



## **Økonomisk Oversigt – status pr. ultimo oktober 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

Prognosen i Økonomisk Oversigt pr. ultimo oktober er baseret på en grundigere gennemgang af kommunens økonomi og forbrug pr. 3. kvartal, da den baserer sig på de mere detaljerede fagudvalgssager fra novembermøderækken.

I Økonomisk Oversigt pr. ultimo oktober er den samlede forventning til årets resultat for regnskabet for 2023 stort set uændret ift. seneste opfølgning. Der er dog væsentlige ændringer i skønnene for de enkelte dele af kommunens budget. Der ses forbedringer i skønnet for nettodrift, og på finansiering. På anlæg er det dog vurderingen, baseret på årets forbrug frem til ultimo oktober måned, at forbruget vil overstige de 65 % af budgettet, som forventningen hidtil har baseret sig på. Derfor er anlægsskønnet blevet opjusteret, efter konkrete vurderinger af projektlederne, i kombination med 65 %-reglen.

Samlet set forventes et kassetræk i 2023 på 98 mio. kr., hvilket er på niveau med skønnet i de seneste opfølgninger. Forbruget på nettodrift forventes at overskride budgettet med 60 mio. kr. Dette er en forbedring på 10 mio. kr. i forhold til den seneste Økonomiske Oversigt. Det forventede merforbrug fordeler sig med 64 mio. kr. på service, 6 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).

Forventningen om et større merforbrug i 2023 har i løbet af året nødvendiggjort iværksættelsen af en række tiltag, der skal medvirke til at nedbringe forbruget. 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 den økonomiske opbremsning fra august følges tæt, og forventes efter en estimering på udvalgsniveau, at være i nogenlunde overensstemmelse med de første skøn på -12-13 mio. kr. Under særlige fokusområder er der en nærmere beskrivelse af de skønnede effekter.

På flere områder forventes merudgifter over 10 mio. kr. Områdernes udfordringer og håndteringen af dem beskrives derfor nedenfor under særlige fokusområder. Det drejer sig om skoleområdet, det specialiserede socialområde og ældreområdet.

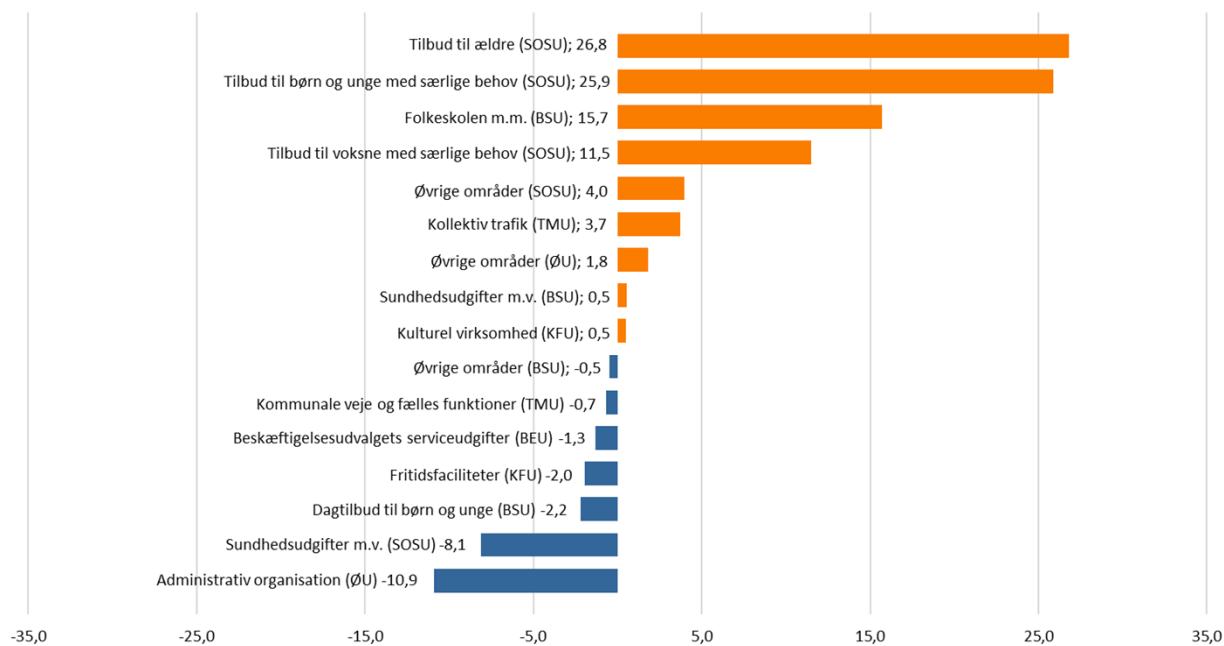
Det er særligt på Social- og Sundhedsudvalgets områder, at der forventes større merudgifter. Det specialiserede socialområde forventes samlet set at have merudgifter for 37,4 mio. kr., fordelt på 25,9 mio. kr. på børnespecialområdet, og 11,5 mio. kr. på voksenspecialområdet. Ældreområdet oplever ligeledes et massivt udgiftspres, og forventningen er, at der i 2023 vil være merudgifter på 26,8 mio. kr. på området i 2023. På Børne- og Skoleudvalget forventes en merudgift på skoleområdet på 15,7 mio. kr.

På overførslerne er der i denne opfølgning sket en væsentlig forbedring af skønnet. På senior- og førtidspensioner forventes nu en merudgift på 26,7 mio. kr., hvilket er en forbedring på -5 mio. kr. Under Beskæftigelsesudvalget er der også samlet set forbedrede skøn på knap -5 mio. kr. fordelt på en række forskellige ydelser og indsatser.

