



ROSKILDE  
KOMMUNE

#ALLE TIDERS ROSKILDE

# ***REGNSKAB 2023***



## Indhold

Hoved- og nøgletal .....	3
Regnskabsopgørelse.....	4
Hvordan gik det i 2023 .....	5
Indtægter .....	5
Driftsvirksomhed .....	6
Renter .....	9
Anlægsvirksomhed .....	9
Finansielle poster.....	11
Befolkningsudvikling.....	13
Økonomiudvalget .....	15
Økonomisk resultat .....	15
Årets indsatsområder .....	16
Mål og resultater .....	17
Nøgletal .....	17
Kultur- og Idrætsudvalget .....	18
Økonomisk resultat .....	18
Årets indsatsområder .....	19
Mål og resultater .....	19
Nøgletal .....	20
Beskæftigelses- og Socialudvalget .....	21
Økonomisk resultat .....	21
Socialområdet.....	22
Beskæftigelsesområdet .....	24
Nøgletal .....	30
Skole- og Børneudvalget .....	31
Økonomisk resultat .....	31
Årets indsatsområder .....	32
Mål og resultater .....	35
Nøgletal .....	36
Plan- og Teknikudvalget .....	37
Økonomisk resultat .....	37



Årets indsatsområder .....	37
Mål og resultater .....	41
Nøgletal .....	41
Klima- og Miljøudvalget .....	42
Økonomisk resultat .....	42
Årets indsatsområder .....	43
Mål og resultater .....	46
Nøgletal .....	47
Sundheds- og Omsorgsudvalget.....	48
Økonomisk resultat .....	48
Årets indsatsområder og Resultater.....	49
Nøgletal .....	51



## Hoved- og nøgletal

(Løbende priser, mio. kr.)

Regnskab	2023	2022	2021	2020	2019	2018
<b>Regnskabsopgørelsen</b>						
Skatter	5.699,9	5.391,8	5.182,3	5.178,5	5.034,8	4.906,1
Tilskud og udligning	375,7	487,1	612,8	559,5	361,2	314,7
Driftsvirksomhed	-5.831,4	-5.662,0	-5.532,6	-5.438,1	-5.219,7	-5.072,8
<b>Driftsresultat før renter</b>	<b>244,2</b>	<b>217,0</b>	<b>262,5</b>	<b>299,9</b>	<b>176,3</b>	<b>148,0</b>
Renter og kursreguleringer	0,6	-12,1	-3,8	-15,8	11,1	-1,0
<b>Resultat af primær driftsvirksomhed</b>	<b>244,9</b>	<b>204,9</b>	<b>258,7</b>	<b>284,1</b>	<b>187,3</b>	<b>147,1</b>
Resultat af anlægsvirksomhed	-169,5	-198,3	-255,2	-93,6	-272,1	-184,9
<b>Skattefinansieret resultat</b>	<b>75,4</b>	<b>6,6</b>	<b>3,5</b>	<b>190,5</b>	<b>-84,8</b>	<b>-37,8</b>
Brugerfinansieret resultat	5,0	37,1	7,1	4,8	-11,9	-19,8
<b>Resultat i alt</b>	<b>80,4</b>	<b>43,7</b>	<b>10,5</b>	<b>195,3</b>	<b>-96,7</b>	<b>-57,7</b>
<b>Balance, aktiver</b>	<b>6.575,0</b>	<b>6.548,6</b>	<b>6.602,7</b>	<b>6.704,4</b>	<b>6.490,8</b>	<b>6.781,6</b>
Anlægsaktiver i alt	3.591,9	3.639,0	3.760,1	3.773,6	3.770,3	3.721,4
Immaterielle anlægsaktiver i alt	1,3	2,7	2,1	1,4	1,7	1,1
Finansielle anlægsaktiver i alt	2.557,3	2.441,6	2.401,4	2.405,3	2.431,1	2.665,3
Omsætningsaktiver i alt	549,9	519,8	440,1	406,0	472,5	567,3
Likvide aktiver	-125,4	-54,5	-1,0	118,1	-184,7	-173,5
<b>Balance, passiver</b>	<b>-6.575,0</b>	<b>-6.548,6</b>	<b>-6.602,6</b>	<b>-6.704,4</b>	<b>-6.490,9</b>	<b>-6.781,7</b>
Egenkapital	-3.862,4	-3.892,8	-3.615,5	-3.563,2	-3.724,3	-4.004,5
Hensatte forpligtelser	-569,5	-596,4	-963,1	-1.029,3	-590,1	-591,0
Langfristet gæld	-1.701,6	-1.697,6	-1.707,5	-1.715,4	-1.275,7	-1.234,4
- heraf ældreboliger	-442,6	-466,8	-490,8	-513,7	-347,3	-363,2
- heraf leasingforpligtelser	-143,8	-65,9	-39,9	-24,9	-21,1	-21,2
Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita mv.	-20,1	-20,1	-22,1	-23,5	-26,8	-16,7
Kortfristet gæld	-421,4	-341,7	-294,4	-373,0	-874,0	-935,1
<b>Ændring i likvide aktiver</b>						
<b>Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen)</b>	<b>343,1</b>	<b>423,7</b>	<b>367,0</b>	<b>269,6</b>	<b>145,6</b>	<b>252,2</b>
<b>Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger (kr.)</b>	<b>3.773,5</b>	<b>4.684,7</b>	<b>4.102,5</b>	<b>3.033,0</b>	<b>1.656,6</b>	<b>2.879,8</b>
<b>Langfristet gæld pr. indbygger (kr.) ekskl. ældreboliger og leasingforpligtelser</b>	<b>-12.264,2</b>	<b>-12.879,5</b>	<b>-13.156,4</b>	<b>-13.239,2</b>	<b>-10.320,3</b>	<b>-9.705,7</b>
<b>Skatter og tilskud</b>						
Indkomsskat pr. indbygger (kr.)	62.683,3	59.614,0	57.936,9	58.258,1	57.269,1	56.020,8
Tilskud og udligning pr. indbygger (kr.)	4.132,2	5.385,7	6.851,0	6.294,5	4.108,6	3.593,5
<b>Indtægter i alt pr. indbygger (kr.)</b>	<b>66.815,5</b>	<b>64.999,6</b>	<b>64.787,8</b>	<b>64.552,6</b>	<b>61.377,7</b>	<b>59.614,2</b>
Udskrivningsprocent kommuneskat	25,2	25,2	25,2	25,2	25,2	25,2
Grundskyldspromille	25,7	25,7	25,7	25,7	24,3	24,3
<b>Indbyggertal pr. 31. december</b>	<b>90.931</b>	<b>90.446</b>	<b>89.447</b>	<b>88.889</b>	<b>87.914</b>	<b>87.577</b>
<b>Antal ansatte</b>						
Fuldtidsstillinger i alt	6.386,0	6.315,0	6.363,0	6.324,0	6.214,4	6.174,0
Fuldtidsstillinger pr. 1.000 indbyggere	70,2	69,8	71,1	71,1	70,7	70,5
<b>Samhandelsbalance (mio. kr.)*</b>						
Betalinger til andre kommuner	-180,1	-173,2	-181,0	-174,3	-286,0	-287,1
Betalinger fra andre kommuner*	307,9	306,2	277,5	280,8	303,9	297,2
<b>Samhandelsresultat</b>	<b>127,8</b>	<b>133,0</b>	<b>96,6</b>	<b>106,6</b>	<b>17,9</b>	<b>10,1</b>

\* Samhandelsbalance er et udtryk for, hvor meget Roskilde Kommune køber af og sælger til andre kommuner.



## Regnskabsopgørelse

Udvalg/Fagområde (mio. kr., - = udgift )	Vedtaget budget 2023	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse ifht. vedtaget budget 2023	Regnskab 2022
<b>Indtægter</b>					
Skatter	5.752,4	5.756,4	5.699,9	-52,6	5.391,8
Tilskud og udligning	275,5	389,6	375,7	100,2	487,1
<b>Indtægter i alt</b>	<b>6.027,9</b>	<b>6.146,0</b>	<b>6.075,6</b>	<b>47,7</b>	<b>5.879,0</b>
<b>Driftsvirksomhed</b>					
Økonomiudvalget	-856,8	-941,9	-816,1	40,7	-813,0
Kultur & Idrætsudvalget	-209,9	-227,3	-209,1	0,8	-205,7
Beskæftigelses & Socialudvalget	-1.553,2	-1.642,0	-1.627,0	-73,8	-1.560,8
Skole & Børneudvalget	-1.750,3	-1.784,4	-1.758,9	-8,6	-1.699,3
Plan & Teknikudvalget	-124,8	-133,1	-120,0	4,7	-130,6
Klima & Miljøudvalget	-101,5	-109,0	-111,6	-10,1	-99,8
Sundheds & Omsorgsudvalget	-1.191,5	-1.190,6	-1.188,6	2,9	-1.152,8
<b>Driftsvirksomhed i alt</b>	<b>-5.788,0</b>	<b>-6.028,3</b>	<b>-5.831,4</b>	<b>-43,3</b>	<b>-5.662,0</b>
<b>Driftsvirksomhed før renter</b>	<b>239,9</b>	<b>117,7</b>	<b>244,2</b>	<b>4,3</b>	<b>217,0</b>
Renter m.v.	-10,8	-11,4	0,6	11,5	-12,1
<b>Primært driftsresultat</b>	<b>229,1</b>	<b>106,3</b>	<b>244,9</b>	<b>15,8</b>	<b>204,9</b>
<b>Anlægsprojekter</b>					
Økonomiudvalget ekskl. ejendomskøb og -salg	-35,8	-53,4	-25,6	10,2	-5,9
Kultur & Idrætsudvalget	-16,3	-62,0	-25,1	-8,8	-22,9
Beskæftigelses & Socialudvalget	0,0	-12,5	-1,4	-1,4	-5,6
Skole & Børneudvalget	-44,1	-85,4	-41,6	2,4	-52,2
Plan & Teknikudvalget	-53,2	-157,5	-57,8	-4,7	-38,4
Klima & Miljøudvalget	-21,7	-17,1	-33,7	-12,0	-15,1
Sundheds & Omsorgsudvalget	0,0	10,3	13,7	13,7	-4,2
<b>Anlægsprojekter i alt</b>	<b>-171,1</b>	<b>-377,6</b>	<b>-171,6</b>	<b>-0,6</b>	<b>-144,3</b>
Ejendomskøb	0,0	-5,2	-3,8	-3,8	-89,0
Ejendomssalg	117,2	144,8	45,5	-71,7	113,4
Byggemodning	-70,5	-178,0	-39,6	30,8	-42,4
<b>Anlægsvirksomhed i alt</b>	<b>-124,3</b>	<b>-416,0</b>	<b>-169,5</b>	<b>-45,2</b>	<b>-162,2</b>
<b>Skattefinansieret resultat i alt</b>	<b>104,8</b>	<b>-309,7</b>	<b>75,4</b>	<b>-29,4</b>	<b>42,7</b>
<b>Brugerfinansieret resultat</b>	<b>1,8</b>	<b>1,4</b>	<b>5,0</b>	<b>3,2</b>	<b>1,0</b>
<b>Resultat i alt</b>	<b>106,6</b>	<b>-308,3</b>	<b>80,4</b>	<b>-26,2</b>	<b>43,7</b>
<b>Finansieringsoversigt</b>					
Resultat ifølge overstående	106,6	-308,3	80,4	-26,2	43,7
Afdrag på lån	-111,6	-111,6	-110,3	1,3	-130,9
Optagne lån	32,0	41,0	38,6	6,6	111,3
Kursreguleringer	0,0	0,0	3,4	3,4	-64,4
Balanceforskydninger	-36,5	-146,1	-83,0	-46,5	-13,1
<b>Ændring af likvide aktiver i alt</b>	<b>-9,6</b>	<b>-525,0</b>	<b>-70,9</b>	<b>-61,4</b>	<b>-53,5</b>



## Hvordan gik det i 2023

Kommunen har en omsætning på 7,8 mia. kr., og regnskabet for 2023 viser et overskud på den primære driftsvirksomhed på 244,9 mio. kr., hvilket er 15,8 mio. kr. højere end i det oprindelige budget for 2023.

Regnskabet for 2023 viser nettoudgifter for den samlede anlægsvirksomhed på 169,5 mio. kr., fordelt med udgifter til anlæg og byggemodning på 211,2 mio. kr. og nettoindtægt fra køb og salg af ejendom på 41,7 mio. kr. Resultatet af den samlede anlægsvirksomhed er i alt et forbrug på 45,2 mio. kr. mere end i det oprindelige budget.

For driftsvirksomheden og anlægsområdet under ét – dvs. det skattefinansierede område – er resultatet et overskud på 75,4 mio. kr., og da der oprindeligt var budgetteret med et overskud på 104,8 mio. kr., er resultatet 29,4 mio. kr. lavere end oprindeligt budgetteret.

Det brugerfinansierede område – den kommunale renovation – viser et overskud på 5,0 mio. kr., hvor der oprindeligt var budgetteret med et overskud på 1,8 mio. kr. til anlæg og drift på det brugerfinansierede område.

Finansieringsoversigten viser forskydningerne i kommunens gæld og tilgodehavender i 2023. Forskydningerne består i afdrag på lån (110,3 mio. kr.), optagelse af nye lån (38,6 mio. kr.), kursregulering af ikke-realiserede kursgevinster på værdipapirbeholdningen (3,4 mio. kr.) og en udgift på balanceforskydninger (83,0 mio. kr.) herunder deponering.

Samlet set medfører resultatet på det skatte- og brugerfinansierede område samt finansforskydninger en reduktion af de likvide aktiver med 71,0 mio. kr. Resultatet på de likvide aktiver er 81,4 mio. kr. lavere end den oprindeligt budgetterede kasseforbedring på 10,4 mio. kr., hvor det er forudsat at den afsatte bufferpulje på 20 mio. kr. ikke er brugt.

Resultatet omfatter dermed merudgifter på driftsvirksomhed, merudgifter på anlægsvirksomhed og merudgifter på finansforskydninger. Resultatet uddybes i det følgende.

### Indtægter

Kommunens væsentligste indtægtsposter er 5,7 mia. kr. vedrørende skatter og 0,4 mia. kr. som følge af tilskud/udligning.

Kommunens indtægter fra skatter samt fra tilskud og udligning udgjorde i alt 6.075,6 mio. kr. i 2023, 47,7 mio. kr. mindre end i det oprindelige budget. Heraf udgør skatteindtægterne 5.699,9 mio. kr., hvilket er 52,6 mio. kr. mindre end i det oprindelige budget pga. manglende grundskyldsindtægter som følge af skats forsinkelse i ejendomsvurderingerne. Skatteindtægterne består af indtægter fra kommunal indkomstskat, selskabsskat, anden skat, dødsboer og forskerskat samt grundskyld og dækningsafgift af ejendomme.

Skatteindtægterne var i 2023 baseret på statsgaranti og følgende skattesatser:

- Indkomstskatteprocent: 25,2



- Grundskyldspromille: 25,69
- dækningsafgift på erhvervsejendomme: 6,9 promille
- dækningsafgift på offentlige ejendommers grundværdi: 12,855 promille

Kommunens nettoindtægt fra tilskud og udligning udgjorde 375,7 mio. kr. i 2023, 100,2 mio. kr. mere end oprindeligt budgetlagt, hvilket især skyldes midtvejsregulering.

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.

## Driftsvirksomhed

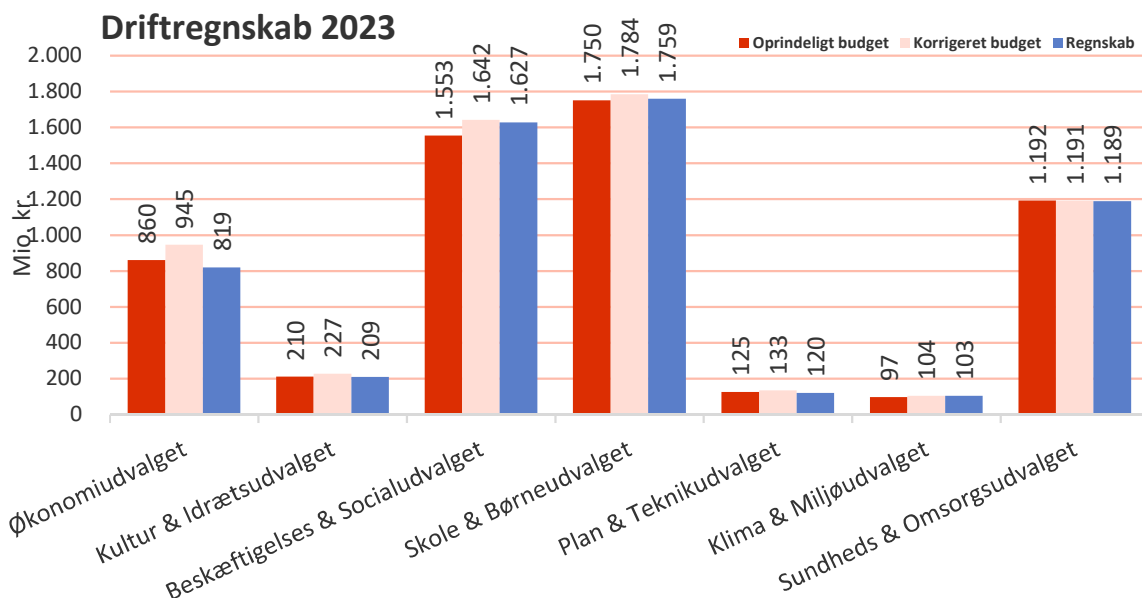
Kommunens nettodriftsudgifter i 2023 var på 5.825,9 mio. kr.

Beløbet udgør summen af kommunens samlede udgifter til løn og drift samt 1,1 mia. kr. driftsindtægter, takster og brugerbetaling samt 0,4 mia. kr. fra statsrefusion i kommunens nettodriftsudgifter.

På det skattefinansierede område var udgiften 5.831,4 mio.kr. hvilket er 43,3 mio. kr. mere end i det oprindelige budget. Heri indgår merudgifter på 17,4 mio. kr. vedrørende ukrainske flygtninge.

På det brugerfinansierede område – renovation – var der en nettoindtægt på driften i 2023 på 5,4 mio. kr., hvilket er 3,6, mio.kr. mere end den oprindeligt budgetterede indtægt på 1,8 mio. kr. Det brugerfinansierede område skal hvile i sig selv over en årrække.

Søjlediagrammet neden for viser udvalgenes driftsregnskaber inkl. det brugerfinansierede område i forhold til både det oprindelige budget og det korrigerede budget (dvs. inkl. politisk vedtagne budgetændringer som fx overførsler mellem årene og tillægsbevillinger).



\*Inkl. Brugerfinansieret område

Det samlede merforbrug på nettodriftsudgifterne udgør 39,7 mio. kr. Økonomiudvalget har et mindreforbrug på 40,6 mio. kr. ift. oprindeligt budget, Kultur- og Idrætsudvalget et mindreforbrug på 0,8 mio. kr., Beskæftigelses- og Socialudvalget et merforbrug på 73,8 mio. kr., Skole- og Børneudvalget et merforbrug på 8,6 mio. kr., Plan- og Teknikudvalget et mindreforbrug på 4,7 mio. kr. Klima- og Miljøudvalget et merforbrug på 6,4 mio. kr. og Sundheds- og Omsorgsudvalget et mindreforbrug på 2,9 mio. kr.

I forhold til det korrigerede budget, hvor der tages højde for budgetomplaceringer og overførsler fra tidligere budgetår, har samtlige udvalg overskud.

De enkelte udvalg behandles uddybende i udvalgsafsnittene.

#### **Serviceudgifter, ikke-serviceudgifter og indkomstoverførsler**

Serviceudgifter er udgifter vedrørende den borgernære service, fx børnepasning, skoler, det sociale område, ældreområdet og sundhedsområdet.

Tabellen herunder viser regnskabsresultatet i 2023 vedrørende kommunens serviceudgifter fordelt på udvalg.

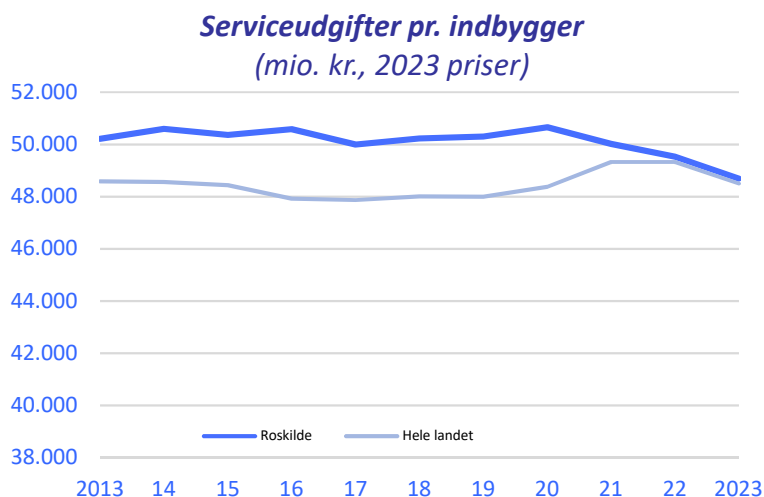




Serviceudgifter	Opr. Budget	Regnskab	Restbudget
Mio. kr., løbende priser (+ = udgift) (- = merforbrug)			
<b>Drift:</b>			
Økonomiudvalget	856,4	815,2	41,2
Kultur & Idrætsudvalget	209,9	209,1	0,8
Beskæftigelses & Socialudvalget	517,5	515,8	1,7
Skole & Børneudvalget	1.726,8	1.736,7	-9,8
Plan & Teknikudvalget	124,8	120,0	4,7
Klima & Miljøudvalget	101,5	111,6	-10,1
Sundheds & Omsorgsudvalget	867,2	868,0	-0,8
<b>Serviceudgifter i alt</b>	<b>4.404,1</b>	<b>4.376,4</b>	<b>27,7</b>

Der er et mindreforbrug på serviceudgifter på 27,7 mio. kr., som primært består af ubrugte midler på Økonomiudvalget i form af bufferpulje og risikopulje. Der er af risikopuljen disponeret 3,3 mio. kr. til merforbrug på Skole- og Børneudvalget vedr. tandpleje og 11,6 mio. kr. til merforbrug vedr. busser på Klima- og Miljøudvalget.

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.



Kommunen har udgifter til den aktivitetsbestemte medfinansiering af regionerne, statsrefusion til særligt dyre enkeltsager samt ældreboliger. Der var et mindreforbrug på disse ikke-serviceudgifter på 8 mio. kr.

På udgifter til indkomstoverførsler - herunder kontanthjælp - var der et merforbrug på 80 mio. kr. - hvoraf 51 mio. kr. er kompenseret af staten ved midtvejsreguleringen af tilskud/udligning.



### **Driftsoverførsel**

I Roskilde Kommune overføres overskud og underskud fra det ene år til det andet. De seneste 10 år er der årligt overført 125 - 175 mio. kr. årligt. Når der overføres et driftsoverskud, øger det forbrugsmulighederne det følgende år. Overførslen af driftsmidler var 137,0 mio. kr. fra 2022 til 2023 og 125,7 mio. kr. fra 2023 til 2024.

### **Renter**

Roskilde Kommune havde i 2023 en nettoindtægt til renter på 1 mio. kr. I det oprindelige budget var forudset en nettoudgift på 11 mio. kr. og i det korrigerede budget en nettoudgift på 11 mio. kr.

Merindtægten består af en realiseret kursgevinst på 31 mio. kr. som skyldes at hele beholdningen af værdipapirer er realiseret og geninvesteret i december 2023 i forbindelse med udbud af formueplejen. Der er mindreindtægter på 18 mio. kr. vedr. forrentning af likvide aktiver som består af lavere afkast af formueplejen samt renteudgifter af bankbeholdning. Herudover er der merindtægter på langfristede tilgodehavender på 4 mio. kr. og merudgifter på 5 mio. kr. på langfristet gæld.

### **Anlægsvirksomhed**

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 2023 udgjorde Roskilde Kommunes nettoanlægsudgifter 171,6 mio. kr., hvilket er 0,5 mio. kr. mere end i det oprindelige budget, og 206 mio. kr. lavere end i det korrigerede anlægsbudget, hvor tillægsbevillinger og overførsler fra 2022 til 2023 udgjorde i alt 206,5 mio. kr.

