



Økonomisk Oversigt – status pr. ultimo september 2023

I Økonomisk Oversigt præsenteres Økonomiudvalget for, hvordan det går med økonomien i Rødovre Kommune. Den giver et overblik over forventede mer- og mindreudgifter i forhold til de penge, der er afsat til de enkelte udvalg. Nogle steder kan oversigten virke lidt teknisk. Der er hjælp at hente i nedenstående læsevejledning og ordforklaring.

Læsevejledning

Fortegn – minus og plus

Et positivt tal (+) betyder en udgift, dvs. at kommunen bruger penge eller flere penge end forventet i forhold til det korrigerede budget for året. Det kan også betyde, at kommunen får færre indtægter end forventet. Et positivt tal i kolonnerne "Forventet afvigelser i regnskab" er udtryk for en merudgift eller en mindreindtægt.

Et negativt tal (-) betyder en indtægt, dvs. at kommunen får penge eller får flere penge end forventet i forhold til det korrigerede budget for året. Det kan også betyde, at kommunen har mindre udgifter end forventet. Et negativt tal i kolonnerne "Forventet afvigelser i regnskab" er udtryk for en mindreudgift eller en merindtægt.

Ordforklaring

Andre driftsudgifter: En kategori som anvendes i Økonomisk Oversigt til udgifter og indtægter, der vedrører aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet, ydelsesstøtte til almene boliger og central refusionsordning. De ligger uden for servicerammen, men er ikke overførselsudgifter.

Korrigeret budget: Det korrigerede budget er det oprindelige budget plus de tillægsbevillinger, der er givet, samt de omplaceringer, der er foretaget i løbet af året. Tillægsbevillinger kræver en beslutning i Kommunalbestyrelsen.

Likviditet efter kassekreditreglen: Likviditet efter kassekreditreglen er et gennemsnit over de sidste 365 dage af, hvad der er i kommunens kasse på de enkelte dage. På den måde har ændringer i kommunens økonomi igennem det seneste år effekt på, hvordan likviditeten efter kassekreditreglen ser ud i dag. Hele året arbejder vi med at have minimum 150 mio. kr. i likviditet efter kassekreditreglen.

Nettodriftsudgifter: Summen af udgifter og indtægter på driften.

Oprindeligt budget: Det oprindelige budget er det budget, som Kommunalbestyrelsen vedtog i oktober måned sidste år.

Overførselsudgifter: Er udgifter til dagpenge, sygedagpenge, kontanthjælp, førtidspensioner, revalidering, kontante ydelser (fx boligsikring og boligydelse), erhvervsgrunduddannelser, tilbud til udlændinge (fx kontanthjælp til udlændinge omfattet af integrationsprogrammerne) samt udgifter til arbejdsmarkedsindsatser.

Servicerammen: KL og regeringen bliver hvert år enige om, hvor mange penge kommunerne i alt må bruge på service. Hvis kommunerne under ét overskrider servicerammen, så bliver kommunerne modregnet i bloktilskuddet. Overholdelse af servicerammen måles i forhold til oprindeligt budget.

Serviceudgifter: Størstedelen af kommunens driftsudgifter er Serviceudgifter. Det er udgifter til byudvikling og miljø, transport og infrastruktur, undervisning, kultur, børnepasning, ældrepleje, de specialiserede børne-unge- og voksenområder samt udgifter til administration. De driftsudgifter, som ikke er Serviceudgifter, er "Andre driftsudgifter", "Forsyning" og "Overførselsudgifter".

De aktuelle forventninger til regnskabet

I Økonomisk Oversigt pr. ultimo september er forventningen til regnskabet for 2023 ikke ændret på driften siden sidste opfølgning. Forventningen er derfor fortsat, at Rødovre Kommune vil have et merforbrug i 2023.

En række tiltag er igangsat i løbet af året for at nedbringe merforbruget. I august blev en generel opbremsning iværksat med et fleksibelt ansættelsesstop, fleksibelt stop for brug af vikarer og generel økonomisk tilbageholdenhed ift. større udgifter og events. Alle tiltag kan fraviges ved særskilt godkendelse på direktionniveau. Effekten af disse tiltag er ikke indarbejdet i skønnene på udvalgsniveau, men de vurderes skønsmæssigt fortsat samlet set at reducere merudgiften med 12-13 mio. kr. Forudsætningerne for vurderingen beskrives nærmere under særlige fokusområder. Til fagudvalgssagerne og Økonomisk Oversigt til novembermøderækken vil en vurdering på udvalgsniveau indgå.

Samlet set forventes forbruget på nettodrift at overskride budgettet med 70 mio. kr. hvilket er uændret i forhold til den seneste Økonomiske Oversigt. Det fordeler sig med 64 mio. kr. på service, 16 mio. kr. på overførslerne, samt en forventet mindredgift på 4 mio. kr. på forsyningsområdet og en merindtægt på 6,5 mio. kr. på andre driftsudgifter (den centrale refusionsordning).

Det er særligt på Social- og Sundhedsudvalgets områder, at der forventes merudgifter. Det specialiserede socialområde forventes samlet set at have merudgifter for 37 mio. kr., fordelt på 25,9 mio. kr. på børnespecialområdet, og 11,3 mio. kr. på voksenspecialområdet. Ældreområdet oplever ligeledes et massivt udgiftspres, og forventningen er, at der i 2023 vil være merudgifter på 24,8 mio. kr. på området. Skønnet fra seneste Økonomiske Oversigt er dermed fastholdt på alle områder.

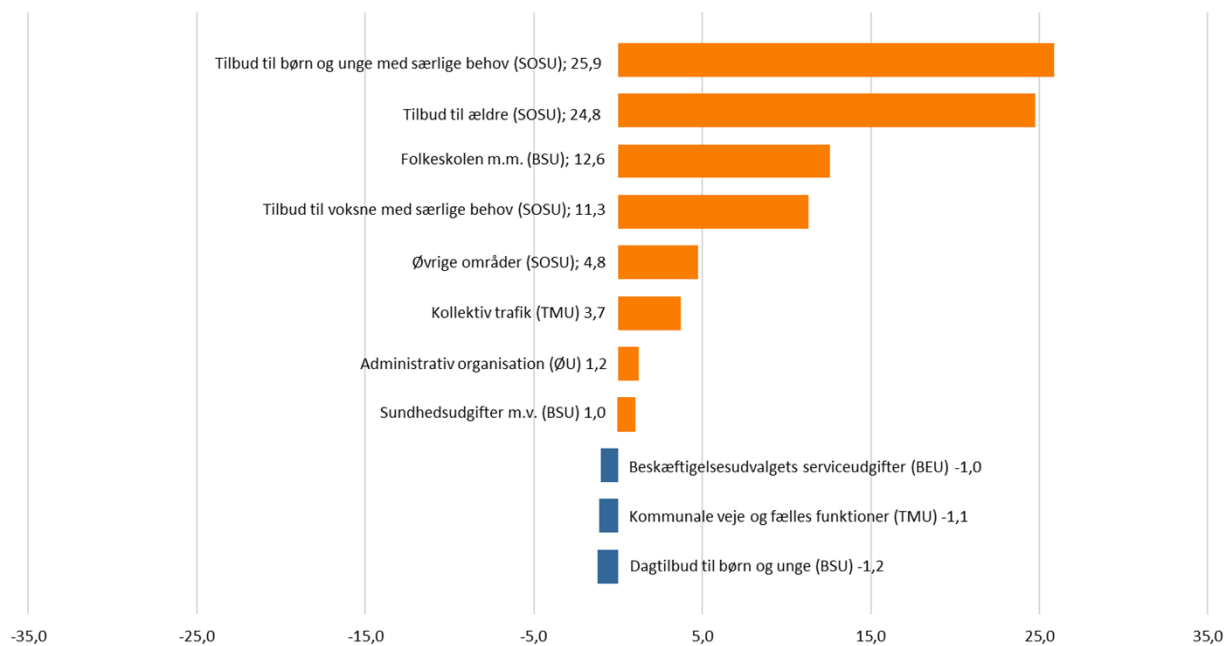
På overførslerne forventes en merudgift på særligt senior- og førtidspensioner, samt sygedagpenge. Disse opvejes dog i nogen grad af forventet mindredgifter på andre ydelser, særligt revalidering, ressourceforløb og fleksjobordninger, samt kontant- og uddannelseshjælp og dagpenge til forsikrede ledige.

