraliseringsordning.

Skatteindtægterne består af indtægter fra kommunal indkomstskat, selskabsskat, anden skat, dødsboer og forskerskat samt grundskyld og dækningsafgift af ejendomme.

Skatteindtægterne var i 2024 baseret på selvbudgettering og følgende skattesatser:

- Indkomstskatteprocent: 25,2
- Grundskyldspromille: 7,4
- Grundskyldspromille på produktionsjord: 7,2
- dækningsafgift på erhvervsejendomme: 6,9 promille



Tilskud og udligning består af mellemkommunal udligning, bloktilskud fra staten, udligning af selskabsskat og tilskud vedrørende udlændinge, kommunalt udviklingsbidrag vedr. regionerne, særlige tilskud og købsmoms.

Drift

Kommunens nettodriftsudgifter i 2024 var på 6.154,8 mio. kr.

Beløbet udgør kommunens samlede udgifter til løn og drift fratrukket driftsindtægter, takster og brugerbetaling samt statsrefusion.

Resultatet fordelt på udgiftsrammer fremgår af tabellen nedenfor.

Driftsudgifter i 1.000 kr. løbende priser	Korrigeret budget	Regnskab 2024	Restbudget
Serviceudgifter	4.787.870	4.618.699	169.171
Ikke serviceudgifter	273.460	258.105	15.355
Overførselsudgifter	1.283.921	1.277.777	6.143
Brugerfinansieret	3.676	204	3.472
Driftsudgifter i alt	6.348.926	6.154.785	194.141

Serviceudgifterne vedrører den borgernære service, herunder dagtilbud, skoler, det sociale område, ældreområdet og sundhedsområdet mv. Her er der en mindreudgift på 169,2 mio. kr., hvoraf 37,4 mio. kr. er budgetpuljer, der ikke er udmøntet.

Ikke-serviceudgifter er den aktivitetsbestemte medfinansiering af regionerne, statsrefusion til særligt dyre enkeltsager samt ældreboliger. Mindreudgiften på 15,4 mio. kr. skyldes især merindtægter for særligt dyre enkeltsager.

Overførselsudgifter omfatter kontanthjælp, sygedagpenge, førtidspension og andre konjunkturafhængige udgifter. Her er en mindreudgift på 6,1 mio. kr.

På det skattefinansierede område var udgiften samlet set 6.154,6 mio.kr., hvilket er 190,7 mio. kr. mindre end budgetlagt.

På det brugerfinansierede område, som er renovation mv., var der en udgift på 0,2 mio. kr., hvilket er 3,5 mio. kr. mindre end budgetlagt. Det brugerfinansierede område hviler i sig selv over en årrække ved at overskud/underskud indregnes i fremtidige takster.



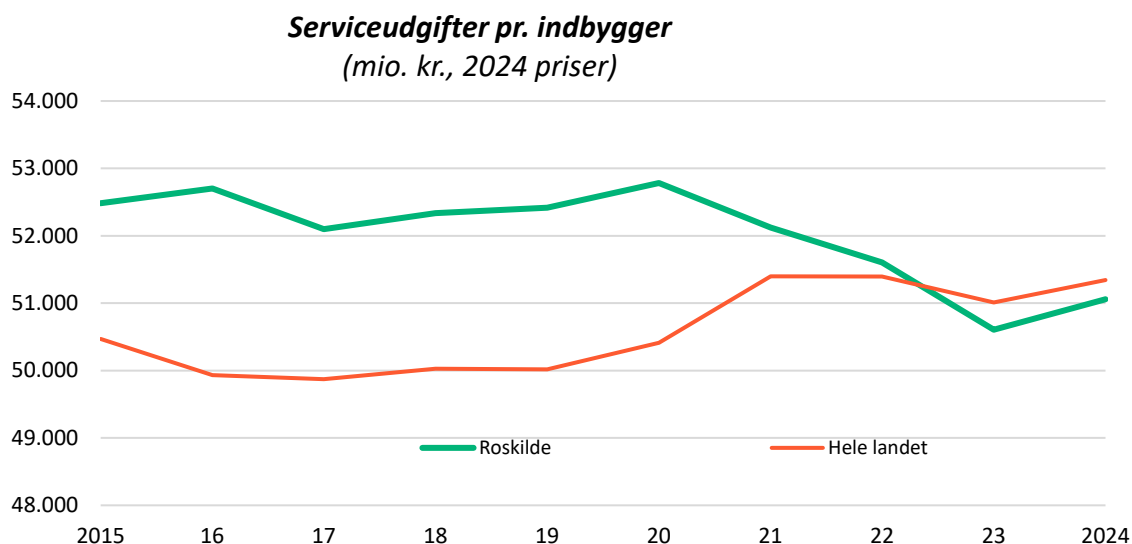
Fordelt på udvalg fremgår resultatet af tabellen nedenfor.

Driftsudgifter i 1.000 kr. løbende priser	Korrigeret budget	Regnskab 2024	Restbudget
Økonomiudvalget	954.195	846.278	107.917
Kultur & Idrætsudvalget	228.737	213.941	14.796
Beskæftigelses & Socialudvalget	1.777.971	1.753.101	24.870
Skole & Børneudvalget	1.878.540	1.856.341	22.199
Plan & Teknikudvalget	142.466	129.115	13.351
Klima & Miljøudvalget	114.904	105.247	9.657
Sundheds & Omsorgsudvalget	1.252.114	1.250.762	1.353
Driftsudgifter i alt	6.348.926	6.154.785	194.141

En stor del af mindreforbruget er på Økonomiudvalgets område, hvilket især skyldes budgetpuljer og fælles driftspuljer, hvor forbruget varierer fra år til år.

Udvalgenes resultat behandles mere detaljeret på side 13 – 53.

Grafen neden for viser, at kommunens serviceudgifter opgjort pr. indbygger de seneste år er faldet ned til niveau med landsgennemsnittet efter en lang periode, hvor de var stabile og over landsgennemsnittet. I 2023 var udgifterne under landsgennemsnittet og det gentog sig i 2024, hvor udgifterne er steget både i Roskilde Kommune og på landsplan.



Serviceamme

KL og regeringen aftaler hvert år et udgiftsloft i form af en ramme for kommunernes service og anlæg. Servicerrammen er i nettoudgifter, og anlægsrammen er i bruttoudgifter.

Rammerne er gældende på landsplan og skal overholdes i både budgetlægningen og i regnskabet. Hvis rammen for service overskrides i regnskabet medfører det en kollektiv



og individuel sanktion, hvilket ikke er tilfældet for rammen for anlæg, hvor kun overskridelser i budgetlægningen medfører sanktion.

Roskilde Kommune har et mål om at overholde rammerne for at undgå individuelle og kollektive sanktioner.

Kommunerne forventes samlet set at overholde serviceudgiftsrammen i regnskabet, og derfor forventes der ingen sanktion vedr. regnskab 2024.

Roskilde Kommune har fået tildelt et sigtepunkt for serviceudgifterne på 4.684,8 mio. kr., og med en udgift på 4.618,7 mio. kr. er serviceudgifterne 66,1 mio. kr. under sigtepunktet, som er opreguleret i midtvejsreguleringen i 2024 med nye udgifter til fordrevne fra Ukraine og nye pris- og lønskøn mv.

Driftsoverførsel

I Roskilde Kommune overføres en del af overskud og underskud fra det ene år til det andet. Når der overføres et driftsoverskud, øger det forbrugsmulighederne det følgende år. Overførslen af driftsmidler var 125,7 mio. kr. fra 2023 til 2024 og er 120,9 mio. kr. fra 2024 til 2025.

Anlæg

Anlægsbudgettet i Roskilde Kommune består af anlægsprojekter, byggemodningsudgifter og køb og salg af grunde og ejendomme. Budgettet til alle 3 typer af anlægsudgifter afsættes særskilt på det enkelte projekt som oprindeligt budget og kan politisk besluttes overført eller ændret i det korrigerende budget.

Anlægsprojekter

I 2024 udgjorde Roskilde Kommunes nettoudgifter til anlægsprojekter 115,7 mio. kr., hvilket er 261,0 mio. kr. lavere end i det korrigerede anlægsbudget, hvor tillægsbevillinger og overførsler fra 2023 til 2024 udgjorde i alt 191,8 mio. kr.

Mindreudgiften skyldes især forskydninger i anlægsudgifter til senere år.

Byggemodningsudgifter

Udgifter til byggemodning er også en del af anlægsområdet. Disse udgifter hænger tæt sammen med salg, fordi kommunen som forberedelse af et grundsalg etablerer blandt andet veje og stier. Kommunens nettoudgift til byggemodning var på 45,3 mio. kr. i 2024, hvilket er 132,8 mio. kr. mindre end det korrigerede budget.

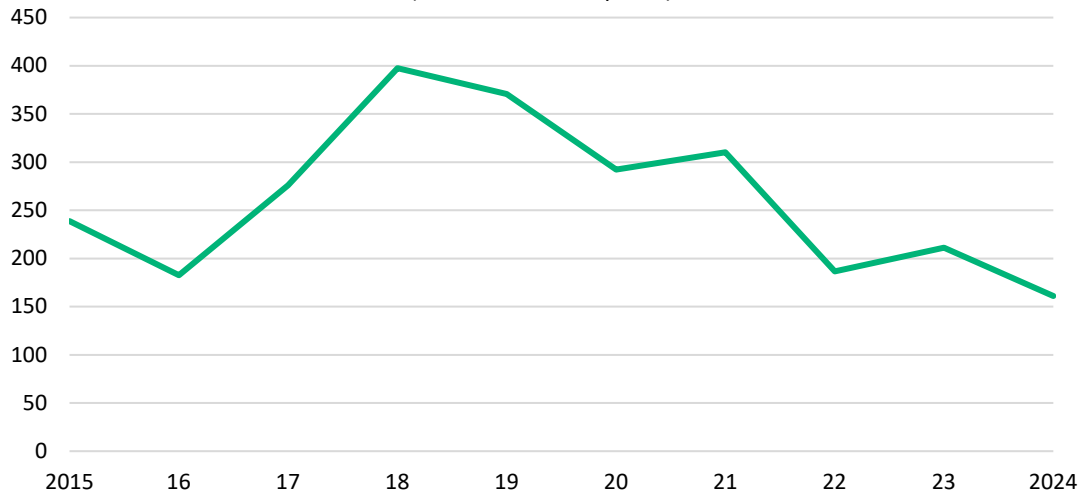
Kommunens udgifter til anlægsprojekter og byggemodning i 2024 var 161,0 mio. kr.

Disse udgifter varierer fra år til år. De seneste 10 år har udgiften været mellem godt 160 mio. kr. og 400 mio. kr. årligt, som det fremgår af figuren.



Anlægsudgifter inkl. byggemodning

(mio. kr., løbende priser)



Ejendoms køb og -salg

Der var i 2024 et korrigeret budget for Ejendomssalg og -køb på 181,3 mio. kr. (indtægter), bestående af 32,9 mio. kr. i udgifter til køb og 214,2 mio. kr. i indtægter til salg af ejendomme.

I 2024 var nettoindtægten fra ejendoms køb og -salg på 130,5 mio. kr., hvilket svarer til en mindre indtægt i forhold til det korrigerede budget på 50,8 mio. kr. Der blev solgt ejendomme og jord for 160,8 mio. kr. og købt for 30,3 mio. kr. De største salgsindtægter stammer fra salg på Sankt Hans: Søndre- og Østershus (i alt 46,4 mio. kr.) og Kurhuset (82,0 mio. kr.). Købsudgifterne vedrører hovedsageligt køb af erhvervsgrund i Trekroner (28,0 mio.kr.).

Udgiftsloftet

Bruttoanlægsudgifterne er 257,5 mio. kr., hvilket er 20,8 mio. kr. over det individuelle loft på 236,7 mio. kr. i 2024. Kommunerne forventes samlet set at overskride anlægsrammen, men der er ingen sanktion på overskridelse i regnskabet.

Anlægsoverførsel

De samlede anlægsoverførsler fra 2024 til 2025 inkl. ejendoms køb og -salg samt byggemodning er på 322,2 mio. kr., hvoraf ejendoms køb og -salg udgør -53,0 mio. kr. og anlæg/ byggemodning udgør 375,2 mio. kr. Til sammenligning udgjorde overførslen 221,1 mio. kr. fra 2023 til 2024.



Finansielle poster

Renter

Roskilde Kommune havde i 2024 en nettoindtægt på renter på 3,9 mio. kr., og da der var budgetteret med en udgift på 12,8 mio. kr. er der en merindtægt på 16,7 mio. kr., som især skyldes renter af likvide aktiver og rente på ejendomsskattelån.

Renter	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Rest korrigeret budget
I 1.000 kr.			
Renteindtægter	20.011	35.627	15.616
Renteudgifter	-32.771	-31.717	1.054
Nettorenteindtægter i alt	-12.760	3.910	16.669

Likvide aktiver

Kommunens likvide aktiver er i 2024 steget med 334,7 mio. kr. til 209,3 mio. kr. fordelt som vist i nedenstående tabel:

Fordeling af den likvide beholdning i 2024	Primo 2024	Bevægelse	Ultimo 2024
I 1.000 kr.			
Kontante beholdninger	1.121	77	1.199
Indestående i pengeinstitutter	-656.477	307.508	-348.969
Værdipapir portefølje	529.934	27.095	557.029
Likvide aktiver i alt	-125.421	334.680	209.259

Kommunen har en målsætning om en likviditet i intervallet 275 – 325 mio. kr. efter kassekreditreglen, dvs., som gennemsnit af de seneste 365 dage.

Likviditeten efter kassekreditreglen er steget fra 343 primo til 521 mio. kr. ultimo 2024.

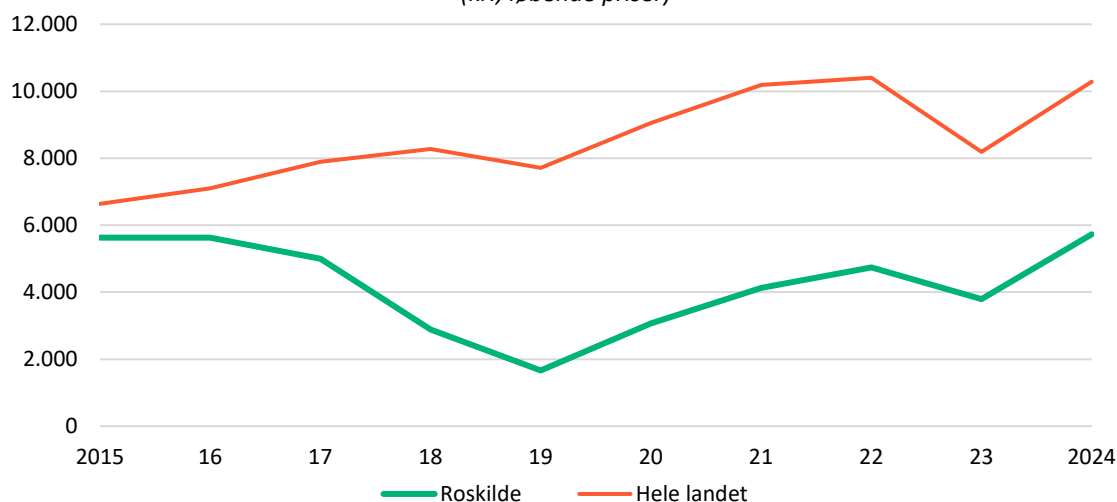
Grafen nedenfor viser udviklingen opgjort pr. indbygger de seneste 10 år.

Likviditeten var faldende frem til 2019, hvorefter den er blevet genopbygget. Ultimo 2024 er likviditeten efter kassekreditreglen 5.685 kr. pr. indbygger i Roskilde Kommune og til sammenligning var landsgennemsnittet 10.233 kr. pr. indbygger.



Gennemsnitslikviditet pr. indbygger

(kr., løbende priser)



Langfristet gæld

Kommunens langfristede gæld er i 2024 faldet med 125,2 mio. kr. til 1.575,7 mio. kr., hvilket svarer til 17.206 kr. pr. indbygger, hvilket er et fald fra 18.714 kr. pr. indbygger sidste år. Gennemsnittet for alle landets kommuner var 15.519 kr. pr. indbygger sidste år.

Det er i overensstemmelse med kommunens målsætning om at nedbringe sin nettogæld.

Langfristet gæld	Primo 2024	Bevægelse	Ultimo 2024
I 1.000 kr.			
Realkreditinstitutioner mv.	-16.359	1.401	-14.958
KommuneKredit	-834.202	74.661	-759.542
Lønmodtagernes Feriemidler	-264.665	11.667	-252.998
Finansielt leasede aktiver	-143.819	16.208	-127.611
Ældreboliger	-442.595	21.214	-421.382
Langfristet gæld i alt	-1.701.641	125.150	-1.575.657

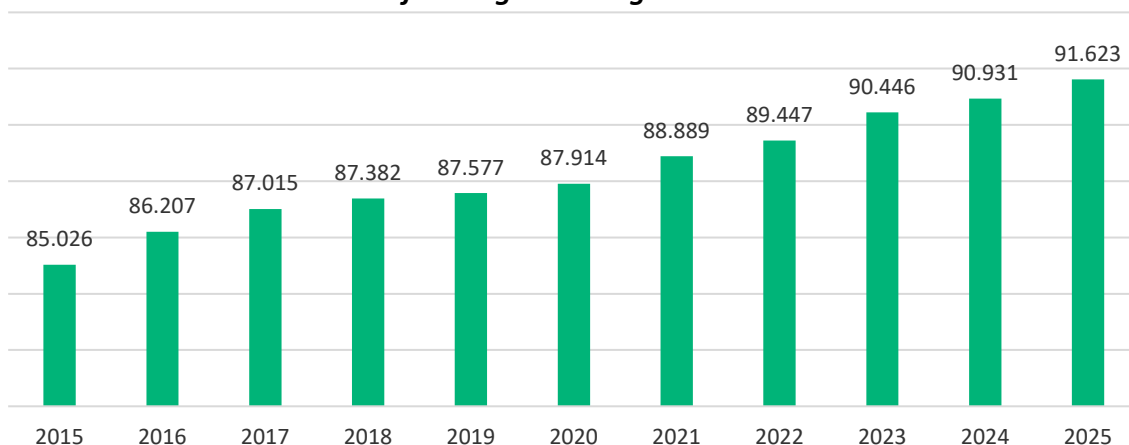
Kommunens nettoudgifter til afdrag på lån udgjorde 111,3 mio. kr. hvilket er 1,1 mio. kr. mindre end det korrigerede budget. Kommunen har i 2024 optaget et nyt lån på 2,8 mio. kr. hvilket er 11,0 mio. kr. mindre end i det korrigerede budget. På baggrund af lånerammeopførelsen for 2024 er der yderligere optaget et lån på 27,1 mio. kr. som vil indgå i regnskab 2025. Den ledige låneramme for 2024 udgjorde herefter 5,5 mio. kr. som er brugt til at frigive deponering.

Befolkningsudvikling

Roskilde Kommunes befolkningstal er fortsat stigende. Figuren herunder viser udviklingen de seneste 10 år opgjort den 1. januar i året.

Befolkningstallet er steget med 692 borgere fra 1. januar 2024 til 1. januar 2025, hvilket er tæt på den gennemsnitlige årlige stigning i perioden, som er 673 borgere.

Befolkningsudvikling 2015 - 2025



Udviklingen det seneste år fordelt på aldersgrupper fremgår af tabellen.

Befolkningsgrupper	2023 (01.01.24)	Udvikling	2024 (01.01.25)	Vækst i % Roskilde	Vækst i % hele landet
I alt	90.931	692	91.623	0,8%	0,5%
0-5 år (småbørn)	5.432	-26	5.406	-0,5%	-1,1%
6-16 år (skolebørn)	11.718	-67	11.651	-0,6%	-0,6%
17-25 år (unge)	10.320	73	10.393	0,7%	0,2%
26-59 år (erhvervsaktive)	39.248	71	39.319	0,2%	0,3%
60-66 år (erhvervsaktive)	7.620	391	8.011	5,1%	2,1%
67-79 år (ældre)	11.518	-61	11.457	-0,5%	0,3%
80+ (ældre)	5.075	311	5.386	6,1%	5,1%

Der er blevet 26 færre småbørn, 67 færre skolebørn og 73 flere unge, så der i alt er et fald på 20 børn og unge i aldersgruppen 0-25 år.

I den erhvervsaktive alder er der en stigning på 462 borgere, fordelt med 71 i alderen 26-59 år og 391 i alderen 60-66 år. Der er 250 flere ældre, fordelt med -60 i alderen 67-79 år og +311 borgere der er 80 år eller ældre.

Stigningstakten i Roskilde er på 0,8 %, hvilket er 0,3 % højere end i landet som helhed.



Økonomiudvalget

Økonomiudvalget består af følgende delområder:

- Administrativ organisation
- Politisk organisation
- Lønpuljer og tjenestemandspension
- Redningsberedskab
- Øvrige områder
- Ældreboliger
- Udlejningsejendomme
- Ejendomme

Udvalgets opgaver er reguleret efter lov om kommuners styrelse og beredskabsloven.

