

Notat om: Forsyningsvirksomheders påvirkning af Kommunens økonomi		Økonomi & Analyse	
Sagsbehandler: John Hammerskov	Dato:	6. august 2015	
Til: Økonomiudvalget	J. nr.:	15/015024-2	

Hvorfor påvirker forsyningsvirksomheder kommunens økonomi?

Kommunens opgaver omfatter både skattefinansierede og brugerfinansierede områder.

De brugerfinansierede områder er forsyningsvirksomheder (renovation og fjernvarmeforsyning) der skal finansieres af brugerne gennem takstbetalinger. Forsyningsvirksomheders økonomi er en integreret del af kommunens økonomi, men må ikke påvirke skatteudskrivningen, hvilket fortolkes ved at forsyningsvirksomhedernes udgifter og indtægter "skal hvile i sig selv" (skal balancere) over en årrække.

Som følge af at der forekommer store anlægsinvesteringer på forsyningsområdet sker "her-nu-finansieringen" af anlægsinvesteringerne ved, at kommunen lægger ud eller ved, at forsyningsvirksomheden har sparret op. Herved opstår et mellemværende mellem kommunen og forsyningsvirksomheden, hvor kommunen kan have et tilgodehavende eller gæld hos forsyningsvirksomheden, men over en årrække vil alle udgifter og indtægter være betalt af brugerne.

De enkelte års mer-/eller mindreudgifter vedrørende forsyningsvirksomheder, herunder takstbetalinger, opsamles i regnskabet på en særlig konto for mellemværender med forsyningsvirksomheder.

Administrationsbidrag

Kommunens skattefinansierede område modtager et administrationsbidrag for de ydelser der kan henføres til forvaltning af forsyningsvirksomhederne. Administrationsbidraget er således en omkostning hos forsyningsvirksomhederne og indgår i takstberegningen.

Låneadgang

Har kommunen udlæg til anlægsinvesteringer til forsyningsvirksomheder, giver lånebekendtgørelsen mulighed for, at kommunen kan optage lån hertil. Låneoptagelse er en mulighed kommunen har for at dække de investeringer der "udlagt" af kommunens likvide aktiver.

Låneoptagelse er alene et forhold mellem kommunen og långiver (Kommunekredit).

Forrentning af mellemværendet med forsyningsvirksomheder

Kommunens mellemværende med forsyningsvirksomheder er i princippet et "låneforhold" mellem forsyningsvirksomheden og kommunes skattefinansierede område, som forrentes med en rente svarende til markedsrenten.

Kommunens skattefinansierede område har således to uafhængige låneforhold: Forsyningsvirksomheder på den ene side (mellemværendet) og Kommunekredit på den anden side (i det omfang der ikke er valgt selvfinansiering med likvide aktiver).

Påvirkningen i forhold til budgettet

I kommunens budget indgår både driftsposter og anlægsposter vedrørende forsyningsvirksomheder. Driftsbudgettet indeholder løbende årlige driftsudgifter samt indtægter fra brugernes takstbetaling. Taksterne er beregnet så de modsvarer driftsudgifterne samt de "gennemsnitlige" anlægsudgifter over en årrække. I år med store anlægsinvesteringer vil der således være "underskud" med behov for at trække på kassebeholdningen, mens der i andre år med lave eller ingen anlægsinvesteringer vil være "overskud" og derved blive tilført midler til kassebeholdningen. Forsyningsvirksomheder vil således i de enkelte år forårsage ubalancer i budgettet, men med varierende fortegn, således at der set over en årrække vil være balance.

Kommunen har som nævnt en lånemulighed, der sikrer at kommunen de enkelte år kan have samme likviditet til det skattefinansierede område uanset udlæg til forsyningsvirksomheder.