

# Budgetorientering

## Ultimo maj

# 2016

## Indholdsfortegnelse

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

## 1. Forbrugsprocenter

### Serviceudgifter – forbrugsprocenter ultimo maj 2016

Tabellerne viser opdelt på måneder den akkumulerede forbrugsprocent for serviceudgifterne i perioden januar 2014 – maj 2016.

I den første tabel er forbrugsprocenten opgjort i forhold til det oprindeligt vedtagne budget for det enkelte år. Forbrugsprocenten ift. det vedtagne budget er især relevant med henblik på at vurdere, om den sanktionsrelevante serviceramme overholdes.

Serviceudgifterne er i budget 2016 på 3.231 mio. kr. Forbruget er pr. ultimo maj på 1.393 mio. kr., hvilket giver en forbrugsprocent i forhold til det vedtagne budget på 43,1 %. Det er 1,1 procentpoint højere end samme tidspunkt i 2015.

#### Serviceudgifter i forhold til det oprindelige budget

	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
2014	8,9	16,8	24,6	33,9	42,4	52,0	60,8	68,7	76,6	84,6	92,6	100,8
2015	8,8	17,1	24,7	32,8	42,0	48,7	59,4	67,7	75,1	83,0	91,2	99,8
2016	9,6	17,8	25,5	34,4	43,1							

Forbrugsprocenterne i forhold til det korrigerede budget er relevante, med henblik på at vurdere om de bevilligede budgetter overholdes. Set i forhold til det korrigerede budget er forbrugsprocenten ultimo maj 2016 på 42,7 %. Det er 1,4 %-point højere end i 2015.

#### Serviceudgifter i forhold til det korrigerede budget

	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
2014	8,5	16,0	23,6	32,4	40,6	49,8	58,3	65,8	73,3	81,1	88,7	96,6
2015	8,7	16,8	24,3	32,3	41,3	47,9	58,5	66,6	73,9	81,7	89,8	98,3
2016	9,5	17,7	25,2	34,1	42,7							

### Anlægsudgifter – forbrugsprocenter ultimo maj 2016

Tabellerne viser opdelt på måneder den akkumulerede forbrugsprocent for anlægsudgifterne i perioden januar 2014 – maj 2016. Anlægsudgifterne er opgjort excl. køb/salg af ejendomme.

I den første tabel er forbrugsprocenten opgjort i forhold til det oprindeligt vedtagne budget for det enkelte år. Anlægsudgifterne er i budget 2016 på 111,9 mio. kr. I årets 5 første måneder er der afholdt anlægsudgifter for 58,8 mio. kr., hvilket giver en forbrugsprocent i forhold til det vedtagne budget på 52,6 %. Det er 30,3 procentpoint højere end samme tidspunkt i 2015.

#### Anlægsudgifter i forhold til det oprindelige budget

	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
2014	2,6	9,0	12,4	16,4	23,2	33,6	38,5	47,6	55,3	62,6	67,1	87,3
2015	1,6	5,8	9,4	16,3	22,3	36,8	39,6	52,4	64,2	78,6	84,8	108,3
2016	4,0	14,2	20,8	32,7	52,6							

Forbrugsprocenterne i forhold til det korrigerede budget er relevante, med henblik på at vurdere om de bevilligede budgetter overholdes. Set i forhold til det korrigerede budget er forbrugsprocenten ultimo maj 2016 på 21,4 %. Det er 11,5 %-points højere end i 2015.