Økonomisk resultat

Regnskabsopgørelse i 1.000 kr. (- = udgifter, + = indtægter)		Oprindelige budget 2024	Korrigeret budget	Regnskab 2024	Afvigelse til korrigeret budget
Økonomiudvalget	Netto	-890.658	-954.195	-846.278	107.917
	Udgifter	-959.631	-1.027.212	-914.002	113.210
	Indtægter	68.973	73.017	67.724	-5.293
Administrativ organisation	Netto	-531.498	-563.934	-486.105	77.830
	Udgifter	-555.559	-589.364	-506.051	83.313
	Indtægter	24.061	25.429	19.946	-5.483
Politisk organisation	Netto	-18.753	-19.791	-17.498	2.293
	Udgifter	-18.988	-20.026	-17.859	2.167
	Indtægter	235	235	361	126
Lønpuljer & tjenestemandspensioner	Netto	-74.776	-78.814	-76.404	2.410
	Udgifter	-74.776	-78.814	-76.404	2.410
	Indtægter	0	0	0	0
Redningsberedskab	Netto	-29.088	-29.627	-29.988	-361
	Udgifter	-40.870	-41.864	-36.513	5.351
	Indtægter	11.782	12.237	6.525	-5.713
Øvrige områder	Netto	-71.526	-80.729	-73.981	6.748
	Udgifter	-81.679	-92.877	-88.389	4.487
	Indtægter	10.153	12.147	14.408	2.261
Ældreboliger	Netto	-428	-431	-411	20
	Udgifter	-428	-431	-411	20
	Indtægter	0	0	0	0
Udlejningsejendomme	Netto	7.730	7.759	7.965	206
	Udgifter	-13.046	-13.283	-12.698	585
	Indtægter	20.776	21.042	20.664	-379
Ejendomme	Netto	-172.319	-188.627	-169.857	18.770
	Udgifter	-174.285	-190.553	-175.678	14.875
	Indtægter	1.966	1.926	5.821	3.895
Her af:					
Brugerfinansieret drift	Netto	-3.141	-3.141	-2.752	389

Økonomiudvalgets område viser et samlet mindreforbrug på 107,9 mio. kr.

På fagområdet Administrativ Organisation er der et mindreforbrug på 77,8 mio. kr., hvoraf 34,7 mio. kr. skyldes budgetpuljer i form af risikopulje og bufferpulje. Det resterende mindreforbrug på 43,1 mio. kr. skyldes især overførte ubrugte midler vedrørende tværgående HR, konto 6 indtægter for takstfinansierede institutioner, intern rådhuservice, jobcenteret samt udviklingsprojekter.

Der er et mindreforbrug på fagområdet Politisk organisation på 2,3 mio. kr., som skyldes mindeforbrug på fagudvalg og nævn samt afholdelse af EU valg.

For Lønpuljer og Tjenestemandspensioner er der et mindreforbrug på 2,4 mio. kr., som især skyldes mindreforbrug på barselsudligning og flexjob sammen med et merforbrug på arbejdsskadeerstatninger for hele organisationen.

Redningsberedskabet har et merforbrug for 0,4 mio. kr., idet overført merforbrug fra 2023 afvikles over to år.

Øvrige områder udviser et mindreforbrug på 3,8 mio. kr. Der er mindreforbrug på udviklingspuljen og UVEG midler, og mindreindtægt vedr. oversvømmelsescenter.

Der er et mindreforbrug på Ejendomme på 18,8 mio. kr. Mindreforbruget omfatter et merforbrug på Ejendomsservice samt mindreforbrug på bygningsvedligeholdelse, flerårige projekter og energimærkning.

Årets indsatsområder

Sygefraværsindsatsen

Organisationen har fokus på forebyggelse og nedbringelse af sygefravær for at opnå den politiske målsætning om, at sygefraværet nedbringes til under 5 %. Det arbejdes der løbende med på direktørområderne og på de enkelte arbejdspladser. I 2024 er der endvidere introduceret en række anbefalinger til, hvornår HR som udgangspunkt anbefaler, at der holdes sygefraværsaftaler. HR tilbyder endvidere løbende sparring og rådgivning af ledere, kurser og deltagelse i ledermøder samt introduktionsmøder med nye ledere.

Personaleomsætning

Der er fokus på at skabe tilknytning til arbejdspladsen, da det har en positiv effekt i forhold til at begrænse personaleomsætningen, i 2024 og 2025 arbejdes der med udbredelsen af metoder til at arbejde med at skabe psykologisk tryghed og trivsel på arbejdspladserne. Indsatsen er forankret i Hoved-Med-Udvalget. Onboarding af medarbejdere har også haft fokus i organisation de seneste år, og der findes nu et online introduktions modul på Intranettet.

Mål og resultater

Roskilde Kommune havde i 2024 i alt 6.313 fuldtidsstillinger, som det fremgår af tabellen.

Personaleoversigt	Årsværk
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	207
01 Forsyningsvirksomheder m.v.	7
02 Transport og infrastruktur	134
03 Undervisning og kultur	1.698
04 Sundhedsområdet	187
05 Sociale opgaver og beskæftigelse	3.424
06 Fællesudgifter og administration m.v.	656
I alt	6.313

I 2023 var det samlede antal fuldtidsstillinger opgjort til 6.386. Der har således været et fald på 73 fuldtidsstillinger.

Personaleomsætningen var i 2024 på 18,5 pct. Det er en stigning på 0,8 procentpoint i forhold til 2023 hvor personaleomsætningen lå på 17,7 pct. Personaleomsætningen er et nøgletal i målingen af kommunens evne til at fastholde medarbejdere, og målet i Roskilde kommune er at holde en personaleomsætning på under 15 pct. Dette mål er dermed ikke nået i 2024.

Sygefraværet og nedbringelse heraf har i 2024 igen været i fokus i Roskilde Kommune. Sygefraværsprocenten var i 2024 på 6,7 pct., hvilket er 0,2 procentpoint lavere end i 2023, hvor tallet var 6,9 %.

Nøgletal

Nøgletalsbeskrivelse I 2024-priser	Regnskab 2023	Oprindelige budget 2024	Regnskab 2024
Administrationsudgifter pr. indbygger (kr.)	5.195	5.170	5.188
Beredskabsudgifter pr. indbygger (kr.)	359	320	348
Udgifter til central bygningsvedligeholdelse pr. m2 (kr.)	92	109	85
Kommunalt ejede ejendomme (m2)	595.544	595.544	595.362
Eksterne lejemål og selvejende (m2)	47.001	47.001	46.532

Nøgletalstabellen viser, at udgifterne pr. indbygger til administration, beredskab og bygningsvedligeholdelse er faldet fra 2023 til 2024.



Kultur- og Idrætsudvalget

Kultur- og Idrætsudvalget består af følgende delområder:

- Undervisningstilskud mv.
- Lokaletilskud
- Aktivitetstilskud til foreninger og klubber
- Borgerservice
- Musik- og teaterarrangementer
- Kulturelle opgaver og arrangementer
- Kulturel integration og børnekultur
- Idrætsfaciliteter og svømmehaller
- Kultur- og forsamlingshuse
- Museer
- Folkebibliotekerne, der også fungerer som centralbibliotek

Udvalgets opgaver er reguleret efter en række love, herunder folkeoplysningsloven, museumsloven, biblioteksloven, borgerserviceloven, arkivloven, musikskoleloven og lov om eliteidræt.

Økonomisk resultat

Regnskabsopgørelse 11.000 kr. (- = udgifter, + = indtægter)		Oprindelige budget 2024	Korrigeret budget	Regnskab 2024	Afvigelse til korrigeret budget
Kultur- og Idrætsudvalget	Netto	-219.034	-228.737	-213.941	14.796
	Udgifter	-278.573	-288.856	-283.873	4.983
	Indtægter	59.539	60.119	69.932	9.813
Fritidsfaciliteter & Fritidsområder	Netto	-66.787	-69.444	-65.540	3.904
	Udgifter	-95.474	-98.131	-99.547	-1.417
	Indtægter	28.687	28.687	34.007	5.320
Folkebiblioteker	Netto	-54.182	-55.491	-52.962	2.529
	Udgifter	-68.310	-69.619	-68.198	1.421
	Indtægter	14.128	14.128	15.236	1.108
Kulturel virksomhed	Netto	-67.018	-71.676	-66.295	5.381
	Udgifter	-77.694	-82.932	-80.929	2.003
	Indtægter	10.676	11.256	14.634	3.378
Folkeoplysning og fritidsaktiviteter mv	Netto	-31.047	-32.127	-29.144	2.983
	Udgifter	-37.095	-38.175	-35.200	2.975
	Indtægter	6.048	6.048	6.055	7

Den samlede mindreudgift i 2024 i forhold til oprindelig budget var på 5,1 mio. kr., hvilket primært skyldes en fortsat stigning i besøgende i Roskilde Badet samt projekter med eksternt støtte (bl.a. Skabertrang under Kulturskolen Roskilde), hvor en stor del af udgifterne først kommer i 2025. I forhold til korrigeret budget er der tale om en



mindreudgift på 14,8 mio. kr., som primært kan forklares med periodeforskydninger i udgifter, der først kommer i 2025.

Årets indsatsområder

Roskilde Kongres- og Idrætscenter, Roskilde Badene og Kildegården

I løbet af året har Roskilde Kongres- og Idrætscenter overtaget ledelsen af Roskilde Badene og driften af Kildegården. Alle tre steder oplever en stigende aktivitet og alle tre steder er der arbejdet med forbedring af de fysiske rammer.

Endnu et år med øget benyttelse af bibliotekerne

Roskilde Bibliotekerne oplevede endnu engang fremgang i borgernes benyttelse af services og faciliteter. Således steg det samlede udlånstal med 4,3% (786.200 titler) og antallet af besøgende steg med 2,6% (554.000 besøgende)

Ny aftale om Centralbiblioteksvirksomhed

I 2024 indgik Roskilde Kommune en ny aftale med Slots- og Kulturministeriet om centralbiblioteksvirksomhed for de kommende 4 år gældende fra 2025. Funktionen varetages af Roskilde Bibliotekerne og betyder bl.a. at disse skal varetage rollen som regionale centre for læsekultur og digital dannelse i den nye aftaleperiode.

Kulturskolen har haft fokus på at nå ud til flere børn og unge

Efter sammenlægningen af de to musiske skoler i 2023 har Kulturskolen Roskilde i 2024 arbejdet målrettet med at indfri de strategiske målsætninger, med særligt fokus på at nå børn og unge, der ellers ikke opsøger kultur- og fritidstilbud, og at udvide aktiviteterne i kommunens sydlige og nordlige områder.

Fortsat stigende besøgstal i Byens hus

I 2024 var der 4.114 bookinger i Byens hus Roskilde hvilket er en stigning på 10,9% fra 2023. Næsten hver femte booking (18%) er en 'ad hoc-booking', der udnytter overskudskapaciteten på daglig basis. 14% af bookingerne – nemlig 575 – var til offentlige arrangementer, der i byens hus primært er arrangeret af borgere til andre borgere.

Folkeoplysningens Laboratorium

Sammen med konsulenter fra Roskilde Kommune har ca. 15 frivillige udviklet Folkeoplysningens Laboratorium. Her har omkring 60 forskellige foreninger og aftenskoler deltaget i aktiviteter, hvor der er igangsat 15 eksperimenter med nye formater, tilbud, nye målgrupper eller nye samarbejdspartnere.

Mål og resultater

Der er i efteråret 2024 vedtaget en ny samlet Kultur- og Idrætspolitik, *Det Aktive Liv*.

Den erstatter de tidligere politikker inden for Kultur- og Idrætsudvalgets område: Kultur- og Idrætspolitikken og Børne- og ungepolitikken, mens Bibliotekspolitikken og Folkeoplysningspolitikken rummes inden for rammen af den nye politik.

Det Aktive Liv tager udgangspunkt i det solide fundament, der er opbygget gennem den ambitiøse indsats på kultur- og idrætsområdet i Roskilde gennem årene, som handler om *dannelse, deltagelse og mestring*. På grundlag af det fundament, er der udvalgt 8 indsatsområder:

- Få flere med via brobygning
- En stærk læsekultur
- Etablering af kunststrategi
- Folkeoplysningens laboratorium
- Foreningsudvikling
- Udvikling af faciliteter
- Musikbyen
- Idræt og elitesport

Politikken er dynamisk og skaber mulighed for at afslutte, udskifte og opstarte nye indsatser undervejs i politikken levetid. Det gør politikken langtidsholdbar, og giver på samme tid plads til at forandre fokus i takt med samfundets udvikling og forandrede behov.

Nøgletal

Nøgletalsbeskrivelse I 2024-priser	Regnskab 2023	Oprindelige budget 2024	Regnskab 2024
Fritidsfaciliteter, kr. pr. indbygger (fkt. 0.20 + 0.31 + 0.35)	981	1.058	996
Biblioteksudgifter, kr. pr. indbygger (fkt. 3.50)	673	660	643
Kulturelle formål, kr. pr. indbygger (fkt. 3.60 - 3.64)	802	774	771
Folkeoplysning, kr. pr. indbygger (fkt. 3.70 - 3.78)	582	551	560

De angivne nøgletal (funktionsområder) er ikke udelukkende organiseret under Kultur- og Idrætsudvalget, men langt hovedparten af udgifterne er dog tilhørende Kultur- og Idrætsudvalget.



Beskæftigelses- og Socialudvalget

Beskæftigelses- og Socialudvalget består af følgende delområder:

- Beskæftigelsesindsats
- Integrationsindsats, herunder sprogundervisning
- Dagpenge til forsikrede ledige
- Sygedagpenge og fleksjob
- Budgetgaranterede ydelser, herunder kontant- og uddannelseshjælp, revalidering ledighedsydelse og ressource- og jobafklaringsforløb
- Tilbud til voksne med særlige behov i form af bo- og dagtilbud, vejledning, beskyttet beskæftigelse, alkohol- og stofmisbrugsbehandling samt tilbud til voldsramte familier
- STU (særligt tilrettelagt ungdomsuddannelse)
- FGU (Forberedende Grunduddannelse)
- Førtidspensioner, seniorpension, personlige tillæg og boligstøtte

Udvalgets opgaver er primært reguleret efter lov om en aktiv beskæftigelsesindsats, lov om aktiv socialpolitik, lov om sygedagpenge, lov om social service, sundhedsloven, retssikkerhedsloven, lov om integration af udlændinge i Danmark og lov om ungdomsuddannelse for unge med særlige behov.

Økonomisk resultat

Regnskabsopgørelse 11.000 kr. (- = udgifter, + = indtægter)		Oprindelige budget 2024	Korrigeret budget	Regnskab 2024	Afvigelse til korrigeret budget
Beskæftigelses- og Socialudvalget	Netto	-1.731.828	-1.777.971	-1.753.101	24.870
	Udgifter	-2.143.591	-2.201.596	-2.271.149	-69.553
	Indtægter	411.763	423.625	518.047	94.423
Integration	Netto	-22.790	-23.808	-9.067	14.741
	Udgifter	-69.699	-64.550	-55.569	8.981
	Indtægter	46.909	40.742	46.502	5.760
Voksen og Social	Netto	-482.349	-486.659	-472.036	14.622
	Udgifter	-613.083	-629.600	-670.937	-41.337
	Indtægter	130.734	142.941	198.900	55.959
Førtidspension	Netto	-495.575	-495.575	-536.938	-41.363
	Udgifter	-510.082	-510.082	-558.429	-48.347
	Indtægter	14.507	14.507	21.491	6.984
Øvrige overførselsindkomster	Netto	-91.609	-91.687	-91.740	-53
	Udgifter	-100.393	-100.471	-100.226	245
	Indtægter	8.784	8.784	8.486	-298
Forsikrede Ledige	Netto	-127.373	-127.373	-125.936	1.437
	Udgifter	-127.373	-127.373	-125.936	1.437
	Indtægter	0	0	0	0
Sygedagpenge & Flexjob	Netto	-239.065	-252.665	-262.441	-9.776
	Udgifter	-384.736	-406.039	-444.448	-38.409
	Indtægter	145.671	153.374	182.007	28.633
Budgetgaranterede ydelser	Netto	-162.276	-162.276	-130.753	31.523

	Udgifter	-210.067	-210.067	-173.396	36.671
	Indtægter	47.791	47.791	42.642	-5.149
Beskæftigelsesindsats – Service	Netto	-29.710	-47.284	-45.876	1.407
	Udgifter	-29.806	-47.380	-46.300	1.080
	Indtægter	96	96	423	327
Beskæftigelsesindsats – Overførsel	Netto	-81.081	-90.645	-78.314	12.331
	Udgifter	-98.352	-106.034	-95.909	10.125
	Indtægter	17.271	15.389	17.596	2.206

Beskæftigelses- og Socialudvalget har i 2024 haft et samlet mindreforbrug på 24,9 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. I forhold til det oprindelige budget før tillægsbevilling er der et merforbrug på 21,3 mio. kr. I 2024 er budgettet blevet udvidet med området vedrørende Forberedende Grunduddannelse (FGU) svarende til 20,5 mio. kr. heraf 14,7 mio. kr. under servicerammen. Området lå tidligere under Skole- og Børneudvalget.

Der er i alt givet tillægsbevillinger for netto 25,7 mio. kr. Der er givet tillægsbevilling på netto 13,6 mio. kr. på beskæftigelsesområdet, som skyldes merforbrug på sygedagpengeområdet i 2024, de øvrige tillægsbevillinger drejer sig om trepartsmidler, rammeoverførsel fra 2023 samt Lov- og cirkulæreprogrammet.

Den største nettoudgiftspost på Beskæftigelses- og Socialudvalgets regnskab for 2024 er førtids- og seniorpension, der udgør 30,6 % af nettoudgifterne. Voksen & Socialområdet og Sygedagpenge og flexjob udgør hhv. 26,9 % og 15 % af nettoudgifterne. Herudover er områderne Budgetgaranterede ydelser (særligt kontanthjælp og ressourceforløbsydelse) og forsikrede ledige (dagpenge) store udgiftsposter.

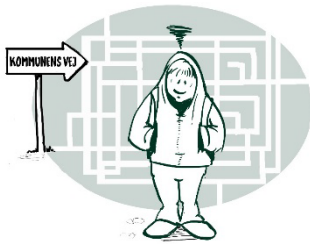
Området er karakteriseret ved væsentlige statslige refusioner, hvilket fremgår af de samlede indtægter i 2024 på 518 mio. kr. (inkl. driftsindtægter).

Status på omstillinger

Det blev besluttet i det to-årige budgetforlig for 2024 og 2025, at kommunen skal omprioritere og nytænke driftsindsatser for 150 mio. kr. årligt med virkning fra 2025. Beskæftigelses- og Socialudvalgets andel af disse omstillinger udgør 18 mio. kr.

For at indfri byrådets vision 'Velfærd skaber vi sammen' arbejder alle udvalg med at gentænke kernevelfærden. Målet er at skabe stærke fællesskaber, nødvendig hjælp til tiden samt styrke frisættelse og nytænkning.

I løbet af 2024 har Beskæftigelses- og Socialudvalget behandlet en række sager, der beslutter og udmønter de forskellige tiltag i omstillingen.



Tværgående indsats i Borgerens vej

Beskæftigelses- og Socialudvalget har i 2024 planlagt en ny organisering af området, hvor indgange og indsatser sam- og nytænkes på tværs af social-, beskæftigelses- og sundhedsområdet.

Det er besluttet at etablere én samlet indgang og tværfaglig myndighed, der giver borgeren adgang til en helhedsorienteret indsats med udgangspunkt i borgerens samlede situation, og det der giver mening for borgeren.

Der er afsat midler til investering i udvikling af helhedsorienterede indsatser på tværs af social, beskæftigelse og sundhed. Alle indsatserne bygger på rehabilitering og recovery med et klart beskæftigelsessigte og med bro til civilsamfund og erhvervsliv.

Omstillingen er igangsat ved at samtænke og forenkle nuværende forvaltningsopdelte indsatser med et fokus på smidige arbejdsgange, digitale muligheder, pakkeforløb og brobygning til civilsamfund og erhvervsliv.

Social henvisning

Der er besluttet at etablere "Social henvisning" som en del af den tidligt forebyggende indsats for borgere i Roskilde kommune, hvor sundhedsprofessionelle og andre fagpersoner, som borgeren møder, kan henvise borgeren til et tilbud, hvor funktionsniveau og livskvalitet genvindes via givende og meningsfulde fællesskaber.

Tilbud, der henvises til, kan have fokus på at forbedre færdigheder i hverdagen, fastholde beskæftigelse eller deltage i fællesskabsaktiviteter i lokalsamfundet. Indsatsen kan være kommunal og/eller forankret i civilsamfund.

Socialområdet

Socialområdet indeholder de to budgetområder: Voksen og Social og Øvrige overførselsindkomster.

På Voksenområdet er resultatet et mindreforbrug på 14,6 mio. kr. Mindreforbruget skyldes statsrefusion for særligt dyre enkeltsager, hvor der er en merindtægt på 12,6 mio. kr. på grund af flere dyre sager. Ses der bort fra denne merindtægt fra statsrefusion, som ligger udenfor servicerrammen, så udviser regnskabet for 2024 tæt på balance med et mindreforbrug på 2 mio. kr. på servicerrammen.



På budgetområdet for Øvrige overførselsindkomster er de største poster boligstøtte og personlige tillæg. Regnskabet på dette område viser stort set balance.

