

Bevillingsramme <b>80.88 Beholdningsbevægelse</b>
Ansvarligt udvalg <b>Økonomiudvalget</b>

## Sammendrag

Bevillingsramme 80.88 Beholdningsbevægelse viser følgende for regnskabsåret 2019:

Kassebeholdningen ved indgangen af 2019 var 270,2 mio. kr.

Det samlede resultat endte med et fald i kommunens kassebeholdning på 43,6 mio. kr., således at likviditeten var 226,7 mio. kr. ved årets udgang.

Ændringen på de 43,6 mio. kr. skyldes et kasseforbrug på 48,6 mio. kr. og en kursregulering på -5,1 mio. kr.

## Beskrivelse af opgaver

Beholdningsbevægelsen indeholder ændringen fra årets start til årets slutning på kommunens likvide beholdning.

Den likvide beholdning fordeler sig på kommunens kontante beholdning og de penge, som kommunen har stående i pengeinstitutter eller investeret i obligationer og værdipapirer, dels som frie midler og dels som midler, der er deponeret. Sammenfattende betegnes de likvide aktiver og deponerede midler som kommunens kassebeholdning.

Der er betydelige udsving i kommunens likvide aktiver i årets løb. Kassebeholdningen ved årets udgang er derfor ikke et reelt udtryk for kommunens likviditetsmæssige stilling. Hertil benyttes gennemsnitslikviditeten beregnet over 365 dage fraregnet deponerede midler – også kaldet likviditeten efter kassekreditreglen.

Kommunen skal deponere, når den indgår en lejeaftale, der erstatter en anlægsudgift. Deponeringen svarer til værdien af lejemålet.

### Lovhjemmel

- Den kommunale styrelseslov (styrelsesloven)
- Bekendtgørelse om kommunernes låntagning og meddelelse af garantier mv. (lånebekendtgørelsen)

## Politiske målsætninger

I kommunens økonomiske strategi for 2019 til 2020 står det anført at likviditeten ultimo budgetåret samt første og andet overslagsår skal være min. 125 mio. kr. og likviditeten for tredje budgetoverslagsår skal være min. 150 mio. kr.

## Økonomisk driftsramme og bemærkninger

Anvendelsen af bevillingsrammen er besluttet af Økonomiudvalget i overensstemmelse med de generelle retningslinjer for mål- og rammestyring i det omfang, at Kommunalbestyrelsen ikke selv direkte har foretaget dispositioner på området eller har overladt rammebeløb til andre politiske organer til selvstændig beslutning.

Tabel 1. Kassebeholdning ultimo og månedens gennemsnitslikviditet 2019:

(mio. kr.)	Jan.	Feb.	Mar.	Apr.	Maj.	Juni	Juli	Aug.	Sep.	Okt.	Nov.	Dec.
Ultimo måneden	182,8	406,4	414,6	369,2	322,9	345,8	265,8	378,5	447,6	381,6	339,3	226,6
Månedens gennemsnit	407,0	546,6	574,2	563,7	515,3	508,1	456,4	604,7	614,6	590,0	807,9	462,1
Gennemsnit efter kassekreditreglen	470,4	462,1	454,2	446,4	437,4	433,9	431,8	430,5	428,1	426,0	444,8	442,3

Som det fremgår af ovenstående oversigt, er der betydelige udsving i kommunens likvide aktiver i årets løb. Kassebeholdningen ved årets udgang er derfor ikke et reelt udtryk for kommunens likviditetsmæssige stilling.

Ved tredje budgetopfølgning 2019 var den forventede ultimolikviditet 240,8 mio. kr., hvilket betyder, at ultimolikviditeten ved udgangen af 2019 var 14,2 mio. kr. lavere, end det var forventet ved tredje budgetopfølgning 2019.

Kommunens gennemsnitslikviditet over de seneste 365 dage fratrukket deponerede midler var ved udgangen af 2019 på 442,3 mio. kr. Kommunen overholder dermed den såkaldte kassekreditregel, jf. § 9, stk. 1 i lånebekendtgørelsen.

Det skal dog bemærkes, at gennemsnitslikviditeten fremadrettet kan forventes at falde, grundet det høje forbrug af likviditet i 2019.