



## **Økonomisk Oversigt – status pr. ultimo december 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 denne Økonomiske Oversigt præsenteres det endelige forbrug på drift og anlæg i 2023 ledsaget af foreløbige, overordnede, forklaringer. Det bemærkes, at mens regnskabet for drifts- og anlægsudgifter er afsluttet for 2023, er der fortsat bevægelser på finansiering. Derfor er der i denne oversigt foretaget et skøn.

Det endelige resultat for 2023 er i denne opfølgning forbedret med -33 mio. kr. på tværs af styringsområder. Det forventes dermed, at regnskabsresultatet samlet set vil vise et underskud på 28 mio. kr. ud over det budgetterede.

Forbedringen på 33 mio. kr. skyldes,

- at serviceudgifterne er 15 mio. kr. lavere end skønnet i seneste Økonomisk Oversigt
- at overførselsudgifterne er 1,2 mio. kr. lavere end seneste skøn
- at andre driftsudgifter er 10,5 mio. kr. lavere end seneste skøn
- at forventningen til finansiering viser forøgede indtægter på 7,8 mio. kr.

**Det forbedrede resultat på -15 mio. kr. på serviceudgifterne** skyldes en lang række mindre forbedringer på tværs af de fleste af kommunens områder, herunder skoleområdet, daginstitutionsområdet og kulturområdet samt på flere af områderne på Social- og Sundhedsudvalgets områder. Fælles for flere områderne der ender med et bedre resultat end ventet er, at opbremsningen fra august måned og den deraf følgende tilbageholdenhed har haft en lidt større økonomisk effekt end forventet. Samlet set er merforbruget på service ca. 42 mio. kr. i 2023, som særligt skyldes merudgifter til børn og unge med særlige behov (25 mio. kr.), ældre (22 mio. kr.) og voksne med særlige behov (11 mio. kr.).

**Forbedringen af skønnet for overførslerne på -1,2 mio. kr.** siden seneste opfølgning kan henføres til at skønnet på de fleste ydelser generelt er landet en lille smule under det forventede. Samlet set forventes et merforbrug på overførsler på 1,9 mio. kr.

**Det forbedrede resultat på -10,5 mio. kr. på andre driftsudgifter** skyldes, at kommunen har modtaget 11,2 mio. kr. mere end forventet fra den centrale refusionsordning for særligt dyre enkeltsager på det specialiserede socialområde. Merindtægterne kan både henføres til en stigning i omfanget af refusionsberettigede sager fra 107 sager i 2022 til 134 sager i 2023, samt en beløbsmæssig stigning i refusion per sag fra 200.000 kr. i 2022 til 240.000 kr. i 2023. Samlet set er der merindtægter for 17,7 mio. kr. fra særligt dyre enkeltsager, hvor 7,2 mio. kr. konkret kan henføres til to nye, meget dyre sager fra august måned.

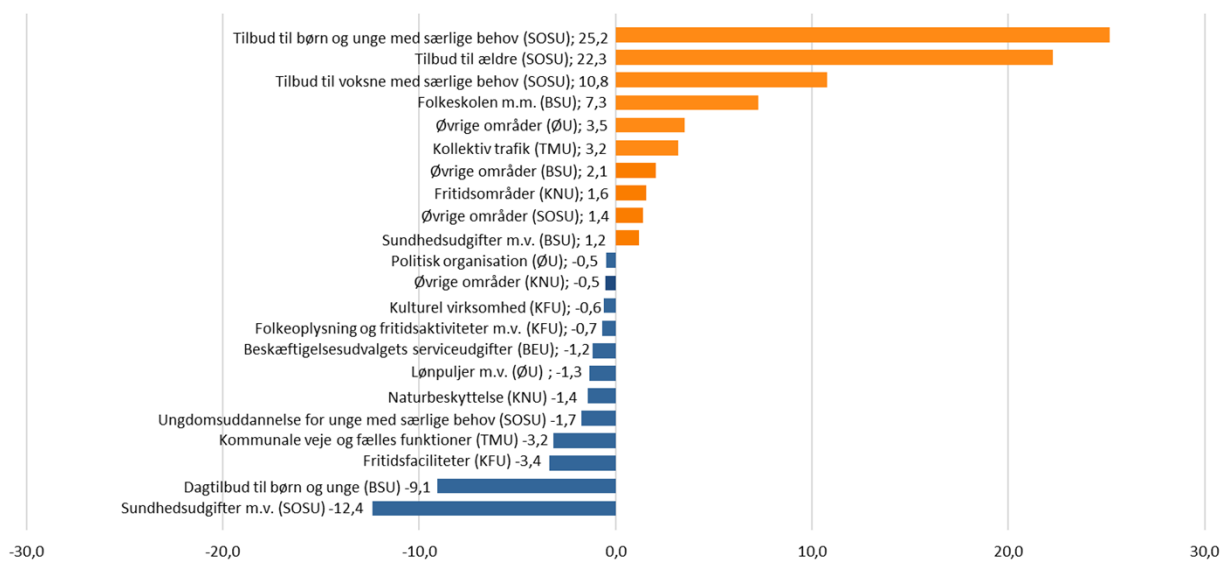
**Forbedringen på finansiering på 7,8 mio. kr.** vedrører forskydninger i refusion af købsmoms.

Kommunen har igennem de seneste år haft en faldende gennemsnitslikviditet. Resultatet i denne Økonomiske Oversigt viser, at der i 2023 forventes et kassetræk på 28 mio. kr. Det er en markant forbedring ift. det resultat kommunen så ind i ved august måned, hvor opbremsningen blev igangsat. Likviditeten er mellem december og januar måned steget en smule (0,8 mio. kr.). Der har i 4. kvartal af 2023 kunnet ses at den nedadgående kurve er bøjet af. Det tyder igen på, at opbremsningen fra august måned har betydet tilbageholdenhed og har haft en større betydning for udgiftsniveauet særligt sidst på året.