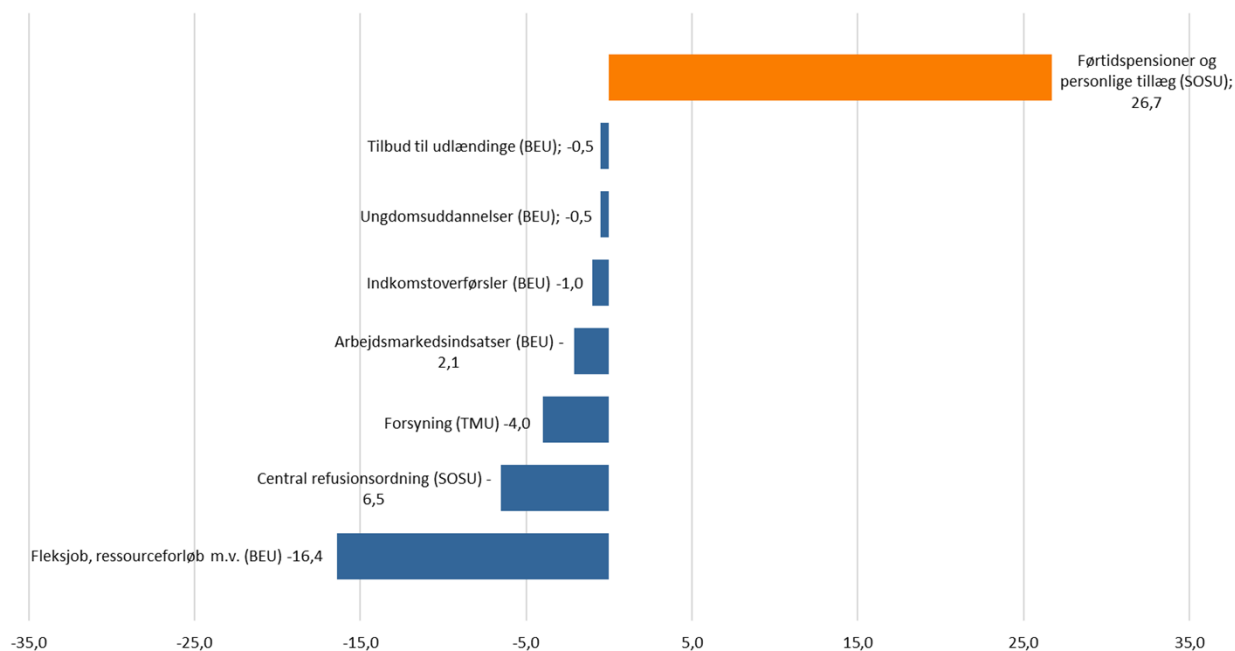
Kommunen har igennem det seneste år set et fald i den gennemsnitlige likviditet. Samlet set forventes der fortsat med denne Økonomiske Oversigt et negativt regnskabsresultat i 2023 på 98 mio. kr. Med et kassetræk af den størrelsesorden er det også forventningen, at likviditeten frem mod årsskiftet vil komme under den økonomiske politiks målsætning om en gennemsnitslikviditet på minimum 150 mio. kr. Derfor er der fortsat behov for og øget fokus på økonomisk tilbageholdenhed i resten af 2023. I budgettet for 2024 indgår der en større kasseopbygning, der forventes at vende likviditetsudviklingen. Det forventes således også, at gennemsnitslikviditeten om 12 måneder er på 158 mio. kr., og dermed over minimumsgrænsen i den økonomiske politik.

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.

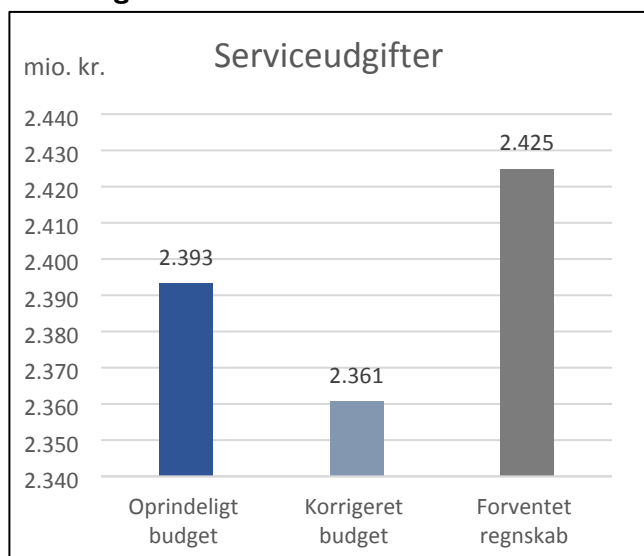
Serviceudgifter  
Forventet afvigelse i regnskab (mio. kr.)



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



## Driftsudgifter – overblik



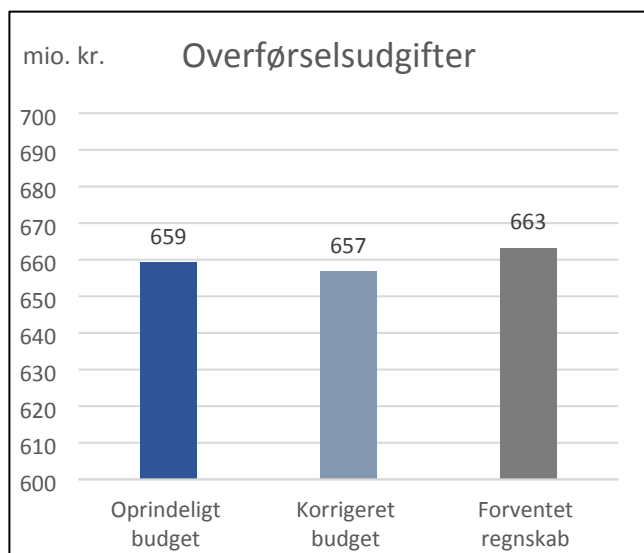
Det forventes, at serviceudgifterne overskrider det korrigerede budget 2023 med **64 mio. kr.**, og det oprindelige budget med 32 mio. kr. Det er en stigning på 1,3 mio. kr. siden sidste opfølgning.

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

Forventningerne til årets resultat har betydet, at der løbende er iværksat tiltag til nedbringelse af forbruget. Senest er der udmeldt et fleksibelt ansættelsesstop, fleksibelt stop for brug af vikarer og generel tilbageholdenhed med større udgifter og events.

Effekten af opbremsningen er indregnet i skønnet i denne Økonomiske Oversigt og udgør samlet 12-13 mio. kr.

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



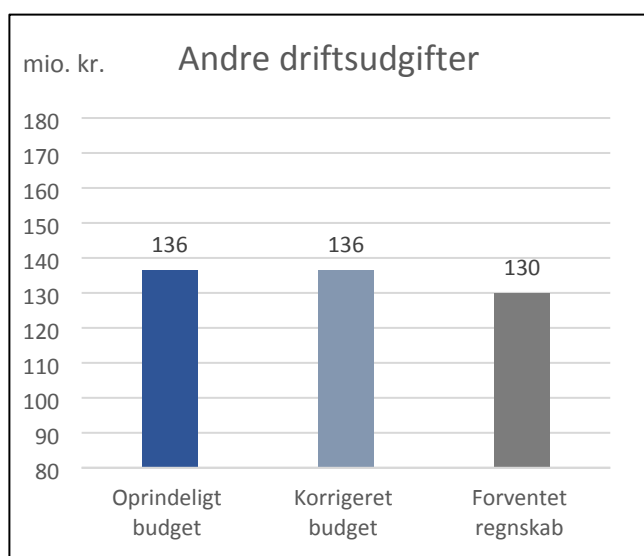
Overførselsudgifterne forventes at overskride det korrigerede budget med netto **6 mio. kr.**

Forventningerne til merudgifterne er forbedret med 10 mio. kr. siden sidste Økonomisk Oversigt.

Det er særligt på seniorpension, førtidspension og på sygedagpenge at der forventes merudgifter, Samlet forventes merudgifter på 35 mio. kr. på disse tre ydelser.

På revalidering, ressourceforløb, fleksjob, dagpenge kontant- og uddannelseshjælp, tilbud til udlændinge og arbejdsmarkedsforanstaltninger forventes 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. Dette er uændret siden sidste opfølgning.

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 37,4 mio. kr.** i 2023, heraf 25,9 mio. kr. på det børnespecialiserede område og 11,5 mio. kr. på det specialiserede voksenområde. Skønnet på voksenområdet er 0,2 mio. kr. højere end sidste opfølgning, mens skønnet på børneområdet er fastholdt.

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. Det har høj ledelsesmæssig prioritet at nedbringe anbringelsesudgifter via kontraktforhandlinger og skærpet bevågenhed omkring alternative løsninger.

