



## Notat

Til Kim Hjerrild (Å)

### Svar på politikerspørgsmål vedr. likviditet og anlæg

Økonomiforvaltningen har den 23. juni modtaget spørgsmål fra Kim Hjerrild (Å) vedr. kommunens likviditet og anlægsbudgetter. Nedenfor er angivet spørgsmålene, samt Økonomiforvaltningens svar på disse.

#### Udviklingen i kommunens udgifter til anlæg (brutto), overskud og likviditet

Nedenfor har undertegnede ud fra kommunens officielle årsrapporter lavet en sammenstilling, der for perioden 2014-2019 viser kommunens:

- realiserede anlægsudgifter
- regnskabsmæssige overskud (dvs. resultat efter, at alle udgifter er afholdt)
- likviditet, dels opgjort som gennemsnit inden de enkelte år, dels opgjort ultimo regnskabsåret

Afholdte anlægsudgifter, regnskabsmæssigt overskud og likviditet i Københavns kommune 2014 - 2019							
	mio. DKK						gennemsnit / index
	2014	2015	2016	2017	2018	2019	
Anlægsudgifter (brutto)	3.358	2.880	3.144	3.480	3.302	3.121	3.214
Regnskabsmæssigt overskud	1.631	2.434	2.060	1.565	1.437	2.666	1.966
Likviditet, gennemsnit henover året	7.176	8.200	9.300	10.600	12.052	12.700	177
Likviditet per d. 31.12.	5.327	6.706	7.734	8.525	9.737	11.094	208

#### Spørgsmål 1:

Kan forvaltningen bekræfte rigtigheden af denne fremstilling?

**Økonomiforvaltningens svar:** Økonomiforvaltningen er enig i tallene.

Det regnskabsmæssige overskud er udtryk for forskellen mellem kommunens realiserede indtægter og udgifter i regnskabsåret. Udgifterne dækker over driftsudgifter (service og overførsler) og udgifter til anlægsprojekter. Indtægterne er kommunens indtægter fra skatter, tilskud og udligning, samt de finansielle poster.

Det er i den forbindelse væsentligt at understrege, at det driftsmæssige resultat ikke indeholder alle budgetposter med likviditetsvirkning, som fx indskud i landsbyggefonden og afdrag på lån, og dermed ikke er udtryk for kommunens likviditetsbevægelse. Disse øvrige udgiftsposter udgjorde i alt 650 mio. kr. i 2019.

Kommunen udarbejder hvert år et budget i balance, hvor de forventede indtægter besluttet anvendt fuldt ud i budgetåret eller i de

31. juli 2020

Sagsnummer  
2020-0148418

Dokumentnummer  
2020-0148418-2

Sagsbehandler  
Linnea Peitersen

Center for Økonomi  
Team Regnskab  
Københavns Rådhus,  
Rådhuspladsen 1  
1550 København V

EAN-nummer  
5798009800206

efterfølgende overslagsår, herunder til politisk vedtagne anlægsprojekter. Når anlægsprojekter vedtages politisk ifm. budgetvedtagelsen, er de fuldt finansieret af det finansielle råderum i budgetåret. Anlægsprojekter har oftest et flerårigt sigte, hvorfor der budgetteres med udgifter i både budgetåret og overslagsårene (og evt. senere), hvilket medfører, at de afsatte midler indgår i kommunens likviditet i den mellemliggende periode.

Anlægsloftet, som kommunen er underlagt i forlængelse af aftalerne om kommunernes økonomi, bevirker, at en række allerede finansierede anlægsprojekter er udskudt til senere år, hvormed likviditetstrækket vil indtræffe senere. Likviditeten er således øremærket til allerede besluttede anlægsprojekter.

### Spørgsmål 2:

Kan forvaltningen bekræfte, at kommunens likviditet ifølge de seneste tal fra Social- og Indenrigsministeriet (per 1. kvartal 2020) nu er den højeste i Danmark med 21.355 kr. per borger i kommunen? Og at dette tal skal ses i forhold til et gennemsnit for landets kommuner på 7.951 kr. per borger ifølge samme opgørelse?

