

Budget 2025-2028

Indledning

Roskilde Kommunes budget for 2025-2028 blev vedtaget af byrådet den 9. oktober 2024.

Budgettet fremgår af den overordnede resultatopgørelse i tabellen herunder, som viser de budgetterede udgifter og indtægter i perioden.

Resultatopgørelse 2025-2028

Mio. kr. i årets priser (- = udgifter, + = indtægter)	2025	2026	2027	2028
Nettodriftsindtægter:				
Skatter	6.411,3	6.650,2	7.092,8	7.058,5
Tilskud og udligning mv.	356,4	404,3	249,7	521,8
Indtægter i alt	6.767,7	7.054,6	7.342,6	7.580,3
Nettodriftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed):				
Økonomiudvalget	-931,2	-912,7	-925,1	-935,1
Kultur & Idrætsudvalget	-232,7	-240,7	-248,8	-257,0
Beskæftigelses & Socialudvalget	-1.884,5	-1.994,1	-2.082,0	-2.173,8
Skole & Børneudvalget	-1.888,3	-1.955,2	-2.023,5	-2.093,0
Plan & Teknikudvalget	-138,8	-143,1	-151,1	-158,4
Klima & Miljøudvalget	-110,4	-113,8	-123,2	-127,9
Sundheds & Omsorgsudvalget	-1.356,0	-1.410,9	-1.478,0	-1.561,5
Udgifter i alt	-6.541,9	-6.770,5	-7.031,7	-7.306,8
Renter m.v.	-7,6	-6,1	-4,6	-3,1
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	218,2	278,0	306,2	270,4
Anlægsudgifter ekskl. byggemodning	-173,6	-174,0	-173,5	-175,0
Byggemodning	-80,5	-51,0	-56,5	-35,0
Energiinvesteringer	-10,0	-10,0	-10,0	-10,0
Ejendomssalg og -køb	102,8	52,5	52,5	52,5
Resultat af det skattefinansierede område	56,9	95,5	118,7	102,9
Optagne lån	10,0	10,0	10,0	10,0
Afdrag på lån (langfristet gæld)	-111,9	-112,0	-112,2	-112,4
Indskud i landsbyggefonden	0,0	-18,0	-18,0	-16,0
Øvrige finansforskydninger	16,2	-1,8	-1,8	-1,9
Frigivelse af deponerede midler	2,3	2,3	2,3	2,3
Samlet balance på det skattefinansierede område	-26,5	-24,0	-1,0	-15,1
Effekt af det brugerfinansierede område	-3,3	-3,3	-3,3	-3,3
Ændring af likvide aktiver	-29,8	-27,3	-4,3	-18,4
- Heraf afsat bufferpulje vedr. håndtering af overførsler	-20,0	-20,0	-20,0	-20,0
Ændring af likvide aktiver (forudsat, at bufferpuljen ikke forbruges)	-9,8	-7,3	15,7	1,6

Tabellen viser budgetterede udgifter og indtægter i årets priser, hvilket indebærer stigninger i både driftsindtægter og driftsudgifter i perioden 2025 til 2028.

Skatter samt tilskud og udligning mv. bidrager med nettodriftsindtægter for 6.767,7 mio. i 2025. Nettodriftsudgifterne beløber sig til 6.541,9 mio. kr. og renter til 7,6 mio. kr., og dermed er der et overskud på den ordinære driftsvirksomhed i 2025 på 218,2 mio. kr.

Resultatet af det skattefinansierede område er et overskud på 56,9 mio. kr. efter indarbejdelse af anlægsprogram på 173,6 mio. kr., udgifter til byggemodning på 80,5 mio. kr., energiinvesteringer på 10 mio. kr. samt nettoindtægter fra ejendomssalg og -køb på 102,8 mio. kr.