På det *specialiserede voksenområde* forventes den største merudgift på botilbud, hvor der forventes en budgetoverskridelse på 15,5 mio. kr. Merudgiften skyldes en større tilgang af borgere end forventet, samt større stigninger i gennemsnitsprisen. Der ses også udgiftspres på aktivitets- og samværstilbud, mens der er forventede mindreudgifter på bl.a. misbrugsbehandling. Under udvalgets afsnit er forudsætningerne for skønnet nærmere beskrevet.

### Tilbud til ældre

Den aktuelle forventning viser en merudgift **på 26,8 mio. kr. på "Tilbud til ældre"**. Skønnet for merudgiften er 2 mio. kr. højere end sidste opfølgning. Merudgifterne vedrører særligt store vikarudgifter som følge af øget sygefravær og generelle rekrutteringsvanskeligheder.

Særligt på plejehjemmene og de midlertidige døgnpladser opleves udgiftspres, hvor det aktuelle skøn er en merudgift i 2023 på 19,5 mio. kr. Der arbejdes intenst på at vende udviklingen, og bestræbelserne har medført et fald i sygefraværet og brugen af vikarer i løbet af året, og plejehjemmene har henover sommeren nedbart udgifterne.

Sygefraværet er dog stadig over måltallet på to af plejehjemmene, og trods den gode udvikling forventes der fortsat merudgifter i 2023. Samtidig er der flere plejehjemsbeboere, der på grund af deres psykiske tilstand kræver ekstra bemanning – nogle gange døgnnet 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 15,7 mio. kr.** i 2023. Merudgiften fordeler sig med 6,7 mio. kr. på de centrale konti, og 9,0 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

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.

Effekten af opbremsningen er i denne Økonomiske Oversigt estimeret på udvalgsniveau. Samlet set summer estimererne nogenlunde op til de første vurderinger.

- På vakancer blev der skønnet en mindreudgift på mellem -6-7 mio. kr. Estimerne på udvalgene summer op til -6 mio. kr. Der er 60 ud af 169 stillinger der helt eller delvist afventer genbesættelse i 2023. Siden sidste opfølgning er der opsagt 29 stillinger, der bliver vakante pr. 1. december. De vakante stillinger er ikke omfattet af det fleksible ansættelsesstop, og kan genbesættes fra 1.1. 2024 og frem.
- På vikarforbruget blev der skønnet en mindreudgift på mellem -2-3 mio. kr. Estimerne på udvalgene summer op til -2 mio. kr.
- På enkeltstående større udgifter, events mv. har der været skønnet en opbremsning på -2-2,5 mio. kr. Estimerne på de enkelte udvalg viser samlet set en besparelse på -2,6 mio. kr.

Den resterende del af opbremsningen op til 12-13 mio. kr. er baseret på en vurdering af yderligere tilbageholdenhed, som dog er vanskelig at kvantificere præcist. Opgørelsen af opbremsningens effekt er blevet vanskeliggjort af, at der på flere områder ses nye udgiftsstigninger, som opvejer effekten af opbremsningen. Under udvalgsbeskrivelserne er effekten af opbremsningen, samt eventuel ny opdrift beskrevet.

### 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	12,1
Skønnede udgifter resten af året	1,9
<b>I alt</b>	<b>14,0</b>

Skønnet oven for viser, at det forventes at udgifter på ca. 14,0 mio. kr. vil vedrøre ukrainske flygtninge. Det er en stigning på 1 mio. kr. siden sidste opfølgning. 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 oktober 2023

Mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Forventet afvigelse i regnskab 2023 ift. korrigeret budget.
<b>Nettodriftsudgifter i alt</b>	<b>3.193,0</b>	<b>3.157,8</b>	<b>3.218,0</b>	<b>60,2</b>
Heraf Serviceudgifter	2.393,4	2.360,7	2.424,9	64,3
Heraf Overførselsudgifter	659,3	656,9	663,3	6,4
Heraf Andre driftsudgifter <sup>1)</sup>	136,4	136,4	129,9	-6,5
Heraf Forsyning	3,9	3,9	-0,1	-4,0
<b>Anlægsudgifter i alt</b>	<b>194,0</b>	<b>424,4</b>	<b>286,7</b>	<b>-137,7</b>
<b>Finansiering i alt</b>	<b>-3.391,6</b>	<b>-3.391,2</b>	<b>-3.406,7</b>	<b>-15,5</b>

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 60,2 mio. kr. Heraf er 64,3 mio. kr. serviceudgifter.

KL har udmeldt et justeret sigtepunkt for serviceudgifter, der for Rødovre Kommune lyder på 2.409,9 mio. kr. Det forventede regnskab er derfor 15 mio. kr. over servicerammen. Hvis sigtepunktet yderligere justeres med Rødovres andel af kompensationen for ukrainske flygtninge, giver det en justeret teknisk serviceramme på 2.416,8 mio. kr., og kommunens skøn er dermed 8 mio. kr. over rammen. Det forventede regnskab er 32 mio. kr. over det oprindelige budget på service.

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

På baggrund af det realiserede forbrug i 2023, forventes anlægsudgifterne aktuelt at overstige de 65 % af det korrigerede budget, som normalt udgør skønnet for anlægsudgifter i et enkelt år. Skønnet i tabellen lyder på en mindredrift på 137,7 mio. kr. Det er udarbejdet som en kombination af 65 % reglen og projektledernes vurderinger på de enkelte projekter. Skønnet svarer til at forbruget udgør 67-68 % af det korrigerede budget.

Der forventes en merindtægt på -15,5 mio. kr. på finansiering.

### Likviditet

Mio. kr.	Status pr. 31. oktober 2023	Forventning pr. 31. oktober 2024
Efter kassekreditreglen*	151,7	158,2

\*Likviditeten er forklaret nærmere på sidste side.

Samlet set forventes et kassetræk i 2023 på 98 mio. kr., hvilket er på niveau med skønnet i de seneste opfølgninger. Aktuelt forventes likviditeten pr. 31. 12. 2023 at udgøre 141 mio. kr., hvilket er under den politiske målsætning på 150 mio. kr. Derfor er der løbende iværksat tiltag for at nedbringe merudgifterne. Likviditeten forventes med det vedtagne budget for 2024 at forbedre sig igennem det kommende år, så målsætningen igen efterleves.

### Nettotillægsbevillinger i 2023

Mio. kr.	Drift	Anlæg	Finansiering	Effekt på kassebeholdningen
<b>I alt</b>	<b>-35,2</b>	<b>230,4</b>	<b>0,4</b>	<b>-195,7</b>
Heraf overførsel fra 2022	-16,8	173,0	0,0	-156,2

Der er i 2023 blevet givet tillægsbevillinger for 39,5 mio. kr. ud over overførsler fra 2022.

Tillægsbevillingerne er primært givet til anlæg (57,5 mio. kr.) På anlæg udgør overførslerne fra 2022 173 mio. kr. På driften er der overført -16,8 mio. kr. fra 2022. 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
<b>TMU, i alt</b>	<b>85,6</b>	<b>84,5</b>	<b>-1,1</b>
<b>Forsyning, i alt</b>	<b>3,8</b>	<b>-0,2</b>	<b>-4,0</b>
<b>Serviceudgifter, i alt</b>	<b>81,7</b>	<b>84,7</b>	<b>2,9</b>
Kommunale veje og fælles funktioner	41,6	40,9	-0,7
Kollektiv trafik	35,3	39,0	3,7
Øvrige områder	4,9	4,8	-0,1

Samlet set forventes der mindreudgifter på -1,1 mio. kr. på Teknik- og Miljøudvalget, heraf forventes merudgifter på 2,9 mio. kr. på serviceudgifter, og mindreudgifter på -4 mio. kr. på forsyningen.

