

## Økonomisk Politik for Rødovre kommune

### 1. Indledning

Den økonomiske politik definerer den overordnede vision, målsætninger samt økonomistyringsprincipper som gælder i Rødovre Kommune.

Et hovedsigte med den økonomiske politik er at understøtte, at de kommunale indtægter og udgifter anvendes på en måde, der sikrer størst mulig værdi for borgerne. Herunder, at der skabes et økonomisk råderum til tværgående prioritering, og at der kan foretages bevidste politiske prioriteringer, så Rødovre fortsat kan være en attraktiv velfærdskommune.

Den økonomiske politik skal bidrage til, at kommunens økonomi er solid nok til at kunne håndtere den fortsatte forventede vækst i kommunens indbyggertal.

Rødovre Kommunes økonomiske politik understøtter Rødovrestrategien i forhold til aspektet om økonomisk bæredygtighed. Dette skyldes, at den økonomiske politik også har fokus på at fremme en prioritering, hvor forebyggelse betaler sig.

### 2. Overordnet vision

At sikre en robust økonomi for kommunen på kort og langt sigt, der understøtter at kommunalbestyrelsens planlagte visioner kan realiseres, og så uforudsete udsving i indtægter og udgifter kan håndteres uden pludselige opbremsninger i borgerrettede ydelser og services

### 3. Målsætninger

Tabel 1: Målsætninger

| Nr. | Område                                | Konkret målsætning   | Begrundelse  |
|-----|---------------------------------------|--|--|
| 1.  | Sikring af tilstrækkelig finansiering | At udviklingen i driftsbalancen i budgetåret og overslagsårene er stabil eller positiv | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Krav fra Indenrigs- og Boligministeriet</li> <li>➤ Afgørende at opgøre, idet overskuddet på driften skal være tilstrækkeligt stort til at kunne finansiere anlægsinvesteringer og afdrag på gælden</li> </ul> |

#### Forvaltningens bemærkninger

|   |   |
|---|---|
| Definition  | <p><i>Driftsbalancen</i> angiver, i hvilket omfang skatteindtægterne og indtægterne fra tilskud og udligning kan dække de skattefinansierede driftsudgifter, herunder renteudgifter. Driftsbalancen angiver med andre ord, i hvilket omfang kommunen kan finansiere sit driftsniveau samt skabe råderum til at finansiere anlæg og afdrage på gæld.</p>   |
| Lovgrundlag m.v.  | <p>I budgetloven (jf. BEK nr. 387 af 14.4.2013) er det et krav, at driftsbalancen altid skal være positiv.</p> <p>Specielt i en vækstsituation eller i større omstillingsperioder er det væsentligt, at driftsbalancen udviser et tilstrækkeligt stort overskud, der kan understøtte investeringsbehovet inden for de angivne rammer. Driftsbalancen skal også til hver en tid kunne dække kommunens afdrag på eksisterende gæld.</p> <p>På den baggrund opereres der i budget 2022 i 2023-2026 med et overskud på driften på ca. 200 mio. kr. pr. år. Beløbsstørrelsen er fastlagt efter at kunne dække finansieringsbehovet for anlægsinvesteringerne på knap 0,5 mia. kr. i den omtalte periode, herunder i forhold til de afledte konsekvenser af den forventede og fortsatte befolkningsvækst i Rødovre. I grundlaget for kravet til driftsoverskuddet har ligeledes indgået en forventning om afdrag på lån og leasingforpligtelser på godt 220 mio. kr. i 2022-2025.</p> <p>Overskuddet var i den tilsvarende periode i budget 2021 ca. 50 mio. kr. højere.</p>  |
| Justeret målsætning i forhold til forvaltningens udkast | <p><b>Skærpet målsætning</b></p> <p>En skærpelse af den foreslåede målsætning vil mest naturligt kunne ske ved at tilføje et kvantitativt mål. Såfremt dette skal have praktisk betydning er det ud fra budget 2022 vurderingen, at målsætningen skal være på mindst 200 mio. kr.</p> <p><i>Hertil bemærkes:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ En skærpelse, som den omtalte, vil alt andet lige forøge råderummet der fx kan anvendes til anlægsudgifter, større gældsafdrag eller kasseopbygning.</li> <li>➤ I sagens natur vil skærpelsen dog indebære, at driftsindtægterne skal forøges og/eller driftsudgifterne nedbringes. Det bemærkes, at Rødovre Kommunes mulighed for at forøge sine indtægter er meget begrænsede, idet tilskud og udligning er fastlagt af staten ligesom skattestigninger normalt indebærer modregninger i bloktilskuddet (jf. omtalen under pkt. 4 angående beskatningsforhold). Lavere driftsudgifter indebærer typisk et reduceret serviceniveau.</li> </ul> <p><b>Lempeligere målsætning</b></p> <p>Ikke mulig, idet driftsbalancen skal være positivt jf. det omtalte lovkrav.</p> |

| Nr. | Område                                | Konkret målsætning   | Begrundelse   |
|-----|---------------------------------------|--|---|
| 2.  | Sikring af tilstrækkelig finansiering | At resultatet af det skattefinansierede område over budgetperioden som minimum er på niveauet med afdrag på lån i budgetperioden | Modvirke at Rødovre Kommune ikke kan finansiere afdrag på lån |

