



**Kommunaldirektør  
Økonomi og Indkøb  
Økonomi og Analyse**

23. august 2024  
Sagsnr. 23-020904  
Doknr. 23-020904-8

Sagsbehandler  
Michael Matzen Chabert

## **Lov- og cirkulæreprogram og andre reguleringer 2025-2028**

Lov- og cirkulæreprogrammet er en del af aftalen mellem regering og KL om kommunernes økonomi i 2025. Lov- og cirkulæreprogrammet er den kompensation/modregning, kommunerne modtager/skal betale som følge af lovændringer. F.eks. vil en lovændring, der pålægger kommunerne at udføre nye opgaver, medføre at kommunerne under ét får en økonomisk kompensation svarende til det skønnede udgiftsbehov i kommunerne. I modsat fald vil en lovændring, der fjerner opgaver fra kommunerne eller tilfører indtægter til kommunerne medføre en modregning i kommunernes bloktilskud. Roskilde Kommunes andel af den samlede kompensation/modregning er 1,43 %.

Forvaltningen foreslår samlet set at indarbejde nettomerudgifter for 13,8 mio. kr. i 2025, 13,5 mio. kr. i 2026 og 13,4 mio. kr. i 2027 og 2028.

Som konsekvens af Lov- og cirkulæreprogrammet tilføres Roskilde Kommune i bloktilskuddet 4,4 mio. kr. i 2025, 5,7 mio. kr. i 2026 og 7,2 mio. kr. i 2027 og 2028. I alt foreslår forvaltningen at indarbejde 4,4 mio. kr. i nettomerudgifter i budgettet for 2025 som følge heraf. Balancen påvirkes dermed ikke, som følge af Lov- og cirkulæreprogrammet til budget 2025.

Ift. andre reguleringer indarbejdes de væsentligste via balancetilskuddet. Derudover tilføres Roskilde Kommune 9,4 mio. kr. i 2025, 7,8 mio. kr. i 2026 og 6,2 mio. kr. i 2027 og 2028. Forvaltningen foreslår at indarbejde nettomerudgifter for 9,4 mio. kr. i 2025. Dermed påvirkes balancen ikke, som følge af andre reguleringer.



### Lov- og cirkulæreprogrammet - uddybende bemærkninger

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

Tabel: Indarbejdede udgifter vedr. LC program

2025 p/l, mio. kr., + = mindreudgifter - = merudgifter	Lov- og cirkulære			
	2025	2026	2027	2028
ØU	1,0	1,1	0,4	0,4
KIU	0,0	0,0	0,0	0,0
BSU	-0,3	-0,3	-0,8	-0,8
SBU	-4,8	-6,3	-6,7	-6,7
PTU	-0,1	-0,1	0,0	0,0
KMU	-0,3	0,0	0,0	0,0
SOU	0,0	0,0	-0,1	-0,1
<b>I alt</b>	<b>-4,4</b>	<b>-5,7</b>	<b>-7,2</b>	<b>-7,2</b>

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

#### Økonomiudvalget

For ØU er der indarbejdet en nettomindreudgift på 1,0 mio. kr. for 2025. De primære poster vedrører:

- Mindreudgift på 1,4 mio. kr. ifbm. Flyt af opgaver fra kommune til stat vedr. ny ejendomsskattelov
- Merudgift på 0,1 mio. kr. ifbm. permanentgørelse af ordningen vedr. socialt frikort.

#### Kultur- og Idrætsudvalget

KIU har ingen punkter i Lov- og cirkulæreprogrammet til budget 2025.

#### Beskæftigelses- og Socialudvalget

For BSU er der indarbejdet en merudgift på 0,3 mio. kr. for 2025, som primært skyldes lovændring af krisecentertilbud til mænd mv.



### Skole- og Børneudvalget

For SBU er der indarbejdet en nettomerudgift på 4,8 mio. kr. i 2025, som primært skyldes følgende:

- Merudgift på 3,2 mio. kr. ifbm ændring af dagtilbudsloven vedr. bedre mulighed for udsat skolestart.
- Merudgift på 1,0 mio. kr. ifbm. ændring af lov om folkeskolen vedr. sænkelse af klasseloftet.
- Merudgift på 0,4 mio. kr. ifbm. lovforslag vedr. fripladstilskud

### Plan- og Teknikudvalget

For PTU er der indarbejdet en merudgift på 0,1 mio. kr. i 2025, ifbm. evaluering af planloven mv. Herunder kompensation for strategisk bymidte og vedligehold af udviklingsplaner.

### Klima- og Miljøudvalget

For KMU er der indarbejdet en merudgift på 0,3 mio. kr., som primært skyldes ændring af miljøbeskyttelses- og vandforsyningsloven vedr. udstedelse af påbud/forbud.

### Sundheds- og Omsorgsudvalget

SOU har ingen punkter Lov- og cirkulæreprogrammet for 2025.

### **Andre reguleringer - uddybende bemærkninger**

Ud over Lov- og cirkulæreprogrammet sker der en række andre reguleringer, hvoraf de væsentligste poster dog indarbejdes via balancetilskuddet. Derudover medfinansierer kommunerne en række digitaliseringsprojekter mv., som er forankret i staten eller KL, og derfor ikke kan henføres til nogle af kommunens fagudvalg. Kompensation vedr. COVID-19 og fordrevne fra Ukraine indgår ligeledes under Andre reguleringer, men håndteres i midtvejsreguleringen. Det er forvaltningens vurdering, at udgiftsbehovet i Andre reguleringer i 2025 svarer til nettomerudgifter på 9,4 mio. kr. Tabellen nedenfor indeholder en oversigt over alle fire år.

2025 p/l, mio. kr., + = mindreudgifter, - = merudgifter	2025	2026	2027	2028
<b>Ramme for Andre reguleringer</b>	<b>422,5</b>	<b>-3,0</b>	<b>1,0</b>	<b>1,0</b>
Mindreudgifter indarbejdet via tilskud- /udligningsberegningerne	430,7	4,8	7,1	7,1
Kommunal medfinansiering af digitaliseringsprojekter	1,2	0,0	0,0	0,0
<b>Ramme for Andre reguleringer til vurdering</b>	<b>-9,4</b>	<b>-7,8</b>	<b>-6,2</b>	<b>-6,2</b>
Udgifter indarbejdet som følge af vurdering	-9,4	-7,8	-6,1	-6,1
<b>Merudgifter i Roskilde Kommune ifht. Andre reguleringer</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>



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

- Merudgift på 4,1 mio. kr. ifbm. 10-årsplanen for psykiatrien vedr. lettilgængelige behandlingstilbud til børn og unge.
- Merudgift på 2,1 mio. kr. ifbm. trepartsaftalen ad december 2023, vedr. lønstigning til pædagoger på socialområdet i regionale institutioner.
- Merudgift på 0,9 mio. kr. ifbm. midlertidige opgaver for kommunen vedr. efterregulering af ejendomsskatter for 2021-2023.