

## Orientering om kommunens likviditet og tillægsbevillinger 2015

## Indholdsfortegnelse

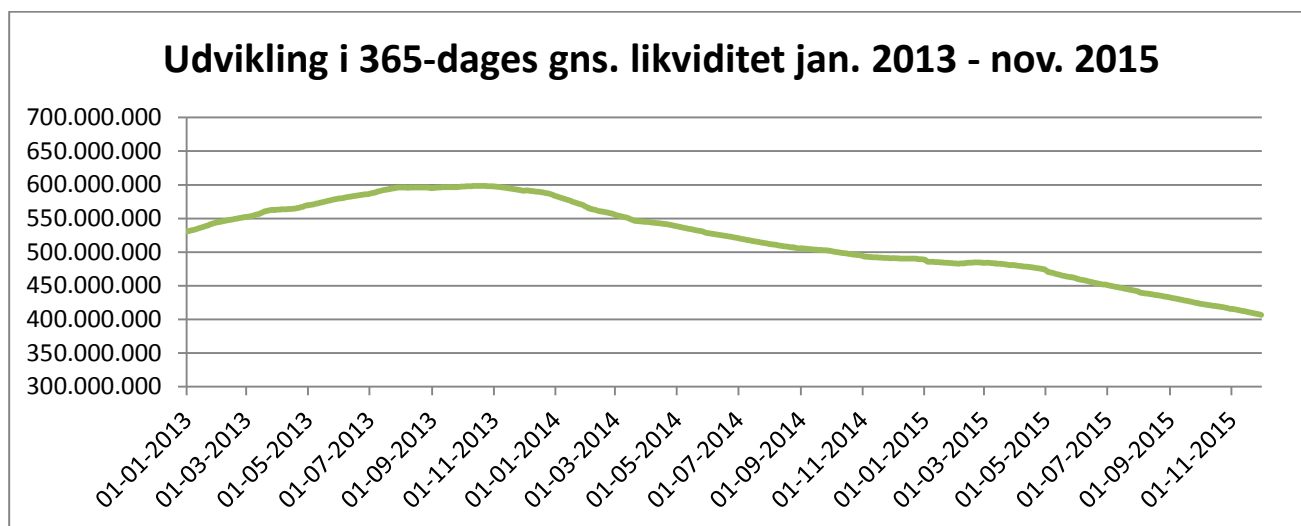
1. Historisk udvikling i kassebeholdningen 2013 til 2015
2. Aktuel udvikling i kassebeholdning for 2015
3. Udvikling i indestående på bankkonti
4. Regnskabsresultat 2011 til 2019 og påvirkning af kassebeholdningen
5. Forventet udvikling i den gns. kassebeholdning 2016-2019
6. Væsentlige forhold som kan påvirke udviklingen i kassebeholdningen
7. Oversigt tillægsbevillinger

## 1. Historisk udvikling i kassebeholdningen 2013 -2015

Fra primo 2013 og frem har Slagelse Kommune oplevet et løbende fald i kassebeholdningen, hvilket siden efteråret 2013 har resulteret i et konstant fald i den 365-dages gennemsnitlige likviditet. Dette hænger naturligt sammen med at der både i 2013 og 2014 har været regnskabsmæssige underskud på det skattefinansierede område, ligesom der i 2015 er budgetteret med et kassetræk.

Primo 2015 var den gennemsnitlige beholdning opgjort til 488,9 mio. kr., hvilket ultimo november er faldet til 406,7 mio. kr.

Figur 1.