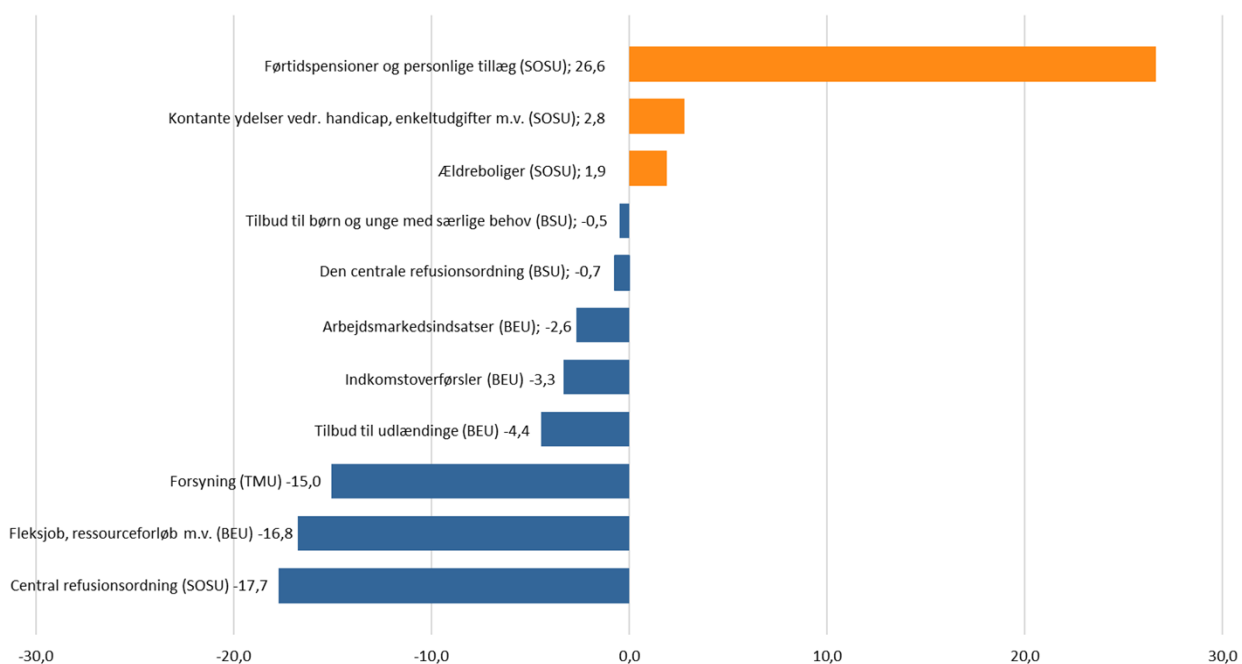
Det foreløbige regnskabsresultat viser dermed de samlede effekter af den økonomiske opbremsning i 2023. Staben for Økonomi og Personale er ved at konsolidere regnskabsresultatet på institutionsniveau, hvilket vil ligge til grund for overførselssagen, som fremlægges i marts møderækken.

På næste side ses de største forventede mer- og mindreudgifter 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 (mindreudgift). 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 mindreudgifter.

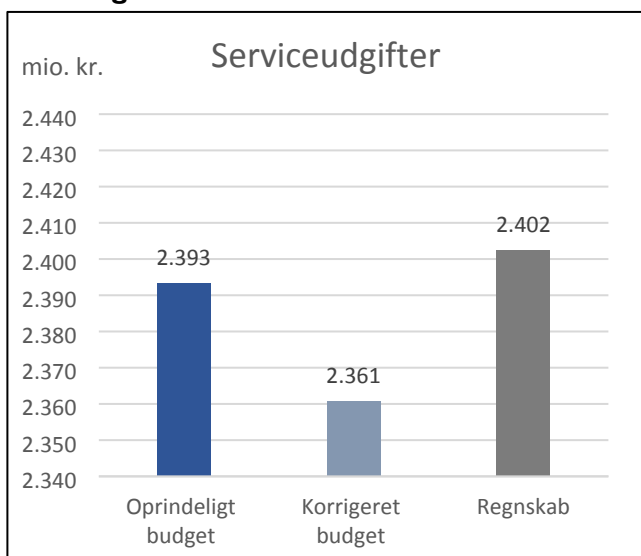
### Serviceudgifter Afvigelse i regnskab (mio. kr.)



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

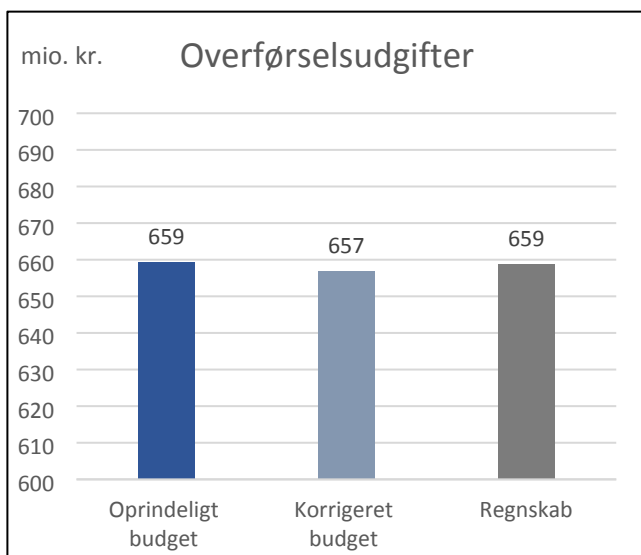


## Driftsudgifter – overblik



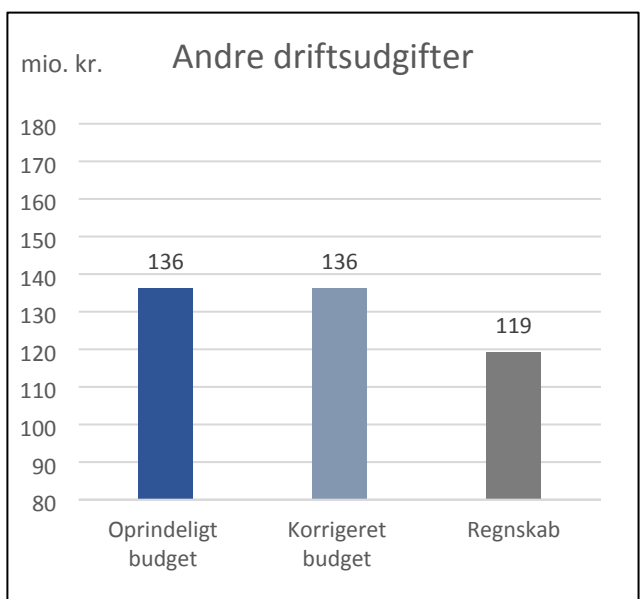
Serviceudgifterne overskrider det korrigerede budget 2023 med **41,8 mio. kr.**, og det oprindelige budget med 9,1 mio. kr. Merudgifterne er ca. 15 mio. kr. lavere end forventningerne ved seneste opfølgning