Den økonomiske opbremsning skønnes at have nedbragt forbruget på Teknik- og Miljøudvalget med -1,7 mio. kr., ved at holde vakancer ledige og ved en udskydelse af projekter under vej-, sti og parkpuljen og støjmålinger/støjberregninger. Dog er der siden sidste opfølgning også indmeldt forventninger om øgede udgifter til vejbelysning på 1,5 mio. kr., samt på signalanlæg på 0,5 mio. kr.

#### Serviceudgifter

##### *Kommunale veje og fælles funktioner*

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.

I forbindelse med opbremsningen fra august måned, er der udsat projekter for -1,4 mio. kr. Det drejer sig bl.a. om asfaltering af mindre arealer på Sweizerdalsvej, udbedring af dårlige reetablering efter gravearbejde på Rødovrevej (cykelstier). Der er samtidig konstateret forventede merudgifter på vejbelysningsområdet på 1,5 mio. kr. som følge af højere energipriser end forudsat, samt en merudgift på signalanlæg på 0,5 mio. kr., som følge af flere dyre påkørsler af signalmaster, hvor skadevolder er ukendt, samt udskiftning af specifikke styreapparater, som der ikke har været forventning om i budgettet.

##### *Kollektiv trafik*

Der forventes merudgifter på 3,7 mio. kr., der skyldes en efterregulering jf. Movias årsrapport for 2022, som følge af 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 vha. den afsatte energipulje.

### Øvrige områder

På miljøbeskyttelse forventes en mindredgift på -0,1 mio. kr., da det i forbindelse med opbremsningen er besluttet at udskyde støjberegning til støjhandleplanen, samt at støjmålingerne foretages af egne medarbejdere frem for at anvende ekstern konsulentbistand.

### 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
<b>KNU (serviceudgifter), i alt</b>	<b>29,7</b>	<b>29,6</b>	<b>-0,1</b>
Fritidsområder	24,5	24,4	-0,1
Naturbeskyttelse	1,8	1,8	0,0
Øvrige områder	3,4	3,4	0,0

Klima- og Naturudvalget forventes at have en mindredgift på -0,1 mio. kr.

Den økonomiske opbremsning har betydet en tilbageholdenhed med gødning, og at stillinger holdes vakante, og effekten estimeres samlet set til -0,1 mio. kr.

## Børne- og Skoleudvalget

Mio. kr.	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Forventet afvigelse i regnskab 2023
<b>BSU (serviceudgifter), i alt</b>	<b>778,4</b>	<b>791,9</b>	<b>13,5</b>
Folkeskolen m.m.	476,6	492,3	15,7
Dagtilbud til børn og unge	248,4	246,2	-2,2
Sundhedsudgifter m.v.	20,9	21,4	0,5
Øvrige områder	32,4	31,9	-0,5

Samlet set forventes der **merudgifter på 13,5 mio. kr.** på Børne- og Skoleudvalget.

Den økonomiske opbremsning fra august måned estimeres at have afdæmpet forbruget med omtrent -3 mio. kr. Heraf skyldes -1,9 mio. kr. at vakante stillinger afventer genbesættelse, -0,14 mio. kr. tilbageholdenhed ift. aktiviteter og indkøb, samt -1 mio. kr. tilbageholdenhed ift. brugen af vikarer.

Dog ses der samtidig også stigende udgifter på en række områder, der betyder en yderligere merudgift på 3,5 mio. kr.

### Folkeskolen m.m.

På folkeskoleområdet forventes en merudgift på 15,7 mio. kr., heraf er 6,7 mio. kr. på skoleområdets centrale konti, og 9,0 mio. kr. vedrørende skolerne.

På skoleområdets centrale konti har der været behov for oprettelse af ekstra modtageklasser til blandt andet ukrainske flygtningebørn. Herudover er der en forventet merudgift der skyldes at det har været nødvendigt af oprette flere klasser end forventet, som følge af indførelsen af klasseloftet på 24 elever. Samtidig er to af de oprettede klasser børnehaveklasser, som pga. beslutningen om to-voksændækning i hele skoletiden er dyrere end gennemsnittet af andre klassetrin. For det tredje er der afregnet for flere privat- og

efterskoleelever end budgetlagt, hvilket medfører en merudgift på hhv. 1,95 mio. kr. og 1,1 mio. kr. Der forventes yderligere en merudgift fra køb og salg af almenskole- og SFO-pladser på tværs af kommunegrænsen pga. et mindre salg en forudsat. Slutteligt er der en forventning om merudgifter på specialskoleområdet på 3,5 mio. kr., som kan henføres til oprettelsen af en ekstra børnehaveklasse, samt at flere specialskolebørn fortsætter i 10. klasse end forventet.

Der er også modgående forventninger til mindreudgifter og merindtægter. Heriblandt er tiltag til nedbringelse af forbruget som f.eks. udskydelse af 1:1 computere til 3. klasses elever, prioriteret forskudt opstart på de to skoler vedrørende fremskudt familiebehandling og nedprioritering af efteruddannelse. Slutteligt forventes der merindtægter fra forældrebetalingen på SFO-området på -0,5 mio. kr.

Der forventes merudgifter for 9 mio. kr. på skolerne, heraf omhandler 5,3 mio. kr. en overført merudgift fra 2022. På Tindehøj Skole forventes en merudgift på 2,8 mio. kr. Skolens merudgift er dog betydeligt reduceret ift. 2022. På det specialpædagogiske center/de interne specialklasser er der en forventning om merudgifter for 1,6 mio. kr.

#### Dagtilbud til børn og unge

På dagtilbud forventes en mindreudgift på -2,2 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 -1,4 mio. kr. Der er indarbejdet tiltag vedrørende generel tilbageholdenhed.

#### Sundhedsudgifter mv.

Der forventes merudgifter på Tandplejens drift i 2023 på 0,5 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 privat tandlæger ligger over den kommunale produktionspris.

#### Øvrige områder

Der forventes mindreudgifter på "Øvrige områder" på -0,5 mio. kr. Der forventes merudgift på 0,9 mio. kr. til specialdagtilbud. Det er vanskeligt at få plads på denne type institution, så opgaven løses også i egne institutioner med ekstra støtte. Der er modsat en forventning om en mindreudgift på -1 mio. kr. der angår besparelsen på 1:1 computere til 3. klasses elever. Samtidig forventes mindreudgifter på 0,4 mio. kr. vedrørende køb af specialfritidshjem. Mindreudgifterne skal ses i sammenhæng med merudgifterne på specialskoleområdet.

### Kultur- og Fritidsudvalget

Mio. kr.	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Forventet afvigelse i regnskab 2023
<b>KFU (serviceudgifter), i alt</b>	<b>87,2</b>	<b>85,4</b>	<b>-1,7</b>
Fritidsfaciliteter	27,4	25,4	-2,0
Folkeskolen m.m.	2,5	2,5	0,0
Folkebiblioteker	21,6	21,3	-0,3
Kulturel virksomhed	18,9	19,4	0,5
Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.	16,7	16,7	0,0
Øvrige områder	0,1	0,1	0,0

Der forventes samlet set en mindreudgift på -1,7 mio. kr. på Kultur- og Fritidsudvalgets områder.

