



Notat

Til Borgerrepræsentationen, Økonomiudvalget

Københavns Kommunes gennemsnitlige likviditet opgjort ved 3. kvartal 2024

Resumé

Københavns Kommunes gennemsnitlige likviditet opgjort ved 3. kvartal 2024 er på 17.301 mio. kr., hvilket er en stigning på 1.017 mio. kr. i forhold til 2. kvartal 2024. Likviditeten er primært disponeret til vedtagne anlægsprojekter for 25 mia. kr., som skal eksekveres de kommende år. Den reelle kasse opgøres til 1.049,6 mio. kr. i forbindelse med forventet regnskab pr. oktober 2024.

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 i forbindelse med forventet regnskab pr. oktober 2024 til 1.049,6 mio. kr. mio. kr.

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 (investeringsforening). Deponerede midler indgår ikke i opgørelsen. De deponerede midler udgør 5.216 mio. kr. ultimo 2023, som primært er deponeret som følge af lånoptagelse i HOFOR.

Gennemsnitlig likviditet

Udviklingen i Københavns Kommunes gennemsnitlige likviditet for 2022-2024 er nedenfor i tabel 1 opgjort pr. kvartal.

13-11-2024

Sagsnummer i F2
2024 - 21436

Dokumentnummer i F2
6527647

Sagsnummer eDoc
2024-0376008

Sagsbehandler
Hans M.s. Christensen

Den gennemsnitlige likviditet opgjort ved 3. kvartal 2024 er på 17.301 mio. kr., hvilket er en stigning på 1.017 mio. kr. i forhold til 2. kvartal 2024.

Likviditeten pr. indbygger i Københavns Kommune er ved 3. kvartal 2024 på 26.239 kr. Til sammenligning er landsgennemsnittet på 8.998 kr. pr. indbygger (pr. 2. kvartal 2024).

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. 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 |
| 4. kv. 2023 | 15.035 | 23.001 |
| 1. kv. 2024 | 15.672 | 23.769 |
| 2. kv. 2024 | 16.284 | 24.697 |
| 3. kv. 2024 | 17.301 | 26.239 |

Budgetterede anlægsprojekter for 25 mia. kr. i perioden 2024-2035

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 2024 har Københavns Kommune afsat budget til anlægsprojekter i perioden 2024-2035 med et samlet udgiftsbudget på ca. 25,0 mia. kr. jf. tabel 2.

Tabel 2. Budgetterede anlægsprojekter 2024-2035.

| Kategorier | Mio. kr. |
|--------------------------------------|---------------|
| Boliger og botilbud | 5.004 |
| Trafik, infrastruktur og byrum | 4.633 |
| Skoler og fritidstilbud | 4.203 |
| Grundkøb, investeringspulje og andet | 2.407 |
| Vedligehold og reovering | 2.206 |
| Andet | 1.847 |
| Daginstitutioner | 1.692 |
| IT og Administration | 1.448 |
| Kultur og Idræt | 1.045 |
| Ældre og sundhed | 474 |
| I alt | 24.960 |

Forventninger til den fremtidige udvikling

Den gennemsnitlige likviditet forventes i løbet af 2024 at stige med ca. 2,7 mia. kr. Det skyldes bl.a. positivt afkast i kommunens investeringsforening i 2023 på 864 mio. kr., der gradvist vil påvirke den gennemsnitlige likviditet positivt i løbet af 2024. Efter opkrævning af ejendomsskatter er overgået til staten, modtages ejendomsskatterne på tidligere tidspunkter i løbet af året end før, hvilket isoleret set medfører en stigning på 400 mio. kr. i den gennemsnitlige likviditet i 2024. Desuden påvirker mindreforbrug i 2024 likviditeten positivt.