



## Notat

Til Borgerrepræsentationen, Økonomiudvalget (Aflæggerbordet)

### Københavns Kommunes gennemsnitlige likviditet opgjort ved 3. kvartal 2021

#### Resumé

Københavns Kommunes gennemsnitlige likviditet opgjort ved 3. kvartal 2021 er på 17.097 mio. kr., hvilket er en stigning på 133 mio. kr. i forhold til 2. kvartal 2021.

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

Den reelle kasse blev pr. august 2021 opgjort 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.

#### 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 blev pr. august 2021 opgjort 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, dvs. nettoindeståender på bankkonti, kontant- og obligationsbeholdninger samt beholdning af indskudsbeviser. Deponerede midler indgår ikke i opgørelsen. De deponerede midler

14-10-2021

Sagsnummer i F2  
2021 - 6838

Dokumentnummer i F2  
467255

Sagsnummer eDoc  
2021-0325198

Sagsbehandler  
Hans M.S. Christensen

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 3. kvartal 2021 er på 17.097 mio. kr., hvilket er en stigning på 133 mio. kr. i forhold til. 2. kvartal 2021.

Likviditeten pr. indbygger i Københavns Kommune er ved 3. kvartal 2021 på 26.792 kr. Til sammenligning er landsgennemsnittet på 9.827 kr. pr. indbygger (pr. 2. 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.)
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
3. kv. 2021	17.097	26.792

### Budgetterede 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. Budgetterede 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
<b>I alt</b>	<b>25.457</b>

**Forventninger til den fremtidige udvikling**

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

Økonomiudvalgets beslutninger ifm. corona-krise om udskydelse af opkrævning af dækningsafgiften for erhvervsjendomme reducerede isoleret set 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. Gælden blev indfriet i februar 2021. Indfrielsen reducerer alt andet lige likviditeten med ca. 2 mia. kr.