### Økonomiforvaltningens svar:

Økonomiforvaltningen kan bekræfte, at de seneste tal pr. 1. kvartal 2020 viser, at Københavns Kommunes har en likviditet pr. indbygger på 21.355 kr., hvilket er landets højeste, og at gennemsnittet for landets kommuner ifølge Social- og Indenrigsministeriet er en likviditet på 7.951 kr. pr. indbygger. Ministeriets opgørelse af likviditeten baseres på et gennemsnit af daglig likviditet over en 12 måneders periode. ØKF bemærker, at likviditeten er øremærket til allerede besluttede anlægsprojekter.

### Spørgsmål 3:

Nedenfor er vist tallene fra 2. anlægsoversigt (fremlagt på ØU-mødet d. 16.6.2020.)

Besluttede anlægsudgifter i Københavns kommune 2020 - 2032							
	mio. DKK						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025-2032	2020-2032
2. anlægsoversigt, juni 2020	3.813	4.249	4.370	2.504	2.318	7.974	25.228

Det fremgår af anlægsoversigten, at den samlede sum for vedtagne, endnu ikke eksekverede, anlægsudgifter nu er på 25,228 mia. kr. Et tal, som har været støt stigende i de sidste mange år. Det fremgår også, at der er forventning – eller forhåbning – om et øget niveau for anlægsudgifter i 2021 og 2022. (Allerede i indeværende år sker der en stigning i forhold til de foregående år, bl.a. muliggjort af den øjeblikkelige suspension af anlægsloftet).

Med udgangspunkt i ovenstående forventninger til anlægsniveauet i 2020 og de kommende tre overslagsår bedes forvaltningen komme

med sin vurdering af udviklingen i kommunens likviditet frem til udgangen af 2023. Indenfor hvilket interval, angivet i hele mia. kr., estimerer forvaltningen at kommunens likviditet vil befinde sig ultimo 2023? Vurderingen bedes baseret på forvaltningens samtidige vurdering af følgende:

- a) udviklingen i kommunens regnskabsmæssige overskud i samme periode
- b) sandsynligheden for – ud fra de senest modtagne udmeldinger fra regeringen og Finansministeriet – at Københavns kommune vil få lov til at løfte anlægsudgifterne til niveauet 4,2 – 4,4 mia. kr. i 2021-2023

#### Økonomiforvaltningens svar:

Tabellen nedenfor viser den forventede likviditetsændring i 2020-2023.

Budgetår	2020	2021	2022	2023	i alt
Version	Prognose pr. april 2020	Over-slagsår i VB 2020	Over-slagsår i VB 2020	Over-slagsår i VB 2020	Hele perioden
Likviditetsændring i året	+0,1	-0,8	-1,8	-1,2	-3,7
Forventet likviditet ultimo året	11,2	10,4	8,6	7,4	-

#### Den forventede udvikling i likviditeten i 2020

Kommunens likviditet er de seneste år steget med ca. 1 mia. kr. årligt, hvilket skyldes, at når anlægsprojekter vedtages politisk ifm. budgetvedtagelsen, er de fuldt finansieret af det finansielle råderum i budgetåret, mens udgifterne oftest falder de kommende år. Hertil kommer effekterne af udskydelser af anlægsprojekter pga. anlægsloftet. Likviditetsstigningen er dermed fuldt disponeret til politiskbeslutede projekter.

På baggrund af aprilprognosen forventes i 2020 en stigning på 0,1 mia. kr. i forhold til likviditeten ultimo 2019, hvilket skyldes flere modsatrettede forhold. Borgerrepræsentationens beslutning om at indbetale skyldige indefrosne feriemidler på ca. 2 mia. kr. til fonden Lønmodtagernes Feriemidler i september 2020, vil medføre et midlertidigt fald i kommunens likviditet på ca. 2 mia. kr., indtil likviditeten er genopbygget i 2031. Desuden vil indsatserne ifm. COVID-19 om fremrykning af leverandørbetalinger, udskydelse af betaling af dækningsafgift for erhvervsejendomme samt fremrykning af anlægsinvesteringer medføre et fald i likviditeten. Omvendt er der i budget 2020 afsat midler til genopretning af vejinfrastruktur og grundkapitalindsud i almene boliger, og da midlerne først anvendes senere, medfører det alt andet lige en stigning i likviditeten.