I 2023 er kommunens økonomi ikke kun presset af forventning om merudgifter på driftsudgifterne. Samlet set forventes der fortsat med denne Økonomiske Oversigt et negativt regnskabsresultat i 2023 på 96 mio. kr., hvilket er uændret siden seneste opgørelse. Det forventede kassetræk vanskeliggør en efterlevelse af den økonomiske politik, som indeholder en målsætning om, at gennemsnitslikviditeten skal udgøre minimum 150 mio. kr. Den seneste måned er gennemsnitslikviditeten faldet med 12,5 mio. kr., og det er fortsat forventningen at gennemsnittet allerede i år vil komme under den politiske målsætning. Likviditetsudviklingen er derfor fortsat et særligt fokusområde, og der følges derfor også i resterende Økonomiske Oversigter i 2023 op på, hvilket effekt opbremsningen fra augustmøderækken har for udgiftsniveauet.

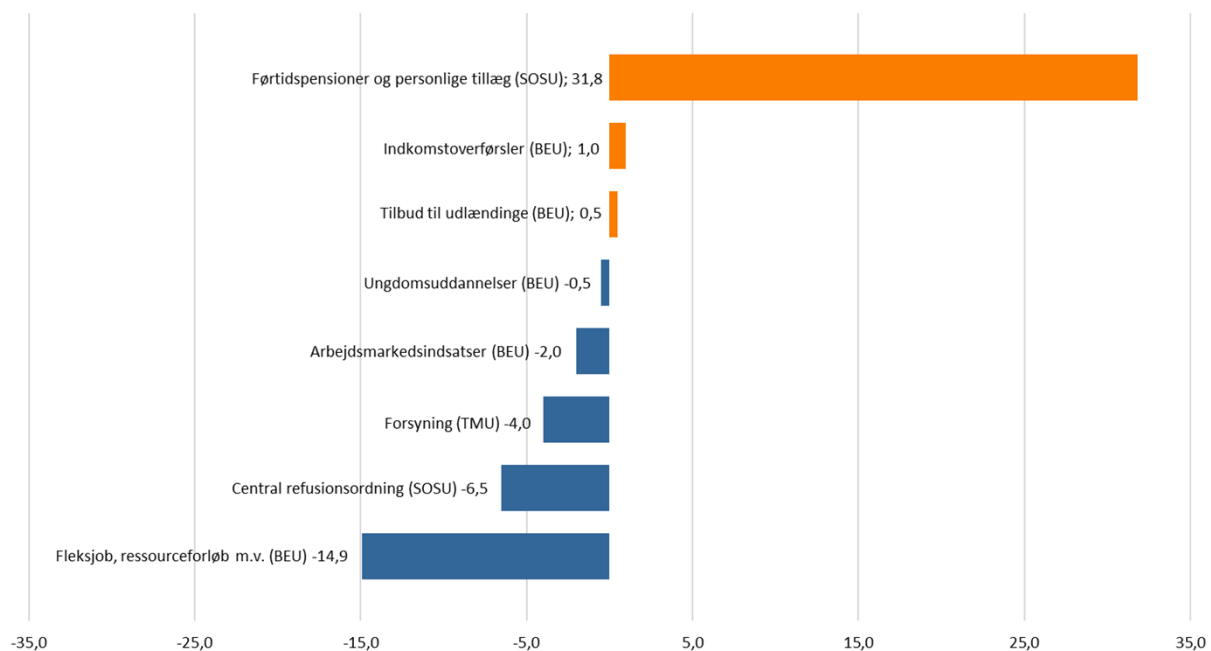
De økonomiske konsekvenser af krigen i Ukraine udgør også i 2023 en usikkerhedsfaktor i forhold til udgiftspreset i Rødovre Kommune. Emnet er nærmere afdækket under afsnittet om særlige fokusområder.

På næste side ses de største forventede mer- og mindredgifter i 2023. De orange søjler viser, hvor der forventes at blive brugt mere, end der er afsat penge til i budgettet (merudgift), mens de blå viser, hvor der forventes at blive brugt mindre, end der er afsat penge til i budgettet (mindredgift). Afvigelserne er fordelt på områder og på Rødovre Kommunes politiske udvalg (i parentes). Fra side 8 og frem findes en mere detaljeret beskrivelse af de forventede mer- og mindredgifter.

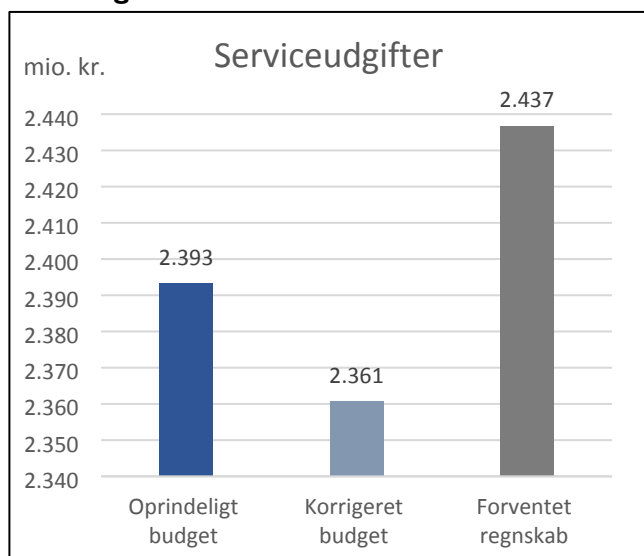
Serviceudgifter Forventet afvigelse i regnskab (mio. kr.)



Overførselsudgifter og andre driftsudgifter Forventet afvigelse i regnskab (mio. kr.)



Driftsudgifter – overblik

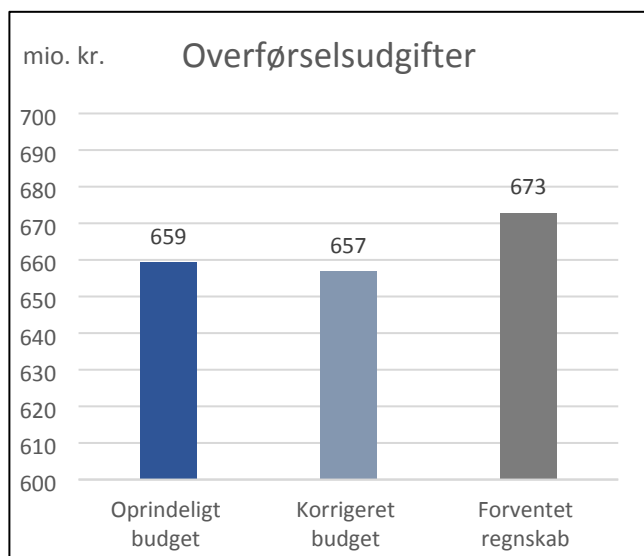


Det forventes, at serviceudgifterne overskrider det korrigerede budget 2023 med **64 mio. kr.**

De forventede merudgifter vedrører særligt tilbud til ældre, det specialiserede socialområde, folkeskolen og husning af flygtninge.

