



Orientering

Til Borgerrepræsentationen, Økonomiudvalget

Københavns Kommunes gennemsnitlige likviditet opgjort ved 1. kvartal 2024

Resumé

Københavns Kommunes gennemsnitlige likviditet opgjort ved 1. kvartal 2024 er på 15.672 mio. kr., hvilket er en stigning på 637 mio. kr. i forhold til 4. kvartal 2023.

Likviditeten er primært disponeret til vedtagne anlægsprojekter for 24,1 mia. kr., som skal eksekveres de kommende år. Den reelle kasse opgøres i forbindelse med forventet regnskab pr. april 2024 til 705 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 i forbindelse med forventet regnskab pr. april 2024 til 705 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.

15-05-2024

Sagsnummer i F2
2024 - 8352

Dokumentnummer i F2
5304129

Sagsnummer eDoc
2024-0146041

Sagsbehandler
Hans M.s. Christensen

Gennemsnitlig likviditet

Udviklingen i Københavns Kommunes gennemsnitlige likviditet for 2022-2024 er nedenfor i tabel 1 opgjort pr. kvartal. Den gennemsnitlige likviditet opgjort ved 1. kvartal 2024 er på 15.672 mio. kr., hvilket er en stigning på 637 mio. kr. i forhold til 4. kvartal 2023.

Likviditeten pr. indbygger i Københavns Kommune er ved 1. kvartal 2024 på 23.769 kr. Til sammenligning er landsgennemsnittet på 8.250 kr. pr. indbygger (pr. 4. 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.)
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
4. kv. 2023	15.035	23.001
1. kv. 2024	15.672	23.769

Budgettede anlægsprojekter for 24,1 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 2. anlægsoversigt 2024 har Københavns Kommune afsat budget til anlægsprojekter i perioden 2024-2035 med et samlet udgiftsbudget på ca. 24,1 mia. kr. jf. tabel 2.

Tabel 2. Budgettede anlægsudgifter 2024-2035

Kategorier	Mio. kr.
Boliger og botilbud	4.669
Trafik, infrastruktur og byrum	4.187
Skoler og fritidstilbud	3.601
Grundkøb, investeringspulje og andet	2.443
Andet	2.394
Vedligehold og renovering	2.372
Daginstitutioner	1.493
IT og Administration	1.315
Kultur og Idræt	1.010
Ældre og sundhed	569

I alt	24.055
--------------	---------------

Forventninger til den fremtidige udvikling

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