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



Overførselsudgifterne overskrider det korrigerede budget med netto **1,9 mio. kr.** Merudgifterne er ca. 3 mio. kr. lavere end forventningerne ved seneste opfølgning

*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.*



Andre driftsudgifter ligger 17,0 mio. kr. under det oprindelige og korrigerede budget.

Dette er 10,5 mio. kr. lavere end forventningerne ved seneste opfølgning.

Andre driftsudgifter hos BSU er 1,2 mio. kr. lavere end forrige skøn og skyldes ubudgetteret refusion for uledsagede flygtningebørn og refusion vedrørende særligt dyre enkeltsager.

Andre driftsudgifter hos SOSU er 9,3 mio. kr. lavere end forrige skøn. Årsagerne til mindreforbruget er primært:

- 1) Flere refusionsindtægter vedrørende borgere i eget hjem.
- 2) En stigning i den gennemsnitlige refusion pr. borger fra 200.000 kr. til 240.000 kr.
- 3) Flere indtægter vedr. børn i samme husholdning

*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

Det specialiserede socialområde har samlet set merudgifter på **36 mio. kr.** i 2023. Heraf er 25,2 mio. kr. på det børnespecialiserede område og 10,7 mio. kr. på det specialiserede voksenområde. Der er igangsat handleplaner på begge områder, og der arbejdes videre med disse i 2024.

### Tilbud til ældre

På "Tilbud til ældre er budgettet overskredet med **22,3 mio. kr.** i 2023. Merudgifterne vedrører bl.a. vikarudgifter som følge af øget sygefravær og generelle rekrutteringsvanskeligheder.

Særligt på plejehjemmene og de midlertidige døgnpladser opleves udgiftspres.

Samtidig er der flere plejehjemsbeboere, der på grund af deres psykiske tilstand kræver ekstra bemanning.

### Ukrainske flygtninge

De fordrevne fra Ukraine medfører udgifter på en række områder. Skønnet for udgifter i 2023 er uændret siden sidste opfølgning.

| Driftsudgifter                   | Mio. kr.    |
|----------------------------------|-------------|
| Registrerede udgifter            | 13,6        |
| Skønnede udgifter resten af året | 1,8         |
| <b>I alt</b>                     | <b>15,4</b> |

Skønnet oven for viser, at det forventes at udgifter på ca. 15,4 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 til kommunerne. Kompensationen til Rødovre Kommune svarer til ca. 6-7 mio. kr.

## Nøgletal – status pr. ultimo december 2023

| Mio. kr.                         | Oprindeligt budget | Korrigeret budget | Regnskab        | Afvigelse i regnskab 2023 ift. korrigeret budget. |
|----------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------|---|
| <b>Nettodriftsudgifter i alt</b> | <b>3.193,0</b>     | <b>3.157,8</b>    | <b>3.169,4</b>  | <b>11,6</b>                                       |
| Heraf Serviceudgifter            | 2.393,4            | 2.360,7           | 2.402,4         | 41,8  |
| Heraf Overførselsudgifter        | 659,3              | 656,9             | 658,7           | 1,9   |
| Heraf Andre driftsudgifter 1)    | 136,4              | 136,4             | 119,3           | -17,0   |
| Heraf Forsyning                  | 3,9                | 3,9               | -11,1           | -15,0   |
| <b>Anlægsudgifter i alt</b>      | <b>194,0</b>       | <b>424,4</b>      | <b>288,6</b>    | <b>-135,8</b>                                     |
| <b>Finansiering i alt</b>        | <b>-3.391,6</b>    | <b>-3.391,2</b>   | <b>-3.429,9</b> | <b>-38,7</b>                                      |

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

2) Regnskabet er endnu ikke helt afsluttet på finansiering, og det endelige regnskab kan dermed afvige fra skønnet ovenfor

Regnskabet overskrider det korrigerede budget med 11,6 mio. kr. Der er merudgifter for 41,8 mio. kr. på serviceudgifterne. På overførselsudgifterne er der merudgifter på 1,9 mio. kr., og på andre driftsudgifter er der mindreudgifter på -17,0 mio. kr. Der er en mindreudgift på -15,0 mio. kr. på forsyningen.

Rødovre Kommunes serviceramme, som udgør 2.409,9 mio. kr., forventes overholdt med 8,0 mio. kr.

På anlægsudgifter er der mindreudgifter på 135,8 mio. kr.

Der forventes merindtægter på -38,7 mio. kr. på finansiering.

### Likviditet

| Mio. kr.                 | Status pr. 31. januar 2024 | Forventning pr. 31. januar 2025 |
|--------------------------|----------------------------|---------------------------------|
| Efter kassekreditreglen* | 145,9                      | 232,0                           |

\*Likviditeten er forklaret nærmere på sidste side.

Samlet set forventes et kasetræk i 2023 på 25,5 mio. kr. i regnskabet for 2023. Resultatet er forbedret med 38 mio. kr. siden det sidste skøn. Forbedringen skyldes især, at forbruget på serviceudgifterne i regnskabet er 15 mio. kr. lavere end forventet, og at indtægter fra refusion af særligt dyre enkeltsager er meget større end forventet.

Likviditeten pr. 31. 01. 2024 udgjorde 145,9 mio. kr.

### 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 budget og forbrug 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. Forventede merudgifter på 10 mio. kr. eller mere fremhæves i teksten med orange.