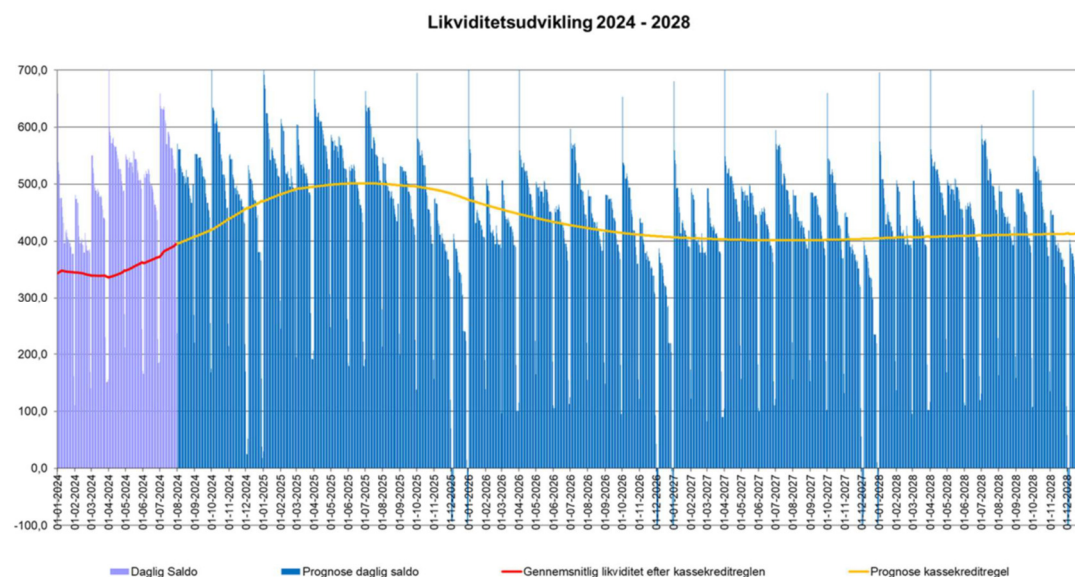
Når de finansielle poster indregnes, herunder lån og afdrag, viser den samlede balance på det skattefinansierede område et underskud på 26,5 mio. kr. i 2025. Låneoptagelse på 10,0 mio. kr. vedrører lån til energiinvesteringer, og der afdrages i 2025 111,9 mio. kr. på lån.

Der er budgetteret med, at kassebeholdningen falder med -9,8 mio. kr. i 2025. Det er efter indregning af effekten af det brugerfinansierede område (renovation mv.) samt en afsat bufferpulje vedrørende håndtering af overførsler på 20,0 mio. kr.

I overslagsårene 2026-2028 er der budgetteret med kasseforværring på -7,3 mio. kr. i 2026, og forbedringer på 15,7 mio. kr. i 2027 og 1,6 mio. kr. i 2028.

Der er budgetlagt med selvbudgettering i budget 2025 med en forventet gevinst på 55,0 mio. kr., som er budgetlagt i 2028. Der er samtidigt budgetlagt med et negativt balancetilskud på 52,5 mio. kr., i forventning om, at mange kommuner andre også selvbudgetterer. Skønnet er usikkert, da det både afhænger af væksten og konsekvensen på bloktilskuddet i 2028 af, at mange kommuner har valgt selvbudgettering. Tilsvarende er der budgetteret med en forventet efterregulering i 2027 af selvbudgetteringen i budget 2024.

Prognose for likviditetsudviklingen 2024-2028 pr. oktober 2024



Figuren viser den forventede udvikling i kommunens likviditet opgjort efter kassekreditreglen, som er, at den gennemsnitlige likviditet for de seneste 365 dage på intet tidspunkt må være negativ. Målsætningen i kommunens økonomiske principper er en likviditet på mellem 275 og 325 mio. kr.

Figuren viser, at likviditeten efter kassekreditreglen er stigende ind i 2025, hvor stigningen forventes at aftage og blive vendt til et fald med et skønnet niveau på 445-495 mio. kr. ved udgangen af 2025. Året efter forventes likviditeten at stabilisere sig omkring ca. 400 mio. kr.

Skønnet er usikkert og et væsentligt uafklaret forhold vedrører efterregulering af grundskyld, hvor det p.t. ikke vides, i hvilken grad kommunen efterreguleres.