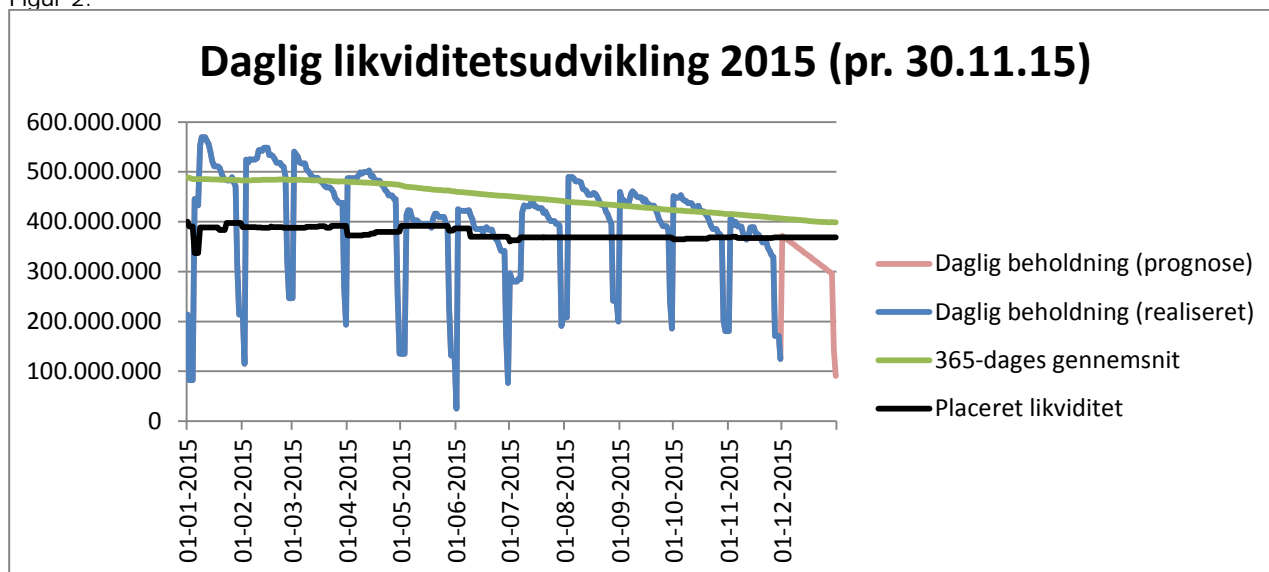


\*Den gns. kassebeholdning opgøres altid som et gennemsnit over de sidste 365 dag ( daglig kassebeholdning x 365/365 = gennemsnit)

## 2. Aktuell udvikling i kassebeholdningen 2015

Grafen for den daglige kassebeholdning viser at der ved hvert månedsskift er et kraftigt fald i kassebeholdningen på ca. 300 mio., som følge af at løn mv. udbetales ultimo måneden, mens indtægterne fra skatter og tilskud kommer ind i kassen primo måneden.

Figur 2.



\* I daglig kassebeholdning indgår indestående på bankkonti (eks. deponerede beløb), samt likvider placeret i værdipapirer

Den blå del af kurven viser den realiserede kassebeholdning dag for dag hidtil i 2015, mens den røde del er en prognose over udviklingen i resten af året, med udgangspunkt i det forventede regnskab. *Budgetopfølgningen pr. ultimo september viser (efter en korrektion for yderligere mindreforbrug på 45 mio.kr.) et forventet kassetræk på 137 mio. kr. for 2015.*

Det stemmer nogenlunde overens med de aktuelle forbrugsprocenter. I det forventede regnskab skønnes forbrugsprocenten for serviceudgifterne til **98,7 % af det korrigerede budget** ved årets udgang, hvilket er lidt højere end ved en simpel fremskrivning af de seneste forbrugsprocenter, men heller ikke urealistisk. Ses forventet forbrug ifht. det vedtagne budget forventes en forbrugsprocent på godt **100 %**, og dermed overholdelse af det vedtagne budget for 2015.

Også for overførselsudgifterne, udgifterne til forsikrede ledige og medfinansieringen af sygehusvæsenet er der en acceptabel sammenhæng mellem det forventede regnskab jf. budgetopfølgningen og forbrugsprocenterne. Dog skal det bemærkes at der er tale om meget store beløb, hvorfor selv små procentvise usikkerheder kan medføre udsving på adskillige millioner kroner.