## Forvaltningens bemærkninger

| Definition   | <p>Det skattefinansierede område svarer til driftsbalancen, blot hvor de skattefinansierede anlægsudgifter (netto) er lagt til, dvs. det viser om der er råd til at betale afdrag på gæld mv., når drifts- og anlægsudgifter er afholdt</p>   |          |        |        |        |      |       |                                    |        |        |        |        |        |                                   |       |       |      |       |       |                                |       |       |        |        |        |   |      |      |      |      |       |           |      |      |       |       |       |
|--|---|----------|--------|--------|--------|------|-------|------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|-----------------------------------|-------|-------|------|-------|-------|--------------------------------|-------|-------|--------|--------|--------|---|------|------|------|------|-------|-----------|------|------|-------|-------|-------|
| Lovgrundlag m.v.   | <p>Intet lovkrav i forhold til resultatet for det skattefinansierede område. Dog lovkrav til driftsbalancen jf. ovenfor.</p> <p>Måltallet er opgjort i tabellen nedenfor for budgetår 2022 og de tre budgetoverslagsår. Det fremgår, at det skattefinansierede resultat over budgetperioden overstiger udgiften til afdrag på lån med 61,7 mio. kr. Dermed er målsætningen opfyldt.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Mio. kr.</th> <th>2022</th> <th>2023</th> <th>2024</th> <th>2025</th> <th>Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Driftsbalance i budgetperioden (A)</td> <td>-172,7</td> <td>-198,6</td> <td>-197,9</td> <td>-206,4</td> <td>-775,6</td> </tr> <tr> <td>Nettoanlæg, skattefinansieret (B)</td> <td>151,7</td> <td>185,1</td> <td>51,6</td> <td>103,9</td> <td>492,3</td> </tr> <tr> <td>Skattefinansieret resultat (C)</td> <td>-21,1</td> <td>-13,4</td> <td>-146,2</td> <td>-102,5</td> <td>-283,2</td> </tr> <tr> <td>Afdrag på lån og leasingforpligtelser (D)</td> <td>50,9</td> <td>54,2</td> <td>57,4</td> <td>59,0</td> <td>221,5</td> </tr> <tr> <td>Sum (C+D)</td> <td>29,8</td> <td>40,8</td> <td>-88,8</td> <td>-43,5</td> <td>-61,7</td> </tr> </tbody> </table> <p>Ved at målsætningens opfyldelse opgøres for hele budgetperioden sikres en naturlig fleksibilitet til ikke mindst at afspejle anlægsudgifterne erfaringsmæssige store udsving mellem årene. Sidstnævnte forhold forstærkes yderligere af, at Rødovre Kommune også i de kommende år vil være præget af befolkningsvækst og med deraf afledte behov for anlægsinvesteringer.</p>  | Mio. kr. | 2022   | 2023   | 2024   | 2025 | Total | Driftsbalance i budgetperioden (A) | -172,7 | -198,6 | -197,9 | -206,4 | -775,6 | Nettoanlæg, skattefinansieret (B) | 151,7 | 185,1 | 51,6 | 103,9 | 492,3 | Skattefinansieret resultat (C) | -21,1 | -13,4 | -146,2 | -102,5 | -283,2 | Afdrag på lån og leasingforpligtelser (D) | 50,9 | 54,2 | 57,4 | 59,0 | 221,5 | Sum (C+D) | 29,8 | 40,8 | -88,8 | -43,5 | -61,7 |
| Mio. kr.   | 2022  | 2023     | 2024   | 2025   | Total  |      |       |                                    |        |        |        |        |        |                                   |       |       |      |       |       |                                |       |       |        |        |        |   |      |      |      |      |       |           |      |      |       |       |       |
| Driftsbalance i budgetperioden (A)                         | -172,7  | -198,6   | -197,9 | -206,4 | -775,6 |      |       |                                    |        |        |        |        |        |                                   |       |       |      |       |       |                                |       |       |        |        |        |   |      |      |      |      |       |           |      |      |       |       |       |
| Nettoanlæg, skattefinansieret (B)                          | 151,7   | 185,1    | 51,6   | 103,9  | 492,3  |      |       |                                    |        |        |        |        |        |                                   |       |       |      |       |       |                                |       |       |        |        |        |   |      |      |      |      |       |           |      |      |       |       |       |
| Skattefinansieret resultat (C)                             | -21,1   | -13,4    | -146,2 | -102,5 | -283,2 |      |       |                                    |        |        |        |        |        |                                   |       |       |      |       |       |                                |       |       |        |        |        |   |      |      |      |      |       |           |      |      |       |       |       |
| Afdrag på lån og leasingforpligtelser (D)                  | 50,9  | 54,2     | 57,4   | 59,0   | 221,5  |      |       |                                    |        |        |        |        |        |                                   |       |       |      |       |       |                                |       |       |        |        |        |   |      |      |      |      |       |           |      |      |       |       |       |
| Sum (C+D)  | 29,8  | 40,8     | -88,8  | -43,5  | -61,7  |      |       |                                    |        |        |        |        |        |                                   |       |       |      |       |       |                                |       |       |        |        |        |   |      |      |      |      |       |           |      |      |       |       |       |
| Justerede målsætninger i forhold til forvaltningens udkast | <p><b>Skærpet målsætning – krav om balance i de enkelte år (mulighed I)</b></p> <p>Den mest oplagte skærpelse er at lade balancemålet være gældende for det enkelte budgetår og ikke blot for budgetperioden. Skærpelsen kan motiveres med, at det foreslåede tidsperspektiv for målopfyldelse er for langstrakt og dermed rummer et for stort element af usikkerhed.</p> <p><i>Hertil bemærkes:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Den foreslåede skærpelse ville alt andet indebære, at der for budget 2022 skulle foretages udgiftsreduktioner og/eller indtægtsforøgelser på samlet set 29,8 mio. kr. i 2022 og 40,8 mio. kr. i 2023. Omvendt kunne der for 2024 alt andet lige tillades højere udgifter og/eller lavere indtægter på 88,8 mio. kr. og 43,5 mio. kr. i 2025. De nødvendige budgetreduktioner for 2023 og 2024 – som mere end opvejes af det budgetterede overskud i 2024 og 2025 – er dermed et aktuelt eksempel på fleksibiliteten, som mistes, ved at overgå til denne skærpede målsætning.</li> <li>➤ Det bemærkes, at ud fra regnskab 2020 ville den skærpede målsætning have været opfyldt, hvilket dog stort alene kunne tilskrives, at anlægsudgifterne blev væsentligt lavere end budgetteret. For 2019 og 2018 ville målsætningen ikke have været opfyldt.</li> </ul> <p><b>Skærpet målsætning – foreslået krav om balance i budgetperioden udvides med krav om maxgrænse for underskud i de enkelte år (mulighed II)</b></p> <p>En mere moderat skærpelse end under mulighed I er at udvide den foreslåede målsætning om balance i budgetperioden med et krav om hvor stor et underskud der kan tillades i de enkelte budgetår.</p> |          |        |        |        |      |       |                                    |        |        |        |        |        |                                   |       |       |      |       |       |                                |       |       |        |        |        |   |      |      |      |      |       |           |      |      |       |       |       |