Indtægter og udgifter i budget 2025-2028

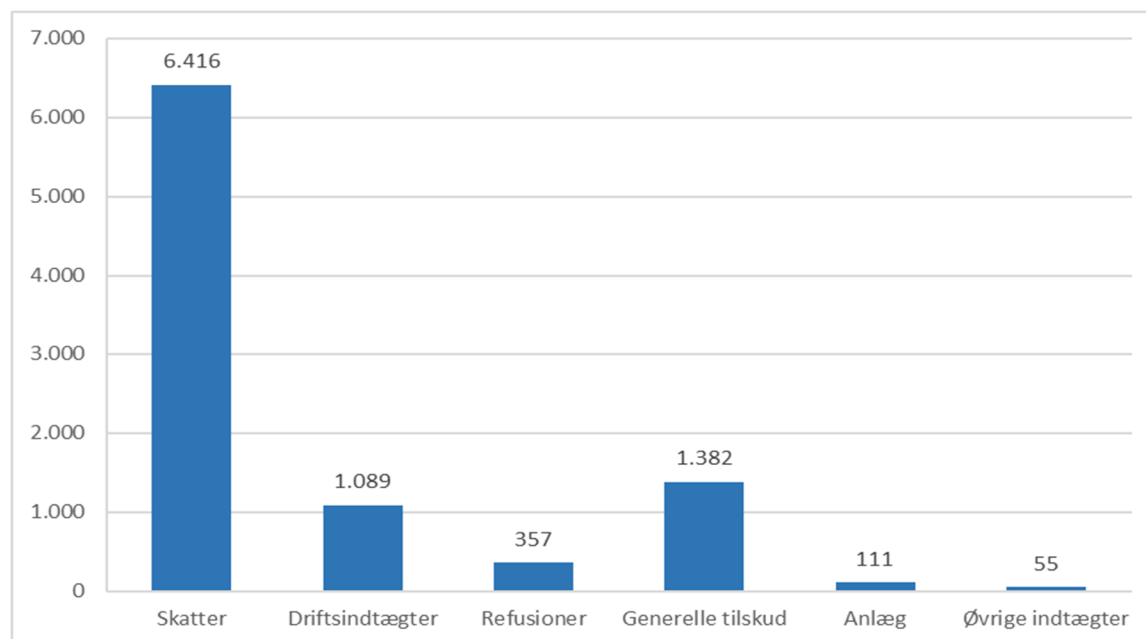
Bruttoindtægterne udgør i alt 9.410,3 mio. kr. i budget 2025, og bruttoudgiften udgør i alt 9.440,1 mio. kr. Udgifterne overstiger indtægterne med 29,8 mio. kr., og da det samtidigt forudsættes at den afsatte bufferpulje vedrørende håndtering af overførsler på 20 mio. kr. ikke anvendes, giver det et underskud på de likvide aktiver på 9,8 mio. kr. i 2025, jf. resultatopgørelsen på side 1.

Indtægtssiden af budgettet er baseret på selvbudgettering med følgende skatteudskrivningssatser:

- indkomstskatteprocent på 25,2 (uændret)
- grundskyldspromille på 7,4
- grundskyldspromille på produktionsjord 7,2
- dækningsafgift på erhvervsejendomme på 6,9 promille

Fordelingen af kommunens bruttoindtægter i 2025 fremgår af tabellen herunder.

Bruttoindtægter 2025 (mio. kr.)