#### Anlægsudgifter i forhold til det korrigerede budget

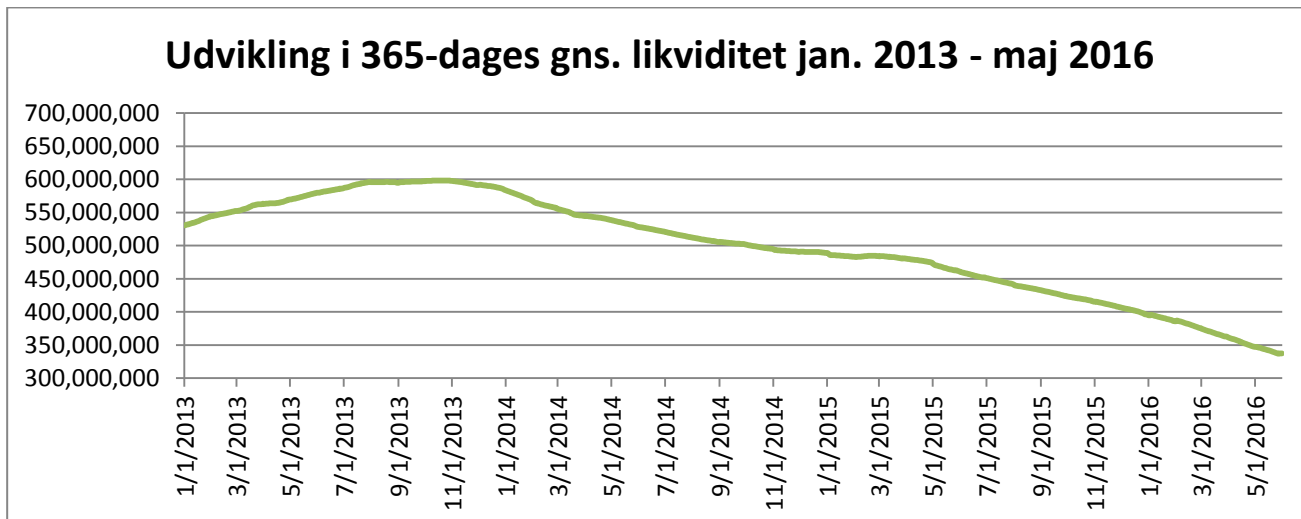
	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
2014	1,5	5,4	7,4	9,8	13,9	20,1	23,0	28,5	33,1	37,4	40,1	52,3
2015	0,7	2,6	4,2	7,3	9,9	16,4	17,6	23,3	28,6	35,0	37,7	48,2
2016	1,6	5,8	8,4	13,3	21,4							

## 2. Historisk udvikling i kassebeholdningen 2013 -2016

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 i alle årene fra 2013 til 2015 har været regnskabsmæssige underskud på det skattefinansierede område, ligesom der i 2016 er budgetteret med et kassetræk.

Primo 2016 var den gennemsnitlige beholdning opgjort til 395,4 mio. kr., hvilket ultimo maj er faldet til 337,4 mio. kr. Alene i maj er den gennemsnitlige beholdning faldet med 10 mio. kr.

Figur 1.

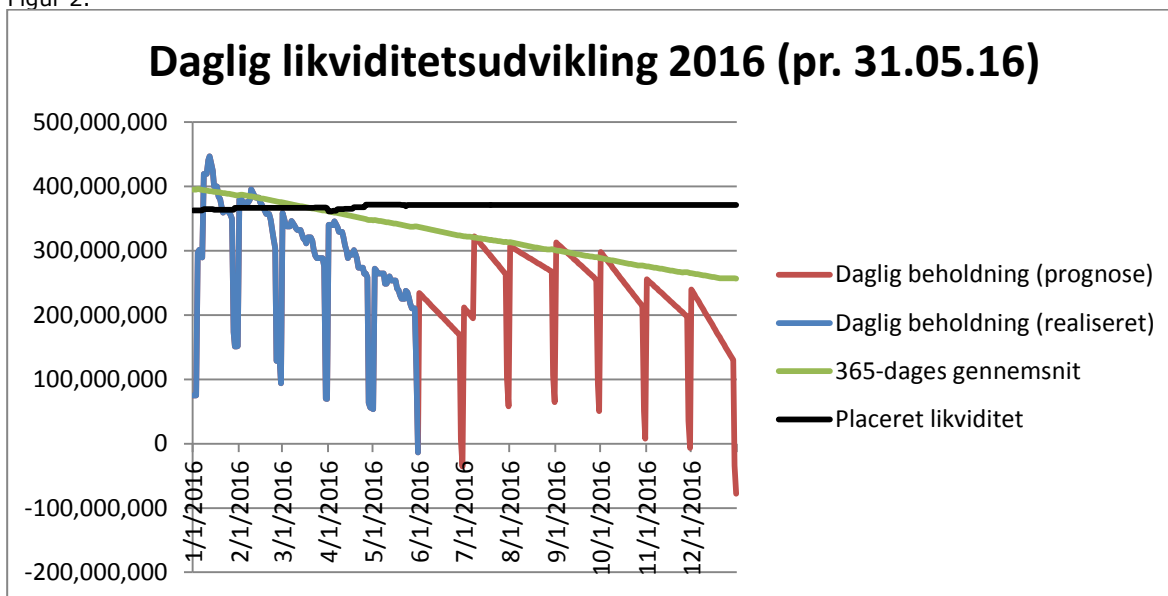


\*Den gns. kassebeholdning opgøres altid som et gennemsnit over de sidste 365 dag ( daglig kassebeholdning x 365/365 = gennemsnit)