### Den forventede likviditetsudvikling i 2021-2023

Kommunen lægger hvert år budgettet for det kommende år og tre overslagsår, som indeholder de besluttede aktiviteter på drift, anlæg, overførsler og finansforskydninger. Dette omfatter også en budgetlægning af likviditeten. Af budget 2020 fremgår, at de besluttede aktiviteter isoleret set medfører et fald i likviditeten på i alt 3,6 mia. kr. fra 2021-2023. Den forventede likviditetsudvikling er primært et udtryk for den forventede eksekvering af allerede besluttede anlægsprojekter. Beløbet skal ses i lyset af, at der på baggrund af VB 2020 heri er indregnet budgetterede anlægsudgifter for hhv. 3,8 mia. kr. i 2021, 4,1 mia. kr. i 2022 og 3,0 mia. kr. i 2023. Disse tal vil ændre sig løbende, primært på baggrund af reperiodisering af anlægsmidler ifm. anlægsoversigterne, og vil blive opdateret igen ifm. budgetvedtagelsen for 2021.

Af flerårsoversigten til budget 2020, der viser det forventede råderum i overslagsårene ved vedtagelsen af budget 2020, fremgår et driftsoverskud på hhv. 1,1 mia. kr. i 2021, 1,2 mia. kr. i 2022 og 2,5 mia. kr. i 2023. Disse tal ikke er udtryk for den forventede likviditetsudvikling i årene, men udgør det budgetmæssige råderum, der disponeres ved de kommende års budgetvedtagelser. I hvilket omfang anvendelsen af råderummet vil påvirke likviditeten i de kommende år, afhænger af, hvordan det disponeres. Ifm. budgetvedtagelsen for 2021 vil likviditetsprognosen for de kommende år blive opdateret.

### Konsekvenser af ændret anlægsramme

Anlægsloftet for 2021 er i Økonomiaftalen for 2021 fastsat til 21,6 mia. kr., hvilket er et løft på 2,5 mia. kr. i forhold til 2020. Københavns Kommune har indmeldt et forventet udgiftsbehov på ca. 4,3 mia. kr. til KL, svarende til det budgetterede i 2. anlægsoversigt. Kommunens endelige anlægsramme kendes dog først, når kommunernes budgetproces er afsluttet i oktober. Kommunernes anlægsrammer aftales for et år ad gangen, og afhænger bl.a. af de økonomiske konjunkturer. Det er ikke muligt at forudsige, hvad niveauet for de kommende års anlægsrammer vil være.

### Spørgsmål 4:

Forvaltningen bedes tilsende undertegnede en opgørelse over de konkrete besluttede anlægsudgifter, som indgår i 2. anlægsoversigt. Opgørelsen bedes indeholde følgende oplysninger per besluttet anlæg:

Anlægsbudgetpostens formål og/eller navn	Samlet anlægs-sum (2020 / 21 PL.)	Forvaltning som har modtaget anlægsbudgettet	Dato for anlægsbudgettets vedtagelse i BR	Det ønskede eller forudsatte tidspunkt for igangsætning af anlægsarbejdet – jf. vedtaget indstilling mm.	Det ønskede eller forudsatte tidspunkt for afslutning af anlægsarbejdet – jf. vedtaget indstilling mm.

**Økonomiforvaltningens svar:**

Den ønskede oversigt over besluttede anlægsudgifter i 2. anlægsoversigt er vedlagt i bilag 1. Kolonnen med den samlede anlægssum viser (rest)budgettet på de enkelte projekter i perioden 2020-2032. Oversigten indeholder ikke oplysninger om det ønskede eller forudsatte tidspunkt for igangsætning af anlægsarbejdet. Denne information indgår ikke i de data, der indberettes til Økonomiforvaltningen i forbindelse med anlægsoversigterne, og på grund af det meget store antal anlægsprojekter er det ikke muligt at indhente oplysningerne fra forvaltningerne inden spørgsmålets svarfrist.