Den gennemsnitlige 365-dages kassebeholdning forventes, under de givne forudsætninger, ved årets udgang at være faldet til 395,3 mio. kr. Dermed har Slagelse Kommune ingen problemer med at opfylde kassekreditreglen om at 365-dages gennemsnitslikviditeten altid skal være over 0. Men det skal også ses i forhold til kommunens strategi for placering af likvide midler.

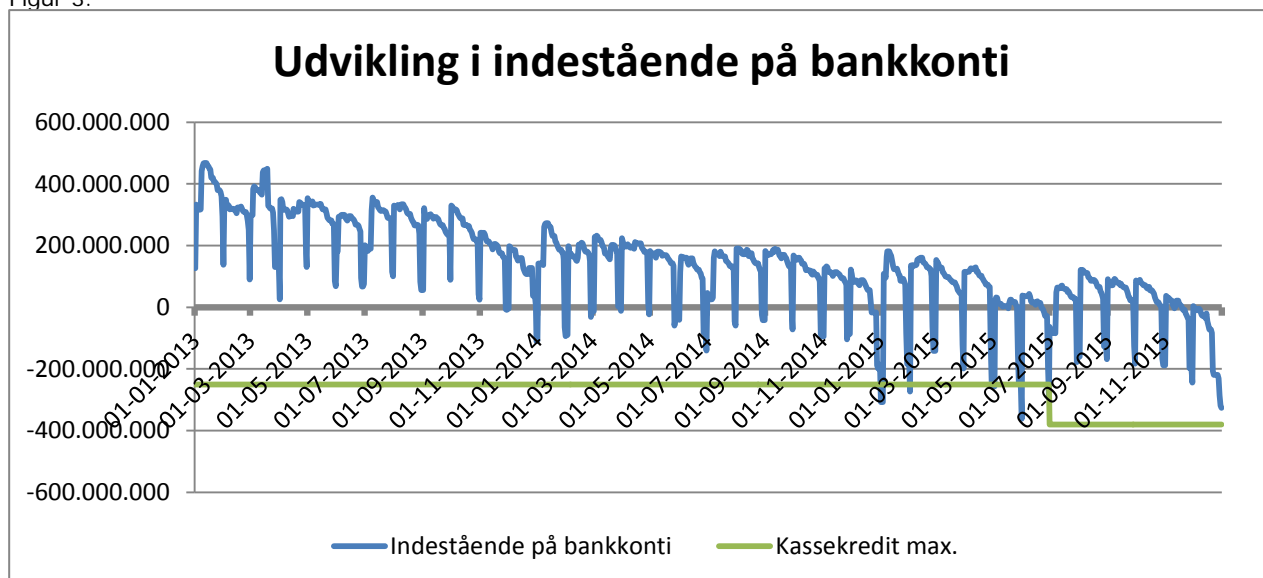
Den sorte kurve viser den del af kassebeholdningen der er bundet i investeringsforeninger og værdipapirer, aktuelt ultimo november 368,7 mio. kr. Byrådet vedtog i juni at øge kommunens kassekredit fra 250 mio. kr. til 380 mio. kr., for at kunne imødekomme udsvingene i kassebeholdningen.

### 3. Udvikling i indestående på bankkonti

Kommunens disponible likviditet er siden 2013 faldet fra omkring 300 mio. kr. til meget tæt på 0, og siden 2015 har der været træk på kassekrediten på helt ned til 350 mio.kr.

Udviklingen i den disponible kassebeholdning og forhøjelse af kassekrediten hænger sammen med likviditetsmæssige underskud på driften i 2013-2015.

Figur 3.



\* I ovenstående graf indgår kun likviditet som står på kommunens bankkonti. Når grafen kommer under 0 trækkes der på kommunens kassekredit.

#### 4. Regnskabsresultat 2011 til 2019 og påvirkning af kassebeholdningen

Tabel 1 og figur 5 viser dels budgetlagt 2016-2019, forventet kassevirkning 2015, samt historisk kassepåvirkning fra 2011 til 2014. Slagelse kommune har siden 2013 brugt flere penge end der er kommet ind i indtægter. For perioden 2016-2019 er der budgetlagt med et yderligere kassetræk på i alt 47 mio.kr. (incl. teknisk budgetpulje på 32 mio.kr. i 2016)

Slagelse kommunes kassebeholdning vil derfor indtil 2020 fortsat være faldende. De seneste år har også været kendetegnende ved, at der har været et større kassetræk end budgetlagt.