Der er ad flere omgange iværksat tiltag til imødegåelse af forventet merforbrug. Senest er der udmeldt et fleksibelt ansættelsesstop, fleksibelt stop for brug af vikarer og generel tilbageholdenhed med større udgifter og events. De seneste tiltag er iværksat ultimo august, og derfor udestår det fortsat at indarbejde de forventede effekter i skønnet for denne måned.

I kategorien Serviceudgifter ligger udgifter til byudvikling og miljø, transport og infrastruktur, undervisning, kultur, børnepasning, ældrepleje, de specialiserede børne- unge- og voksenområder samt udgifter til administration.

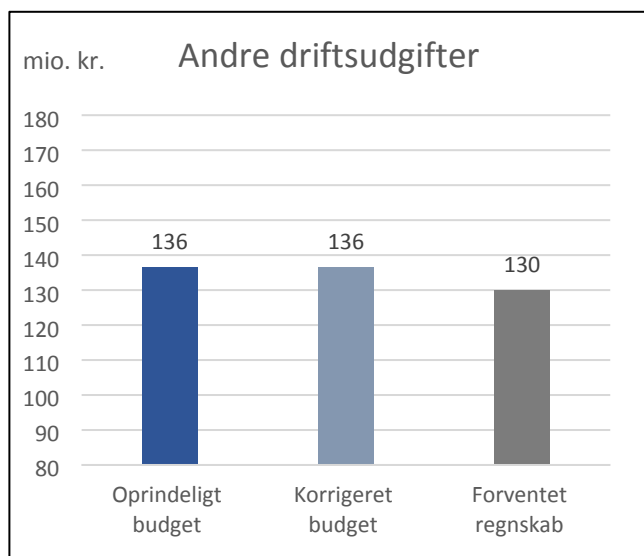


Overførselsudgifterne forventes at overskride det korrigerede budget med netto **16 mio. kr.**, der dækker over både store merudgifter og mindreudgifter.

Det er særligt på seniorpension, førtidspension og på sygedagpenge at der forventes merudgifter. Samlet forventes merudgifter på 42 mio. kr. på disse tre ydelser.

På revalidering, ressourceforløb, fleksjob, dagpenge kontant- og uddannelseshjælp, tilbud til udlændinge og arbejdsmarkedsforanstaltninger forventes omvendt større mindreudgifter.

I kategorien Overførselsudgifter ligger der udgifter til kontanthjælp, førtidspensioner, dagpenge og sygedagpenge, fleksjob og ressourceforløb, kontante ydelser, ungdomsuddannelser, tilbud til udlændinge (fx danskundervisning og kontanthjælp til udlændinge omfattet af integrationsprogrammerne) samt udgifter til arbejdsmarkedsindsatser.



Der forventes en mindreudgift **-6,5 mio. kr.** på andre driftsudgifter.

Mindreudgiften vedrører en forventning en større refusion af særligt dyre enkeltsager i 2023, som følge af nye sager på det specialiserede børneområde.

I kategorien Andre driftsudgifter ligger udgifter til aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet og ydelsesstøtte til almene boliger, samt indtægter fra den centrale refusionsordning.

Særlige fokusområder

Det specialiserede socialområde

Igennem året har det specialiserede socialområde haft et stigende udgiftspres, og har nu en samlet forventet **merudgift på 37,2 mio. kr.** i 2023, heraf 25,9 på det børnespecialiserede område og 11,3 på det specialiserede voksenområde.

På det *børnespecialiserede område* forventes merudgifter på både forebyggende foranstaltninger og anbringelser, og skyldes overordnet set højere enhedspriser og større tilgang. Hertil skal tilføjes, at der samtidig skønnes merindtægter på 6,5 mio. kr. fra refusion af særligt dyre enkeltsager, der relaterer sig til noget af merudgiften.

Børne- og Familieafdelingen har igangsat en handleplan om socialfaglig og økonomisk styring, samt foretaget en sags gennemgang med ekstern bistand. På den baggrund har det været nødvendigt at igangsætte en række tiltag i flere sager.

På det *specialiserede voksenområde* forventes den største merudgift på botilbud til midlertidigt ophold, der forventes at overskride budgettet med 15,5 mio. kr. Under udvalgets afsnit nedenfor er der nærmere redegjort for de forventede mer- og mindreudgifter på området.

Tilbud til ældre

Den aktuelle forventning viser en merudgift **på 24,8 mio. kr. på "Tilbud til ældre"**. Den forventede merudgift vedrører særligt store vikarudgifter som følge af øget sygefravær og generelle rekrutteringsvanskeligheder.

Merudgiften ses særligt på plejehjemmene og de midlertidige døgnpladser, hvor det aktuelle skøn er en merudgift i 2023 på 20 mio. kr. Der er fortsat et højt sygefravær på plejehjemmene, og derudover er der flere plejehjemsbeboere, der på grund af deres psykiske tilstand kræver ekstra bemanning – nogle gange døgnet rundt. Der arbejdes på detaljerede handleplaner for plejehjemmene, som skal sikre, at merforbruget ikke øges yderligere i 2023.

Under Social- og Sundhedsudvalget er de forventede mer- og mindreudgifter nærmere beskrevet.

Skoleområdet

På skoleområdet forventes en merudgift **på 12,6 mio. kr.** i 2023. Merudgiften fordeler sig med 3,5 mio. kr. på de centrale konti, og 8,8 mio. kr. på skolernes budgetter.

Merudgifterne relaterer sig bl.a. til behovet for oprettelse af flere modtageklasser, bl.a. til ukrainske flygtningebørn, beslutningen om klasseloft på 24 elever og merudgifter til privat- og efterskoleelever.

De forventede mer- og mindreudgifter er nærmere beskrevet under Børne- og Skoleudvalget nedenfor.

Status på opbremsning i 2023

Den samlede vurdering er fortsat, at opbremsningen samlet set betyder en udgiftsreduktion på omkring 12-13 mio. kr.

Økonomiudvalget besluttede på mødet den 23. august at iværksætte en opbremsning i kommunens forbrug for at imødegå det stigende pres på likviditeten. Opbremsningen indebærer, at der i resten af 2023 er indført et fleksibelt ansættelsesstop samt et fleksibelt stop for brug af vikarer, tilbageholdenhed ved større enkeltstående udgifter, samt en generel tilbageholdenhed. Tiltagene kan fraviges ved konkret vurdering på direktionniveau.

Opbremsningens effekt på de enkelte områder bliver indarbejdet i forbindelse med fagudvalgssagerne i novembermøderækken. Derfor foretages i lighed med den seneste Økonomiske Oversigt et samlet skøn for den økonomiske effekt af tilbageholdenheden.

- Vakancer og vikarer: Der skønnes en samlet mindreudgift til løn som følge af tilbageholdenhed ved vakancer, hvor ansættelsesdatoen udskydes til senest 1. januar 2024 for 6-7 mio. kr. I perioden siden indførelsen af det fleksible ansættelsesstop er genbesættelsen udskudt for samlet set 60 ud af 140 ledige stillinger. For vikarer skønnes der et mindreforbrug på 2-3 mio. kr. for resten af året. Samlet set udgør et foreløbigt skøn for opbremsningen i personaleressourcer ca. 9 mio. kr.
- Enkeltstående større udgifter, events mv.: Der er besluttet nedskaleringer, annulleringer og reduktioner af større udgifter i 2023 for i alt 2-2,5 mio. kr. Dette omfatter blandt andet at en række projekter på vej og park for i alt 1,4 mio. kr. udskydes til 2024. Disse omfatter bl.a. asfaltering på Schweizerdalsvej og udbedring af dårlige reetableringer på Rødovrevej, samt nedskalering af en række events, herunder rejsegilder, julemarked, sjov lørdag og kåring af årets ildsjæl
- Generel tilbageholdenhed: Alle steder i organisationen sker der generel tilbageholdenhed, som det ikke er muligt at opgøre den økonomiske effekt af allerede nu. Dette omfatter blandt andet, at en række personalerettede aktiviteter enten reduceres, udskydes eller helt bortfalder, fx temadage, kurser og udviklingsaktiviteter, ligesom aktiviteter for forældre, bedsteforældre eller pårørende på daginstitutioner og skoler enten aflyses, tilpasses eller flyttes inden for almindelig arbejdstid for at undgå behov for vikardækning eller afspadsring.