Årets indsatsområder

Udgiftsvækst på socialområdet

På landsplan har voksenalområdet de senere år været præget af udgiftsvækst, som primært er drevet af stigende priser på botilbudsområdet. Prisstigningerne ses som følge af større støttebehov og flere sammensatte problemstillinger hos borgerne. Derudover har regeringens ekspertudvalg identificeret en række uhensigtsmæssigheder i markedsvilkårene på området. Anbefalingerne fra udvalget er i gang med at blive implementeret, men har endnu ikke haft effekt på styringsmuligheder og udgiftsvækst.

Budgettet på området har ikke indeholdt rum til denne udgiftsvækst. Derfor arbejdes der målrettet med den vedtagne styringsstrategi, for at frigøre et råderum til at finansiere såvel prisstigninger, ændringer i aktivitetsniveau og øvrige udfordringer på området. Dette har der været fokus på i 2024 og vil fortsat være det i 2025.

Fokus på sammenhængende styring

Roskilde Kommune har besluttet at styrke bæredygtighed, borgerperspektiv og ressourcebevidsthed på voksenalområdet i en samlet strategi for styring af området. Strategien er vedtaget i 2022.

Der arbejdes målrettet med denne styringsstrategi, som også skal medvirke til at skabe budgetbalance i 2025.

Styringsstrategien bygger på forskning og anbefalinger om styring af komplekse velfærdsområder, som bl.a. VIVE og KL gennem de seneste år har indsamlet.

Styringsstrategien rammesætter retningen for indsatser, udvikling og handleplaner på området ved at sætte fokus på både socialfaglig og økonomisk ressourcebevidst styring. Forskning viser, at god styring forudsætter, at begge elementer er til stede i samarbejdet om og med borgeren og begge dele fremgår af formålsparagrafferne i Serviceloven.

Målet er, at borgeren oplever et samarbejde om at finde de bedste indsatser og muligheder med de ressourcer, der er til rådighed: Størst værdi for borgeren for pengene.



Styringsstrategien i Roskilde understøttes af flere af de centrale initiativer på socialområdet, herunder økonomiaftalen mellem kommunerne og regeringen, ekspertudvalgets anbefalinger og 10-årsplanen for psykiatrien.

Indsatser med ekstern finansiering på socialområdet

ABC - gruppeforløb - sammen om mental sundhed

Socialstyrelsen har bevilget 1,5 mio. kr. i perioden fra oktober 2022 til udgangen af 2025 til projektet. Der er uddannet 8 facilitatorer fra Makers Corner og Sundhedscentret. De første hold er opstartet i marts 2023.

"Mennesker har brug for mennesker"

Roskilde Kommune har sammen med Slagelse Kommune og Psykiatrien i Region Sjælland søgt og fået puljemidler til gennemførelse af projektet "Mennesker har brug for mennesker" fra Veluxfonden. Veluxfonden har tildelt projektet i alt 5,8 mio. kr., fordelt på projektårene 2023 til 2025. Roskilde Kommunes andel af midlerne er 0,7 mio. kr.

Borgerstyrede budgetter

Socialstyrelsen har bevilget 2,4 mio. kr. i perioden 1. december 2022 til 31. december 2024. 22 borgere har haft mulighed for selvvalgte recoveryunderstøttende indsatser, som rækker ud over det der normalt er lovhjemmel til.

Model for styrket tillid, samarbejde og inddragelse - borgeren i centrum

Socialstyrelsen har bevilget 3,5 mio. kr. i perioden 2023 til 2025 til projektet. Puljens formål er, at styrke kvaliteten i sagsbehandlingen samt tilliden og samarbejdet med borgerne på handicapområdet på såvel strategisk niveau som i den konkrete sagsbehandling.

Tidlig indsats - selvmordsforebyggelse

Sundhedsstyrelsen har bevilget 3,2 mio. kr. i projektperioden 2023 til 2025. Roskilde Kommune har sammen med Køge Kommune søgt og fået midler til projektet "Tidlig indsats - selvmordsforebyggelse" fra Sundhedsstyrelsens pulje til styrket selvmordsforebyggelse.



Mit liv, min vej videre (Afklaringspladser)

Social- og Boligstyrelsen har bevilget 15,1 mio. kr. i projektperioden 2024 til 2026 til et forsøgsprojekt med afklaringspladser. Roskilde Kommune deltager i projektet i samarbejde med Fåborg Midtfyn Kommune og Århus Kommune. Afklaringspladser er målrettet borgere fra 18 år med psykiske lidelser, der udskrives fra den regionale psykiatri og som 1) ikke modtager en social indsats, men vurderes at have behov for dette eller som 2) modtager en social indsats, men vurderes at have behov for en mere omfattende indsats i en periode. Der er etableret afklaringspladser på botilbuddet Astershøjskolen.

Beskæftigelsesområdet

Beskæftigelsesområdet - som består af de øvrige budgetområder - har i 2024 generelt set været præget af en fortsat høj men lettere afdæmpet beskæftigelse på arbejdsmarkedet. Den økonomiske krise udløst af krigen i Ukraine lavede yderligere i løbet af 2024, hvor inflationsraten fortsat var faldende. På området er der et samlet mindreforbrug på 10,3 mio. kr. - heraf 7,6 mio. kr. vedrørende indkomstoverførsler og 2,7 mio. kr. vedrørende serviceudgifter.

I 2024 blev den sidste del af "Ret til tidlig pension" (den såkaldte Arne-pension), som blev vedtaget i 2020 fuldt implementeret svarende til 4,9 mio. kr. Dermed har Roskilde Kommune afgivet 15,4 mio. kr. til ordningen.

På integrationsområdet har der været et mindreforbrug på 14,7 mio. kr., hvoraf 13,4 mio. kr. vedrører indkomstoverførsler og 1,3 mio. kr. vedrører serviceudgifter. Mindreforbruget består hovedsagligt af færre udgifter end forventet til indsatser (herunder danskuddannelse) og flere indtægter vedrørende grund- og resultattilskud svarende til 6,6 mio. kr. på området vedrørende serviceudgifter var der færre udgifter vedrørende midlertidig boligplacering, dette område har desuden i 2024 fået en tillægsbevilling på 1,0 mio. kr., der vedrørte ukrainerelaterede udgifter vedrørende midlertidig boligplacering.

På førtidspensionsområdet, der også dækker seniorpension, har der været et merforbrug på 41,4 mio. kr. sammenlignet med korregeret budget. Der er tilkendt flere førtidspensioner end der var budgetlagt i 2024. I 2024 har antallet af tilkendelser til borgere været 445 til førtidspension og 81 til seniorpension. På begge områder ligger Roskilde under landsgennemsnittet i 2024 målt i procent af befolkningen svarende til 0,2 procent point på seniorjob (0,6 % i Roskilde mod 0,8% på landsplan) og 0,9 procent point under landsgennemsnittet på førtidspensionsområdet (5,5% i Roskilde mod 6,4% på landsplan).

Forsikrede ledige udviser et mindreforbrug på 1,4 mio. kr. sammenlignet med korregeret budget, hvilket stort set svarer til forventningerne til udviklingen i løbet af året og understøtter den høje grad af beskæftigelse.



På sygedagpengeområdet har der været et merforbrug på 27 mio. kr. sammenlignet med oprindeligt budget. I 2024 er der givet en tillægsbevilling på 13,6 mio. kr., så merforbruget efter tillægsbevilling er på 13,4 mio. kr., hvor forklaringen er væsentligt flere på sygedagpenge end forudsat i budgettet og med længere sygedagpengeforløb. I forhold til sygedagpenge er der typisk en sammenhæng mellem lav ledighed og højt sygedagpengeniveau. Der er i 2024 iværksat indsatser til særligt at nedbringe den tid borgeren er på sygedagpenge. I forhold til fleksjob har der været et mindreforbrug på 3,6 mio. kr., som er udtryk for, at der ikke helt har været den vækst i antallet af fleksjob, som forudsat i budgettet.

På de budgetgaranterede ydelser har der været et samlet mindreforbrug på 31,5 mio. kr., der særligt kan tilskrives mindreforbrug på ressource- og jobafklaringsforløb, kontant- og uddannelseshjælp på samlet 24,2 mio. kr. Forklaringen er for så vidt angår kontant- og uddannelseshjælp de gunstige forhold på arbejdsmarkedet, mens jobafklaring skal ses i sammenhæng med sygedagpenge, hvor der har været et merforbrug. Endelig skyldes en del af mindreforbruget på ressourceforløb, at en del er blevet tilkendt førtidspension.

Beskæftigelsesindsats - service er der et mindreforbrug på 1,4 mio. kr., som dækker over småjobs, hvor der er et mindreforbrug på 1,7 mio. kr. Modsat er der merforbrug på løn til ansatte i løntilskud i kommunen på samlet 0,3 mio. kr. På FGU er der et mindreforbrug på 3,3 mio. kr. som dækker et tilsvarende merforbrug på STU på 3,3 mio. kr.

På området beskæftigelsesindsats - overførselsudgifter, der dækker over driftsudgifter til indsatser for ledige og sygedagpengemodtagere m.fl., har der samlet set været mindreudgifter på 12,3 mio. kr. Dette skyldes bl.a. færre udgifter til indsatser pga. fx færre borgere på fx kontant- og uddannelseshjælp.

Årets indsatsområder

Sygemeldte

Roskilde Kommune har i 2024 haft et fald i antallet af sygedagpengemodtagere på ca. 8 % hen over året. Niveaulet fra 2023 var højt, dette betød, at der i 2024 fra årets start var flere på sygedagpenge og længere sygedagpengesager, hvilket har medført højere udgifter end budgetteret. I 2024 blev der iværksat initiativer til nedbringelse af sygedagpengeniveaulet. Der er således igangsat arbejde vedrørende revurderingssager, faglig opkvalificering omkring lægeattest-samarbejdet, intensiveret tværfaglig indsats i Jobhuset og øget faglig sagssparring mm. I 2024 har der været et særligt fokus på nedbringelse af antallet af langvarige sager.

Som led i Roskilde Kommunes afbureaukratiseringsindsats er projektet "Bedre overgang fra sygedagpenge til arbejdsløshedsdagpenge" afsluttet. I dette projekt er der blevet arbejdet med overgangen fra sygedagpenge til arbejdsløshedsdagpenge på baggrund af modtagne borgerinput. Overgangen er nu tilrettelagt med tættere opfølgning, forventningsafstemning og støtte under overgangen. Borgerne får dermed en bedre koordineret indsats, der tager højde for både deres helbred og arbejdsmarkedsmuligheder.

Det giver borgerne en større tryghed i overgangen og sikrer, at de føler sig godt klædt på til næste skridt i deres forløb

Rekruttering, fastholdelse og opkvalificering

Ledigheden i 2024 har ligget stabilt med en lille stigning i sidste kvartal. Dog ligger Roskilde Kommune under landsgennemsnit. Der samarbejdes fortsat konsekvent med virksomhederne gennem Virksomhedspartnerne og indsatsen med at formidle arbejdskraft fra arbejdskraftreserven (de ledige i Jobcentret) fortsætter.

Unge

I Roskilde har der i 2024 været et lille fald i modtagere af uddannelseshjælp på 1% fra 228 til 226 ydelsesmodtagere og en stigning i unge forsikrede på 17,4 % fra 23 til 27 ydelsesmodtagere.

I 2024 indgik Roskilde Kommune en samarbejdsaftale med Lind Foundation om udbredelse af metoden Ungebudgetter. Projektet forventes afsluttet i december 2025. Målgruppen for Ungebudgetter er langtidsledige unge, dvs. unge som modtager uddannelseshjælp og har været ledige i minimum de seneste 40 uger eller 80 % af det seneste år.

Med den tværgående ungestrategi 'Alle unge godt på vej i livet', der blev politisk godkendt i maj 2021, har der også været fokus på at sætte rammerne for, at unge på kanten af uddannelse eller arbejdsmarkedet kan trives og få eller genetablere fodfæste via et styrket samarbejde om uddannelse, job og fællesskaber på tværs af kommunen. Det videre arbejde med strategien indgår i kommunens § 17, stk. 4 udvalg 'Alle unge skal med'. Udvalget er fra 2023 udvidet, så medlemmerne ud over politikerne nu også omfatter repræsentanter fra de unge.

Der er etableret en intern pulje for særlige småjob målrettet unge, hvor kommunale arbejdsgivere kan ansøge om midler fra puljen til aflønning af ledige unge svarende til den forsørgelsesydelse, de ellers ville være berettiget til. Målet er, at de unge fastholdes i job eller er blevet motiveret til uddannelse. Puljen finansieres ved besparelser på forsørgelsesydelser til de unge før og efter småjobbet. Puljen er forlænget og løber frem til 31. december 2025.

I oktober 2021 godkendte Byrådet et samarbejde med Den Sociale Investeringsfond (DSI) om projektet 'Et hjem fører til uddannelse', hvor DSI investerer ca. 4 mio. kr. i en forebyggende indsats målrettet unge i usunde boligsituationer. Roskilde Kommune betaler pengene tilbage, hvis en række forandringsmål indfris plus et afkast. Projektet har løbet fra 1. januar 2022 og er afsluttet i 2024.

Monitorering af beskæftigelsesindsatsen

Beskæftigelsesministeriets monitorering af beskæftigelsesindsatsen for 2024 viser, at Roskilde opfylder minimumskravene ift. de fokusmål, som ministeren har sat op for beskæftigelsesindsatsen. Dermed er Roskilde Kommune ikke i risiko for at komme i

skærpet tilsyn. Roskilde Kommune ligger samlet set ifølge Beskæftigelsesministeriets nyeste benchmarkingstal fra december 2024 som nr. 39 ud af 98 kommuner med 0,07 pct. point færre forsørgede end forventet ud fra kommunens rammevilkår.

Integration

I 2024 har integrationsområdet fortsat været præget af krigen i Ukraine. Roskilde Kommune har i løbet af året modtaget 155 flygtninge, herunder 147 fra Ukraine, 3 fra Syrien, 4 fra Iran og 1 fra Afghanistan. Af disse er 37 børn. Samtidig er 68 flygtninge enten udrejst af Danmark, afgået ved døden eller flyttet til andre kommuner.

Samtlige ukrainske flygtninge er modtaget i henhold til Lov om midlertidig opholdstilladelse til personer, der er fordrevet fra Ukraine.

Ved udgangen af 2024 opholder i alt 611 personer – herunder både børn og voksne – sig i Roskilde Kommune med opholdstilladelse efter den ukrainesærloven. Af disse er 245 personer i ordinær beskæftigelse.

Ud over danskuddannelse og de virksomhedsrettede indsatser som IGU, virksomhedspraktik og ansættelse med løntilskud, har der i løbet af 2024 været en række tilpassede interne vejlednings- og opkvalificeringstilbud, som har modsvaret de behov, der er i forhold til den aktuelle borgergruppe.

Indsatser med ekstern finansiering på beskæftigelsesområdet

"Et hjem fører til uddannelse"

Den sociale investeringsfond har investeret 4,0 mio. kr. i projektperioden fra 2022-2024. Det sociale investeringsprogram "Et hjem fører til uddannelse", er en forebyggende indsats målrettet unge med usunde boligsituationer, der er en hindring for, at de kan komme videre i livet og tage en uddannelse eller komme i job.

Mål og resultater

Der er vedtaget følgende politikker på udvalgets område. Politikkerne tages jævnligt op til revision og kan ses ved at følge de viste links herunder.

Handicappolitik

[Handicappolitikken](#) er besluttet af byrådet den 4. september 2024. Her kan du læse om handicappolitikens vision, og de fem temaer. Du kan også læse om de centrale principper og begreber på handicapområdet, der har betydning for Roskilde Kommunes handicappolitik. Handicappolitikken er blevet til i et tæt samarbejde med Handicaprådet og med bidrag fra borgere med handicap og pårørende i Roskilde Kommune.

Handicappolitikens vision "Tro på jeg kan":

- Se mig – før mit handicap
- Tro på – at jeg kan være en del af fællesskabet



- Det er muligt at jeg har brug for hjælp, og jeg vil gerne selv bestemme
- Vær ambitiøs på mine vegne, og hav forventninger til mig - og fortæl mig aldrig, hvad jeg ikke kan
- Tænk i muligheder ikke begrænsninger for mig
- Planlæg intet om mig - uden mig, lad os finde løsningerne sammen

Socialpolitik

Politik for sociale indsatser på voksenområdet for sociale indsatser på voksenområdet omhandler en samlet politik for sociale indsatser på voksenområdet. Visionen i politikken er at styrke den enkelte borgers tryghed og muligheder i livet gennem uddannelse, stærke fællesskaber og en solid kerneservice. Borgere med behov for sociale indsatser får en virksom støtte fra et fællesskab mellem kommunale medarbejdere, civilsamfund og erhvervsliv, så den enkelte kan leve en tilværelse så tæt på det, som den enkelte ønsker og formår.

Kernevelefærden kan udvikles ved at nytænke flere sociale indsatser, der bygger på et samspil mellem borgeren selv, borgerens sociale netværk, kommunen, frivillige personer, foreninger, civilsamfundet i øvrigt og erhvervslivet. Politikken er vedtaget i byrådet 17. juni 2015.

Pårørendepolitik

Byrådet vedtog i 2017 en Pårørendepolitik. Pårørendepolitikken skal sikre, at de pårørende til borgere med fx handicap, psykiske problemer, sygdom og aldersbetingede funktionsnedsættelser bliver hørt og inddraget, når der skal skabes en så god livskvalitet for borgerne som muligt.

Pårørende er en bred kreds af mennesker, der har forskellige relationer og roller i forhold til en borger med fx handicap, psykiske problemer, sygdom eller aldersbetinget funktionsnedsættelse. Pårørendepolitikken omfatter både det at være pårørende og den støtte, en pårørende kan være for borgeren.

Byrådets vision er, at pårørende:

- oplever at være en vigtig samarbejdspartner for at skabe så god livskvalitet og trivsel som muligt for borgeren
- oplever at der er opmærksomhed og støtte til pårørende, som selv kan være berørte og belastede af situationen
- oplever et godt samarbejde og en god dialog mellem pårørende, borgeren og kommunens ansatte.

Integrationspolitik

Roskilde Kommunes Integrationspolitik sætter fokus på værdierne: Lige muligheder, ressourcer, fællesskab og medborgerskab, og vil danne rammen om udviklingen af integrationsindsatsen de kommende år. Alle borgere i Roskilde Kommune skal - uanset etnisk oprindelse - have lige muligheder for at tage en uddannelse eller et job og være aktive medborgere. Integrationspolitikken er vedtaget i Byrådet den 29. januar 2020.



Beskæftigelsespolitik

Beskæftigelsespolitikken sætter fokus på at skabe "Et arbejdsmarked i balance" gennem nøgleordene: Målrettet, individuel, sammenhængende og virksomhedsrettet, og vil danne rammen om udviklingen af beskæftigelsesindsatsen de kommende år.

- Fokus på at skabe et målrettet og effektivt forløb fra det øjeblik borgeren træder ind i jobcentret.
- Tilrettelæggelse af individuelle forløb med fokus på en værdig indsats, der giver mening og effekt for den enkelte.
- Skabe synergi mellem det lokale erhvervslivs behov for arbejdskraft og borgernes muligheder for at komme i job.

Beskæftigelsespolitikken er vedtaget i Byrådet den 29. april 2020.

Nøgletal

Nøgletalsbeskrivelse I 2024-priser	Regnskab 2023	Oprindelige budget 2024	Regnskab 2024
Indsatser:			
Voksen og handicap			
Antal voksne med særlige behov i midlertidige botilbud ¹	108	114	108
Antal voksne med særlige behov i længerevarende botilbud inkl. botilbudslignende tilbud ¹	177	171	173
Antal voksne med socialpædagogisk støtte i gruppeforløb eller eget hjem ²	471	513	519
Antal roskildeborgere på Kvindekrisecentre	31	49	47
Antal roskildeborgere i alkoholbehandling ³	364	398	369
Antal roskildeborgere i stofmisbrugsbehandling ³	271	294	285
Ydelser:			
Førtidspension			
Antal modtagere af førtidspension	2.890	2.828	3.184
Nettoudgift pr. borger i 1.000 kr.	142	157	150
Seniorpension			
Antal modtagere af seniorpension	312	406	349
Nettoudgift pr. borger i 1.000 kr.	164	165	167
Sygedagpenge			
Antal helårspersoner	1.352	1.052	1.406
Nettoudgift pr. helårsperson i 1.000 kr.	106	123	112
Kontanthjælp			
Antal helårspersoner	435	427	390
Nettoudgift pr. helårsperson i 1.000 kr.	104	105	105
Uddannelseshjælp			
Antal helårspersoner	343	359	314
Nettoudgift pr. helårsperson i 1.000 kr.	72	74	74



Arbejdsløshedsdagpenge			
Antal helårspersoner (fuldtidspersoner på Jobindsats.dk)	805	947	851
Nettoudgift pr. helårsperson i 1.000 kr.	147	134	148
Revalidering			
Antal helårspersoner	11	9	12
Nettoudgift pr. helårsperson i 1.000 kr.	161	160	189
Løntilskud til fleksjob			
Antal helårspersoner	989	896	1.035
Nettoudgift pr. helårsperson i 1.000 kr.	124	144	126
Ledighedsydelse (ledige fleksjobvisiterede)			
Antal helårspersoner	123	137	123
Nettoudgift pr. helårsperson i 1.000 kr.	158	172	160
Ressourceforløb			
Antal helårspersoner	300	323	244
Nettoudgift pr. helårsperson i 1.000 kr.	128	131	132
Jobafklaring			
Antal helårspersoner	101	103	72
Nettoudgift pr. helårsperson i 1.000 kr.	110	116	119

- 1) Defineret som beregnede helårspladser. Budgettal er forventet antal helårsborgere.
- 2) Defineret som beregnede helårspersoner, der modtager enten § 85 socialpædagogisk støtte, § 82 a, gruppebaseret hjælp og støtte eller § 82 b, individuel socialpædagogisk støtte.
- 3) Gennemsnitligt antal borgere i behandling i året inkl. medicinsk behandling og eksterne aktører.