Det samme mønster gør sig også gældende for budget 2016, hvor der allerede i 2015 er godkendt tillægsbevillinger for 29 mio. kr.

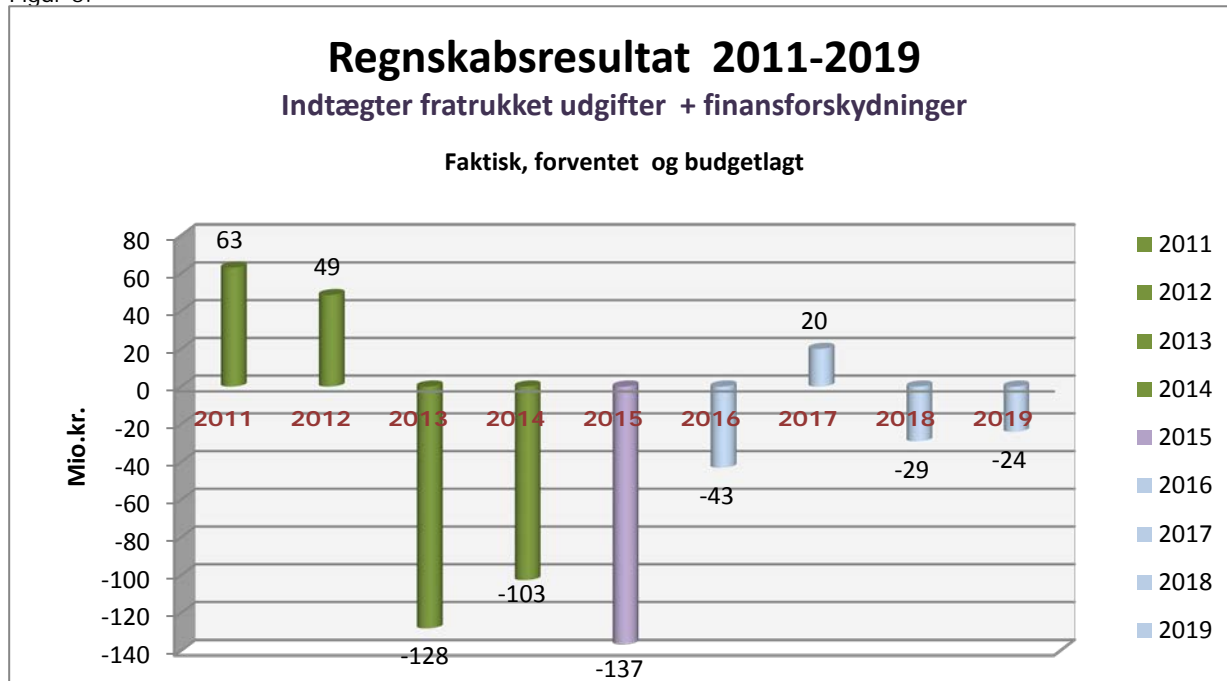
Tabel 1.