Den samlede foreløbige vurdering er dermed, at opbremsningen vil give en gevinst på 12-13 mio. i 2023, og der vil løbende blive fulgt op på effekten af opbremsningen resten af året.

Ukrainske flygtninge

Der er ankommet flygtninge fra Ukraine til Rødovre Kommune. Det medfører udgifter på en række områder. En del af udgifterne kan opgøres entydigt. På andre områder medfører ankomsten af de ukrainske flygtninge aktiviteter og opgaver, der ligger ud over det normale, men hvor udgifterne ikke kan opgøres entydigt. I de tilfælde er der i nedenstående tabel angivet et skøn.

Opgørelsen omhandler driftsudgifter til både service- og overførselsområdet.

Driftsudgifter	Mio. kr.
Registrerede udgifter	10,2
Skønnede udgifter resten af året	2,8
I alt	13,0

Skønnet oven for viser, at det forventes at udgifter på ca. 13 mio. kr. vil vedrøre ukrainske flygtninge. De registrerede udgifter omhandler fx undervisning i modtageklasser, dagtilbud, husly og forsørgelseshjælp. Der indgås løbende lejekontrakter på boliger til ukrainske flygtninge.

Kompensation

I aftalen om kommunernes økonomi for 2024 har Regeringen og KL aftalt en kompensation for kommunernes udgifter til de ukrainske flygtninge på 0,9 mia. kr. for 2023. Det svarer til en kompensation på ca. 6-7 mio. kr. for Rødovre Kommune.

Nøgletal – status pr. ultimo september 2023

Mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Forventet afvigelse i regnskab 2023 ift. korrigeret budget.
Nettodriftsudgifter i alt	3.193,0	3.157,8	3.227,4	69,6
Heraf Serviceudgifter	2.393,4	2.360,7	2.424,8	64,1
Heraf Overførselsudgifter	659,3	656,9	672,9	16,0
Heraf Andre driftsudgifter ¹⁾	136,4	136,4	129,9	-6,5
Heraf Forsyning	3,9	3,9	-0,1	-4,0
Anlægsudgifter i alt	194,0	413,4	268,4	-144,7
Finansiering i alt	-3.391,6	-3.391,2	-3.399,4	-8,2

1) Indeholder aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet, central refusionsordning og ydelsesstøtte til almene boliger.

Opgørelsen for den samlede drift viser, at regnskabet forventes overskride det korrigerede budget med 69,6 mio. kr. Heraf er 64,1 mio. kr. serviceudgifter.

KL har udmeldt et justeret sigtepunkt for serviceudgifter, som er et teknisk skøn for, hvornår kommunen ville modtage en regnskabssanktion for overskridelse af servicerammen, når ændringer som ny lovgivning og nye pris- og lønforudsætninger tages med i betragtning. Det justerede sigtepunkt for Rødovre Kommune lyder på 2.409,9 mio. kr., og det forventede regnskab er derfor 15 mio. kr. over servicerammen. Sigtepunktet kan dog yderligere justeres med Rødovres andel af kompensationen for ukrainske flygtninge, hvilket ville give Rødovre en justeret teknisk serviceramme på 2.416,8 mio. kr., hvilket er 8 mio. kr. under det aktuelle skøn. Det forventede regnskab er 31 mio. kr. over det oprindelige budget på service.

På andre driftsudgifter forventes en mindreudgift på 6,5 mio. kr., og på overførselsudgifterne forventes en merudgift på 16 mio. kr. Der forventes et mindreforbrug på -4,0 mio. kr. på forsyningen.

På anlæg forventes det aktuelt, at projekter for 144,7 mio. kr. ikke vil blive realiseret i 2023. Der forventes en merindtægt på 8,2 mio. kr. på finansiering.

Likviditet

Mio. kr.	Status pr. 30. september 2023	Forventning pr. 30. september 2024
Efter kassekreditreglen*	160,5	159,6

*Likviditeten er forklaret nærmere på sidste side.

Kommunen udarbejder løbende skøn for udviklingen i likviditeten. Aktuelt forventes likviditeten pr. 31. 12. 2023 at udgøre 145 mio. kr., hvilket er under den politiske målsætning på 150 mio. kr. Derfor er der flere gange i løbet af året, og senest i augustmøderækken iværksat tiltag for at nedbringe merudgifterne. Likviditeten forventes med det netop vedtagne budget at forbedre sig igennem 2024, og igen komme over den politiske målsætning i slutningen af året.

Nettotillægsbevillinger i 2023

Mio. kr.	Drift	Anlæg	Finansiering	Effekt på kassebeholdningen
I alt	-35,2	219,4	0,4	-184,7
Heraf overførsel fra 2022	-16,8	173,0	0,0	-156,2

Der er i 2023 blevet givet tillægsbevillinger for 28,5 mio. kr. mere end forventet. Tillægsbevillingerne er primært givet til anlæg (46,5 mio. kr.). Tillægsbevillingerne omhandler bl.a. udbygning af fjernvarme v. Espely/Valhøj, kapacitetsudvidelse i broparken samt køb af arealer. På anlæg er udgør overførslerne fra 2022 173 mio. kr.

Overførsler fra 2022 har betydet en negativ tillægsbevilling på driften på 16,8 mio. kr., heraf skyldes -8 mio. kr. at budgettet til energiforbedringer er flyttet fra vedligeholdelse på driften til anlæg. Der er også givet en negativ tillægsbevilling på -1,9 mio. kr. der vedrører nytænkning af beskæftigelse (2. delaftale vedr. Arne-pensionen). I junimøderækken blev en række tiltag til imødegåelse af forventet merforbrug besluttet. På driften blev der samlet givet en negativ tillægsbevilling på -14,1 mio. kr.

Driftsudgifter – fordelt på udvalg

Nedenfor ses det forventede regnskab fordelt på de politiske udvalg. Under hvert udvalg er budgettet m.v. opdelt efter, om det er serviceudgifter, overførselsudgifter, andre driftsudgifter eller forsyning. Det er yderligere opdelt på områder fra Indenrigsministeriets kontoplan. Mindre områder er samlet under navnet "Øvrige områder" i tabellerne. Hvis der på et enkelt område forventes en afvigelse i regnskabet på +/- 0,5 mio. kr. eller mere, så vil der være en bemærkning om afvigelsen efter tabellen. Forventede merudgifter på 10 mio. kr. eller mere fremhæves i teksten med orange. Økonomiudvalget følger nøje driftsudgifterne på alle udvalg hver måned for at sikre, at kommunen samlet set ikke overskrider servicerammen, når året er omme. Selvom der er vedtaget et budget for året, er det nødvendigt at se på, om midler bør omplaceres for at kunne dække der, hvor merudgifterne er størst på driften.