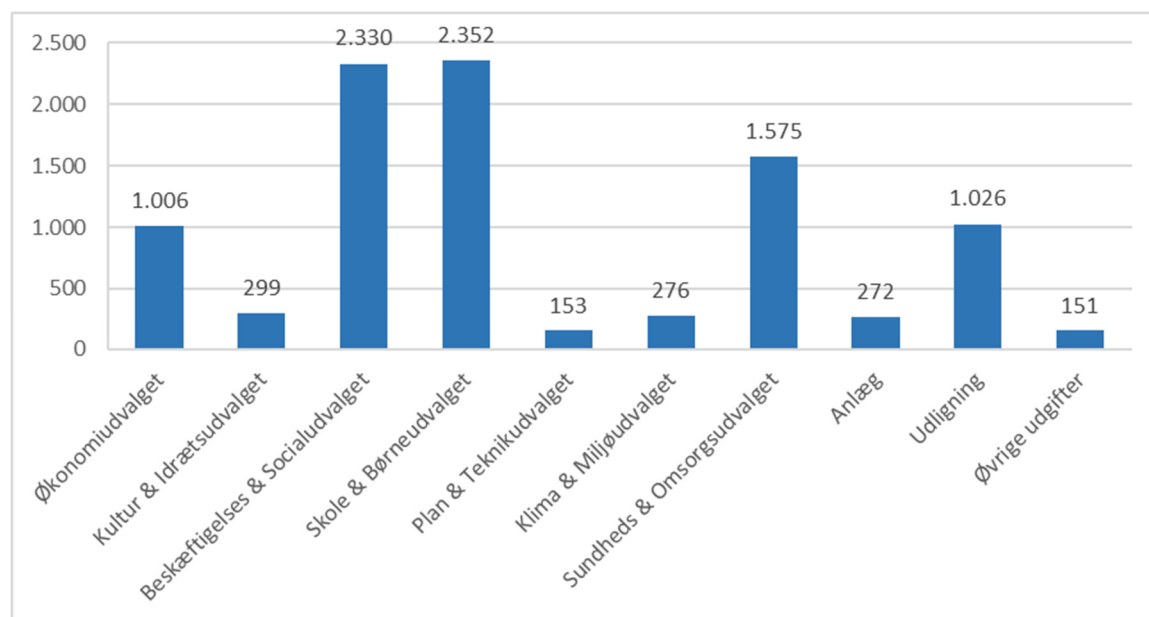


Indtægter fra indkomstskatter mv. udgør 6.416 mio. kr. ud af i alt 9.410 mio. kr. og dermed er skatter klart den største indtægt for kommunen.

Den næststørste post er indtægter fra generelle tilskud 1.382 mio. kr., som kan ses i sammenhæng med udgifter til udligning på 1.026 mio. kr., således at nettoindtægten fra tilskud og udligning er 356 mio. kr.

En anden stor indtægtskilde er driftsindtægter, herunder brugerbetaling som fx institutionstakster, betaling for mad, gebyrer mv. Disse indtægter udgør 1.089 mio. kr. i 2025. Roskilde Kommune modtager 357 mio. kr. i refusioner som bl.a. vedrører statens andel af udgifter til forsørgelse.

Bruttoudgifter 2025 (mio. kr.)



Af bruttoudgifterne på 9.440 mio. kr. vedrører 1.026 mio. kr. den kommunale udligningsordning og 272 mio. kr. vedrører anlæg. Øvrige udgifter omfatter skatter for 5 mio. kr.

Fordelingen af driftsudgifter på udvalg viser størst udgifter på Skole- og Børneudvalgets område (2.352 mio. kr.) og Beskæftigelses- og Socialudvalget (2.330 mio. kr.)

Følgende politikområder har de største bruttodriftsudgifter:

- Folkeskolen m.m. (1.305 mio. kr.)
- Tilbud til ældre (1.047 mio. kr.)
- Dagtilbud til børn og unge (727 mio. kr.)
- Tilbud til voksne med særlige behov (689 mio. kr.)

Befolkningsudvikling

Skønnet over kommunens forventede befolkningstal er en central parameter i budgetteringen af både udgifter og indtægter.

Tabellen nedenfor viser kommunens forventning til udviklingen i befolkningstallet fra 2024 til 2028, hvor 2024 er realiserede tal fra Danmarks Statistik, og forventningen til 2025-2028 er dannet i foråret 2024.

1. januar 2024 var der 90.931 borgere i kommunen, og stigningen forventes at fortsætte.