| Regnskabsresultat historisk og budgetlagt |             |             |             |             |             |            |             |             |            |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------|-------------|-------------|------------|
| mio.kr.                                   | Historisk   |             |             |             | Forventet** | Budgetlagt |             |             |            |
|   | 2011        | 2012        | 2013        | 2014        | 2015        | 2016       | 2017        | 2018        | 2019       |
| Indtægter                                 | -4.511      | -4.721      | -4.658      | -4.701      | -4.723      | -4.855     | -4.895      | -4.926      | -4.964     |
| udgifter                                  | 4.167       | 4.378       | 4.555       | 4.588       | 4.685       | 4.773      | 4.791       | 4.822       | 4.906      |
| <b>Resultat ordinær drift</b>             | <b>-344</b> | <b>-343</b> | <b>-103</b> | <b>-113</b> | <b>-38</b>  | <b>-82</b> | <b>-104</b> | <b>-104</b> | <b>-58</b> |
| anlæg                                     | 253         | 393         | 327         | 180         | 165         | 93         | 72          | 77          | 31         |
| <b>Resultat skattefinansieret område</b>  | <b>-91</b>  | <b>50</b>   | <b>224</b>  | <b>67</b>   | <b>127</b>  | <b>11</b>  | <b>-32</b>  | <b>-27</b>  | <b>-27</b> |
| Drift brugerfinansieret område            | 6           | -2          | -13         | -9          | -3          | 5          | 5           | 11          | 6          |
| Lånefinansiering af anlæg ældreboliger    | -18         | -158        | -141        | -14         | -17         | -39        | -37         | 0           | 0          |
| Lån, afdrag på lån, samt renter           | 40          | 61          | 58          | 59          | 29          | 37         | 44          | 45          | 45         |
| *Tillægsbevillinger vedr. 2016-2019       |             |             |             |             |             | 29         | 0           | 0           | 0          |
| <b>Kassepåvirkning</b>                    | <b>-63</b>  | <b>-49</b>  | <b>128</b>  | <b>103</b>  | <b>137</b>  | <b>43</b>  | <b>-20</b>  | <b>29</b>   | <b>24</b>  |

\* minus er styrkelse af kassebeholdningen

\*\* Budget 2015 tager udgangspunkt i korrigeret budget og forventet resultat pr. 30. september og et kassetræk på 178 mio. kr. (CFØ har dog reduceret kassepåvirkning med 45 mio.kr., da afrapporteret resultat på serviceudgifter forventes mere positivt)

Figur 5.