Teknik- og Miljøudvalget

Mio. kr.	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Forventet afvigelse i regnskab 2023
TMU, i alt	85,6	84,2	-1,4
Forsyning, i alt	3,8	-0,2	-4,0
Serviceudgifter, i alt	81,7	84,3	2,6
Kommunale veje og fælles funktioner	41,6	40,5	-1,1
Kollektiv trafik	35,3	39,0	3,7
Øvrige områder	4,9	4,9	0,0

Samlet set forventes der mindreudgifter på -1,4 mio. kr. på Teknik- og Miljøudvalget.

Serviceudgifter

Der forventes merudgifter på 3,7 mio. kr. til "Kollektiv trafik". Merudgifterne skyldes en efterregulering jf. Movias årsrapport for 2022. Efterreguleringen skyldes primært stigende priser, og forskellen mellem coronaregningen og statskompensationen, hvor Rødovre Kommunes andel lyder på 1,7 mio. kr. I 2023 forventes der også en yderligere opkrævning som følge af det høje prisniveau. Denne efterregulering vil blive håndteret særskilt, ved at tage den afsatte energipulje i brug.

På kommunale veje inkl. Fælles funktioner er der indarbejdet tiltag til nedbringelse af forventet merforbrug, der vedrører en udskydelse af Sammen om Rødovre: Ny teknisk plads på -0,3 mio. kr. fra april-møderækken, samt en udskydelse af renoveringen af tunnelen ved Fortvej under Tårnvej til 2024, jf. KB-sag nr. 110 af den 20. juni 2023. Projektet er estimeret til 0,8 mio. kr. Finansieringen i 2024 sker inden for de allerede afsatte puljemidler i det år.

Forsyningen

Der forventes et mindreforbrug på -4 mio. kr. på forsyningen. Dette dækker dels over et lavere nettab end forventet, og dels, at der i forbindelse med projektering og udbud af udbygningen er ændrede forudsætninger til årets salg, da udbygningen af fjernvarme ikke sker i den takt det var forventet ved budgetlægningen.

Forventningen er forbundet med stor usikkerhed, da der i disse år er store udsving i vejret i forhold til et normalår.

Klima- og Naturudvalget

Mio. kr.	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Forventet afvigelse i regnskab 2023
KNU (serviceudgifter), i alt	29,6	29,6	0,0
Fritidsområder	24,5	24,5	0,0
Naturbeskyttelse	1,8	1,8	0,0
Øvrige områder	3,4	3,4	0,0

Det forventes, at Klima- og Naturudvalget overholder budgettet.

Børne- og Skoleudvalget

Mio. kr.	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Forventet afvigelse i regnskab 2023
BSU (serviceudgifter), i alt	777,8	790,4	12,6
Folkeskolen m.m.	476,6	489,2	12,6
Dagtilbud til børn og unge	247,9	246,7	-1,2
Sundhedsudgifter m.v.	20,9	21,9	1,0
Øvrige områder	32,4	32,6	0,2

Det forventes samlet set **merudgifter på 12,6 mio. kr.** på Børne- og Skoleudvalget i forhold til det korrigerede budget. På folkeskoleområdet forventes en merudgift på 12,6 mio. kr., heraf er 3,5 mio. kr. på skoleområdets centrale konti, og 8,8 mio. kr. vedrørende skolerne.

På skoleområdets centrale konti

Der har været behov for oprettelse af ekstra modtageklasser til blandt andet ukrainske flygtningebørn. Herudover er der en forventet merudgift vedrørende indførelsen af klasseloftet på 24 elever, da det har været nødvendigt at oprette flere klasser end tidligere forventet. Samtidig er to af de oprettede klasser børnehaveklasser, som pga. beslutningen om to-voksenedækning i hele skoletiden er en anelse dyrere end gennemsnittet af andre klassetrin. For det tredje er der merudgifter til privat- og efterskoleelever, og der er en forventning om merudgifter på specialskoleområdet, som kan henføres til oprettelsen af en ekstra børnehaveklasse.

Der er også skøn for mindreudgifter og merindtægter bl.a. vedrørende køb og salg af almenskolepladser i/til omkringliggende kommuner, samt prioriteret forskudt opstart på de to skoler vedrørende fremskudt familiebehandling. Samtidig er der indarbejdet tiltag til imødegåelse af forventet merforbrug i både april- og junimøderækken. Slutteligt tegner det aktuelt til merindtægter fra forældrebetalingen på -0,5 mio. kr.

Skolerne

Der forventes merudgifter for 8,8 mio. kr. på skolerne. 5,3 mio. kr. omhandler den overførte merudgift fra 2022.

På de interne specialklasser er der en forventning om merudgifter for 1,6 mio. kr. Centeret bistår ofte ved løsning af akutopståede udfordringer, hvor det kan være svært at forudsæ mandskabsbehovet. Centerets økonomi følges tæt, og der tænkes i nye løsninger i forhold til 2024.

Dagtilbud til børn og unge

På dagtilbud forventes en mindreudgift på -1,2 mio. kr. Forventningen vedrører rekrutteringsvanskeligheder ift. særligt dagplejere. Dette betyder dog også, at der er færre pladser, hvilket medfører et udgiftspres i forhold til udenbys pladser, pladser i private institutioner og udgifter til merindskrivning i egne tilbud.

Der er endvidere merudgifter på specialområdet som følge af etablering af ressourcepladser som alternativ til specialdagtilbud. For institutionerne på dagtilbudsområdet forventes samlet set en mindreudgift på 0,3 mio. kr. Der er indarbejdet tiltag vedrørende generel tilbageholdenhed.

Øvrige områder

Der forventes merudgifter på "Øvrige områder" i 2023 på 0,2 mio. kr. Der er merudgifter på 1,2 mio. kr. til specialdagtilbud. Omfanget af børn i disse tilbud er ca. som i 2022, men gennemsnitsudgiften pr. barn er steget med ca. 11%. Det er vanskeligt at få plads på denne type institution, så opgaven løses også i egne institutioner med ekstra støtte. Der er i skønnet indarbejdet tiltag til imødegåelse af merforbrug på 1,1 mio. kr.

Sundhedsudgifter mv.

Der forventes merudgifter på Tandplejens drift i 2023 på 1 mio. kr. Tandplejen er udfordret af udvidelsen af målgruppen til at omfatte de 18 – 21 årige, som har bevirket et ekstra pres på behandlingsfaciliteterne i tandplejehuset. Derudover har udvidelsen af målgruppen ført til en forøget anvendelse af fritvalg, og de statsligt fastlagte priser hos privattandlæger ligger over den kommunale produktionspris.

Kultur- og Fritidsudvalget

Mio. kr.	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Forventet afvigelse i regnskab 2023
KFU (serviceudgifter), i alt	87,2	87,9	0,8
Fritidsfaciliteter	27,4	27,7	0,3
Folkeskolen m.m.	2,5	2,5	0,0
Folkebiblioteker	21,6	21,8	0,3
Kulturel virksomhed	18,9	19,0	0,2
Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.	16,7	16,7	0,1
Øvrige områder	0,1	0,1	0,0

Der forventes samlet set en merudgift på 0,8 mio. kr. på Kultur- og Fritidsudvalgets områder. De største afvigelser findes for de to institutioner med de relativt største budgetter, nemlig Rødovre Kommunes Idrætsanlæg og Biblioteket. Førstnævnte afvigelse på 0,3 mio. kr. skyldes fortsat usikkerhed om energipriser, mens afvigelsen vedrørende biblioteket på 0,3 mio. kr. skyldes usikkerhed om afvikling af projektet "National Indsats for børn og unges læseglæde". Der er dog alene tale om en teknisk afvigelse imellem to regnskabsår, idet biblioteket afholder udgifter til projektet i år, men først får indtægten i 2024

