

22. november 2022

## Likviditetsoversigt per 31. oktober 2022 for Norddjurs Kommune

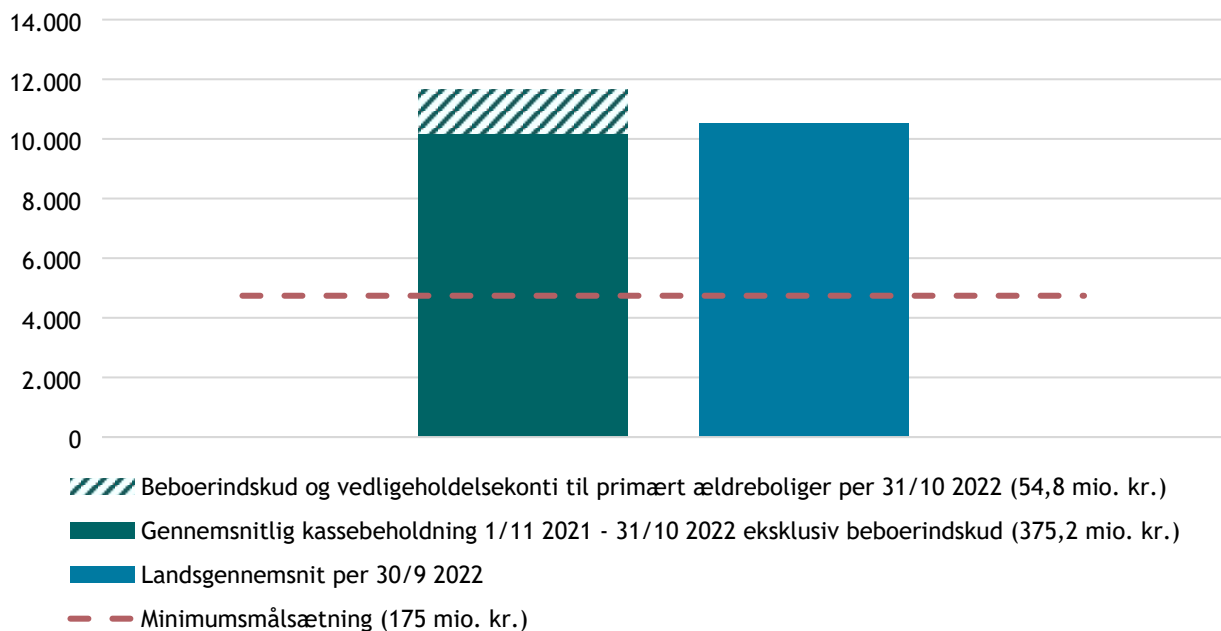
### Den aktuelle gennemsnitlige daglige kassebeholdning per 31. oktober 2022

Den gennemsnitlige daglige kassebeholdning for de seneste 12 måneder<sup>1</sup> udgør 430,0 mio. kr. svarende til 11.647 kr. per indbygger.

Jævnfør den økonomiske politik er målsætningen en gennemsnitlig kassebeholdning på minimum 175 mio. kr. svarende til 4.740 kr. per indbygger.

Nedenstående figur viser den gennemsnitlige kassebeholdning per indbygger i Norddjurs Kommune sammenlignet med gennemsnittet per indbygger på landsplan og målsætningen i den økonomiske politik.

### Gennemsnitlig kassebeholdning 1/11 2021 - 31/10 2022 i kr. per indbygger



En del af de penge, der indgår i Norddjurs Kommunes kassebeholdning, er beboerindskud i blandt andet ældreboliger og beboernes forudbetalinger til vedligehold af disse boliger. Disse tæller med, når Norddjurs Kommune opgør sin gennemsnitlige kassebeholdning. Den 31. oktober 2022 udgjorde indskuddene cirka 55 mio. kr. af kassebeholdningen. Den del af Norddjurs Kommunes kassebeholdning, der består af disse indskud, er skraveret i ovenstående figur.