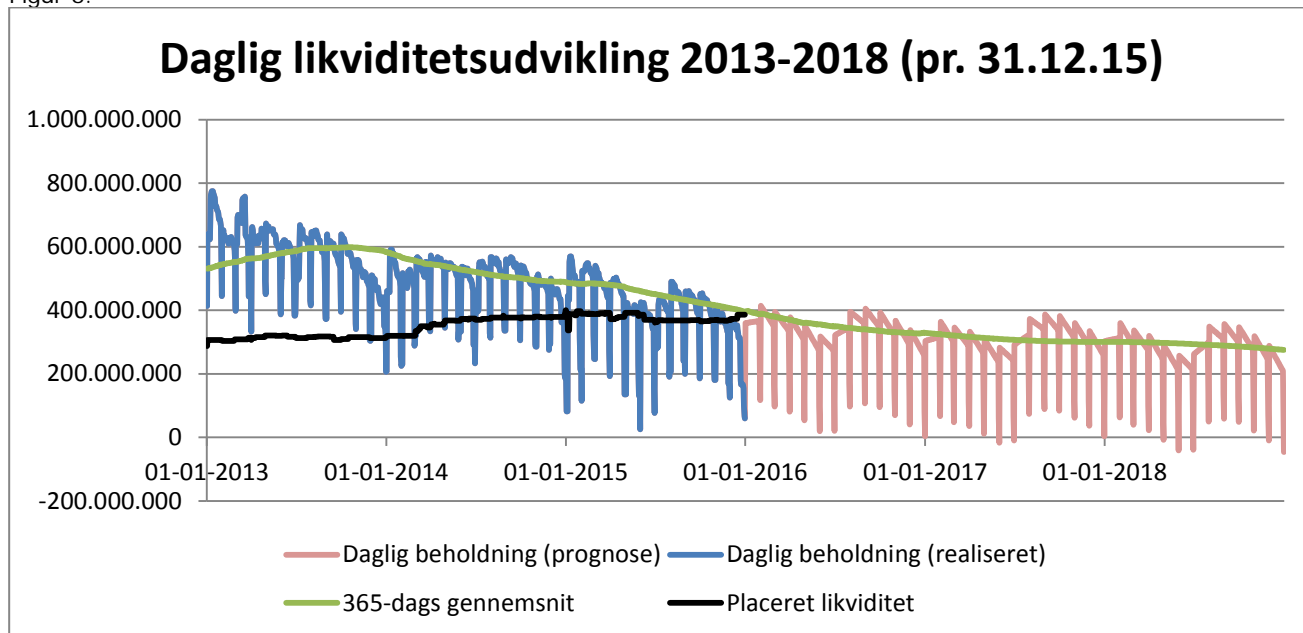


\* minus er lig med kassetræk

## 5. Forventet udvikling i gns. kassebeholdning 2016 – 2018

I figur 6 er indregnet effekt af forventet regnskabsresultat 2015 og budgetlagt resultat 2016 -2018. Den gennemsnitlige kassebeholdning forventes, at falde til 278 mio.kr. ved udgangen af 2018.

Figur 6.



\* Figur 6 vil til første budgetorientering i 2016 blive opdateret med budgetår 2019, faktisk regnskabsresultat for 2015 samt tillægsbevillinger for 2016 og overslagsår.

\*\* Der er ikke indregnet forhold under afsnit 6. Væsentlige forhold som kan påvirke udviklingen i kassebeholdningen.

## 6. Væsentlige forhold som kan påvirke udviklingen i kassebeholdningen

Forhold som ud over de budgetlagte resultater og finansforskydninger kan have positiv/negativ indflydelse på kommunens likviditet.

Tabel 2.

| Område  | Beskrivelse   | Forventning/status   |
|---|---|--|
| <b>Overførelse mindreforbrug på drift</b> (serviceudgifter)   | Der er de seneste 3 år overført mellem 110-150 mio.kr. Mindreforbruget har været med til, at styrke kassebeholdningen i tidligere år (2011 og 2012). Ændring i overførelsens størrelse vil på virke kassebeholdningen   | Der forventes ifht. det vedtagne budget en forbrugsprocent på omkring 100 % og dermed overholdelse af det vedtagne budget. Der forventes en overførelse til 2016 på netto 80 - 100 mio.kr. og dermed kun en mindre påvirkning af kassebeholdningen.  |
| <b>Overførelse af mindreforbrug på anlæg</b>  | Der er de seneste år overført mellem 100-160 mio.kr. Mindreforbruget har været med til at styrke kassebeholdningen i tidligere år. Ændring i dette beløb vil på virke kassebeholdningen   | Pt. er der et meget lavt forbrug på anlæg, og det tyder på en overførelse af uforbrugte rådighedsbeløb på op til 160 mio.kr. til 2016. På grund af fald i kommunens investeringer og bedre anlægsstyring forventes det at overførelserne vil falde mellem 60-90 mio. kr. de kommende år. Forholdet vil få betydning for kassebeholdningen. |
| <b>Gæld til det brugerfinansierede område</b>   | Det brugerfinansierede område har i en årrække oparbejdet overskud som kommunen "skylder" borgerne. Det forventes ult. 2015, at kommunen skylder 33,4 mio.kr. til borgerne. Beløbet indgår i den gns. kassebeholdning.  | Der er i 2016-2019 indarbejdet en afvikling af gælden til borgerne på 27 mio.kr. Forholdet er indregnet i den forventede udvikling likviditeten frem til 2019.   |
| <b>Løbende frigivelse af deponering - indgår i finansieringen - men vi vil også spare penge på leasingudgift på skoleområdet.</b> | Der er i forbindelse med leasing af skolerne deponeret 134 mio.kr. som frigives over 15 år frem til 2025. Kassen styrkes med 8,9 mio. kr. På skoleområdet er der budgetlagt med en leasingudgift på ca. 14,5 mio.kr. Begge forhold er indregnet budgetteknisk fra og med 2014.  | Indtil der træffes politisk beslutning om, hvad der skal ske med skolerne i Skælskør vil kommunens deponerede midler reduceres, og være med til at styrke kassebeholdningen frem til 2025. Samtidig betales der på skoleområdet en årlig leasingudgift på ca.14,5 mio.kr.  |
| <b>Opsparing vedligeholdelse ældre- og handicapboliger</b> (Indgår i GNS. kassebeholdningen)                                      | Slagelse kommune har siden 2012/2013 igangsat opførelsen en række ny ældre- og handicapboliger. Lejerne har indbetalt depositum/indsatud. Samtidig indbetales der som en del af huslejen beløb til vedligeholdelse. Der henstår på nuværende tidspunkt ca. 30 mio.kr. et skyldigt beløb som er afsat til kommende vedligeholdelsesar- | Da bygningerne er nye forventes det, at dette beløb vil stige de kommende år, og dermed være med til at styrke kommunens likviditet.   |
| Nyt forhold opstået i forbindelse med ibrugtagning af nyt plejecenter og en række handicapboliger i 2014 og 2015                  |   |  |