På Klima- og Miljøudvalget var der et merforbrug i forhold til det korrigerede budget på 16,6 mio. kr., merforbruget skyldes forskydning af indtægter mellem 2023 og 2024. Forskydningen af indtægterne vedrører indtægter fra digelag i forbindelse med etablering af kystbeskyttelse (40,1 mio. kr.).

På Sundheds- og Omsorgsudvalget var der 3,4 mio. kr. i merindtægter i forhold til det korrigerede budget i 2023. De højere indtægter vedrører erstatningssag omkring plejecenter Hyrdehøj som følge af at hovedentreprenøren på hele byggeprojektet gik konkurs.

På de 5 resterende udvalg udviser regnskabet et mindreforbrug som især skyldes forskydninger i anlægsudgifter til senere år. På disse udvalg er der i alt et mindreforbrug på 219,3 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget, fordelt med 27,8 mio. kr. på Økonomiudvalget, 36,9 mio. kr. på Kultur- og Idrætsudvalget, 11,1 mio. kr. på Beskæftigelses- og Socialudvalget, 43,8 mio. kr. på Skole- og Børneudvalget og 99,7 mio. kr. på Plan- og Teknikudvalget.

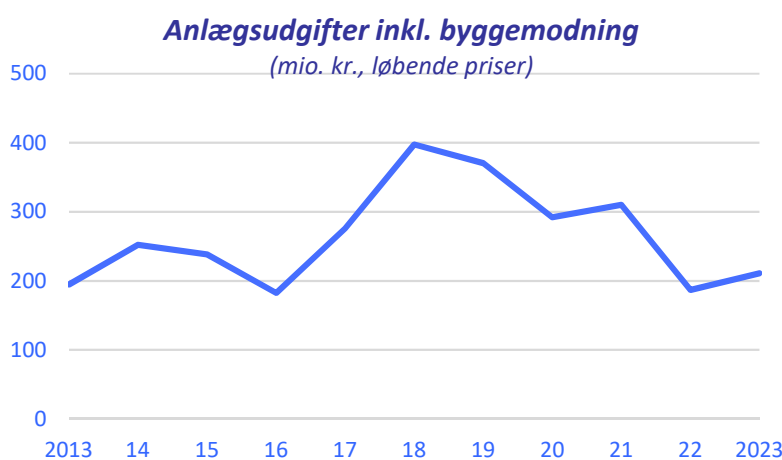


### Byggemodningsudgifter

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 39,6 mio. kr. i 2023, 138,4 mio. kr. mindre end det korrigerede budget.

Kommunens udgifter til anlæg og byggemodning i 2023 var 211,2 mio. kr.

Disse udgifter varierer fra år til år. De seneste 10 år har udgiften været mellem knapt 200 mio. kr. og 400 mio. kr. årligt, som det fremgår af figuren.



### Ejendoms køb og -salg

I 2023 var nettoindtægten fra ejendoms køb og -salg på 41,7 mio. kr. Der blev solgt ejendomme og jord for 45,5 mio. kr. og købt for 3,8 mio. kr. De største salgsindtægter stammer fra salg af byggegrunde ved Langehøjen (24,4 mio. kr.), samt flere salg af erhvervsgrunde ved Store Hede (i alt 17,7 mio. kr.). Købsudgifterne vedr. hovedsageligt køb af Astersvej 25 (2,3 mio.kr.).

Der blev i Budget 2023 vedtaget et budget for Ejendomssalg og -køb på 117,2 mio. kr. (indtægter), bestående af en sum af en ejendomssalgs og -købspulje på 52,5 mio. kr., 30,0 mio. kr. salgsindtægter fra salg af ejendomme ved Sankt Hans og 34,7 mio. kr. vedr. salg på Musicon, Hal 12.

De manglende salgsindtægter i 2023 skyldes primært forskydninger i realisering af salg på Sankt Hans og salg på Musicon, Hal 12.

Der er overført et indtægtsbudget på 49,4 mio. kr. alene vedr. salgs- og købspuljen fra 2023 til 2024. Overførslen af salgsindtægter fra 2023 til 2024 sikrer et mere retvisende billede af hvornår salgsindtægterne reelt vil tilgå kassebeholdningen.

De samlede anlægsoverførsler fra 2023 til 2024 inkl. ejendoms køb og -salg samt byggemodning er på 221,1 mio. kr., hvoraf ejendoms køb og -salg udgør -98,1 mio. kr. og



anlæg/ byggemodning udgør 319,2 mio. kr. Til sammenligning udgjorde overførslen 320,5 mio. kr. fra 2022 til 2023.

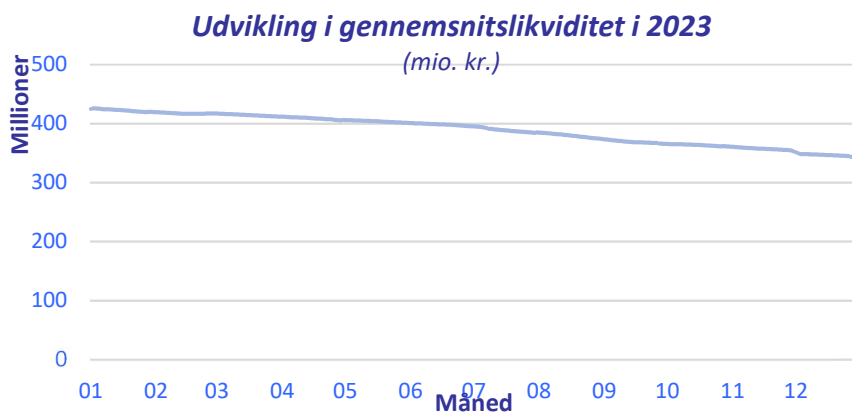
## Finansielle poster

Kommunens nettoudgifter til afdrag på lån udgjorde 110 mio. kr. i 2023, 1 mio. kr. mindre end både oprindeligt og korrigeret budget.

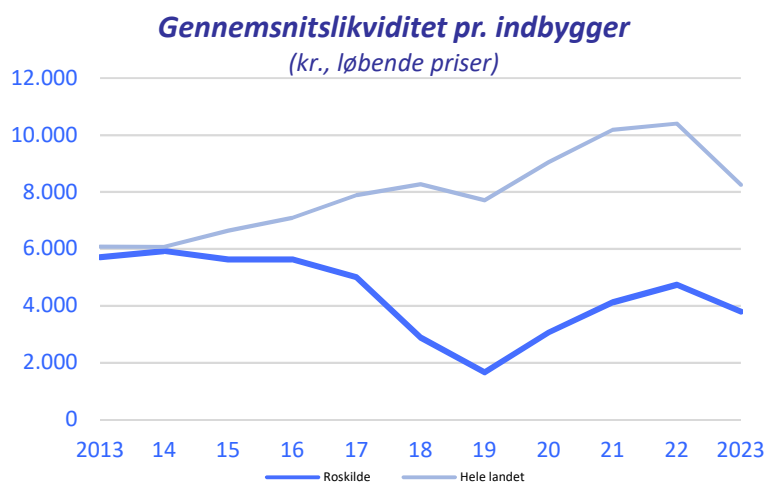
Kommunen har optaget nye lån på i alt 39 mio. kr. i 2023, hvilket er 7 mio. kr. mere end oprindeligt budgetlagt, og 2 mio. kr. mindre end korrigeret budget. I forhold til oprindeligt budget er der optaget 3 mio. kr. mere til energiinvesteringer og 2 mio. kr. til indefrysning af stigning i grundskyld samt 2 mio. kr. til udlån pensionisters lån til betaling af ejendomsskat. Der er overført 17 mio. kr. fra 2022 og 4 mio. kr. søges overført til 2024.

### Likviditet

Ved indgangen til 2023 udgjorde kommunens likviditet 424 mio. kr. opgjort efter kassekreditreglen, og ved årets udgang var den faldet til 343 mio. kr. Kassekreditreglen siger, at den gennemsnitlige likviditet opgjort over de seneste 12 måneder aldrig må være under 0 kroner. Grafen herunder viser denne udvikling i 2023.



Likviditeten efter kassekreditreglen pr. indbygger de seneste 10 år fremgår af figuren nedenfor. Den var faldende frem til 2019, hvorefter den er blevet genopbygget. Ultimo 2023 er likviditeten efter kassekreditreglen pr. indbygger på 3.793 kr. Til sammenligning var landsgennemsnittet 8.250 kr. pr. indbygger.



### De kommunale restancer

Kommunens restancer er steget fra 94,4 mio. kr. til 99,1 mio. kr. fra 2022 til 2023, som det fremgår af tabellen nedenfor.

De kommunale restancer	2022	2023
Mio. kr., løbende priser		
Boligstøtte og -lån	8,6	8,1
Ejendomsskat	0,6	0,9
Gebyrer, renter og afgifter	6,9	6,6
Mellemkommunale krav	9,2	13,2
Daginstitution	6,7	6,6
Husleje	2,5	2,9
P-afgifter	0,7	0,7
Regningskrav	35,8	37,0
Tilbagebetalingskrav	1,9	1,6
Tilbagebetalingspligtig hjælp	21,6	21,6
<b>Restancer i alt ultimo året</b>	<b>94,4</b>	<b>99,1</b>

### Langfristet gæld

Ultimo 2023 udgjorde Roskilde Kommunes samlede gæld 1.259 mio. kr. ekskl. ældreboliger, jf. tabellen nedenfor. Dette er en stigning på 28 mio. kr. fra 2022, hvor den samlede gæld udgjorde 1.231 mio. kr.

Kommunens gæld opgjort pr. indbygger er steget fra 13.609 i 2022 til 13.847 kr. i 2023. Der blev i 2023 afdraget 86 mio. kr. Der er optaget nye lån for 39 mio. kr., hvor de større poster er indefrysning af stigning i grundskyld med 24 mio. kr. samt energiinvesteringer med 13 mio. kr.

Herudover er leasingforpligtigelsen steget med 78 mio. kr. i 2023, som primært skyldes registrering af leasingaftale på gadelysanlæg med 89 mio. kr., som ved en fejl ikke blev registreret, da leasingaftalen blev indgået i 2017.



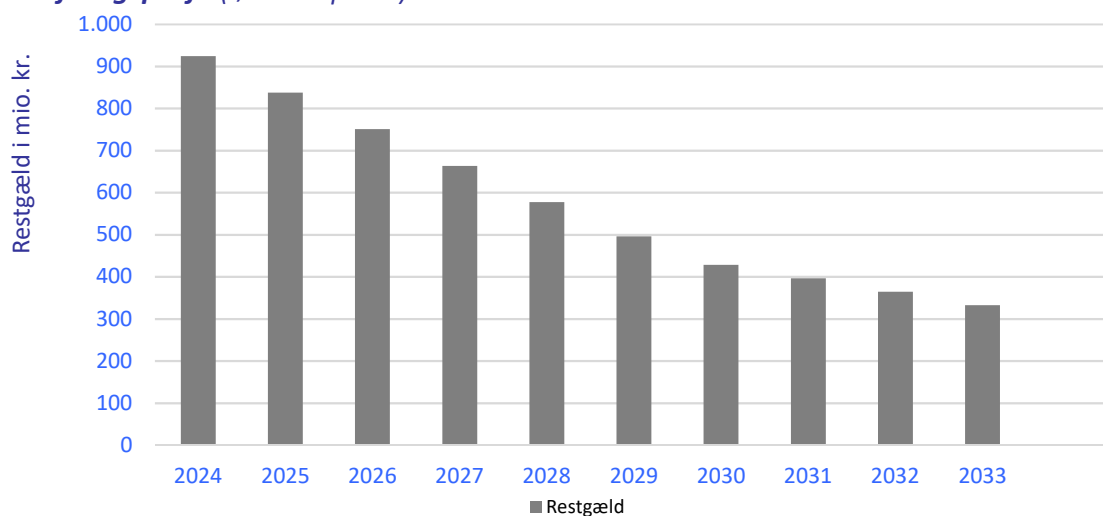
Langfristet gæld*	2022	2023
Mio. Kr.		
Langfristet gæld primo	-1.218	-1.231
Primokorrektion vedr. BOMI som er afhændet	16	0
Afdrag på lån	95	74
Lånoptagelse	-111	-39
Indefrosne feriepenge, ny ferielov	12	12
Leasingforpligtigelser	-26	-78
Kursregulering af lån	1	2
Langfristet gæld ultimo	-1.231	-1.259
<b>Langfristet gæld pr. indbygger</b>	<b>-13.609</b>	<b>-13.847</b>

\* ekskl. ældreboliger

Søjlediagrammet nedenfor viser afdragsprofilen på Roskilde Kommunes nuværende gæld 10 år frem inkl. indefrosne feriemidler, men ekskl. ældreboliger og finansiel leasing.

Afdragene vil stort set være uændrede frem til 2031, hvor et lån er færdigbetalt perioden, hvorfor afdragene falder.

#### Afdragsprofil (løbende priser)

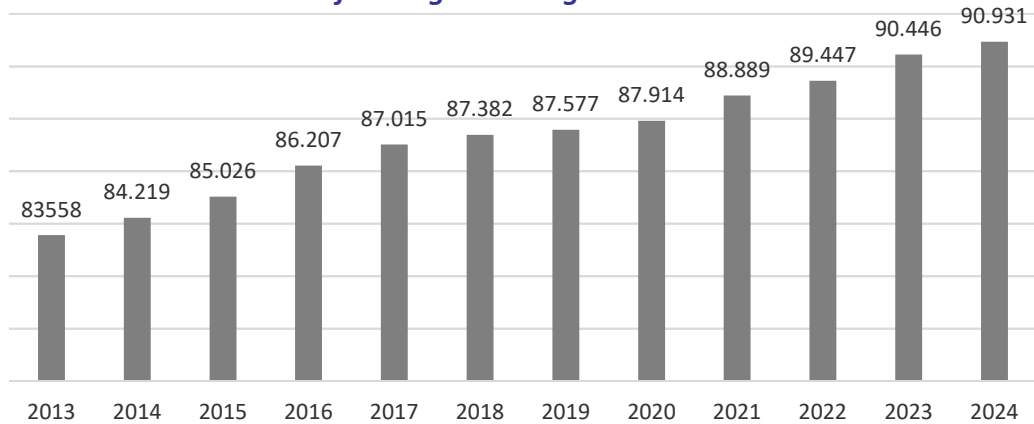


## Befolkningsudvikling

Roskilde Kommunes befolkningstal er fortsat stigende. Figuren herunder viser stigningen de seneste 10 år målt ved befolkningstallet den 1. januar i året. I 2013 var der 83.558 borgere i kommunen, og i 2023 voksede befolkningen med 485 borgere, så der ifølge Danmarks Statistik var 90.931 pr. 1. januar 2024.



### Befolkningsudvikling 2013 - 2023



Udviklingen det seneste år opgjort på aldersgrupper fremgår af tabellen.

#### Befolkningsudvikling

	pr. 1. januar 2024	pr. 1. januar 2023	Ændring 2022 - 2023	Roskilde Kommune	Hele Landet	Forskel ml. Roskilde og hele landet
I alt	90.931	90.446	485	0,5%	0,5%	0,1%
0-5 år	5.432	5.530	-98	-1,8%	-1,1%	-0,7%
6-16 år	11.718	11.856	-138	-1,2%	-0,6%	-0,5%
17-25 år	10.320	10.244	76	0,7%	0,2%	0,5%
26-59 år	39.248	39.199	49	0,1%	0,3%	-0,2%
60-66 år	7.620	7.295	325	4,5%	2,1%	2,4%
67-79 år	11.518	11.578	-60	-0,5%	0,3%	-0,8%
80+	5.075	4.744	331	7,0%	5,1%	1,9%

Der er blevet 98 færre småbørn, 138 færre skolebørn og 76 flere unge, så der i alt er et fald på 160 børn og unge i aldersgruppen 0-25 år. I den erhvervsaktive alder er der en stigning på 374 borgere, fordelt med 49 i alderen 26-59 år og 325 i alderen 60-66 år. Der er 271 flere ældre, fordelt med -60 i alderen 67-79 år og +331 borgere der er 80 år eller ældre.

Befolkningsstigningstakten i Roskilde er på 0,5 %, svarende til landsgennemsnittet.



## Økonomiudvalget

Økonomiudvalget består af følgende delområder:

- Administrativ organisation
- Politisk organisation
- Lønpuljer og tjenestemandspension
- Redningsberedskab
- Øvrige områder
- Ældreboliger
- Udlejningsejendomme
- Ejendomsservice
- Bygningsvedligeholdelse, central

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

## Økonomisk resultat

Økonomiudvalget	Budget 2023		Omplaceringer		Tillægsbevilling		Korrigeret budget		Regnskab 2023		Afvigelse (netto) ml. opr. budget og regnskab
	U	I	U	I	U	I	U	I	U	I	
<b>1.000 kr. Priseniveau 2023 (- = udgifter, + = indtægter)</b>											
<b>Økonomiudvalget</b>	<b>-929.804</b>	<b>69.935</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-89.906</b>	<b>4.821</b>	<b>-1.019.710</b>	<b>74.756</b>	<b>-894.678</b>	<b>75.449</b>	<b>40.640</b>
Administrativ organisation	-548.249	25.765	0	0	-57.013	4.201	-605.262	29.966	-493.545	33.746	62.686
Politisk organisation	-17.156	223	0	0	670	0	-16.486	223	-15.217	328	2.044
Lønpuljer & tjenestemandspensioner	-75.938	0	0	0	-7.242	0	-83.180	0	-81.103	0	-5.165
Redningsberedskab	-39.479	11.274	0	0	-3.264	488	-42.743	11.762	-37.357	6.491	-2.661
Øvrige områder	-72.010	9.677	0	0	-6.428	0	-78.438	9.677	-75.564	9.402	-3.829
Ældreboliger	-426	0	0	0	-29	0	-455	0	-431	0	-5
Udlejningsejendomme	-17.124	21.121	0	0	4.738	-1.242	-12.386	19.879	-12.872	20.725	3.856
Ejendomme	-159.422	1.875	0	0	-21.338	1.374	-180.760	3.249	-178.590	4.757	-16.286
Heraf:											
Serviceudgifter i alt	-926.354	69.935	0	0	-89.877	4.821	-1.016.231	74.756	-890.667	75.449	41.201
Ikke serviceudgifter i alt	-426	0	0	0	-29	0	-455	0	-431	0	-5
Overførselsudgifter i alt	-2	0	0	0	0	0	-2	0	-499	0	-497
Brugerfinansieret udgifter i alt	-3.022	0	0	0	0	0	-3.022	0	-3.081	0	-59
<b>Netto i alt</b>	<b>-859.869</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-85.085</b>	<b>0</b>	<b>-944.954</b>	<b>0</b>	<b>-819.229</b>	<b>0</b>	<b>40.640</b>

Økonomiudvalgets område viser et samlet mindreforbrug på 40,1 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Mindreforbruget skyldes især ikke udmøntede budgetpuljer.

På fagområdet Administrativ Organisation er der et mindreforbrug på 62,7 mio. kr., hvoraf 55 mio. kr. skyldes budgetpuljerne, fordelt med bufferpulje på 20 mio. kr. og risikopulje på 35 mio. kr. Herudover er der et mindreforbrug på Jobcenteret, og på Digitalisering, hvor udskiftning af pc er udskudt til 2024.

Der er et mindreforbrug på fagområdet Politisk organisation på 2,0 mio. kr., fordi det budgetlagte folketingsvalg blev fremrykket til november 2022.





På fagområdet Lønpuljer og Tjenestemandspensioner er der et merforbrug på 5,2 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget, som skyldes merforbrug på arbejdsskadeforsikring. Merforbruget er fuldt finansieret med overførte midler.

Der er et merforbrug på 2,7 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget på Redningsberedskab, som skyldes mindreindtægt på kursusaktivitet og blinde alarmer samt personalemæssige forhold som pensionering, fratrædelse og oplæring af nye medarbejdere.

Fagområdet Øvrige områder udviser et merforbrug på 3,8 mio. kr. ift. oprindeligt budget, hvilket især skyldes udgifter til DM i Skills, fordi disse oprindeligt er budgetlagt på fagområdet Administrativ Organisation. Merforbruget er fuldt finansieret.

Mindreudgiften på Udlejningsejendomme på 3,9 mio. kr. skyldes, at udgifter til Musicon er ophørt samt at huslejeindtægter er større end budgetlagt.

Ejendomme udviser et merforbrug på 16,3 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget, hvoraf 5,2 mio. kr. er udgifter vedr. ukrainske flygtninge. Det resterende merforbrug kan primært tilskrives udgifter vedr. Sankt Hans Vest samt afledt drift til ny idriftsatte ejendomme, som er finansieret, idet budgettet tilføres i løbet af året. Herudover har der været merudgifter på el, vand og varme samt renovation på 13 mio. kr., hvor merforbruget – ligesom året før – er imødegået ved at holde igen med udgifter til bygningsvedligeholdelse.

## **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. HR tilbyder en række indsatser som undervisning af ledere i forebyggelse og nedbringelse af sygefravær, introduktionsmøder med nye ledere, løbende sparring og rådgivning af ledere. Der er ligeledes etableret et samarbejde mellem HR og Skole og Klub samt Dagtilbud, hvor der arbejdes med supplerende initiativer for forebyggelse og nedbringelse af sygefravær.

### **Personaleomsætning**

Erfaringerne fra projekt vedrørende onboarding af nye ledere i Roskilde Kommune blev i 2023 omsat til generel onboarding af alle medarbejdere i kommunen, herunder lancering af nye guidelines og et online introduktionsmodul på intranettet, som forventes i brug senest i løbet af 2. kvartal 2024. Materiale og modulet skal sikre en systematisk proces for introduktion af både nye medarbejdere og ledere i Roskilde Kommune blandt andet med henblik på bedre fastholdelse. I 2023 blev videreudviklet på kommunens initiativer vedr. seniorer med henblik på at fastholde dygtige medarbejdere længere på arbejdspladserne – herunder en ny seniorpolitik, der præsenteres i 1. halvår af 2024.



## Mål og resultater

Roskilde Kommune havde i 2023 i alt 6.386 fuldtidsstillinger, som det fremgår af tabellen.

Personaleoversigt 31.12.2023	Årsværk i 2023
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	204
01 Forsyningsvirksomheder m.v.	6
02 Transport og infrastruktur	137
03 Undervisning og kultur	1.713
04 Sundhedsområdet	185
05 Sociale opgaver og beskæftigelse	3.479
06 Fællesudgifter og administration m.v.	663
<b>I alt</b>	<b>6.386</b>

I 2022 var det samlede antal fuldtidsstillinger opgjort til 6.315. Der har således været en stigning på 71 fuldtidsstillinger.

Personaleomsætningen var i 2023 på 17,7 pct. Det er et fald på 1,7 procentpoint i forhold til 2022 hvor personaleomsætningen lå på 19,4 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 2023.

Sygefraværet og nedbringelse heraf har i 2023 igen været i fokus i Roskilde Kommune. Sygefraværsprocenten var i 2023 på 6,9 pct., hvilket er 0,4 procentpoint højere end i 2022, hvor tallet var 6,5 %.

## Nøgletal

Nøgletalsbeskrivelse (2023-priser)	Regnskab 2022	Budget 2023	Regnskab 2023
Administrationsudgifter pr. indbygger (kr.)*	6.205	6.056	6.130
Beredskabsudgifter pr. indbygger (kr.)	296	310	342
Udgifter til central bygningsvedligeholdelse pr. m2 (kr.)	105	109	89
Kommunalt ejede ejendomme (m2)	579.771	579.771	595.544
Eksterne lejemål og selvejende (m2)	46.704	46.704	47.001

\*: Administrationsudgifter er opgjort som funktion 0642, 0645, 0648, 0652 undtaget generelle reserver og udgifter til valg.

Nøgletalstabellen viser, at udgifterne pr. indbygger er faldet på administration og steget på beredskab fra 2022 til 2023.



