



## Notat

Til Borgerrepræsentationen, Økonomiudvalget (aflæggerbord)

### Københavns Kommunes gennemsnitlige likviditet opgjort ved 3. kvartal 2022

18-11-2022

Sagsnummer i F2  
2022 - 15451

Dokumentnummer i F2  
2072129

Sagsnummer eDoc  
2022-0317111

Sagsbehandler  
Hans M.S. Christensen

#### Resumé

Københavns Kommunes gennemsnitlige likviditet opgjort ved 3. kvartal 2022 er på 17.794 mio. kr., hvilket er en stigning på 303 mio. kr. i forhold til 2. kvartal 2022. Likviditeten er primært disponeret til vedtagne anlægsprojekter for 27,3 mia. kr., som skal eksekveres de kommende år.

Den reelle kasse opgøres i forbindelse med det forventede regnskab pr. oktober 2022 til 1.103 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 det forventede regnskab pr. oktober 2022 til 1.103 mio. kr. Det er en opjustering i forhold til det forventede regnskab pr. august, hvor der endnu ikke var sket budgettilpasning af bl.a. mindreforbrug på overførselsområdet, men hvor midtvejsreguleringen af området var indregnet.

### 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 5.059 mio. kr. ultimo 2021. Midlerne er primært deponeret som følge af lånoptagelse i HOFOR.

Det bemærkes i øvrigt, at det negative afkast i kommunens investeringsforening i 2022 ikke har effekt på den gennemsnitlige likviditet før den 31. december 2022 og fremefter. Det skyldes, at værdien af investeringsforeningen kun reguleres én gang om året, hvilket sker i forbindelse med årsregnskabet.

### Gennemsnitlig likviditet

Udviklingen i Københavns Kommunes gennemsnitlige likviditet for 2020-2022 er nedenfor i tabel 1 opgjort pr. kvartal. Den gennemsnitlige likviditet opgjort ved 3. kvartal 2022 er på 17.794 mio. kr., hvilket er en stigning på 303 mio. kr. i forhold til 2. kvartal 2022.

Likviditeten pr. indbygger i Københavns Kommune er ved 3. kvartal 2022 på 27.612 kr. Til sammenligning er landsgennemsnittet på 10.510 kr. pr. indbygger (pr. 2. kvartal 2022).

**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.)
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
3. kv. 2021	17.097	26.792
4. kv. 2021	17.064	26.742
1. kv. 2022	17.097	26.531
2. kv. 2022	17.491	27.142
3. kv. 2022	17.794	27.612

### Budgettede anlægsprojekter for 27,3 mia. kr. i perioden 2022-2033

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 2022) har Københavns Kommune afsat budget til anlægsprojekter i perioden 2022-2033 med et samlet udgiftsbudget på 27,3 mia. kr. jf. tabel 2 nedenfor.

**Tabel 2. Budgetterede anlægsudgifter 2022-2033**

Kategorier	Mio. kr.
Skoler og fritidstilbud	6.319
Boliger og botilbud	4.610
Trafik, infrastruktur og byrum	4.451
Grundkøb, investeringspulje og andet	4.178
Vedligehold og renovering	2.942
IT og Administration	1.863
Daginstitutioner	1.274
Kultur og Idræt	1.029
Ældre og sundhed	670
<b>Hovedtotal</b>	<b>27.337</b>

#### **Forventninger til den fremtidige udvikling**

Med udgangspunkt i vedtaget budget for 2022 vurderer Økonomiforvaltningen, at kommunens gennemsnitlige likviditet vil stige med ca. 800 mio. kr. i løbet af 2022.