## 3. Aktuell udvikling i kassebeholdningen 2016

Grafen for den daglige kassebeholdning viser at der ved hvert månedsskift er et kraftigt fald i kassebeholdningen på ca. 250 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 2016, mens den røde del er en prognose over udviklingen i resten af året, med udgangspunkt i det forventede regnskab. I budgetopfølgningen pr. ultimo marts forventedes et kassetræk på 141 mio. kr. Hertil kommer tillægsbevillinger givet i april og maj på i alt 10,5 mio. kr. Det giver samlet set et forventet kassetræk på 152 mio. kr.

Den gennemsnitlige 365-dages kassebeholdning forventes, under de givne forudsætninger, ved årets udgang at være faldet til 256,4 mio. kr. Slagelse Kommune har 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.

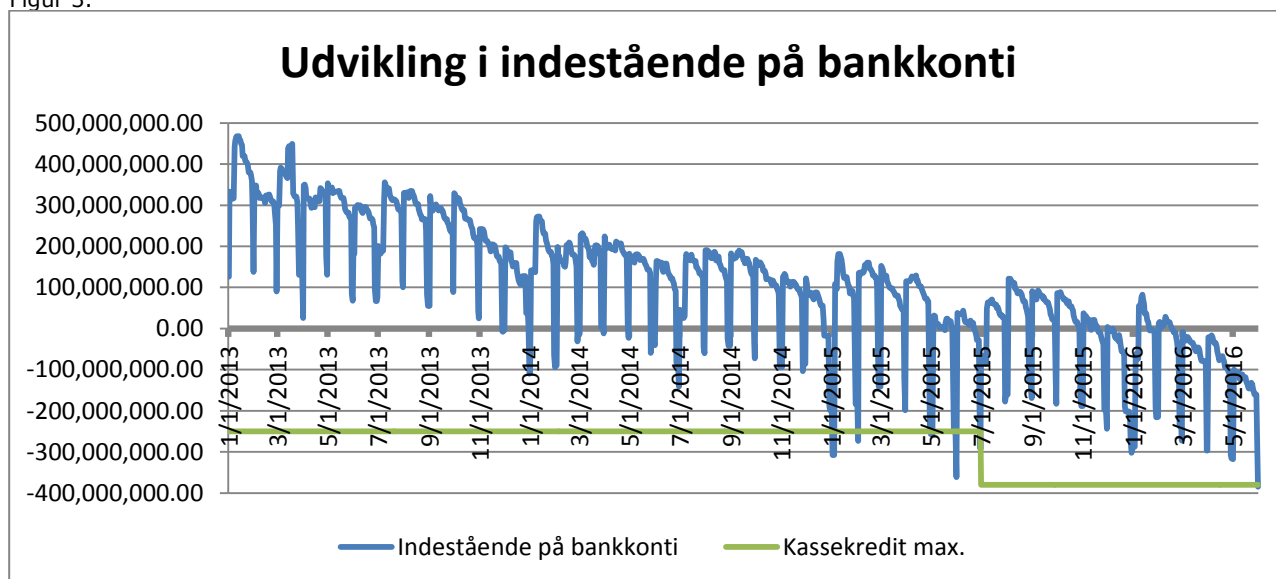
Den sorte kurve viser den del af kassebeholdningen der er bundet i investeringsforeninger og værdipapirer, aktuelt ultimo maj 370,9 mio. kr. Byrådet vedtog i juni 2015 at øge kommunens kassekredit fra 250 mio. kr. til 380 mio. kr., for at kunne imødekomme udsvingene i kassebeholdningen.

#### 4. Udvikling i indestående på bankkonti

Kommunens indestående på bankkonti er siden 2013 faldet fra omkring 300 mio. kr. til meget tæt på 0. Byrådet besluttede i juni 2015 at øge kassekrediten fra 250 mio. kr. til 380 mio. kr. Pr. 31. maj 2016 er det nye maksimum på kassekrediten for første gang overskredet.