Skole- og Børneudvalget

Skole- og Børneudvalget består af følgende delområder:

- Daginstitutioner og dagpleje
- Folkeskoler og ungdomsskole
- Pædagogisk Psykologisk Rådgivning (PPR) og specialundervisning
- Skolefritidsordninger
- Tilskud til privat- og efterskoler
- Fritids- og ungdomsklubber
- Tilbud til børn og unge med særlige behov i form af forebyggende foranstaltninger og anbringelser uden for hjemmet
- Tabt arbejdsfortjeneste og merudgifter til forældre til børn med handicap eller kronisk sygdom
- Den kommunale tandpleje
- Sundhedsplejen

Udvalgets opgaver er reguleret efter dagtilbudsloven, lov om social service, retssikkerhedsloven, folkeskoleloven og sundhedsloven.

Økonomisk resultat

Regnskabsopgørelse 11.000 kr. (- = udgifter, + = indtægter)		Oprindelige budget 2024	Korrigeret budget	Regnskab 2024	Afvigelse til korrigeret budget
Skole- og Børneudvalget	Netto	-1.848.023	-1.878.540	-1.856.341	22.199
	Udgifter	-2.283.321	-2.327.305	-2.318.361	8.944
	Indtægter	435.298	448.765	462.019	13.254
Dagtilbud	Netto	-430.775	-441.623	-427.758	13.865
	Udgifter	-613.497	-627.907	-609.163	18.744
	Indtægter	182.722	186.283	181.405	-4.879
Skoler	Netto	-1.097.122	-1.112.563	-1.086.803	25.760
	Udgifter	-1.288.918	-1.306.577	-1.288.926	17.651
	Indtægter	191.796	194.015	202.123	8.109
Børn og unge	Netto	-262.120	-266.186	-282.157	-15.971
	Udgifter	-322.706	-334.225	-360.282	-26.057
	Indtægter	60.586	68.040	78.126	10.086
Tandpleje	Netto	-40.735	-40.954	-42.740	-1.786
	Udgifter	-40.929	-41.381	-43.124	-1.743
	Indtægter	194	427	383	-44
Sundhedspleje	Netto	-17.271	-17.215	-16.883	331
	Udgifter	-17.271	-17.215	-16.866	349
	Indtægter	0	0	-18	-18

Ovenstående tabel viser, at der på Skole- og Børneudvalgets område i 2024 har været et samlet merforbrug på 8,3 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.



I forhold til det korrigerede budget har der været et samlet mindreforbrug på Skole- og Børneudvalgets område på 22,2 mio. kr., som var sammensat af et mindreforbrug på 13,9 mio. kr. på dagtilbudsområdet, et mindreforbrug på 25,8 mio. kr. på Skole og Klubområdet, et merforbrug på 16,0 mio. kr. på Børn og unge, et merforbrug på 1,8 mio. kr. på Tandplejen og et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. på Sundhedsplejen.

På fagområdet Dagtilbud har der været et mindreforbrug på 3,0 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Dagtilbudsområdets mindreforbrug skyldes særligt tilbageholdenhed på området. I regnskabsåret 2024 har der været tillægsbevillinger på samlet 10,8 mio. kr., primært som følge af rammeoverførsel på 4,5 mio. kr., hvilket gør, at afvigelsen i forhold til det korrigerede budget i regnskab 2024 er et mindreforbrug på 13,9 mio. kr.

På fagområdet Skole og Klub, har der været et mindreforbrug på 10,3 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Skole og Klub-områdets mindreforbrug skyldes særligt tilbageholdenhed på området. I regnskabsåret 2024 har der været tillægsbevillinger på samlet 15,4 mio. kr., primært som følge af rammeoverførsel på 13,3 mio. kr., hvilket gør, at afvigelsen i forhold til det korrigerede budget i regnskab 2024 er et mindreforbrug på 25,8 mio. kr. Det skal bemærkes, at der har været et mindreforbrug på UU på 0,6 mio. kr.

På fagområdet Børn og Unge er der et samlet merforbrug på 20,0 mio.kr. i forhold til det oprindelige budget. Børn og Unge-områdets merforbrug skyldes særligt flere udgifter til foranstaltninger end afsat i budgettet. I regnskabsåret 2024 har der været tillægsbevillinger på samlet 4,1 mio. kr., hvilket gør, at afvigelsen i forhold til det korrigerede budget i regnskab 2024 er et merforbrug på 16,0 mio. kr.

På fagområdet Tandplejen er der et samlet merforbrug på 1,8 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

På fagområdet Sundhedsplejen er der et samlet mindreforbrug på 0,3 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Årets indsatsområder

Dagtilbud

Skole- og Børneudvalget har vedtaget fem justerede strategiske indsatsområder, der løber fra medio 2022 til medio 2024:

- 1) Forankring af den styrkede pædagogiske læreplan med særligt fokus på evalueringskultur
- 2) Realisering af sprogstrategien for de 0-6 årige børn
- 3) Fortsat udvikling af inkluderende læringsmiljøer og stærke børnefællesskaber
- 4) Styrket partnerskab med forældrene



5) Bæredygtighed i børnehøjde.

Der er på Dagtilbud arbejdet med alle fem områder men særligt har både sprogstrategien og den pædagogiske læreplan fået et særligt fokus i de enkelte områder og dagtilbud, og dette arbejde vil fortsætte. Arbejdet og aktiviteter ind i sprogstrategien er særlig vigtige, fordi sproget er en forudsætning for deltagelsesmuligheder for børnene. De gode vilkår og forudsætninger for deltagelsesmuligheder er en del af fundamentet for arbejdet med Stærke Fællesskaber for alle børn og unge som er igangsat i 2024.

I 2024 er der på Dagtilbudsområdet arbejdet med at flere fra Dagtilbud starter i et alment skoletilbud, og at der sikres en god overlevering fra Dagtilbud til skole. Endvidere har arbejdet med et ressourcorienteret børnesyn været igangsat og det er et stort fokus fortsat at arbejde med det som rammen for at sikre en stærk pædagogisk ramme der er god for alle børn.

Der har været arbejdet med materialet af Forældretænketanken for det gode forældresamarbejde i både forældrekontaktudvalgene (FKU) samt i Områdebestyrelserne for at styrke samarbejdet med forældrene i dagligdagen i Dagtilbud. I 2024 har Skole- og Børneudvalget ligeledes besluttet sammenlægning af otte daginstitutioner med virkning fra 1. maj 2025.

Skole- og Børneudvalget har i efteråret besluttet følgende tre indsatsområder for 2025-2026:

- 1) Stærke Fællesskaber for alle børn og unge
- 2) Forældresamarbejde
- 3) Sprog og samspil.

Skole og Klub

De nationale mål på skoleområdet er, at alle elever skal udfordres, så de uanset social baggrund bliver så dygtige, som de kan, samt at styrke elevernes trivsel og skabe øget tillid til folkeskolen. Folkeskolerne i Roskilde Kommune arbejder målrettet frem mod at opfylde de nationale mål.

Bevægelsen mod stærke almene læringsfællesskaber har i 2024 været et stort udviklingsområde i kommunens skoler og klubber. Målet er, at flest mulige børn og unge kan indgå i det læringsfællesskab, som ligger inden for rammen af det almene skoletilbud. Derudover har der bl.a. været en opmærksomhed på samarbejde mellem almen- og specialområdet med henblik på etablering af mellemformer i almenskolen. Mellemformer kan give bedre muligheder for tilbageslutning, arbejde med skolefravær, tidlig indsats, forældresamarbejde. Som understøttelse af denne bevægelse har forvaltningen foruden lederseminarer og ledermøder igangsat og koordineret kompetenceudvikling på tværs af skole- og klubområdet med dette som fokus. Derudover understøtter forvaltningen, mere end tidligere, skolernes eget arbejde med fx pædagogiske dage. Endelig prioriteres konkret



støtte og undervisning i håndtering af sagsbehandling og dokumentation i sager omkring elever, der har behov for specialpædagogisk indsats eller anden støtte. Der er udarbejdet en dialogguide og en vejledningsfolder målrettet forældre til denne elevgruppe.

I 2024 har der fortsat været fokus på at håndtere situationen med modtagelse af elever og familier med ukrainsk baggrund. Der er desuden fortsat fokus på implementeringen af strategien for sprog og læsning, herunder læsning, dysleksi og dansk som andet sprog. Gennemførelsen af Roskilde Kommunes succesfulde værtsskab for Skills Danmark i 2024 blev prioriteret højt.

Roskilde Kommunes 9. klasseelevers karaktergennemsnit i de bundne prøvefag (dansk, matematik, engelsk og fællesprøven i fysik/kemi/biologi/geografi) var i skoleåret 2023/2024 på 7,5. Landsgennemsnittet var 7,2. 9. klasseelevernes karaktergennemsnit i Roskilde i alle obligatoriske prøvefag ved folkeskolens afgangsprøve i skoleåret 2023/2024 var 7,6 (elever i 9. klasse på almenområdet med en folkeskole som afgangsskole).

I Roskilde Kommune fik 91,9% af afgangseleverne i 9. klasse i skoleåret 2023/2024 mindst karakteren 02 i gennemsnit i dansk og matematik (elever i 9. klasse på almenområdet med en folkeskole som afgangsskole). De tilsvarende resultater på landsplan var 89,7%.

Regeringen indgik i 2024 en politisk aftale med forligskredsen om et kvalitetsprogram for folkeskolen. Den relevante lovgivning trådte i kraft den 1. januar 2025, men da flere initiativer træder i kraft i perioden derfra og frem til 12. august er et arbejde med forberedelse af implementering iværksat i 2024. Det gælder således fx nye regler og rammer for valgfag, juniormesterordningen, høj begavelse, teknologiforståelse og timebanken.

Børn og Unge, PPR, Sundhedsplejen og Tandplejen

I 2024 er der arbejdet med styrkelse af den tidlige og forebyggende indsats. Der er arbejdet intensivt med at styrke samarbejdet på tværs af fagområder ligesom arbejdet med netværk og civilsamfund har været et fokus.

Skole- og Børneudvalget godkendte den 7. november 2023 Udviklings- og styringsprogrammet for Børn og Unge 2024-2025.

Fra d. 1 januar 2024 trådte Barnets Lov i kraft og indsatserne i Udviklings- og styringsprogrammet 2024-2025 er fortsat i fokus for at arbejde hen imod et bæredygtigt budget. Barnets Lov har fokus på flere rettigheder til barnet, kort fra bekymring til indsats og samtidig skal det faglige skøn fylde mere i sagsbehandlingen. Samtidig understøtter Barnets Lov at barnets eller den unges perspektiv skal være mere styrende i sagsbehandlingen. I starten af 2024 åbnede Familiens Hus og andet halvår Trivselskontakten skal som sikre nem og tilgængelig adgang til støtte, rådgivning og let behandling for børn, unge og Familier. Der har været et højt aktivitetsniveau i 2024 og det har haft betydning for økonomien.



PPR har i hele 2024 arbejdet med at forberede Dagtilbud og Skoler ind i arbejdet med Stærke Fællesskaber blandt andet med kompetenceudvikling for fagprofessionelle og ved at understøtte faglige processer. PPR har igen i 2024 haft fokus på at arbejde tættere på og i praksis både i dagtilbud og skole og det vil fortsat være et fokus fremadrettet.

Sundhedsplejen er i 2024 flyttet ind som en del af Familiens Hus er det tværfaglige og tværsektorielle arbejde er etableret i samspil med civilsamfundsorganisationer og frivillige.

I Tandplejen 2024 er dels opgaver i tandreguleringen sendt i udbud og der er indgået aftaler med to private leverandører. Tandreguleringen er fortsat udfordreret af personalekapaciteten i klinikken og der er arbejdet med at justere på opgavefordelingen for at sikre optimale udnyttelse af kapaciteten.

I 2024 er der udarbejdet med foranalyse med at ændre på nuværende klinikstruktur på børne- og ungdomsklinikkerne og der er et fokus at samle tandplejen på færre klinikker for at understøtte en mere stabil drift og bedre udnyttelse af kapaciteten.

Mål og resultater

Børne- og Ungepolitikken

Byrådet vedtog den gældende Børne- og Ungepolitik den 27. januar 2021. Formålet med den samlede Børne- og Ungepolitik er at sætte fælles ramme og retning for arbejdet med alle børn og unge i Roskilde Kommune.

Politikken indeholder vision og en række målsætninger, der inden for fem temaer sætter en fælles ramme og retning for den ønskede udvikling.

Børne- og Ungepolitikken har som vision, at alle børn og unge skal trives og blive hele mennesker. Alle børn og unge har evner og kompetencer, som de skal have mulighed for at udfolde og udvikle, både individuelt og i fællesskab med andre. Alle børn og unge skal have gode forudsætninger for at mestre livet og de muligheder og udfordringer, det byder på. Målet er børn og unge, der har det godt, trives og får de bedste forudsætninger for et godt liv.

De enkelte målsætninger i politikken er:

- Trivsel, læring, udvikling, dannelse og demokrati
- Fællesskaber
- Sammenhæng og gode overgange
- Forældresamarbejde
- Bæredygtighed

Skole- og Børneudvalget vedtog den 16. august 2022 5 overordnede pejlemærker til understøttelse af Børne- og Ungepolitikken. De 5 pejlemærker er:



- Den fysiske tilstand på alle folkeskoler i Roskilde Kommune skal fremstå imødekomende og attraktive, leve op til kravene i fagene i folkeskoleloven og være en integreret del af de omkringliggende lokalsamfund
- Skolerne skal kompenseres for den voksende opgave med specialundervisning
- Ny budgetmodel for børn og unge med særlige behov og sociale udfordringer.
- Alle elever skal trives bedre og skolerne skal fortsat levere en høj faglig kvalitet
- De tidligste år i et barns liv er afgørende for at sikre gode forudsætninger for det enkelte barns videre udvikling- derfor skal vi sikre at vores dagtilbud er høj kvalitets-dagtilbud

Sundhedspolitik

Roskilde Kommunes sundhedspolitik er vedtaget 2. september 2015. Der er fokus på, at borgere i Roskilde Kommune skal leve længere og have flere gode leveår både fysisk, psykisk og socialt. Desuden vil Roskilde Kommune vil skabe de bedst mulige rammer og omgivelser for borgere i alle aldre, således at der er mulighed for alle til at leve gode, sunde liv både fysisk, psykisk og socialt.

Nøgletal

Nøgletalsbeskrivelse	Regnskab 2023	Oprindelige budget 2024	Regnskab 2024
Dagtilbud			
Børn i dagplejen ¹	124	155	110
Børn i vuggestuer ¹	1.387	1.414	1.377
Børn i børnehaver ¹	2.483	2.400	2.393
Skole og Klub			
Børn i SFO ¹	3.214	3.227	3.281
Børn i klubber ¹	3.186	3.005	2.968
Elever i folkeskoler (almenområdet) ²	8.473	8.458	8.389
Antal klasser på folkeskoler ³	402	409	402
Børn og Unge⁴			
Anbragte Børn og Unge	152	136	145
Plejefamilier	103	90	96
Opholdssted, døgninstitution mv.	49	46	49
Forebyggende foranstaltninger for Børn og Unge			
Aflastning	140	119	130
Familiebehandling	344	312	464
Kontaktperson	176	188	206
Behandlings- og specialundervisningstilbud	112	112	124
Øvrige forebyggende	237	215	302



- 1) Opgørelsen er baseret på et gennemsnit af antallet af indmeldte børn i de enkelte måneder i det pågældende år. Der ses alene på egne kommunale dagtilbud, dagplejetilbud og fritidstilbud.
- 2) I opgørelsen er medregnet alle elever på almenområdet, der er (forventet) indskrevet på en folkeskole i Roskilde Kommune (inkl. TCR), dvs. også elever, der er bosat uden for Roskilde Kommune.
- 3) Opgørelsen af antallet af klasser er baseret på alle normalklasser i Roskilde Kommune (inkl. TCR).
- 4) Antal helårsforanstaltninger, ekskl. uledsagede flygtninge og sager, hvor der modtages mellemkommunal refusion.



Plan- og Teknikudvalget

Plan- og Teknikudvalget varetager følgende delområder:

- Byggetilladelser, lokalplanlægning og landzonesager
- Vejvedligeholdelse, vejbelysning og vintertjeneste
- Grønne områder (primært parker), havne, dyrskuepladsen og campingpladsen

Udvalgets opgaver er reguleret efter en række love, herunder planloven, byggeloven, byfornyelsesloven, vejlovene og vejregler og regler i boligreguleringsloven.

Økonomisk resultat

Regnskabsopgørelse 11.000 kr. (- = udgifter, + = indtægter)		Oprindelige budget 2024	Korrigeret budget	Regnskab 2024	Afvigelse til korrigeret budget
Plan- og Teknikudvalget	Netto	-138.922	-142.466	-129.115	13.351
	Udgifter	-152.484	-154.969	-147.618	7.351
	Indtægter	13.562	12.503	18.503	6.000
Byfornyelse	Netto	-89	-93	0	93
	Udgifter	-89	-93	0	93
	Indtægter	0	0	0	0
Vejvæsen og grønne områder	Netto	-138.833	-142.372	-129.115	13.258
	Udgifter	-152.395	-154.875	-147.618	7.257
	Indtægter	13.562	12.503	18.503	6.000

Plan- og Teknikudvalget omfatter indtægtsdækket virksomhed på Materielgården efter *Bestiller-Udfører-Modtager-modellen* (BUM).

Plan- og Teknikudvalget har haft et samlet mindreforbrug på 13,4 mio. kr. i 2024 i forhold til korrigeret budget.

Fagområdet Vejvæsen og grønne områder udgør langt den største del af udvalgets budget. *Vejvæsen og grønne områder* har samlet i 2024 haft et mindreforbrug på 13,3 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. PTU's samlede resultat er inklusiv Materielgårdens egenkapital på op til 5 mio. kr., som årligt må rammeoverføres. Materielgårdens egenkapitalen var 4,5 mio. kr. i starten af 2024 (rammeoverført fra 2023) og på 3,6 mio. kr. ved udgangen af 2024. Det svarer til at Materielgårdens egenkapital i 2024 er reduceret svarende til merforbruget på 0,9 mio. kr. Det øvrige mindreforbrug skyldes primært periodiske forskydninger på flerårige projekter, herunder på parkeringsområdet i Roskilde bymidte og på Musicon samt på de boligpolitiske projekter mv.



Årets indsatsområder

Den Dynamiske Bymidte

I 2024 er en ny strategi for bymidten i Roskilde vedtaget, og der er arbejdet videre med at udvikle bymidten for at sikre et stærkt centrum for handel og byliv.

Endnu et tiltag for den fortsatte udvikling af *Kulturstrøget* er sat i gang med renovering af Sankt Ols Stræde og anlæg af ny pladsdannelse i Sankt Peders Stræde.

Anden etape af *forskönnelse af Københavnsvej* fra Østre Ringvej til Hedebo Parken blev færdig i 2024, og anlæg af 3. etape - strækningen fra Røde Port til Bymarken - er i gang.

Gråbrødre Skole er omdannet til boliger - blandt andet med bygning af en tredje fløj. Også på *Ringstedgade* er der sket en fortætning med byggeri af boliger og erhverv.

For at øge tilgængeligheden til bymidten arbejdes der målrettet på at skabe gode forhold for både buspassagerer, bilister, cyklister og fodgængere. På *Dronning Margrethes Veje* der således anlagt cykelstier, og der er etableret hævede flader for sikker krydsning for fodgængere. Samtidigt arbejdes der løbende på at forbedre tilgængeligheden for fodgængere med særlige behov som fx kørestolsbrugere, blinde og svagtseende.

Betalingsparkeringsordningen er nu godt implementeret, og det primære formål er at regulere den ressource, som parkering udgør. En evaluering har vist, at det er lykkedes. Den økonomisk styringsmodel for ordningen gør det muligt, at følge hvordan indtægterne fra betalingsparkerung og beboerlicenser balancerer i forhold til udgifterne til parkeringsområdet for løbende at vurdere behovet for at justere.

I 2024 blev der som led i budgetforliget gennemført forsøget "*Sommerliv på Stænderstorvet*". Erfaringerne herfra indgår i sommerliv på Stændertorvet i 2025.

Musicon

I 2024 er størstedelen af Musicons boligområder færdigudbygget i nord, vest og centralt i området. Her ligger fokus på færdigetablering, beplantning og belægning for resterende byrum, opholdsarealer og veje. Bygningen til Åben Dans og Råstof Roskilde blev projekteret i 2024, og der begyndes på byggeri i 2025.

