



Notat

Til Borgerrepræsentationen, Økonomiudvalget

Københavns Kommunes gennemsnitlige likviditet opgjort ved 3. kvartal 2023

Resumé

Københavns Kommunes gennemsnitlige likviditet opgjort ved 3. kvartal 2023 er på 15.627 mio. kr., hvilket er et fald på 886 mio. kr. i forhold til 2. kvartal 2023. I de første tre kvartaler af 2023 er likviditeten faldet med 2.297 mio. kr.

Faldet kan primært henføres til det negative afkast i kommunens investeringsforening i 2022, der gradvis påvirker den gennemsnitlige likviditet negativt i løbet af 2023. Desuden har Økonomiudvalgets beslutning om fremrykning af betaling af fakturaer en negativ effekt på likviditeten, ligesom det budgetlagte kassetræk i vedtaget budget for 2023 – primært eksekvering af allerede besluttede anlægsprojekter – påvirker likviditeten.

Likviditeten er primært disponeret til vedtagne anlægsprojekter for 25,9 mia. kr., som skal eksekveres de kommende år. Den reelle kasse opgøres ved oktoberprognosen til 1.213 mio. kr.

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 opgøres ved oktoberprognosen til 1.213 mio. kr.

Opgørelsesmetode for likviditet opgjort efter kassekreditreglen

17-11-2023

Sagsnummer i F2
2023 - 17100

Dokumentnummer i F2
4055943

Sagsnummer eDoc
2023-0401151

Sagsbehandler
Hans M.S. Christensen

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 (investeringsforening). Deponerede midler indgår ikke i opgørelsen. De deponerede midler udgør 4.954 mio. kr. ultimo 2022, som primært er deponeret som følge af lånoptagelse i HOFOR.

Det negative afkast i kommunens investeringsforening i 2022 vil gradvis påvirke den gennemsnitlige likviditet i løbet af 2023 og har først fuld effekt i 4. kvartal 2023. Det samme gør sig gældende med effekten af fremrykning af betaling af fakturaer besluttet af Økonomiudvalget den 6. december 2022.

Gennemsnitlig likviditet

Udviklingen i Københavns Kommunes gennemsnitlige likviditet for 2021-2023 er nedenfor i tabel 1 opgjort pr. kvartal. Den gennemsnitlige likviditet opgjort ved 3. kvartal 2023 er på 15.627 mio. kr., hvilket er et fald på 886 mio. kr. i forhold til 2. kvartal 2023. Den gennemsnitlige likviditet er i løbet af 2023 faldet med 2.297 mio. kr.

Likviditeten pr. indbygger i Københavns Kommune er ved 3. kvartal 2023 på 23.907 kr. Til sammenligning er landsgennemsnittet på 9.278 kr. pr. indbygger (pr. 2. kvartal 2023).

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.)
3. kv. 2021	17.097	26.792
4. kv. 2021	17.064	26.742
1. kv. 2022	17.097	26.531
2. kv. 2022	17.491	27.142
3. kv. 2022	17.794	27.612
4. kv. 2022	17.924	27.814
1. kv. 2023	17.326	26.507
2. kv. 2023	16.513	25.262
3. kv. 2023	15.627	23.907

Budgetterede anlægsprojekter for 25,9 mia. kr. i perioden 2023-2034

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 4. anlægsoversigt 2023 har Københavns Kommune afsat budget til anlægsprojekter i perioden 2023-2034 med et samlet udgiftsbudget på 25,9 mia. kr. jf. tabel 2.

Tabel 2. Budgetterede anlægsudgifter 2023-2034

Kategorier	Mio. kr.
Skoler og fritidstilbud	4.948
Boliger og botilbud	4.814
Trafik, infrastruktur og byrum	4.692
Vedligehold og renovering	2.455
Andet	2.210
Grundkøb, investeringspulje og andet	1.982
IT og Administration	1.655
Daginstitutioner	1.454
Kultur og Idræt	1.112
Ældre og sundhed	586
I alt	25.908

Forventninger til den fremtidige udvikling

Den gennemsnitlige likviditet forventes i 2023 at falde med i alt ca. 3 mia. kr. Faldet kan primært henføres til det negative afkast i kommunens investeringsforening i 2022, der gradvis vil påvirke den gennemsnitlige likviditet negativt i løbet af 2023. Desuden vil effekten af Økonomiudvalgets beslutning om fremrykning af betaling af fakturaer den 6. december 2022 få negativ effekt på den gennemsnitlige likviditet, ligesom vedtaget budget for 2023 – primært eksekvering af allerede besluttede anlægsprojekter – vil nedbringe likviditeten.