Social- og Sundhedsudvalget

Mio. kr.	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Forventet afvigelse i regnskab 2023
SOSU, i alt	1.256,8	1.342,1	85,3
Serviceudgifter, i alt	869,0	928,9	59,9
Tilbud til børn og unge med særlige behov	131,8	157,7	25,9
Tilbud til voksne med særlige behov	231,7	243,0	11,3
Ungdomsuddannelse for unge med særlige behov	13,8	13,8	0,0
Tilbud til ældre	421,2	446,0	24,8
Sundhedsudgifter m.v.	54,8	48,0	-6,8
Øvrige områder	15,6	20,4	4,8
Overførselsudgifter, i alt	251,4	283,3	31,9
Førtidspensioner og personlige tillæg	195,3	227,1	31,8
Kontante ydelser vedr. handicap, enkeltudgifter m.v.	56,2	56,3	0,1
Andre driftsudgifter, i alt	136,4	129,9	-6,5
Ældreboliger	-25,9	-25,9	0,0
Aktivitetsbestemt medfinansiering	183,5	183,5	0,0
Central refusionsordning	-21,2	-27,7	-6,5

Der forventes samlet set merudgifter på 85,3 mio. kr. for Social- og Sundhedsudvalgets områder. Merudgiften er en kombination af forventninger om både mer- og mindreudgifter på forskellige områder, samt tiltag til nedbringelse af forventet merforbrug.

Serviceudgifter

Tilbud til ældre

Der forventes merudgifter på **24,8 mio. kr. til "Tilbud til ældre"**. På plejehjemmene og de midlertidige døgnpladser (MDP), fastholdes en forventning om en merudgift på 20 mio. kr. Merudgifterne skyldes bl.a. en overførsel af merforbrug fra 2022 på 8,4 mio. kr., som efter aftalen skulle indhentes over to år. Det forventes ikke at ske i 2023, hvor der tværtimod forventes et markant merforbrug, primært på grund af et højt sygefravær, og derfor øgede vikarudgifter. Udviklingen skal ses i sammenhæng med et øget sygefravær og generelle rekrutteringsvanskeligheder, som er med til at sætte områdets økonomi under pres.

Endvidere forventes øgede udgifter til udenbys pladser på 6 mio. kr. som følge af et øget nettokøb, hvilket hænger sammen med, at der i øjeblikket er en omfattende venteliste til plejebolig. Herudover forventes en merudgift til hjemmesygepleje på 2 mio. kr. baseret på et fortsat øget antal borgere med større plejebæbehov. En udvikling, der også skal ses i sammenhæng med en øget venteliste til plejeboligerne.

På det rehabiliterende team skønnes en merudgift på 0,5 mio. kr., som modsvares af en opsparing på Træningscentret under området for sundhedsudgifter. På hjælpemidler forventes en mindreudgift på 3,5 mio. kr., da udgifterne i de seneste år og under coronakrisen er dalet.

I skønnet er en række tiltag fra april- og junimøderækkerne indarbejdet.

Tilbud til børn og unge med særlige behov m.v.

Der forventes merudgifter **på 25,9 mio. kr. til "Tilbud til børn og unge med særlige behov"**.

Overordnet set omhandler de samlede merudgifter en antalsmæssig stigning i omfanget af forebyggende foranstaltninger, og en prismæssig stigning på anbringelsesområdet. Der er samtidig kommet flere børn til

med behov for skole- og dagbehandling, hvilket har vanskeliggjort indsatsen med at hjemtage indsatser fra eksterne tilbud. Der arbejdes fortsat på nedbringelse af køb af eksterne skole- og dagbehandlingstilbud.

Tilbud til voksne med særlige behov

Der forventes en merudgift **på 11,3 mio. kr.** til "Tilbud til voksne med særlige behov". Udgiftspreset opleves primært på botilbud, krisecentre og herberger, samt på aktivitets- og samværstilbud.

På botilbud er merudgiften udtryk for en stigning i både tilgang og priser, og særligt en stigning i antallet af borgere i midlertidige botilbud for psykisk sårbare. Der skønnes herudover en merudgift på aktivitets- og samværstilbud.

I skønnene på området indgår fortsat forventet mindreforbrug vedrørende udskydelse af ansættelser af bostøtter til beboere på plejehjem, samt støtte- og kontaktperson til hjemmeboende borgere – i alt -1,5 mio. kr. Der er endvidere mindreforbrug på kontaktperson- og ledsageordninger på -1,2 mio. kr.

Sundhedsudgifter m.v.

Der forventes et mindreforbrug på -6,8 mio. kr. til "Sundhedsudgifter m.v.". Det skyldes hhv. færdigbehandlede patienter og udgifter til hospiceophold, udgifter til specialiserede rehabiliteringsophold på hjerneskadecentre samt ambulante genoptræning på hospitalerne på -3,3 mio. kr. Den stigning der skete i 2022 i ydelser til vederlagsfri fysioterapi er fortsat i 2023, og der forventes merudgifter på 0,3 mio. kr.

På træningscentret forventes en mindreudgift på sundhedslovens område på -2,5 mio. kr., der skyldes vakante stillinger, samt en opsparring, der skal modsvare en forventet merudgift på 0,5 mio. kr. på det rehabiliterende team (SEL §83a), der er en organisatorisk del af træningscentret. Der er indarbejdet tiltag fra sagerne i april- og junimøderækken til håndtering af forventet merforbrug på samlet set -1,3 mio. kr.

Øvrige områder

Der forventes merudgifter på 4,8 mio. kr. til husning m.v. af flygtninge som følge af Ukrainesituationen.

Overførselsudgifter

Førtidspensioner og personlige tillæg

Der forventes merudgifter **på 31,8 mio. kr. til "Førtidspensioner og personlige tillæg"**. Det skyldes en stigning i tilgangen af borgere, der modtager seniorpension og førtidspension.

Kontante ydelser

Der forventes samlet set et mindre merforbrug på 0,1 mio. kr.

Andre driftsudgifter

Der forventes en merindtægt fra den centrale refusionsordning på 6,5 mio. kr. Refusionen modsvarer de særligt dyre enkeltsager, der er indarbejdet på det specialiserede børneområde.

Beskæftigelsesudvalget

Mio. kr.	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Forventet afvigelse i regnskab 2023
BEU, i alt	415,4	396,0	-16,9
Serviceudgifter, i alt	7,4	6,4	-1,0
Overførselsudgifter, i alt	405,5	389,6	-15,9
Indkomstoverførsler	214,7	215,7	1,0
Fleksjob, ressourceforløb m.v.	118,8	103,9	-14,9
Arbejdsmarkedsindsatser	58,3	56,3	-2,0
Tilbud til udlændinge	11,0	11,5	0,5
Ungdomsuddannelser	2,6	2,1	-0,5

Der forventes samlet set mindreudgifter på -16,9 mio. kr. for Beskæftigelsesudvalget. Heraf er -1 mio. kr. vedr. serviceudgifter og -15,9 mio. kr. vedrørende overførselsudgifter.

Serviceudgifter

På serviceudgifterne er der indarbejdet forslag til nedbringelse af forventede merudgifter i 2023. Heriblandt blev -0,7 mio. kr. indarbejdet, som følge af en forventning om færre elever på FGU og en forventet mindreudgift på genoptræningsfleksjob. Der var en forventning om et mindreforbrug på 0,4 mio. kr., men den endelige afregning har vist sig at medføre en merudgift på 0,2 mio. kr.