|  |  |
|--|--|
|  | <p><i>Hertil bemærkes:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Fordelen ved den moderate skærpelse er at der bevares en vis grad af fleksibilitet, men hvor man samtidig søger at foregribe usikkerheden, som der ligger i blot at stille krav om, at målet opgøres for budgetperioden.</li> <li>➤ En mulighed kunne i denne sammenhæng være et underskud på årligt 30 mio. kr. svarende til halvdelen er af de forventede renter og afdrag i 2025.</li> <li>➤ Den moderate skærpelse vil kun vanskeligt være foreneligt med Rødovre Kommunes behov for fleksibilitet i de kommende års forventede befolkningsvækst og med deraf afledte behov for anlægsinvesteringer.</li> </ul> <p><b>Lempelige målsætning</b><br/>Ikke mulig.</p> |
|--|--|

### Likviditetssyring (pkt. 3)

| Nr. | Område  | Konkret målsætning  | Begrundelse  |
|-----|---|---|--|
| 3.  | Likviditetsstyring (se også teksten under tabellen) | At den gennemsnitlige likviditet i budgetåret og i overslagsårene som minimum svarer til 150 mio. kr. | Sikre en tilstrækkelig stødpude, herunder til uforudsete hændelser |

### Forvaltningens bemærkninger

|  |  |
|--|--|
| Definition                               | Likviditetsmålet opgøres som gennemsnittet over de seneste 12 måneder af de daglige saldi af de likvide aktiver (kassebeholdning, indestående i pengeinstitutter, obligationsbeholdning m.v.) fratrukket gennemsnittet af kassekreditter.  |
| Lovgrundlag m.v.                         | <p>Den gennemsnitlige likviditet må ikke blive negativ, idet kommunen herved kommer i konflikt med den såkaldte "kassekreditregel" jf. Indenrigs- og Boligministeriets lånebekendtgørelse, men herudover er der ikke ét entydigt krav til, hvor stor en kommunes gennemsnitlige likviditet skal være.</p> <p>I den <i>nedre ende</i> arbejder en række kommuner ud fra en uformel rettesnor om, at den gennemsnitlige likviditet minimum skal udgøre 2,9 pct. af de budgetterede bruttodrifts- og anlægsudgifter svarende til finansieringsbehovet for 1,5 uges drift. For Rødovre Kommune beløber dette sig til 2.281 kr. pr. indbygger. Til sammenligning svarer forvaltningens målsætning på minimum 150 mio. kr. til ca. 3.600 kr. pr. indbygger i Rødovre og dermed godt 1.300 kr. over det omtalte minimumsniveau. I den <i>øvre ende findes</i> KL's skøn for robusthed, der indebærer, at den gennemsnitlige likviditet kan dække en måneds drift, hvilket svarer til ca. 6.500 kr. pr. indbygger i Rødovre Kommune, hvilket svarer til ca. 269 mio. kr.</p> <p>Hovedsigtet med forvaltningens forslag til en gennemsnitlig likviditet på minimum 150 mio. kr. (3.600 kr. pr. indbygger) er at sikre en tilstrækkelig stødpude, så uforudsete udsving i indtægter (fx fra skat) og udgifter (fx på det specialiserede socialområde) kan håndteres uden pludselige opbremsninger i borgerrettede ydelser og services. Samtidig tilgodeser forslaget, at kommunen ikke skal agere bank (et hensyn der aktuelt forstærkes som følge af negative renter på indlånskonti) ligesom relationen til kommunens langfristede gæld også har indgået. Sidstnævnte forhold skal ses i sammenhæng med at det ofte - grundet rentebetalingen - bedre kan svare sig at nedbringe den langfristede gæld, såfremt en evt. overskudslikviditet giver mulighed herfor.</p> |
| Justeret målsætninger i forhold til for- | <p><b>Skærpet målsætning</b></p> <p>Et højere likviditetsniveau end den foreslående målsætning på 3.600 kr. pr. indbygger (svarende til 150 mio. kr.) kan fx motiveres ved at henvise til at landsgennemsnittet er på 10.113 kr. pr. indbygger samt at forskellen til flere nabokommuner er endnu højere (fx København og Hvidovre med hhv. 26.792 kr. og 12.592 kr. pr. indbygger).</p>   |