Befolkningsprognose for Roskilde Kommune 2024-2028

Folketal pr. 1. januar	2024	2025	2026	2027	2028	Ændring i pct. 2024-2028
0-5 år	5.432	5.445	5.469	5.487	5.502	1,3%
6-16 år	11.718	11.642	11.627	11.586	11.520	-1,7%
17-25 år	10.320	10.317	10.256	10.241	10.283	-0,4%
26-59 år	39.248	39.113	38.947	38.746	38.552	-1,8%
60-66 år	7.620	7.948	8.221	8.638	8.935	17,3%
67-79 år	11.518	11.484	11.414	11.332	11.317	-1,7%
80+ år	5.075	5.377	5.730	6.098	6.408	26,3%
I alt	90.931	91.328	91.664	92.128	92.517	1,7%

Anlæg

I budgettet for 2025 indgår anlægsudgifter for netto 254 mio. kr. Tabellen nedenfor viser, hvordan anlægsudgifterne fordeler sig på udvalgene.

Der er herudover budgetteret med en forventet nettoindtægt fra køb og salg af jord og ejendomme på 102,8 mio. kr. i 2025, som omfatter en ordinær salgspulje samt ekstraordinære nettoindtægter vedr. rådhusbyggeri og kapacitetstilpasning på dagtilbudsområdet. I de efterfølgende år er der en forventet nettoindtægt på 52,5 mio. kr. i 2026, 2027 og 2028.

Anlægsudgifter 2025-2028

I mio. kr. (-=udgifter/+indtægter)	2025	2026	2027	2028
Økonomiudvalget	-48	-50	-48	25
Kultur & Idrætsudvalget	-27	-11	-10	-10
Beskæftigelses & Socialudvalget	-1	-1	-13	-19
Skole & Børneudvalget	-46	-36	-34	-51
Plan & Teknikudvalget	-119	-115	-116	-135
Klima & Miljøudvalget	-13	-13	-9	-13
Sundheds & Omsorgsudvalget	0	0	-1	-7
Anlægsudgifter	-254	-225	-230	-210

I 2025 er de største anlægsprojekter eller anlægspuljer følgende:

- Musicon – Større infrastruktur, 32,0 mio. kr.
- Sankt Hans byggemodning, 28,0 mio. kr.
- Ny daginstitution i Jyllinge, 22,4 mio. kr.
- Ombygning af Rådhus, 22,0 mio. kr.
- Pulje til renoveringsopgaver, 15,0 mio. kr.
- Anlægsmidler til brug for vedligeholdelse af veje, stier, pladser og fortove, 15,0 mio. kr.
- Pulje til cykelstier, trafiksikkerhed og mobilitet, 15,0 mio. kr.
- Byggemodning – Erhvervsområdet Trekroner Vest, 13,0 mio. kr.
- Renovering af faciliteter i Roskilde Idrætspark, 12,0 mio. kr.
- Pulje til Kultur og Idrætsfaciliteter, 10,0 mio. kr.
- Energirenovering af kommunale ejendomme (lånefinansieret), 10,0 mio. kr.
- Pulje til skolerenovering, 10,0 mio. kr.

Gæld og afdrag

Tabellen herunder viser budgetteringen af Roskilde Kommunes langfristede gæld i perioden 2025-2028.

Udvikling i den langfristede gæld 2025-2028

mio. kr. (årets priser)	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2027
Langfristet gæld, primo	-1.460	-1.358	-1.256	-1.153
Låneoptagelse	-10	-10	-10	-10
Afdrag	100	101	102	102
Afdrag, indefrosne feriemidler	12	11	11	11
Langfristet gæld, ultimo	-1.358	-1.256	-1.153	-1.050
heraf ældreboliger:				
Restgæld	-421	-396	-372	-348
Afdrag	24	24	24	24
Restgæld ekskl. ældreboliger	-962	-884	-805	-726

I 2025 er der budgetteret med, at kommunen optager lån for 10 mio. kr. til finansiering af energiinvesteringer.

Der afdrages 112 mio. kr., hvoraf 12 mio. kr. vedrører indbetaling til lønmodtagernes feriemidler, som sidestilles med afdrag.

I overslagsårene er der budgetteret med en nedbringelse af nettogælden. Kommunens restgæld ekskl. ældreboliger forventes at falde fra 962 mio. kr. i 2025 til 726 mio. kr. i 2028.

Opgjort i forhold til befolkningstallet forventes kommunens langfristede gæld ekskl. ældreboliger at falde fra 10.530 kr. pr. borger i 2025 til 7.849 kr. pr. borger i 2028.