Udviklingen i den disponible kassebeholdning og forhøjelse af kassekrediten hænger sammen med 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.

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

Tabel 1 og figur 5 viser dels historisk kassepåvirkning fra 2012 til 2015, forventet kassevirkning 2016, samt budgetlagt 2017-2019. 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 blev godkendt tillægsbevillinger for 29 mio. kr. Desuden er der for årene 2016-2019 indlagt et skøn om at anlægs-

overførslerne løbende nedbringes. Dette skøn er indlagt på baggrund af det store anlægsefterslæb fra tidligere år, samt de relativt lave anlægsbudgetter for overslagsårene. Anlægsoverførslerne til 2017 forudsættes jf. budgetopfølgningen pr. ultimo marts at udgøre 76 mio. kr. Vedr. overslagsårene er skønnet overført 56 mio. kr. til 2018, 46 mio. kr. til 2019 og 36 mio. kr. til 2020.

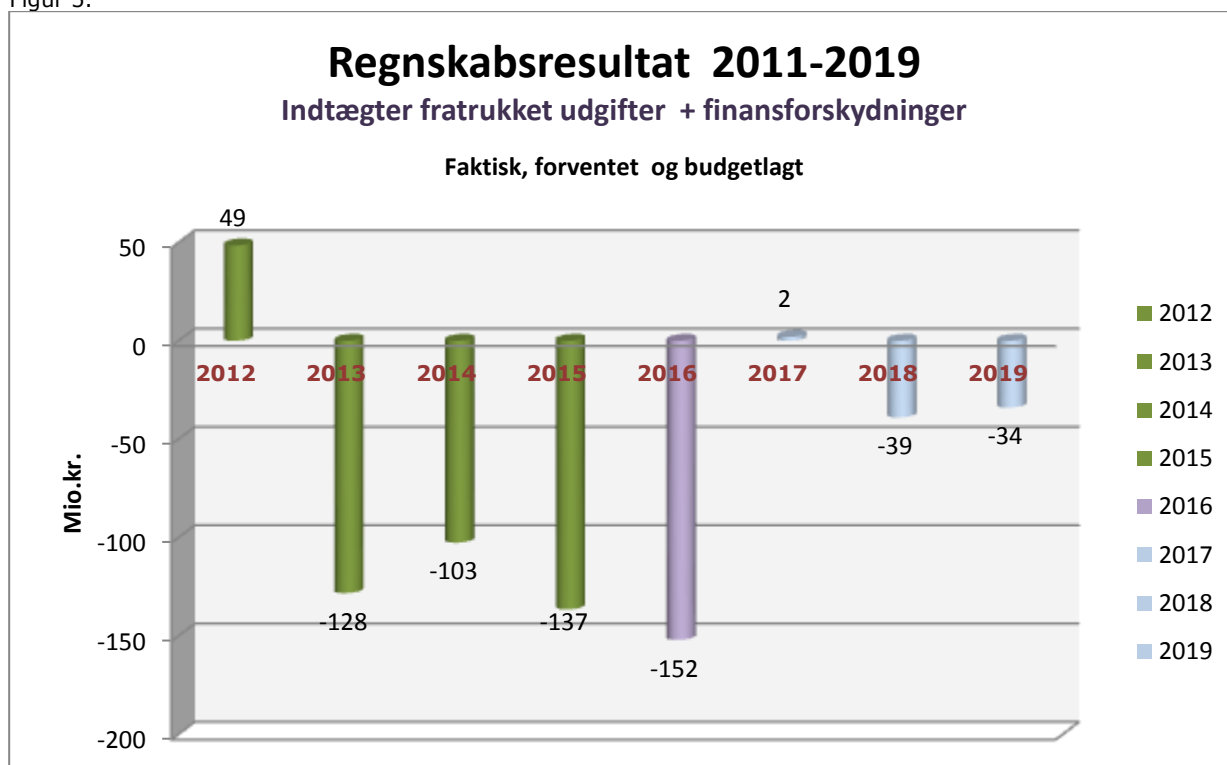
Tabel 1.