## Kultur- og Idrætsudvalget

Kultur- og Idrætsudvalget består af følgende delområder:

- Oplysningsforbund
- 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

Kultur- og Idrætsudvalget	Budget 2023		Omlaceringer		Tillægsbevilling		Korrigeret budget		Regnskab 2023		Afvigelse (netto) ml. opr. budget og regnskab
	U	I	U	I	U	I	U	I	U	I	
1.000 kr. Priseniveau 2023 (- = udgifter, + = indtægter)											
<b>Kultur- og Idrætsudvalget</b>	<b>-263.373</b>	<b>53.490</b>	<b>363</b>	<b>-363</b>	<b>-20.410</b>	<b>3.000</b>	<b>-283.420</b>	<b>56.127</b>	<b>-274.954</b>	<b>65.847</b>	<b>776</b>
Fritidsfaciliteter & Fritidsområder	-87.550	23.794	568	-302	-11.512	3.000	-98.494	26.492	-93.860	33.594	3.490
Folkebiblioteker	-65.502	13.481	-84	-61	-2.116	0	-67.702	13.420	-68.278	15.235	-1.022
Kulturel virksomhed	-74.626	10.222	-2.787	0	-3.000	0	-80.413	10.222	-76.002	10.369	-1.229
Folkeoplysning og fritidsaktiviteter mv	-35.695	5.993	2.667	0	-3.782	0	-36.810	5.993	-36.814	6.648	-464
Heraf:											
Serviceudgifter i alt	-263.373	53.490	363	-363	-20.410	3.000	-283.420	56.127	-274.954	65.847	776
Ikke serviceudgifter i alt	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overførselsudgifter i alt	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Brugerfinansieret udgifter i alt	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Netto i alt</b>	<b>-209.883</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-17.410</b>	<b>0</b>	<b>-227.293</b>	<b>0</b>	<b>-209.107</b>	<b>0</b>	<b>776</b>

Det samlede mindreforbrug i 2023 i forhold til oprindelig budget var på 0,8 mio. kr., hvilket primært skyldes en fortsat stigning i besøgende i Roskilde Badet samt en generel tilbageholdenhed på hele Kultur- og Idrætsudvalgets område, for ikke at overskride servicerammen i 2023. I forhold til korrigeret budget er der tale om et mindreforbru på 18,2 mio. kr., og skal også ses i lyset af en tilbageholdenhed for ikke at overskride servicerammen i 2023, hvilket har vanskeliggjort at bruge opsparerede midler fra tidligere år.



## Årets indsatsområder

### **Sammenlægning af musiske skoler**

I 2023 blev Roskilde Musiske Skole og Kulturskolen lagt sammen til Kulturskolen Roskilde, og det er nu en samlet institution med afdelinger i både Roskilde og Jyllinge.

### **Fortsat stigende besøgstal i Roskilde Badet**

Der har været gjort en stor indsats for at fastholde den positive udvikling vedr. besøgende i Roskilde Badet, og det er lykkedes at skabe en stigning på ca. 15 pct. i besøgende i 2023 i forhold til 2022. Der har også været fokus på at få skolebadene i bedre stand, hvilket der også vil blive arbejdet videre med i de kommende år.

### **Gode erfaringer med Sociale Partnerskaber**

I en treårig projektperiode fra 2021-2023 er der arbejdet med Sociale Partnerskaber, hvor kommunen har støttet udvalgte idrætsklubbers arbejde med at få flere unge til at dyrke idræt og dermed indgå i et socialt fællesskab med andre.

Der har været så stor tilfredshed med projektets forløb, at det politisk er aftalt at gøre arbejdet med Sociale Partnerskaber på idrætsområdet permanent.

### **Fokus på bedre udnyttelse af kommunale faciliteter**

Der har været politisk fokus på en bedre udnyttelse af kommunale faciliteter, hvilket allerede nu viser sig i et øget udlån af lokaler mv. til foreninger og aftenskoler. Den tendens forventes at fortsætte i 2024.

### **Løft af børnebiblioteket**

På biblioteks- og borgerserviceområdet har børnebiblioteket fået et gevaldigt løft og arbejdet med koncepter, der understøtter børns forskellige udviklingstrin i relation til sprog og læsning vil fortsætte i 2024. I 2024 er planen også at udvikle voksenbiblioteksdelen yderligere, så den ligesom børneafdelingen kan blive endnu mere spændende for besøgende.

### **Opfyldelse af Algade 31 – Kreativt hus for børns fulde potentiale som børnekulturhus**

Ombygningsarbejdet med at få Algade 31 – Kreativt hus for børn til at opfylde husets fulde potentiale i relation til tilgængelighed, f.eks. handicapadgang, samt de faglige vinkler i bygningen blev afsluttet i efteråret 2023 med støtte fra RealDania og Lokale- og Anlægsfonden.

## Mål og resultater

Arbejdet frem mod en samlet kultur- og idrætspolitik blev igangsat i 2023, og i løbet af 2024 forventes den at være klar til at blive endeligt udfoldet. Den vil erstatte de nuværende politikker inden for Kultur- og Idrætsudvalgets område: Kultur- og



Idrætspolitikken og Børne- og ungepolitikken, mens Bibliotekspolitikken og Folkeoplysningspolitikken vil kunne rummes inden for rammen af den nye politik.

## Nøgletal

Nøgletalsbeskrivelse (udgifter i faste 2023-priser)	Regnskab 2022*	Budget 2023	Regnskab 2023
Fritidsfaciliteter, kr. pr. indbygger (fkt. 0.20 + 0.31 + 0.35)	987	974	937
Biblioteksudgifter, kr. pr. indbygger (fkt. 3.50)	687	641	643
Kulturelle formål, kr. pr. indbygger (fkt. 3.60 - 3.64)	777	747	766
Folkeoplysning, kr. pr. indbygger (fkt. 3.70 - 3.78)	566	537	556

\*Regnskabstal for 2022 er generelt påvirket af ekstraordinært høje energipriser, hvilket er en væsentlig årsag til højere tal i 2022 sammenholdt med 2023.

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)
- Førtdispensioner, seniorpension, personlige tillæg og boligstøtte

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

### Økonomisk resultat

Beskæftigelses- og Socialudvalget	Budget 2023		Omlaceringer		Tillægsbevilling		Korrigeret budget		Regnskab 2023		Afvigelse (netto) ml. opr. budget og regnskab
	U	I	U	I	U	I	U	I	U	I	
<b>1.000 kr. Prisniveau 2023 (- = udgifter, + = indtægter)</b>											
<b>Beskæftigelses- og Socialudvalget</b>	<b>-2.003.752</b>	<b>450.515</b>	<b>-1.464</b>	<b>1.464</b>	<b>-62.339</b>	<b>-26.461</b>	<b>-2.067.555</b>	<b>425.518</b>	<b>-2.118.353</b>	<b>491.338</b>	<b>-73.778</b>
Integration	-86.901	81.999	0	0	-1.013	-35.353	-87.914	46.646	-60.961	53.599	-2.460
Voksen og Social	-581.351	124.653	-20	20	-8.968	8.893	-590.339	133.566	-633.044	171.522	-4.824
Førtidspension	-457.725	18.529	0	0	-21.774	0	-479.499	18.529	-472.964	11.412	-22.356
Øvrige overførselsindkomster	-97.454	8.787	0	0	0	0	-97.454	8.787	-95.265	9.895	3.297
Forsikrede Ledige	-90.666	0	0	0	-20.657	0	-111.323	0	-118.297	0	-27.631
Sygedagpenge & Flexjob	-363.344	157.042	0	0	-7.132	0	-370.476	157.042	-419.452	176.521	-36.629
Budgetgaranterede ydelser	-197.170	43.618	0	0	0	0	-197.170	43.618	-190.926	42.805	5.432
Beskæftigelsesindsats - Service	-28.483	93	0	0	2.639	0	-25.844	93	-23.262	92	5.220
Beskæftigelsesindsats - Overførsel	-100.658	15.794	-1.444	1.444	-5.434	0	-107.536	17.238	-104.183	25.493	6.174
Heraf:											
Serviceudgifter i alt	-613.630	96.162	-20	20	-7.342	8.893	-620.992	105.075	-658.846	143.045	1.667
Ikke serviceudgifter i alt	-823	36.209	0	0	0	0	-823	36.209	-857	36.664	421
Overførselsudgifter i alt	-1.389.299	318.144	-1.444	1.444	-54.997	-35.353	-1.445.740	284.234	-1.458.650	311.629	-75.865
Brugerfinansieret udgifter i alt	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Netto i alt</b>	<b>-1.553.237</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-88.800</b>	<b>0</b>	<b>-1.642.037</b>	<b>-1.627.015</b>	<b>-1.627.015</b>	<b>-73.778</b>	<b>-73.778</b>

Beskæftigelses- og Socialudvalget har i 2023 haft et samlet mindreforbrug på 15,0 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. I forhold til det oprindelige budget før tillægsbevilling er der et merforbrug på 73,8 mio. kr.



Der er i alt givet tillægsbevillinger for netto 88,8 mio. kr. Der er givet tillægsbevilling på netto 88,8 mio. kr på beskæftigelsesområdet, som primært skyldes midtvejsreguleringen vedrørende senior- og førtidspension, arbejdsløshedsdagpenge, sygedagpenge og rammeoverførsler fra 2022 til 2023.

Den største nettoudgiftspost på Beskæftigelses- og Socialudvalgets regnskab for 2023 er Voksen & Socialområdet, der udgør 28,4 % af nettoudgifterne. Førtidspension og Sygedagpenge og flexjob udgør hhv. 28,3 % og 14,9 % 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 2023 på 491,3 mio. kr. (inkl. driftsindtægter).

## Socialområdet

Socialområdet består i 2023 af de to budgetområder: Voksen og Social og Øvrige overførselsindkomster.

På Voksensocialområdet er resultatet et merforbrug på 4,8 mio. kr. Merforbruget skyldes tilbagebetaling af statsrefusion, hvor der blev hjemtaget for meget refusion i 2022 for særligt dyre enkeltsager. Ses der bort fra denne årsforskydning af statsrefusion, så udviser regnskabet for 2023 balance.

På budgetområdet for øvrige overførselsindkomster er de største poster boligstøtte og personlige tillæg. Regnskabet viser her et mindreforbrug på 3,3 mio. kr., på grund af mindreforbrug på boligydelse og personlige tillæg.

I forhold til det oprindelige budget før tillægsbevilling er resultatet på socialområdet et merforbrug på 1,5 mio. kr.

### Årets indsatsområder

På landsplan har voksensocialområdet har de senere år været præget af vækst, 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 u hensigtsmæssigheder i markedsvilkårene på området.

Budgettet på området indeholder imidlertid ikke rum til denne vækst. 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 2023 og vil fortsat være det i 2024.



### **Fokus på sammenhængende styring**

Roskilde Kommune har besluttet at styrke bæredygtighed, borgerperspektiv og ressourcebevidsthed på voksenalderområdet i en samlet strategi for styring af området. Der arbejdes målrettet med denne styringsstrategi, som også skal medvirke til at skabe budgetbalance i 2024.

Styringsstrategien bygger på forskning og anbefalinger om styring af komplekse velfærdsområder, som bl.a. VIVE og KL gennem de seneste år har indsamlet. Aktuelt arbejdes målrettet med indsatser fordelt på 3 temaer.

- Tema 1: Der er fokus på visitation og opfølgning i sager
- Tema 2: Der er fokus på justering af tilbudskapacitet
- Tema 3: Der er fokus på samarbejdet mellem myndighed og udfører

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 og 10-årsplanen for psykiatrien.

### **Indsatser med ekstern finansiering på socialområdet**

#### *Sociale fællesskaber til unge*

Projektet finansieres af Velux fonden. Projektperioden er fra 2020 til 2023. Formålet er at fremme relevante og evt. nye sociale fællesskaber for unge hjemløse.

#### *Rygestop i socialpsykiatrien*

Sundhedsstyrelsen har bevilget 4,6 mio. kr. i projektperioden fra 2021 til 2023. Formålet er gennem tilpassede, lokalt forankrede rygestopindsatser at understøtte en røgfri kommunal socialpsykiatri og forebygge kronisk sygdom, tidlig død, samt styrke trivsel hos borgere tilknyttet socialpsykiatrien i Roskilde Kommune.

#### *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 skal uddannes 8 facilitatorer fra Makers Corner og Sundhedscentret. Uddannelserne afholdes i november, december og januar. De første hold opstartes 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 får 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.

## **Beskæftigelsesområdet**

Beskæftigelsesområdet - som består af de øvrige budgetområder - har i 2023 generelt set været præget af en fortsat høj men lettere afdæmpet beskæftigelse på arbejdsmarkedet. Den økonomiske krise udløst af krigen i Ukraine littede i løbet af 2023, hvor inflationsraten var faldende. På området er der et samlet mindreforbrug på 16,5 mio. kr. - heraf 11,2 mio. kr. vedrørende indkomstoverførsler og 5,3 mio. kr. vedrørende serviceudgifter.

Området har i Roskilde Kommune endvidere været præget af implementeringen af nytænkning i beskæftigelsesindsatsen, som kom i kølvandet på aftalen om "Ny ret til tidlig pension". Fra 2023 og frem er den sidste del af aftalen således blevet realiseret i form af nettobesparelser på området.

I 2023 er der som konsekvens heraf gennemført besparelser på:

- tilbud indenfor "øvrige vejledning og opkvalificering",
- administrationsudgifter i Jobcenteret

og indført følgende muligheder:

- digitale samtaler i de første 6 måneder
- permanentgørelse af jobrettet indsats arbejdet for unge

På integrationsområdet har der været et mindreforbrug på 33,9 mio. kr., hvoraf 31,2 mio. kr. vedrører indkomstoverførsler og 2,7 mio. kr. vedrører serviceudgifter.

Mindreforbruget består af færre udgifter end forventet til indsatser (herunder danskuddannelse) og ydelser samt merindtægter vedrørende midlertidig boligplacering.



Området har i 2023 fået en tillægsbevilling på 36,3 mio. kr., der særligt vedrørte en forventning om væsentlig færre indtægter end budgetteret vedrørende grund- og resultattilskud samt ukrainerelaterede udgifter vedrørende midlertidig boligplacering. Forventningen til indtægter vedrørende grund- og resultattilskud stemmer overens med regnskabsresultatet. I Roskilde Kommune er flere ukrainere kommet i beskæftigelse og modtager dermed ikke nogen ydelse, aktuelt er 77 % af ukrainerne således i beskæftigelse.

På førtidspensionsområdet, der også dækker seniorpension, har der været et merforbrug på 22,4 mio. kr. sammenlignet med oprindeligt budget. I 2023 er der givet en tillægsbevilling på 21,8 mio. kr., så merforbruget efter tillægsbevilling i 2023 er 0,6 mio. kr. Der er tilkendt flere førtidspensioner og seniorpensioner end der var budgetlagt i 2023. I 2023 har der været en nettotilgang på 275 borgere til førtidspension og 51 til seniorpension.

Forsikrede ledige udviser et merforbrug på 27,6 mio. kr. sammenlignet med oprindeligt budget. I 2023 er der givet en tillægsbevilling på 20,7 mio. kr., så merforbruget efter tillægsbevilling i 2023 er på 7 mio. kr., som beskrevet i budgetopfølgningerne skyldes 5,1 mio. kr. af merforbruget en efterregulering vedrørende Roskilde Kommunes medfinansieringsandel af , at der i perioden fra 14. september 2020 til og med 31. marts 2022 blev indført en ny ordning for midlertidig arbejdsfordeling (MAF), der havde til formål at forhindre afskedigelser under COVID-19. Alt i alt har der i 2023 været væsentligt flere ledige end forudsat i budgettet

På sygedagpengeområdet har der været et merforbrug på 36,6 mio. kr. sammenlignet med oprindeligt budget. I 2023 er der givet en tillægsbevilling på 7,1 mio. kr., så merforbruget efter tillægsbevilling er på 29,5 mio. kr., hvor forklaringen er væsentligt flere i både fleksjob og på sygedagpenge end forudsat i budgettet. I forhold til sygedagpenge er der typisk er en sammenhæng mellem lav ledighed og højt sygedagpengeniveau.

På de budgetgaranterede ydelser har der været et samlet mindreforbrug på 5,4 mio. kr., der særligt kan tilskrives mindreforbrug på ledighedsydelse og løntilskud på samlet 14,5 mio. kr. Modsat har der været et merforbrug på kontant- og uddannelseshjælp og ressourceforløbsydelse på samlet 9,1 mio. kr.

Beskæftigelsesindsats - service er der et mindreforbrug på 2,6 mio. kr., som dækker over småjobs, hvor der er et mindreforbrug på 1,9 mio. kr. og UU på 1,1 mio. kr. Modsat er der merforbrug på løn til ansatte i løntilskud i kommunen og STU på samlet 0,6 mio. kr.

På området beskæftigelsesindsats - overførselsudgifter har der samlet set været mindredgifter på 11,6 mio. kr., der dækker over driftsudgifter til indsatser for ledige og sygedagpengemodtagere m.fl. Dette skyldes bl.a. at 5,7 mio. kr. vedrører reduktion af beskæftigelsesindsatsen i forbindelse med nytænkning af beskæftigelsesindsatsen, hvor der ikke er sket reduktion på budgetsiden som ventet i forbindelse med Lov- og



Cirkulære, staten har i stedet hentet reduktionen via bloktilskuddet. Derudover er der bogført indtægter i 2023, som vedrørte 2022.

## **Årets indsatsområder**

### *Sygemeldte*

Roskilde Kommune har i 2023 haft en stigning i antallet af sygedagpengemodtagere på ca. 10 %. Niveauet har været højere end budgetteret og derfor er der iværksat initiativer til nedbringelse af sygedagpengeniveauet. Der er således igangsat arbejde vedrørende revurderingssager, faglig opkvalificering omkring lægeattest-samarbejdet og øget faglig sagssparring mm. Tiltagene fortsættes i 2024 med et særligt fokus på nedbringelse af antallet af langvarige sager.

### *Rekruttering, fastholdelse og opkvalificering*

Ledigheden i 2023 har ligget stabilt med en lille stigning i sidste kvartal, dog ligger Roskilde Kommune under landsgennemsnit.

I 2023 var der et øget fokus på tværkommunale formidlinger på åbne jobordrer – blandt andet gennem puljeprojektet "jobformidling først", som var et samarbejde mellem 14 jobcentre på Sjælland. Dette har medført en positiv stigning i antal af jobordrer.

### *Job til Alle*

Strategien 'Job til alle' blev politisk godkendt i april 2021, og har sat fokus på at give ledige borgere, der er længere væk fra arbejdsmarkedet mulighed for at udvikle sig i retning mod arbejdsmarkedet – bl.a. ved øget anvendelse af jobs med få lønnede timer. Strategien løb fra 2021-23 og indgik i denne periode i de årlige Beskæftigelsesplaner som et lokalt mål med tilhørende aktiviteter og indsatser for det kommende år. Strategien ophørte ultimo 2023, og overgår til drift fra 2024.

Roskilde Kommune er placeret blandt de 20 % af landets kommuner med den største andel af aktivitetsparate kontanthjælpsmodtagere med ordinære timer.

### *Unge*

I Roskilde har der i 2023 været et fald i modtagere af uddannelseshjælp og unge forsikrede på hhv. 13 % og 28 %

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 heri gennem 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 forsørgelsesydelse til de unge før og efter småjobbet. Puljen løber frem til 31. december 2024.

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 forlænget frem til medio november 2024.

#### *Monitorering af beskæftigelsesindsatsen*

Beskæftigelsesministeriets monitorering af beskæftigelsesindsatsen for 2023 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 2023 som nr. 59 ud af 98 kommuner med 0,03 pct. point flere forsørgede end forventet ud fra kommunens rammevilkår.

#### *Integration*

Det er fortsat krigen i Ukraine, der har præget integrationsområdet i 2023. Roskilde har i 2023 modtaget 118 flygtninge fra Ukraine, 6 fra Syrien og 3 fra Iran - i alt 127 flygtninge hvoraf de 40 er børn. I samme periode er 134 flygtninge udrejst fra Danmark, eller har taget ophold i andre kommuner. Alle ukrainere er modtaget efter Lov om midlertidig opholdstilladelse til personer, der er fordrevet fra Ukraine (forlænget til marts 2025).

Ved udgangen af 2023 bor der 523 personer – børn og voksne, med ophold efter ukrainesærloven i Roskilde Kommune. Heraf er 203 personer i ordinær beskæftigelse.

Ud over danskuddannelse og de virksomhedsrettede indsatser som virksomhedspraktik og ansættelse med løntilskud har der i løbet af 2023 været en række tilpassede interne vejlednings- og opkvalificeringstilbud, som har modsvaret de behov, der er i forhold til den aktuelle borgergruppe. Det drejer sig fx om:

- *Jobværksted*, hvor arbejdet med jobsøgning er i centrum
- *Mini-Jobskolen*, der hjælper borgere med opkvalificering i forhold til diverse jobsøgningsrelaterede emner
- *Styrk kompetencerne*, er individuelt forløb, der kan handle om konkrete færdigheder i jobsøgningen
- *Klar til Job*, der er for en mindre gruppe borgere med langvarigt ledighedsforløb
- *VTA - Ukraine*, et projekt om varig tilknytning til arbejdsmarkedet (VTA)

Projektet der er støttet af EU's Socialfond og Den Decentrale Erhvervsfremmebestyrelse blev afsluttet i marts 2023.



### *Udmøntning af budget 2024*

Ret til tidlig pension (den såkaldte Arne-pension) blev vedtaget i 2020 og er først fuldt implementeret i 2024. Roskildes andel af finansieringen øges med 4,9 mio. kr. i 2024, herefter har Roskilde samlet har afgivet 15,4 mio. kr. til ordningen.

2. delaftale om nytænkning af beskæftigelsesindsatsen (til finansiering af ret til tidlig pension) gældende fra 2024 indeholder bl.a. permanent lempelse af uddannelsespålægget og mere ansvar til A-kasserne, der får ansvaret for kontaktførelsen for de forsikrede ledige de første 3 måneder af ledighedsforløbet.

Endvidere er der en politisk vedtaget budgetreduktion på samlet 6,2 mio. kr. vedrørende samtænkning af indgange og borgerrettede indsatser på social-, job- og sundhedsområdet.

### **Indsatser med ekstern finansiering på beskæftigelsesområdet**

*Jobformidling først*, hvor Roskilde Kommune i samarbejde med 13 andre kommuner, som sammen har fået ressourcer fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering. Projektet er afsluttet i 2023, og hovedformålet var at få flere ledige borgere i beskæftigelse.

*Projekt Varig tilknytning til arbejdsmarkedet (VTA)*, som er et partnerskab-projekt der er medfinansieret af EU's socialfond. Projektet skal i tæt samarbejde mellem virksomheder, vidensinstitutioner, socialøkonomiske virksomheder og Roskilde Kommune udvikle en ny skalerbar beskæftigelsesmodel. I projektet har der konkret været arbejdet med små- og deltidsjobs som mellemvej til selvforsørgelse, der i særlig grad har medført, at en række kvinder langt fra arbejdsmarkedet er kommet i beskæftigelse. Projektet løb til og med marts 2023.

### *"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.

### Socialpolitik

Politik 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.