|                              |   |
|------------------------------|---|
| valtnin-<br>gens ud-<br>kast | <p>Hertil bemærkes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ At landsgennemsnittet og andre kommunes likviditetsniveauer ikke i sig selv er et udtryk for det "rigtige" niveau samt at forvaltningens forslag giver en tilstrækkelig buffer – og hvor potentielle svigt i indtægter samt risiko for merudgifter er tænkt ind ud fra et relativt forsigtigt perspektiv</li> <li>➤ At et mål om en højere gennemsnitlig likviditet alt andet lige vil indebære tilsvarende krav om lavere udgifter og/eller øgede indtægter.</li> <li>➤ Til de allerede planlagte anlægsinvesteringer i budgetåret samt overslagsårene er der alt andet lige ikke behov for at reservere likviditet, idet disse projekter er fuldt finansierede.</li> <li>➤ Evt. yderligere anlægsprojekter vil - såfremt de besluttes - indebære et behov for finansiering. Et skærpet likviditetsmål vil alt andet lige forbedre muligheden for en langsigtet opsparing til fx store anlægsinvesteringer, hvortil der normalt ikke kan opnås lånefinansiering.</li> </ul> <p><b>Lempeligere målsætning</b></p> <p>Et lavere likviditetsmål end det foreslåede motiveres typisk med at service- og/eller anlægsudgifterne kan øges tilsvarende.</p> <p>Hertil bemærkes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Et lavere likviditetsniveau end det foreslåede øger risikoen for måtte reducere i service- og/eller anlægsudgifterne såfremt indtægterne og/eller udgifter ikke bliver som forventet.</li> <li>➤ Ved en gennemsnitlig likviditetsniveau på 1.000 kr. pr. indbygger (svarende godt 41 mio. kr. for Rødovre) risikerer en kommune at komme under skærpet tilsyn - "administration" - af Indenrigs- og Boligministeriet. En sådan situation ville være til ugunst for Rødovre, herunder kommunes omdømme. Med forvaltningens forslag på en gennemsnitlig likviditet på 3.600 kr. pr. indbygger sikres der en afstand hertil.</li> <li>➤ En lav gennemsnitlig likviditet mindsker alt andet lige muligheden for at reagere på pludseligt opståede og attraktive købsmuligheder. Det gælder fx erhvervelse af fast ejendom eller evt. blot grunde, hvor salgstiden kan være kort.</li> <li>➤ En gennemsnitlig likviditet på blot 1.000 kr. pr. indbygger (41 mio. kr.) indebærer i sagens natur, at den daglige likviditet i perioder kan være væsentligt lavere. Et sådan situation indebærer en risiko for at det faktiske likviditetsniveau ikke fuldt ud modsvarer Rødovre Kommunes betalingsmæssige forpligtelser på et givet tidspunkt.</li> </ul> |
|------------------------------|---|

Tabel 1: Målsætninger (fortsat)

| Nr. | Område             | Konkret målsætning  | Begrundelse  |
|-----|--------------------|---|--|
| 4.  | Beskatningsforhold | At udskrivningsprocent, grundskyldspromille samt dækningsafgift er uændrede | Kommunens økonomiske situation er fornuftig, skattestigninger indebærer normalt modregninger i bloktilskuddet samt at beskatningsniveauet i Rødovre Kommune er over landsgennemsnittet |

## Forvaltningens bemærkninger

|                          |  |
|--------------------------|--|
| Defini-<br>tion          | <p>Den kommunale beskatning består af indkomst- og ejendomsskat. I denne sammenhæng medtages typisk også dækningsafgiften af forretningsejendomme.</p> <p><i>Indkomstskat</i><br/>Indkomstskat til kommunen beregnes med kommunens udskrivningsprocent af borgernes skattepligtige indkomster. I Rødovre er udskrivningsprocenten 25,7.</p> <p><i>Ejendomsskat</i><br/>Ejendomsskat (grundskyld) betales af såvel boligejere og lejere (via huslejen) af den afgiftspligtige grundværdi. Grundskyldspromillen skal ligge mellem 16 og 34. I Rødovre er grundskyldspromillen 30,8.</p> <p><i>Dækningsafgift af forretningsejendomme</i><br/>Denne form for dækningsafgift kan pålægges ejendomme, der anvendes til kontor, forretning, hotel, fabrik værksted og lign. I mange år har grundlaget for beregning af dækningsafgift for forretningsejendomme været beregnet af den såkaldte forskelsværdi (ejendomsværdi – grundværdi). Fra 1. januar 2022 bliver dækningsafgiften beregnet af grundværdien i stedet for af forskelsværdien. Det skyldes, at der efter den nye ejendomsvurderingslov ikke længere vil blive fastsat en ejendomsværdi, men alene en grundværdi for disse ejendomme. I forbindelse med ændringen af beskatningsgrundlaget er der med den nye lov fastsat nye afgiftssatser for 2022, som skal sikre, at ændringen af reglerne er provenuneutral i de enkelte dækningsafgiftspligtige kommuner. Samtidig er det bestemt, at kommunerne i 2023-2028 ikke kan fastsætte højere dækningsafgiftspromiller end for 2022.</p> <p>I Rødovre er dækningsafgiftspromillen af forretningsejendomme 10, hvilket er det maksimalt tilladte.</p>   |
| Lov-<br>grundlag<br>m.v. | <p>Kommunalbestyrelsen skal i forbindelse med budgetvedtagelsen fastsætte udskrivningsprocenten, grundskyldspromillen og dækningsafgiftspromillen. I den forbindelse bemærkes følgende:</p> <p><i>Grundskyldspromillen kan tidligst sættes op i 2029</i><br/>Kommunerne kan ifg. aftalen om kompensation til boligejere og fortsat tryghed og om boligbeskatningen ikke hæve grundskyldspromillerne i 2021-2028, men kommunerne kan godt sætte dem ned. Suspenderingen af adgangen til at hæve grundskyldspromillerne i den omtalte periode skyldes overgangen til de nye – og for Rødovres vedkommende – forventeligt stigende ejendomsvurderinger.</p> <p><i>Skattestigninger indebærer modregninger i kommunens bloktilskud</i><br/>I en lang årrække har det været en forudsætning i økonomiaftalerne mellem KL og regeringen, at kommunerne under ét holder skatten i ro og budgetloven foreskriver tillige at øges den kommunale skat sanktioneres kommunerne krone for krone. I år 1 betaler de kommuner, der øger skatten 75 pct. af sanktionen. De følgende år 50 pct., 50 pct. og 25 pct. Resten fordels samlet på kommunerne. I år 2022 har de omtalte sanktioner ikke gjort sig gældende for kommuner der har oplevet tab som følge af udligningsreformen.</p> <p><i>Beskatningsniveauet i Rødovre er forholdsvist højt</i><br/>Det fremgår af nedenstående tabel, at såvel udskrivningsprocenten og grundskyldspromillen i Rødovre ligger over lands- og regionsgennemsnittet samt i nabokommunerne (i København er grundskyldspromillen dog højere). Dækningsafgiftspromillen er ligeledes over lands- og regionsgennemsnittet samt i nabokommunerne Glostrup, Brøndby og København.</p> |

