



Til Kim Hjerrild (Å)

23. april 2019

Svar på politikerspørgsmål fra Kim Hjerrild (Å) om kommunens likviditet og evt. kapitaltilførsel til By & Havn

Sagsnr.
2019-0005092

Dokumentnr.
2019-0005092-11

Pr. mail d. 12. april 2019 spørger du Økonomiforvaltningen om følgende:

Sagsbehandler
Jasper Saaeby-Voss
Hans M.S. Christensen

”Alternativet anmoder forvaltningen om at besvare følgende spørgsmål, relateret til det netop godkendte regnskab for 2018:

- 1. ØKF bedes redegøre for sammenhængen mellem årets gennemsnitlige likviditet på 12,052 mia. kr. og likviditeten ultimo, opgjort til 9,737 mia. kr. Med andre ord, hvilke betalinger og regnskabsmæssige dispositioner udgøres forskellen af?*
- 2. Hvornår vurderer ØKF, at Københavns kommunes likviditet er stor nok? Svaret bedes inkludere en vurdering af, om og i hvilket omfang styrelsesloven, kommunalfuldmagten eller anden statslig regulering sætter en overgrænse for, hvor stor en likviditet en kommune har lov til at opbygge.*
- 3. Hvilke mulige FORDELE og ULEMPER og evt. regulatoriske hindringer ser ØKF for, at KK anvender en del af den akkumulerede likviditet til en kapitaltilførsel til By & Havn?”*

Økonomiforvaltningens svar

(1) I figur 1 nedenfor vises Københavns Kommunes daglige likviditet for 2018. Den gennemsnitlige likviditet for året på 12.052 mio. kr. er indtegnet som en rød stiplede linje.

Kommunens likviditet hen over året kendetegnes bl.a. ved, at der modtages skatteindtægter i begyndelsen af hver måned. Desuden modtages der indtægter fra ejendomsskatter to gange om året, i begyndelse af januar og august.

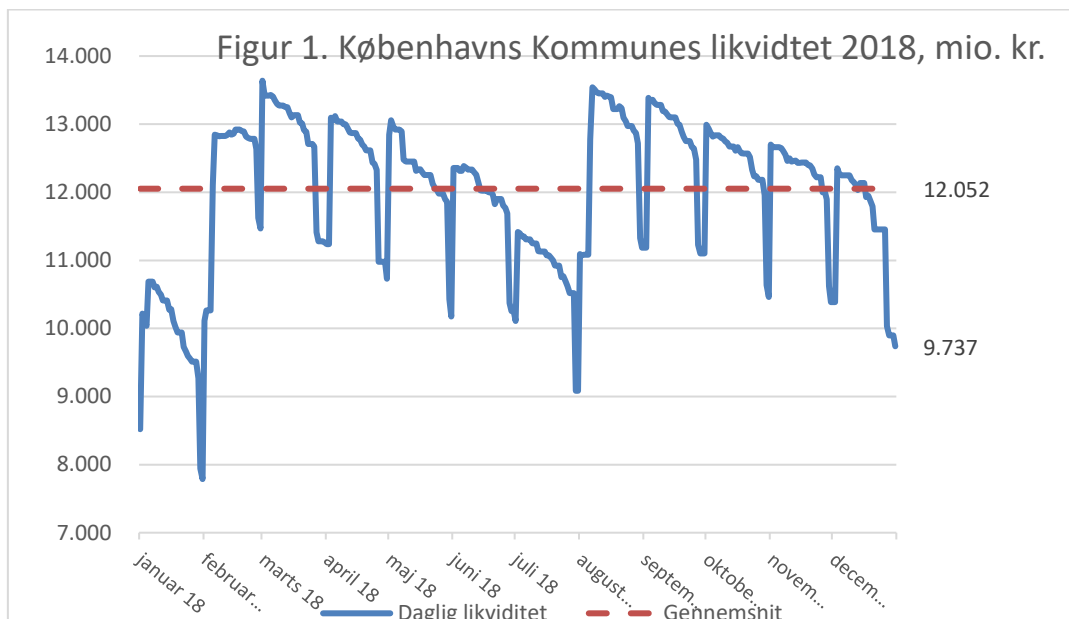
I slutningen af hver måned er der store udbetalinger i form af lønninger, kreditorfakturaer m.v. Dette gælder også slutningen af december, hvor likviditeten var på 9.737 mio. kr. pr. 31/12 2018.