#### Pårørendepolitik

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

#### 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.

#### 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.



## Nøgletal

Nøgletalsbeskrivelse (2023-priser)	Regnskab 2022	Budget 2023	Regnskab 2023
<b>INDSATSER</b>			
<b>Voksen og handicap</b>			
Antal voksne med særlige behov i midlertidige botilbud <sup>1</sup>	109	109	108
Antal voksne med særlige behov i længerevarende botilbud inkl. botilbudslignende tilbud <sup>1</sup>	176	176	177
Antal voksne med socialpædagogisk støtte i gruppeforløb eller eget hjem <sup>2</sup>	516	513	471
Antal roskildeborgere på Kvindekrisecentre	42	36	31
Antal roskildeborgere i alkoholbehandling <sup>3</sup>	360	364	364
Antal roskildeborgere i stofmisbrugsbehandling <sup>3</sup>	254	294	271
<b>YDELSER</b>			
<b>Førtidspension</b>			
Antal modtagere af førtidspension	2.624	2.806	2.890
Nettoudgift pr. borger i 1.000 kr.	134	142	142
<b>Seniorpension</b>			
Antal modtagere af seniorpension	254	325	310
Nettoudgift pr. borger i 1.000 kr.	162	151	165
<b>Sygedagpenge</b>			
Antal helårspersoner	1.349	1125	1.337
Nettoudgift pr. helårsperson i 1.000 kr.	105	103	107
<b>Kontanthjælp</b>			
Antal helårspersoner	535	330	435
Nettoudgift pr. helårsperson i 1.000 kr.	102	111	94
<b>Uddannelseshjælp</b>			
Antal helårspersoner	372	368	343
Nettoudgift pr. helårsperson i 1.000 kr.	91	72	72
<b>Arbejdsløshedsdagpenge</b>			
Antal helårspersoner (fuldtidspersoner på Jobindsats.dk)	826	661	806
Nettoudgift pr. helårsperson i 1.000 kr.	154	137	140
<b>Revalidering</b>			
Antal helårspersoner	12	12	11
Nettoudgift pr. helårsperson i 1.000 kr.	143	165	161
<b>Løntilskud til fleksjob</b>			
Antal helårspersoner	932	809	993
Nettoudgift pr. helårsperson i 1.000 kr.	97	112	123
<b>Ledighedsydelse (ledige fleksjobvisiterede)</b>			
Antal helårspersoner	155	184	123
Nettoudgift pr. helårsperson i 1.000 kr.	158	154	158
<b>Ressourceforløb</b>			
Antal helårspersoner	334	282	301
Nettoudgift pr. helårsperson i 1.000 kr.	128	120	127
<b>Jobafklaring</b>			
Antal helårspersoner	125	150	98
Nettoudgift pr. helårsperson i 1.000 kr.	112	92	113

- 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

Skole- og Børneudvalget	Budget 2023		Omplaceringer		Tillægsbevilling		Korrigeret budget		Regnskab 2023		Afvigelse (netto) ml. opr. budget og regnskab
	U	I	U	I	U	I	U	I	U	I	
1.000 kr. Prsniveau 2023 (- = udgifter, + = indtægter)											
<b>Skole- og Børneudvalget</b>	<b>-2.163.236</b>	<b>412.950</b>	<b>-2.310</b>	<b>2.310</b>	<b>-36.378</b>	<b>2.312</b>	<b>-2.201.925</b>	<b>417.573</b>	<b>-2.206.670</b>	<b>447.794</b>	<b>-8.590</b>
Dagtilbud	-599.467	188.716	609	-585	-7.372	2.944	-606.230	191.076	-592.194	192.875	11.432
Skoler	-1.222.071	173.901	-2.919	2.895	-24.643	457	-1.249.633	177.253	-1.235.591	184.779	-2.642
Børn og unge	-291.260	50.146	0	0	-4.859	-1.089	-296.119	49.057	-324.917	69.460	-14.343
Tandpleje	-33.635	187	0	0	1	0	-33.634	187	-37.148	381	-3.320
Sundhedspleje	-16.803	0	0	0	495	0	-16.308	0	-16.821	299	282
Heraf:											
Serviceudgifter i alt	-2.099.197	372.356	-2.310	2.310	-36.378	4.312	-2.137.886	378.979	-2.132.545	395.884	-9.820
Ikke serviceudgifter i alt	0	13.054	0	0	0	-2.000	0	11.054	0	17.455	4.401
Overførselsudgifter i alt	-64.039	27.540	0	0	0	0	-64.039	27.540	-74.125	34.454	-3.172
Brugerfinansieret udgifter i alt	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Netto i alt</b>	<b>-1.750.286</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-34.066</b>	<b>0</b>	<b>-1.784.352</b>	<b>0</b>	<b>-1.758.876</b>	<b>0</b>	<b>-8.590</b>

Ovenstående tabel viser, at der på Skole- og Børneudvalgets område i 2023 har været et samlet merforbrug på 8,6 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 22,4 mio. kr., som var sammensat af et mindreforbrug på 15,8 mio. kr. på dagtilbudsområdet, et mindreforbrug på 21,6 mio. kr. på Skole og Klubområdet, et merforbrug på 11,5 mio. kr. på Børn og unge, et merforbrug på 3,3 mio. kr. på Tandplejen og et merforbrug på 0,2 mio. kr. på Sundhedsplejen.





På fagområdet Dagtilbud har der været et mindreforbrug på 11,4 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Dagtilbudsområdets mindreforbrug skyldes særligt tilbageholdenhed på området. I regnskabsåret 2023 har der været tillægsbevillinger på samlet 4,4 mio. kr., primært som følge af rammeoverførsel på 7,6 mio. kr., hvilket gør, at afvigelsen i forhold til det korrigerede budget i regnskab 2023 er et mindreforbrug på 15,8 mio. kr.

På fagområdet Skole og Klub, har der været et merforbrug på 2,6 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Skole og Klub-områdets merforbrug skyldes særligt forbrug af rammeoverførsler på fagområdet fra 2022 samt projekter. I regnskabsåret 2023 har der været tillægsbevillinger på samlet 24,2 mio. kr., primært som følge af rammeoverførsel på 16,8 mio. kr., hvilket gør, at afvigelsen i forhold til det korrigerede budget i regnskab 2023 er et mindreforbrug på 21,6 mio. kr. Det skal bemærkes, at der har været et mindreforbrug på FGU og UU på 7,3 mio. kr.

På fagområdet Børn og Unge er der et samlet merforbrug på 17,4 mio.kr. i forhold til det oprindelige budget. Børn og Unge-områdets merforbrug skyldes særligt flere udgifter til foranstaltninger end afsat i budgettet samt projekter. I regnskabsåret 2023 har der været tillægsbevillinger på samlet 5,9 mio. kr., hvilket gør, at afvigelsen i forhold til det korrigerede budget i regnskab 2023 er et merforbrug på 11,5 mio. kr.

På fagområdet Tandplejen er der et samlet merforbrug på 3,9 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

På fagområdet Sundhedsplejen er der et samlet merforbrug på 0,7 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 og 5) Bæredygtighed i børnehøjde.

Dagtilbud skal fremme børns trivsel, læring, udvikling og dannelse gennem trygge og pædagogiske læringsmiljøer, hvor legen er grundlæggende, og hvor der tages udgangspunkt i et børneperspektiv. I 2023 har dagtilbudsområdet fortsat arbejdet med at realisere det nationale pædagogiske grundlag og rammen for det pædagogiske arbejde: Den styrkede pædagogiske læreplan. Der har særligt været fokus på at udvikle ledere og pædagogisk personale kompetencer inden for evalueringskultur, således at dette bliver en



naturlig del af den løbende udvikling af den pædagogiske praksis. I den styrkede pædagogiske læreplan er der endvidere fokus på:

- At styrke læringsmiljøerne i dagtilbuddene samt arbejde mere målrettet med inddragelse af børnenes perspektiv. Herunder hvordan det pædagogiske personale guider og udfordrer børnene i leg, planlagte aktiviteter, rutiner og spontant opståede situationer.
- At ledere og pædagogisk personale er i dialog med og forventningsafstemmer med forældrene i arbejdet med at fremme børnenes trivsel, udvikling, læring og dannelse.
- At styrke gode overgange fra hjem til dagtilbud, herunder samarbejde med sundhedsplejen, og fra dagtilbud til skole og SFO.
- At fortsætte arbejdet med bæredygtighed i børnehøjde på forskellige måder, hvor børnenes nysgerrighed bliver vakt i forløb og aktiviteter i børnehuset.

På samme måde er der i 2023 arbejdet fortsat med tidlige og forebyggende indsatser med henblik på at give alle børn gode muligheder for læring, udvikling, trivsel og dannelse. Herunder at styrke koblingen mellem det almenpædagogiske og det specialpædagogiske arbejde og understøtte det inkluderende blik på læringsmiljøer og stærke børnefællesskaber.

i 2023 har der endvidere været fokus på at implementere nye nationale krav til det pædagogiske tilsyn i dagplejen.

## **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 og er godt på vej, hvilket kan læses ud af tal fra Undervisningsministeriets Datavarehus. Fra skoleåret 2022/23 er der på baggrund af en række ændringer til lovgivningen på folkeskoleområdet indført årlige skoleudviklingssamtaler, som erstatter kvalitetsrapporten, til dialog mellem skole og kommune om skoleudvikling. På baggrund af skoleudviklingssamtalerne udarbejder skolerne en udviklingsplan, som offentliggøres på skolens hjemmeside og indgår i den næste skoleudviklingssamtale med henblik på, at sikre opfølgning.

I 2023 har stærke almene læringsfællesskaber fortsat været et 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. I arbejdet er der bl.a. fokus på kompetenceopbygning, samarbejde mellem almen- og specialområdet, etablering af mellemformer i almenskolen, skolefravær, tidlig indsats, forældresamarbejde og arbejdet med styrket sagsbehandling og dokumentation.



I 2023 har der også 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. Dyskalkuli (talblindhed) har også fortsat været et indsatsområde, ligesom forberedelserne af Roskilde Kommunes værtsskab for Skills Danmark i 2024 blev prioriteret.

Roskilde Kommunes 9. klasse elevers karaktergennemsnit i de bundne prøvefag (dansk, matematik, engelsk og fællesprøven i fysik/kemi/biologi/geografi) var i 2023 på 7,6, hvor landsgennemsnittet var 7,4.

Danske elevernes samlede karaktergennemsnit ved folkeskolens afgangseksamen i 9. klasse i skoleåret 2022/2023 var 7,4, hvilket på niveau med skoleåret 2018/2019, som er den senest gennemførte prøvetid uden særlige regler. Karaktergennemsnittet for folkeskolens afgangseksamen i de tre foregående skoleår skal ses i lyset af, at eleverne fik ophøjet deres afsluttende standpunktskarakter til prøvekarakter ved aflyste prøver og i det tilfælde, at den afsluttende standpunktskarakter var lavere end den opnåede prøvekarakter i de afholdte prøver.

93,6% af eleverne fik i 2023 mindst karakteren 02 i gennemsnit i både dansk og matematik. Der ses et lille fald i andelen af elever med mindst karakteren 02 i dansk og matematik i forhold til sidste år.

### **Børn og Unge, PPR, Sundhedsplejen og Tandplejen**

I 2023 er der arbejdet med styrkelse af den tidlige og forebyggende indsats med et fokus op udvikle fagligheden og deraf kvaliteten i sagsbehandlingen og indsatsen. Der er arbejdet intensivt med at styrke samarbejdet mellem myndighed og udfører for sikre at rette indsats til rette tid.

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

Udvikling- og styringsprogrammet er en videreførelse af det igangværende program. Samtidig indføres Barnets Lov fra 1. januar 2024 hvilket samtidig betyder, at der er behov for nye tilgange i arbejdet med udsatte børn og unge, som afspejles i programmet. Med en opdatering af udviklings- og styringsprogrammet til arbejdet i 2024 og 2025 fortsættes arbejdet. Samlet set indeholder programmet syv udviklingsmål som retter sig mod eksempelvis tidlig og forebyggende indsats, rette indsats til rette tid, kvalitet i anbringelserne og samarbejdet med civilsamfundet og netværk. Samtidig fastholdes et fokus på inddragelse af børn, unge og familier, rettidigheden og retssikkerheden. Målet med Udviklings- og styringsprogrammet er at sikre budgetoverholdelse via faglig udvikling og styring. I 2023 har der derfor været fokus på at anvende aktivitetsdata i



højere grad end tidligere, herunder at sikre relevant ledelsesinformation for at opnå bedre budgetopfølgning og bedre økonomistyring.

PPR har i hele 2023 arbejdet med det faglige tema "Det styrkede samarbejde" ind i både dagtilbud og skoler. PPR arbejder tæt på børnene og hverdagen i skoler og dagtilbud og vi har et øget fokus på at arbejde ind i børnefællesskaber og læringsmiljøer.

Sundhedsplejen og Tandplejen er blevet en del af Skole- og Børneudvalgets område og det tværgående samarbejde med resten af Skole og Børns områder styrkes derved.

Sundhedsplejen er i 2023 blevet en del af Familiens Hus som et åbent tilbud til gravide og småbørnsfamilier. Her samarbejder vi på tværs af områderne i Skole og Børn, civilsamfundsorganisationer og frivillige.

Tandplejen har i 2023 arbejdet fortsat med at sikre en stabil drift og Skole- og børneudvalget har blandt andet igangsat en analyse af mulighederne for at samle tandplejens aktiviteter på færre matrikler. I 2023 har særligt tandreguleringsklinikken været udfordret på grund af manglende specialtandlæger. Dette er et nationalt problem og har betydet at der er sendt 330 patienter ud til private klinikker efter en udbudsrunde.

## **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



## Nøgletal

Nøgletalsbeskrivelse	Regnskab 2022	Budget 2023	Regnskab 2023
<i>Dagtilbud/Fritidstilbud</i>			
Børn i dagplejen <sup>1</sup>	135	160	124
Børn i vuggestuer <sup>1</sup>	1.401	1.370	1.387
Børn i børnehaver <sup>1</sup>	2.473	2.406	2.483
Børn i SFO <sup>1</sup>	3.234	3.237	3.214
Børn i klubber <sup>1</sup>	3.285	3.089	3.186
Dækningsgrad 0-2 års området <sup>2</sup>	59%	57%	57%
Dækningsgrad 3-5 års området <sup>2</sup>	86%	82%	86%
<i>Folkeskole</i>			
Børn i folkeskoler (almenområdet) <sup>3</sup>	8.616	8.616	8.473
Klassekvotient (almenområdet) <sup>4</sup>	21,1	21,1	21,1
Afgangskarakterer i 9. klasse <sup>5</sup>	8,2	> 7,9 (landsgnst.)	7,6
<i>Børn og unge</i>			
Forebyg. hjælpeforanstaltninger (pr. 1.000 0-22-årige) <sup>6</sup>	38,5	38,5	43,1
Anbragte børn og unge (pr. 1.000 0-22-årige) <sup>6</sup>	6,3	6,3	6,4

- 1) Opgørelsen er baseret på et gennemsnit af antallet af indmeldte børn i de enkelte måneder i det pågældende år i institutioner i Roskilde Kommune.
- 2) Dækningsgraden beregnes som andelen af børn i aldersgruppen 0-2 år og 3-5 år med bopæl i Roskilde Kommune pr. 1. januar i det pågældende år, der er indmeldt i et dagtilbud i Roskilde Kommune.
- 3) 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 udenfor Roskilde Kommune.
- 4) Opgørelsen af klassekvotienten er baseret på alle normalklasser i Roskilde Kommune (inkl. TCR).
- 5) Gennemsnitlig afgangskarakter for 9. klasse (almenklasser fuldt årgangsopdelte) i folkeskoler i Roskilde Kommune for bundne prøvefag. I 2022 var landsgennemsnittet på 7,4.
- 6) Antal helårsforanstaltninger, ekskl. uledsagede flygtninge hvor der hjemtages refusion og sager, hvor der modtages mellemkommunal refusion. Befolkningstallet er pr. 1. januar i pågældende år.



## 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

Plan- og Teknikudvalget	Budget 2023		Omplaceringer		Tillægsbevilling		Korrigeret budget		Regnskab 2023		Afvigelse (netto) ml. opr. budget og regnskab
	U	I	U	I	U	I	U	I	U	I	
1.000 kr. Prisniveau 2023 (- = udgifter, += indtægter)											
<b>Plan- og Teknikudvalget</b>	<b>-133.969</b>	<b>9.214</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-11.291</b>	<b>2.976</b>	<b>-145.260</b>	<b>12.190</b>	<b>-136.545</b>	<b>16.501</b>	<b>4.712</b>
Byfornyelse	-82	0	0	0	-4	0	-86	0	0	0	82
Vejvæsen og grønne områder	-133.887	9.214	0	0	-11.288	2.976	-145.175	12.190	-136.545	16.501	4.630
Heraf:											
Serviceudgifter i alt	-133.969	9.214	0	0	-11.291	2.976	-145.260	12.190	-136.545	16.501	4.712
Ikke serviceudgifter i alt	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overførselsudgifter i alt	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Brugerfinansieret udgifter i alt	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Netto i alt</b>	<b>-124.755</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-8.315</b>	<b>0</b>	<b>-133.070</b>	<b>0</b>	<b>-120.043</b>	<b>0</b>	<b>4.712</b>

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

Plan- og Teknikudvalget har haft et samlet mindreforbrug på 4,7 mio. kr. i 2023 i forhold til oprindeligt budget.

*Vejvæsen og grønne områder* udgør langt den største del af udvalgets budget. *Vejvæsen og grønne områder* har samlet i 2023 haft et mindreforbrug på 4,6 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Mindreforbruget skyldes primært periodiske forskydninger på flerårige projekter.

### Årets indsatsområder

#### Den Dynamiske Bymidte

I 2023 er der - sideløbende med udarbejdelse af en ny strategi - arbejdet videre med at fortætte bymidten i Roskilde for at sikre fortsat udvikling og et stærkt centrum for handel og byliv.

På *Sortebrødre Plads* har en omfattende arkæologisk udgravning stået på i hele 2023, og de første takter til nyt byggeri af 68 lejligheder samt café og detailhandel er sat i gang.



Anden etape af forskønnelse af *Københavnsvej* fra *Østre Ringvej* til *Hedeboparken* har været i gang i 2023 og forventes færdig i foråret 2024, hvorefter 3. etape udbygdes.

Omdannelse af *Gråbrødre Skole* til boligformål samt bygning af en tredje fløj - ligeledes til boliger - er i fuld gang. Også på *Ringstedgade* er der sket en fortætning med byggeri af ca. 42 boliger og 200 m<sup>2</sup> erhverv.

For at øge tilgængeligheden til bymidten arbejdes der målrettet på at skabe gode forhold for både buspassagerer, bilister, cyklister og fodgængere. Samtidigt arbejdes der løbende på at forbedre tilgængeligheden for fodgængere med særlige behov som fx kørestolsbrugere, blinde og svagtseende.

Betalingsparkeringsordningens primære formål er at regulere den ressource, som parkering udgør, og en evaluering har vist, at det er lykkedes. I 2023 besluttede byrådet en ny økonomisk styringsmodel for ordningen, som gør det muligt at følge, hvordan indtægterne fra de to typer betalingsparkerings - betalingsparkerings og beboerlicenser - balancerer i forhold til udgifterne til driften og løbende vurdere behovet for at justere.

### **Musicon**

På Musicon er udvikling og realisering af aktørernes konkrete projekter løbende i fokus. I 2023 er de sidste af byggerierne i *Kvarteret Indfaldet* taget i brug, og de tilsammen 200 boliger i kvarteret er nu stort set fuldt indflyttet. Anlæg af adgangsveje har været omdrejningspunktet i 2023, hvor busbane, stier og adgangsvej i kvarteret er blevet anlagt. Desuden er belægning og beplantning anlagt færdig i 2023 for *Premieren*.

I 2023 er der gennemført en arkitektkonkurrence for *Håndværkskollegiet*. Der er desuden opnået finansiel støtte til renovering af skatehallen i *Hal 12*. På sigt skal skatehallen sammenbygges med det nye parkeringshus. Parkeringshuset blev i 2023 færdigplanlagt og byggemodnet, så det i begyndelsen af 2024 kan gå i udbyd.

I *Hal 12* kvarteret er der desuden gennemført en omfattende og nyskabende proces for ca. 35 urbane selvbyg-boliger, hvor grundsalg sættes i gang primo 2024.

I parkeringshuset ved *Indfaldet* i det østlige Musicon er der i 2023 færdigetableret 20 lade-udtag til elbiler. I parkeringshuset er følgende desuden åbnet: En parkourbane, cykelværkstedet *Cykelboxen* samt motorcykelværksted *Knuckle-Grease*.

### **Roskilde Dyrskueplads og Milen**

I 2023 blev der startet på 2. etape af projektet *Grøn Strøm* med det formål - i samarbejde med Roskilde Festival - at sikre mere grøn strøm på *Dyrskuepladsen*. I kølvandet på etablering af fem nye transformerstationer er der i 2023 arbejdet for en opgradering af tre transformerstationer - én som Roskilde Kommune administrerer, og to som Roskilde Festival administrerer. Muligheden for mere strøm til pladsen gør, at Roskilde Festival kan udfase brugen af dieselgeneratorer.



Der er også gennemført drift og pleje af områdets træer og beplantning, så der værnes om området og dets robusthed.

### **Jyllinge**

I 2023 startede 3. fase af indretning af Kulturskolen på Nordskolen (afdeling Jyllinge). Parkeringspladserne ved Nordskolen – Jyllingeafdelingen - er blevet renoveret, og der er etableret flere cykel p-pladser ved bus-øen ved Jyllingecentret. I nord blev det nye børnehus *Akelejen* indviet i midlertidige pavilloner, frem til den permanente institution er færdigbygget. Lokalplan 717 for Jyllingecentret og boliger blev vedtaget i 2023.

### **Viby**

Generelt har 2023 båret præg af, at Viby er i en fortsat positiv udvikling med mange nye boligprojekter, særligt i *Skousbo*. 38 almene træboliger blev indflyttet i bydelens 1. etape, hvor yderligere 44 almene boliger og 20 senior-egnede rækkehuse er under opførelse. I Skousbo's 2. etape startede byggeriet af 62 rækkehuse i 2023, heraf 30 almene. I forbindelse med udviklingen af etape 2 realiseres *Syvmosekilen*, og dele af *Skousbo Skov* gøres offentligt tilgængelig.

I *Viby Øst* er et rekreativt idræts- og naturlandskab under udvikling. Her vil idræt, regnvand og naturen danne ramme for borgernes hverdags- og fritidsliv. Genetablering af tidligere å-forløb og dannelse af et nyt stort ådals-bassin skal bringe vandet rette sted hen, højne naturværdien i området og skabe oplagte besøgsmaal. Anlæg af stier, støttepunkter, grøfter og ådals-bassin blev påbegyndt i 2023.

*Krydset Dalen/Ørstedvej/Damgårdsvej/Tofthøjvejer* i 2023 blevet signalreguleret med forlægning af *Tofthøjvej* og nye svingbaner. Cyklister har fået separat grøn fase igennem jernbaneviadukten. Langs *Ørstedvej* og *Damgårdsvej* desuden etableret nye cykelstier.

### **Sankt Hans Vest**

Roskilde Kommune overtog *Sankt Hans Vest* den 1. april 2022. I 2023 har fokus været på at starte etableringen af ny forsyning til området. Arbejdet med at etablere ny forsyning er begyndt fra områdets østlige del og laves i etaper mod vest.

Efter vedtagelsen af rammelokalplan 714 er der i 2023 sat gang i arbejdet med 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.

I 2023 er der sat gang i salg af de første bygninger på *Sankt Hans. Østerhus og Sønderhus* er sommeren 2023 solgt til *Boligselskabet Sjælland*, som i løbet af året har arbejdet videre med projektforslag for omdannelse af bygningerne til ca. 80 almene boliger. Derudover er der gennemført en mobiliseringsproces ift. at finde interesserede byggegrupper til bofællesskab i *Slottet*, og der er udvalgt en gruppe, som forventes at købe bygningen.





På *Bjergmarken og Boserupvejer* 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. På øvrige veje- og parkeringsprojekter, er der arbejdet på projektgrundlag med henblik på etablering over de kommende år, efterhånden som forsyningen færdiggøres. Der er foretaget byggemodning af p-plads bag *Østerhus/Sønderhus*.

Da krigen brød ud i Ukraine i 2022 åbnede Roskilde Kommune dørene på *Sankt Hans*. Her er i øjeblikket indkvarteret ca. 350 flygtninge. Desuden har kommunen måtte justere 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 2023 er der etableret en Bydelsforening for de fremtidige bygnings- og grundejere området.

### **Svogerslev**

I 2023 er der tegnet projektforslag og hovedprojekt for etape 1 af landskabsplanen for Lynghøjskolen og bymidten. Projektet tager afsæt i skitseprojektet samt de input, ønsker og kommentarer, der er modtaget fra skole, skolebestyrelse og følgegruppe. Anlægget af etappen startede efteråret 2023.

### **Byggemodning**

Roskilde Kommune har i 2023 fortsat byggemodnet nye områder. På Skousbo er 3. etape grovbyggemodnet, og lokalplanarbejdet for 4. etape er gennemført, så der kan sælges yderligere grunde. Byggemodningen af Trekrøner, Musicon og Sankt Hans er også fortsat i 2023, og byggemodningen er også her fulgt af salg.