|  | Rødovre | Landsgen-nemsnit | Gennem-snit for kommu-nerne i Region Hoved-staden | Køben-havn | Herlev | Hvid-ovre | Glos-trup | Brøndby |
|--|---------|------------------|---|------------|--------|-----------|-----------|---------|
| <b>Udskriv-ningspro-cent i 2022</b>      | 25,7    | 25,0             | 24,3  | 23,8       | 23,7   | 25,5      | 23,6      | 24,3    |
| <b>Grund-skyldspro-mille i 2022</b>      | 30,8    | 26,2             | 26,7  | 34         | 24,3   | 29,7      | 25        | 20,5    |
| <b>Dæknings-afgiftspro-mille i 2022*</b> | 10      | 2,7              | 7,9   | 9,8        | 10     | 10        | 9,9       | 9,4     |

\*Af de 37 kommuner, som i 2022 opkræver dækningsafgift, opkræver 10 kommuner den maksimale dækningsafgift på 10 promille. Omvendt er der 61 kommuner, som ikke opkræver dækningsafgift. I Jylland er der kun fem kommuner, som opkræver dækningsafgift, heriblandt de to største kommuner Aalborg og Aarhus. Øst for Storebælt tegner der sig et andet billede. I Storkøbenhavn opkræver alle 20 kommuner dækningsafgift, og af dem opkræver 9 kommuner den maksimale dækningsafgift på 10 promille, herunder Rødovre. I forbindelse med ændringen af beskatningsgrundlaget er der ved lov fastlagt nye afgiftssatser for 2022, som skal sikre, at ændringen af reglerne er provenuneutral i de enkelte dækningsafgiftspligtige kommuner.

|  |   |                   |                  |                           |
|--|---|-------------------|------------------|---------------------------|
| Justeret målsætninger i forhold til forvaltningsudkast | <b>Ændring i udskrivningsprocent</b>  |                   |                  |                           |
|  | Nedenstående tabel viser den forventede provenumæssige effekt af at hhv. nedsætte samt hæve udskrivningsprocenten med 0,1 procentpoint.   |                   |                  |                           |
|  | <b>Provenumæssige effekt ved ændring i udskrivningsprocent</b>  |                   |                  |                           |
|  | Aktuel udskrivningsprocent  | Ændring           | Ny skatteprocent | Provenuændring (mio. kr.) |
|  | 25,7  | -0,1 procentpoint | 25,6             | -6,4*                     |
|  |   | +0,1 procentpoint | 25,8             | +1,2 (1. år)**            |
|  | * Hvis udskrivningsprocenten nedsættes med 0,1 procentpoint vil det umiddelbart reducere provenuet med 7,1 mio. kr. Til gengæld vil en nedsættelse af skatteprocenten medføre et lavere kommunalt bidrag til medfinansiering af det skrå skatteloft. 0,1 procentpoint svarer til lidt over 0,6 mio. kr., så der dermed netto er tale om en reduktion i provenuet på <b>6,4 mio. kr.</b>   |                   |                  |                           |
|  | ** Hvis udskrivningsprocenten forøges med 0,1 procentpoint vil det umiddelbart forøge provenuet med 7,1 mio. kr. Som nævnt ville dette medføre en reduktion 75 pct. med i kommunens bloktilskud af provenugevinsten, hvorved merprovenuet reduceres til 1,8 mio. kr. (i år 1) Hertil kommer at en skattestigning på 0,1 procentpoint vil medføre et højere kommunalt bidrag til medfinansiering af det skrå skatteloft på lidt over 0,6 mio. kr., så der dermed netto er tale om en forøgelse af i provenuet på <b>1,2 mio. kr.</b> (i år 1). Effekten af den kollektive sanktion er i denne sammenhæng ubetydelig for Rødovre.   |                   |                  |                           |
|  | Med henblik på at understøtte en samlet uændret skat i kommunerne har der i de senere år - i varierende omfang - fra statens side været afsat en ramme til skattnedsættelse samt en ramme til skatteforhøjelser. For 2022 udgjorde rammen til skattnedsættelser med tilskud i kommunerne op til 50 mio. kr. Rammen til skattnedsættelser gælder alle skattearter. Tilskudsprocenten kan højst udgøre 75 pct. af provenutabet i 2022, 50 pct. i 2023 og 2024 og 25 pct. i 2025. Ramme til skatteforhøjelser udgjorde ligeledes op til 50 mio. kr. og fritager i praksis de kommuner der ellers ville blive omfattet af reduktioner i bloktilskuddet som konsekvens af de besluttede skatteforhøjelser.             |                   |                  |                           |
|  | Herudover er det med udligningsreformen indført, at kommuner med tab i udligningsreformen, kan sætte indkomstskatten op uden modgående sanktioner, og samtidig er indført en midlertidig tilskudsordning, der skal understøtte nedsættelser af den kommunale indkomstskat og således ikke andre skattearter. Det midlertidige tilskud udgør 90 pct. af provenutabet ved en skattnedsættelse i 2022 og udfases over perioden 2022-2026. Det skal i den forbindelse bemærkes, at Ballerup og Frederiks-sund kommuner begge fik tildelt en andel i rammen til nedsættelse af udskrivningsprocenten i 2022 fra rammen i relation til udligningsreformen, men alligevel valgte at holde udskrivningsprocenten uændret. |                   |                  |                           |