Regnskabsresultat historisk og budgetlagt								
mio.kr.	Historisk				Forventet	Budgetlagt		
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Indtægter	-4.721	-4.658	-4.701	-4.723	-4.836	-4.895	-4.926	-4.964
udgifter	4.378	4.555	4.588	4.685	4.807	4.791	4.822	4.906
<b>Resultat ordinær drift</b>	<b>-343</b>	<b>-103</b>	<b>-113</b>	<b>-38</b>	<b>-29</b>	<b>-104</b>	<b>-104</b>	<b>-58</b>
anlæg	393	327	180	165	206	72	77	31
<b>Resultat skattefinansieret område</b>	<b>50</b>	<b>224</b>	<b>67</b>	<b>127</b>	<b>177</b>	<b>-32</b>	<b>-27</b>	<b>-27</b>
Drift brugerfinansieret område	-2	-13	-9	-3	2	5	11	6
Lånefinansiering af anlæg ældreboliger	-158	-141	-14	-17	-51	-37	0	0
Lån, afdrag på lån, samt renter	61	58	59	29	24	44	45	45
**Tillægsbevillinger vedr. 2017-2019						-2	0	0
Skønnet forbrug af overførsler fra tidl. år						20	10	10
<b>Kassepåvirkning</b>	<b>-49</b>	<b>128</b>	<b>103</b>	<b>137</b>	<b>152</b>	<b>-2</b>	<b>39</b>	<b>34</b>

\* opgørelsen er excl. finansforskydninger m.m.

\*\* minus er styrkelse af kassebeholdningen

Figur 5.



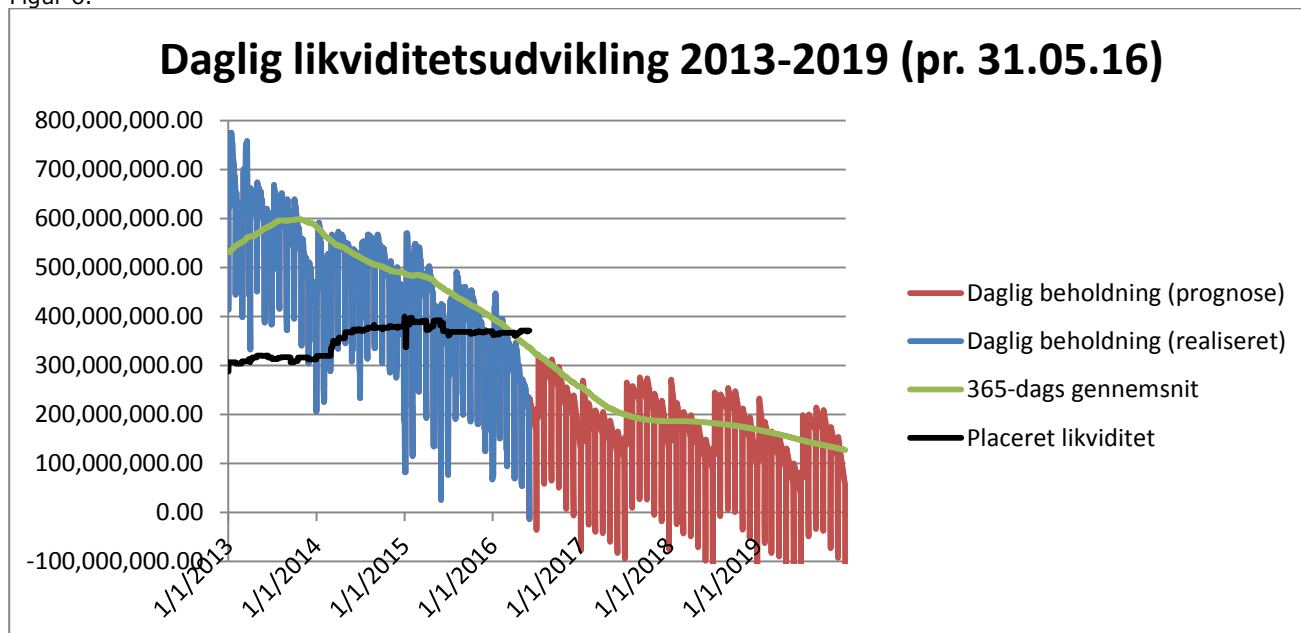
\* minus er lig med kassetræk

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

I figur 6 er indregnet effekt af forventet regnskabsresultat 2016 og budgetlagt resultat 2017-2019. Den gennemsnitlige kassebeholdning forventes at falde til 127 mio.kr. ved udgangen af 2019.