### **Bæredygtig mobilitet**

Der er afsat 2,5 mio. kr. årligt til bæredygtig mobilitet - herunder til drift af en række igangværende og nye tiltag. I 2023 er det blandt andet fortsat drift af 110 bycykler i Roskilde og Cykelbiblioteket (hvor borgere gratis kan låne forskellige cykler 1 uge ad gangen), etablering af overdækkede pladser til el- og ladcykler ved Roskilde, Trekrøner og Viby stationer, analyser af skolers transportvaner samt aktiviteter for at flere skal cykle i daginstitutioner.

### **Skoleveje og cykelstier i fokus**

Roskilde Kommune har i 2023 prioriteret at forbedre forholdene for cyklister og skolevejene. Der er anlagt stier langs Fynsvej hen til Himmelev Skole og startet trafikforsøg med restriktioner om morgenen for biler på vejen omkring skolen.

Der er udført renovering af Nordskolens parkeringsplads, og pladsen er omdannet, så der er etableret en separat cykelsti langs p-pladsen, så cyklister og bilister ikke mødes. Samtidigt er der etableret *kys og kør* pladser, og p-arealet er udnyttet mere optimalt.



Arbejdet med anlæg af ny cykelsti fra Gadstrup til Ramsølille er startet og færdiggøres primo 2024. Dette forbedrer forholdene for skolebørn til Gadstrup Skole.

### Strategi for trafikstøj

En ny strategi for trafikstøj i Roskilde Kommune skal sikre, at udfordringerne håndteres mere systematisk og effektivt. Strategien har været i høring i 2023 og er vedtaget januar 2024. Strategien indeholder 22 virkemidler dækkende områderne planlægning, drift og interessevaretagelse.

## 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 2022 var der 58 km veje i *lav standard*, og dette er ved udgangen af 2023 steget til 69 km. Det betyder, at ultimo 2023 var 14 % af vejnettet i *lav standard*.

### Indikator for vej kvaliteten i Roskilde Kommune

	2019	2020	2021	2022	2023
Antal km. kommunale veje og stier med lav standard	69 (10 %)	66 (9 %)	50 (7%)	58 (12%)	69 (14%)

Den forventede udvikling i vejkapitalen følges i et IT-værktøj (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. 8 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 2022	Budget 2023	Regnskab 2023
Antal km offentlig vej	485	485	485
Antal km offentlige stier	233	233	241
Udgifter til parker <sup>1</sup> (kr./m <sup>2</sup> )	3,8	3,9	4,6

1) Inkl. Dyrskuepladsen, camping mv.



## Klima- og Miljøudvalget

Klima- og Miljøudvalget varetager følgende delområder:

- Klimainsats, både CO<sub>2</sub>-reduktion, strategisk energiplanlægning og klimatilpasning
- Strategisk energiplanlægning
- 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 varmforsyningsloven.

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 bruger-finansierede områder vedrører renovation. Desuden er rottebekæmpelse, erhvervsjordflytningssager og miljøtilsyn finansieret af brugerne via gebyrer mv.

## Økonomisk resultat

Klima- og Miljøudvalget	Budget 2023		Omplaceringer		Tillægsbevilling		Korrigeret budget		Regnskab 2023		Afvigelse (netto) ml. opr. budget og regnskab
	U	I	U	I	U	I	U	I	U	I	
1.000 kr. Priseniveau 2023 (- = udgifter, + = indtægter)											
<b>Klima- og Miljøudvalget</b>	<b>-298.792</b>	<b>202.102</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>41.205</b>	<b>-48.704</b>	<b>-257.587</b>	<b>153.398</b>	<b>-260.675</b>	<b>157.612</b>	<b>-6.373</b>
Miljø	-20.415	4.151	0	0	-5.536	196	-25.951	4.347	-19.466	3.940	738
Renovation	-193.322	197.951	0	0	48.889	-48.900	-144.433	149.051	-145.167	153.668	3.872
Busdrift	-76.741	0	0	0	-349	0	-77.090	0	-88.709	0	-11.968
Naturforvaltning	-8.314	0	0	0	-1.799	0	-10.113	0	-7.333	4	985
Heraf:											
Serviceudgifter i alt	-105.646	4.151	0	0	-7.695	196	-113.341	4.347	-115.509	3.945	-10.069
Ikke serviceudgifter i alt	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overførselsudgifter i alt	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Brugerfinansieret udgifter i alt	-193.146	197.951	0	0	48.900	-48.900	-144.246	149.051	-145.167	153.668	3.696
<b>Netto i alt</b>	<b>-96.690</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-7.498</b>	<b>-104.188</b>	<b>-104.188</b>	<b>-103.063</b>	<b>-103.063</b>	<b>-6.373</b>	<b>-6.373</b>

Af tabellen ses, at *Klima- og Miljøudvalget* har haft et samlet merforbrug på 6,4 mio. kr. i 2023 i forhold til det oprindelige budget.

Det største bidrag til det samlede merforbrug er fra busdriften med et merforbrug på 12 mio. kr., som primært skyldes ekstraordinære regninger fra Movia, som politisk er besluttet finansieret af risikopuljen. Der er desuden et netto mindreforbrug på det



brugerfinansierede område *Renovation* på 3,7 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget og et netto mindreforbrug på Naturområdet på 1 mio. kr., som primært skyldes tilbageholdenhed for at kunne overholde servicerammen.

## Årets indsatsområder

### **Drift af affaldsordning for private husstande og kommunale institutioner mv.**

Den statslige aftale om 10 affaldsfraktioner mv. fra 2020 blev implementeret i 2022. 2023 var stadigvæk præget af indkøring og tilpasning af driften af den nye ordning. Medio 2023 blev udvalgte gebyrer sat ned, da der var overskud i ordningen. De bestilte el-skraldebiler blev leveret og sat i drift ultimo 2023.

De nye fraktioner i affaldsordningen er plast, pap, mad- og drikkekartoner, farligt affald og affaldstekstiler. De seneste opgørelser over indsamlede mængder (husholdningsaffald ekskl. haveaffald og bygge- anlægsaffald) viser, at Roskilde Kommune i 2023 ligger på 54% sammenholdt med et EU-krav på 55% i 2025.

### **Håndtering af bygge- og anlægsaffald**

Roskilde Kommune har i 2023 fortsat haft fokus på korrekt håndtering af de voksende mængder bygge- og anlægsaffald i forbindelse med nedrivning og ombygning i tæt dialog med relevante parter.

### **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 fristen for selskabsgørelse forventes ifølge de seneste udmeldinger fra Energistyrelsen tidligst i 2026.

### **Busdrift**

Der er i 2023 taget beslutning om at nedlægge de tre linjer 204, 208 og 209 for at overholde budgettet. Desuden afkortes linje 206 og linje 212 ophører weekendkørslen. Ændringerne træder i kraft fra udgangen af juni 2024. Derudover er der taget beslutning om, at taksten på flexitur er ændret til højst mulige takst fra januar 2024. Derudover er der nedsat et §17 stk. 4. udvalg om kollektiv trafik i 2024 med mulighed for forlængelse i 2025 for at bidrage til den kollektive mobilitet ved at foreslå forskellige konkrete forsøg og ændringer, så den i endnu højere grad er attraktiv og tilgængelig for kommunens borgere, arbejdspladser og besøgende.

### **Grøn Blå Strategi og naturforvaltning**

I 2023 har der været fokus på ændret arealanvendelse i form af skovrejsning og omlægning af landbrugsjord til natur. Himmelev Skov udvides i nord med opkøb af nye arealer og ny skov er planlagt i syd. I Boserupkilen planlægges for omlægning til natur og rekreation. Langvad Å er blevet til ny faunapassage. 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 2023 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 i fordelt på Hove Å, Maglemose Å og Viby Å. Der er opnået tilsagn fra staten om tilskud til alle indsatser. De seks indsatser er etableret i 2023 og den sidste etableres i 2024.

Yderligere er der et stort vandløbsprojekt om faunapassage til Langvad Å gennemført i 2023, hvor endelige efterarbejder pågår ind i 2024.

### **Spildevandsplan**

I 2023 blev der vedtaget en ny samlet digital spildevandsplan for 2023-27. En af de første indsatser bliver at udarbejde en handleplan for badevandskvaliteten i Roskilde Inderfjord.

### **Rottebekæmpelse**

Rottebekæmpelsen finansieres af takster og skal økonomisk hvile i sig selv over en kortere årrække. Der har i 2023 ikke været brug for ekstraordinær omkostninger til bekæmpelse på øerne i fjorden, da der var rottefrit.

### **Grundvand og drikkevand**

I 2023 blev indsatsplanen for grundvandsbeskyttelse vedtaget, hvor de første indsatser er at etablere et vandsamarbejde og starte en kampagne for grundvandsbeskyttelse i byerne.

### **Kildeopsporing af PFAS-forurening**

Der er i 2023 udført en række undersøgelser af PFAS-forbindelser via de afsatte midler til "styrket indsats ift. opsporing af forureningskilder". Undersøgelserne har særligt fokuseret på at afklare forurening på græsningsarealer, i grusgravsbadesøer, i drikkevandsboringer og i kloakopland til Viby renseanlæg.

### **Bedre håndtering af regnvand med rekreativt fokus i Viby**

Der blev - som led i udbygningen af Viby og som klimatilpasningsprojekt - afsat 2 mio. kr. i 2023 til at understøtte rekreative elementer omkring et forsinkelses- og rensbassin



i Viby øst i samarbejde med Fors A/S. Projektet er nu etableret og forventes indviet til foråret med etableringen af en ny bynær skov i området.

### **Pulje til opkøb af landbrugsjord/øget skovrejsning/natur**

Fra 2023 og frem blev der årligt afsat en anlægspulje på 5,5 mio. kr. til en pulje til opkøb af landbrugsarealer mv. med henblik på mere skov, natur, biodiversitet, rekreativ værdi og CO<sub>2</sub>-reduktion/-binding. Puljen disponeres efter principper fastlagt af Klima- og Miljøudvalget. I 2023 blev bl.a. opkøbt endnu et areal til udvidelse af Himmelev Skov og 50 ha landbrugsjord blev udtaget af drift og skal nu udvikles til natur.

### **DK2020-kommune – CO2-neutral 2040**

Roskilde Kommune var den 3. DK2020-kommune i landet i 2020. DK2020 har til formål at sikre klimaplaner, der lever op til C40-standard og Parisaftalen. I 2023 gik kommunen i gang med at revidere klimaplanen med fokus på:

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

I den forbindelse er en række aktører inddraget til at kvalificere kommunens klimamål samt handlinger. Den nye klimaplan skal behandles 1. halvår 2024.

Roskilde Kommune har en række ambitiøse klimamål for kommunen "*som virksomhed*" og "*som geografisk område*". Med handleplaner sikres prioritering af de mange handlinger. I 2023 har der især været fokus på den fremrykkede varmeplanlægning med en opdateret varmeplan samt en række aktiviteter i forlængelse heraf. Læs mere på [www.roskilde.dk/varmeforsyning](http://www.roskilde.dk/varmeforsyning). Her er der også information og muligheder for støtte til bygnings ejere i områder, der ikke vil få fjernvarme, samt til fjernvarmepotentiale-områder til at arbejde med at opnå den nødvendige tilslutningsprocent.

### **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 energirenovering af private boliger med oliefyr uden for fjernvarmepotentialeområder samt at understøtte tilskudsmuligheder hertil fra Energistyrelsen i samarbejde med Gate21 mv.

### **Klimafonden**

I 2023 gav Klima- og Miljøudvalget - efter forslag fra Klimarådet - støtte til projektet "Roskilde Spiser Grønt" ved Grønt Omstillingsforbund.



### **Klimamidlerne**

I 2023 disponerede Klima- og Miljøudvalget - efter forslag fra Klimarådet - midlerne til Grøn Puls energitjek til boliger uden for fjernvarmepotentialeområderne, samkørselsprojekt med NaboGo, elektrificering på Materielgården, verdensmål i skolerne samt løbende dokumentation af CO<sub>2</sub>-belastning af kommunens indkøb. Der er desuden afsat årlige midler til miljøklyngeatellit på RUC.

### **Roskilde Kommunes Klimapris**

I 2023 gik Klimaprisen til *Næste* for virksomhedens arbejde med bæredygtige byggematerialer og genbrug. Klimarådet udpegede vinderen.

### **Roskilde Kommunes Miljøpulje**

I 2023 blev Roskilde Kommunes Miljøpulje fordelt mellem projekterne: *God energi i børnehaven* ved Boserup Naturcenter, *Energibesparelser i klubhus* ved Roskilde Orienteringsklub, *Varmt og bæredygtigt INSP* ved Foreningen INSP og *Omstilling fra gas til el* ved Støtteforeningen VIF's ungdom. Miljøpuljen er nedlagt fra 2024.

### **Pulje - grønne tiltag**

Der er afsat 1,5 mio. kr. årligt fra 2023 og frem til en pulje til temaerne biodiversitet, grundvandsbeskyttelse, forurening og udvikling af det grønne regnskab for kommunen som virksomhed mv. Puljen disponeres af Klima- og Miljøudvalget.

I 2023 er puljen fordelt til pulje til styrkelse af biodiversitet, styrket arbejde med grønt regnskab mv., kampagne for grundvandsbeskyttelse, kystadgang inderfjorden, yderligere midler til Klimarådets "Klima-million", styrket indsats ift. opsporing af forureningskilder samt klimasekretariatet.

## **Mål og resultater**

### **CO<sub>2</sub>-neutral som geografisk område**

Roskilde Kommune har siden 2009 været tilsluttet det europæiske initiativ *Borgmesterpagten* og har som del af denne vedtaget et mål om 35% CO<sub>2</sub>-reduktion i 2020 (basisår 2008) for kommunen som geografisk område.

Det aktuelle politisk fastsatte mål fra 2019 er, at Roskilde Kommune i 2040 skal være CO<sub>2</sub>-neutral som geografisk område. Den ovennævnte kortlægning viser, at vi er godt på vej. Der er i forbindelse med opdatering af klimaplanen identificeret en vej til nul procent CO<sub>2</sub>-udledning i 2040. Klimaplanen bliver politisk behandlet forår 2024.

Der er link til publikationen fra hjemmesiden: [Klimainsats i Roskilde Kommune - Roskilde Kommune](#)



### CO<sub>2</sub>-neutral som virksomhed

Det aktuelle politisk fastsatte mål er, at Roskilde Kommune som virksomhed i 2035 skal være CO<sub>2</sub>-neutral. Den seneste opgørelse fra 2021 viser en reduktion på ca. 10% fra 2020 til 2021 og ca. 63% siden 2007 (mål med variabel emissionsfaktor).

Der er link til publikationen fra hjemmesiden: [Klimaindsats i Roskilde Kommune - Roskilde Kommune](#)

Roskilde Kommune har været under DN's Klimakommune-ordning med forpligtelse til at reducere CO<sub>2</sub>-udledningen fra kommunen som virksomhed med 2% om året til og med 2025 (basisår 2007). DN har nu nedlagt ordningen.

### Nøgletal

Nøgletalsbeskrivelse (2023-priser)	Regnskab 2022	Budget 2023	Regnskab 2023
Indsamlet restaffald kg/år pr. husstand	258	280	243
Indsamlet papir kg/år pr. husstand	64	55	50
Indsamlet glas kg/år pr. husstand	47	50	60
Indsamlet metal kg/år pr. husstand	10	10	17
Indsamlet mad kg/år pr. husstand	133	145	128
Naturforvaltning (mio. m <sup>2</sup> ) <sup>1</sup>	3,4 kr./m <sup>2</sup>	1,2	3,7

*1) Kun Roskilde Kommunes egne m<sup>2</sup> er medregnet (dvs. uden Hedeland). Der er også gennemført indsatser på private arealer med naturkvaliteter.*





## 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

Sundheds- og Omsorgsudvalget	Budget 2023		Omplaceringer		Tillægsbevilling		Korrigeret budget		Regnskab 2023		Afvigelse (netto) m. opr. budget og regnskab
	U	I	U	I	U	I	U	I	U	I	
<b>1.000 kr. Prisniveau 2023 (- = udgifter, + = indtægter)</b>											
<b>Sundheds- og Omsorgsudvalget</b>	<b>-1.385.759</b>	<b>194.240</b>	<b>-662</b>	<b>662</b>	<b>917</b>	<b>0</b>	<b>-1.385.503</b>	<b>194.902</b>	<b>-1.418.977</b>	<b>230.365</b>	<b>2.907</b>
Pleje og træning	-994.334	152.139	447	168	842	0	-993.045	152.307	-1.033.369	188.402	-2.772
Sundhed og forebyggelse	-16.319	427	-314	494	75	0	-16.557	921	-14.059	527	2.360
Aktivitetsbestemt medfinansiering	-351.730	0	0	0	0	0	-351.730	0	-345.636	0	6.094
Frivilligmidler m.v.	-5.144	0	0	0	0	0	-5.144	0	-4.991	35	188
Andre udgifter	-18.232	41.674	-795	0	0	0	-19.027	41.674	-20.922	41.401	-2.962
Heraf:											
Serviceudgifter i alt	-1.018.657	151.429	133	-2.761	917	0	-1.017.606	148.668	-1.055.088	187.094	-767
Ikke serviceudgifter i alt	-367.102	42.811	-795	3.423	0	0	-367.897	46.234	-363.889	43.272	3.674
Overførselsudgifter i alt	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Brugerfinansieret udgifter i alt	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Netto i alt</b>	<b>-1.191.519</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>917</b>	<b>0</b>	<b>-1.190.602</b>	<b>0</b>	<b>-1.188.612</b>	<b>0</b>	<b>2.907</b>

Sundheds- og Omsorgsudvalget økonomiske resultat udviser balance i regnskab 2023. Resultat i 2023 lyder på 2 mio. kr. i overskud i forhold til det korrigerede budget. Overskuddet kan allokeres til et overskud på 0,9 mio. kr. inden for servicerammen og et overskud på 1,1 mio. kr. uden for servicerammen.

I forhold til det oprindelige budget er der i 2023 et samlet overskud på 2,9 mio. kr., som det fremgår af tabellen. Overskuddet består dels af et underskud på 0,7 mio. kr. inden for servicerammen og dels af et overskud på 3,6 mio. kr. uden for servicerammen.

Forklaringen på det økonomiske resultat skal findes ved flere forhold.

På Hjælpemiddelområdet har der i året været generelle prisstigninger på indkøb af personlige hjælpemidler, hvor stigningen er større end det er forudsat ved



budgetlægningen. Derudover har der været en prisstigning på fødevarer til madservice, som har været betydeligt højere end budgetteret.

I hjemmeplejen har der været flere udgifter end der er forudsat i budgetlægningen, hvilket primært vedrører afledte merudgifter i forbindelse med udbud og genudbud af hjemmeplejeydelser.

Roskilde Kommune har i 2023 haft stigende merindtægter på de mellemkommunale forpligtelser, der bidrager til det økonomiske resultat med flere indtægter end budgetteret.

## **Årets indsatsområder og Resultater**

Sundheds- og Omsorgsudvalget har i 2023 haft et stort fokus på forankring af de styringstiltag der blev lavet i 2022 for at imødekomme den stigende efterspørgsel på sundheds- og omsorgsrelaterede indsatser samt for at sikre et budget i balance. Desuden har der været fokus på at udvikle kvaliteten på sundheds- og omsorgsområdet.

I de følgende afsnit vil årets større indsatser og fokusområder blive opridset.

### **Samskabt tilsyn**

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

Den nye tilsynsmodel Samskabt tilsyn udrulles som følge heraf 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 Tilsyn indeholder en samarbejdsmetode herfor, der er baseret på tillid, dialog og læring.

Samskabt tilsyn indgår som en del af en sammenhængende kvalitetsmodel for ældreområdet, der 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, hvor de forskellige interessenter sidder, med henblik på fælles læring og udvikling.

### **Rekruttering og fastholdelse af medarbejdere**

I 2023 har der fortsat været fokus på rekruttering af faglærte til ældre- og sundhedsområdet. Indsatsen resulterede i flere ansættelser og flere relevante ansøgere.



Indsatsen er blevet fulgt op af en fælles onboardingproces, så nye medarbejdere bliver taget godt imod.

### **Forebyggelse af sygefravær**

Der er i 2023 arbejdet målrettet med forebyggelse af sygefravær på sundheds- og omsorgsområdet. Arbejdet er sket i samarbejdet i MED-organisationen, og det er blevet forankret i de lokale MED-udvalg, hvor der arbejdes med lokale rammer og løsninger.

### **Brug af virtuelle borgerbesøg i hjemmeplejen og sygeplejen**

Roskilde Kommune har i 2023 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.

### **Øget brug af sygeplejeklinikker i Roskilde Kommune**

I 2023 har der fortsat 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 et øget brug af sygeplejeklinikkerne mere tid, da de sundhedsfaglige medarbejdere skal bruge mindre tid på transport.

### **Demensstrategien for Roskilde Kommune**

Sundheds- og Omsorgsudvalget har besluttet at Roskilde Kommunes demensstrategi skal fortsætte, og der arbejdes på en opdatering med nyeste viden på området. I 2023 har der særligt været fokus på Marte Meo certificering af plejecentrene.

Derudover har der i 2023 været fokus på at skabe større trivsel for borgere med demens. Som et led i dette er der uddannet 100 medarbejdere i forebyggelse af udadreagerende adfærd og voldsomme episoder. Dette fortsættes i 2024, hvor 100 nye medarbejdere skal igennem samme uddannelsesforløb

### **Signaturprogrammet Sundhed for alle**

For byrådsperioden 2022-2025 arbejdes med signaturprogrammet "Sundhed for alle" i regi af et §17, stk. 4 udvalg, som nedsættes 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 vidensbaseret og mere fokuseret på at løse de mange samfundsmæssige og sundhedsfaglige udfordringer, der er forbundet med ulighed i sundhed. § 17, stk. 4 udvalget vil være arbejde samskabende med en bred vifte af relevante aktører fra andre dele af sundhedsvæsenet, erhvervslivet, forskningsinstitutioner og civilsamfund.



## Nøgletal

Nøgletalsbeskrivelse	2021	2022	2023
Antal borgere der modtager hjemme eller sygepleje pr. måned	2.952	3.091	3182
Antal borgere i HTSH-forløb pr. måned	122	126	129
Antal udskrivninger fra Rehabiliteringscenter	439	433	346
Belægningsprocent hos Rehabiliteringscenter, gennemsnit pr. måned	65%	88%	91%
Belægningsprocent på plejecentrene, gennemsnit pr. måned	88%	91%	93%
Antal genoptræningsplaner	3.115	3.284	3.480

# REGNSKABSOPGØRELSE

(Løbende priser)

Mio. kr.

