

Kassebeholdning og likviditet

Der er foretaget skøn over det forventede træk på den likvide beholdning frem til udgangen af 2024. Den likvide beholdning primo 2024 er opgjort til -125,4 mio. kr. Budgetopfølgningen pr. juni resulterer i en øget kassebeholdning på 150,5 mio. kr. i merindtægt. Kassebeholdningen er inklusiv en urealiseret kursgevinst, som vil påvirke den endelige kassebeholdning ved året udgang. Pr. 30. juni var der tale om en urealiseret kursgevinst på 5,7 mio. kr.

Dertil kommer periodeforskydninger mellem årene 2023, 2024 og 2025 som har likviditetseffekt i 2024. De største forskydninger vedrører låneoptag fra regnskab 2023 som havde likviditetsmæssig effekt i 2024, og forsinkelse af kasseeffekt af bogførte grundsalg. Disse udgør i alt 9,2 mio. kr. og giver en forventet likviditet pr. 31.12.2024 på 4,5 mio. kr.

Kassebeholdning, primo 2024	-125,4
Administrativ opsamling/skøn	156,2
Kassebeholdning ultimo 2024	30,8

Likviditetsmæssige forhold	30,8
Forskydninger i kasseeffekt m.v.	9,2
Forventet likviditet pr. 31.12.2024	40,0

(opgjort i mio. kr./ -=udgift / +=indtægt)

Det bemærkes at den endelige kassebeholdning endvidere vil blive påvirket af mellemværende pr. 31.12 mellem kommunen og stat, region, andre kommuner mv. (balanceforskydninger)

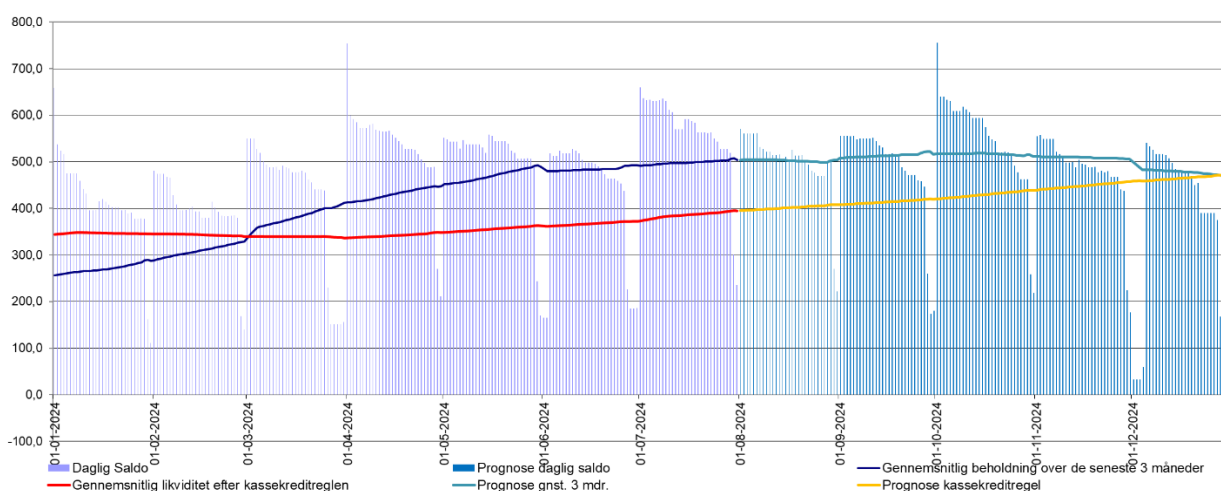
Efter kassekreditreglen skal den gennemsnitlige daglige saldo over de sidste 12 måneder for de likvide aktiver altid være positiv.

Den forventede likvide beholdning ultimo 2024, opgjort efter kassekreditreglen, er beregnet på baggrund af en fremskrivning af udviklingen i den gennemsnitlige daglige likviditet.

Den likvide beholdning ultimo 2024, opgjort efter kassekreditreglen, forventes af være mellem 445 og 495 mio. kr. Likviditetsprognosen i den sidste budgetopfølgning skønnede et spænd mellem 400 og 450 mio. kr. Det højere spænd her ved budgetopfølgningen pr. juni skyldes bl.a. flere indtægter i midtvejsregulering og lavere skønnede nettoanlægsudgifter i 2024. Derudover er der kommet flere indtægter fra efterregulering af ejendomsskatter 2021-2023 og flere har valgt at afdrage på pensionistlån. Der forventes en neutraliseringsordning i 2026 for ekstra indtægter fra efterregulering af ejendomsskatter, men der er endnu stor usikkerhed om ordningen. På baggrund af de foreløbige udmeldinger, er det vurderingen at midlerne skal tilbagebetales i en neutraliseringsordning i 2026-2027, hvilket vil medføre et træk i kassebeholdningen på 40 mio. kr.

Se følgende figur for den forventede likviditetsudvikling i 2024.

Den forventede likviditetsudvikling 2024



Udviklingen i den daglige saldo fremgår af søjlerne i figuren. Søjlerne viser den faktiske daglige saldo frem til 31. juli 2024 og prognose for den daglige saldo fra 1. august 2024 - 31. december 2024. Den gennemsnitlige likviditet efter kassekreditreglen er illustreret med den røde og gule linje. Den røde del af linjen angiver den faktiske udvikling og den gule del af linjen angiver prognosen for resten af året.

Den realiserede likviditetsudvikling ses i følgende tabel.

	31. aug. 2023	30. sept. 2023	31. okt. 2023	30. nov. 2023	31. dec. 2023	31. jan. 2024	28. feb. 2024	31. marts 2024	30. april 2024	31. maj 2024	30. juni 2024	31. juli 2024
Roskilde Kommune												
Likvide beholdning (mio. kr.)	78	27	-19	-21	125	111	140	156	212	170	186	236
Kassekreditregel (mio. kr.)	374	366	361	354	343	345	340	337	348	362	372	395
Kassekreditregel pr. indbygger (1.000 kr.)	4,1	4,0	4,0	3,9	3,8	3,8	3,7	3,7	3,8	4,0	4,1	4,3