

Likviditet og kassebeholdning status 2025

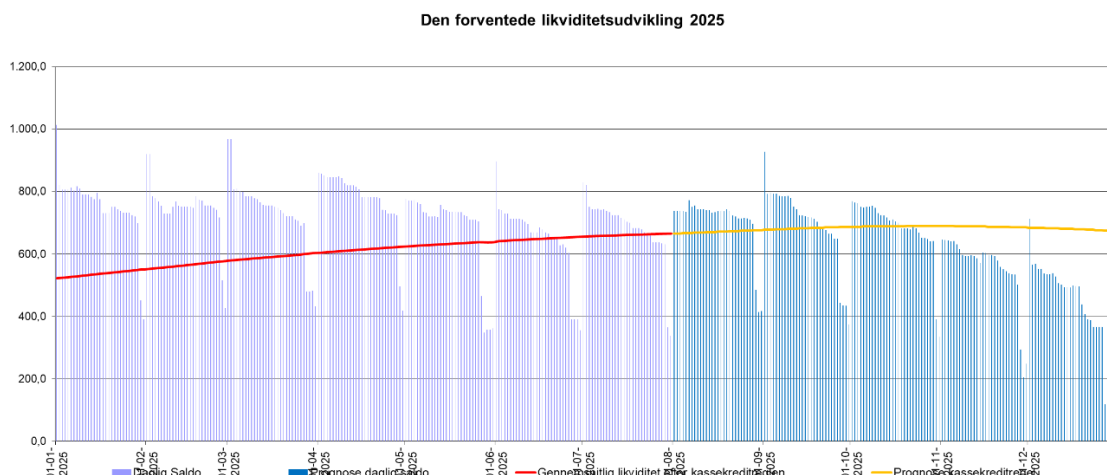
Efter kassekreditreglen skal den gennemsnitlige daglige saldo over de sidste 12 måneder for de likvide aktiver altid være positiv.

Den forventede likvide beholdning ultimo 2025, opgjort efter kassekreditreglen, er beregnet på baggrund af en fremskrivning af udviklingen i den gennemsnitlige daglige likviditet.

Den likvide beholdning ultimo 2025, opgjort efter kassekreditreglen, forventes af være mellem 650 og 700 mio. kr. ved budgetopfølgningen pr. juni. Ved budgetopfølgningen pr. april var skønnet på likviditeten ultimo 2025 mellem 655 og 705 mio. kr.

I kommunens likviditet indgår likviditet på en række punkter, som er 'reserveret' til senere forpligtigelser. Kommunen har haft indtægter vedrørende regulering af grundskyld i 2021-2023 på netto 50 mio. kr. Tilbagebetalingen er omfattet af en neutraliseringsordning på landsplan, hvorfor beløbet eller dele heraf må forventes tilbagebetalt som del af en udligning mellem kommuner, der har henholdsvis tabt eller vundet på ordningen. Dette afklares først ultimo 2026 eller i 2027. Ultimo 2025 forventes kommunen at have et tilgodehavende med brugerne af renovationsordningen på ca. 21 mio. kr. Dette beløb søges nedbragt i budget 2026. Slutteligt er der opsparet ca. 24 mio. kr. ud over årets forventede forbrug i puljen til grundkapitalindsud. En del af disse midler er disponeret til kommende års byggerier vedrørende almenboligområdet.

Se følgende figur for den forventede likviditetsudvikling i 2025.



Udviklingen i den daglige saldo fremgår af søjlerne i figuren. Søjlerne viser den faktiske daglige saldo frem til 31. juli 2025 og prognose for den daglige saldo fra 1. august 2025 – 31. december 2025. 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.

Tabel 9

Roskilde Kommune	31. aug. 2024	30. sept. 2024	31. okt. 2024	30. nov. 2024	31. dec. 2024	31. jan 2025	28. feb. 2025	31. marts 2025	30. april 2025	31. maj 2025	30. juni 2025	31. juli 2025
Likvide beholdning (mio. kr.)	270	270	323	310	209	390	426	433	419	362	355	338
Kassekreditregel (mio. kr.)	413	432	460	489	521	549	577	603	623	637	655	665
Kassekreditregel pr. indbygger (1.000 kr.)	4,5	4,7	5,0	5,3	5,7	6,0	6,3	6,6	6,8	7,0	7,1	7,3

Kassebeholdning

Der er foretaget skøn over det forventede træk på den likvide beholdning frem til udgangen af 2025. Den likvide beholdning primo 2025 er opgjort til 209,3 mio. kr. Budgetopfølgningen pr. juni resulterer i et fald i kassebeholdning på 90,1 mio. kr. Kassebeholdningen er inklusiv et urealiseret kurstab, som vil påvirke den endelige kassebeholdning ved året udgang. Pr. 31. juli var der tale om et urealiseret kurstab på 10,6 mio. kr.

Dertil kommer periodeforskydninger mellem årene 2024, 2025 og 2026 som har likviditetseffekt i 2025. De største forskydninger vedrører forsinkelse af kasseeffekt af bogførte grundsalg. Disse udgør i alt 10,0 mio. kr. og giver en forventet likviditet pr. 31.12.2025 på 91,6 mio. kr.

Kassebeholdning, primo 2025	209,3
Administrativ opsamling/skøn	-107,7
Kassebeholdning ultimo 2025	101,6

Likviditetsmæssige forhold	101,6
Forskydninger i kasseeffekt m.v.	-10,0
Forventet likviditet pr. 31.12.2025	91,6

(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)