



Notat

Til Borgerrepræsentationen, Økonomiudvalget (Aflæggerbordet)

Københavns Kommunes gennemsnitlige likviditet opgjort ved 4. kvartal 2020

Resume

Københavns Kommunes gennemsnitlige likviditet opgjort ved 4. kvartal 2020 er på 16.314 mio. kr., hvilket er en stigning på 972 mio. kr. i forhold til 3. kvartal 2020.

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

Den reelle kasse er opgjort til 2.197 mio. kr. ifm. regnskabet for 2020.

Heraf forventes 1.497 mio. kr., svarende til det beløb, der overstiger 700 mio. kr., at blive disponeret i overførselssagen 2020-2021.

Indfrielse af gæld i februar 2021 vedr. medarbejderes indefrosne feriepenge ifm. ny ferielov reducerer alt andet lige 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 2.197 mio. kr. ifm. regnskabet for 2020.

Heraf forventes 1.497 mio. kr. - svarende til det beløb, der overstiger 700 mio. kr. - at blive 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 2018-2020 er nedenfor i tabel 1 opgjort pr. kvartal.

16-03-2021

Sagsnummer i F2
2021 - 299

Dokumentnummer i F2
14982

Sagsnummer eDoc
2021-0059603

Sagsbehandler
Hans M.S. Christensen

Den gennemsnitlige likviditet er pr. 4. kvartal 2020 på 16.314 mio. kr., hvilket er en stigning på 972 mio. kr. i forhold til 3. kvartal 2020.

Likviditeten pr. indbygger i København er ved 4. kvartal 2020 på 25.799 kr. Til sammenligning er landsgennemsnittet på 8.580 kr. pr. indbygger (pr. 3. kvartal 2020).

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

Kvartal	Gennemsnitlig likviditet i alt (mio. kr.)	Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger (kr.)
4. kv. 2018	12.052	19.652
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

Stigningen i likviditeten i de senere kvartaler kan henføres til flere forhold, herunder:

- I budget 2020 var der afsat midler til bl.a. pulje til genopretning af vejinfrastruktur og grundkapitalindsat i almene boliger. Da midlerne først anvendes senere, har det været med til at trække likviditeten opad i 2020.
- Likviditeten er positivt påvirket af, at HOFOR i 2019/2020 har indfriet byggekreditter på ca. 1,5 mia. kr. til kommunen. Det er kreditter som Københavns Kommune har ydet til HOFOR til bygning af bæredygtigt el- og kraftvarmeværk, BIO4, i perioden 2016-2019. Da kreditterne blev ydet, trak det kommunens likviditet nedad. Efter kommunen har modtaget tilbagebetalingen, er det med til at trække kommunens likviditet opad.
- Modtagelse af midtvejsregulering på 1,3 mia. kr. i september 2020 vedrørende statslige tilskud (primært vedr. beskæftigelses-tilskud) har også haft en positiv effekt på likviditeten. Tilskuddet er overvejende udtryk for forventede mer-udgifter vedrørende stigende ledighed ifm. corona-krisen. Der kan senere ske en efterregulering, såfremt merudgifterne viser sig at være lavere eller højere end forudsat, og såfremt KL og regeringen aftaler dette i forbindelse med aftalen om kommunernes økonomi for 2022.

Beslutning om tiltag, der skal hjælpe trængte virksomheder under corona-krisen, i form af fremrykning af betaling af fakturaer til kommunens leverandører og udskydelse af opkrævning af dækningsafgiften for erhvervsejendomme, har haft en negativ effekt på likviditeten i 2020 med omkring 1,1 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 reovering	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-krisen om fremrykning af betaling af fakturaer til kommunens leverandører, udskydelse af opkrævning af dækningsafgiften for erhvervsjendomme har isoleret set reduceret likviditeten i 2020 med omkring 1,1 mia. kr.

Disse tiltag ophører i 2021, og vil derfor 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.