Den økonomiske opbremsning estimeres at have nedbragt forbruget på udvalgets område med -1,1 mio. kr. Dette er sammensat af -0,5 mio. kr. som følge af udsat genbesættelse af vakancer, og -0,6 mio. kr. i tilbageholdenhed på en række aktiviteter og indkøb.

#### Fritidsfaciliteter

Der forventes en mindredgift på -2,0 mio. kr. Mindreforbruget skyldes at en række projekter inden for Idrætspuljen ikke alle vil blive afholdt i 2023. Det drejer sig bl.a. om diskgolf, hvor der afventes svar på klagesag fra fredningsmyndighederne, reovering af tennisanlægget, hvor prisstigninger har medført ny udbudsrunde, samt mobile basketballkurve.

#### Folkebiblioteker

Der forventes en mindredgift på -0,3 mio. kr., som vedrører tiltag i forbindelse med den økonomiske opbremsning.

#### Kulturel virksomhed

På kulturel virksomhed forventes omvendt en merudgift på 0,5 mio. kr. Det skyldes at en erhvervs-phd er blevet afbrudt, hvilket betyder at Rødovre Kommune forventeligt skal tilbagebetale en del af det tilskud, kommunen har modtaget.

### Social- og Sundhedsudvalget

Mio. kr.	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Forventet afvigelse i regnskab 2023
<b>SOSU, i alt</b>	<b>1.257,2</b>	<b>1.337,7</b>	<b>80,5</b>
<b>Serviceudgifter, i alt</b>	<b>869,5</b>	<b>929,5</b>	<b>60,1</b>
Tilbud til børn og unge med særlige behov	131,8	157,7	25,9
Tilbud til voksne med særlige behov	231,8	243,3	11,5
Ungdomsuddannelse for unge med særlige behov	13,8	13,8	0,0
Tilbud til ældre	421,5	448,3	26,8
Sundhedsudgifter m.v.	55,0	46,9	-8,1
Øvrige områder	15,6	19,6	4,0
<b>Overførselsudgifter, i alt</b>	<b>251,4</b>	<b>278,3</b>	<b>26,9</b>
Førtidspensioner og personlige tillæg	195,3	222,0	26,7
Kontante ydelser vedr. handicap, enkeltudgifter m.v.	56,2	56,4	0,2
<b>Andre driftsudgifter, i alt</b>	<b>136,4</b>	<b>129,9</b>	<b>-6,5</b>
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 80,5 mio. kr. for Social- og Sundhedsudvalgets områder.

Den økonomiske opbremsning fra august måned estimeres at have nedbragt forbruget på udvalgets områder med -2,8 mio. kr. Dette er sammensat af vakancer for -1,8 mio. kr., tilbageholdenhed med aktiviteter og indkøb på -40 t. kr. og et estimeret mindreforbrug på -1 mio. kr. som følge af forventet fald i brugen af vikarer.

Siden sidste opfølgning er der dog også konstateret yderligere forventede merudgifter på samlet omtrent 3 mio. kr., bl.a. vedrørende afviklingen af kørselskontoret, nettokøb af udenbys plejepladser samt stigning i omfanget af visiterede hjemmehjælpsydelse. Samlet set skønnes serviceudgifterne på udvalget derfor 0,15 mio. kr. højere i denne Økonomiske Oversigt ift. den sidste.

#### Serviceudgifter

*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. Endelig er der flere nye særligt dyre sager, som dog delvist kompenseres af den centrale refusionsordning.

#### *Tilbud til voksne med særlige behov*

Der forventes en merudgift på **11,5 mio. kr.** til "Tilbud til voksne med særlige behov".

For botilbud under ét forventes en merudgift på knap 11,5 mio. kr., som er udtryk for en stigning i både tilgang og priser, og særligt en stigning i antallet af borgere i midlertidige botilbud for psykisk sårbare.

På aktivitets- og samværstilbud forventes en merudgift på 4,3 mio. kr., som skyldes en øget tilgang af borgere.

Der forventes en mindreudgift til misbrugsbehandling på -1,8 mio. kr., samt et mindreforbrug som følge af 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.

#### *Tilbud til ældre*

Der forventes merudgifter på **26,8 mio. kr. til "Tilbud til ældre"**.

På plejehjemmene og de midlertidige døgnpladser (MDP), fastholdes en forventning om en merudgift på 19,5 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. Bestræbelserne på at vende udviklingen har medført et fald i sygefraværet og brugen af vikarer i løbet af 2023, men der forventes desværre fortsat et større merforbrug. Der er fortsat sygefravær over måltallet på to plejehjem, og der er flere plejehjemsbeboere, der kræver ekstra bemanning som følge af psykiske udfordringer.

Endvidere forventes øgede udgifter til udenbys pladser på 6,5 mio. kr. som følge af øget nettokøb, hvilket hænger sammen med, at der i øjeblikket er en omfattende venteliste til plejebolig.

Herudover forventes en merudgift til sygepleje og hjemmehjælp på 2,3 mio. kr., hvilket skal ses i sammenhæng med en øget venteliste til plejeboligerne.

På hjælpemidler og rådgivning forventes en mindreudgift på 3,5 mio. kr.

På det rehabiliterende team skønnes en merudgift på 1,0 mio. kr., som modsvares af en opsparring på Træningscentret under området for sundhedsudgifter.

#### *Sundhedsudgifter m.v.*

Der forventes en mindreudgift på -8,1 mio. kr. til "Sundhedsudgifter m.v."

Det skyldes til dels at der har været færre afregningsdage end forventet til færdigbehandlede patienter og specialiseret rehabilitering. Der forventes således en mindreudgift på -3,8 mio. kr. på færdigbehandlede patienter, udgifter til specialiserede rehabiliteringsophold på hjerneskadecentre, ambulante genoptræning på hospitalerne, samt begravelseshjælp.

Den stigning der skete i 2022 i ydelser til vederlagsfri fysioterapi er fortsat i 2023, og der forventes merudgifter på 0,5 mio. kr.

På træningscentret forventes en mindreudgift på sundhedslovens område på -2,7 mio. kr., der skyldes vakante stillinger, samt en opsparring, der skal modsvare en forventet merudgift på 1,0 mio. kr. på det rehabiliterende team (SEL §83a), der er en organisatorisk del af træningscentret. På Træningscenteret udskydes i øvrigt en restbevilling til et løbende projekt på 1 mio. kr., der ikke forventes brugt før 2024.

Derudover er indarbejdet tiltag fra de løbende sager om nedbringelse af det forventede merforbrug, samt opbremsningen fra august måned.

#### *Øvrige områder*

Der forventes merudgifter på 5,0 mio. kr. til husning m.v. af flygtninge som følge af Ukrainesituationen, og der forventes en mindreudgift på -0,3 mio. kr. på Rødovre Parkvej Skole som følge af vakanser.