### Teknik- og Miljøudvalget

| Mio. kr.                            | Korrigeret budget | Regnskab     | Afvigelse i regnskab 2023 |
|-------------------------------------|-------------------|--------------|---------------------------|
| <b>TMU, i alt</b>                   | <b>85,6</b>       | <b>70,4</b>  | <b>-15,2</b>              |
| <b>Forsyning, i alt</b>             | <b>3,8</b>        | <b>-11,2</b> | <b>-15,0</b>              |
| <b>Serviceudgifter, i alt</b>       | <b>81,7</b>       | <b>81,6</b>  | <b>-0,1</b>               |
| Kommunale veje og fælles funktioner | 41,6              | 38,4         | -3,2                      |
| Kollektiv trafik                    | 35,3              | 38,5         | 3,2                       |
| Øvrige områder                      | 4,9               | 4,7          | -0,2                      |

Samlet set er der mindreudgifter på -15,2 mio. kr. på Teknik- og Miljøudvalget, heraf mindreudgifter på -0,1 mio. kr. på serviceudgifter, og mindreudgifter på -15 mio. kr. på forsyningen. Resultatet er -2,6 mio. kr. under skønnet i den seneste Økonomiske Oversigt, hvilket skyldes mindreudgifter på Kommunale veje og fælles funktioner på bl.a. Vintertjeneste og Vej og stipuljen.

#### Serviceudgifter

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

På kommunale veje og fælles funktioner er der en mindreudgift på -3,2 mio. kr., der bl.a. skyldes mindreudgifter på projekter under vej- og stipuljen.

##### *Kollektiv trafik*

Der er merudgifter på 3,2 mio. kr., der skyldes efterreguleringer for 2022 på 3,7 mio. kr. Herudover er udgifter til buslæskærme afholdt på budgettet på øvrige områder, hvilket giver et mindreforbrug på -0,5 mio. kr.

#### Forsyningen

Der er et mindreforbrug på -15 mio. kr. på forsyningen. Mindreudgiften skyldes dels lavere nettab end forventet, samt ændrede forudsætninger for salg, da udbygningen er forsinket (-3,9 mio. kr.). Der er samtidig som følge af forsinkelsen er installationer hellere ikke er anvendt i den forventede grad (-7,6 mio. kr.). Herudover er der mindreudgifter pga. samt udsat ansættelse, udskydelse af projekt med ombygning af SRO (styresystem som anvendes til overvågning af forsyningsvirksomheders net), og der er sket en teknisk fejl ved budgetlægningen.

På affaldsområdet er der samtidig merindtægter på salg af genanvendeligt materiale samt indtægter fra nye borgere, der ikke var budgetlagt med.

### Klima- og Naturudvalget

| Mio. kr.                            | Korrigeret budget | Regnskab    | Afvigelse i regnskab 2023 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------|---------------------------|
| <b>KNU (serviceudgifter), i alt</b> | <b>29,7</b>       | <b>29,3</b> | <b>-0,4</b>               |
| Fritidsområder                      | 24,5              | 26,1        | 1,6                       |
| Naturbeskyttelse                    | 1,8               | 0,4         | -1,4                      |
| Øvrige områder                      | 3,4               | 2,9         | -0,5                      |



På Klima- og Naturudvalget er der en mindreudgift på -0,4 mio. kr. Resultatet er -0,3 mio. kr. lavere end det seneste skøn.

### Børne- og Skoleudvalget

| Mio. kr.                                  | Korrigeret budget | Regnskab     | Afvigelse i regnskab 2023 |
|---|-------------------|--------------|---------------------------|
| <b>BSU , i alt</b>                        | <b>778,4</b>      | <b>778,5</b> | <b>0,2</b>                |
| <b>Serviceudgifter, i alt</b>             | <b>778,4</b>      | <b>779,8</b> | <b>1,4</b>                |
| Folkeskolen m.m.                          | 476,6             | 483,9        | 7,3                       |
| Dagtilbud til børn og unge                | 248,4             | 239,3        | -9,1                      |
| Sundhedsudgifter m.v.                     | 20,9              | 22,1         | 1,2                       |
| Øvrige områder                            | 32,4              | 34,5         | 2,1                       |
| <b>Andre driftsudgifter, i alt</b>        | <b>0,0</b>        | <b>-0,7</b>  | <b>-0,7</b>               |
| Tilbud til børn og unge med særlige behov | 0,0               | -0,5         | -0,5                      |
| Den centrale refusionsordning             | 0,0               | -0,7         | -0,7                      |

Samlet set er der merudgifter på 0,2 mio. kr. på Børne- og Skoleudvalget. Resultatet er forbedret med -4,6 mio. kr. i forhold til den seneste Økonomiske Oversigt.

#### Folkeskolen m.m.

På folkeskoleområdet er der en merudgift på 7,3 mio. kr. Merudgifterne vedrører hovedsageligt det specialiserede skoleområde, oprettelsen af ekstra modtageklasser blandt andet til ukrainske flygtninge og en større andel af privat- og efterskoleelever i 2023 end forventet. Resultatet er -3,6 mio. kr. under det forventede i seneste opfølgning, hvilket skyldes en større effekt af den økonomiske opbremsning end forventet.

#### Dagtilbud til børn og unge

Resultatet på dagtilbud viser en mindreudgift på -9,1 mio. kr. Mindreudgifterne er fordelt med -3,3 mio. kr. på institutionerne, som skyldes tilbageholdenhed og flere refusioner end forventet, samt -5,8 mio. kr. på fællesområderne, som kan henføres til færre dagplejeudgifter.

Resultatet er -2,3 mio. kr. under det seneste skøn, hvilket både skyldes en større effekt af opbremsningen end forventet og højere refusionsindtægter for udgifter vedrørende ukrainske flygtningebørn, som der ikke var budgetlagt med.

#### Sundhedsudgifter mv.

Der er merudgifter på Tandplejens drift i 2023 på 1,2 mio. kr. Tandplejen er udfordret af kapacitetsproblemer, lange ventelister og mange udeblivelser. Herudover er der et øget udgiftspres som følge af udvidelsen af målgruppen til at omfatte de 18 – 21 årige, hvilket også betyder en forøget anvendelse af frit valg. Resultatet er på linje med seneste skøn.