Note	Udvalg/Fagområde (- = udgift)	Vedtaget budget 2023	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse 2023	Regnskab 2022
	<b>Indtægter</b>					
3	Skatter	5.752,4	5.756,4	5.699,9	-52,6	5.391,8
4	Tilskud og udligning	275,5	389,6	375,7	100,2	487,1
	<b>Indtægter i alt</b>	<b>6.027,9</b>	<b>6.146,0</b>	<b>6.075,6</b>	<b>47,7</b>	<b>5.879,0</b>
	<b>Driftsvirksomhed</b>					
	Økonomiudvalget	-856,8	-941,9	-816,1	40,7	-813,0
	Kultur & Idrætsudvalget	-209,9	-227,3	-209,1	0,8	-205,7
	Beskæftigelses & Socialudvalget	-1.553,2	-1.642,0	-1.627,0	-73,8	-1.560,8
	Skole & Børneudvalget	-1.750,3	-1.784,4	-1.758,9	-8,6	-1.699,3
	Plan & Teknikudvalget	-124,8	-133,1	-120,0	4,7	-130,6
	Klima & Miljøudvalget	-101,5	-109,0	-111,6	-10,1	-99,8
	Sundheds & Omsorgsudvalget	-1.191,5	-1.190,6	-1.188,6	2,9	-1.152,8
	<b>Driftsvirksomhed i alt</b>	<b>-5.788,0</b>	<b>-6.028,3</b>	<b>-5.831,4</b>	<b>-43,3</b>	<b>-5.662,0</b>
	<b>Driftsvirksomhed før renter</b>	<b>239,9</b>	<b>117,7</b>	<b>244,2</b>	<b>4,3</b>	<b>217,0</b>
5	<b>Renter m.v.</b>	<b>-10,8</b>	<b>-11,4</b>	<b>0,6</b>	<b>11,5</b>	<b>-12,1</b>
	<b>Primært driftsresultat</b>	<b>229,1</b>	<b>106,3</b>	<b>244,9</b>	<b>15,8</b>	<b>204,9</b>
	<b>Anlægsvirksomhed</b>					
	Økonomiudvalget ekskl. ejendoms køb og -salg	-35,8	-53,4	-25,6	10,2	-5,9
	Kultur & Idrætsudvalget	-16,3	-62,0	-25,1	-8,8	-22,9
	Beskæftigelses & Socialudvalget	0,0	-12,5	-1,4	-1,4	-5,6
	Skole & Børneudvalget	-44,1	-85,4	-41,6	2,4	-52,2
	Plan & Teknikudvalget	-53,2	-157,5	-57,8	-4,7	-38,4
	Klima & Miljøudvalget	-21,7	-17,1	-33,7	-12,0	-15,1
	Sundheds & Omsorgsudvalget	0,0	10,3	13,7	13,7	-4,2
	<b>Anlægsvirksomhed i alt</b>	<b>-171,1</b>	<b>-377,6</b>	<b>-171,6</b>	<b>-0,6</b>	<b>-144,3</b>
	Ejendomssalg	117,2	144,8	45,5	-71,7	113,4
	Ejendoms køb	0,0	-5,2	-3,8	-3,8	-89,0
	Byggemodning	-70,5	-178,0	-39,6	30,8	-42,4
	<b>Skattefinansieret resultat i alt</b>	<b>104,8</b>	<b>-309,7</b>	<b>75,4</b>	<b>-29,4</b>	<b>42,7</b>
6	<b>Brugerfinansieret resultat</b>	<b>1,8</b>	<b>1,4</b>	<b>5,0</b>	<b>3,2</b>	<b>1,0</b>
	Drift	1,8	1,8	5,4	3,6	37,1
	Anlæg	0,0	-0,4	-0,4	-0,4	-36,1
	<b>Resultat i alt</b>	<b>106,6</b>	<b>-308,3</b>	<b>80,4</b>	<b>-26,2</b>	<b>43,7</b>

# FINANSIERINGSOVERSIGT

(Løbende priser)

Mio. kr.

Hovedfunktion		Vedtaget budget 2023	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse 2023	Regnskab 2022
Note	(- = udgift / + = indtægt)					
	Resultat ifølge overstående	106,6	-308,3	80,4	-26,2	43,7
7	Afdrag på lån	-111,6	-111,6	-110,3	1,3	-130,9
8	Optagne lån	32,0	41,0	38,6	6,6	111,3
	Kursreguleringer			3,4	3,4	-64,4
9	Balanceforskydninger	-36,5	-146,1	-83,0	-46,5	-13,1
<b>10</b>	<b>Ændring af likvide aktiver i alt</b>	<b>-9,6</b>	<b>-525,0</b>	<b>-70,9</b>	<b>-61,4</b>	<b>-53,5</b>

# BALANCE

Mio kr.

		Ultimo 2023	Primo 2023
	<b>AKTIVER</b>		
11	<b>Materielle anlægsaktiver</b>		
	Grunde og bygninger	3.400,1	3.532,8
	Tekniske anlæg	153,5	72,7
	Inventar	22,5	25,0
	Anlæg under udførelse	15,7	8,5
11	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>3.591,9</b>	<b>3.639,0</b>
11	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>1,3</b>	<b>2,7</b>
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		
14	Langfristede tilgodehavender	2.576,9	2.453,1
	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	-19,6	-11,5
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>2.557,3</b>	<b>2.441,6</b>
	<b>Omsætningsaktiver</b>		
11	Varebeholdninger	0,0	0,0
11	Fysiske aktiver til salg	258,1	260,0
12	Tilgodehavender	291,3	259,3
	Værdipapirer	0,5	0,5
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>549,9</b>	<b>519,8</b>
10	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>-125,4</b>	<b>-54,5</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>6.575,0</b>	<b>6.548,6</b>
	<b>PASSIVER</b>		
16	<b>Egenkapital</b>		
	Modpost for skattefinansierede aktiver	-3.851,3	-3.901,7
	Balancekonto	-11,1	10,0
16	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-3.862,4</b>	<b>-3.891,7</b>
17	Hensatte forpligtelser	-569,5	-596,4
15	Langfristede gældsforpligtigelser	-1.701,6	-1.698,7
13	Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita mv.	-20,1	-20,1
13	Kortfristede gældsforpligtigelser	-421,4	-341,6
	<b>Passiver i alt</b>	<b>-6.575,0</b>	<b>-6.548,6</b>

## PERSONALEOVERSIGT - ANTAL FULDTIDSSTILLINGER

	2023	2022
<b>00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger</b>	<b>204</b>	<b>202</b>
Faste ejendomme	81	87
Fritidsfaciliteter	69	66
Fritidsområder	3	3
Jordforsyning	1	1
Miljøbeskyttelse m.v.	5	2
Naturbeskyttelse	2	3
Redningsberedskab	41	40
Vandløbsvæsen	1	-
<b>01 Forsyningsvirksomheder m.v.</b>	<b>6</b>	<b>7</b>
Affaldshåndtering	6	7
<b>02 Transport og infrastruktur</b>	<b>137</b>	<b>132</b>
Fælles funktioner	131	126
Kommunale veje	6	6
<b>03 Undervisning og kultur</b>	<b>1.713</b>	<b>1.747</b>
Folkebiblioteker	91	92
Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.	22	23
Folkeskolen m.m.	1.530	1.552
Kulturel virksomhed	52	55
Ungdomsuddannelser	19	25
<b>04 Sundhedsområdet</b>	<b>185</b>	<b>195</b>
Sundhedsudgifter m.v.	185	195
<b>05 Sociale opgaver og beskæftigelse</b>	<b>3.479</b>	<b>3.363</b>
Arbejdsmarkedsforanstaltninger	103	96
Dagtilbud til børn og unge	1.205	1.163
Støtte til frivilligt socialt arbejde og øvrige so	0	1
Tilbud til børn og unge med særlige behov	139	140
Tilbud til udlændinge	29	20
Tilbud til voksne med særlige behov	518	513
Tilbud til ældre	1.485	1.430
<b>06 Fællesudgifter og administration m.v.</b>	<b>663</b>	<b>669</b>
Administrativ organisation	663	669
<b>Antal fuldtidsstillinger i alt</b>	<b>6.386</b>	<b>6.315</b>



## NOTE 2

### OVERFØRSEL AF UFORBRUGTE BEVILLINGER TIL 2024

**Drift:**

Mio. kr., Løbende priser

Positive tal = overførsel af overskud	2023	2022
<b>Almindelig overførsel</b>	51,0	59,8
Økonomiudvalget	24,1	27,3
Kultur & Idrætsudvalget	1,9	9,0
Beskæftigelses & Socialudvalget	4,1	0,9
Skole & Børneudvalget	17,4	20,2
Plan & Teknikudvalget	0,4	1,4
Klima & Miljøudvalget	1,8	1,0
Sundheds & Omsorgsudvalget	1,3	0,0
<b>Fuld overførsel</b>	71,0	72,9
Økonomiudvalget	42,7	45,9
Kultur & Idrætsudvalget	7,8	8,0
Beskæftigelses & Socialudvalget	2,4	1,5
Skole & Børneudvalget	4,0	6,4
Plan & Teknikudvalget	7,5	6,8
Klima & Miljøudvalget	6,4	5,3
Sundheds & Omsorgsudvalget	0,2	-1,0
<b>Særlig overførsel</b>	3,8	4,3
Beskæftigelses & Socialudvalget	0,1	0,0
Skole & Børneudvalget	-0,8	0,4
Plan & Teknikudvalget	4,5	3,9
<b>Driftsoverførsler i alt</b>	<b>125,8</b>	<b>137,0</b>

**Anlæg:**

Mio. kr., Løbende priser

Positive tal = overførsel af overskud	2023	2022
Økonomiudvalget ekskl. ejendomssalg og -køb	27,3	16,5
Kultur & Idrætsudvalget	36,7	35,2
Beskæftigelses & Socialudvalget	11,1	11,5
Skole & Børneudvalget	43,0	41,4
Plan & Teknikudvalget	232,4	213,3
Klima & Miljøudvalget	-27,6	5,3
Sundheds & Omsorgsudvalget	-3,5	2,3
Ejendomssalg og -køb	-98,1	-4,9
<b>Anlægsoverførsler i alt</b>	<b>221,1</b>	<b>320,5</b>
<b>Poster i øvrigt med relation til anlæg mv:</b>		
Grundkapitalpuljen	37,0	40,6
Modregning, statsafgift ved salg af HMN Gasnet	2,7	2,7
Efterregulering af grundskyld	0,1	0,0
Lån, energipulje	0,0	-12,8
Lån, restfinansiering Hyrdehøj	-2,9	-2,9
Lån, skæve boliger	-1,0	-1,0
<b>Poster i øvrigt med relation til anlæg mv. i alt</b>	<b>35,9</b>	<b>26,6</b>
<b>Overførsler, drift- anlæg og øvrige poster i alt</b>	<b>382,8</b>	<b>484,1</b>

## NOTE 3

### SKATTER

Der er i 2023 indgået 5.699,9 mio. kr. i skatteindtægter, som kan specificeres således:

Skatter (Mio. kr.) + = indtægter	Regnskab 2022	Budget 2023	Korr. Budget 2023	Regnskab 2023
Kommunal indkomstskat	4.648,0	4.952,8	4.953,2	4.953,2
Selskabsskat	89,2	87,6	87,6	87,6
Anden skat, dødsbo og bruttoskat efter §48 E (forskerskat)	5,1	5,7	9,2	10,8
Grundskyld	576,4	632,7	632,7	579,1
Dækningsafgift	73,1	73,6	73,6	69,0
<b>I alt</b>	<b>5.391,8</b>	<b>5.752,4</b>	<b>5.756,4</b>	<b>5.699,9</b>

Der er en samlet mindreindtægt på 52,5 mio. kr. I forhold til oprindeligt budget.

For skatter er der givet tillægsbevilling til en mindreudgift i forbindelse med midtvejsreguleringen til afregning vedrørende det skrå skatteloft på 0,5 mio. kr., tillægsbevilling til en merindtægt for andel af skat af dødsboer på 3,5 mio. kr., i alt 3,9 mio. kr.

I forhold til korrigeret budget er der en mindreindtægt på 56,5 mio. kr., hovedsagelig bestående af mindreindtægter for grundskyld på 53,6 mio. kr. som skyldes forsinkelse fra SKAT af de nye vurderinger som vil fortsætte i de følgende år. Herudover en merindtægt på 1,7 mio. kr. vedr. forskerskat og en mindreindtægt for dækningsafgift på 4,6 mio. kr. der kan henføres til kendelser fra SKAT om ændringer i ejendomsvurderinger, ændring af status fra erhverv til ikke-erhverv og omvendt.

## NOTE 4

### TILSKUD OG UDLIGNING

Der er i 2023 indgået netto 375,7 mio. kr. i tilskud og udligning bestående af tilskud fra de mellemkommunale udligningsordninger, bloktilskud fra staten, udlig-

ning af selskabsskat, kommunalt udviklingsbidrag til regionen, særlige tilskud samt refusion fra momsudligningsordningen.

Tilskud og udligning (Mio. kr.) + = indtægter	Regnskab 2022	Budget 2023	Korr. Budget 2023	Regnskab 2023
Mellekommunal udligning	-842,0	-916,4	-916,4	-916,4
Bloktilskud, staten	1.224,1	1.106,2	1.220,4	1.215,6
Udligning af selskabsskat	35,5	35,1	35,1	35,1
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	-8,7	-8,7	-8,7	-8,7
Kommunalt udviklingsbidrag	-10,3	-10,7	-10,7	-10,7
Særlige tilskud	85,4	69,9	69,9	69,9
Udligning af købsmoms	3,1	0,0	0,0	-9,1
<b>I alt</b>	<b>487,1</b>	<b>275,5</b>	<b>389,6</b>	<b>375,7</b>

Der er en samlet merindtægt på 100,2 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget.

Bloktilskud fra staten udviser en merindtægt på 109,4 mio. kr., heraf kan netto 116,8 mio. kr. henføres til midtvejsreguleringen, og der er givet bevilling hertil. Midtvejsreguleringen var sammensat af regulering i forhold til overførselsindkomstområdet på 51,0 mio. kr., tilførsel af pris og lønregulering på 25,7 mio. kr., Ukraine og COVID-19 kompensation på 35,4 mio. kr. og kompensation for lov- og cirkulæreprgram på 6,1 mio. kr., i alt 118,2 mio. kr. Der er endvidere givet udgiftsbevilling på 1,4 mio. kr. til regulering af særligt tilskud til kommuner med dårlig udvikling i ledigheden.

I forhold til oprindeligt budget er der herudover en afvigelse på 7,4 mio. kr. som består af en merudgift på

6,1 mio. kr. til efterregulering af medfinansiering af sundhedsvæsenet og en merudgift 1,3 mio. kr. til kollektiv skattesanktion.

Udligning af købsmoms udviser netto en merudgift på 9,1 mio. kr., som kan henføres til reguleringer fra tidligere år på 5,5 mio. kr., en tilbagebetalt momsandel for huslejeindtægter på 6,1 mio. kr. og fondsmoms tilført fra driften på 2,4 mio. kr.

I alt en afvigelse på 16,5 mio. kr., heraf er alene 13,9 mio. kr. en afvigelse i forhold til korrigeret budget i det er givet bevilling på 2,7 mio. kr. til afregning af statsafgift i forbindelse med salg af HNM som overføres til forventet afregning i 2024.

## NOTE 5

### RENTER

Regnskabsresultatet udviser en nettorenteindtægt på 0,6 mio. kr. i forhold til en oprindeligt budgetteret

nettorenteudgift på 10,8 mio. kr. hvilket er en forbedring på 11,4 mio. kr. fordelt med en merindtægt på 17,9 mio. kr. og en merudgift på 6,5 mio. kr.

Renter (Mio. kr.) + = indtægter	Regnskab 2022	Budget 2023	Korr. Budget 2023	Regnskab 2023
<b>Renteindtægter</b>				
Likvide aktiver	3,9	6,4	6,4	-11,5
Kortfristede tilgodehavender	1,0	1,0	1,0	1,2
Langfristede tilgodehavender	1,2	0,7	0,7	4,7
Udlæg forsyningsvirksomheder	-0,3	0,0	0,0	-0,4
Realiseret kursgevinst	1,0	0,0	0,0	31,2
Aktier og andelsbeviser	1,1	0,0	0,3	0,3
Garantiprovision	1,9	1,8	1,8	2,0
<b>Indtægter i alt</b>	<b>9,9</b>	<b>9,8</b>	<b>10,2</b>	<b>27,7</b>
<b>Renteudgifter</b>				
Kortfristet gæld	-0,1	-0,5	-1,4	-1,3
Langfristet gæld:	-17,6	-19,5	-19,5	-24,7
<i>skattefinansieret område</i>	-1,5	-18,7	-18,7	-20,7
<i>selvejende institutioner</i>	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>ældreboliger</i>	-0,9	-0,8	-0,8	-1,3
<i>swap-aftaler</i>	-15,2	0,0	0,0	-2,8
Lønmodtagerne Feriemidler	-0,4	-0,6	-0,6	-1,1
Realiseret kurstab	-3,9	0,0	0,0	0,0
<b>Udgifter i alt</b>	<b>-22,0</b>	<b>-20,6</b>	<b>-21,6</b>	<b>-27,1</b>
<b>Nettorenteudgifter i alt</b>	<b>-12,1</b>	<b>-10,8</b>	<b>-11,4</b>	<b>0,6</b>

På indtægtssiden er der i forhold til det oprindelige budget en merindtægt på 17,9 mio. kr. Der er modtaget et provenu fra likvidering af andel i Tour de France på 0,3 mio. kr. som der er givet bevilling til I forhold til det korrigerede budget er der herefter en merindtægt på 17,5 mio. kr.

For likvide aktiver er der en mindreindtægt på 17,9 mio. kr. som dels skyldes renteudgifter og gebyrer på 12,9 mio. kr. og dels en mindreindtægt på 5,0 mio. kr. i forhold til det forventede afkast af kapitalplejen.

For kortfristede tilgodehavende er der en merindtægt på 0,2 mio. kr. fra tilgodehavender i betalingskontrol.

For langfristede tilgodehavender er der en merindtægt på 4,0 mio. kr., heraf 0,2 mio. kr. vedrørende tilgodehavende i Roskilde Vedvarende Energi, 3,4 mio. vedrørende udlån til pensionisters betaling af ejendomsskat, 0,1 mio. kr. vedr. Roskilde Vedvarende Energi samt 0,5 mio. kr. vedr. udlån til Jyllinge Hallen. Merindtægterne skyldes stigning i diskontoen som forrentningen er bundet op til. Deponering og udlån til beboerindskud har givet en mindreindtægt på 0,1 mio. kr.

Forrentningen af udlæg for det brugerfinansierede område har udgjort en udgift på 0,4 mio. kr.

Der er merindtægter på 0,2 mio. kr. vedrørende garantiprovision for kommunegaranti ydet til FORS Roskilde A/S. I forbindelse med udbud af kapitalplejen med virkning fra 1. januar 2024 er den tidligere beholdning

realiseret pr. 15. december med en kursgevinst på 31,2 mio. kr.

På udgiftssiden er der en merudgift på 6,5 mio. kr., i forhold til det oprindelige budget. Der er givet bevilling til betaling af procesrenter i forbindelse med retssag ved opførelse af svømmehalen. I forhold til det korrigerede budget er der herefter en merudgift på 5,5 mio. kr.

Renter af kortfristet gæld udviser en mindreudgift på 0,1 mio. kr., som vedrører renter i forbindelse med tilbagebetaling af grundskyld og dækningsafgift ved ændrede vurderinger fra SKAT.

Renter af langfristet gæld inkl. swap-aftaler udviser en merudgift på 5,2 mio. kr. fordelt med en merudgift på 2,8 mio. kr. til swap-aftaler, en merudgift for øvrige langfristede lån på 2,0 mio. kr. og en merudgift på 0,5 mio. kr. vedr. ældreboliglån.

Swap-aftalerne er i danske kroner og er indgået ved at en del af låneporteføljen er omlagt til fast forrentning for at opfylde rammerne i kommunes lånepolitik for valg af fast og variabel rente.

Der er endelig en merudgift til indeksregulering af indefrosne feriemidler på 0,5 mio. kr.

## NOTE 6

### RESULTAT AF DET BRUGERFINANSIEREDE OMRÅDE

#### Mellemværende med forsyningsvirksomheder mv.

(Mio. kr.) + angiver kommunens tilgodehavende

	Primo 2023	Ultimo 2023
Renovationsordning	-11,5	-19,6
<b>I alt</b>	<b>-11,5</b>	<b>-19,6</b>

Det brugerfinansierede område består alene af renovationsområdet. I det oprindelige budget var indregnet en indtægt på 0,7 mio. kr. Regnskabet viser et nettooverskud for drift og anlæg på 1,0 mio., heri er indeholdt en udgift på 3,1 mio. kr. til tjenestemandspensioner.

I forhold til det oprindelige budget er der for driften en netto mindreudgift på 3,6 mio. kr. fordelt med 3,7 mio. kr. i mindreudgift og 0,1 mio. kr. i merudgift til tjenestemandspensioner. Mindreudgifterne skyldes primært lavere udgifter til beholdervedligeholdelse.

Der er i forbindelse med den nye renovationsordning givet en anlægsbevilling på 46 mio. kr. Der er overført 0,4 mio. kr. til resterende udgifter afholdt i 2023. Der er således et merforbrug på 0,4 mio. kr. i forhold til det opr. budget og 0,0 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Kommunens tilgodehavende på renovationsområdet er dermed forøget med 8,1 mio. kr. i 2023, således at der ved udgangen af 2023 er tale om at kommunen skylder renovationsområdet på 19,6 mio. kr.

Ved overskud/underskud på det brugerfinansierede område sker der en nedbringelse/forøgelse af kommunens tilgodehavende/gæld hos forsyningsvirksomheden.

## NOTE 7

### AFDRAG PÅ LÅN

Afdrag på lån (Mio. kr.)	Regnskab 2022	Budget 2023	Korr. Budget 2023	Regnskab 2023
Selvejende institutioner	0,0	0,0	0,0	0,0
Gæld til realkreditinstitutioner	0,8	0,8	0,8	0,8
Gæld til kommunekredit	93,7	74,9	74,9	73,2
Lønmodtagerne Feriemidler	12,3	12,1	12,1	12,1
Gæld vedr. ældreboliger	24,1	23,7	23,7	24,1
<b>I alt</b>	<b>130,9</b>	<b>111,6</b>	<b>111,6</b>	<b>110,3</b>

Der er et mindreforbrug til afdrag på 1,3 mio. kr. i forhold til både det oprindelige og korrigerede budget.

Der er et mindreforbrug på 1,7 mio. kr. for afdrag på gæld i Kommunekredit og et merforbrug på 0,4 mio. kr. til afdrag vedrørende ældreboliger., i alt et netto mindreforbrug på 1,3 mio. kr.

## NOTE 8

### OPTAGNE LÅN

Optagne lån (Mio. kr.) + = indtægter	Budget 2023	Korr. Budget 2023	Regnskab 2023
Lån til energiinvesteringer	10,0	11,1	12,6
Lån til indefrysning af ejendomsskat	0,0	2,0	2,0
Lån til indefrysning af stigning i grundskyld	22,0	25,3	24,0
Lånedispensation - ny skolestruktur	0,0	-0,3	0,0
Lån Hyrdehøj Plejecenter	0,0	2,9	0,0
<b>I alt</b>	<b>32,0</b>	<b>41,0</b>	<b>38,6</b>

I det oprindelige budget var forudsat en låneoptagelse på 32,0 mio. kr. Det korrigerede budget udviser 41,0 mio. kr. Der er netto givet tillægsbevilling til et forøget låneoptag på 9,0 mio. kr. som kan specificeres således:

Der er overført 16,7 mio. kr. til yderligere låneoptag i forbindelse med overførsel af mindreforbrug fra 2022 til 2023 fordelt med energiinvesteringer på 12,8 mio. kr., skæve boliger 1,0 mio. kr., samt Hyrdehøj 2,9 mio. kr.

Endvidere er der i december 2023 givet bevilling til en mindre låneoptagelse på netto 7,2 mio. kr. fordelt med energiinvesteringer på 10,2 mio. kr., skæve boliger 1,0 mio. kr. samt indefrysning af grundskyld og yderligere udlån til pensionisters betaling af grundskyld med 4,0 mio. kr.

I forbindelse med den endelige opgørelse af lånerammen for 2022 er der i alt givet bevilling til en mindre låneoptagelse på netto 0,5 mio. kr. fordelt på energiinvesteringer 1,5 mio. kr., ny skolestruktur på 0,3 mio. kr. samt yderligere låneoptag til indefrysning af grundskyld på 1,3 mio. kr.

Låneramme 2023 opgjort i marts 2024 (Mio. kr.) + = indtægter	Hjemtaget i 2023	Hjemtages i marts 2024	Låneramme i alt
Lån til energiinvesteringer	12,6	0,5	13,1
Lån til indefrysning af ejendomsskat	2,0	-1,2	0,8
Lån til indefrysning af stigning i grundskyld	24,0	-0,6	23,4
<b>I alt</b>	<b>38,6</b>	<b>-1,4</b>	<b>37,3</b>

Den samlede låneramme for 2023 er opgjort til 37,3 mio. kr. Der er i december 2023 i alt hjemtaget en a/conto låneoptagelse på samlet 38,6 mio. kr.

Der er i forhold til det endelige regnskabsresultat opgjort en endelige låneramme på 37,3 mio. kr.

Det for meget optagne lån på 1,4 mio. kr. er i februar 2024 indbetalt som ekstraordinært afdrag på det oprindelige lån.

