

Bilag 2. Økonomisk situation forud for 2024-budgetprocessen

Budget 2023 (2024-2026) er vedtaget i Kommunalbestyrelsen den 4. oktober 2022, på en baggrund af energikrise, inflation og generel usikkerhed som følge af blandt andet krigen i Ukraine. I dette notat beskrives udgangspunktet for 2024-budgetprocessen ud fra et økonomisk perspektiv.

Rødovre Kommune har betydelige investeringer foran sig

Der er afsat betydelige beløb i Rødovre Kommunes langsigtede investeringsplan, og samlet set svarer det til anlægsprojekter for 1,0 mia. kr. i den 4-årige budgetperiode 2024-2027.

Beløb i mio. kr. (2023-niveau)	2023	2024	2025	2026	2027	2024 - 2027
Vedtaget Budget 2023	194,0*	303,1	318,3	180,2	236,5	1.038,1
Bruttoanlæg, ekskl. forsyning (KLs anlægsramme = ca. 116 mio. kr. i år 2023)	109,9*	505,6	228,9	101,2	141,6	977,3

*) Ekskl. projekter fremrykket til 2022 samt tillægsbevillinger i 2023.

KLs vejledende anlægsramme for Rødovre Kommune er på 116 mio. kr. i år 2023. Det må forventes, at den årlige anlægsramme i de kommende år ikke vil ændre sig væsentligt, og med det budgetlagte anlægsniveau må det forventes, at det vil være vanskeligt at overholde KLs vejledende anlægsramme navnlig i 2024 og 2025, jf. nederste linje i tabellen ovenfor.

Når arbejdet med budgetforslag 2024 går i gang, vil det ske med udgangspunkt i anlægsniveauet vist i tabellen ovenfor, som svarer til det budget 2023 som Kommunalbestyrelsen vedtog i oktober 2022.

Hertil kommer dog en række yderligere betydelige anlægs- og likviditets-behov, der må forventes taget stilling til i den kommende budgetlægning:

- et foreløbigt økonomisk overslag for kapacitetsbehov på skoleområdet beregner et behov på 400 mio. kr. til skoleudbygning over de kommende 6-8 år, svarende til en anlægsudgift på mindst 60 mio. kr. årligt i en længere årrække. Det økonomiske overslag skal kvalificeres i budgetprocessen
- I det vedtagne budget 2023 er der i 2024 forudsat indtægter på 279 mio. kr. fra salg af grunde i Gartnerbyen, samt udgifter på 186 mio. kr. til administrationsbygning m.v. Der er dermed forudsat en nettoindtægt på 93 mio. kr. i budgettet i 2024 som følge af Gartnerbyen isoleret set. På grund af den usikre markedssituation er udbud af kommunale ejendomme i Gartnerbyen og udbud af entreprise for ny administrationsbygning udsat fra december 2022 til efter sommerferien 2023 (jf. KB-sag nr. 155, september 2022).

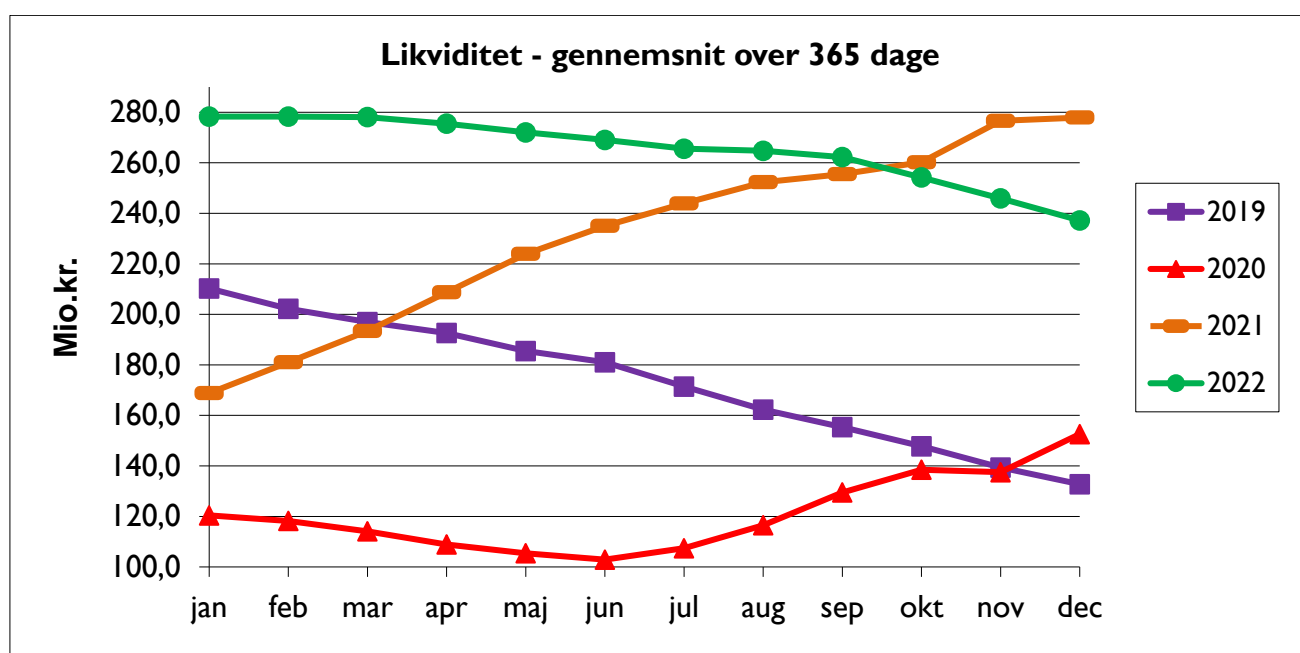
Teknisk Forvaltning fremlægger i januar-møderækken 2023 en sag om yderligere udskydelse. Det betyder at det økonomiske udgangspunkt for at opnå balance i år 2024 i budgetlægningen reduceres med op til 93 mio. kr., alt andet lige. Nye budgetbeløb og profil for hvornår de enkelte udgifter og indtægter forventes at falde, vil indgå i arbejdet i budgetprocessen for 2024 (2025-2027).

