

Notat vedr. kommunens likviditet set i relation til anvendelse af 17,5 mio. kr. til ny daginstitution i Hørning i forbindelse med ny skole i Hørning

Undervisnings- og Børneudvalgte tiltrådte indstillingen om at etablere en daginstitution i forbindelse med den nye skole i Hørning under den forudsætning, at løsningen er forsvarlig i forhold til kassetrækket.

I 10 års investeringsplanen er der i 2024 afsat 30 mio. kr. til en ny daginstitution. Hvis den fremrykkes vil der kun være tale om et kassetræk på 17,5 mio. kr. (10 mio. kr. i 2021 og 7,5 mio. kr. i 2020)

Set fra kassebeholdningen side og på langt sigt vil der her være tale om en rigtig god forretning, da kassetrækket bliver 12,5 mio. kr. mindre.

Budgetforliget konsekvenser i forhold udviklingen i kassebeholdningen ser således ud:

Primo kassebeholdning 2020 ekskl. opsparede midler <i>(- betyder penge i kassen)</i>	-50,9	-19,2	50,2	66,9
Låneoptagning	-2,5	-0,5	-0,5	-0,5
Deponering og indfrosset grundskyld	0,0	-45,0	0,0	
Årets resultat	35,8	118,5	23,2	-21,7
Finansforskydninger øvrige	-1,6	-3,6	-6,0	-7,7
Ultimo kassebeholdning <i>(- betyder penge i kassen)</i>	-19,2	50,2	66,9	37,1

I budgetforliget er der en forventning om, at "Byrådets" kassebeholdning vil være negativ med 37,1 mio. kr. i 2023.

Hvis der kommer et yderligere kassetræk på 17,5 mio. kr. vil udviklingen i "Byrådets" kassebeholdning se således ud:

Primo kassebeholdning 2020 ekskl. opsparede midler <i>(- betyder penge i kassen)</i>	-50,9	-19,2	60,2	84,4
Låneoptagning	-2,5	-0,5	-0,5	-0,5
Deponering og indfrosset grundskyld	0,0	-45,0	0,0	
Årets resultat	35,8	128,5	30,7	-21,7
Finansforskydninger øvrige	-1,6	-3,6	-6,0	-7,7
Ultimo kassebeholdning <i>(- betyder penge i kassen)</i>	-19,2	60,2	84,4	54,6

Hvis en ny daginstitution i Hørning fremrykkes vil "Byrådets" kassebeholdning være negativ med 54,6 mio. kr. i 2023.

I budgetforliget er der en forudsætning om, at Regeringen vil øge bloktilskuddet med 1 mia. kr. årligt fra 2021 og frem. Det betyder, at Skanderborg Kommune frem til 2023 vil få yderligere 60 mio. kr. i indtægter (10 mio. kr. i 2021 + 20 mio. kr. i 2022 + 30 mio. kr. i 2023). "Byrådets" kassebeholdning vil herefter være positiv i 2023, selv om der sker en fremrykning af en ny

daginstitution i Hørning. (Hvis forudsætningen ikke holder, fremgår det af budgetforliget, at kassebeholdningen skal genopbygges med de manglende indtægter.)

”Byrådets” kassebeholdning vil den 31.12.2022 og den 31.12.2023 være negativ med henholdsvis 50,2 mio. kr. (60,2 – 10) og 54,4 mio. kr. (84,4 – 10 – 20).

Er det et problem? Det korte svar er nej.

Når der tales om ”Byrådets” kassebeholdning, er det fordi kontrakt og aftaleholderne opsparede midler er ”reserveret” og ikke indeholdt i ovenstående opgørelse. Det beløb er p.t. opgjort til 119 mio. kr. Tillægges den del af kassebeholdningen vil kassebeholdningen den 31.12. være positiv i alle 4 år.

Vil det være et problem, at Byrådet ”låner” af de opsparede midler? Det korte svar er nej.

Kommunens servicramme levner ikke mulighed for, at kontrakt- og aftaleholderne kan nedspare alle 119 mio. kr. I budgettet er der afsat en buffer til bl.a. kontrakt- og aftaleholderne kan nedspare, men slet ikke i den størrelsesorden.

Hvis man forudsætter, at:

- en ny daginstitution fremrykkes
- forudsætningen om yderligere én mia. kr. årligt i bloktilskud holder
- og kontrakt og aftaleholderne medsparer 20 mio. kr. årligt de næste 4 år vil den samlede kassebeholdning se således ud:

Primo kassebeholdning 2020 (- betyder penge i kassen)	-169,9	-118,2	-28,8	-4,6
Låneoptagning	-2,5	-0,5	-0,5	-0,5
Deponering og indfrosset grundskyld	0,0	-45,0	0,0	
Årets resultat	55,8	138,5	30,7	-31,7
Finansforskydninger øvrige	-1,6	-3,6	-6,0	-7,7
Ultimo kassebeholdning (- betyder penge i kassen)	-118,2	-28,8	-4,6	-44,4