Hal 12-kvarteret er det sidste samlede byudviklingsområde på Musicon. Her er der i 2024 blevet byggemodnet for Håndværkskollegiet og P-hus syd, og der startes på byggeriet af begge i 2025.

Desuden arbejdes der løbende med at skabe rum for både nye og videreudvikling af eksisterende aktør-drevne projekter i bydelen. Der arbejdes her med at anvende restarealer, mellemrum og endnu ikke færdigplanlagte områder til afprøvning af projekternes levedygtighed.



Roskilde Dyrskueplads og Milen

I 2024 blev der gennemført ekstra pleje af områdets træer og beplantning, så der værnes om området og dets robusthed. Fokus på plantning af nye træer er med til at fremtidssikre de grønne kvaliteter. Ligeledes er der startet på renovering af interne veje på Dyrskuepladsen og Milen.

Jyllinge

I 2024 blev flytningen af *Kulturskolen ind på Nordskolen* (afdeling Jyllinge) samt ombygning af blok 4 og opgradering af udearealer afsluttet. Trafiksikkerheden er blevet forbedret ved *bus-øen ved Jyllingecentret* ved blandt andet at forskyde tre eksisterende busholdepladser, så de nu er placeret længere væk fra fodgængerfeltet.

Der er i 2024 udarbejdet et projektforslag til udvikling af *området mellem Jyllinge Bibliotek og Jyllingehallerne*. I projektet åbnes der op omkring bibliotekets hovedindgang, som får en ny ankomstplads. Der etableres en ny stiforbindelse, som giver bedre sammenhæng i området. Derudover etableres et *nyt udendørs træningsområde ved Jyllingehallen*, og i hele området kommer der elementer, der opfordrer til leg, aktivitet, ophold samt mere beplantning. Som forberedende arbejde blev der i efteråret 2024 fjernet nogle skure nord for biblioteket, hvilket allerede nu har åbnet ind til bibliotekets gårdhave.

Viby

2024 har båret præg af, at Viby er i en fortsat positiv udvikling med mange nye boligprojekter, særligt i *Skousbo*. 44 almene etageboliger og 20 senioregnede rækkehuse blev indflyttet i bydelens 1. etape, mens byggeriet af tre bofællesskaber med i alt 109 boliger blev påbegyndt. I Skousbos 2. etape stod 62 rækkehuse, heraf 30 almene, indflytningsklar i første halvår af 2024. I forbindelse med udviklingen af etape 2 realiseres *Syvmosekilen*, og dele af *Skousbo Skov* gøres offentligt tilgængelig.

I *Viby Øst* blev det rekreative idræts- og naturlandskab indviet i 2024. Her danner idræt, regnvand og naturen ramme for borgernes hverdags- og fritidsliv. Genetablering af tidligere å-forløb og dannelse af et nyt stort ådals-bassin bringer vandet rette sted hen og højner naturværdien i området og med anlæg af rekreative stier og støttepunkter, er der skabt oplagte besøgsmaal i området.

Sankt Hans Vest

Roskilde Kommune overtog *Sankt Hans Vest* den 1. april 2022. I 2024 har fokus været på at fortsætte etablering af ny forsyning til området. Arbejdet med dette begyndte fra områdets østlige del og laves i etaper mod vest, og forventes afsluttet i løbet af 2025.

Efter rammelokalplan 714 er der i 2024 vedtaget to byggeretsgivende lokalplaner for henholdsvis *Slottet* (Lokalplan 725) med mulighed for omdannelse af eksisterende bygning til boliger (bofællesskab) samt *Enghus og Parkhus* (lokalplan 727), der giver



mulighed for nybyggeri af private boliger. Derudover er arbejdet med byggeretsgivende lokalplan for boliger i *Nørrehus* (lokalplan 738) startet.

I 2024 er *Kurhus, Bygning 21, Bygning 32, Vesterhus, Krathus og Sønderport* solgt til Liljeborg Aktieselskab. Det samlede bygningskompleks vil indeholde en blanding af udadvendte funktioner, sociale funktioner samt boliger. Projekt understøtter Roskilde Kommunes planer for udviklingen af Sankt Hans. Boligselskabet Sjælland er i gang med at omdanne *Østerhus og Sønderhus* til 77 almene boliger.

På *Bjergmarken og Boserupvej* er der etableret anlæg, der forbedrer adgangen for fodgængere og cyklister til Sankt Hans, herunder en cykel-og gangbro over det vandløb, som blev genslynget og udvidet i 2023. I *krydset Bjergmarken/Låddenhøjer* der foretaget en udretning af kryds, etableret signalregulering og sikker skolevej. I *krydset Boserupvej/Møllehusvej* der ændret prioritet, ny cykelsti og etableret hævet flade. Der er foretaget *byggemodning af p-plads bag Østerhus, Sønderhus samt ved Kurhusvænge*.

Da krigen brød ud i Ukraine i 2022 åbnede Roskilde Kommune dørene på Sankt Hans. Her er indkvarteret ca. 350 flygtninge. Desuden har kommunen justeret salgstakten, da flere bygninger aktuelt bruges til flygtninge.

Roskilde Kommunes *indsats for at skabe en aktiv og levende bydel* er gået i gang med midlertidige aktiviteter, etablering af byrum og løbende formidling af Sankt Hans. I 2024 blev der i maj/juni bl.a. afholdt en mini-festival med mere end 120 aktiviteter. Derudover har *Museet for Samtidskunst* afholdt to anmelderroste og velbesøgte udstillinger på Sankt Hans.

Svogerslev

I september 2024 blev den færdiganlagte etape 1 af landskabsplanen for *Lynghøjsskolen og bymidten* indviet. Herudover er der i 2024 foretaget en skitsering såvel som dialogmøder med lokale aktører i forbindelse med konkretiseringen af landskabsplanens etape 2. Landskabsplanens etape 2 omfatter parkeringsarealet ved skolen samt det nordlige delområde fra skolen og op til bymidten.

Byggemodning

Roskilde Kommune har i 2024 fortsat byggemodnet nye områder. Byggemodningen af *Trekroner, Musicon, Skousbo og Sankt Hans* fortsat i 2024, og byggemodningen er fulgt af salg.

Den grønne drift

I budgetforlig 2024 blev der afsat midler til årlig efteruddannelse i biodiversitet. Der blev i 2024 afholdt uddannelsesdage for medarbejdere på Materielgården og rådhuset. Kurserne danner grundlag for det videre arbejde med at øge biodiversiteten i den grønne drift. Der blev i 2024 startet på arbejdet med nye principper for den grønne drift til politisk

vedtagelse i 2025. Der blev endvidere afsat midler til den fortsatte bekæmpelse af japansk pileurt.

Bæredygtig mobilitet

Der er afsat 2,5 mio. kr. årligt til bæredygtig mobilitet - herunder til drift af en række igangværende og nye tiltag. I 2024 er midlerne brugt til blandt andet fortsat drift af 110 bycykler i Roskilde og Cykelbiblioteket (hvor borgere gratis kan låne forskellige cykler én uge ad gangen). Dertil er etableret fem nye rekreative cykelruter og en cykelhub på Roskilde Havn. Der er desuden udført en skolevejsanalyse på Margretheskolen samt understøttet aktiviteter for, at flere børn skal cykle i daginstitutionerne.

Skoleveje og cykelstier i fokus

Roskilde Kommune har i 2024 prioriteret at forbedre forholdene for især cyklister og på skolevejene. Trafikforsøg med restriktioner om morgenen for biler omkring *Himmelev Skole* er gjort permanent, og det har fredeliggjort skolevejen. Der er opsat mere cykelparkering omkring *Klostermarksskolen*, *Margretheskolen* og *Himmelev Skole*.

Ny cykelsti fra *Gadstrup* til *Ramsøllille* er indviet i 2024. Det forbedrer forholdene for skolebørn til *Gadstrup Skole*. *Universitetsstien* har fået udrettet et skarpt knæk midt på strækningen.

Strategi for trafikstøj

En ny strategi for trafikstøj i Roskilde Kommune, som skal sikre, at udfordringerne håndteres mere systematisk og effektivt, er vedtaget primo 2024. Strategien indeholder 22 virkemidler dækkende områderne planlægning, drift og interessevaretagelse. Roskilde Kommune har samarbejdet med Vejdirektoratet om at begynde på en statslig forundersøgelse af forbedret støjafskærmning langs *Holbækmotorvejen*.

Mål og resultater

Se udviklingsstrategier med tilhørende handleplaner for ovenstående udviklingstendenser her: [Udvikling og projekter](#). Af handleplaner fremgår også, hvad der allerede er gennemført.

I 2023 besluttede Plan- og Teknikudvalget, at budgettet til nye asfaltslidlag skulle halveres fra 15 mio. kr. til 7,5 mio. kr. I 2024 er det besluttet at hæve beløbet med 2 mio. kr., så der i 2025 er 9,5 mio. kr. til nye asfaltslidlag. I 2023 var der 69 km veje i *lav standard*, og dette er ved udgangen af 2024 steget til 89 km. Det betyder, at ultimo 2024 var 18 % af vejnettet i *lav standard*.

Indikator for vej kvaliteten i Roskilde Kommune

Vejkvalitet	2020	2021	2022	2023	2024
Antal km. kommunale veje og stier med lav standard	66 (9 %)	50 (7%)	58 (12%)	69 (14%)	89 (18%)



Den forventede udvikling i vejkapitalen følges i et IT-værkstøj (ROSY), som inddrager restlevetiden og de trafikale forhold i beregningerne. Den korteste levetid er for de øverste slidlag af asfalten, hvor levetiden er på omkring 15-20 år afhængig af den trafikale belastning, mens de dybere lag typisk har en længere levetid. Det nuværende årlige investeringsniveau er ca. 6 mio. kr. for lavt, hvis man ønsker at bevare vejkapitalen og bremse den stigende tendens i udviklingen af veje i *lav standard*.

Nøgletal

Nøgletalsbeskrivelse	Regnskab 2023	Oprindelige budget 2024	Regnskab 2024
Antal km offentlig vej	485	485	486
Antal km offentlige stier	241	233	244
Udgifter til parker ¹ (kr./m ²)	5	5	4

¹) Inkl. Dyrskuepladsen, camping mv.

Klima- og Miljøudvalget

Klima- og Miljøudvalget varetager følgende delområder:

- Klimainsats, både CO₂-reduktion, strategisk energiplanlægning og klimatilpasning
- Myndighedsopgaver vedrørende miljøgodkendelser, miljøtilsyn, jord, grundvand, drikkevand, råstofindvinding, varme, spildevand, vandløbsområdet, kystbeskyttelse samt rottebekæmpelse
- Sektorplanlægning; spildevandsplan, vandforsyningsplan og varmeplanlægning
- Naturforvaltning
- Renovation
- Kollektiv trafik

Klima- og Miljøudvalgets opgaver er reguleret efter en række love og bekendtgørelser, herunder blandt andet miljøbeskyttelsesloven, spildevandsbekendtgørelsen, naturbeskyttelsesloven, vandforsyningsloven, jordforureningsloven, affaldsbekendtgørelsen, rottebekendtgørelsen, kystbeskyttelsesloven, vandløbsloven, indsatsprogrammer for vandområdedistrikter og varmemforsyningsloven.

Klima- og Miljøudvalgets udgifter omfatter både det skattefinansierede og det brugerfinansierede område. Udgifter på det skattefinansierede område knytter sig til især kollektiv trafik og herudover miljø- og klimainsatsen og naturforvaltningen. Det brugerfinansierede områder vedrører renovation. Desuden er rottebekæmpelse, erhvervsjordflytningssager og miljøtilsyn finansieret af brugerne via gebyrer mv.

Økonomisk resultat

Regnskabsopgørelse 11.000 kr. (- = udgifter, + = indtægter)		Oprindelige budget 2024	Korrigeret budget	Regnskab 2024	Afvigelse til korrigeret budget
Klima- og Miljøudvalget	Netto	-106.482	-114.904	-105.247	9.657
	Udgifter	-264.837	-273.907	-272.264	1.643
	Indtægter	158.355	159.003	167.017	8.014
Miljø	Netto	-17.189	-23.119	-18.329	4.790
	Udgifter	-20.382	-26.960	-21.905	5.056
	Indtægter	3.193	3.841	3.575	-266
Renovation	Netto	-719	-819	2.432	3.251
	Udgifter	-155.881	-155.981	-160.865	-4.884
	Indtægter	155.162	155.162	163.298	8.136
Busdrift	Netto	-79.278	-79.278	-78.916	362
	Udgifter	-79.278	-79.278	-78.954	324
	Indtægter	0	0	38	38
Naturforvaltning	Netto	-9.296	-11.687	-10.434	1.254
	Udgifter	-9.296	-11.687	-10.540	1.148
	Indtægter	0	0	106	106
Her af:					
Brugerfinansieret drift	Netto	-535	-535	2.547	3.082

Af tabellen ses, at *Klima- og Miljøudvalget* har haft et samlet mindreforbrug på 9,7 mio. kr. i 2024 i forhold til korrigeret budget.

De største bidrag til dette samlede mindreforbrug er fra *fagområdet Miljø* med et mindreforbrug på 4,8 mio. kr., *fagområdet Natur* med et mindreforbrug på 1,3 mio. kr. og *fagområdet Renovation* med et mindreforbrug på 3,3 mio. kr. Mindreforbruget på henholdsvis miljø og natur skyldes primært periodiske forskydninger i flerårige projekter. Det relativt set lille mindreforbrug på renovation i forhold til udgifts- og indtægtsbudgettets størrelse (ca. 156 mio. kr.) kan primært tilskrives periodiske forskydninger og udviklingen i inflationen.

Årets indsatsområder

Affaldsanalyse og ny affalds- og ressourceplan

Som led i arbejdet med grundlaget for en ny seksårig affalds- og ressourceplan blev der i 2024 sat gang i en stor analyse af affaldets sammensætning i Roskilde Kommune. Fra tre udvalgte boligområder med hver sin boligtype (en-familieboliger med egne beholdere, etageboliger med fælles beholdere og etageboliger med nedgravede beholdere) blev affaldet fra 600 husstande sorteret og vejjet, så kommunen fik data på sorteringsgrad og sammensætning. Disse data er indgået i arbejdet med den nye plan, som *Klima- og Miljøudvalget* ultimo 2024 besluttede at sende i høring. Planforslaget har stor fokus på at 1) øge genanvendelse og genbrug, 2) mindske affaldsmængder og 3) prioritere indsatser efter klimaeffekt.

Selskabsgørelse af driften af det kommunale affaldsområde

I 2022 blev en bred statslig politisk aftale om selskabsgørelse af driften af det kommunale affaldsområde vedtaget med forventet ikrafttrædelse medio 2024. Lovforslag er dog ikke fremsat, og udmeldingen fra Energistyrelsen er, at den tilsigtede selskabsgørelse vil stride mod EU-lovgivning. Der skal derfor tages en ny beslutning af *Folketinget*. Det er derfor pt. uvist, om, der vil komme ny lovgivning med krav om at selskabsgøre - og hvornår og med hvilket indhold.

Busdrift

En væsentlig ramme for arbejdet med at udvikle busdriften i Roskilde Kommune i 2024 har været arbejdet i det midlertidige §17 stk. 4 udvalg om kollektiv trafik. Udvalgets arbejde har ført til flere indsatser. Det er i 2024 besluttet, at der fra sommeren 2025 skal ske en styrkelse af muligheder for fritidsture i den kollektive busdrift ved at understøtte/forbedre A-buslinjer (201A og 202A) – dels ved at indføre natkørsel i weekender og dels ved at indføre 15 minutters drift om lørdagen i tidsrummet kl. 10-16. Herudover er der fx sket en styrkelse af kapacitetsudnyttelsen i de kommunalt ejet busser,



der er knyttet til plejecentre. Fra 2025 flyttes budgettet til Flexhandicap til Sundheds- og Omsorgsudvalget, så ansvaret for budget og visitering følges ad.

Grøn Blå Strategi og naturforvaltning

I 2024 har der været fokus på ændret arealanvendelse i form af skovrejsning og omlægning af landbrugsjord til natur. *Himmelev Skov* er løbende blevet udvidet ved opkøb af tre nye arealer over de sidste år. I Boserupkilen er omlægning til natur startet, og der er udsået en artsblanding af hjemmehørende arter. *Store Kattinge Å* (tidligere Langvad Å) er blevet til ny faunapassage, og de sidste aftaler faldt på plads ved udgangen af 2024. Derudover er gennemført naturplejeprojekter med fx rydning af beplantning, afbrænding og afgræsning samt tilgængelighedsprojekter.

Vand- og Klimatilpasningshandleplan

Gældende handlingsplan er fra 2023. Handleplanen er udarbejdet i samarbejde med Fors A/S. Indsatserne har i 2024 haft fokus på konkrete tilpasninger i Roskilde by som opfølgning på det kraftige skybrud i august 2022.

Vandområdeplaner og indsatsprogrammer

Der er i bekendtgørelse for indsatsprogrammer i henhold til de statslige vandområdeplaner (2015-2021) - og som resultat af vandrådsarbejdet - udpeget i alt syv vandløbsstrækninger med indsatser, der berører Roskilde Kommune, fordelt på *Hove Å*, *Maglemose Å* og *Viby Å*. Der er opnået tilsagn fra staten om tilskud til alle indsatser. Det sidste projekt i vandområdeplan 2015-2021 blev etableret i august 2024. Yderligere er der et stort vandløbsprojekt om faunapassage til *Store Kattinge Å*, som efter endeligt efterarbejde blev færdigt i 2024.

Spildevandsplan

I 2023 blev der vedtaget en ny samlet digital spildevandsplan for 2023-27. I 2024 er der, som opfølgning på den nye spildevandsplan, sat gang i udarbejdelse af både en handleplan for badevandskvalitet og en strukturplan for renseanlæg.

Rottebekæmpelse

Rottebekæmpelsen finansieres af takster og skal økonomisk hvile i sig selv over en kortere årrække. Der har i 2024 ikke været brug for ekstraordinær omkostninger til bekæmpelse på øerne i fjorden, da der var rottefrit.

Grundvand og drikkevand

I 2024 er adskillige boringer blevet pejlet for at opdatere potentialekortet - både for *det primære magasin* og i *Hedelandsformationen*. Opgaven med beskyttelse af de boringsnære beskyttelsesområder (BNBO) er sat i gang og forsætter i 2025.



Kildeopsparing af PFAS-forurening

Der er i 2024 udført en række undersøgelser for PFAS-forbindelser via de afsatte midler til *styrket indsats ift. opsporing af forureningskilder*. Undersøgelserne har særligt fokuseret på at afklare forurening i grusgravsbadesøer og udvalgte steder langs kysten i *Roskilde Fjord*. Endvidere er der opstillet en model for fortynding i den indre del af *Roskilde Fjord*.

Bedre håndtering af regnvand med rekreativt fokus i Viby

Der blev - som led i udbygningen af Viby og som klimatilpasningsprojekt - i 2023 afsat midler til at understøtte rekreative elementer omkring et forsinkelses- og rensedbassin i Viby øst i samarbejde med Fors A/S. Projektet blev etableret og indviet i 2024 med bl.a. en ny bynær skov i området.

Pulje til opkøb af landbrugsjord/øget skovrejsning/natur

Fra 2023 og frem er der årligt afsat en anlægspulje på 5,5 mio. kr. til opkøb af landbrugsarealer mv. med henblik på mere skov, natur, biodiversitet, rekreativ værdi og CO₂-reduktion/-binding. Puljen disponeres efter principper fastlagt af *Klima- og Miljøudvalget*. I 2024 blev der blandt andet opkøbt endnu et areal til udvidelse af *Himmelev Skov* på ca. 37 ha. Arealet skal over de næste år udvikles til skov og natur. Derudover blev der købt ca. 11 ha syd for Viby, der skal bidrage til at sikre forbindelse mellem Viby og Klosterskoven. Yderligere arealer er under forhandling.

Midlerne i puljen forventes at spille en central rolle i kommunens arbejde med *Grøn Trepert*.

Grøn Trepert

I 2024 blev der indgået aftale om *Grøn Trepert*. Aftalen betyder, at kommuner skal udarbejde arealomlægningsplaner i 2025. Planerne skal bidrage til at nedbringe kvælstofudvaskningen til *Roskilde Fjord*. Planerne forventes at betyde, at der i de kommende år vil blive rejst mere skov og natur i kommunen.

Klimaalliancen (tidligere DK2020-samarbejdet)

Roskilde Kommune var i 2024 den første danske kommune til at revidere sin klimaplan efter C40's nyeste klimastandard *Cities Climate Transition Framework (CCTF)*. Klimaalliancen har til formål at sikre klimaplaner, der lever op til C40-standard og Parisaftalen. Klimaplanens overordnede mål er CO₂-neutralitet i 2040. Klimaplan fokuserer på:

- Energiområdet - varme og vedvarende energi (VE)
- Transport og mobilitet
- Landbrug og arealanvendelse
- Forbrug, affald og ressourcer



- Klimatilpasning

I forbindelse med revisionen har en række aktører været inddraget til at kvalificere kommunens klimamål og handlinger.