Af hensyn til likviditeten er det vigtigt, at indtægterne fra grundsalg falder samtidig med udgifterne til Gartnerbyen.

- i perioden 2024-2027 er der afsat anlægsprojekter for 292 mio. kr. på fjernvarmeområdet, og det er en betydelig del af kommunens samlede anlægsportefølje. Derfor kan selv mindre prisstigninger på området føre til, at der skal tages stilling til finansieringen. Der er ikke pr. automatik fuld lånefinansiering af fjernvarmeinvesteringerne, idet evt. driftsoverskud på fjernvarmen reducerer lånemuligheden.

Rødovre Kommunes likviditet er forværret i forhold til forventningerne for et år siden

Samtidigt med udsigten til meget betydelige anlægsinvesteringer er Rødovre Kommunes likviditet forværret i forhold til forventningerne. Den aktuelle bagudrettede gennemsnitlige likviditet er faldet måned for måned igennem hele 2022 og udgør aktuelt 237 mio. kr., jf. figuren nedenfor.



For et år siden var forventningen at den bagudrettede likviditet ved udgangen af 2022 ville udgøre 281 mio. kr. Det aktuelle tal for den bagudrettede likviditet er som nævnt 237 mio. kr., hvilket er 44 mio. kr. lavere end forventet for et år siden.

Forventningen er aktuelt, at den bagudrettede likviditet om et år, dvs. ved udgangen af 2023, vil udgøre 226 mio. kr. Det baserer sig på en aktuel vurdering af forbruget i 2022, det vedtagne Budget 2023 (2024-2026) og tillægsbevillinger der er godkendt i Kommunalbestyrelsen.

Medvirkende til en udvikling med faldende likviditet er bl.a.:

- Merudgifter på driften i løbet af 2022, der aktuelt forventes at udgøre **58 mio. kr. på serviceudgifterne**
- Herudover er der givet ikke-forudsete tillægsbevillinger i 2022, på **44 mio. kr.** (stort set vedr. anlæg)
- Tilsvarende er der aktuelt givet ikke-forudsete tillægsbevillinger i 2023 på **26 mio. kr.** (vedr. anlæg).

Sammenhængen mellem udgiftsniveauet og likviditeten

I en situation med store anlægsinvesteringer, med større beløb der skal finansieres år for år, er der behov for en likviditet, som kan modstå større udsving, og også større usikkerheder, herunder prisændringer.

Det bør være et fokusområde i budgetproces 2024 at konsolidere kommunens likviditet, og at imødegå at likviditeten forringes yderligere. Det gælder navnlig, hvis det høje anlægsniveau vælges fastholdt.

Helt grundlæggende skal der være overskud på kommunens løbende drift for at overholde Budgetloven. Driftsbalancen i nedenstående tabel viser, hvad der i det vedtagne Budget 2023 var forudsat tilovers til kasseopbygning, anlæg m.v.

Driftsbalance i Budget 2023 (2024-2026)

År	Mio. kr.
2023	-153
2024	-227
2025	-244
2026	-258

Note: - = Overskud på den løbende drift. Driftsbalancen beregnes som summen af driftsudgifterne (fratrukketforsyningsudgifter) samt nettorenter, skatter, tilskud og udligning.

Sammenhængen i økonomien betyder, at hvis der er ønsker til anlæg - helt aktuelt er der ønsker til skolerne - så skal øgede anlægsudgifter modsvares af reducerede anlægsudgifter på andre områder. Alternativt skal de øgede anlægsudgifter finansieres ved reduktion af driftsudgifterne.

Samtidigt med ovenstående er det afgørende, at der sker en meget stram økonomistyring af anlægsprojekterne når de realiseres, fordi merudgifter til anlæg, ud over det budgetlagte, skal findes ved reduktioner på driften, hvis likviditeten ikke skal forringes yderligere, jf. at den økonomiske politik fastlægger et ønsket minimum på 150 mio. kr. for den gennemsnitlige likviditets størrelse. Det er ligeledes centralt, at der sker en løbende stram økonomistyring på driftssiden, så det nuværende merforbrug i 2022, ikke fortsætter ind i 2023 og kommende år.