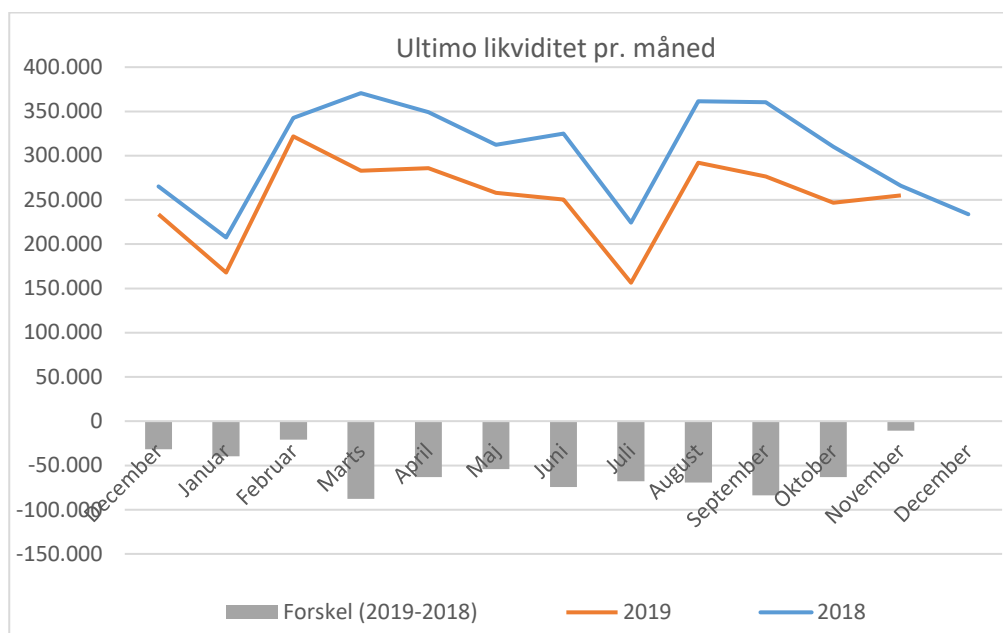
Primo kassebeholdningen i 2020 er 50,9 mio. kr. (”Byrådets”) + 119 mio.kr. (kontrakt- og aftaleholderne penge)

Ultimo 31.12.2023 vil kassebeholdningen på 44,4 mio. kr. være fordelt med 39 mio. kr. reserveret til kontrakt- og aftaleholderne opsparing og 5,4 mio. kr. som er byrådets.

Mål for kassebeholdningen

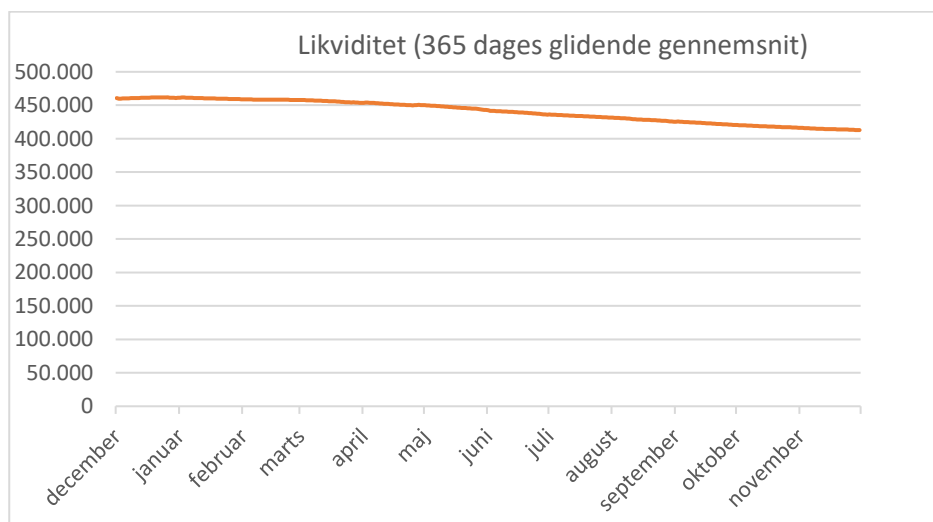
I Skanderborg Kommunes økonomiske politik tager målet for kassebeholdningen afsæt i, hvad der er i kassen den 31. december. Det er et nemt tilgængeligt tal og giver hurtigt overblik, når man i budgetlægningen skal finde ud af, om økonomien hænger sammen.

Kassebeholdningen den 31. december er et øjebliksbillede af, hvor stor kassebeholdningen er - det fortæller ikke noget om hvordan likviditeten udvikler sig hen over året.



Som grafen viser er kassebeholdningen ultimo december ikke et godt mål for hvad kassebeholdningen er gennem hele året. Der er måneder hvor ultimo kassebeholdningen er både højere og lavere. Endelig er kassebeholdningen den sidste i måneden den dag, hvor kassebeholdningen er lavest. Det skyldes, at skatter og tilskud udbetales til kommunerne først på måneden.

Det er derfor, at kommunernes likviditet bliver målt som et gennemsnit af saldiene de forgående 365 dage. Gennemsnittet af de sidste 365 dages saldi må ikke være negativ. Sker det bliver kommunen sat under administration.



Som det fremgår af ovenstående graf er vi lang fra at blive sat under administration. Den gennemsnitlige likviditet de sidste 365 dag var ultimo november 2019 på 412 mio. kr. Hvis man

løbende reducerer kassebeholdningen, vil den gennemsnitlig likviditet de sidste 365 dag i sagens natur falde.

Hvis vi ser på de forskellige måde at opgøre kassebeholdningen på, ser det således ud ult. 2018 (er valgt, da vi endnu ikke har tallene ultimo 2019):

(Beløb i 1.000 kr.)	December 2018
Gennemsnit beholdning i december	411.534
Gennemsnit de sidste 365 dage	461.394
Likviditet ultimo december	233.742

Som det fremgår af tabellen, er der stor forskel på om man siger, at man den 31. december har en kassebeholdning på 233 mio. kr. eller at vi de sidste 365 dage havde en gennemsnitlig kassebeholdning på 461 mio. kr. eller for den sags skyld, at vi i december 2018 havde en gennemsnitlig kassebeholdning på 411 mio. kr.

Konklusionen er derfor, at en fremrykning af etablering af en daginstitution i forbindelse med den nye skole i Hørning, er forsvarlig set i forhold til kassetrækket.

12.12.2019 / Jørn Prætorius