## Overførselsudgifter

### *Førtidspensioner og personlige tillæg*

Der forventes merudgifter på **26,7 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 0,2 mio. kr., heraf forventes der merudgifter til tabt arbejdsfortjeneste på 0,7 mio. kr., samt en forventet mindredgift på hjælp til enkeltudgifter mv. efter aktivloven på -0,5 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
<b>BEU, i alt</b>	<b>415,4</b>	<b>391,1</b>	<b>-21,8</b>
<b>Serviceudgifter, i alt</b>	<b>7,4</b>	<b>6,1</b>	<b>-1,3</b>
<b>Overførselsudgifter, i alt</b>	<b>405,5</b>	<b>385,0</b>	<b>-20,5</b>
Indkomstoverførsler	214,7	213,7	-1,0
Fleksjob, ressourceforløb m.v.	118,8	102,4	-16,4
Arbejdsmarkedsindsatser	58,3	56,2	-2,1
Tilbud til udlændinge	11,0	10,5	-0,5
Ungdomsuddannelser	2,6	2,1	-0,5

Der forventes samlet set mindredgifter på -21,8 mio. kr. for Beskæftigelsesudvalget. Heraf er -1,3 mio. kr. vedrørende serviceudgifter og -20,5 mio. kr. vedrørende overførselsudgifter.

Den økonomiske opbremsning fra august måned estimeres at have nedbragt udgifterne med ca. -0,2 mio. kr. vedrørende vakante stillinger, og -0,2 mio. kr. vedrørende tilbageholdenhed på aktiviteter og indkøb.

## Serviceudgifter

Der forventes en mindredgift på -1,1 mio. kr. til lønudgifter til borgere der er i enten løntilskud eller i genoptræningsfleksjobs på kommunens egne arbejdspladser. Derudover forventes en mindredgift på ca. -0,1 mio. kr. til varme og el på Else Sørensens Vej 1, hvor Jobcenteret og fra 2022 dele af Social- og Sundhedsforvaltningen har adresse, og dels til IT-udgifter.

Der forventes en merudgift ift. den kommunale medfinansiering af den Forberedende Grunduddannelse (FGU'en) på 0,2 mio. kr.

## Overførselsudgifter

### *Indkomstoverførsler*

På indkomstoverførsler forventes samlet set en mindredgift på -1,0 mio. kr., der dækker over en merudgift på 8 mio. kr. til sygedagpenge, og en mindredgift på 9 mio. kr. til dels A-dagpenge og dels kontant- og uddannelseshjælp.

### *Fleksjob, ressourceforløb m.v.*

Der forventes mindredgifter på i alt -16,4 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 på

ydelserne. Der forventes endvidere mindredgifter til ressourceforløbsydelse og jobafklaring på -10 mio. kr. For revalidering estimeres ligeledes et mindreforbrug på ca. -0,4 mio. kr.

#### Arbejdsmarkedsindsatser

På arbejdsmarkedsindsatser forventes en mindredgift på -2,1 mio. kr. pga. færre personer på indsatserne, herunder færre borgere i løntilskud og i seniorjob.

#### Tilbud til udlændinge

Der forventes en mindredgift på -0,5 mio. kr. til "Tilbud til udlændinge", der vedrører SHO-ydelserne dvs. selvforsørgelses- og hjemrejseydelse eller overgangsydelse.

#### Ungdomsuddannelser

Der forventes en mindredgift på -0,5 mio. kr. til "ungdomsuddannelser", der skyldes, at der er færre FGU-elever i praktikforløb på kommunens egne arbejdspladser end det var forudsat i budgettet.

### Økonomiudvalget

Mio. kr.	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Forventet afvigelse i regnskab 2023
<b>ØU, i alt (serviceudgifter)</b>	<b>506,9</b>	<b>497,8</b>	<b>-9,1</b>
Politisk organisation	10,3	10,3	0,0
Administrativ organisation	265,8	254,9	-10,9
Lønpuljer m.v.	82,6	82,6	0,0
Øvrige områder	148,2	150,0	1,8

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

Der forventes samlet set mindredgifter på -9,1 mio. kr. for Økonomiudvalget.

Den økonomiske opbremsning fra august måned estimeres at have dæmpet forbruget med ca. -1,5 mio. kr. på Økonomiudvalgets områder. Herunder skyldes -1,4 mio. kr. vakancer og -0,1 mio. kr. generel tilbageholdenhed ift. aktiviteter og indkøb.

På administrativ organisation forventes en mindredgift på samlet set -10,9 mio. kr.

Mindredgiften vedrører særligt de to stabe, hvor en række poster på samlet -10,4 mio. kr. ikke forventes brugt i 2023. I Stab for Politik, Strategi og Digitalisering vedrører mindredgiften bl.a. udgifter til valg, en engangsindtægt vedrørende tilskud til opførelse af boliger, mindreforbrug på fagsystemer og vakancer der holdes ledige som følge af opbremsningen.

I Stab for Økonomi og Personale vedrører mindredgiften en udskydelse af reimplementering af ERP-systemet, mindreforbrug ift. tjenestemænd og vakancer som følge af opbremsningen. Herudover indgår pulje til risikohåndtering på anlægsprojekter for 2 mio. kr. som forventet mindreforbrug på driften, men finansieringen anvendes til at dække en del af den samlede opskrivning af det forventede forbrug på anlæg.

Herudover er en række tiltag til nedbringelse af det forventede merforbrug indarbejdet på de forskellige forvaltninger.

Der forventes også merforbrug enkelte steder. For Børne- og Kulturforvaltningen område samt på ældreområdet myndigheds og stabsfunktioner forventes en merudgift på 2 mio. kr. hvert sted som følge af en øget opgavemængde, bl.a. pga. den stigende befolkning. På Rødovre Jobcenter forventes en merudgift på 1,5 mio. kr. til lægeerklæringer.

## 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.	Vedttaget budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Forventet afvigelse i regnskab 2023
Anlæg, brugerfinansieret	84,1	109,0	58,1	-50,9
Anlæg, skattefinansieret område	109,9	315,5	228,6	-86,8
Anlæg, i alt	194,0	424,4	286,7	-137,7

Forbruget på anlæg i 2023 forventes pt. at udgøre 286,7 mio. kr. På særligt det skattefinansierede område har forbruget i 2023 imidlertid ligget højere end tidligere år. Derfor er skønnet for forventet regnskab baseret på projektledernes vurderinger af forbruget i 2023 i kombination med 65 procent-reglen, og udgør samlet set 72 pct. På det brugerfinansierede område vurderer projektlederne at forbruget kun udgør 53 procent af det korrigerede budget. Det lave forbrug skyldes dels forsinkelser grundet genudbud på

#### 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.

Praksis er, at der generelt forventes et forbrug på ca. 65 pct. af det korrigerede budget om året baseret på tidligere år.

fjernvarmeområdet (jf. KB-sag i oktober) og proces i forbindelse med etablering af ny genbrugsplads.

### **Anlægsprojekter med udfordringer med økonomi og/eller periodisering i projektets samlede levetid**

Nedenstående oversigt viser konkrete anlægsprojekter, hvor der er udfordringer med økonomi eller fremdrift, herunder projekter, hvor risikovurderingen medfører væsentlig økonomisk risiko. Oversigten indgår i Økonomisk Oversigt i maj og august.

Projekt	Udvalg	Budget i 2023 (mio. kr.)	Projektets samlede budget (mio. kr.)	Bemærkninger
<b>Brugerfinansieret område</b>				
Fjernvarme, syd for Roskildevej	TMU	20,9	271,9	Projektet skal i genudbud grundet for få bud, hvilket forsinker projektet. Prøveudbud på Voldumvej har givet forventet resultat, hvilket øger sikkerheden om projektets økonomi.