| Område   | Beskrivelse   | Forventning/status   |
|--|---|--|
| <b>Tilbagekøb af skoler i Skælskør</b>           | bejder og tilbagebetaling af depositum.<br>Skolerne fra gl. Skælskør kommune er leasede og kan tilbagekøbes på forskellige tidspunkter – et scenarie er et tilbagekøb i 2025, hvor skolerne kan tilbagekøbes for 49,2 mio.kr. | Der er på nuværende tidspunkt ikke taget politiks stilling til, hvornår og om skolerne skal tilbagekøbes.<br>Et tilbagekøb til og med 2025 vil alt andet lige betyde en negativ påvirkning af kassebeholdningen. |
| <b>Manglende inddrivelse af restancer – Skat</b> | Som følge af Skat`s problemer med opkrævning af kommunens tilgodehavender stiger kommunens tilgodehavender, og dermed falder kommunens kassebeholdning.   | Det forventes, at kommunens tilgodehavender hos borgerne vil stige med 15 mio.kr. i 2016.  |

**Rød = Forventet negativ påvirkning af kassebeholdningen**

**Orange = ingen umiddelbart påvirkning af kassebeholdning (kort sigt)**

**Grøn = Styrkelse af kassebeholdning, eller budgetlagt afvikling af gæld**



## 7. Tillægsbevillinger med kassevirkning pr. ultimo december 2015

Der er indtil udgangen af december afgivet tillægsbevillinger finansieret over kassen på i alt 35,5 mio. kr. i budget 2015. Flere af bevillingerne er godkendt i 2014 og har haft virkning i 2015 og overslagsår.

Med det budgetlagte kassetræk i 2015 udgør det samlede kassetræk pr. ultimo december 108,5 mio.kr.