Hertil bemærkes:

- Størrelsen og udvælgelseskriterier angående de forventede rammer samt til hhv. skattnedsættelser- og forhøjelser for 2023 er endnu ukendte. Derfor er det principielt uafklaret, om Rødovre Kommune evt. ville kunne få andel i disse rammer.
- I lyset af Rødovre Kommunes aktuelt fornuftige økonomiske situation vurderes det umiddelbart, at der i overskuelig fremtid vil være meget begrænsede muligheder for at opnå andel i rammen til skatteforhøjelser. En hævelse af udskrivningsprocenten vil udløse et lavere bloktilskud, som det omtalte, under tabellen ovenfor.

### **Ændringer i grundskyldspromille**

Nedenstående tabel viser den forventede provenumæssige effekt af at nedsætte grundskyldspromillen 0,1 procentpoint.

#### **Provenumæssige effekt ved ændring i grundskyldspromille**

| Aktuel grundskyldspromille | Ændring  | Ny grundskyldspromille | Provenuændring (mio. kr.) |
|----------------------------|--|------------------------|---------------------------|
| 30,8                       | -0,1 procentpoint                                | 29,8                   | -9,4                      |
|                            | Højere grundskyldspromille ikke mulig (se tekst) | -                      | -                         |

Kommunerne kan ifg. aftalen om kompensation til boligejere og fortsat tryghed og om boligbeskatningen ikke hæve grundskyldspromillerne i 2021-2028, men kommunerne kan godt sætte dem ned. Suspenderingen af adgangen til at hæve grundpromillerne i den omtalte periode skyldes overgangen til de nye – og for Rødovres vedkommende – forventeligt stigende ejendomsvurderinger. Som led i overgangen ventes grundskyldspromillen i Rødovre Kommune - og ved lovkrav - at blive nedsat fra 30,8 promille til 11,8 promille med virkning fra 2024. Denne nedsættelse er bestemt ud fra, at kommunens samlede provenu fra grundskylden forbliver uændret selvom ejendomsvurderingerne stiger. Grundskyldspromillerne for landets kommuner først fastsættes endeligt ved lov i 2023, når de ejendomsvurderinger, der danner grundlag for beskatningen i 2024, er kendte.

Hertil bemærkes:

- Størrelsen og udvælgelseskriterier angående de forventede rammer til skattnedsættelser er endnu ukendte.
- Det er ikke muligt at kompensere udvalgte typer af boliger for stigninger i grundskylden, med undtagelse af helt særlige situationer, der er hjemlet i lovgivningen (herunder fritagelse for stigninger som følge af lokalplansændringer, som kommunalbestyrelsen besluttede for Islevdalskvarteret i maj 2019 med hjemmel i Ejendomsskatteovens §8A).

### **Ændringer i dækningsafgiftspromille**

Nedenstående tabel viser den forventede provenumæssige effekt af at nedsætte dækningsafgiftspromillen for forretningsejendomme 0,1 procentpoint.

#### **Provenumæssige effekt ved ændring i dækningsafgiftspromille**

| Aktuel dækningsafgiftspromille | Ændring                                   | Ny dækningsafgiftspromille | Provenuændring (mio. kr.) |
|--------------------------------|---|----------------------------|---------------------------|
| 10,0                           | -0,1 procentpoint                         | 9,0                        | -3,5                      |
|                                | Højere dækningsafgiftspromille ikke mulig | -                          | -                         |

I forbindelse med ændringen af beskatningsgrundlaget er der med den nye lov fastsat nye afgiftssatser for 2022, som skal sikre, at ændringen af reglerne er provenuneutral i de enkelte dækningsafgiftspligtige kommuner. Samtidig er det fastsat, at kommunerne i 2023-2028 ikke kan fastsætte højere dækningsafgiftspromiller end for 2022.