På arbejdsmarkedsforanstaltninger er der indmeldt en forventet mindreudgift på -0,6 mio. kr., som skyldes at der er færre på løntilskudsordninger på Rødovre Kommunes egne arbejdspladser. Samlet set er der meldt et mindreforbrug på genoptræningsfleksjob på -0,5 mio. kr. i forbindelse med sagerne om håndtering af forventet merforbrug. Herudover forventes et mindreforbrug på ca. -0,1 mio. kr. til varme og el på Else Sørensens Vej 1, hvor store dele af Social- og Sundhedsforvaltningen har været samlet siden februar 2022.

Overførselsudgifter

Fleksjob, ressourceforløb m.v.

Der forventes mindreudgifter på i alt -14,9 mio. kr. til "Fleksjob, ressourceforløb m.v." Heraf udgør udgifter til fleksjob og ledighedsydelse i alt -6 mio. kr., hvilket skyldes, at der skønnes færre helårspersoner i fleksjob og på ledighedsydelse. Der forventes endvidere et mindreforbrug til ressourceforløbsydelse og jobafklaring på -8,5 mio. kr. For revalidering estimeres ligeledes et mindreforbrug på ca. -0,4 mio. kr.

Arbejdsmarkedsindsatser

På arbejdsmarkedsindsatser forventes en mindreudgift på -2 mio. kr. pga. færre personer på indsatserne. Mindreudgifterne skyldes primært en forventning om færre ledige, og derfor færre beskæftigelsesrettede udgifter til ledige, herunder færre borgere i løntilskud og i seniorjob.

To af de ES-forslag der er blevet udarbejdet til budgetlægningen for 2024 er i juni måned besluttet igangsat allerede i 2023. Forslagene indeholder henholdsvis en hjemtagelse af udredningsindsatsen, og reduktion af budget til indsats for unge, og er indarbejdet i budget og skøn.

Der forventes mindreudgifter på netto -0,5 mio. kr. til "Tilbud til udlændinge". Mindreudgifterne vedrører introduktionsprogrammet og introduktionsforløb, herunder danskuddannelse. På indkomstoverførsler forventes en merudgift på 1 mio. kr. Det dækker over en skønnet merudgift på sygedagpenge på 9,5 mio. kr., samt forventede mindreudgifter på a-dagpenge, og kontanthjælp.

Økonomiudvalget

Mio. kr.	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Forventet afvigelse i regnskab 2023
ØU, i alt (serviceudgifter)	508,0	509,2	1,2
Politisk organisation	10,3	10,3	0,0
Administrativ organisation	265,5	266,8	1,2
Lønpuljer m.v.	84,1	84,1	0,0
Øvrige områder	148,0	148,0	0,0

Bemærk: Økonomiudvalgets bevilling indeholder yderligere et lille nettobudget på 74 tusinde kr. vedrørende forsyning, som ikke fremgår af tabellen.

Der forventes merudgifter på Økonomiudvalgets område på 1,2 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Siden Økonomisk Oversigt i juni er udvalgets budget reduceret med samlet 12,5 mio. kr., da midler fra sanktionspuljen og energipuljen er tilført kassen i forbindelse med håndteringen af det forventede merforbrug. Både budget og forventninger til resultatet er derfor nedjusteret, og skønnet for regnskabsresultatet samlet set 10,4 mio. kr. lavere.

Merudgiften på 1,2 mio. kr. er på "Administrativ administration", der dækker over forventede mindre og merudgifter. Der er med Økonomisk Oversigt pr. ultimo marts indarbejdet tiltag på samlet set- 3,6 mio. kr. under "Administrativ administration". Tiltagene vedrører en udskydelse af implementering af DUBU og aflysning af initiativer i projekt sammen om ny velfærd i Sekretariatet og i Jobcenteret.

Det vurderes at der vil være en tidsforskydning på besparelsen ift. DUBU (-2,1) mio. kr., som derfor forventes overført til 2024. Derudover er der et merforbrug som skyldes fratrædelsesaftaler og eksterne vikarer. Isoleret set er skønnet forværret med 1,9 mio. kr.

Med sagen om yderligere håndtering af forventet merforbrug i junimøderækken er der indarbejdet yderligere -0,5 mio. kr. i forhold til vakancer der ikke genbesættes straks. På Børne- og Kulturforvaltningens område forventes en merudgift på 2 mio. kr., og på Rødovre Jobcenter forventes en merudgift på 1,5 mio. kr. til lægeerklæringer, der er en forværring af skønnet på 0,3 mio. kr. siden Økonomisk oversigt pr. ultimo maj.

Anlæg

Anlæg kan både være det, man bygger og renoverer, og det kan være større materielle investeringer, fx indkøb af skraldebiler, grunde m.v.

Forventet regnskab, anlæg

Mio. kr.	Vedtaget budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Forventet afvigelse i regnskab 2023
Anlæg, i alt	194,0	413,4	268,7	-144,7

Anlægsprojekter for 144,7 mio. kr. forventes aktuelt ikke at blive realiseret i 2023.

Anlæg planlægges over flere år

Anlægsbudgettet lægges for flere år ad gangen, da mange anlægsprojekter strækker sig på tværs af år. Det sker ofte, at anlægsprojekter ikke gennemføres i det tempo, som man regnede med, da budgettet blev lagt. Det kan skyldes uforudsete hændelser og vejrforhold, men det kan også skyldes bevidste valg om tilpasninger af anlægsprojektet.

De penge, der er afsat til fx et byggeri i ét år, kan overføres til det næste år. Denne fleksibilitet sikrer, at der stadigvæk er afsat de penge, der skal bruges for at kunne gennemføre byggeriet. Det betyder også, at det korrigerede budget inkl. de overførte penge, man ikke nåede at bruge sidste år, bliver meget større end det oprindelige budget, som Kommunalbestyrelsen vedtog i oktober sidste år.

Over en årrække bruges der i gennemsnit ca. 65 pct. af det korrigerede budget om året. Derfor forventes det, at 35 pct. af det korrigerede budget ikke bliver brugt i år. Dog undtaget særlige fremrykkede projekter.

Finansiering

Den største del af det finansielle område er kommunens indtægter fra skatter og tilskud fra staten. Det finansielle område kan også indeholde udgifter fx til at betale lån tilbage.

Mio. kr.	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Forventet afvigelse i regnskab 2023
Finansiering, i alt	-3.391,2	-3.399,4	-8,2

Som følge af midtvejsreguleringen modtager kommunen 55,6 mio. kr. mere i tilskud i 2023. Samtidig er der også udmeldt beløb for en kollektive sanktion på 5,8 mio. kr., som følge af at kommunerne under et satte skatten op for 2023.

Der forventes en mindreindtægt på grundskyld på 24 mio. kr. som følge af en finansiell forskydning i forbindelse med de nye vurderinger på ejendomme. Herudover forventes 5,9 mio. kr. yderligere i mindreindtægt fra grundskyld, som følge af en afgørelse fra Vurderingsankenævnet i en konkret boligsag. Derudover er der sket en teknisk fejl ved budgetlægningen af det skrå skatteloft på 11 mio. kr.