#### Øvrige områder

På de øvrige områder er der merudgifter på 2,1 mio. kr. Merforbruget vedrører større udgifter til §32 specialdagtilbud end forventet. I seneste skøn var der forventet et mindreforbrug på -0,5 mio. kr., og dermed er resultatet 2,6 mio. kr. højere.

### Kultur- og Fritidsudvalget

| Mio. kr.                            | Korrigeret budget | Regnskab    | Afvigelse i regnskab 2023 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------|---------------------------|
| <b>KFU (serviceudgifter), i alt</b> | <b>87,2</b>       | <b>82,1</b> | <b>-5,0</b>               |
| Fritidsfaciliteter                  | 27,4              | 24,0        | -3,4                      |
| Folkeskolen m.m.                    | 2,5               | 2,3         | -0,2                      |
| Folkebiblioteker                    | 21,6              | 21,4        | -0,1                      |
| Kulturel virksomhed                 | 18,9              | 18,3        | -0,6                      |

|   |      |      |      |
|---|------|------|------|
| Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v. | 16,7 | 16,0 | -0,7 |
| Øvrige områder                            | 0,1  | 0,0  | 0,0  |

På Kultur- og Fritidsudvalgets områder er der i 2023 en mindredgift på -5,0 mio. kr. I forhold til det seneste skøn er resultatet forbedret med -0,8 mio. kr.

#### Fritidsfaciliteter

Der forventes en mindredgift på -3,5 mio. kr. vedrørende en række projekter inden for Idrætspuljen som vil blive afholdt i 2024. Resultatet er på linje med forventningen i den seneste Økonomiske Oversigt.

#### Kulturel virksomhed

På "Kulturel virksomhed" er der en mindredgift på -0,6 mio. kr. Resultatet er sammensat af en merudgift på 0,5 mio. kr. som skyldes en afbrudt erhvervsphd., samt ikkeforbrugte midler under kunstrådet -1,0 mio. kr. til kunstrøget.

#### Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.

Der er en mindredgift på "Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v." på -0,6 mio. kr. som blandt andet skyldes at udbetalingen af en del af lokaletilskuddet for 2023 ikke kunne nå at ske på regnskab 2023 pga. forsinkelser. Regnskabet er -0,7 mio. kr. lavere end det seneste skøn.

### Social- og Sundhedsudvalget

| Mio. kr.   | Korrigeret budget | Regnskab       | Afvigelse i regnskab 2023 |
|--|-------------------|----------------|---------------------------|
| <b>SOSU, i alt</b>                                   | <b>1.257,2</b>    | <b>1.316,4</b> | <b>59,2</b>               |
| <b>Serviceudgifter, i alt</b>                        | <b>869,5</b>      | <b>915,0</b>   | <b>45,5</b>               |
| Tilbud til børn og unge med særlige behov            | 131,8             | 157,0          | 25,2                      |
| Tilbud til voksne med særlige behov                  | 231,8             | 242,6          | 10,8                      |
| Ungdomsuddannelse for unge med særlige behov         | 13,8              | 12,1           | -1,7                      |
| Tilbud til ældre                                     | 421,5             | 443,8          | 22,3                      |
| Sundhedsudgifter m.v.                                | 55,0              | 42,6           | -12,4                     |
| Øvrige områder                                       | 15,6              | 17,0           | 1,4                       |
| <b>Overførselsudgifter, i alt</b>                    | <b>251,4</b>      | <b>280,8</b>   | <b>29,4</b>               |
| Førtidspensioner og personlige tillæg                | 195,3             | 221,9          | 26,6                      |
| Kontante ydelser vedr. handicap, enkeltudgifter m.v. | 56,2              | 59,0           | 2,8                       |
| <b>Andre driftsudgifter, i alt</b>                   | <b>136,4</b>      | <b>120,6</b>   | <b>-15,8</b>              |
| Ældreboliger   | -25,9             | -24,0          | 1,9                       |
| Aktivitetsbestemt medfinansiering                    | 183,5             | 183,5          | 0,0                       |
| Central refusionsordning                             | -21,2             | -38,9          | -17,7                     |

På Social- og Sundhedsudvalget er der merudgifter på 59,2 mio. kr. i 2023, hvilket er -22,7 mio. kr. lavere end i det seneste skøn.

#### Serviceudgifter

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

Der er merudgifter på **25,2 mio. kr.** til "Tilbud til børn og unge med særlige behov". Merudgifterne omhandler bl.a. øgede udgifter til aflastningsforløb, kontaktpersonordninger samt anbringelser, heraf et par særligt dyre anbringelser, der også har betydning for kommunens indtægter fra refusion af særligt dyre enkeltsager. Resultatet er -0,7 lavere end skønnet i seneste Økonomiske Oversigt.

##### Tilbud til voksne med særlige behov

Der er samlet set en merudgift på **10,8 mio. kr.** til "Tilbud til voksne med særlige behov".

På Ældre- og Omsorgsområdet (2,2 mio. kr.) er der merudgifter til personlige hjælperordninger grundet et øget antal brugere. Samtidig har der været flere i tilbud end forudsat, på både botilbud og aktivitets- og samværstilbud. I forhold til skønnet i den seneste Økonomiske Oversigt er merudgiften -2 mio. kr. lavere.

#### *Tilbud til ældre*

På "Tilbud til ældre" er der en merudgift på **22,3 mio. kr.**

Merudgifter vedrører pleje af beboere på plejehjem og brugere af midlertidige døgnpladser (21,6 mio.kr.), heraf er der et overført underskud fra 2022 på 8,4 mio.kr. Der er mindreudgifter på ejendomsdrift (plejehjem/ældreboliger) på -1,9 mio.kr. Samtidig er der merudgifter til nettokøb af pladser udenbys på 7,3 mio.kr. Der er også mindreudgifter på flere områder som hjemmehjælp/-sygepleje, dagcenter og hjælpemidler på, samlet på -4,8 mio. kr.

