



Svar fra Økonomiforvaltningen

Til Ole Birk Olesen

Svar på spørgsmål om likviditetsudvikling med og uden reduktion i indkomstskat

Spørgsmål

Du stiller d. 13/9 2022 følgende spørgsmål til Økonomiforvaltningen:

Kan Økonomiforvaltningen redegøre for en prognose for likviditetsudviklingen i kommunekassen såvel med og uden en reduktion på 0,1 procentpoint i indkomstskatten som aftalt i budgetaftalen for 2023? Der ønskes en flerårig prognose med så mange år ud i fremtiden som muligt.

Økonomiforvaltningens svar

Der er flere måder at opgøre likviditeten på.

- Den *gennemsnitlige likviditet over 12 måneder* bliver kvartalsvis indrapporteret til Indenrigs- og Boligministeriet. Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen bliver orienteret herom hvert kvartal (senest på Økonomiudvalgets møde d. 24/8 2022 (pkt. 14, bilag 9).
- Likviditeten *ultimo året* fremgår af regnskabet og indgår i bl.a. opgørelse af den reelle kasse. Likviditeten ultimo året vil typisk være lavere end den *gennemsnitlige likviditet* over 12 måneder. Det skyldes, at likviditeten tager et dyk ultimo hver måned ifm. udbetaling af løn, A-skat og leverandørfakturaer. I begyndelsen af den efterfølgende måned modtages indtægter fra 12-dele (skatteindtægter m.v.).
- Slutteligt er der *den reelle kasse*, der opgør den likviditet, der er tilbage, når der fra ultimo-likviditeten fratrækkes / tillægges allerede, kendte og disponerede ud- og indbetalinger i budget og overslagsår m.v.

Den præcise samlede effekt på likviditeten af budgetaftale for 2023 forventes først at være endeligt opgjort i oktober 2022, da der p.t. foretages afstemninger af budgetposterne og reperiodisering af anlæg m.m. Dette arbejde forventes færdigt umiddelbart inden den 6. oktober. Borgerrepræsentationen og Økonomiudvalget vil løbende, kvartalsvist, blive orienteret om udviklingen i kommunens likviditet og effekten af budget 2023 vil indgå i rapporteringen herom i første kvartal 2023.

19-09-2022

Sagsnummer i F2
2022 - 13791

Dokumentnummer i F2
1935846

Sagsnummer eDoc
2022-0287947

Sagsbehandler
Hans M.S. Christensen

Likviditetseffekt af budget 2023

Som udgangspunkt vil likviditetseffekten af budget 2023 på sigt være neutral. Der kan være en midlertidig likviditetsopbygning, idet der i budgetaftalen blandt andet er finansieret anlægsprojekter, hvor likviditetstrækket falder anderledes end indtægterne i budgetaftalen.

Reduktion af indkomstkatten medfører samlet set lavere indtægter for 528,5 mio. kr. i 2023-26. Det modsvares delvist af kompensation i form af balancetilskud og finansiering fra statslig pulje til skattnedsættelse for 242,6 mio. kr. Restfinansieringsbehovet er 285,9 mio. kr.

Hvis det forudsættes, at finansieringen vedr. skattnedsættelsen i stedet blev anvendt til at finansiere andre initiativer i budgetaftalen for 2023, ville kommunens likviditet være uændret i forhold til likviditeten ved skattnedsættelsen, såfremt disse udgifter tilsvarende falder i perioden 2023-2026. Det vil m.a.o. ikke gøre en forskel på likviditeten, om råderummet bliver brugt på at reducere indkomstkatten eller på udgifter (hvis der ses bort fra evt. forskellig effekt af periodisering af udgifterne).

Hvis råderummet / finansieringen til skattelettelsen i stedet blev afsat til likviditetsopbygning, ville det have øget likviditeten tilsvarende.

Effekt i kommende års budgetter

Skattnedsættelsen reducerer varigt kommunens indtægter med 118 mio. kr. årligt, fordelt med lavere skatteindtægter for 133 mio. kr. årligt og øget balancetilskud på 15 mio. kr.

Kommunens råderum til budgetforhandlingerne beregnes som 100 pct af forskellen mellem kommunens samlede indtægter og udgifter i budgetåret, samt 27 pct. af forskellen i de tre efterfølgende budgetoverslagsår.

Da de lavere indtægter i perioden 2023-2026 finansieres med budget 2023, vil skattnedsættelsen have en stigende effekt på råderummet til kommende års budgetforhandlinger. Således vil råderummet til forhandlingerne om budget 2024 blive reduceret med 32 mio. kr. stigende til 118 mio. kr. i 2027 og frem. Dette råderum kunne være anvendt til nye initiativer eller til at opbygge kassen, såfremt der ikke var foretaget en skattereduktion.