Roskilde Kommune har en række ambitiøse klimamål for kommunen "*som virksomhed*" og "*som geografisk område*". Med handleplaner sikres prioritering af de mange handlinger. I 2024 har der især været fokus på *fjernvarmeudrulning* og *Grøn Trepert*. Et af de nye mål i klimaplanen er, at der skal rejses 1.000 ha ny skov i Roskilde Kommune inden 2040.

Videreførelse af energieffektiviseringer og -renoveringer samt partnerskabet Grøn Puls

Der er midler på udvalgsområdet til Grøn Puls Partnerskabet mellem *Roskilde Kommune*, *Roskilde Forsyning*, *Erhvervsforum Roskilde* og *Boligselskabet Sjælland*. Partnerskabet har ud over netværk og kommunikation primært haft fokus på at fremme energieffektivisering og energirenovring af private boliger med oliefyr uden for fjernvarmepotentialeområder samt at understøtte tilskudsmuligheder hertil fra Energistyrelsen i samarbejde med Gate21 mv.

Klimafonden

I 2024 gav *Klima- og Miljøudvalget* - efter forslag fra *Klimarådet* - støtte til projektet *Bæredygtige netværk og kampagner for grøn mad i Roskilde Kommune* ved *Grønt Omstillingsforbund*.

Klimamidlerne

I 2024 disponerede *Klima- og Miljøudvalget* - efter forslag fra *Klimarådet* - midlerne til: En kampagne til sortering af erhvervsaffald, en fortsættelse og udvidelse af fødevarerindsatsen, en transformation af byggeri og jordhåndtering, testhandlinger foreslået af innovationsnetværket samt scope3 inddragelse og viden.

Roskilde Kommunes Klimapris

I 2024 gik Klimaprisen til *LH Hockerup* for virksomhedens arbejde med bæredygtige byggematerialer og genbrug. *Klimarådet* udpegede vinderen. *LH Hockerup* videregav midlerne til foreningen *Roskilde Oplevelshavn*.

Mål og resultater

Det aktuelle politisk fastsatte mål fra 2024 er, at Roskilde Kommune i 2040 skal være *CO₂-neutral som geografisk område*. Der er i forbindelse med opdatering af klimaplanen identificeret en vej til nul procent CO₂-udledning i 2040. Klimaplanen blev endeligt godkendt i oktober 2024 i *Byrådet*.



CO₂-neutral som virksomhed

Det aktuelle politisk fastsatte mål er, at *Roskilde Kommune som virksomhed* i 2035 skal være CO₂-neutral. Den seneste opgørelse *Grønt Regnskab 2023* er udarbejdet i foråret 2024. I 2023 udledte *Roskilde Kommune som virksomhed* i alt 7.773 tons CO₂. I 2022 var udledningen 9.298 tons CO₂. Det betyder en reduktion på ca. 16 % fra 2022 til 2023 og ca. 65 % siden 2007 (mål med variabel emissionsfaktor). Regnskabet og opgørelsesmetoden er under udvikling og skal, når modeller er udviklet, også omfatte det forbrugsrelaterede CO₂-aftryk.

Du finder *Grønt Regnskab 2023* mv. på hjemmesiden: [Klimainsats i Roskilde Kommune - Roskilde Kommune](#)

Nøgletal

Nøgletalsbeskrivelse I 2024-priser	Regnskab 2023	Oprindelige budget 2024	Regnskab 2024
Indsamlet restaffald kg/år pr. husstand	243	250	244
Indsamlet papir kg/år pr. husstand	50	63	64
Indsamlet glas kg/år pr. husstand	60	46	45
Indsamlet metal kg/år pr. husstand	17	10	10
Indsamlet mad kg/år pr. husstand	128	131	131
Naturforvaltning (kr./m ²) ^{1,2}	4	4	2

1) Kun Roskilde Kommunes egne m² er medregnet (dvs. uden Hedeland)

2) I Regnskab 2024 er arealopgørelse for KMUs anlæg Himmelsøen stærkt øget



Sundheds- og Omsorgsudvalget

Sundheds- og Omsorgsudvalget har følgende ansvarsområder:

- Hjemmepleje, hjemmesygepleje, omsorgsydelser, plejeboliger og madordninger
- Rehabilitering og akutindsatser
- Hjælpemidler
- Genoptræning
- Borger- og patientrettet forebyggelse
- Forebyggende hjemmebesøg hos ældre borgere
- Frivilligt socialt arbejde
- Aktivitetsbestemt (med)finansiering af det regionale sundhedsvæsen

Udvalgets opgaver er reguleret efter lov om social service, retssikkerhedsloven, sundhedsloven samt lov om regionernes finansiering.

Økonomisk resultat

Regnskabsopgørelse i 1.000 kr. (- = udgifter, + = indtægter)		Oprindelige budget 2024	Korrigeret budget	Regnskab 2024	Afvigelse til korrigeret budget
Sundheds- og Omsorgsudvalget	Netto	-1.253.622	-1.252.114	-1.250.762	1.353
	Udgifter	-1.457.536	-1.478.956	-1.481.824	-2.867
	Indtægter	203.914	226.842	231.062	4.220
Pleje og træning	Netto	-897.811	-898.527	-895.502	3.025
	Udgifter	-1.057.077	-1.080.329	-1.084.811	-4.482
	Indtægter	159.266	181.802	189.310	7.508
Sundhed og forebyggelse	Netto	-16.395	-15.583	-15.005	579
	Udgifter	-17.361	-16.942	-16.177	764
	Indtægter	966	1.358	1.173	-186
Aktivitetsbestemt medfinansiering	Netto	-357.429	-357.429	-357.433	-4
	Udgifter	-357.429	-357.429	-357.433	-4
	Indtægter	0	0	0	0
Frivilligmidler m.v.	Netto	-5.431	-4.019	-3.046	973
	Udgifter	-5.431	-4.019	-3.055	965
	Indtægter	0	0	9	9
Andre udgifter	Netto	23.444	23.444	20.224	-3.220
	Udgifter	-20.238	-20.238	-20.348	-110
	Indtægter	43.682	43.682	40.571	-3.111

Sundheds- og Omsorgsudvalgets regnskabsresultat for 2024 udviser et mindreforbrug på 1,4 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Overskuddet kan allokere til et underskud på 0,5 mio. kr. uden for servicerrammen og et overskud på 1,9 mio. kr. inden for servicerrammen.

Der har gennem hele 2024 været forventet balance i udvalgets økonomi, hvilket også afspejles i årets resultat.



Generelt har områdets mange delområder været nogenlunde retvisende budgetteret så der ikke i løbet af året er opstået ubalancer mellem budget og udgiftsniveau. Dette skal endvidere ses i lyset af den overførsel på 11 mio. kr. til finansiering af omstillingstiltag, der blev vedtaget og effektueret som følge af Byrådets beslutning den 28 november 2024.

Dette med undtagelse af områderne "refusion af særligt dyre enkeltsager" og "indtægter for almene boliger", hvor førstnævnte var overbudgetteret med ca. 2 mio. kr., mens sidstnævnte var underbudgetteret med et tilsvarende beløb. Begge områder ligger uden for servicerammen.

Årets indsatsområder og resultat

Sundheds- og Omsorgsudvalget har i 2024 haft et stort fokus på implementering af budgetforligets vision "Velfærd skaber vi sammen". På Sundheds- og Omsorgsudvalget område er dette arbejde koncentreret omkring tilblivelsen af Senior Cirkler og Tidlig forebyggelse.

Senior Cirkler

Med henblik på at skabe vedvarende effekter i 2025 og frem, er der i 2024 igangsat en analyse og udvikling af en struktur for forpligtende lokalsamfundsfællesskaber, som en attraktiv mulighed for, at alle borgere i Roskilde kommune ved overgangen til et seniorliv bliver en del af en værdifuld "cirkel", der bygger på glæden ved socialt samvær og det at give og modtage hjælp fra personer i din omgangskreds.

Det forventes at der skal investeres i en digital platform til at understøtte en let og i stor udstrækning selvbærende drift af "cirklerne" herunder brobygning til eksisterende og nye tilbud til ældre borgere.

Tidlig forebyggelse

I løbet af 2024 er der igangsat en udvikling af et digitalt værktøj til tidlig forebyggelse af borgere i risiko for funktionstab, sygdom og indlæggelse målrettet borgere, som ikke allerede er i kontakt med kommunens hjemme- og sygepleje, samt en opsøgende og forebyggende funktion i kommunens sundhedsklinikker, der kan fungere som en nem adgang for borgere, gøre det let at få rådgivning og hjælp til at forebygge funktionstab, sygdom og pleje, og bygge bro til tilbud hos praktiserende læge, kommune og region.

Nedenfor vil årets øvrige større indsatser og fokusområder blive opridset.

Miniteams

Der er igangsat udvikling af en Roskilde model for miniteams, der arbejder omkring en borgergruppe, i hjemmeplejen. Miniteams er i løbet af 2024 implementeret i 4 af



hjemmeplejens daggrupper, samt HTSH. Udbredelse og implementering er planlagt til at ske i de øvrige dag- og aftenvagtsgrupper i hhv. foråret og efteråret 2025. Miniteams skal sikre færre forskellige medarbejdere hos den enkelte borger, bedre planlægning og bedre koordinering til gavn for borgeren, samt mere faglig indflydelse til de medarbejdere, der er omkring borgeren.

Samskabt Kvalitet

Roskilde kommune besluttede i oktober 2023 en ny tilsynspolitik på ældreområdet, der tager udgangspunkt i kvalitetsmodellen Samskabt Kvalitet, som er udviklet og afprøvet i Roskilde Kommune i en samskabende proces med relevante aktører på ældreområdet i 2022-2023.

Den nye Kvalitetsmodel er blevet udrullet på alle plejecentre og i hjemmeplejen og indebærer, at der alle steder etableres lokale kvalitetsråd, hvor borgere, pårørende, fagprofessionelle, Ældrerådet, civilsamfundsaktører og andre relevante parter samarbejder om at føre tilsyn med enhederne, og om, hvordan der skal arbejdes videre med læringen derfra. Samskabt Kvalitet indeholder en samarbejdsmetode herfor, der er baseret på tillid, dialog og læring.

Kvalitetsmodellen for ældreområdet, sikrer, at læring fra tilsynene kobles til kvalitetssikring i den generelle drift og til udvikling af området. Således indsamles erfaringerne fra de lokale kvalitetsråds arbejde af det tværgående kvalitetsråd, med henblik på fælles læring og udvikling.

Brug af virtuelle borgerbesøg i hjemmeplejen og sygeplejen

Roskilde Kommune har i 2024 implementeret virtuelle besøg i alle hjemmeplejegrupper. Indsatsen leveres via en skærmenhed, som står for de virtuelle besøg/indsatser via en tablet til borgere i hjemmeplejen og hjemmesygeplejen. Der arbejdes fortsat på en øget udbredelse, både til flere borgere og til nye målgrupper.

Fra 2024-2026 deltager Roskilde Kommune i et EU projekt sammen med Køge Kommune og ZBC, som har til formål at sikre faglige kompetencer om hvordan digitalisering og velfærdsteknologi kan integreres i den faglige indsats hos borgerne. Kompetenceudvikling skal understøtte at velfærdsteknologi, herunder virtuelle borgerbesøg forankres bredt.

Øget brug af sygeplejeklinikker i Roskilde Kommune

I 2024 har der forsat været fokus på at få flere borgere til at anvende kommunens sygeplejeklinikker. Kommunerne modtager flere borgere med komplekse behov for sygepleje, og derfor har der været behov for, at den kommunale sygepleje i højere grad end i dag foregår i de professionelle miljøer med høj hygiejne og mulighed for anvendelse af mere avanceret udstyr og velfærdsteknologi, som sygeplejeklinikkerne kan tilbyde.

Samtidig frigiver en øget brug af sygeplejeklinikkerne tid til andre opgaver, da de sundhedsfaglige medarbejdere skal bruge mindre tid på transport.

Demensstrategien for Roskilde Kommune

Sundheds- og Omsorgsudvalget besluttede i 2023 at Roskilde Kommunes demensstrategi skal fortsætte, og der arbejdes på en opdatering med nyeste viden på området. I 2024 er indsatsen med at få en Marte Meo certificering af plejecentrene fortsat.

Signaturprogrammet Sundhed for alle

For byrådsperioden 2022-2025 arbejdes med signaturprogrammet "Sundhed for alle" i regi af et §17, stk. 4 udvalg, som er nedsat af byrådet. Det primære formål med signaturprogrammet er at knække den kurve, der i Sundhedsprofilen 2021 viser stigende sundhedsudfordringer og stigende ulighed i sundhed i Roskilde kommune.

Herudover ønsker Roskilde Kommune at være foregangskommune ved at arbejde mere videns baseret og mere fokuseret på at løse de mange samfundsmæssige og sundhedsfaglige udfordringer, der er forbundet med ulighed i sundhed. § 17, stk. 4 udvalget arbejder samskabende med en bred vifte af relevante aktører fra andre dele af sundhedsvæsenet, erhvervslivet, forskningsinstitutioner og civilsamfund.

Nøgletal

Nøgletalsbeskrivelse	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Regnskab 2024
Antal borgere der modtager hjemme eller sygepleje pr. måned	3.091	3.182	3.159
Antal borgere i HTSH-forløb pr. måned	126	129	127
Antal udskrivinger fra Rehabiliteringscenter	433	346	345
Belægningsprocent hos Rehabiliteringscenter, gennemsnit pr. måned	88%	91%	93%
Belægningsprocent på plejecentrene, gennemsnit pr. måned	91%	93%	95%
Antal genoptræningsplaner § 140	3.287	3.194	3.244



Personaleoversigt

Personaleoversigt	2023	Udvikling i 2024	2024
Økonomiudvalget	930	-12	918
Kultur & Idrætsudvalget	202	7	209
Beskæftigelses & Socialudvalget	644	-8	636
Skole & Børneudvalget	2827	-30	2.797
Plan & Teknikudvalget	139	-3	136
Klima & Miljøudvalget	16	1	17
Sundheds & Omsorgsudvalget	1.628	-29	1.599
Personale i alt	6.385	-73	6.313



Overførte uforbrugte drifts- og anlægsbevillinger

Drift	2023 til 2024	2024 til 2025
I 1.000 kr.		
Almindelig overførsel:		
Økonomiudvalget	24.050	-4.166
Kultur- og Idrætsudvalget	1.938	2.230
Beskæftigelses- og Socialudvalget	4.075	1.255
Skole- og Børneudvalget	17.394	19.127
Plan- og Teknikudvalget	365	1.326
Klima- og Miljøudvalget	1.840	375
Sundheds- og Omsorgsudvalget	1.329	1.511
Almindelig overførsel i alt	50.991	21.658
Fuld overførsel:		
Økonomiudvalget	42.669	64.684
Kultur- og Idrætsudvalget	7.765	11.524
Beskæftigelses- og Socialudvalget	2.408	4.651
Skole- og Børneudvalget	3.981	3.828
Plan- og Teknikudvalget	7.523	7.277
Klima- og Miljøudvalget	6.379	5.786
Sundheds- og Omsorgsudvalget	188	-328
Fuld overførsel i alt	70.913	97.422
Særlig overførsel:		
Økonomiudvalget	0	0
Kultur- og Idrætsudvalget	0	0
Beskæftigelses- og Socialudvalget	65	160
Skole- og Børneudvalget	-755	-1.993
Plan- og Teknikudvalget	4.501	3.612
Klima- og Miljøudvalget	0	0
Sundheds- og Omsorgsudvalget	0	0
Særlig overførsel i alt	3.812	1.779
Driftsoverførsel i alt	125.716	120.859



Anlæg	2023 til 2024	2024 til 2025
I 1.000 kr.		
Økonomiudvalget	27.255	29.351
Kultur- og Idrætsudvalget	36.653	68.013
Beskæftigelses- og Socialudvalget	11.064	8.761
Skole- og Børneudvalget	43.013	44.734
Plan- og Teknikudvalget	232.395	230.667
Klima- og Miljøudvalget	-27.633	-2.556
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-3.488	-3.788
Ejendomssalg- og køb	-98.114	-52.985
Anlægsoverførsler i alt	221.145	322.197

Øvrige poster med relation til anlæg	2023 til 2024	2024 til 2025
I 1.000 kr.		
Grundkapitalpuljen	37.030	34.612
Modregning, statsafgift ved salg af HMN Gasnet	2.650	0
Efterregulering af grundskyld	100	100
Lån, restfinansiering Hyrdehøj	-2.869	0
Lån, skæve boliger	-1.000	-1.000
Øvrige poster med relation til anlæg i alt	35.911	33.712

Overførsler, drift-, anlæg og øvrige poster i alt	382.772	476.768
--	----------------	----------------



Udgiftsbaseret regnskabsopgørelse

Note	Regnskabsopgørelse i 1.000 kr.	Oprindelige budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Rest korrigeret budget
	Indtægter				
	Skatter	6.166.125	6.170.286	6.232.408	62.122
	Tilskud og udligning	331.739	381.618	379.366	-2.252
1	Indtægter i alt	6.497.864	6.551.904	6.611.774	59.870
	Driftsvirksomhed				
	Økonomiudvalget	-887.517	-951.054	-843.527	107.528
	Kultur & Idrætsudvalget	-219.034	-228.737	-213.941	14.796
	Beskæftigelses & Socialudvalget	-1.731.828	-1.777.971	-1.753.101	24.870
	Skole & Børneudvalget	-1.848.023	-1.878.540	-1.856.341	22.199
	Plan & Teknikudvalget	-138.922	-142.466	-129.115	13.351
	Klima & Miljøudvalget	-105.947	-114.369	-107.794	6.574
	Sundheds & Omsorgsudvalget	-1.253.622	-1.252.114	-1.250.762	1.353
	Driftsvirksomhed i alt	-6.184.893	-6.345.250	-6.154.581	190.669
	Driftsresultat før renter	312.972	206.654	457.193	250.539
	Renter m.v.	-12.689	-12.760	3.910	16.669
	Resultat af ordinær driftsvirksomhed	300.283	193.894	461.103	267.209
	Anlægsprojekter				
	Økonomiudv. ekskl. ejendomskøb og -salg	-35.244	-63.328	-25.536	37.793
	Kultur & Idrætsudvalget	-43.600	-83.511	-15.088	68.423
	Beskæftigelses & Socialudvalget	-400	-11.451	-2.653	8.798
	Skole & Børneudvalget	-24.000	-67.013	-20.344	46.669
	Plan & Teknikudvalget	-63.000	-165.857	-66.863	98.994
	Klima & Miljøudvalget	-18.700	10.933	15.043	4.109
	Sundheds & Omsorgsudvalget	0	3.488	-300	-3.788
	Ejendomskøb	0	-32.916	-30.327	2.588
	Ejendomssalg	64.000	214.208	160.817	-53.390
	Byggemodning	-50.300	-178.053	-45.296	132.757
	Resultat af det skattefinansierede område	129.039	-179.606	430.556	610.162
	Brugerfinansieret område				
	Renovation	-535	-535	2.547	3.082
	Tjenestemandspensioner	-3.141	-3.141	-2.752	389
	Resultat i alt	125.363	-183.282	430.352	613.634



Balance

Balance i 1.000 kr.		Primo	Ultimo
Note		2024	2024
AKTIVER			
2	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde og bygninger	3.400.116	3.232.784
	Tekniske anlæg	153.549	142.487
	Inventar	22.514	19.425
	Anlæg under udførelse	15.698	46.506
	Materielle anlægsaktiver i alt	3.591.876	3.441.203
2	Immaterielle anlægsaktiver	1.296	98
	Finansielle anlægsaktiver		
3	Langfristede tilgodehavender	2.577.371	2.577.680
	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	-19.621	-22.168
	Finansielle anlægsaktiver i alt	2.557.750	2.555.511
	Omsætningsaktiver		
2	Varebeholdninger	0	0
2	Fysiske aktiver til salg	258.118	260.715
4	Kortfristede tilgodehavender	291.339	282.100
	Omsætningsaktiver i alt	549.457	542.815
5	Likvide beholdninger	-125.421	209.258
Aktiver i alt		6.574.959	6.748.886
PASSIVER			
	Egenkapital		
	Modpost for takstfinansierede aktiver	-13.281	-13.248
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	-32.163	-30.388
	Modpost for skattefinansierede aktiver	-3.805.846	-3.658.379
	Balancekonto	-11.127	-409.645
	Egenkapital i alt	-3.862.418	-4.111.161
6	Hensatte forpligtelser	-569.515	-573.068
7	Langfristede gældsforpligtigelser	-1.701.641	-1.576.491
8	Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita mv.	-20.110	-20.584
8	Kortfristede gældsforpligtigelser	-421.274	-467.082
Passiver i alt		-6.574.959	-6.748.886



Noter

Note 1: Skatter, tilskud og udligning

Skatter, tilskud og udligning (1.000 kr.)	Oprindelige budget 2024	Korrigeret budget	Regnskab 2024	Rest korrigeret budget
Skatter:				
Kommunal indkomstskat	5.267.226	5.269.158	5.269.158	0
Selskabsskat	127.979	127.979	127.979	0
Anden skat, dødsbo og bruttoskat efter §48 E (forskerskat)	10.000	12.229	13.339	-1.110
Grundskyld	662.781	662.781	723.839	-61.058
Dækningsafgift	98.139	98.139	98.093	46
Skatter i alt	6.166.125	6.170.286	6.232.408	-62.122
Tilskud og udligning:				
Mellemkommunal udligning	-931.704	-931.704	-931.704	0
Bloktilskud, staten	1.170.425	1.191.324	1.191.192	132
Efterreguleringer	-6.259	22.721	22.720	1
Udligning af selskabsskat	46.800	46.800	46.800	0
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	-8.712	-8.712	-8.712	0
Kommunalt udviklingsbidrag	-11.111	-11.111	-11.112	1
Særlige tilskud	72.300	72.300	72.300	0
Udligning af købsmoms	0	0	-2.118	2.118
Tilskud og udligning i alt	331.739	381.618	379.366	2.252
Skatter, tilskud og udligning i alt	6.497.864	6.551.904	6.611.774	-59.870

Der er en samlet merindtægt på 59,8 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Merindtægten kan primært henføres til en efterregulering af grundskylden for årene 2021 – 2023 på 61,1 mio. kr. pga. nye og højere ejendomsvurderinger.