Merudgiften på "Tilbud til ældre" er -4,5 mio. kr. under det seneste skøn. Afvigelsen kan i det væsentlige forklares med tre forhold. For det første er der mindreudgifter til ejendomsdrift på plejehjemmene Broparken og Ørbygård på -1,9 mio.kr., som modsvares af merudgifter til ejendomsdrift/ældreboligerne på 1,9 mio.kr. Økonomiudvalget. For det andet er der en mindreudgift på -2,2 mio.kr. til personlige hjælpere, som modsvares af forbrug på området "Tilbud til voksne med særlige behov". For det tredje er der færre udgifter til hjemmehjælp/hjemmesygepleje på -0,4 mio.kr. end forventet. Der er således for kommunen samlet set ingen afvigelse under punkterne 1) og 2) fra det forventede på tværs af områderne.

#### *Sundhedsudgifter m.v.*

Der ses en mindreudgift på -12,4 mio. kr. til "Sundhedsudgifter m.v."

Samlet set er udgifterne -1,7 mio. kr. under det seneste skøn, hvilket skyldes at slutafregningen for færdigbehandlede patienter, samt specialiserede rehabiliteringsophold blev mindre end forudsat.

#### *Øvrige områder*

Der er merudgifter på 1,4 mio. kr. på øvrige områder. Der er en merudgift på 2,8 mio. kr. til husning af ukrainske flygtninge. Modsat er der mindreudgifter på undervisningspersonale på Rødovre Parkvej Skole samt mindreudgifter på frivilligmidler. Udgifterne på de øvrige områder er -2,6 mio. kr. lavere end det seneste skøn, hvilket skyldes at nettoudgifterne vedr. husning af ukrainske flygtninge blev lavere end forventet. Det skyldes at en større del af egenbetaling kom sent, og at der skete et fald i udgifterne mod slutningen af året. Mindreforbruget på Rødovre Parkvej Skole blev samtidig mindre end forudsat.

#### Overførselsudgifter

##### *Førtidspensioner og personlige tillæg*

Der er merudgifter **på 26,6 mio. kr. til "Førtidspensioner og personlige tillæg"**. Det skyldes en stigning i tilgangen af borgere, der modtager seniorpension og førtidspension. Merudgiften er på linje med det seneste skøn.

##### *Kontante ydelser*

Der er merudgift på 2,8 mio. kr. der vedrører boligydelse til pensionister og boligsikring. Merudgiften er på niveau med den seneste forventning i Økonomisk Redegørelse.

##### Andre driftsudgifter

Der er en merindtægt fra den centrale refusionsordning på -17,7 mio. kr. Det er en markant større indtægt end forventet, hvilket bl.a. skyldes to særligt dyre sager på børnespecialområdet, en stigning i omfanget af refusionsberettigede sager på 25 %. Samtidig ses der en beløbsmæssig stigning i refusion per sag på ca. 20 %.

Regnskabet lyder på -38,9 mio. kr. i indtægt fra den centrale refusionsordning, hvilket er -11,2 mio. kr. mere i indtægt end forventet. Der laves som udgangspunkt én årlig opgørelse af refusionen. Der er således kun meldt merindtægter ind, når der kommet kendskab til nye, meget dyre sager. I 2023 var der i modsætning til 2022 mange indtægter vedrørende modtagere af hjemmehjælp. Endvidere var der i 2023 flere familier med mere end ét barn i dyre foranstaltninger, hvilket øger indtægterne.

## Beskæftigelsesudvalget

| Mio. kr.                          | Korrigeret budget | Regnskab     | Afvigelse i regnskab 2023 |
|-----------------------------------|-------------------|--------------|---------------------------|
| <b>BEU, i alt</b>                 | <b>415,4</b>      | <b>384,1</b> | <b>-28,7</b>              |
| <b>Serviceudgifter, i alt</b>     | <b>7,4</b>        | <b>6,2</b>   | <b>-1,2</b>               |
|                                   |                   |              |                           |
| <b>Overførselsudgifter, i alt</b> | <b>405,5</b>      | <b>377,9</b> | <b>-27,6</b>              |
| Indkomstoverførsler               | 214,7             | 211,4        | -3,3                      |
| Fleksjob, ressourceforløb m.v.    | 118,8             | 102,0        | -16,8                     |
| Arbejdsmarkedsindsatser           | 58,3              | 55,7         | -2,6                      |
| Tilbud til udlændinge             | 11,0              | 6,6          | -4,4                      |
| Ungdomsuddannelser                | 2,6               | 2,2          | -0,4                      |

Der er samlet set mindreudgifter på -28,7 mio. kr. på Beskæftigelsesudvalgets områder. Mindreforbruget er -0,9 mio. kr. større end det seneste skøn i Økonomisk Oversigt.

### Serviceudgifter

Der er mindreudgifter på -1,2 mio. kr. på serviceudgifterne. Mindreforbruget vedrører primært at der er færre borgere i løntilskud på Rødovre Kommunes egne arbejdspladser. Mindreudgiften er på linje med det seneste skøn.

### Overførselsudgifter

#### *Indkomstoverførsler*

På indkomstoverførsler er der samlet set en mindreudgift på -3,3 mio. kr. Mindreforbruget er sammensat af både mer- og mindreforbrug, og vedrører primært:

- Sygedagpenge: Merforbrug på 7,3 mio. kr.
- Kontant- og uddannelseshjælp: Mindreforbrug på ca. -4,9 mio. kr.
- Arbejdsløshedsdagpenge: Mindreforbrug på ca. -5,6 mio. kr.

Mindreudgiften er på linje med forventningen i den seneste Økonomiske Oversigt.

#### *Fleksjob, ressourceforløb m.v.*

Der er mindreudgifter på i alt -16,8 mio. kr. Resultatet er 1,1 mio. kr. højere end det seneste skøn, hvilket primært skyldes at der er lidt flere arbejdsgivere end forventet, som har borgere i fleksjob, der har fået fremsendt regninger vedr. 2023.