I kassebeholdningen indgår også aftaleholderens opsavede midler fra forrige år. Kommunalbestyrelsen besluttede den 26. april 2022 at overføre driftsbudget på 84,7 mio. kr. fra 2021 til 2022. I budgetaftalen for 2023-2026 er der afsat en pulje til anvendelse af overførsler. Formålet med puljen er at aftaleholderne kan anvende en del af deres overførsler uden at overskride servicerammen.

Den gennemsnitlige kassebeholdning har været stigende siden 2019. Den primære årsag er, at der i regnskabet for både 2019, 2020 og 2021 er lagt mere i kassen end forventet i budgettet.

<sup>1</sup> Det er perioden 1/11 2021-31/10 2022

Kassebeholdningens størrelse skal ses i forhold til eksisterende garantier og muligheden for at kunne yde garantier i fremtiden. Endvidere er kommunens kassebeholdning vigtig for at kunne imødegå større uforudsete udgifter, som følge af blandt andet konjunkturændringer eller nedgang i indtægter. Aktuelt kan kassen dække de 36,5 mio. kr., som kommunen skal tilbagebetale i midtvejsreguleringen af tilskud i 2022 (tilbagebetalingen er på 46,5 mio. kr., men der er afsat en pulje på 10 mio. kr.), som følge af at kommunernes samlede overførselsudgifter er lavere end forventet. Endelig giver en robust kasse også mulighed for at foretage større strategiske investeringer. Der er eksempelvis foretaget et kapitalindskud på 10 mio. kr. i Aarhus Airport i 2022.

## Prognose for gennemsnitlig kassebeholdning i 2022

Der er udarbejdet en prognose for udviklingen i den gennemsnitlige kassebeholdning. På side 4 vises den gennemsnitlige kassebeholdning måned for måned fra januar 2021, samt forventningen til udviklingen i den gennemsnitlige kassebeholdning indtil udgangen af 2023.

### Hvad viser prognosen?

Prognosen viser, at den forventede gennemsnitlige daglige kassebeholdning er mellem **413 og 425** mio. kr. ved udgangen af 2022 (gennemsnit af alle dage 1. januar - 31. december 2022) og mellem **344 og 401** mio. kr. ved udgangen af 2023.

Prognosen for den gennemsnitlige kassebeholdning er et skøn over udviklingen, og kan variere fra den ene måned til den næste, da indbetalinger og udbetalinger i praksis kan falde på andre tidspunkter end forventet i prognosen. Prognosen er derfor opgjort som et interval, hvor usikkerheden bliver større, jo længere prognosen løber.

### Forudsætninger og opmærksomhedspunkter

Forventningerne i budgetopfølgningen for oktober, der bliver behandlet af Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen på møderne i december er indarbejdet i likviditetsprognosen. Budgetopfølgningen viste et forventet kassetræk i 2022 på 39 mio. kr. hvilket medfører at den gennemsnitlige kassebeholdning falder i løbet af 2023 i prognosen.

I budgetaftalen for 2023-2026 er der budgetteret med en kasseforøgelse på 14 mio. kr. i 2023.

Ændringer i det forventede regnskab i budgetopfølgningen vil ændre likviditetsprognosen. Dette er ikke afspejlet i den usikkerhed, som er indregnet i prognosen.

Opmærksomhedspunkter ved budgetopfølgningen for oktober 2022 på det korte sigte:

- Stigende merudgifter på Voksen- og plejeudvalget og Børne- og Ungdomsudvalgets område.
- Generel opmærksomhed grundet inflation pt. særligt vedr. brændstof primært vedr. færger og Busdrift Midttrafik samt endvidere også særligt på asfalt, hvor der er varslet stigninger på ca. 40%. Midttrafik har opgjort at Norddjurs Kommune vil få en ekstra opkrævning ved denne budgetopfølgning er den indmeldte forventning nedjusteret fra 2 mio. kr. til 0,9 mio. kr.
- Hvis servicerammen for kommunerne på landsplan ikke overholdes i 2022 kan det betyde sanktioner som vil blive omregnet ved midtvejsreguleringen i 2023.
- Forskydninger på anlægsinvesteringer i betragtning af overholdelse af målsætninger for anlæg. Erfaringsmæssigt ses der forskydninger og forsinkelser på anlægsområdet. Regeringen har tidligere gjort opmærksom på, at såfremt kommunerne under et ikke overholder de aftalte rammer kan der blive lagt sanktion på anlægsrammen i regnskabet.
- Covid-19 udgifter følges i 2022 på velfærdsområderne, hvor der er en udfasning i løbet af 2022. Det skal bemærkes, at der pr. 15. august 2022 er indført nye retningslinjer for test på af plejepersonale på ældreområdet. Pt. er der 1,9 mio. kr. indregnet i budgetopfølgningen, som ikke er dækket af kompensation fra Staten.

- Ukraine-situationen følges tæt. Udgangspunktet er, at udgifterne finansieres/afholdes inden for de nuværende budgetrammer på nær på Børne- og Ungdomsudvalgets område, hvor der forventes 0,8 mio. kr. mere i udgifter til SFO på Djurslandsskolen og Dagtilbud Nordlyset.
- På Sundheds- og Omsorgsområdet er der pres på udgifterne på bil- og boligsager. Det skyldes bl.a. sager, der er bevilget i 2021, men først effektueres og betales i 2022.
- Barselspuljen udgør et opmærksomhedspunkt. Dette skyldes en stigning i udgiften til barsel i kommunen. Hertil vides det endnu ikke, hvordan de nye barselsregler kommer til at påvirke kommunens økonomi. I budget 2023-2026 er der indarbejdet en forhøjelse af barselspuljen.
- Budgettet til vintertjeneste er lagt ud fra en forventning om en mild vinter, såfremt der bliver et stort behov for vintertjeneste ultimo 2022 koblet med en 30% stigning i omkostninger til salt vil det kunne give øgede merudgifter.
- Der er ultimo 2021 igangsat en analyse af udvalgte områder under voksensocialområdet vedr. øgede udgifter på det specialiserende voksenområde grundet tungere borgere samt særligt dyre enkeltsager.

Opmærksomhedspunkter i 2023 og på den længere bane:

- I temperaturmålingen og følsomhedsanalysen der blev udarbejdet til budget 2023-2026 fremgik det, at det i budget 2023-2026 var nødvendigt med en tilpasning af udgifterne for at skabe balance mellem indtægter og udgifter i overslagsårene. I det vedtagne budget er der fortsat en udfordring i 2025 og 2026. I 2027 og 2028 forventes udfordringen at blive større. Dette skyldes blandt andet, faldende indtægter, samt at kommunen i henholdsvis 2027 og 2028 ikke længere modtager kompensation for skattenedsættelserne i budget 2022 og 2023. Samtidig viser en analyse fra Dansk Erhverv om rekrutteringsudfordringer, at Norddjurs Kommune vil have et fald på 8% i arbejdsstyrken frem mod 2023. Det placerer Norddjurs Kommune blandt de 15 kommuner med størst fald. Den lavere arbejdsstyrke vil have en betydning for væksten i kommunen.
- Den koordinerede budgetlægning mellem kommunerne går ikke op på skattedelen i budget 2023, da mange kommuner har ønsket at hæve skatten i 2023. Det betyder, at kommunerne samlet set ender med ca. 300 mio. kr., der skal sanktioneres på skatten. Norddjurs Kommunes indtægter vil blive reduceret, da kommunernes samlede bloktilskud bliver reduceret svarende til kommunernes ekstra skatteindtægter. De kommuner som sætter skatten op, kommer til at betale en større del af sanktionen i de første år. Dette betyder en sanktion/lavere indtægter for Norddjurs Kommune i 2023 stigende i overslagsårene.

## Prognose for gennemsnitlig kassebeholdning 2022 og 2023

