



Notat

Til Borgerrepræsentationen, Økonomiudvalget

Københavns Kommunes gennemsnitlige likviditet opgjort ved 2. kvartal 2024

Resumé

Københavns Kommunes gennemsnitlige likviditet opgjort ved 2. kvartal 2024 er på 16.284 mio. kr., hvilket er en stigning på 612 mio. kr. i forhold til 1. kvartal 2024.

Likviditeten er primært disponeret til vedtagne anlægsprojekter for 23,7 mia. kr., som skal eksekveres de kommende år. Den reelle kasse opgøres til 1.683 mio. kr. i forbindelse med forventet regnskab pr. august 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. august 2024 til 1.683 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. Den gennemsnitlige

21-08-2024

Sagsnummer i F2
2024 - 14684

Dokumentnummer i F2
5908985

Sagsnummer eDoc
2024-0272028

Sagsbehandler
Hans M.S. Christensen

likviditet opgjort ved 2. kvartal 2024 er på 16.284 mio. kr., hvilket er en stigning på 612 mio. kr. i forhold til 1. kvartal 2024.

Likviditeten pr. indbygger i Københavns Kommune er ved 2. kvartal 2024 på 24.697 kr. Til sammenligning er landsgennemsnittet på 8.571 kr. pr. indbygger (pr. 1. 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

Budgettede anlægsprojekter for 23,7 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 3. anlægsoversigt 2024 har Københavns Kommune afsat budget til anlægsprojekter i perioden 2024-2035 med et samlet udgiftsbudget på ca. 23,7 mia. kr. jf. tabel 2.

Kategorier	Mio. kr.
Boliger og botilbud	4.454
Trafik, infrastruktur og byrum	4.180
Skoler og fritidstilbud	3.734
Grundkøb, investeringspulje og andet	2.408
Vedligehold og renovering	2.355
Andet	2.340
Daginstitutioner	1.475
IT og Administration	1.294
Kultur og Idræt	1.008
Ældre og sundhed	454
I alt	23.703

Forventninger til den fremtidige udvikling

Den gennemsnitlige likviditet forventes i 2024 at stige med ca. 2,4 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.