#### *Arbejdsmarkedsindsatser*

På arbejdsmarkedsindsatser er der en mindreudgift på -2,6 mio. kr. det skyldes primært at der på arbejdsmarkedsforanstaltninger er et mindreforbrug på -1,7 mio. kr., da færre ledige medfører færre udgifter til aktiviteter/foranstaltninger for de ledige.

#### *Tilbud til udlændinge*

Der er en mindreudgift på -4,4 mio. kr. til "Tilbud til udlændinge". Mindreforbruget skyldes primært et større antal af grund- og resultattilskud. På selvforsørgelses- og hjemrejseydelse eller overgangsydelse er mindreforbruget ca. -0,9 mio. kr. lft. det seneste skøn er den samlede mindreudgift -0,9 mio. kr. større. Det skyldes primært, at der har været færre udgifter til danskuddannelse i 4. kvartal 2023 end estimeret primo januar 2024.

#### *Ungdomsuddannelser*

Der er en mindreudgift på -0,4 mio. kr. der primært skyldes at der har været ca. 5 færre helårsmottagere end budgetteret. Det er på linje med seneste skøn.

### Økonomiudvalget

| Mio. kr.                           | Korrigeret budget | Regnskab     | Afvigelse i regnskab 2023 |
|------------------------------------|-------------------|--------------|---------------------------|
| <b>ØU, i alt (serviceudgifter)</b> | <b>506,8</b>      | <b>508,4</b> | <b>1,6</b>                |
| Politisk organisation              | 10,3              | 9,8          | -0,5                      |
| Administrativ organisation         | 265,8             | 265,7        | -0,1                      |
| Lønpuljer m.v.                     | 82,6              | 81,2         | -1,3                      |
| Øvrige områder                     | 148,2             | 151,7        | 3,5                       |

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

Der er samlet set merudgifter på 1,6 mio. kr. på Økonomiudvalgets områder.

Merudgifterne under "Øvrige områder" skyldes især merforbrug på bygningspuljen der skyldes rottesikring af børneinstitutionen Mælkevejen, nedrivning af spejderhytte på Ved Voldgraven, eftergang af vinduer mv. på rådhuset og en række mindre projekter. Samtidig er der et merforbrug under bygningsafdelingen som følge af indsatsen med styrket anlægsstyring.

I seneste Økonomiske Oversigt var det forventningen, at der ville være en samlet mindreudgift på -3,8 mio. kr. på Økonomiudvalget. Det er særligt indmeldinger om forventet mindreforbrug på administration der ikke er indfriet ved årets afslutning. Samlet set er udgifterne på "Administrativ organisation" dog under det korrigerede budget.

### 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 | Regnskab | Afvigelse i regnskab 2023 |
|--------------|------------------|-------------------|----------|---------------------------|
| Anlæg, i alt | 194,0            | 424,4             | 288,6    | -135,8                    |

Forbruget på anlæg er i 2023 på 288,6 mio. kr. De uafsluttede projekter forventes overført til 2024 med overførselssagen i marts møderækken.

#### 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 politisk besluttede 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.

## 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          | -3.429,9           | -38,7                               |

Det endelige regnskab på finansieringsposterne er endnu ikke helt afsluttet, og kan komme til at afvige fra skønnet ovenfor. Der forventes samlet set en merindtægt på 38,7 mio. kr.

Dette skyldes:

- Kommunen modtager 55,6 mio. kr. fra midtvejsregulering af 2023
- Ved afregningen af den aktivitetsbestemte medfinansiering af sundhedsvæsenet modtager kommunen en merindtægt 2,7 mio. kr.
- Til gengæld skal der samtidig betales 5,8 mio. kr. i kollektiv sanktion, som følge af at kommunerne under ét satte skatten op for 2023.
- Der er en mindreindtægt på grundskyld på 24 mio. kr. i forbindelse med de nye vurderinger på ejendomme. Herudover er der 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.
- Der er samtidig løbende justeret i forventningerne til lån, renter og afdrag, bl.a. så de svarer nogenlunde til forventningerne til forbruget på de anlæg der har låneadgang, og i 2023 er der løbende trukket på byggekredit til udrulningen af fjernvarme. Samlet set skønnes en afvigelse for lån, afdrag og renter på 14,8 mio. kr. i merindtægt
- På balanceforskydninger forventer en merindtægt på 10 mio. kr. vedrørende frigivelse af deponering og refusion på momsen.

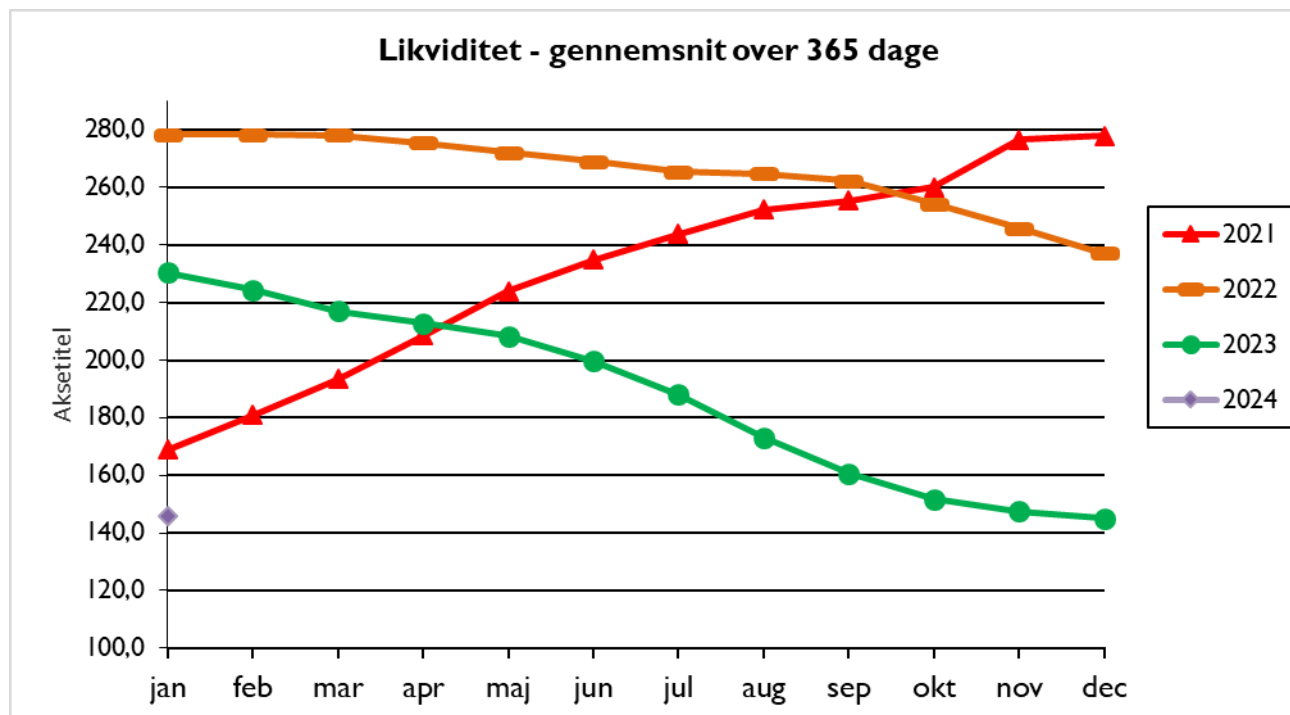
Samlet set er den forventede merindtægt 7,8 mio. kr. større end den seneste indmelding.