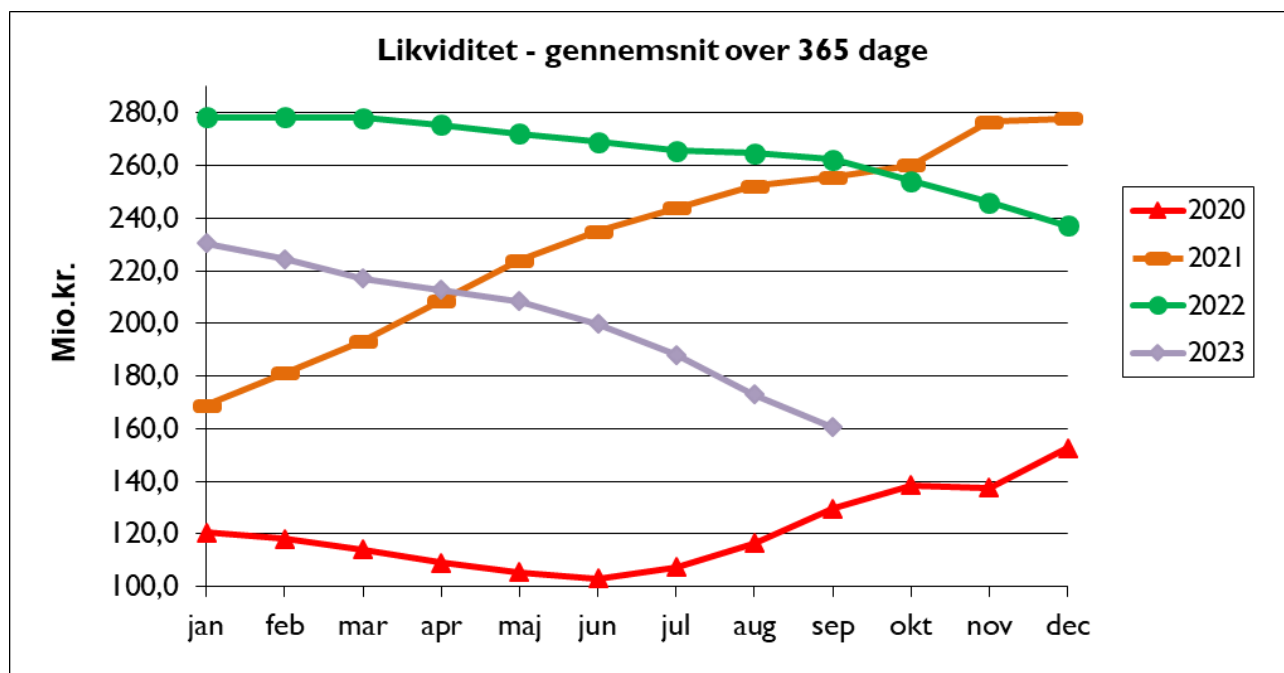
Samlet set er forventningen en merudgift på 1 mio. kr. på renter, afdrag, balanceforskydninger og lån. Dette er en forbedring på 4 mio. kr. siden sidst, og skyldes at der optaget større lån på byggekrediten til de store investeringer i udrulning af fjernvarme.

Likviditet

Rødovre Kommunes gennemsnitlige likviditet opgjort efter "kassekreditreglen" udgør 160,5 mio. kr. ved udgangen af september 2023, hvilket er 12,5 mio. kr. mindre siden sidste rapportering. Det er Rødovre Kommunes økonomiske politik at den gennemsnitlige likviditet minimum skal udgøre 150 mio. kr.

Kassekreditreglen

Kassekreditreglen betyder, at man udregner gennemsnittet af, hvad der har været i kommunens kasse på hver af de seneste 365 dage. På den måde har ændringer i kommunens økonomi igennem det seneste år effekt på, hvordan likviditeten efter kassekreditreglen ser ud i dag.



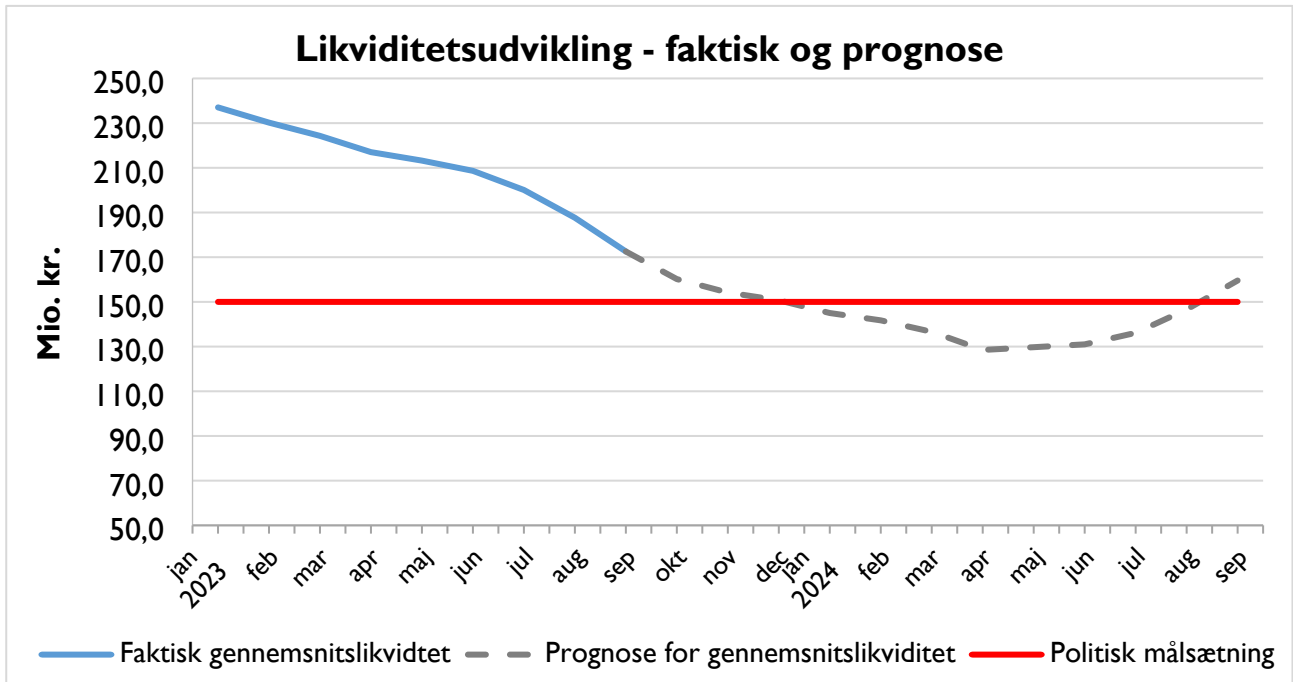
Udvikling i likviditeten

Over det sidste år er den gennemsnitlige likviditet, opgjort efter kassekreditreglen, faldet med 101,7 mio. kr. fra 262,2 mio. kr. ultimo september 2022 til 160,5 mio. kr. ultimo september 2023.

Samlet set forventes der med denne Økonomiske Oversigt et negativt regnskabsresultat i 2023 på 96 mio. kr. Likviditetsudviklingen følges derfor nøje. I de kommende måneder forventes opbremsningen i 2023 at afmatte faldet i gennemsnitslikviditet.

Prognose for gennemsnitslikviditeten

Figuren nedenfor viser den faktiske udvikling i gennemsnitslikviditeten i 2023, samt den nuværende forventning til udviklingen i gennemsnitslikviditeten det næste år. Den politiske målsætning om en gennemsnitslikviditet på minimum 150 mio. kr. er synliggjort med den røde linje i figuren,



Over det næste år forventes den gennemsnitlige likviditet indledningsvist at fortsætte det fald, der er set i løbet af 2023. Men som følge af likviditetsopbygningen i vedtaget budget 2024, vil gennemsnitslikviditeten vende medio 2024. Det er forventningen at gennemsnitslikviditeten er 159,6 mio. kr. pr. ultimo september 2024.

Prognosen for likviditeten om et år er lavet på grundlag af forventningen i Økonomisk Oversigt pr. ultimo september, der samlet set betyder et skønnet kassetræk på 96 mio. kr. i 2023. Kasseopbygningen i 2024 og frem baserer sig på det netop vedtagne budget 2024-2027.