Regnskabet for 2022 udviser et låneoptag på 111,3 mio. kr., hvoraf de 0,5 mio. kr. i 2023 har reduceret låneoptagelsen ved en endelig opgørelse af lånerammen for 2022.

Som følge af mindreforbrug i 2023 overføres der låneoptagelse til 2024 på i alt 3,9 mio. kr., heraf skæve boliger på 1,0 mio. kr. samt Hyrdehøj 2,9 mio. kr.

## NOTE 9

### ØVRIGE BALANCEFORSKYDNINGER

Øvrige balanceforskydninger (Mio. kr.) + øgede tilgodehavender/mindre gæld - reduktion i tilgodehavender/øget gæld	Budget 2023	Korr. Budget 2023	Regnskab 2023
Ændring i tilgodehavender hos staten	0,0	0,0	-2,5
Ændring i kortfristede tilgodehavender	0,0	0,0	42,1
Ændring i langfristede tilgodehavender	36,5	146,0	109,2
Ændring i udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	0,0	0,0	0,0
Aktiver, beløb til opkrævning for andre	0,0	0,0	12,2
<b>Ændring i tilgodehavender i alt</b>	<b>36,5</b>	<b>146,0</b>	<b>161,1</b>
Passiver, beløb til opkrævning for andre	0,0	0,0	-12,1
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	0,0	0,0	-0,1
Ændring i kortfristet gæld til staten	0,0	0,0	0,3
Ændring i kortfristet gæld i øvrigt	0,0	0,1	-66,1
<b>Ændring i kortfristet gæld i alt</b>	<b>0,0</b>	<b>0,1</b>	<b>-78,0</b>
<b>I alt</b>	<b>36,5</b>	<b>146,1</b>	<b>83,0</b>

Balanceforskydningerne viser en forøgelse af de samlede tilgodehavender med 161,1 mio. kr. samt en forøgelse af den kortfristede gæld med 78,0 mio. kr. eller netto 83,0 mio. kr. mens der i det oprindelige budget var forudsat en forøgelse med 36,5 mio. kr. eller en forskel på 46,5 mio. kr. Der er givet bevillinger på 109,6 mio. kr. så afvigelse til korrigeret budget er på minus 63,1 mio. kr.

Tilgodehavender hos staten er formindsket med 2,5 mio. kr. som kan henføres til refusioner vedr. særligt dyre enkeltsager med 6,8 mio. kr., tilgodehavende for

købsmomsrefusion 3,0 mio. kr., samt en forøgelse af tilgodehavende for øvrige statsrefusioner med 7,3 mio. kr.

Kortfristede tilgodehavender er samlet forøget med 42,1 mio. kr. bestående af:

- Tilgodehavender i betalingskontrol er forøget med 13,5 mio. kr.
- Andre tilgodehavender er formindsket med 0,5 mio. kr.

- Mellemlregning mellem foregående og følgende regnskabsår er forøget med 28,7 mio. kr., og

Langfristede tilgodehavender er samlet forøget med 109,2 mio. kr. bestående af:

- Udlån til beboerindskud er formindsket med 0,4 mio. kr.
- Indskud i Landsbyggefonden er forøget med 30,6 mio. kr. Der er til det oprindelige budget på 13,0 mio. kr. overført 54,6 mio. kr. fra 2022 så der er et korrigeret budget på 67,6 mio. kr.

Der udbetalt 8,8 mio. kr. vedrørende Æblehaven, 8,1 mio. kr., vedrørende Skousbo, etape 2 og 12,5 mio. kr. vedrørende Tømmergården, etape 2, samt mindre efterbetalinger på 1,1 mio. kr. Der søges herefter 37,0 mio. kr. overført til 2024.

- Andre langfristede udlån og tilgodehavender er forøget med 0,4 mio. kr., hvoraf 0,6 mio. kr. vedr. Grundejernes Investeringsfond, -0,1 mio. kr. afdrag på gæld og -0,1 mio. kr. for indbetalt depositum.

Udlån til pensionisternes lån til betaling af grundskyld er forøget med 4,5 mio. kr., mens den generelle indefrysning af stigninger i grundskyld er forøget med 23,4 mio. kr. som er lånefinansieret.

- Deponering er netto forøget med 50,6 mio. kr.  
Der er i 2023 deponeret 48,7 mio. kr. i forbindelse med leasingaftale for gadelys, godkendt i byrådet den 20.12.23 og deponeret 2,2 mio. kr. for leje af bygning 7 på Handelsskolen. Deponeringen frigives over 25 år med 2,0 mio. kr. årligt.  
Der er i 2023 frigivet 0,3 mio. kr. af tidligere deponering i forbindelse med renovering af lejede servicearealer på Plejecenter Toftehøjen.

Beløb til opkrævning fra andre er forøget med 12,2 mio. kr., heraf modsvares 12,1 mio. kr. af en tilsvarende passiv post. Forskellen på 0,1 mio. kr. vedrører mellemværende med staten

Byggelån er forøget med 0,1 mio. kr. som vedrører Plejecenter Hyrdhøj. Beløbet vedrører renter da hjemtagelse af restlån afventer godkendelse af skema C.

Kortfristet gæld til staten er formindsket med 0,3 mio. kr. som vedrører udlæg for pas og kørekort.

Ændringer i kortfristet gæld i øvrigt er forøget med 66,1 mio. kr.

- Gæld til andre kommuner er forøget med 1,3 mio. kr.
- Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager er forøget med 39,2 mio. kr.
- Mellemlregningskonti er forøget med 28,2 mio. kr.

Generelt indeholder balanceforskydninger en mængde mellemlregningskonti, forskydninger i tilgodehavender og gæld samt regulering af betalinger/opkrævninger i forsupplements- og supplementsperioden som det ikke er muligt at indregne i budgettet. Stort set alle disse forskydninger er udtryk for et øjeblikbillede pr. 31. december 2023 og har ikke bevillingsmæssig, men kun en finansiel funktion.



## NOTE 10

### ÆNDRING I LIKVIDE AKTIVER

Beholdningen af likvide aktiver blev i 2023 formindsket med 70,9 mio. kr., en forskel på 61,3 mio. kr., i det der var budgetteret med et forbrug 9,6 mio. kr.

I ændringen af den likvide beholdning skyldes 3,4 mio. kr. urealiseret kursregulering. Den likvide beholdning udgør ved udgangen af 2023 minus 125,4 mio. kr.

Ændring i likvide aktiver (Mio. kr.) + forøgelse af kassebeholdningen - forbrug af kassebeholdningen	Primo 2023	Bevægelser	Ultimo 2023
Beholdning af likvide aktiver	-54,5		-125,4
Budgetteret kasseforbrug		-9,6	
Skatter		-52,6	
Tilskud og udligning		100,2	
Drift, skattefinansieret		-43,3	
Renter		11,5	
Anlæg, skattefinansieret		-0,6	
Ejendomssalg/byggemodning		-44,6	
Drift, brugerfinansieret		3,6	
Anlæg, brugerfinansieret		-0,4	
Låneoptagelse		6,6	
Afdrag på lån		1,3	
Øvrige finansforskydninger		-46,5	
Kursregulering af likvide aktiver		3,4	
<b>I alt</b>		<b>-70,9</b>	

Fordeling af den likvide beholdning i 2023 (Mio. kr.)	Primo 2023	Ultimo 2023
Kontante beholdninger	0,8	1,1
Indestående i pengeinstitutter	-750,3	-656,5
Kapitalforvaltning	695,0	529,9
<b>I alt</b>	<b>-54,5</b>	<b>-125,4</b>

## NOTE 11

## ANLÆGSNOTE 2023

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
<b>Kostpris pr. 1. januar 2023</b>	<b>914.002</b>	<b>4.676.690</b>	<b>201.550</b>	<b>132.525</b>	<b>8.526</b>	<b>10.991</b>	<b>260.022</b>	<b>6.204.305</b>
Primosaldokorrektion	0	0	0	0	0	0	0	0
Tilgang	504	13.009	98.463	2.771	34.586	295	2.732	152.359
Afgang	0	0	-276	0	0	0	-4.636	-4.911
Overført	0	27.414	0	0	-27.414	0	0	0
<b>Kostpris pr 31. december 2023</b>	<b>914.506</b>	<b>4.717.112</b>	<b>299.737</b>	<b>135.296</b>	<b>15.698</b>	<b>11.285</b>	<b>258.118</b>	<b>6.351.752</b>
Opskrivninger 1. januar 2023	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets opskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Opskrivninger 31. december 2023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Ned- & afskrivninger 1. januar 2023	0	2.057.879	128.876	107.539	0	8.309	0	2.302.604
Primosaldokorrektion	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets afskrivninger	0	159.822	17.587	5.243	0	1.680	0	184.333
Årets nedskrivninger	0	13.801	0	0	0	0	0	13.801
Af- & nedskrivninger afhændede aktiver	0	0	-276	0	0	0	0	-276
<b>Ned- &amp; afskrivninger 31. december 2023</b>	<b>0</b>	<b>2.231.502</b>	<b>146.188</b>	<b>112.782</b>	<b>0</b>	<b>9.989</b>	<b>0</b>	<b>2.500.462</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023</b>	<b>914.506</b>	<b>2.485.610</b>	<b>153.549</b>	<b>22.514</b>	<b>15.698</b>	<b>1.296</b>	<b>258.118</b>	<b>3.851.291</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023 i henhold til opus</b>	<b>914.506</b>	<b>2.485.610</b>	<b>153.549</b>	<b>22.514</b>	<b>15.698</b>	<b>1.296</b>	<b>258.118</b>	<b>3.851.291</b>

## NOTE 12

### KORTFRISTEDE TILGODEHAVENDER

Kortfristede tilgodehavender	Primo 2023	Ultimo 2023
<i>(Mio. kr.) + angiver kommunens tilgodehavende</i>		
Kortfristede tilgodehavender	259,3	291,3
<b>heraf:</b>		
Tilgodehavender hos staten	51,9	49,4
Tilgodehavender i betalingskontrol	157,4	164,0
Andre tilgodehavender	0,3	-0,1
Mellemregning vedr. forudbetalte udgifter	34,6	63,3
Finansielle aktiver tilh. selvejende insti. med overenskomst	15,1	14,7
<b>I alt</b>	<b>259,3</b>	<b>291,3</b>

Kortfristede tilgodehavender udgør i alt 291,3 mio. kr. ultimo 2023.

Tilgodehavenderne er forøget med 32,0 mio. kr. i 2023., heraf udgør finansforskydninger 39,6 mio. kr. Forskellen på 7,6 mio. kr. kan henføres til direkte posteringer på status, afskrivninger af uerholdelige tilgodehavender i betalingskontrol 6,8 mio. kr. samt 0,7 mio. kr. i reguleringer ved indregning af regnskaberne fra de selvejende institutioner i kommunens balance.

Tilgodehavender hos staten er formindsket med 2,5 mio. kr. som kan henføres til refusioner vedr. særligt dyre enkeltsager med 6,8 mio. kr., tilgodehavende for købsmomsrefusion 3,0 mio. kr., samt en forøgelse af tilgodehavende for øvrige statsrefusioner med 7,3 mio. kr.

Tilgodehavender i betalingskontrol er forøget med 6,6 mio. kr., heraf udgør finansforskydninger 13,5 mio. kr. og -6,8 mio. kr. afskrivning af uerholdelige restancer. Saldoen udgør 164,0 mio. kr.

Andre tilgodehavender har en saldo på 0,1 mio. kr. som vedrører et tilgodehavende i forbindelse med dagpenge.

Mellemregningen med foregående og følgende regnskabsår er forøget med 28,7 mio. kr. til 63,3 mio. kr. som er udlignet i 2024.

Endelig er tilgodehavender vedrørende selvejende institutioner formindsket med 0,5 mio. kr. til 14,7 mio. kr. som vedrører reguleringer ved indregning af regnskaberne fra de selvejende institutioner i kommunens balance.

## NOTE 13

### KORTFRISTET GÆLD

Kortfristet gæld	Primo 2023	Ultimo 2023
<i>(Mio. kr.) - angiver kommunens gæld</i>		
Kortfristet gæld	-361,7	-441,4
<b>heraf:</b>		
Beløb til opkrævning eller udbetaling for andre (netto)	0,1	0,2
Fonds, legater mv. (netto)	-20,1	-20,1
Kassekreditter og byggelån	-2,9	-3,0
Kortfristet gæld til staten	-14,7	-14,4
Mellemregning, kirkeskat	0,0	0,0
Gæld til andre kommuner og regioner	-1,3	-0,2
Skyldige feriepenge	-13,2	-18,8
Anden kortfristet gæld	-166,6	-206,2
Mellemregningskonti	-130,7	-167,7
Selvejende institutioner	-12,3	-11,2
<b>I alt</b>	<b>-361,7</b>	<b>-441,4</b>

Den kortfristede gæld udgør i alt 441,4 mio. kr. ultimo 2023. Den kortfristede gæld er forøget med 79,7 mio. kr. i 2023.

Fonds, legater mv. er uændret og udgør 20,1 mio. kr. Saldoen består overvejende af depositum fra plejeboliger.

Kassekreditter og byggelån er forøget med 0,1 mio. kr. og vedrører restfinansiering af 88 % af udgiften til opførelse af plejeboliger i Hyrdehøj. Byggekreditten er omlagt til fast lån i 2020. Ændringen vedr. rentetilskrivning. Omlægning til endeligt lån afventer godkendelse af skema C.

Kortfristet gæld til staten er formindsket med 0,3 mio. kr. og udgør 14,4 mio. kr. Gælden skal ses i sammenhæng med tilgodehavende kontanthjælp, boligindskud mv. og afregnes i takt med at kommunens bruttotilgodehavender indbetales.

Gæld til andre kommuner og regioner er formindsket med 1,1 mio. kr. og udgør 0,2 mio. kr. Gælden vedrører voksen/handicapområdet.

Skyldige feriepenge er forøget med 5,6 mio. kr. til en gæld på 18,8 mio. kr., heraf er 3,2 mio. kr. en direkte postering på status som regulering af den samlede feriepengeforpligtigelse og 2,4 mio. kr. er øvrige ændringer ved til- og afgang af personale.

Anden kortfristet gæld er forøget med 39,6 mio. kr. til 206,6 mio. kr. som overvejende består af almindelige leverandørudbetalinger med 39,2 mio. kr. og en afskrivning på 0,4 mio. kr.

Mellemregningskonti er forøget med 37,0 mio. kr. til 130,7 mio. kr. Af ændringen er 28,2 mio. kr. almindelige forskydninger, mens 8,8 mio. kr. er balanceposter i forbindelse med indregning af plejeboligregninger og en afskrivning på 5,9 mio. kr.

Endelig er gæld vedrørende selvejende institutioner formindsket med 1,1 mio. kr., som vedrører indregning af regnskaberne fra de selvejende institutioner i kommunens balance.

## LANGFRISTEDE TILGODEHAVENDER

Langfristede tilgodehavender	Primo 2023	Ultimo 2023
(Mio. kr.) + angiver kommunens tilgodehavender		
Langfristede tilgodehavender	2.453,6	2.577,4
<b>heraf:</b>		
Pantebreve	0,5	0,5
Aktier og andelsbeviser mv.	1.983,6	2.028,6
Tilgodehavende hos grundejere	0,0	0,0
Udlån til beboerindskud	24,0	23,7
Andre tilgodehavender, som bl.a. består af:	438,9	467,5
Udlån til ejendomsskatter, pensionister	277,8	282,4
Indfrysning af ejendomsskatter	98,9	122,3
Hensættelse til Grundejernes Investeringsfond	2,3	2,9
Autolån	3,4	3,4
Udlån til institutioner mv.	52,7	52,7
Øvrige	3,8	3,8
Deponerede beløb for lån mv.	6,5	57,2
<b>I alt</b>	<b>2.453,6</b>	<b>2.577,4</b>

De langfristede tilgodehavender er i 2023 forøget med 123,8 mio. kr. til 2.577,4 mio. kr. Finansforskydninger udgør en forøgelse på 109,2 mio. kr., mens de direkte posteringer på status udgør en forøgelse på 14,5 mio. kr.

Tilgodehavende vedrørende pantebreve er uændret 0,5 mio. kr.

For aktier og andelsbeviser i selskaber, hvor kommunen er medejer, er tilgodehavendet reguleret på status med 44,9 mio. kr. i forhold til indre værdi.

Udlån til beboerindskud er formindsket med 0,3 mio. kr. til 23,7 mio. kr. bestående af mindre netto udlån for 0,3 mio. kr.

Grundkapitalindskud i Landsbyggefonden er neutraliseret med 30,6 mio. kr. svarende til årets bevægelser.

Udlån til betaling af ejendomsskat for pensionister er forøget med 4,6 mio. kr. til 282,4 mio. kr. Fra 2018 er

der foretaget delvis indefrysning af stigning i grundskyld, indefrysningen er i 2023 forøget med 23,4 mio. kr. til 122,3 mio. kr. Beløbet er lånefinansieret.

Deponering er netto forøget med 50,6 mio. kr. Der er i 2023 deponeret 48,7 mio. kr. i forbindelse med leasingaftale for gadelys, godkendt i byrådet den 20.12.23 og deponeret 2,2 mio. kr. for leje af bygning 7 på Handelsskolen. Deponeringen frigives over 25 år med 2,0 mio. kr. årligt.

Der er i 2023 frigivet 0,3 mio. kr. af tidligere deponering i forbindelse med renovering af lejede servicearealer på Plejecenter Toftehøjen.

## NOTE 15

### LANGFRISTET GÆLD

Langfristet gæld	Primo 2023	Låneopta- gelse	Afdrag	Øvrige regule- ringer	Ultimo 2023
<i>(Mio. kr.) - angiver kommunens gæld</i>					
Langfristet gæld	-1.698,7				-1.701,6
<b>heraf:</b>					
Gæld vedr. selvejende institutioner	-0,1		0,0	-0,5	-0,6
Gæld til Stat og Hypotekbank	-0,2		0,0	0,0	-0,2
Gæld til realkreditinstitutioner	-15,8		0,8	-0,6	-15,5
Gæld til kommunekredit	-868,8	-38,6	73,2	0,0	-834,2
Gæld vedr. Lønmodtagernes Feriemidler	-280,1		12,1	3,3	-264,7
Gæld vedr. finansielt leasede aktiver	-65,9			-77,9	-143,8
<i>Langfristet gæld ekskl. Ældreboliger</i>	-1.230,9	-38,6	86,2	-75,7	-1.259,0
Gæld vedr. ældreboliger	-467,9	0,0	24,1	1,1	-442,6
<b>I alt</b>	<b>-1.698,7</b>	<b>-38,6</b>	<b>110,3</b>	<b>-74,6</b>	<b>-1.701,6</b>

Den langfristede gæld er i 2023 netto forøget med 2,9 mio. kr. fra 1.698,7 mio. kr. til 1.701,6 mio. kr. Der er optaget lån for 38,6 mio. kr. jf. note 8 og betalt afdrag med 110,3 mio. kr. jf. note 7. Der er endvidere foretaget øvrige reguleringer for 75,7 mio. kr. som overvejende vedrører leasingforpligtigelse, desuden reguleringer på indekslån og regulering af statusposter ved indregning af de selvejende institutioner. Leasingforpligtigelsen er opskrevet med leasingaftale med Andel

Lumen med en restværdi på 89,1 mio. kr. som tilsvarende er optaget som et anlægsaktiv.

Roskilde Kommune havde ved regnskabsafslutningen 2023 samlede leje- og leasingforpligtigelser for i alt 143,8 mio. kr., hvilket er en forøgelse på 77,9 mio. kr. i forhold til ultimo 2022.

## NOTE 16

### FINANSIEL EGENKAPITAL

Finansiell egenkapital	Primo 2023	Ultimo 2023
<i>(Mio. kr.) - angiver kommunens gæld</i>		
Modpost for anlægsaktiver	-3.901,7	-3.851,3
Øvrig balancekonti	10,0	-11,1
<b>I alt</b>	<b>-3.891,7</b>	<b>-3.862,4</b>

Egenkapitalen udgør forskellen mellem kommunens aktiver og passiver. Egenkapitalen er på denne måde udtryk for kommunens formue.

For at skabe balance mellem aktiver og passiver på den finansielle status optages nettoforskellen på en balancekonto også kaldet den finansielle egenkapital.

## HENSATTE FORPLIGTIGELSER

Hensatte forpligtigelser	Primo 2023	Ultimo 2023
(Mio. kr.) - angiver kommunens gæld		
Hensatte forpligtigelser	-596,4	-569,5
<b>heraf:</b>		
Pensionsforpligtigelse	-559,6	-529,5
Arbejdsskader	-36,2	-39,3
Tjenestemænd - Fremtidig Bonus	-0,7	-0,7
<b>I alt</b>	<b>-596,4</b>	<b>-569,5</b>

Hensatte forpligtigelser er i 2023 formindsket med 26,9 mio. kr. til 569,5 mio. kr., som overvejende kan henføres til pensionsforpligtigelser med et fald på 30,1 mio. kr. til 529,5 mio. kr. Der blev til regnskab 2022 foretaget aktuarberegning i forbindelse med opgørelse af pensionsforpligtigelser.

Der er endvidere sket omberegning af forpligtigelsen vedrørende arbejdsskader i 2019 som er videreført i 2023. Beregningen er foretaget ud fra en forventning om at midlertidige afgørelser forlænges til pensionsalderen.

Fra 2020 er der foretaget en hensættelse til løntillæg som tjenestemænd kan optjene som kommer til udbetaling ved fratrædelse udover 37 års pensionsalder. Beløbet er beregnet ud fra det maksimale der kan komme til udbetaling i 2023.

Der er følgende forpligtigelser over 100.000 kr. som ikke er afgjort og derfor ikke er optaget i regnskabet:

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 er hævet til 37,4 mio. kr. og der afsiges dom den 5. april 2024.

Stævning af Miljø- og fødevareklagenævnet vedr. principiel sag om oprydning efter asbestforurening. KL bi-intervenerer 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 nattilladelser. Der er tale om et anerkendelsessøgsmål og oplyst, at der er lidt et tab på mellem 100.000 kr. – 250.000 kr.

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.

En borger har anlagt sag, idet Roskilde Kommune har afvist at rykke skadesløsbrev til lån til betaling af ejendomsskat, således at borger kunne have optaget et lån til en lavere rente.

For Roskilde Svømmebad resterer der to uafklarede sager, dels et krav om forlænget byggeplads som Roskilde Kommune har afvist og der er anlagt voldgiftsag til afgørelse af sagen, dels et krav fra rådgiver for forlænget byggetid.

## NOTE 18

### KAUTIONS- OG GARANTIFORPLIGTIGELSER

Kautions- og garantiforpligtigelser (Mio. kr.)	Regnskab 2022	Regnskab 2023
Regaranti for statsgaranterede lån (boligbyggeri)	138,2	466,8
Anden kommunal garanti	866,1	775,4
Boligindskudslån	0,1	0,0
Garanti ydet til FORS Roskilde A/S	394,9	532,7
Garanti ydet til Jyllinge Vandværk	6,7	6,6
Garanti ydet til kystbeskyttelseslag	0,3	0,3
<b>I alt</b>	<b>1.406,4</b>	<b>1.781,8</b>
In solidum med andre kommuner	588,3	632,3
<b>I alt</b>	<b>1.994,7</b>	<b>2.414,2</b>

Roskilde Kommune har ved udgangen af 2023 kautions- og garantiforpligtigelser for i alt 2.414,2 mio. kr. i forbindelse med lån til boligbyggeri, forsyning mv. I forhold til regnskab 2022 er det en stigning på 419,5 mio. kr.

Garantier vedrørende Udbetaling Danmark og Trafikselskabet Movia er opgjort som Roskilde Kommunes andel i forhold til indbyggertal.

Endvidere hæfter Roskilde Kommune sammen med en række øvrige kommuner i forbindelse med ARGO,

VEKS, Udbetaling Danmark og Trafikselskabet Movia. Roskilde Kommunes indskudskapital af Trafikselskabet Movia (før HUR) stammer fra det tidligere Roskilde Amt.

Roskilde kommune har endvidere et tilgodehavende i Landsbygefonden vedr. grundkapitalindskud, som efter reglerne i Budget- og regnskabssystemet nulstilles i balancen ultimo. Beløbet udgør ultimo 2023 413,3 mio. kr.