|  |  |
|--|--|
|  | <p><i>Hertil bemærkes:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Størrelsen og udvælgelseskriterier angående de forventede rammer til skatnedesættelser er endnu ukendte.</li> <li>➤ Flere kommuner i Region Hovedstaden har i de senere år foretaget reduktioner i dækningsafgifts-promillerne, herunder bl.a. Ishøj og Gladsaxe (fra 10 til 9), Furesø (fra 9,5 til 5), Høje-Taastrup (fra 10 til 6,9) og Frederiksberg (fra 8 til 5).</li> </ul> |
|--|--|

| Nr. | Område          | Konkret målsætning  | Begrundelse               |
|-----|-----------------|---|---------------------------|
| 5.  | Effektivisering | <p>Det er et grundvilkår for kommunerne at der løbende skal effektiviseres. Rødovre Kommune har gennem årene effektiviseret for adskillige millioner kr. I de kommende år skal dette arbejde fortsætte.</p> <p>I forhold til realisering af effektiviseringsgevinsterne fastsættes handlerum konkret i budgetprocessen.</p> | Bedre ressourceanvendelse |

## Forvaltningens bemærkninger

|  |   |
|--|---|
| Definition   | -   |
| Lovgrundlag m.v.   | -   |
| <p>Justeret målsætninger i forhold til forvaltningens udkast</p> | <p><b>Skærpet målsætning</b></p> <p>En skærpet målsætning på området kunne typisk indeholde et kvantitativt måltal for effektiviseringsomfanget, hvilket kunne motiveres ud fra at der herved ville skabt en større sikkerhed for at effektiviseringsmuligheder afdækkes. I den forbindelse kunne der henvises til, at dette praksis i flere andre kommuner fx Gladsaxe som har en længere tradition for at fagforvaltningerne årligt skal finde effektiviseringsforslag svarende til mindst 1 pct. af driftsudgifterne.</p> <p><i>Hertil bemærkes:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Et kvantitativt mål vil – afhængigt af det konkrete niveau – medføre et større administrativt arbejde, såfremt de foreslående effektiviseringsforslag skal være velbelyste.</li> <li>➤ I år hvor Rødovre kan få behov for at effektivisere for et højere end et fastlagt måltal kan processen muligvis blive vanskeligere end en situation uden et kvantitativt mål.</li> <li>➤ Rødovre har et løbende fokus på optimering og har også vist at der godt kan effektiviseres uden et kvantitativt mål.</li> <li>➤ Der ligger en fleksibilitet i at fastsætte niveauet ud fra behovet.</li> </ul> <p><b>Lempeligere målsætning</b></p> <p>En mindre restriktiv målsætning på området kan muligvis motiveres med at dette øger med risikoen for serviceforringelser</p> <p><i>Hertil bemærkes:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Det vurderes at en mindre restriktiv målsætning i praksis betyder at forholdet udgår af den økonomiske politik.</li> <li>➤ Effektiviseringsforslag indebærer en politisk stillingtagen, idet disse skal godkendes af kommunalbestyrelsen.</li> </ul> |

| Nr. | Område     | Konkret målsætning   | Begrundelse  |
|-----|------------|--|--|
| 6.  | Gældspleje | Størrelsen af den langfristede gæld (ex. ældreboliger og forsyningsområdet) i Rødovre Kommune må ikke begrænse kommunens handlemfrihed i fremtiden. Graden af målopfyldelse kan ske under hensyntagen til investeringsbehov, som er afledt af befolkningsvækst | Store renteudgifter begrænser kommunens økonomiske råderum |

## Forvaltningens bemærkninger

|   |  |
|---|--|
| Definition  | Den finansielle status ultimo året vedrører kommunens langfristede gæld til banker, realkreditforeninger, forsikringsselskaber m.v. Forsyningsområdet og ældreboliger indgår ikke i opgørelsen.  |
| Lovgrundlag m.v.  | Der findes ikke i lovgivningen fastlagt en maxgrænse for størrelsen af den langfristede gæld.<br><br>De seneste års budgetprocesser har Ressource- og Serviceforvaltningen lagt til grund, at renter og afdrag, ved et lånoptag på 10 mio. kr., udgør ca. 500 t.kr. årligt. Heraf udgør renter skønsmæssigt 30 pct. af den samlede omkostning. Udgiften revurderes årligt i budgetprocessen.<br><br>I 2019 lå den langfristede gæld (ex. Ældreboliger og forsyningsområdet) pr. indbygger i Rødovre på 12.568 kr. og landsgennemsnittet på 11.170 kr.  |
| Justeret målsætninger i forhold til forvaltningens udkast | <b>Skærpet målsætning</b><br>En mulighed er at den langfristede gæld måles i forhold til landsgennemsnittet.<br><i>Hertil bemærkes</i><br>➤ Størrelsen af, og udviklingen af kommunens langfristede gæld (ex ældreboliger) er et væsentligt mål for at sikre en sund kommunal økonomi uden for store renteudgifter på lang sigt. Rødovre Kommune har dog også behov for at kunne investere på gunstige tidspunkter for at sikre grundlaget for en fortsat bæredygtig udvikling. Det gælder fx i forhold til objektive behov, herunder udbygning af på serviceområder (daginstitutioner m.v.) som konsekvens af den demografiske udvikling. På den baggrund kan en opgørelse af den langfristede gæld i forhold til landsgennemsnittet blive unødigt restriktiv.<br><br><b>Lempeligere målsætning</b><br>En mindre målsætning kan fx indebære, at præciseringen af at gældens størrelse ikke må begrænse kommunens handlemfrihed i fremtiden udgår.<br><i>Hertil bemærkes</i><br>➤ Det anses som værende af afgørende betydning, at der netop i forholdelse med opgørelse af gælden også tages stilling spørgsmålet om kommunes handlemfrihed., hvorfor en lempeligere målsætning ikke kan anbefales.<br>➤ Ved en stor gæld er kommunen alt andet lige mere sårbar overfor ændringer i renteniveauet end ved en lille gæld. Den generelle betragtning aktualiseres med det generelt stigende renteniveau. |

## 4. Økonomistyringsprincipper

Økonomistyringsprincipperne udgør en overordnet ramme for Rødovre Kommunes budgetlægning, opfølgning og løbende styring<sup>1</sup>.

