

SAMLET OVERBLIK

Kassebeholdning

Budget 2024

Likviditetsmæssig virkning af budgettet

Budgetstrategi 2024-2027 indeholder økonomiske mål, bl.a. at Kolding Kommunes gennemsnitslikviditet i hele budgetperioden skal udgøre mindst 400 mio. kr. En tilstrækkelig kassebeholdning skal sikre, at kommunen kan handle hurtigt, når muligheder for vækst og udvikling opstår. Endvidere, at vi undgår "her-og-nu-besparelser". Derfor har Byrådet besluttet, at der ikke gives kassefinansierede tillægsbevillinger, og at balancen for den samlede budgetperiode skal sikre målets overholdelse.

Med den indgåede budgetaftale vil kommunens likviditet udvikle sig som vist i grafen herunder. Det fremgår, at målet er overholdt til og med 2027, med baggrund i de nuværende kendte aktivitets-, pris- og mængdeforudsætninger.

Med det vedtagne kasseforbrug skærpes vigtigheden af, at der ikke gives kassefinansierede tillægsbevillinger i de kommende år, og at budgetrammerne ikke overskrides. Hvis der dukker uafviselige udgifter op, eller hvis indtægter svigter, skal der i hvert enkelt tilfælde anvises finansiering indenfor nuværende budgetrammer, herunder kompenserende besparelser, der kan finansiere og dermed imødegå udgiftspresset.

Budget 2024 medfører en kasseforøgelse i 2024 på 60,005 mio. kr. I perioden 2025 til 2027 forventes et kasseforbrug på i alt 403,694 mio. kr. I alt er der budgetperioden 2024 – 2027 et kasseforbrug (netto) på 343,689 mio. kr.

Faktisk kassebeholdning

De daglige kassebeholdninger udviser betydelige udsving fra dag til dag. F.eks. er kassebeholdningen den sidste dag i hver måned betydelig mindre end den første dag i hver måned, da skatteindtægter, tilskud mv. tilgår fra staten den første hverdag i hver måned mens lønninger, pensioner m.v. er udbetalt den sidste hverdag i måneden. Den faktiske kassebeholdning bruges derfor ikke i forhold til den økonomiske styring.