Der skal gøres opmærksom på, at likviditetsprognosen kun er baseret på Budget 2016-19, samt godkendte tillægsbevillinger. Ændringer, der vil indgå i Budget 2017-20 (Pris- og lønfremskrivning, demografireguleringer, indtægtsprognoser m.v.), er ikke indregnet og likviditetsprognosen vil frem mod budgetlægningen af Budget 2017-20 derfor se anderledes ud end den nuværende.

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.

## 7. 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>Overførsel af mindreforbrug på drift</b> (serviceudgifter)	Der har i de senere år været overført mellem 110-150 mio.kr. Fra 2015 til 2016 er overførslen dog faldet til 62 mio. kr. Ændring i overførsels størrelse vil på virke kassebeholdningen	Den hidtidige forbrugsudvikling på serviceudgifterne indikerer at der er risiko for at servicammen overskrides i 2016. De forventede driftsoverførsler er i likviditetsprognosen sat til 0.
<b>Overførsel 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 påvir-	Der blev overført næsten 160 mio.kr. fra 2015 til 2016. På grund af fald i kommunens investeringer og bedre anlægsstyring forventes det at overførslerne vil falde i de kommen-

Område	Beskrivelse	Forventning/status
	ke kassebeholdningen	de år. Udfra det forventede forbrug i budgetopfølgningen pr. ultimo marts, forventes overførslen til 2017 at være på 76 mio. kr. Dette skønnes nedbragt til 56 mio. kr. til 2018, 46 mio. kr. til 2019 og 36 mio. kr. til 2020. Nedbringelsen af overførslerne har direkte indflydelse på kassebeholdningen.
<b>Gæld til det brugerfinansierede område</b>	Det brugerfinansierede område har i en årrække oparbejdet overskud som kommunen "skylder" brugerne. Det forventes ult. 2015, at kommunen skylder 33,4 mio.kr. til brugerne. 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>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 vedligeholdelsesarbejder og tilbagebetaling af depositum.	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		
<b>Tilbagekøb af skoler i Skælskør</b>	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 politisk stilling til, hvornår og om skolerne skal tilbagekøbes. 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 op til 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**



**8. Tillægsbevillinger med kassevirkning pr. ultimo marts 2016**

Der er indtil udgangen af maj afgivet tillægsbevillinger finansieret over kassen på i alt 22,7 mio. kr. i budget 2016. Flere af bevillingerne er godkendt i 2015 og har haft virkning i 2016 og overslagsår. Med det budgetlagte kassetræk udgør det samlede kassetræk pr. ultimo maj 36,3 mio. kr.

Tillægsbevillinger i 2016-19 med kassevirkning				Pr. 31.05.2016
i 1000 kr.	2016	2017	2018	2019
<b>Årets kasseforbrug iflg. Opr. Budget 2016</b>	<b>-13.642</b>			
<u>Skatter, tilskud og renter</u>				
<u>Drift</u>				
Køb af grund, Sdr. Stationsvej 30, Slagelse - afledt drift	-75			
Mindreindtægt forpagtningsindtægter	-400			
Elever privat-, efter- og produktionsskoler	-2.956			
Sagsgennemgang på det specialiserede BU-område	-2.900			
<u>Anlæg</u>				
Tillægsbevilling til Rådhusparkeringskældereren	-7.000			
Anlægsbevilling AT-påbud Marievangsskolen	-6.500			
Anlægsbevilling Overdragelse til grundejerforeninger	-768			
Anlægsbevilling Nedrivning Godsbaneygningen	-1.500			
Køb af grund, Sdr. Stationsvej 30, Slagelse	-10.657			
Afslutning af anlægsregnskaber	659			
Fremrykning af rådighedsbeløb vedr. cykelstier	-2.300	2.300		
Anlægsbevilling Halskov Færgehavn	-454	100		
Midlertidige boliger, integrationsflygtninge	-1.060			
Ombygning af Skælskør Plejecenter	16.259	-1.747	-7.614	
<u>Finansielle poster</u>				
Garantistillelse vedr. Korsør Golfklub	-3.000			
<b>Samlede bevillinger givet i budget 2016</b>	<b>-22.652</b>	<b>653</b>	<b>-7.614</b>	<b>0</b>
<b>Årets kasseforbrug incl. tillægsbevillinger pr. 31.05.16</b>	<b>-36.294</b>			

\* Beløbet er excl. overførsler fra 2015 til 2016 på drift, anlæg og finansiering på samlet 164.061 t.kr.