Note 2: Anlægsnote

1.000 kr.	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg m.v.	Inventar m.v.	Materielle anlægsaktiver under udførelse mv.	Immaterielle anlægsaktiver	Grunde & Bygninger til videresalg	I alt
Kostpris pr. 1. januar 2024	914.506	4.717.112	230.272	44.513	15.698	11.285	258.118	6.191.505
Primosaldokorrektion	0	0	0	0	0	0	0	0
Tilgang	0	360	5.181	1.457	33.055	0	30.000	70.053
Afgang	-5.871	-14.982	-792	0	0	0	-27.403	-49.048
Overført	0	2.247	0	0	-2.247	0	0	0
Kostpris pr 31. december 2024	908.635	4.704.737	234.661	45.971	46.506	11.285	260.715	6.212.511
Opskrivninger 1. januar 2024	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets opskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Opskrivninger 31. december 2024	0	0	0	0	0	0	0	0
Ned- & afskrivninger 1. januar 2024	0	2.231.502	76.777	22.000	0	9.989	0	2.340.268
Primosaldokorrektion	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets afskrivninger	0	159.226	16.141	4.546	0	1.198	0	181.110
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Af- & nedskrivninger afhændede aktiver	0	-10.140	-744	0	0	0	0	-10.884
Af- & nedskrivninger 31. december 2024	0	2.380.588	92.174	26.546	0	11.187	0	2.510.495
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	908.635	2.324.149	142.487	19.425	46.506	98	260.715	3.702.016

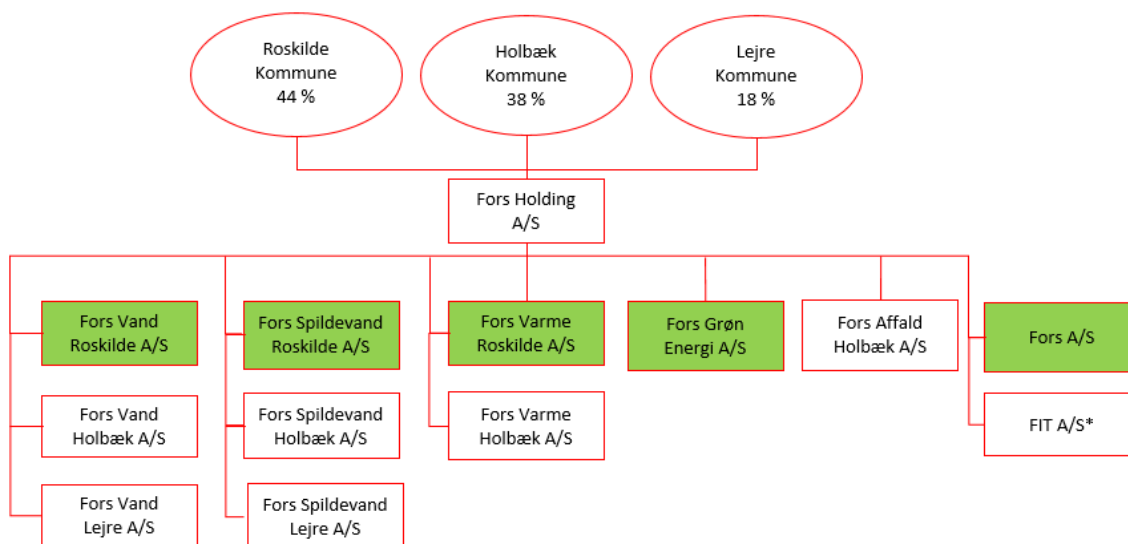


Note 3: Langfristede tilgodehavender

Langfristede tilgodehavender I 1.000 kr.	Primo 2024	Bevægelse	Ultimo 2024
Pantebreve	487	-1	486
Aktier og andelsbeviser mv. *	2.028.593	-24.737	2.003.856
Udlån til beboerindskud	23.675	-2.045	21.629
Indskud i Landsbyggefonden m.v.	-	-	-
Udlån til ejendomsskatter, pensionister **	282.384	-21.677	260.707
Indfrysning af ejendomsskatter **	122.310	34.739	157.049
Hensættelse til Grundejernes Investeringsfond **	2.881	-285	2.596
Autolån **	3.372	269	3.642
Udlån til institutioner mv. **	52.671	-44	52.627
Øvrige **	3.842	383	4.224
Deponerede beløb for lån mv.	57.156	13.706	70.862
I alt	2.577.371	307	2.577.680

* Udspecificeret i tabel på næste side

Aktier og andelsbeviser mv. var i regnskab 2023 opgjort forkert til 2.028.593 t.kr. Den korrekte værdi var 1.995.960 t.kr. Regnskabsposten var således overvurderet med 32,6 mio. kr. i regnskab 2023.



Fejlen skyldes en forkert indregning af Roskilde Kommunes ejerandele i Fors koncernen. Roskilde Kommune ejer 44 % af Fors Holding A/S. I regnskab 2023 var ejerandelen i Fors Holding A/S ikke indregnet, men Fors Vand Roskilde A/S, Fors Spildevand Roskilde A/S, Fors Varme Roskilde A/S og Fors Grøn Energi A/S var forkert indregnet med en 100 %



ejerandel og Fors A/S var forkert indregnet med en 44 % ejerandel (selskaber markeret med grønt i koncerndiagrammet. Bevægelsen i 2024 for *Aktier og andelsbeviser mv.* har derfor reelt været 7,9 mio. kr. og ikke -24,7 mio. kr. som der står i tabellen ovenfor. Afledt heraf udgjorde Langfristede tilgodehavender i 2023 reelt 2.544.738 t.kr. og bevægelsen i 2024 har reelt været 32,9 mio. kr.

Udlån til beboerindskud skal i henhold til reglerne for den kommunale regnskabsaflæggelse nedskrives med det forventede tab. Den nominelle værdi af udlån til beboerindskud udgør 24.646 t.kr. og den regnskabsmæssige værdi efter nedskrivning for forventet tab udgør 21.629 kr.

Kommunens indskud i Landsbyggefonden skal i henhold til reglerne for den kommunale regnskabsaflæggelse ikke optages i balancen. Den nominelle værdi af indskuddene udgør ved udgangen af 2024 225,6 mio. kr.

Andre udlån og tilgodehavender, markeret med "***" tabellen, skal i henhold til reglerne for den kommunale regnskabsaflæggelse nedskrives med det forventede tab. Den nominelle værdi af andre udlån og tilgodehavender udgør 481,1 mio. kr. og den regnskabsmæssige værdi efter nedskrivning for forventet tab udgør i alt 480,8 mio. kr.

Udspecificering af *Aktier og andelsbeviser mv.*:

Aktier og andelsbeviser mv. I 1.000 kr.	Indre værdi af selskaber	Ejerandel i %	Ejerandel
FORS Holding A/S	4.287.327	44	1.886.424
VEKS (Vestegnens Kraftvarmeselskab I/S)	120.078	18	21.674
ARGO I/S	338.918	26	89.678
I/S Hedeland	13.839	33	4.612
Roskilde Vedvarende Energi A/S	781	100	781
Jyllingehallerne	54.151	1	688
I alt			2.003.856



Note 4: Kortfristede tilgodehavender

Kortfristede tilgodehavender	Primo 2024	Bevægelse	Ultimo 2024
I 1.000 kr.			
Tilgodehavender hos staten	49.433	-2.592	46.841
Tilgodehavender i betalingskontrol	164.006	30.417	194.424
Andre tilgodehavender	-54	99	45
Mellemregning vedr. forudbetalte udgifter	63.280	-36.418	26.862
Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	14.674	-746	13.928
I alt	291.339	-9.239	282.100

Tilgodehavender hos staten kan henføres til refusioner vedr. særlig dyre enkeltsager med 15,1 mio. kr., refusioner vedr. sociale udgifter og integration med 13,2 mio. kr. samt refusion vedr. købsmoms med 18,5 mio. kr.

Note 5: Ændring i likvide aktiver

Ændring i likvide aktiver	
I 1.000 kr.	
Beholdning af likvide aktiver primo 2024	-125.421
Årets ændringer:	
Skatter	6.232.408
Tilskud og udligning	379.366
Driftsudgifter, skattefinansieret	-6.154.581
Renter	3.910
Anlægsvirksomhed	-115.741
Ejendomssalg og byggemodning	85.194
Drift, brugerfinansieret	-204
Låneoptagelse	2.868
Afdrag på lån	-111.268
Øvrige finansforskydninger	-7.286
Kursregulering af likvide aktiver	20.016
Beholdning af likvide aktiver ultimo 2024	209.258



Note 6: Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser	Primo 2024	Bevægelse	Ultimo 2024
I 1.000 kr.			
Tjenestemandspension	-529.534	30.608	-498.926
Arbejdsskader	-39.283	-32.371	-71.654
Fremtidig Bonus	-697	-1.791	-2.488
I alt	-569.515		-573.068

Der er senest foretaget aktuarmæssige opgørelse af kommunens pensionsforpligtelse til tjenestemænd pr. 31.12.2022. Der skal senest foretages ny aktuar beregning pr. 31.12.2027.

Note 7: Langfristede gældsforpligtelser

Langfristet gæld	Primo 2024	Lånoptag	Afdrag	Øvrige reguleringer	Ultimo 2024
I 1.000 kr.					
Selvejende institutioner	-618	0	0	-17	-634
Stat og Hypotekbank	-200	0	0	0	-200
Realkreditinstitutioner	-15.542	0	839	579	-14.124
KommuneKredit	-834.202	0	74.661	0	-759.542
Lønmodtagernes Feriemidler	-264.665	0	11.667	0	-252.998
Finansielt leasede aktiver	-143.819	0	0	16.208	-127.611
Ældreboliger	-442.595	-2.868	24.102	-20	-421.382
I alt	-1.701.641	-2.868	111.268	16.750	-1.576.491

Den langfristet gæld er i 2024 faldet med i alt 125,2 mio. kr. Der er i 2024 optaget lån på 2,9 mio. kr. På baggrund af lånerammeopgørelsen for 2024 er der yderligere optaget et lån på 27,1 mio. kr. som vil indgå i regnskab 2025. Den ledige låneramme for 2024 udgjorde herefter 5,5 mio. kr. som Byrådet besluttede at bruge til at frigive deponering for lån mv.



Note 8: Kortfristede gældsforpligtelser

Kortfristet gæld	Primo 2024	Bevægelse	Ultimo 2024
I 1.000 kr.			
Fonds, legater mv. (netto)	474	-150	325
Deposita	-20.585	-324	-20.909
Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita mv.	-20.110	-474	-20.584
Beløb til opkrævning eller udbetaling for andre (netto)	191	-191	0
Kassekreditter og byggelån	-2.976	2.976	0
Kortfristet gæld til staten	-14.440	1.476	-12.965
Mellemregning, kirkeskat	0	0	0
Gæld til andre kommuner og regioner	-195	-1.349	-1.544
Skyldige feriepenge	-18.752	-18.006	-36.758
Anden kortfristet gæld	-206.226	-48.500	-254.726
Mellemregningskonti	-167.668	16.574	-151.094
Selvejende institutioner	-11.209	1.213	-9.996
Kortfristet gældsforpligtelser i alt	-421.275	-45.807	-467.082
Kortfristet gæld i alt	-441.385	-46.281	-487.666

Skyldige feriepenge er steget med 18 mio. kr. til 36,8 mio. kr. i 2024.

Anden kortfristet gæld er forøget med 48,5 mio. kr. Stigningen kan primært henføres til en stigning i almindelige leverandørbetalinger med 37,1 mio. kr. og restancebogføring på 14,6 mio. kr. vedrørende renovation.



Note 9: Garantier, eventualrettigheder og –forpligtelser

Kautions- og garantiforpligtigelser	Regnskab 2023	Regnskab 2024
I 1.000 kr.		
Regaranti for statsgaranterede lån (boligbyggeri)	466.775	486.019
Anden kommunal garanti	775.419	813.252
Boligindskudslån	24	8.474
Garanti ydet til FORS Roskilde A/S	532.701	770.581
Garanti ydet til Jyllinge Vandværk	6.569	6.406
Garanti ydet til Hvedstrup Vandværk	0	309
Garanti ydet til kystbeskyttelseslag	332	318
Solidarisk med andre kommuner	632.339	654.754
I alt	2.414.159	2.740.113

Eventualrettigheder	Regnskab 2023	Regnskab 2024
I 1.000 kr.		
Skadesløspantebrev, DSI Sct. Maria Park	2.029	2.029
Håndpant sætningserklæring, DSI Himmelev Gl. Præstegård	6.213	0
Driftsgarantier stillet af Private institutioner	2.785	2.785
Ejerpantebrev Jyllingehallerne		24.000
I alt	11.026	28.814

Håndpant sætningserklæring, DSI er aflyst og burde ikke have været med i regnskab 2023. Ejerpantebrev Jyllingehallerne burde have været med i regnskab 2023. Eventualrettigheden i regnskab 2023 udgjorde reelt 28,8 mio. kr.

Eventualforpligtelser:

Ekspropriationserstatning vedrørende matr. Nr. 9c og 9aq er afgjort af Taksationskommissionen i 2014, og Roskilde Kommune har fået medhold i, at erstatningen fastsættes til 941.400 kr. Afgørelsen er stadfæstet af Overtaksationskommissionen, og erstatningen er udbetalt i december 2016. Påstandsbeløbet blev hævet til 37,4 mio. kr. og kommunen blev frifundet i byretten i april 2024. Sagen er anket til landsretten med påstandsbeløb på 38,4 mio. kr. Sagen er berammet til december 2026.

Stævning af Miljø- og fødevareklagenævnet vedr. principiel sag om oprydning efter asbestforurening. KL biintervenerer på Roskilde Kommunes side i sagen. Sagen har været forelagt Byrådet den 31. august 2022, pkt. 195. Der forventes advokatudgifter på ca. 500.000 kr. Hvis sagen tabes kan udgiften til erstatning blive på yderligere ca. 800.000 kr. Udgift i alt ca. 1,3 mio. kr. Sagen kommer i Landsretten 26. maj 2025.



Der er anlagt en retssag af Garbos i forbindelse med at Bevillingsnævnet har besluttet at begrænse nattilladelsen. Der er tale om et anerkendelsessøgsmål og oplyst, at der er lidt et tab på mellem 100.000 kr. – 250.000 kr. Sagen skulle have været domsforhandlet i oktober 2024, men blev udsag pga. sagsøgers forhold. Sagen er berammet til domsforhandling i december 2026.

Stævning af kommunen for et påstandsbeløb svarende til 2,45 mio. kr. i forbindelse med salg af fast ejendom i det kommunen skulle have tilsidesat sin loyale oplysningspligt. Kommunen blev frifundet i byretten. Sagen er anket til landsretten

Borgere i Jyllinge Nordmark har stævnet kommunen for sætningsskader, som de mener kommunens grundvandssænkning i forbindelse med anlæg af sluseanlæg i Jyllinge Nordmark har pådraget deres hus. Retssag i august 2025.

Kommunen har meddelt 2 tilladelser efter vandforsyningsloven om pejling af vandstanden i private borer for at overvåge om vandstanden bliver påvirket af grusindvindingen i Nymølle. Nymølle har påklaget vilkåret om, at der skal pejles i de private borer. Kommunen vandt sagen i Byretten i Næstved og denne har Nymølle anket til Landsretten. Hvis sagen tabes i Landsretten kan den samlede sagsgenstand inkl. sagsomkostninger beløbe sig til 4.5 mio.kr.



Note 10: Forfaldne tilgodehavender og afskrivninger

Nedenstående oversigt viser kommunes forfaldne tilgodehavender hos borgere, virksomheder og andre myndigheder.

Kommunens forfaldne tilgodehavender I 1.000 kr.	Regnskab 2023	Regnskab 2024
Boligindskudslån m.v.*	8.111	8.448
Ejendomsskat	878	1.841
Gebyr, renter, afgifter	6.598	6.848
Mellemkommunale krav	13.192	13.292
Daginstitution	6.586	7.902
Husleje	2.927	2.773
P-afgifter	674	765
Regningskrav	36.969	31.944
Tilbagebetalingskrav	1.595	1.541
Tilbagebetalingspligtig hjælp	21.602	23.026
Tilgodehavende i alt	99.133	98.381

Nedenstående oversigt viser krav som det er konstateret ikke kan inddrives hos inddrivelsesmyndigheden. Kravene afskrives pga. dødsfald, forældelse, eller eftergivelse bevilget af Gældsstyrelsen. Gældsstyrelsen er begyndt at afskrive krav, efter at der i en længere periode ikke er afskrevet, derfor vil der være betydelige afskrivninger i de kommende år.

Kommunens afskrivninger I 1.000 kr.	Regnskab 2023	Regnskab 2024
Boligindskudslån m.v.	619	382
Ejendomsskat	10	12
Gebyr, renter og afgifter	8	22
Daginstitution	28	205
Husleje	581	303
P-afgifter	64	39
Regningskrav	7.027	4.426
Tilbagebetalingskrav	410	185
Tilbagebetalingspligtig hjælp	2.836	1.905
Afskrivninger i alt	11.583	7.480



Note 11: Udførelse af opgaver for andre myndigheder

Arbejder udført for andre offentlige myndigheder		
I 1.000 kr.		
Myndighed	Opgave	Regnskab 2024
Lejre Kommune	Vedligeholdelse af grænsevandløb	18
Køge Kommune	Vedligeholdelse af grænsevandløb	6
Egedal Kommune	Vedligeholdelse af grænsevandløb	34
Høje Tåstrup Kommune	Vedligeholdelse af grænsevandløb	2
I alt		60

Note 12: Swap-aftaler og lånomlægninger

Renteswap							
I 1.000 kr.							
Modpart	Udløbsdato	Kontrakt nr.	Oprindelige hovedstol	Rente	Valuta	Nominel restgæld	Markedsværdi
Nordea	07.08.2031	1023283/1290624	447.000	Fast 4,23 %	DKK	154.731	-10.485
Nordea	07.08.2031	1231241/1638488	27.500	Fast 3,11 %	DKK	140.471	-4.181
I alt							-14.665

Note 13: Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering for Roskilde Kommune

Refusion efter kapitel 9 i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen på finansloven for 2024

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Regnskab 2024 i kr.
14.71.01.	Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	0
14.71.02.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe	0
14.71.03.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	0
14.71.04.	Resultattilskud	0
14.71.05.	Grundtilskud	0
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	0
14.71.08.	Repatriering af udlændinge	0
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	0
14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	0
14.71.15.	Danskbonus i program	0
14.72.03	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	0
15.11.05	Central refusionsordning vedr. udgifter til Housing First-indsatser mv.	0



15.11.10.	Den centrale refusionsordning	0
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	0
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	7.266.051
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	506.806
15.41.16.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	364.560
15.41.17.	Støtte til beboerindskud	-11.026
15.42.07.	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	0
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	37.687.053
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	781.710
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	12.058.954
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	1.212.804
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	7.197.617
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	462.741
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	2.555.002
17.31.34.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	557.771
17.31.35.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	115.858
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	304.984
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	1.948.396
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	152.406
17.35.02.	Tilbagebetalinger	-10.379
17.35.20. ¹⁾	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	-22.088
17.38.11. ²⁾	Dagpenge ved sygdom	-331.158
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	5.455.712
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	315.802
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	552.535
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	197.387
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	5.529.357
17.46.74.	Jobrotation	68.078
17.54.06.	Skånejob	809.313
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	2.110.008
17.54.21.	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	542.054
17.54.22.	Afløb på servicejob	7.658
17.54.31.	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	286.664
17.56.01.	Fleksjob med fast refusion	36.625.685
17.56.02.	Ledighedsydelse	876.620
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	32.346
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	2.765.459



17.62.04.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	0
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	-2.558.179
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	-90.933
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	572.281
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	695.720
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	5.408.799
Refusion i alt		133.000.428

Refusion via Ydelsesrefusion på finansloven for 2024

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Regnskab 2024 I kr.
14.71.11.	Forsørgelsesydelse ifm. program	4.739.962
14.71.12.	Forsørgelsesydelse for øvrige	1.648.365
17.35.11.	Kontant- og uddannelseshjælp	18.799.082
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	10.756.314
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	648.799
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	0
17.35.25.	Ledighedsydelse	4.134.042
17.38.11. ¹⁾	Dagpenge ved sygdom	91.438.537
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	187.084
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpmodtagere m.fl.	184.557
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	15.076
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	985.223
17.56.04.	Fleksjob med variabel refusion	27.467.760
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	0
Refusion i alt		161.004.801

