



Notat

Til Borgerrepræsentationen og Økonomiudvalget

Københavns Kommunes gennemsnitlige likviditet opgjort ved 4. kvartal 2022

Resumé

Københavns Kommunes gennemsnitlige likviditet opgjort ved 4. kvartal 2022 er på 17.924 mio. kr., hvilket er en stigning på 130 mio. kr. i forhold til 3. kvartal 2022. Likviditeten er primært disponeret til vedtagne anlægsprojekter for 23,1 mia. kr., som skal eksekveres de kommende år.

Den reelle kasse kan på baggrund af mindreforbrug i regnskab 2023 foreløbigt opgøres til ca. 1,6 mia. kr. Denne opgørelse forudsætter dog, at der i forbindelse med overførselssagen træffes beslutning om at genopbygge tab i kommunens investeringsforening i 2022.

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 kan på baggrund af mindreforbrug i regnskab 2023 foreløbigt opgøres til ca. 1,6 mia. kr.

Denne opgørelse forudsætter dog, at der træffes beslutning om at genopbygge tabet i kommunens investeringsforening i 2022 på 1,5 mia. kr. ud over det budgetterede afkast, som Økonomiudvalget blev orienteret om den 25. januar. I budget 2023 blev der afsat 0,3 mia. kr. til håndtering af tabet og dermed udestår håndtering af 1,2 mia. kr. Dette vil indgå i den kommende overførselssag 2022-2023.

10-02-2023

Sagsnummer i F2
2023 - 2331

Dokumentnummer i F2
2672922

Sagsnummer eDoc

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 4.954 mio. kr. ultimo 2022. 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. Det skyldes, at værdien af investeringsforeningen kun reguleres én gang om året, hvilket sker i forbindelse med årsregnskabet. I løbet af 2023 vil det negative afkast gradvis påvirke den gennemsnitlige likviditet, og har først fuld effekt i 4. kvartal 2023.

Gennemsnitlig likviditet

Udviklingen i Københavns Kommunes gennemsnitlige likviditet for 2020-2022 er nedenfor i tabel 1 opgjort pr. kvartal. Den gennemsnitlige likviditet opgjort ved 4. kvartal 2022 er på 17.924 mio. kr., hvilket er en stigning på 130 mio. kr. i forhold til 3. kvartal 2022.

Likviditeten pr. indbygger i Københavns Kommune er ved 4. kvartal 2022 på 27.814 kr. Til sammenligning er landsgennemsnittet på 10.521 kr. pr. indbygger (pr. 3. 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.)
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
4. kv. 2022	17.924	27.814

Budgetterede anlægsprojekter for 23,1 mia. kr. i perioden 2023-2033

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 2023-2033 med et samlet udgiftsbudget på 23,1 mia. kr. jf. tabel 2.

Tabel 2. Budgetterede anlægsudgifter 2023-2033

Kategorier	Total, mio. kr.
Skoler og fritidstilbud	4.871
Boliger og botilbud	4.268
Grundkøb, investeringspulje og andet	3.696
Trafik, infrastruktur og byrum	3.614
Vedligehold og renovering	2.460
IT og Administration	1.686
Daginstitutioner	1.056
Kultur og Idræt	862
Ældre og sundhed	612
Hovedtotal	23.124

Forventninger til den fremtidige udvikling

Den gennemsnitlige likviditet forventes i 2023 at falde med ca. 3 mia. kr. Faldet kan primært henføres til det negative afkast i kommunens investeringsforening i 2022, der gradvis vil påvirke den gennemsnitlige likviditet negativt i løbet af 2023. Desuden vil effekten af Økonomiudvalgets beslutning om fremrykning af betaling af fakturaer den 6. december 2022 få negativ effekt på den gennemsnitlige likviditet, ligesom vedtaget budget for 2023 – primært eksekvering af allerede besluttede anlægsprojekter – vil nedbringe likviditeten.