



Notat

Til Borgerrepræsentationen, Økonomiudvalget (Aflæggerbordet)

Københavns Kommunes gennemsnitlige likviditet opgjort ved 1. kvartal 2021

27-04-2021

Sagsnummer i F2
2021 - 917

Dokumentnummer i F2
61320

Sagsnummer eDoc
2021-0103381

Sagsbehandler
Hans M.S. Christensen

Resumé

Københavns Kommunes gennemsnitlige likviditet opgjort ved 1. kvartal 2021 er på 16.726 mio. kr., hvilket er en stigning på 412 mio. kr. i forhold til 4. kvartal 2020.

Likviditeten er primært disponeret til vedtagne anlægsprojekter for 23,8 mia. kr. som skal eksekveres de kommende år.

Den reelle kasse blev opgjort til 2.007 mio. kr. ifm. regnskabet for 2020. Heraf er 1.307 mio. kr. - svarende til det beløb, der overstiger 700 mio. kr. - blevet disponeret i overførselssagen 2020-2021.

Indfrielse af gæld i februar 2021 vedr. medarbejderes indefrosne feriepenge ifm. ny ferielov vil alt andet lige reducere likviditeten med ca. 2 mia. kr. i 2021.

Sagsfremstilling

Ifølge Økonomi- og Indenrigsministeriets budget- og regnskabssystem for kommuner skal kommunerne kvartalsvis udarbejde en likviditetsoversigt efter "kassekreditreglen" (12 måneders gennemsnit), der skal forelægges kommunalbestyrelsen.

Den reelle kasse

I Københavns Kommune styres den udisponerede likviditet i forhold til den reelle kasse. Den reelle kasse tager udgangspunkt i likviditeten ved årsskiftet og er udtryk for den kassebeholdning, der endnu ikke er disponeret, når der tages højde for allerede vedtagne beslutninger. Økonomiforvaltningen vurderer, at den reelle kasse løbende bør være på minimum 700 mio. kr., og følger størrelsen af den reelle kasse nøje. Den reelle kasse er opgjort til 2.007 mio. kr. ifm. regnskabet for 2020. Heraf er 1.307 mio. kr. - svarende til det beløb, der overstiger 700 mio. kr. - blevet disponeret i overførselssagen 2020-2021 til overførsel af mindreforbrug og finansiering af nye initiativer.

Opgørelsesmetode for likviditet opgjort efter kassekreditreglen

Likviditeten efter kassekreditreglen opgøres som gennemsnittet over de seneste 12 måneder af de daglige saldi på kommunens likvide konti, dvs. nettoindeståender på bankkonti, kontant- og

obligationsbeholdninger samt beholdning af indskudsbeviser. Deponerede midler indgår ikke i opgørelsen. De deponerede midler udgør 5.164 mio. kr. ultimo 2020. Midlerne er primært deponeret som følge af lånoptagelse i HOFOR.

Gennemsnitlig likviditet

Udviklingen i Københavns Kommunes gennemsnitlige likviditet for 2019-2021 er nedenfor i tabel 1 opgjort pr. kvartal.

Den gennemsnitlige likviditet er pr. 1. kvartal 2021 på 16.726 mio. kr., hvilket er en stigning på 412 mio. kr. i forhold til. 4. kvartal 2020.

Likviditeten pr. indbygger i Københavns Kommune er ved 1. kvartal 2021 på 26.212 kr. Til sammenligning er landsgennemsnittet på 9.058 kr. pr. indbygger (pr. 4. kvartal 2020).

Tabel 1. Udvikling i Københavns Kommunes likviditet opgjort efter kassekreditreglen (12 måneders gennemsnit)

Kvartal	Gennemsnitlig likviditet i alt (mio. kr.)	Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger (kr.)
1. kv. 2019	12.197	19.565
2. kv. 2019	12.288	19.712
3. kv. 2019	12.405	19.898
4. kv. 2019	12.678	20.337
1. kv. 2020	13.504	21.355
2. kv. 2020	14.320	22.645
3. kv. 2020	15.342	24.262
4. kv. 2020	16.314	25.799
1. kv. 2021	16.726	26.212

Stigningen i likviditeten i de senere kvartaler kan overvejende henføres til regnskabsresultatet for Københavns Kommunes i 2020 på ca. 3,4 mia. kr.

Budgetterede anlægsprojekter for 23,8 mia. kr. i perioden 2021-2032

Det fortsat høje niveau for likviditeten kan bl.a. tilskrives, at anlægsprojekter ikke eksekveres i samme tempo som likviditeten modtages i form af indtægter fra skatter, tilskud og udligning. Ifølge 1. anlægsoversigt 2021 har Københavns Kommune afsat budget til anlægsprojekter i perioden 2021-2032 med et samlet udgiftsbudget på 23,8 mia. kr. jf. tabel 2 nedenfor.

Tabel 2. Budgetterede anlægsudgifter 2021-2032

Kategorier	Mio. kr.
Skoler og fritidstilbud	6.437
Boliger og botilbud	3.760
Grundkøb, investeringspulje og andet	3.903
Vedligehold og renovering	3.128

Trafik, infrastruktur og byrum	3.430
Daginstitutioner	1.662
IT og Administration	1.145
Kultur og Idræt	742
Ældre og sundhed	348
I alt	23.776

Forventninger til den fremtidige udvikling

Økonomiudvalgets beslutninger ifm. corona-krise om udskydelse af opkrævning af dækningsafgiften for erhvervsjendomme har isoleret set reduceret likviditeten i 2020. Men da dette tiltag er ophørt, vil det have en positiv effekt på likviditeten i 2021.

Ved overgang til ny ferielov har arbejdsgivere fået en gæld til en ny fond, Lønmodtagernes Feriemidler, vedr. medarbejderes indefrosne feriepenge. For Københavns Kommune har denne gæld udgjort ca. 2 mia. kr. Borgerrepræsentationen vedtog på møde d. 24. juni 2020, at Københavns Kommunes gæld indbetales så snart, det er muligt. Det er gjort muligt i februar 2021, hvorfor Københavns Kommune har indfriet gælden her. Indfrielsen reducerer alt andet lige likviditeten med ca. 2 mia. kr., som vil reducere den gennemsnitlige likviditet i de kommende måneder.