| Tillægsbevillinger i 2015-18 med kassevirkning            |                |        |        |      |
|---|----------------|--------|--------|------|
| i 1000 kr.  | 2015           | 2016   | 2017   | 2018 |
| <b>Årets kasseforbrug iflg. Opr. Budget 2015</b>          | <b>-73.068</b> |        |        |      |
| <i>Skatter, tilskud og renter</i>                         |                |        |        |      |
| Budgetopfølgning ultimo marts - Indtægter                 | -20.906        |        |        |      |
| Midtvejsregulering generelle tilskud og udligning         | 14.972         |        |        |      |
| <i>Drift</i>  |                |        |        |      |
| Merudgift vedr. moms af færgedrift                        | -500           | -500   | -500   | -500 |
| Udmøntning af regaranti på byfornyelseslån                | 350            | 350    | 350    | 350  |
| Konvertering af Campus fra anlæg til drift                | -650           | -650   | -650   | -650 |
| Julebelysning - ledningsnet                               | -120           | -120   | -120   | -120 |
| Skema A - 25 almene boliger ACV                           | 19             |        |        |      |
| Tilpasning af lønfremskrivning på 0,62 %                  | 14.124         |        |        |      |
| Omlægning af konteringsregler på Sundhed og Forebyggelse  | 167            |        |        |      |
| Omlægning af konteringsregler vedr. BUF                   | 609            | 609    | 609    | 609  |
| Afledt drift Sygeplejeskolen - ungdomsboliger             | 202            | 204    | 17     | 17   |
| Udisponerede puljemidler lægges i kassen                  | 10.064         |        |        |      |
| Efterregulering vedr. Kollektiv trafik                    | 96             |        |        |      |
| Afholdelse af folkeafstemning om EU-retsforbehold         | -2.280         |        |        |      |
| Merudgifter vedr. flygtninge (bolig, dagtilbud og skole)  | -1.629         |        |        |      |
| Jobcenter L/C program midtvejsreguleret merudgift         | -1.045         |        |        |      |
| Overførselsudgifter BIU (budgetopfølgning ult. september) | -21.517        |        |        |      |
| Aktivitetsbestemt medfinansiering                         | -9.000         |        |        |      |
| Drift af ældreboliger                                     | -2.979         |        |        |      |
| Privatskoler m.v. flere elever                            | -3.377         |        |        |      |
| <i>Anlæg</i>  |                |        |        |      |
| Flytning af 2 skoler til Nørrevangskolen                  | -6.650         |        |        |      |
| Kunstgræsbane Vemmelev - fremrykning fra 2016 til 2015    | -1.000         | 1.000  |        |      |
| Anlægsbevilling vedr. salg af grunde, BYR 22.12.2014      | 793            |        |        |      |
| Afslutning af anlægsregnskaber                            | 2.417          |        |        |      |
| Midlertidig drift af areal ved Halsskov Havn              | -238           |        |        |      |
| Julebelysning - ledningsnet                               | -300           |        |        |      |
| Flytning af rådighedsbeløb fra 2015 til 2016              | 2.880          | -2.880 |        |      |
| Regulering vedr. indtægt salg af grund, Sportscollege     | 230            |        |        |      |
| Redisponering af anlæg til kassen                         | 3.400          |        |        |      |
| Skema B - 25 almene boliger Rosenkildevvej                | 1.650          |        |        |      |
| Fremrykning af budget vedr. cykelstier                    | -2.500         | 2.500  |        |      |
| Udskydelse af Ny Trelleborg                               | 4.400          |        |        |      |
| Rådighedsbeløb v. overdragelse til grundejerforeninger    | -440           |        | -768   |      |
| Godsbanebygning   |                |        | -1.500 |      |
| AT påbud Broskolen  |                |        | -4.200 |      |
| AT påbud Marievangskolen                                  |                |        | -6.500 |      |

## Tillægsbevillinger i 2015-18 med kassevirkning

| i 1000 kr.   | 2015            | 2016           | 2017        | 2018        |
|--|-----------------|----------------|-------------|-------------|
| Køb af areal (lukket sag 30.11.)                   |                 | -10.672        | -75         |             |
| Parkeringskælder Rådhuspladsen                     | 0               | -7.000         |             |             |
| Erstatningsbaner                                   | -814            |                |             |             |
| Kunstgræsbane Korsør - Anlægsregnskab              | 142             |                |             |             |
| Anlægsregnskab fra fagudvalg                       | 1.066           |                |             |             |
| <i>Finansielle poster</i>                          |                 |                |             |             |
| Provisionsgaranti - SK Varme A/S                   | 150             | 138            | 130         | 123         |
| Skema A - 25 almene boliger ACV                    | -17             |                |             |             |
| Grundkapital Sportscollege                         | -6.600          |                |             |             |
| Grundkapital Sygeplejeskolen - ungdomsboliger      | -10.546         |                |             |             |
| FDF Dalmore garanti (deponering)                   | -100            | 4              | 4           | 4           |
| <b>Samlede bevillinger givet i budget 2015</b>     | <b>-35.477</b>  | <b>-29.985</b> | <b>-235</b> | <b>-167</b> |
| <b>Årets kasseforbrug incl. tillægsbevillinger</b> | <b>-108.545</b> |                |             |             |

\* Beløbet er excl. overførsler fra 2014 til 2015 på drift, anlæg og finansiering på samlet 184.116 t.kr.