



Cover

Til Borgerrepræsentationen, Økonomiudvalget (Aflæggerbordet)

Københavns Kommunes gennemsnitlige likviditet opgjort ved 2. kvartal 2021

Resumé

Københavns Kommunes gennemsnitlige likviditet opgjort ved 2. kvartal 2021 er på 16.964 mio. kr., hvilket er en stigning på 238 mio. kr. i forhold til 1. kvartal 2021.

Likviditeten er primært disponeret til vedtagne anlægsprojekter for 25,5 mia. kr. som skal eksekveres de kommende år.

Den reelle kasse kan pr. august 2021 opgøres til 474,3 mio. kr., men forventes at stige til 901,5 mio. kr. i forbindelse med forventet regnskab pr. oktober, når der sker budgettilpasninger af forventede mindreforbrug på overførselsområdet.

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 kan pr. august 2021 opgøres til 474,3 mio. kr., men forventes at stige til 901,5 mio. kr. i forbindelse med forventet regnskab pr. oktober, når der sker budgettilpasninger af forventede mindreforbrug på overførselsområdet.

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,

13-08-2021

Sagsnummer i F2
2021 - 3621

Dokumentnummer i F2
202497

Sagsnummer eDoc
2021-0246488

Sagsbehandler
Hans M.S. Christensen

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 opgjort ved 2. kvartal 2021 er på 16.964 mio. kr., hvilket er en stigning på 238 mio. kr. i forhold til 1. kvartal 2021.

Likviditeten pr. indbygger i Københavns Kommune er ved 1. kvartal 2021 på 26.585 kr. Til sammenligning er landsgennemsnittet på 9.420 kr. pr. indbygger (pr. 1. kvartal 2021).

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.)
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
2. kv. 2021	16.964	26.585

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

Budgettede anlægsprojekter for 25,5 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 3. anlægsoversigt 2021 har Københavns Kommune afsat budget til anlægsprojekter i perioden 2021-2032 med et samlet udgiftsbudget på 25,5 mia. kr. jf. tabel 2 nedenfor.

Tabel 2. Budgettede anlægsudgifter 2021-2032

Kategorier	Mio. kr.
Skoler og fritidstilbud	6.572
Boliger og botilbud	3.902
Grundkøb, investeringspulje og andet	3.748

Vedligehold og renovering	3.197
Trafik, infrastruktur og byrum	3.571
Daginstitutioner	1.733
IT og Administration	1.478
Kultur og Idræt	723
Ældre og sundhed	533
I alt	25.457

Forventninger til den fremtidige udvikling

Økonomiudvalgets beslutninger ifm. corona-krisen om udskydelse af opkrævning af dækningsafgiften for erhvervsjendomme reducerede isoleret set reduceret likviditeten i 2020. Men da dette tiltag er ophørt, vil det have en tilsvarende 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 var det i februar 2021, hvorfor Københavns Kommune indfrie gælden. Indfrielsen reducerer alt andet lige likviditeten med ca. 2 mia. kr., som vil reducere den gennemsnitlige likviditet i de kommende måneder.