Forskellen mellem den gennemsnitlige likviditet og likviditeten ultimo året kan således i store træk henføres til betaling af løn og kreditorer m.v. i slutningen af måneden.

Team Regnskab

Københavns Rådhus, Rådhuspladsen
|
1599 København V

EAN nummer
5798009800206



(2) Kommunens udisponerede likviditet styres med udgangspunkt i opgørelsen af den reelle kasse, som angiver den faktiske likviditet korrigeret for besluttede og forventede indbetalinger og udbetalinger i budgetåret og de tre efterfølgende overslagsår.

Heraf er langt hovedparten besluttede og finansierede anlægsprojekter, hvor der, på grund af planlægningsfasen og den efterfølgende byggefase, altid vil være en forskydning mellem beslutningen og det afledte kassetræk. Hertil kommer effekten af anlægsloftet for kommunerne, der sætter årlige begrænsninger for anlægsudgifterne. På nuværende tidspunkt har kommunen samlet set vedtaget anlægsprojekter for 20,6 mia. kr.

Målet for reel kasse er 700 mio. kr., og likviditet herudover anvendes til finansiering af budget og overførselssagen. Efter regnskab 2018 var opgørelsen som nedenstående, hvor der blev tilført 725 mio. kr. til politisk prioritering i overførselssagen:

Tabel 1. Reel kasse ved regnskabsafslutning

Opgørelse af reel kasse	Mio. kr.
Likviditet primo 2019	9.737
Balanceposter	-1.230
Budgettede likviditetstræk i budget 2018 samt budgetoverslagsår 2019-2021 + forventede ind- og udbetalinger	-6.914
Reservationer og risici mv.	-167
Reel kasse	1.425
Regulering for anbefalet niveau for kassebeholdning	-700
Finansiering anvendt i Overførselssagen 2018-2019	725

Den resterende likviditet er dermed bundet, primært til besluttede anlægsprojekter. Såfremt midlerne skal anvendes til andre formål, bortfalder finansieringen af de besluttede projekter, og projekterne vil bortfalde, medmindre der på ny afsættes midler i kommende budgetter.

I forhold til lovgivningen på området er der i henhold til styrelseslovens §44 begrænsninger i henhold til mulige anbringelsesmåder (alene bankkonti, obligationer og investeringsforeninger). Der er derimod ikke regler for, hvor meget likviditet en kommune må råde over, såfremt likviditeten set over en 365-dages-gennemsnit er positiv (kassekreditreglen).

Økonomiforvaltningen vurderer, at målsætningen for den reelle kasse på 700 mio. kr. er på et passende niveau i forhold til kommunens størrelse.

(3) By & Havn er et selvstændigt interessentskab, der varetager opgaver i henhold til lovgrundlaget for selskabet, og som ejes af Københavns Kommune og Staten. Selskabet har mulighed for at gøre brug af statslige genudlån og har dermed adgang til meget gunstige lånevilkår til at dække likviditetsbehovet. Der er efter Økonomiforvaltningens vurdering ikke behov for tilførsel af yderligere (egen)kapital til selskabet på nuværende tidspunkt, da By & Havn råder over aktiver, der på sigt forudsættes at dække gælden i selskabet.

Økonomiforvaltningen vurderer på denne baggrund, at der hverken er mulighed for at tilføre frie midler til selskabet uden at annullere andre besluttede projekter, jf. afsnittet om kommunens likviditet, eller behov herfor, da selskabet ikke har behov for yderligere kapitaltilførsel.