Projekt	Udvalg	Budget i 2023 (mio. kr.)	Projektets samlede budget (mio. kr.)	Bemærkninger
				Bevilling i 2023 er nedjusteret med 14 mio. kr. Det vil i forbindelse med budgetprocessen for 2025 blive vurderet, om de 14 mio. kr. skal tilføres projektet igen (jf. KB-sag nr. 153 d. 31. oktober 2023)
<b>Skattefinansieret område</b>				
Skibet, udvidelse/tilbygning	BSU	3,0	39,3	Der forventes 12,7 mio. kr. i merudgifter i 2023. Merudgifterne skyldes stigende priser og ændringer vedrørende inventar, krav til ventilation og selve indretningen.  BSU blev orienteret om økonomien i januar. Regnskab forventes aflagt primo 2024
Islemark produktionskøkken	BSU	1,9	3,9	Der forventes merforbrug på ca. 1,5 mio. kr. i 2023. Merudgifterne skyldes hygiejnekrav til indgangsforhold og uforudsete udgifter til nedrivning og miljøsanering grundet asbest.  Merudgifterne skal ses i sammenhæng med et mindreforbrug på 2 mio. kr. vedrørende forundersøgelser (risikopuljen på drift).  Anlægsregnskab med flere afsluttede produktionskøkkener forventes aflagt samlet primo 2024
Rødovre Skole, udvidelse Ny Vestfløj	BSU	-2,4	23,1	Projektet er afsluttet med samlet merudgift på 2,6 mio. kr.  Merudgifterne skal ses i sammenhæng med mindreudgifter på ca. 0,7 mio. kr. på øvrige projekter på Rødovre Skole (idrætssal og åbning mellem indskoling og mellemtrin)
Islev Skole, kunstgræsplæne	KFU	9,4	9,8	Der forventes ca. 1,2 mio. kr. merudgifter i 2023 grundet stigende priser.  KFU er orienteret om sagen i maj 2023 (merforbruget nedjusteret siden sidste opfølgning)

Projekt	Udvalg	Budget i 2023 (mio. kr.)	Projektets samlede budget (mio. kr.)	Bemærkninger
Vestbadet, udearealer	KFU	-12,7	10,0	Der forventes merudgift, men arbejdes på forlig, der skal godkendes af bestyrelsen for Vestbadet.  Bevillingssag forventes fremlagt i 2024, når indholdet i forliget er på plads.  Merudgiften er overført fra tidligere år (indgår i overførselssagen marts 2023)
Parkbyen, Gunnekær 24-28 ombygning	SOSU	7,2	62,0  (ekskl. vedligeholdelsespulje)	Der forventes mindreudgifter i 2023 på ca. 2,5 mio. kr., der skyldes at 1. etape er nedjusteret og tilpasset samlet projekt.  Risici i forhold til adgangsforhold for større lastbiler og muligt krav om elevator grundet anvendelse. Desuden mulig udsættelse af indflytning af etape 2 med halvt år.  Styregruppen er orienteret

## 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	-3.406,7	-15,5

Midtvejsreguleringen af 2023 betyder, at kommunen modtager -55,6 mio. kr. mere i tilskud i 2023. Samtidig er der også udmeldt beløb for en kollektiv sanktion på 5,8 mio. kr., som følge af at kommunerne under ét satte skatten op for 2023.

Der forventes en mindreindtægt på grundskyld på 24 mio. kr. som følge af en finansiel 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 merindtægt på -9 mio. kr. på moms, renter, afdrag, balanceforskydninger og lån. Forventningen er baseret på en gennemgang af renter og afdrag, samt at der optaget yderligere lån på byggekreditten til de store investeringer i udrulning af fjernvarme.

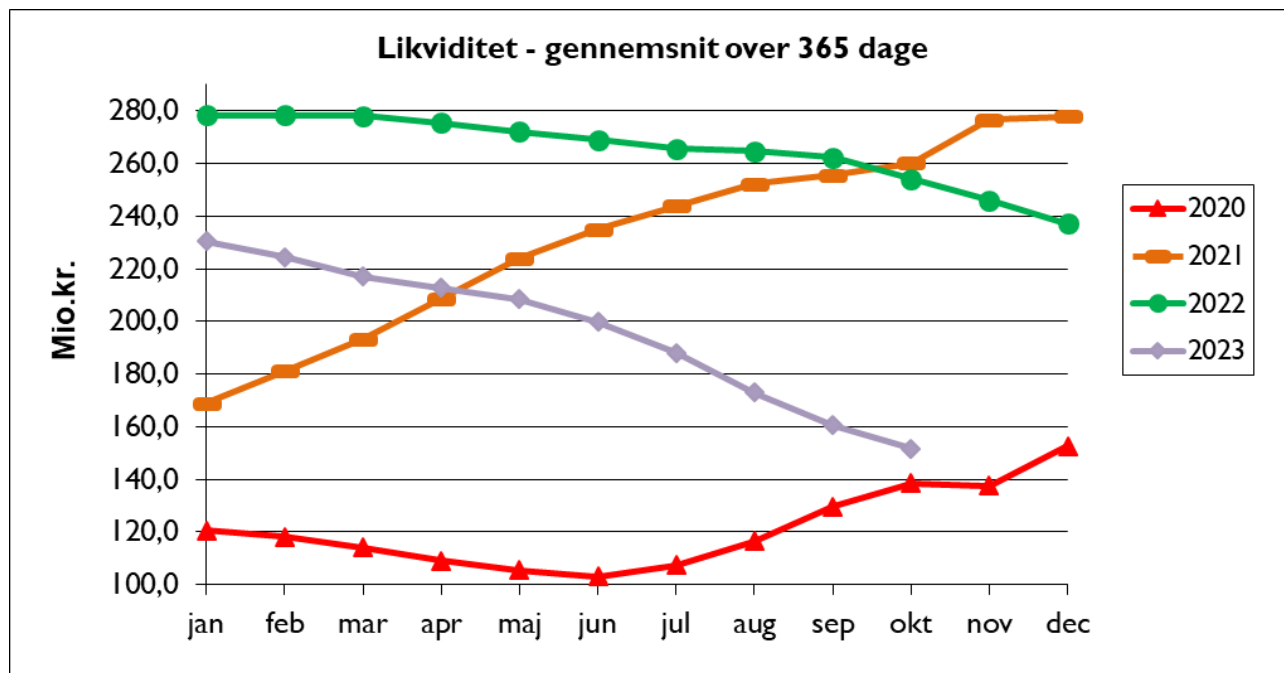
Slutteligt skal kommunen tilbagebetale 2,7 mio. kr. vedrørende aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet.