## NOTE 19

### EVENTUALRETTIGHEDER

Eventualrettigheder (Mio. kr.)	Regnskab 2022	Regnskab 2023
Skadesløspantebrev, DSI Sct. Maria Park	2,0	2,0
Håndpant sætningserklæring, DSI Himmelev Gl. Præstegård	6,2	6,2
Driftsgarantier stillet af Private institutioner	2,8	2,8
<b>I alt</b>	<b>11,0</b>	<b>11,0</b>

For driftsgarantier er der pr. 1. januar 2019 trådt ny bekendtgørelse i kraft på dagtilbudsområdet, der betyder, at kommunen maksimalt må stille en driftsgaranti på 1½ måneders drifts-, administrations- og bygningstilskud pr. barn. Roskilde Kommune har hidtil stillet krav

om garantistillelse på 3 måneders drifts-, administrations- og bygningstilskud pr. barn. Lovændringen indebærer, at allerede godkendte privat institutioner kan anmode om nedsættelse af tidligere stillet driftsgaranti til 1½ måneders drifts-, administrations- og bygningstilskud pr. barn.



## NOTE 20

### OPGAVER UDFØRT FOR ANDRE OFFENTLIGE MYNDIGHEDER

Myndighed	Opgavens art	Beløb i kr.
Lejre Kommune	Vedligeholdelse af grænsevandløb	17.720
Køge Kommune	Vedligeholdelse af grænsevandløb	6.238
Egedal Kommune	Vedligeholdelse af grænsevandløb	33.866
Høje Tåstrup Kommune	Vedligeholdelse af grænsevandløb	2.152
<b>Total</b>		<b>59.977</b>

I henhold til Lov nr. 548 af 8. juni 2006 om kommuners udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder og kommuners og regioners deltagelse i selskaber.

## NOTE 21

### SWAP-AFTALER OG LÅNEOMLÆGNINGER

Renteswap							
Opstartsdato	Udløbsdato	Kontrakt nr.	Opr. Hovedstol	Rente	Valuta	Nom. Restgæld	Markedsværdi i dk
07.11.2011	07.08.2031	1023283/1290624	447.000.000	Fast 4,23 %	DKK	177.653.846	-10.971.524
07.05.2015	07.08.2031	1231241/1638488	27.500.000	Fast 3,11 %	DKK	161.281.107	-3.068.400
<b>Total</b>							<b>-14.039.924</b>

## NOTE 22

### AFSKRIVNINGER

Afskrivning af uerholdelige tilgodehavender (kr.)	Regnskab 2022	Regnskab 2023
Boligstøtte/lån	717.192	618.973
Ejendomsskat	259	10.383
Gebyrer, renter og afgifter	2.400	7.560
Mellemkommunale krav	0	43
Daginstitution	10.748	28.238
Husleje	191.689	581.117
P-afgifter	62.927	63.553
Regningskrav	2.839.471	7.027.087
Tilbagebetalingskrav	195.997	410.483
Tilbagebetalingspligtig hjælp	1.898.167	2.835.580
Øvrige regnskabstekniske afskrivninger, godkendt af Økonomichefen	1.970.478	6.649.007
<b>I alt</b>	<b>7.889.328</b>	<b>18.232.024</b>

Kravene afskrives på grund af dødsfald, forældelse eller eftergivelse bevilget af Gældsstyrelsen

## NOTE 23

### Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering for Roskilde Kommune i regnskabsåret 2023

#### Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9

Hovedkonto på finansloven		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	4.606.864
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	519.150
15.41.16.1)	Tab på garantier for flygtnings fraflytningsudgifter i alment byggeri	263.326
15.41.17.2)	Støtte til beboerindskud	-71.551
15.42.07.3)	Støtte til beboerindskud i triplejeboliger	0
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	33.239.945
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	816.569
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	17.321.676
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	1.059.571
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	5.418.962
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	568.436
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	2.289.136
17.31.34.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	648.292
17.31.35.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	131.166
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	287.216
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	1.766.829
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	0
17.35.02.	Tilbagebetalinger	-32.415
17.35.20.4)	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	-31.257
17.38.11.5)	Dagpenge ved sygdom	-568.661
17.46.03.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af dagpenge-, kontanthjælps- og uddannelseshjælpsmodtagere	0
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	5.037.679
17.46.07.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af revaliderende og modtagere af sygedagpenge og ledighedsydelse	0
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	186.459
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	555.946
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	479.147
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	6.233.381
17.46.74.	Jobrotation	391.691
17.54.06.	Skånejob	712.280
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	2.193.026
17.54.21.	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	1.425.026
17.54.22.	Afløb på servicejob	91.892
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	299.565
17.56.01.	Fleksjob med fast refusion	46.318.837
17.56.02.	Ledighedsydelse	870.856

17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	9.136
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	2.795.192
17.62.04.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	328.403
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	-2.908.733
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	-82.915
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	685.318
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	704.209
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	5.329.782

#### Refusion i alt

**139.889.431**

- 1) Hovedkonto 13.81.16. Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment boligbyggeri er ved ressourceomlægning december 2022 ændret til 15.41.16. Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment boligbyggeri
- 2) Hovedkonti 13.81.17. Støtte til beboerindskud er ved ressourceomlægning december 2022 ændret til 15.41.17. Støtte til beboerindskud
- 3) Hovedkonti 13.82.07. Støtte til beboerindskud i friplejeboliger er ved ressourceomlægning december 2022 ændret til 15.42.07. Støtte til beboerindskud i friplejeboliger
- 4) Der er også medfinansiering på 17.35.20. Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl. Via Ydelsesrefusion, jf. bilag 3.
- 5) Der er også refusion på 17.38.11. Dagpenge ved sygdom via Ydelsesrefusion, jf. bilag 2

#### Refusion fra Ydelsesrefusion

##### Hovedkonto på finansloven

**Kr.**

14.71.11.	Forsørgelsesydelse ifm. program	5.727.145
14.71.12.	Forsørgelsesydelse for øvrige	1.919.069
17.35.11.	Kontant- og uddannelseshjælp	20.795.467
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	12.923.185
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	604.164
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	0
17.35.25.	Ledighedsydelse	3.733.723
17.38.11.1)	Dagpenge ved sygdom	82.175.274
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	146.866
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpmodtagere m.fl.	273.704
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	47.905
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	878.539
17.56.04.	Fleksjob med variabel refusion	24.052.040
17.56.05.2)	Fleksbidrag til kommunen	22.364.623

#### Refusion i alt

**175.641.703**

- 1) Der er også refusion på 17.38.11. Dagpenge ved sygdom efter kapitel 9 i regnskabs- og refusionsbekendtgørelsen, jf. bilag 1.
- 2) Den kommunale konto vedrørende 17.56.05. Fleksbidrag til kommunen er på Dranst 1.

#### Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og fra Ydelsesrefusion

**Kr.**

#### Refusion og tilskud i alt

**315.531.134**

## Medfinansiering via Ydelsesrefusion

### Hovedkonto på finansloven

Kr.

17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	-118.268.592
17.35.20.1)	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	-2.691.343
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	-28.027
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering	-256.721.699
17.64.13.	Seniorpension	-51.161.453

### Medfinansiering i alt

**-428.871.115**

1) Der er også refusion på 17.35.20. Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl. efter kapitel 9 i regnskabs- og refusionsbekendtgørelsen, jf. bilag 1.

## NOTE 24

### Afsluttede anlæg over 2 mio. kr. - godkendt af Byrådet

Projektnavn	Første bevilling	U/ I	Bevilling i alt	Forbrug tidl. år	Forbrug i 2023	Forbrug i alt	Anlægsregnskab Godkendt dato
<b>Ejendomssalg /-køb</b>							
Salg af to parceller Skousbo - udstykning	17. juni 2020	U	30.300	-	-	-	20. december 2023
Salg af to parceller Skousbo - udstykning	17. juni 2020	I	-16.825.000	-17.385.000	-	-17.385.000	20. december 2023
Salg af areal - Skousbo, Viby	30. august 2017	U	200.000	30.300	-	30.300	20. december 2023
Salg af areal - Skousbo, Viby	30. august 2017	I	7.875.000	-8.120.000	-	-8.120.000	20. december 2023
Køb af Astersvej 25	23. november 2022	U	2.300.000	-	2.300.000	2.300.000	20. december 2023
Salg af matr.nr. 13d Vindinge Lillevang	27. september 2023	I	3.450.000	-	-3.450.000	-3.450.000	20. december 2023
Køb af Sankt Hans Vest	2. september 2020	U	105.000.000	85.000.000	-	85.000.000	20. december 2023
Køb Maglegårdsvej 15 BOMI	30. oktober 2019	U	19.360.000	19.360.000	-	19.360.000	20. december 2023
Køb af Værebrovej 30, Jyllinge	15. december 2021	U	2.035.363	2.000.000	-	2.000.000	20. december 2023
Salg af areal øst for Bauhaus	15. juni 2017	U	400.000	66.045	-	66.045	20. december 2023
Salg af areal øst for Bauhaus	15. juni 2017	I	-46.500.000	-39.620.797	-	-39.620.797	20. december 2023
Salg af 52d St. Hede	31. maj 2023	U	100.000	-	-	-	20. december 2023
Salg af 52d St. Hede	31. maj 2023	I	4.639.050	-	-4.639.050	-4.639.050	20. december 2023
Salg af del af matr. nr. 52d St. Hede	25. januar 2023	U	60.000	-	3.700	3.700	22. november 2023
Salg af del af matr. nr. 52d St. Hede	25. januar 2023	I	3.427.350	-	-3.427.350	-3.427.350	22. november 2023
Salg af erhvervsgrund Lykkegårdsvej	27. april 2020	U	75.000	33.895	17.858	51.753	22. november 2023
Salg af erhvervsgrund Lykkegårdsvej	27. april 2020	I	3.500.000	-3.500.000	-	-3.500.000	22. november 2023
Salg af del af matr. nr. 52e og 87h St. Hede	25. januar 2023	U	70.000	-	65.940	65.940	22. november 2023
Salg af del af matr. nr. 52e og 87h St. Hede	25. januar 2023	I	7.744.400	-	-7.744.400	-7.744.400	22. november 2023
Salg af areal Tunevej 8	29. september 2021	U	121.000	3.074.000	-	3.074.000	20. december 2023

Salg af areal Tunevej 8	29. september 2021	I	-5.505.556	-8.555.556	-	-8.555.556	20. december 2023
<b>Sum af Ejendomssalg /-køb</b>			<b>30.285.307</b>	<b>32.382.887</b>	<b>-16.873.302</b>	<b>15.509.585</b>	
<b>Økonomiudvalget</b>							
Efterslæb bygningsvedligeholdelse 2022*	30. marts 2022	U	11.536.570	5.033.570	-	5.033.570	21. juni 2023
<b>Sum af Økonomiudvalget</b>			<b>11.536.570</b>	<b>5.033.570</b>	<b>-</b>	<b>5.033.570</b>	
<b>Kultur- &amp; Idrætsudvalget</b>							
Renovering af kunstgræsbaner og etabl. af nye, 2019	30. januar 2019	U	12.400.000	12.400.000	-	12.400.000	30. august 2023
Renovering af kunstgræsbaner og etabl. af nye, 2019	30. januar 2019	I	400.000	400.000	-	400.000	30. august 2023
Pulje til kultur og idrætsfaciliteter 2022*	15. december 2021	U	14.142.941	5.080.981	-	5.080.981	21. juni 2023
<b>Sum af Kultur- &amp; Idrætsudvalget</b>			<b>26.142.941</b>	<b>17.080.981</b>	<b>-</b>	<b>17.080.981</b>	
<b>Social- &amp; Omsorgsudvalget</b>							
Hyrdehøj Plejecenter - servicearealer	17. juni 2015	U	93.419.000	90.374.183	1.191.152	91.565.335	31. januar 2024
Hyrdehøj Plejecenter - servicearealer	17. juni 2015	I	3.852.470	-	-4.815.588	-4.815.588	31. januar 2024
Hyrdehøj Plejecenter - boligdelen	25. januar 2017	U	231.595.000	229.185.006	745.194	229.930.200	31. januar 2024
Hyrdehøj Plejecenter - boligdelen	25. januar 2017	I	8.737.301	-	-10.921.627	-10.921.627	31. januar 2024
<b>Sum af Social- &amp; Omsorgsudvalget</b>			<b>312.424.229</b>	<b>319.559.189</b>	<b>-13.800.869</b>	<b>305.758.320</b>	
<b>Skole- &amp; Børneudvalget</b>							
Skolestruktur scenarie 4	17. juni 2020	U	16.000.000	10.579.586	-	10.579.586	30. august 2023
Skolerenovering 2022*	16. februar 2022	U	8.040.324	6.212.411	-	6.212.411	21. juni 2023
Udv. af kapacitet pasningsdistrikt Vindinge	27. januar 2021	U	3.200.000	3.200.496	-	3.200.496	22. november 2023
<b>Sum af Skole- &amp; Børneudvalget</b>			<b>27.240.324</b>	<b>19.992.493</b>	<b>-</b>	<b>19.992.493</b>	
<b>Plan- &amp; Teknikudvalget</b>							
Pendlersti fra Jyllinge til Stenløse	16. december 2015	U	4.200.000	4.199.323	-	4.199.323	20. december 2023

Pendlersti fra Jyllinge til Stenløse	16. december 2015	I	4.000.000	-3.200.000	-800.000	-4.000.000	20. december 2023
Krydsning af Lindenborgvej ved Lynghøjsøerne	30. maj 2018	U	7.000.000	5.568.858	18.329	5.587.187	20. december 2023
Energirenovering af vejbelysning 2018	30. maj 2018	U	9.000.000	9.000.000	-	9.000.000	20. december 2023
Tilgængelighedsprojekter, 2022*	15. december 2021	U	3.263.336	2.450.291	-	2.450.291	20. december 2023
Gadstrup - skole- og halområdet	17. juni 2020	U	12.000.000	11.995.600	8.200	12.003.800	27. september 2023
Pulje cykelstier trafikikkerhed og mobilitet 2022*	26. januar 2022	U	26.743.754	12.039.051	-	12.039.051	21. juni 2023
Pharmacosmosgrunden	26. februar 2014	U	4.180.000	4.095.425	-	4.095.425	30. august 2023
Universitetsstien	16. december 2015	U	12.200.000	12.200.922	-	12.200.922	30. august 2023
Universitetsstien	16. december 2015	I	2.600.000	-2.600.000	-	-2.600.000	30. august 2023
<b>Sum af Plan- &amp; Teknikudvalget</b>			<b>71.987.090</b>	<b>55.749.470</b>	<b>-773.471</b>	<b>54.975.999</b>	
<b>Klima- &amp; Miljøudvalget</b>							
Pulje opkøb landbrugsjord/øget skovrejsning 2022*	15. december 2021	U	5.000.000	2.675.000	-	2.675.000	30. august 2023
Energispareindsats 2022*	16. februar 2022	U	13.990.900	9.928.391	-	9.928.391	30. august 2023
Indkøb af affaldsbeholdere mv.	15. december 2021	U	46.000.000	36.086.691	408.038	36.494.729	22. november 2023
<b>Sum af Klima- &amp; Miljøudvalget</b>			<b>64.990.900</b>	<b>48.690.082</b>	<b>408.038</b>	<b>49.098.120</b>	
<b>Sum af afsluttede over 2 mio. kr.</b>			<b>544.607.361</b>	<b>498.488.672</b>	<b>-31.039.604</b>	<b>467.449.068</b>	

\*1 årige puljeprosjekter. Regnskabsaflægges årligt.

## Afsluttede anlæg under 2 mio. kr. - administrativt godkendt

Anlæg med forbrug under 2 mio. kr., hvor regnskabet ikke skal forelægges Byrådet særskilt, men godkendes ifbm. årsregnskabet

Projektnavn	Første bevilling	U/ I	Bevilling i alt	Forbrug tidl. år	Forbrug i 2023	Forbrug i alt	Anlægsregnskab Godkendt dato
<b>Ejendomssalg /-køb</b>							
Salg af landbrugsjord	29. november 2017	I	- 3.700	- 3.700	-	- 3.700	31. januar 2024
Salg af mindre areal	30. august 2023	I	- 78.080	-	78.080	- 78.080	31. januar 2024
Salgsudgifter Musicon, Hal 1 området	20. december 2017	U	500.000	350.337	-	350.337	31. januar 2024
Salg af Vestergade	18. december 2013	U	800.000	1.020.860	-	1.020.860	31. januar 2024
Salg af Vestergade	18. december 2013	I	- 2.440.000	- 1.875.000	-	- 1.875.000	31. januar 2024
Regulering af købesum (erhvervs huset Samspillet)	31. august 2022	I	943.460	943.460	-	943.460	31. januar 2024
Salg af matr.nr. 52d St. Hede	31. august 2022	U	60.000	21.698	43.718	65.416	31. januar 2024
Salg af matr.nr. 52d St. Hede	31. august 2022	I	- 1.901.200	-	1.901.200	- 1.901.200	31. januar 2024
Regulering af købesum (Den røde tråd)	31. august 2022	I	523.440	523.440	-	523.440	31. januar 2024
Salg af areal ved Trekroner Station	29. august 2018	U	100.000	-	-	-	31. januar 2024
Salg af areal ved Trekroner Station	29. august 2018	I	- 1.300.000	- 1.300.000	-	- 1.300.000	31. januar 2024
Branding af Skousbo	28. august 2018	U	500.000	275.225	-	275.225	31. januar 2024
Nedrivning på Rønøs Alle 31	15. juni 2016	U	300.000	23.350	-	23.350	31. januar 2024
Køb af mageskifte arealer arresthusgrund	19. december 2018	U	1.010.000	-	920.000	920.000	31. januar 2024
Køb af Ørstedvej 59	25. november 2020	U	1.511.000	1.500.000	-	1.500.000	31. januar 2024
<b>Sum af Ejendomssalg /-køb</b>			<b>2.408.880</b>	<b>1.454.130</b>	<b>1.015.562</b>	<b>2.469.692</b>	
<b>Økonomiudvalget</b>							
Etabl. af vandhuller - erhvervsgrund Vestre Hedevej	17. februar 2021	U	50.000		45.206	45.206	5. oktober 2023
Salg af Gråbrødre Skole - nedgravning af affaldsløsning	17. juni 2020	U	515.000	-	-	-	2. oktober 2023
Indvendig løft af udlejningsboliger 2022*	30. marts 2022	U	895.664	99.262	-	99.262	31. januar 2024



<b>Sum af Økonomiudvalget</b>			<b>1.460.664</b>	<b>99.262</b>	<b>45.206</b>	<b>144.468</b>	
<b>Kultur- &amp; Idrætsudvalget</b>							
Kom ud og leg 2022*	30. marts 2022	U	508.723	147.564	-	147.564	11. maj 2023
Jyllinge Hallen, tennisbaner/p-plads	29. maj 2013	U	1.500.000	1.500.429	-	1.500.429	26. juni 2023
<b>Sum af Kultur- &amp; Idrætsudvalget</b>			<b>2.008.723</b>	<b>1.647.993</b>	<b>-</b>	<b>1.647.993</b>	
<b>Skole- &amp; Børneudvalget</b>							
Trivsel i dagtilbud 2022*	30. marts 2022	U	190.672	-	-	-	16. maj 2023
Udv. af kapacitet pasningsdistrikt Ågerup	27. januar 2021	U	400.000	350.830	49.170	400.000	27. september 2023
Etabl. udgifter Dyssevej 37	16. juni 2021	U	955.000	164.762	-	164.762	24. januar 2024
<b>Sum af Skole- &amp; Børneudvalget</b>			<b>1.545.672</b>	<b>515.592</b>	<b>49.170</b>	<b>564.762</b>	
<b>Plan- &amp; Teknikudvalget</b>							
Forundersøgelser - miljø, geoteknik, trafikteknik mv. 2022*	15. december 2021	U	515.980	294.387	-	294.387	11. maj 2023
Kulturstrøget 2022*	30. marts 2022	U	500.000	69.000	-	69.000	11. maj 2023
Inventar og midlertidighed i bymidten 2022*	30. marts 2022	U	986.520	85.675	-	85.675	11. maj 2023
Udvikling af Musicon 2022*	15. december 2021	U	1.564.008	922.557	-	922.557	11. maj 2023
Byudvikling, indsats i mindre bysamfund 2015	2. september 2015	U	1.500.000	1.499.812	-	1.499.812	30. juni 2023
Indgangsareal til hovedindgangen Algade 31	1. september 2021	U	1.000.000	87.000	908.339	995.339	30. oktober 2023
<b>Sum af Plan- &amp; Teknikudvalget</b>			<b>6.066.508</b>	<b>2.958.432</b>	<b>908.339</b>	<b>3.866.771</b>	
<b>Klima- &amp; Miljøudvalget</b>							
Genopretning af vandløb 2022*	30. marts 2022	U	2.265.267	951.030	-	951.030	17. maj 2023
Grøn Blå Strategi 2022*	15. december 2021	U	3.105.859	1.835.929	-	1.835.929	17. maj 2023
Vand- og klimatilpasning 2022*	30. marts 2022	U	3.075.694	27.933	-	27.933	31. maj 2023
Jordforurening 2022*	26. januar 2022	U	400.000	400.000	-	400.000	31. maj 2023
<b>Sum af Klima- &amp; Miljøudvalget</b>			<b>8.846.820</b>	<b>3.214.892</b>	<b>-</b>	<b>3.214.892</b>	

<b>PTU Byggemodning</b>						
	18. december					
Byggemodning Langebjerg	2019	U	2.000.000	1.789.457	196.635	1.986.092
Trekroner, B1 Lysalle vest	26. februar 2020	U	900.000	120.235	49.710	169.945
<b>Sum af Byggemodning</b>			<b>2.900.000</b>	<b>1.909.692</b>	<b>246.345</b>	<b>2.156.037</b>
<b>Sum af afsluttede under 2 mio. kr.</b>			<b>20.419.507</b>	<b>8.891.733</b>	<b>233.498</b>	<b>9.125.231</b>

\*1 årige puljeprosjekter. Regnskabsaflægges årligt.

# ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

## Generelt

Roskilde Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Økonomi- og Indenrigsministeriet 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 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, jf. transaktionsprincippet. 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 2024.

Der foretages endvidere efter supplementsperiodens udløb registrering af væsentlige afslutningsposter frem til 4. marts 2024.

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

## Præsentation i udgiftsregnskabet

Præsentation af kommunens årsregnskab tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab. Årsregnskabets primære funktion er at kunne sammenholde regnskabet med budgettet, der er opgjort efter udgiftsbaserede principper.

Årsregnskabet indeholder en afrapportering af kommunens resultat og præsentation af kommunens væsentlige faglige resultater og aktivitetsniveau.

## Bemærkninger til regnskabet

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

## 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.

### 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 1 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.

### Øvrige materielle anlægsaktiver

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

Levetider er fastlagt til følgende:

Aktivtype	Levetider
Bygninger	15-50 år
Installationer	10-30 år
Tekniske anlæg, maskiner mv.	5-15 år
Inventar, it-udstyr mv.	3-10 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 anlægsaktiver**

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, jf. senest foreliggende årsregnskab, som svarer til kommunens ejerandel.

### **Finansielle anlægsaktiver – langfristede tilgodehavender**

Tilgodehavender er optaget i balancen til nominal værdi under de respektive regnskabsposter hertil. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab til nettorealisationsværdien. Tilgodehavender hos Landsbyggefonden indgår ikke i balancen. Kommunens deponerede midler 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 nettorealisationsværdi, 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 egenkapital også indeholdt modpost til 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 tjenestemandssatte og ansatte på tjenestemandslignende vilkår, optages i balancen under forpligtigelser. Kapitalværdien af pensionsforpligtigelsen er beregnet aktuarmæssigt ud fra forudsætninger om de forventede fremtidige ydelser til tjenestemændene ud fra en pensionsalder på 62 år, den af kommunen besluttede investeringsstrategi ved pensionselskabet samt forventninger om den

fremtidige udvikling i lønniveau, rente, inflation, dødelighed mv. Minimum hvert 5. år foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtigelsen vedrørende tjenestemænd.

Arbejdsskadeforpligtelser 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.

Feriepengeforpligtigheden 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.