## Likviditet

Rødovre Kommunes gennemsnitlige likviditet opgjort efter "kassekreditreglen" udgør 145,9 mio. kr. ved udgangen af januar 2023, hvilket er 0,8 mio. kr. mere siden sidste rapportering.

### 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

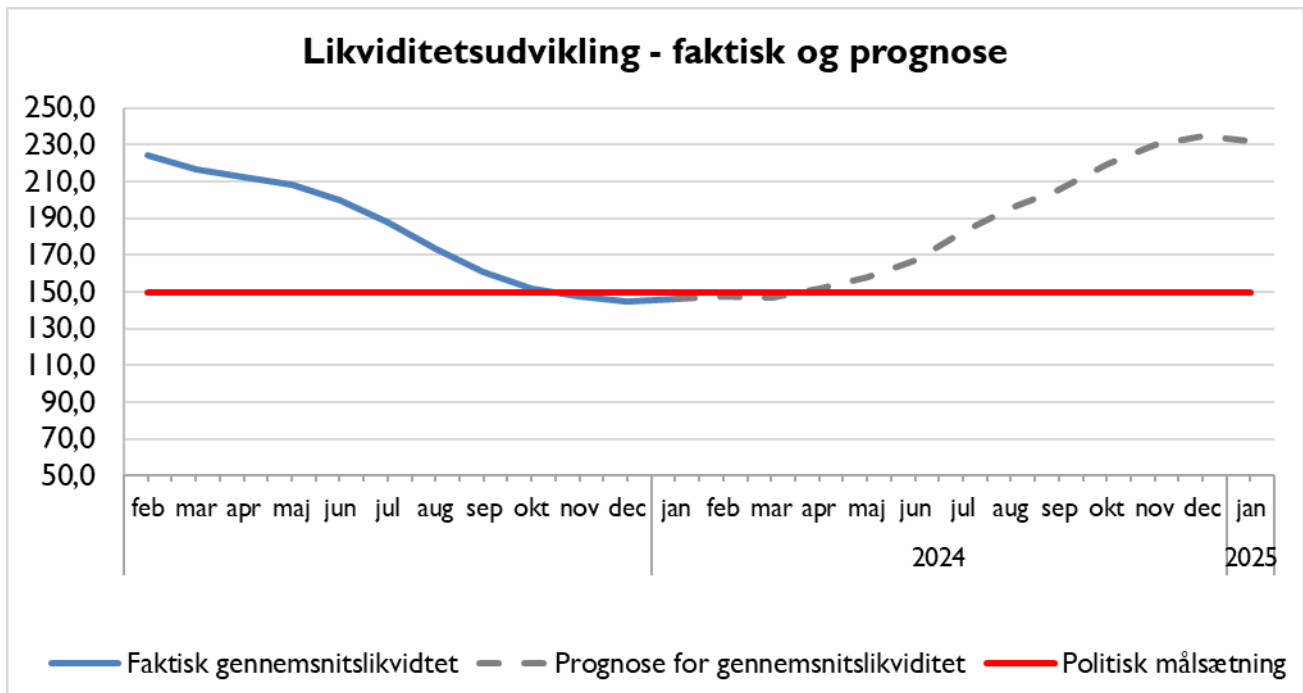
Over det sidste år er den gennemsnitlige likviditet, opgjort efter kassekreditreglen, faldet med 84,5 mio. kr. fra 230,4 mio. kr. ultimo januar 2023 til 145,9 mio. kr. ultimo januar 2024.

Samlet set forventes der med denne Økonomiske Oversigt et negativt regnskabsresultat i 2023 på 28 mio. kr. Likviditetsudviklingen følges nøje.

Det ses at den negative tendens i gennemsnitslikviditeten begynde at flade ud henover 4. kvartal 2023. Dette kan være en effekt af den økonomiske opbremsning, der blev besluttet i august måned.

### 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 holde sig lige omkring den politiske minimumsmålsætning. Kurven viser ikke længere en forventning om et mindre fald i 1. kvartal, og en hurtigere genopretning end i seneste Økonomisk Oversigt. Det skyldes en forbedring af forudsætningerne om kassetrækket på ca. 35 mio. kr.

I budget 2024 er der endvidere vedtaget en større likviditetsopbygning. Gennemsnitslikviditeten forventes at vende i 2. kvartal 2024. Det er forventningen at gennemsnitslikviditeten er 230 mio. kr. pr. ultimo januar 2025. Skønnet er højere end i tidligere opfølgninger.

Prognosen for likviditeten om et år er lavet på grundlag af forventningen i denne Økonomiske Oversigt, dvs. et skønnet kassetræk på 28 mio. kr. i 2023. Kasseopbygningen i 2024 og frem baserer sig på det vedtagne budget 2024-2027.