Gennemsnitlig kassebeholdning

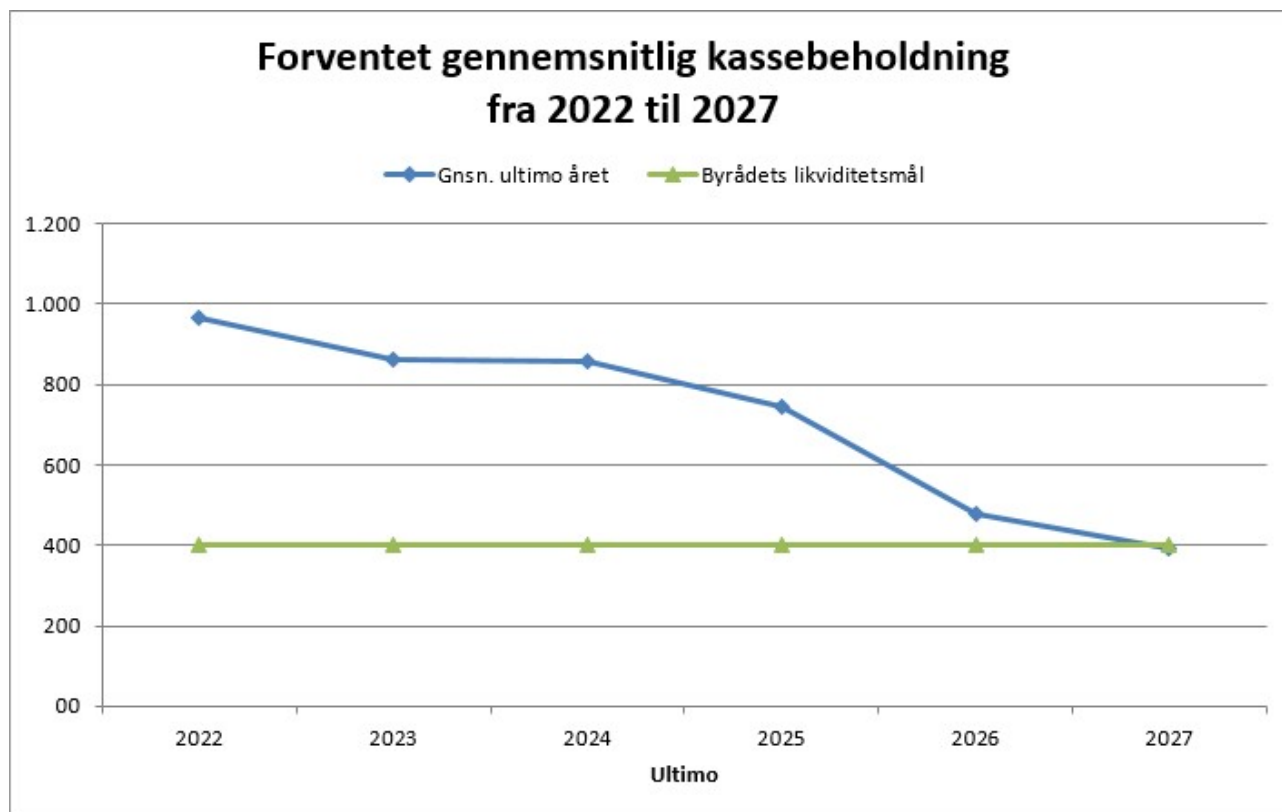
Til den økonomiske styring anvendes den gennemsnitlige kassebeholdning. Byrådets målsætning er en gennemsnitlig kassebeholdning på minimum 400 mio. kr.

På baggrund af budget 2024 er i oktober 2023 udarbejdet følgende skøn for udviklingen i den gennemsnitlige kassebeholdning:

SAMLET OVERBLIK

Kassebeholdning

Budget 2024



Målsætningen om en gennemsnitlig kassebeholdning på 400 mio. kr. er realiseret ultimo 2023. Det forventes, på baggrund af det vedtagne budget og de nugældende forudsætninger, ligeledes at være realiseret i budgetperioden 2024-2027. Det budgetterede kasseforbrug i perioden 2024 til 2027 bevirker, at gennemsnittet forventes at falde til lige omkring 400 mio. kr. ultimo 2027.

Den gennemsnitlige kassebeholdning er skønnet med udgangspunkt i følgende forudsætninger:

1. Der meddeles ingen kassefinansierede tillægsbevillinger i budgetperioden.
2. Der realiseres en 100 % bevillingsudnyttelse.
3. Kasseforbrug eller kasseforøgelse påvirker med 50 % i indeværende år og 50 % i det følgende år.
4. Der forventes overført et overskud til følgende år, fordelt på drift, anlæg og øvrige områder.

Kassekreditreglen, som den fremgår af bekendtgørelse nr. 1097 af 19. november 2009, overholdes i hele budgetperioden.

SAMLET OVERBLIK

Kassebeholdning

Budget 2024

Likviditetsregel, forsyningsvirksomheder

Ved bekendtgørelse nr. 1176 af 15. december 2000 har Økonomi- og Indenrigsministeriet fastlagt, at kommunens gæld til de kommunale forsyningsvirksomheder ikke må overstige kommunens likvide beholdninger tillagt ledigt træk på kommunens kassekredit ved regnskabsårets udgang. I "gæld til forsyningsvirksomheder" indgår alene de forsyningsvirksomheder, der har et tilgodehavende hos kommunen og ikke de forsyningsvirksomheder, der har en gæld til kommunen. Likviditetsreglen, vedrørende forsyningsvirksomheder, overholdes med det vedtagne budget for 2023.