## Likviditet

Rødovre Kommunes gennemsnitlige likviditet opgjort efter "kassekreditreglen" udgør 151,7 mio. kr. ved udgangen af oktober 2023, hvilket er 8,8 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

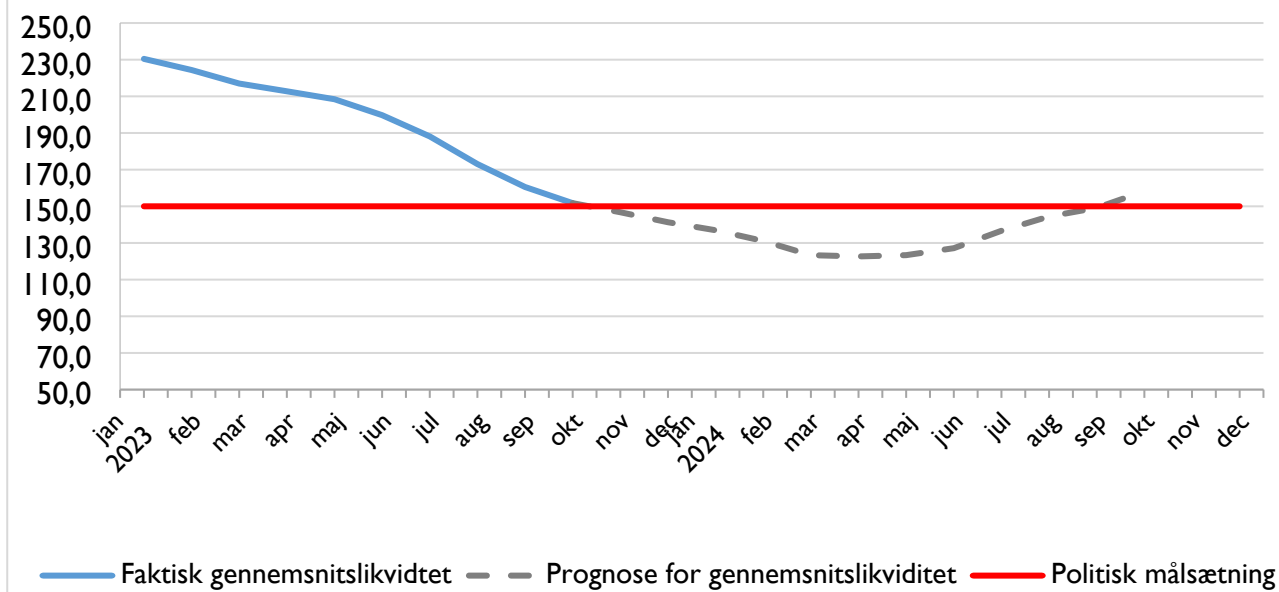
Over det sidste år er den gennemsnitlige likviditet, opgjort efter kassekreditreglen, faldet med 102,5 mio. kr. fra 254,2 mio. kr. ultimo oktober 2022 til 151,7 mio. kr. ultimo oktober 2023.

Samlet set forventes der med denne Økonomiske Oversigt et negativt regnskabsresultat i 2023 på 98 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,

## Likviditetsudvikling - faktisk og prognose



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 158,2 mio. kr. pr. ultimo oktober 2024. Det er på niveau med skønnet pr. ultimo september 2024, som var på 159,6 mio. kr.

Prognosen for likviditeten om et år er lavet på grundlag af forventningen i Økonomisk Oversigt pr. ultimo oktober, der samlet set betyder et skønnet kassetræk på 98 mio. kr. i 2023. Kasseopbygningen i 2024 og frem baserer sig på det vedtagne budget 2024-2027.

## Porteføljepleje

Mio. kr.	Pr. 30. september 2023
<b>Likvide aktiver</b>	
Indestående på bankkonti m.v.	-159,5
Værdipapirer	92,8
<b>Finansielle passiver og finansielle instrumenter</b>	
Langfristet gæld DKK *)	602,6
Heraf er gældsforhold omlagt gennem finansielle instrumenter: Simple renteswaps (variabel rente til fast rente)	129,8
*Den langfristede gæld er ekskl. realkreditlån til ældreboliger, dog inkl. lån til ældreboligernes servicearealer der betales af kommunen.	

Kommunens indestående på bankkonti samt kassekredit på 150 mio.kr. forrentes pr. 30. september 2023 med:  
 Indestående op til 25 mio. kr.: 3,7 % p.a.  
 Indestående over 25 mio.kr.: 3,6 % p.a.  
 Kassekredit: 4,0 % p.a.

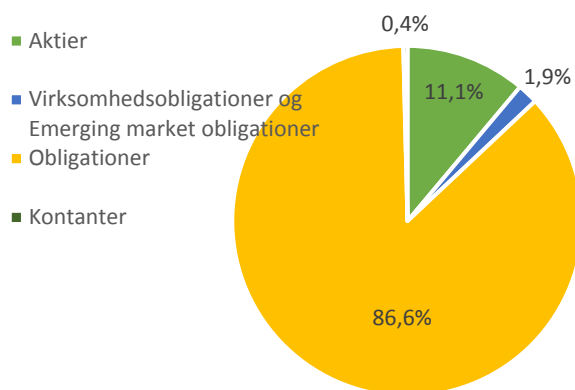
I perioden 1. januar 2023 til 30. september 2023 har der været likviditetsudsving mellem -77,9 mio. kr. og 326,0 mio. kr.

Kapitalen består af danske stats- og realkreditobligationer samt en mindre andel investeringsforeningsbeviser indeholdende danske og internationale aktier og erhvervsobligationer. Andelen af aktier og erhvervsobligationer udgør 13,0 % pr. 30. september 2023, hvilket er i overensstemmelse med kommunens finansielle strategi, der foreskriver, at danske og internationale aktier og erhvervsobligationer maksimalt må udgøre 15%.

Kapitalens fordeling på værdipapirtyper fremgår af næste tabel.

Mio. kr.	Beholdning af værdipapirstyper
<b>I alt</b>	<b>92,8</b>
Aktier	10,3
Virksomheds- og Emerging market obligationer	1,7
Obligationer	80,4
Kontanter	0,4

### Fordeling af værdipapirstyper



#### Finansielle passiver og finansielle instrumenter

Den langfristede gæld på 602,6 mio.kr. overvåges og vurderes løbende i samarbejde med kommunens pengeinstitut. Gælden pr. 30. september 2023 fordeler sig med 76,9 % fast forrentede lån og 23,1 % variabelt forrentede lån. I andelen af fast forrentede lån indgår variabelt forrentede lån for 129,8 mio. kr. der er omlagt til fast rente ved simple renteswaps. Den gennemsnitlige vægtede rentesats for fast forrentede lån er beregnet til 1,59% og den gennemsnitlige vægtede rentesats for variabelt forrentede lån er beregnet til 3,78%. Den samlede vægtede rentesats er beregnet til 2,1 %.

#### Risikovurdering af passiverne

Den finansielle strategi foreskriver, at kommunens risikoprofil skal kunne betegnes som lav. Den relativt høje andel af fast forrentede lån medvirker til væsentlig begrænsning af kommunens renterisiko, og understøttes tillige af en gennemsnitlig vægtet rentesats, der vurderes at være relativt lav i det aktuelle finansielle marked. Fordelingen mellem variabelt og fast forrentede lån er i overensstemmelse med kommunens finansielle strategi, der foreskriver at mindst 30 % af den langfristede gæld skal være fast forrentet.

Kursrisiko er aktuel ved indfrielse og omlægning af lån. Da dette ikke er sandsynligt, og i givet fald kun vil ske på kommunens initiativ ud fra en konkret vurdering, anses kursrisiko for ikke eksisterende.

Valutakursrisiko anses ligeledes for ikke eksisterende, idet den finansielle strategi foreskriver, at der alene kan optages lån i DKK og EURO (hvor valutakurs udsving vil være minimale). Der er pt. ikke optaget lån i EURO."