Medfinansiering via Ydelsesrefusion på finansloven for 2024

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Regnskab 2024 I kr.
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	-125.898.147
17.35.20. ¹⁾	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	-2.034.129
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	-38.260
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering	-327.379.551
17.64.13.	Seniorpension	-58.426.626
Refusion i alt		-513.776.713



Note 14: Afsluttede anlæg over 2 mio. kr. godkendt af byråd

11.000 kr. Projekt navn	Første bevilling	U/I	Bevilling	Forbrug	Rest- bevilling	Byråd
Ejendomssalg /-køb						
Salg af Kurhuset og Portnerboligen Sankt Hans	28-02-2024	I	-82.000	-82.000	0	30-10-2024
Salg af ejd. Skt. Hans	31-05-2023	I	-41.164	-41.164	0	30-10-2024
Salg af byggegrunde Langehøjen	22-11-2023	U	92	10	82	30-10-2024
Salg af byggegrunde Langehøjen	22-11-2023	I	-24.427	-24.427	0	30-10-2024
Ejendomssalg /-køb i alt			-147.499	-147.581	82	
Økonomiudvalget						
Center for oversvømmelsesbeskyttelse	29-01-2020	U	2.247	2.247	0	30-10-2024
Midler til renoveringsopgaver 2023*	01-03-2023	U	15.000	9.883	5.117	30-10-2024
Efterslæb bygningsvedligeholdelse 2023*	01-03-2023	U	16.503	11.907	4.596	30-10-2024
Økonomiudvalget i alt			33.750	24.037	9.713	
Kultur- & Idrætsudvalget						
Pulje til Kultur, fritids- og idrætsfaciliteter 2023*	14-12-2022	U	19.062	6.771	12.290	04-09-2024
Kultur- & Idrætsudvalget i alt			19.062	6.771	12.290	
Beskæftigelses- & Socialudvalget						
Sammenlægning af STU på Københavnsvej 266	24-03-2021	U	9.000	8.988	12	25-09-2024
Beskæftigelses- & Socialudvalget i alt			9.000	8.988	12	
Social- & Omsorgsudvalget						
			0	0	0	
Social- & Omsorgsudvalget i alt			0	0	0	
Skole- & Børneudvalget						
Midlertidig institution i Jyllinge	22-06-2022	U	7.520	6.694	826	19-06-2024



Udvidelse af Trekronerskolen	27-05-2015	U	19.500	19.497	3	27-11-2024
Skolerenovering 2023*	29-03-2023	U	11.828	11.604	224	22-01-2025
Skole- & Børneudvalget i alt			41.039	39.306	1.732	
Plan- & Teknikudvalget						
Realiseringsstrategi, Viby Bymidte	29-03-2017	U	4.490	3.815	675	25-09-2024
Asfalt og øvrige belægningsarbejder 2023*	15-01-2023	U	15.000	14.886	114	25-09-2024
Pulje til cyklisme, trafiksikkerhed og mobilitet 2023*	14-12-2022	U	43.717	10.414	33.303	25-09-2024
Pulje til cyklisme, trafiksikkerhed og mobilitet 2023*	30-08-2023	I	-5.012	0	-5.012	25-09-2024
Jyllinge, tilslutning til A6 via Møllevej	24-04-2019	U	32.741	32.741	0	25-09-2024
Jyllinge, tilslutning til A6 via Møllevej	24-11-2021	I	-1.741	-1.803	62	25-09-2024
Østre Ringvej/Navervej, ny vej	26-08-2016	U	20.340	4.372	15.968	30-10-2024
M11, uforudsete udgifter	28-08-2009	U	3.396	3.392	4	22-01-2025
Plan- & Teknikudvalget i alt			112.931	67.818	45.113	
Klima- & Miljøudvalget						
Energispareindsats 2023*	25-01-2023	U	14.063	13.110	953	25-09-2024
Klima- og stormflodssikring	18-06-2014	U	103.887	103.886	1	24-04-2024
Klima- og stormflodssikring	31-08-2018	I	-9.697	-9.697	0	24-04-2024
Vandplaner 2015-21*	29-03-2017	U	14.421	14.284	137	18-12-2024
Vandplaner 2015-21*	29-03-2017	I	-14.700	-2.267	-12.433	18-12-2024
Klima- & Miljøudvalget i alt			110.944	121.116	-10.172	
PTU Byggemodning						
Byggemodning Magrethekær	25-04-2018	U	4.470	2.843	1.627	25-09-2024
Sankt Hans byggemodning	16-02-2022	U	51.150	33.112	18.038	30-10-2024
PTU Byggemodning i alt			55.620	35.955	19.665	
Afsluttede anlæg over 2 mio. kr. i alt			243.178	157.072	86.106	

*1 årige puljeprosjekter. Regnskabsaflægges årligt.



Note 15: Afsluttede anlæg under 2 mio. kr. administrativt godkendt

11.000 kr. Projektnavn	Første bevilling	U/I	Bevilling	Forbrug	Rest- bevilling	Godkendelse
Ejendomssalg /-køb						
Salg af Byvejen 18	22-05-2024	I	-13	-13	0	29-05-2024
Sambyggeri til administrationsbygninger på Musicon	23-03-2018	U	1.852	1.852	0	16-10-2024
Sambyggeri til administrationsbygninger på Musicon	23-03-2018	I	-947	-947	0	16-10-2024
Frederiksborgvej, arealoverførsel	10-10-2018	U	100	3	97	29-05-2024
Ejendomssalg /-køb i alt			992	895	97	
Økonomiudvalget						
Indvendig løft af udlejningsboliger 2023*	29-03-2023	U	796	-	796	29-05-2024
Økonomiudvalget i alt			796	0	796	
Kultur- & Idrætsudvalget						
Kom ud og leg 2023*	14-12-2022	U	376	0	376	23-09-2024
Parkourområde i P-hus Indfaldet	01-03-2023	U	599	165	434	23-09-2024
Parkourområde i P-hus Indfaldet	01-03-2023	I	-314	-290	-24	23-09-2023
Kultur- & Idrætsudvalget i alt			661	-125	786	
Beskæftigelses- & Socialudvalget						
Etablering af Astershøjskole	29-09-2021	U	1.300	1.263	37	28-10-2024
Beskæftigelses- & Socialudvalget i alt			1.300	1.263	37	
Social- & Omsorgsudvalget						
Social- & Omsorgsudvalget i alt			0	0	0	
Skole- & Børneudvalget						
Parkeringsareal til ny daginstitution Viby	26-01-2026	U	326	267	59	28-10-2024
Fleksibilitet på dagtilbudsområdet 2023*	30-08-2024	U	2.000	88	1.912	24-10-2024



Trivsel i dagtilbud 2023*	29-03-2024	U	2.191	1.512	679	24-10-2024
Skolegårde og udendørs læringsrum 2023	29-03-2023	U	1.000	0	1.000	21-10-2024
Skole- & Børneudvalget i alt			5.517	1.867	3.650	
Plan- & Teknikudvalget						
Byudvikling, indsats i mindre bysamfund 2016	16-06-2016	U	1.500	1.254	246	21-10-2024
Viby Torv	29-03-2017	U	2.000	1.700	300	21-10-2024
Forundersøgelse miljø, geo, trafikteknik mv. 2023*	29-03-2023	U	722	718	4	21-10-2024
Tilgængelighedsprojekter 2023*	29-03-2023	U	813	137	676	21-10-2024
Musicon Byudvikling strategi aktører og midlertidighed 2023*	29-03-2023	U	1.391	133	1.259	21-10-2024
Musicon, Forundersøgelser byggegrund	31-05-2017	U	320	318	2	21-10-2024
Grøn og attraktiv bymidte 2023*	29-03-2023	U	6.332	574	5.758	21-10-2024
Køb af tidligere grusgrav "Svogerslev Syd"	23-11-2022	U	713	713	0	21-01-2025
Plan- & Teknikudvalget i alt			13.791	5.547	8.245	
Klima- & Miljøudvalget						
Pulje til opkøb af landbrugsjord, øget skovrejsning og natur*	14-12-2022	U	7.825	880	6.945	05-08-2024
Jordforurening 2023*	15-01-2023	U	400	400	0	07-08-2024
Vand og klimatilpasning 2023*	29-03-2023	U	3.548	0	3.548	07-08-2024
Dyreskuepladsen og Milen, diverse anlæg 2019	29-05-2019	U	1.000	796	204	25-11-2024
Grøn Blå Strategi 2023*	14-12-2022	U	2.970	1.799	1.171	21-01-2025
Genopretning af vandløb 2023*	29-03-2023	U	1.914	228	1.686	21-01-2025
Klima- & Miljøudvalget i alt			17.657	4.103	13.554	
PTU Byggemodning						
Byggemodning Kristiansmindeparken	17-02-2016	U	1.200	1.200	0	07-01-2025
Trekroner - Grøn struktur etape 2	25-03-2015	U	1.500	1.499	1	21-10-2024
Indtægter vedr. udv af industri. Langebjerg	28-02-2024	I	-851	-851	0	21-10-2024
PTU Byggemodning i alt			1.849	1.848	1	
I alt			42.563	15.398	27.165	



Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Roskilde Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet i Budget- og Regnskabssystem for kommuner. Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter. I regnskabet indgår tillige udgifter, indtægter, aktiver og gæld vedrørende de selvejende institutioner, som kommunen har driftsoverenskomst med.

Regnskabet for 2024 er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

God bogføringsskik

Kommunens bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik.

Den gode bogføringsskik kan beskrives som den praksis, der til enhver tid anses for god skik og brug blandt kyndige og ansvarsbevidste fagfolk inden for bogføringsområdet.

Det er en forudsætning for god bogføringsskik, at reglerne i Budget- og Regnskabssystem for kommuner samt øvrige relevante forskrifter er fulgt.

Regnskabsmaterialet omfatter de faktiske registreringer, herunder transaktionsspor, beskrivelser af bogføringen, aftaler om elektronisk dataudveksling, beskrivelser af systemer til at opbevare og fremfinde opbevaret regnskabsmateriale, bilag og anden dokumentation, oplysninger i øvrigt, som er nødvendige for kontrolsporet, regnskaber samt revision.

Indregning af indtægter og udgifter

Indtægter indregnes så vidt muligt i det regnskabsår, de vedrører.

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for kommunen inden udløbet af supplementsperioden, der sluttede den 15. januar 2025.

Der foretages endvidere efter supplementsperiodens udløb afslutningsposter i form af omposteringer i det afsluttede regnskabsår frem til 1. marts 2025.

Anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i de regnskabsår, hvori anlægsudgiften afholdes.



Præsentation i udgiftsregnskabet

Præsentation af kommunens årsregnskab tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab. Det vil sige, at regnskabet indeholder udgifter og indtægter vedrørende året, men ikke afskrivninger på aktiver. Årsregnskabets primære funktion er at kunne sammenholde regnskabet med budgettet, der er opgjort efter udgiftsbaserede principper.

Årsregnskabet indeholder en afrapportering af kommunens økonomiske resultat samt en præsentation af kommunens væsentlige faglige resultater og aktivitetsændringer.

Bemærkninger til regnskabet

Styrelsesloven fastsætter, at årsregnskabet i fornødent omfang skal være ledsaget af bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb.

Der udarbejdes generelle bemærkninger til regnskabsopgørelsen som redegør for væsentlige forhold for de enkelte hovedposter i opgørelsen samt opfølgning på budgettets forudsætninger.

Herudover udarbejdes specielle bemærkninger til hvert udvalg som indeholder en kort beskrivelse af udvalgets områder, aktiviteter og indsatsområder samt noter til det specifikke udvalgsregnskab.

Balancen

Præsentation af balancen

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtigelser.

Der er i Budget- og regnskabssystem for kommuner fastsat formkrav til, hvordan balancen skal udarbejdes.

Materielle anlægsaktiver

Aktiver indregnes som hovedregel i balancen til kostpris og afskrives over den forventede levetid. Ejendomsretten dokumenteres via bogførte fakturaer og leasingaftaler mv.

Ejendomsretten til de i balancen indregnede grunde og bygninger er dokumenteret via elektronisk indhentede tingbogsattester.

Aktiver med en levetid på et år eller derunder - samt aktiver under 100.000 kr. - afskrives straks og registreres således ikke i anlægskartoteket.



Indretning af lejede lokaler samt anlæg, driftsmateriel og inventar, herunder it-udstyr, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug.

Udgifter på over 100.000 kr., der medfører en væsentlig forbedring af et aktivs egenskaber eller en væsentlig forlængelse af et aktivs levetid, aktiveres sammen med det pågældende aktiv og afskrives over den nye levetid. Udgifter til mindre reparationer og lignende, som ikke har væsentlig indflydelse på aktivets levetid eller egenskaber i øvrigt, udgiftsføres i det regnskabsår, hvori de afholdes.

Grunde og bygninger

Ejendomme anskaffet før 1. januar 1999 værdiansættes pr. 1. januar 2007 til ejendomsvurderingen for ejendommen pr. 1. januar 2004 fratrukket afskrivninger frem til 1. januar 2007.

Bygninger og grunde anskaffet efter 1. januar 1999 indregnes til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Bygninger afskrives lineært på baggrund af følgende fastlagte levetider:

Bygningens anvendelse	Eksempler	Levetid
Administrative formål	Rådhus og administrationsbygninger mv.	50 år
Forskellige serviceydelser	Folkeskoler, sociale institutioner, dagsinstitutioner, plejehjem-/boliger, biblioteker, idrætsanlæg, svømmehal, genbrugsstation mv.	30 år
Diverse formål	Pavilloner, p-huse, cykelskure mv.	15 år

Øvrige materielle anlægsaktiver

Øvrige materielle anlægsaktiver er indregnet til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger.

Tekniske anlæg afskrives lineært på baggrund af følgende fastlagte levetider:

Kategori	Eksempler	Levetid
Maskiner	Ventilationsanlæg, maskiner til storkøkkener, gulvaskere, elektrolyseanlæg, solcelleanlæg, elevatorer mv.	10 - 15 år
Transportmidler	Større lastbiler, busser samt person- og handicapbiler, fejmaskiner, brandbiler, traktorer mv.	5 - 8 år

Inventar og IT-udstyr afskrives lineært på baggrund af følgende fastlagte levetider:

Kategori	Eksempler	Levetid
----------	-----------	---------



Driftsmateriel	Lysanlæg, legepladsudstyr, multibaner, bogsorteringsanlæg m.v.	10 år
Inventar	Kontorinventar samt inventar på institutioner	5 år
IT-udstyr	Server	3 år

For enkelte aktiver fastsættes ved anskaffelsen en forventet scrapværdi, der ikke afskrives.

Der afskrives ikke på materielle anlæg under udførelse. Først når anlægget er ibrugtaget, påbegyndes afskrivning over anlæggets forventede levetid.

Infrastrukturelle anlægsaktiver (veje, signalanlæg, broer mv.) samt ikke-operationelle anlægsaktiver (arealer til rekreative formål samt naturbeskyttelses- og genopretningsformål) indregnes ikke i balancen.

Finansielt leasede anlægsaktiver

Leasingkontrakter for materielle anlægsaktiver, hvor Roskilde Kommune har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), registreres i anlægskartoteket og indregnes til kostprisen. Finansielt leasede anlægsaktiver afskrives over leasingaftalens løbetid.

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Igangværende materielle anlægsaktiver værdiansættes til de samlede afholdte udgifter på balancetidspunktet.

Immaterielle anlægsaktier

Immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært over maksimalt 10 år. Ved kontrakter, aftaler og lignende anvendes så vidt muligt den gældende kontraktperiode.

Finansielle anlægsaktiver - aktier og andelsbeviser

Andele af interessentskaber, som Roskilde Kommune har medejerskab til, indgår i balancen med den andel af virksomhedernes indre værdi ifølge det senest foreliggende årsregnskab, som svarer til kommunens ejerandel.

Finansielle anlægsaktiver – langfristede tilgodehavender

Tilgodehavender er optaget i balancen til nominel værdi under de respektive regnskabsposter hertil. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab til nettorealiseringsværdien.

Tilgodehavender hos Landsbyggefonden indgår ikke i balancen.

Kommunens deponerede midler, i henhold til lånebekendtgørelsen, indregnes efter samme regnskabspraksis som for likvide beholdninger.



Omsætningsaktiver - fysiske aktiver til salg

Grunde og bygninger til salg er opskrevet til forventet salgspris. Fysiske aktiver til salg måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere. Der kan foretages opskrivning til den forventede salgspris.

Omsætningsaktiver - varebeholdninger

Varebeholdninger indregnes kun såfremt der er væsentlige forskydninger på beholdningerne mellem årene (væsentlige forskydninger er her defineret som 50% af primobeholdningen og 10% af omsætningen/bruttoudgiften på funktionen, hvor forskydningerne skal registreres). Varebeholdninger under 100.000 kr. registreres ikke.

Omsætningsaktiver – tilgodehavender

Udgifter og indtægter afholdt inden regnskabsårets udgang, men som vedrører efterfølgende regnskabsår, er klassificeret som periodeafgrænsningspost under omsætningsaktiver – tilgodehavender.

Indtægter, som vedrører indeværende regnskabsår, men som først betales i det efterfølgende regnskabsår, er klassificeret som kortfristet tilgodehavende.

Tilgodehavender indregnes som kommunens samlede nominelle tilgodehavende.

Omsætningsaktiver – værdipapirer

Værdipapirer omfatter beholdninger af kortfristede værdipapirer, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer. Værdipapirer indregnes til dagsværdi (kurs) på balancedagen eller aktuel resttilgodehavende.

Likvider

Likvider omfatter kontante beholdninger, indskud i pengeinstitutter, investeringsforeninger, obligationer og likvide aktiver udstedt i udlandet.

Likviderne indregnes i overensstemmelse med den tilstedeværende kontante beholdning og indestående i pengeinstitutter. Obligationer og indestående i investerings- og placeringsforeninger indregnes i overensstemmelse med dagskurs ved regnskabsårets udløb, og likvide aktiver udstedt i udlandet indregnes til den officielle kurs.

Egenkapital

I egenkapitalen er ud over kommunens finansielle egenkapital også indeholdt modpost for skattefinansierede aktiver, modpost for takstfinansierede aktiver, samt modpost for aktiver tilhørende selvejende institutioner, som kommunen har indgået driftsoverenskomst med.



Hensatte forpligtigelser

Forpligtigelser indregnes i balancen, når kommunen på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtigelse som resultat af en tidligere begivenhed, og det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på kommunens økonomiske ressourcer, og der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtigelsen.

Pensionsforpligtigelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket vedrørende tjenstemandsansatte og ansatte på tjenstemandslignende vilkår, optages i balancen under forpligtigelser. Kapitalværdien af pensionsforpligtigelsen er beregnet aktuarmæssigt ud fra forudsætninger om de forventede fremtidige ydelser til tjenstemændene ud fra en pensionsalder på 62 år, den af kommunen besluttede investeringsstrategi ved pensionsselskabet samt forventninger om den fremtidige udvikling i lønniveau, rente, inflation, dødelighed mv. Minimum hvert 5. år foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtigelsen vedrørende tjenstemænd.

Arbejdsskadeforpligtigelser indregnes årligt i balancen på baggrund af forudsætninger om erstatninger, udvikling i rente, inflation, dødelighed mv. til den løbende ydelses kapitaliserede værdi opgjort pr. forpligtigelse. Forpligtigelsen opgøres minimum hvert 5. år aktuarmæssigt.

Hensatte forpligtigelser vedrørende eksempelvis miljøforurening, indfrielse af garantier til enkeltpersoner i henhold til social-/boliglovgivning, retssager og erstatningskrav, bonusbetalinger vedrørende jobcentre, åremålsansættelser, efterløn og eftervederlag til politikere opgøres til den kapitaliserede værdi af fremtidige ydelser.

Langfristede gældsforpligtigelser

Langfristet gæld til realkreditinstitutter og andre kreditinstitutter er optaget med restgælden på balancetidspunktet.

Den kapitaliserede restleasingforpligtigelse vedrørende finansielt leasede anlægsaktiver indregnes i balancen som en gældsforpligtigelse.

Andre gældsforpligtigelser, som omfatter gæld til leverandører, andre myndigheder samt anden gæld, måles til nominel værdi.

Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita mv.

Nettogælden omfatter tilgodehavender til opkrævning fra kommuner/staten, aktiver tilhørende fonds og legater, deposita og de tilsvarende modposter hertil.

Kortfristet gæld

Kortfristet gæld til pengeinstitutter, staten, kirken, leverandører, andre kommuner og regioner mv. optages med restgælden på balancetidspunktet.

Feriepengeforpligtigelsen opgøres for personale med ret til ferie med løn i forhold til lønsum, feriedage og særlige feriedage.



Noter til driftsregnskab og balance

Der er udarbejdet noter til henholdsvis driftsregnskab og balance i det omfang, der er væsentlige forhold, som bør belyses, og/eller ØIM har stillet krav om noteoplysning/regnskabsbemærkning.