



Orientering

Til Borgerrepræsentationen, Økonomiudvalget

ØU og BR Orientering. Københavns Kommunes gennemsnitlige likviditet opgjort ved 4. kvartal 2023

Resumé

Københavns Kommunes gennemsnitlige likviditet opgjort ved 4. kvartal 2023 er på 15.035 mio. kr., hvilket er et fald på 592 mio. kr. i forhold til 3. kvartal 2023. I hele 2023 er likviditeten faldet med 2.889 mio. kr.

Faldet kan primært henføres til det negative afkast i kommunens investeringsforening i 2022, der gradvis har påvirket den gennemsnitlige likviditet negativt i løbet af 2023. Desuden har Økonomiudvalgets beslutning om fremrykning af betaling af fakturaer haft en negativ effekt på likviditeten, ligesom det budgetlagte kassetræk i vedtaget budget for 2023 – primært eksekvering af allerede besluttede anlægsprojekter – påvirker likviditeten.

Likviditeten er primært disponeret til vedtagne anlægsprojekter for 23,5 mia. kr., som skal eksekveres de kommende år. Den reelle kasse opgøres i forbindelse med regnskabet for 2023 til 2.032 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 er opgjort i forbindelse med regnskabet for 2023 og udgør 2.032 mio. kr. før overførselssagen 2023/2024.

03-04-2024

Sagsnummer i F2
2024 - 3133

Dokumentnummer i F2
4800530

Sagsnummer eDoc
2024-0045635

Sagsbehandler
Hans M.s. Christensen

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 2021-2023 er nedenfor i tabel 1 opgjort pr. kvartal. Den gennemsnitlige likviditet opgjort ved 4. kvartal 2023 er på 15.035 mio. kr., hvilket er et fald på 592 mio. kr. i forhold til 3. kvartal 2023. Den gennemsnitlige likviditet er i løbet af 2023 faldet med 2.889 mio. kr.

Det negative afkast i kommunens investeringsforening i 2022 har gradvist påvirket den gennemsnitlige likviditet i løbet af 2023 og har først haft fuld effekt i 4. kvartal 2023. Det samme gør sig gældende med effekten af fremrykning af betaling af fakturaer besluttet af Økonomiudvalget den 6. december 2022.

Likviditeten pr. indbygger i Københavns Kommune er ved 4. kvartal 2023 på 23.001 kr. Til sammenligning er landsgennemsnittet på 8.595 kr. pr. indbygger (pr. 3. 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.)
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
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

Budgetterede anlægsprojekter for 23,5 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 1. anlægsoversigt 2024 har Københavns Kommune afsat budget til anlægsprojekter i perioden 2024-2035 med et samlet udgiftsbudget på ca. 23,5 mia. kr. jf. tabel 2.

Tabel 2. Budgetterede anlægsudgifter 2024-2035

Kategorier	Mio. kr.
Boliger og botilbud	4.546
Trafik, infrastruktur og byrum	4.106
Skoler og fritidstilbud	3.618
Andet	2.612
Vedligehold og renovering	2.164
Grundkøb, investeringspulje og andet	2.149
Daginstitutioner	1.387
IT og Administration	1.360
Kultur og Idræt	1.002
Ældre og sundhed	546
I alt	23.489

Forventninger til den fremtidige udvikling

Den gennemsnitlige likviditet forventes i 2024 at stige med ca. 1,7 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.