Tabel 2: Økonomistyringsprincipper

| Nr. | Område                           | Konkret princip  | Begrundelse   |
|-----|----------------------------------|--|---|
| 1.  | God service til borgerne         | Intelligent udnyttelse af muligheder for at levere god service til borgere | Der kan være et økonomisk potentiale ved at gøre tingene anderledes og ved at tænke nyt, herunder fokus på teknologi  |
| 2.  | Gode beslutningsgrundlag         | Beslutning på baggrund af tal og fakta                                     | Et godt beslutningsgrundlag skal basere sig på viden, herunder den forventede effekt af nye eller ændrede aktiviteter<br><br>Et godt beslutningsgrundlag tydeliggør, om der er efterprøvet viden for effekten af den aktivitet, man vil sætte i gang eller ændre på. Eller om der er usikkerhed om effekten |
| 3.  | Rettidig bygningsvedligeholdelse | Bygningsmassen renoveres løbende fremfor akut                              | Det kan ofte bedre betale sig at investere i løbende vedligehold af bygninger frem for at vente til, at der er et akut behov  |
| 4.  | Fokus på revurdering             | Løbende refleksion og revurdering af initiativer                           | Mulighed for skabelse af øget økonomisk råderum samt omprioritering   |

### God service til borgerne (pkt. 1)

Borgernes oplevelse af kvalitet vil ændre sig i takt med at nye muligheder udvikles. Det gælder på alle serviceområder, at borgernes forventninger ændrer sig i takt med udviklingen i samfundet. Den gode kvalitet kræver derfor løbende tilpasninger og omlægninger af den måde kommunen tilvejebringer tilbud på.

Tilpasninger og omlægninger kan samtidigt i nogle tilfælde skabe råderum i kommunens økonomi. Det gælder også forslag der kræver nytænkning, substantielle ændringer, bortfald af hele aktiviteter (som ikke er så relevante længere), ændring af strukturer i organisationen, omlægninger af den service, der kendes i dag, samt forslag som kræver langsigtede investeringer, fx hjemtagning af opgaver.

### Gode beslutningsgrundlag (pkt. 2)

Et godt beslutningsgrundlag gør det også tydeligt, hvor stor betydning (økonomisk og andet) der er tale om for det enkelte område, eller for den enkelte borger. Derudover skal det være tydeligt, om der er mulighed for alternativer.

### Rettidig bygningsvedligeholdelse (pkt. 3)

Nogle vedligeholdelsesprojekter bidrager til at driftsudgifterne ikke stiger unødigt, og undertiden er udsættelse af vedligehold med til at fordyre den senere vedligeholdelse. Der er derfor god økonomi i at vurdere hvilke projekter der er bedst økonomi i at gennemføre først, set under ét for hele kommunen.

### Revurdering med politisk opbakning (pkt. 4)

Hyppe politisk stillingtagen til kommunens aktiviteter kan medvirke til at frigøre råderum eller omprioriteringer. En aktivitet igangsættes på baggrund af nogle forventninger til omkostninger og brugere. Efter noget tid opstår der erfaring med, hvordan aktiviteten bidrager til de mål der var ved igangsættelsen. Derfor er der god grund til jævnlige at revurdere indhold og økonomi i de igangsatte aktiviteter.

<sup>1</sup> Kommunerne skal fastsætte formelle regler for indretningen af kommunens kasse- og regnskabsvæsen i et regulativ, jf. Styrelseslovens § 42, stk. 7. Disse regler lever Rødovre Kommune op til ved de såkaldte ”principper for økonomistyring”.

Tabel 2: Økonomistyringsprincipper (fortsat)

| Nr. | Område   | Konkret princip   | Begrundelse   |
|-----|--|---|---|
| 5.  | Bevillingsstyring  | At éngangsindtægter ikke bruges til at igangsætte varige aktiviteter/udgifter   | At modvirke et finansielt pres som følge af at der ikke er skabt permanent dækning til nye aktiviteter/udgifter |
| 6.  | Bevillingsstyring (jf. bevillingsreglerne til de generelle bemærkninger til budgettet) | Der gives som hovedregel ikke tillægsbevillinger i løbet af budgetåret, førend alle øvrige muligheder indenfor budgettet er undersøgt | Tillægsbevillinger vanskeliggør alt andet lige muligheden for at prioritere andre (velfærds)områder             |
| 7.  | Der sker en opfølgning på fokusområder, jf. tillige den løbende Økonomiske Oversigt    | At rette opmærksomhed på bruttobevægelser, uanset om den samlede bundlinje måtte se fornuftig ud                                      | At der på et skabes viden om årsager og handlemuligheder på områder med væsentlig udgiftsopdrift.               |

## 5. Opfølgning

Der foretages en årlig opfølgning i regnskabet på den samlede økonomiske politik. Første gang med virkning fra regnskab 2022.