



Notat

Til Borgerrepræsentationen, Økonomiudvalget

Københavns Kommunes gennemsnitlige likviditet opgjort ved 3. kvartal 2020

4. november 2020

Sagsnummer
2020-0095074

Dokumentnummer
2020-0095074-7

Sagsbehandler
Hans M.S. Christensen

Resume

Københavns Kommunes gennemsnitlige likviditet opgjort ved 3. kvartal 2020 er på 15.342 mio. kr., hvilket er en stigning på 1.022 mio. kr. i forhold til. 2. kvartal 2020.

Den reelle kasse udgør 700 mio. kr., efter midler i den reelle kasse, udover det anbefalede løbende minimum på 700 mio. kr., indgik i finansieringen af budget 2021. Likviditeten er primært disponeret til vedtagne anlægsprojekter for 25,4 mia. kr. som skal eksekveres de kommende år.

Indfrielse af gæld vedr. medarbejderes indefrosne feriepenge vil alt andet lige reducere likviditeten med ca. 2 mia. kr. i 1. halvdel af 2021.

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 udgør 700 mio. kr., efter midler i den reelle kasse, udover det anbefalede løbende minimum på 700 mio. kr., indgik i finansieringen af budget 2021. Den reelle kasse opgøres på ny i forbindelse med oktober-prognosen, som forelægges Økonomiudvalget d. 1. december.

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.

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

Mobil
2496 8376
E-mail
HMSC@kk.dk

EAN-nummer
5798009800206

Deponerede midler indgår ikke i opgørelsen. De deponerede midler udgør 5.057 mio. kr. ultimo 2019. Midlerne er primært deponeret som følge af lånoptagelse i HOFOR.

Gennemsnitlig likviditet

Udviklingen i Københavns Kommunes gennemsnitlige likviditet for 2018-2020 er nedenfor i tabel 1 opgjort pr. kvartal.

Den gennemsnitlige likviditet er pr. 3. kvartal 2020 på 15.342 mio. kr., hvilket er en stigning på 1.022 mio. kr. i forhold til. 2. kvartal 2020.

Likviditeten pr. indbygger i København er ved 3. kvartal 2020 på 24.262 kr. Til sammenligning er landsgennemsnittet på 8.139 kr. pr. indbygger (pr. 2. kvartal 2020).

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. 2018	11.832	19.293
4. kv. 2018	12.052	19.652
1. kv. 2019	12.197	19.565
2. kv. 2019	12.288	19.712
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

Stigningen i likviditeten i de senere kvartaler kan henføres til flere forhold, herunder:

- I budget 2020 er der afsat midler til bl.a. pulje til genopretning af vejinfrastruktur og grundkapitalindsud i almene boliger. Da midlerne først anvendes senere, vil det alt andet lige trække likviditeten opad i 2020.
- Likviditeten er positivt påvirket af, at HOFOR i 2019/2020 har indfriet byggekreditter på ca. 1,5 mia. kr. til kommunen. Det er kreditter som Københavns Kommune har ydet til HOFOR til bygning af bæredygtigt el- og kraftvarmeverk, BIO4, i perioden 2016-2019. Da kreditterne blev ydet, trak det kommunens likviditet nedad. Efter kommunen har modtaget tilbagebetalingen, er det med til at trække kommunens likviditet opad.
- Mindreforbrug på service og anlæg i 2019 og 1. halvår af 2020 har også haft en positiv effekt på likviditeten. Det forventes dog, at

mindreforbruget i 1. halvår af 2020 delvis vil blive opvejet af større forbrug på service i 2. halvår 2020.

- Modtagelse af midtvejsregulering på 1,3 mia. kr. i september 2020 vedrørende statslige tilskud (primært vedr. beskæftigelses-tilskud) har også haft en positiv effekt på likviditeten. Tilskuddet er overvejende udtryk for forventede mer-udgifter vedrørende stigende ledighed ifm. corona-krisen og skal dække hele 2020. Der kan senere ske en efterregulering, såfremt merudgifterne viser sig at være lavere (eller højere) end forudsat.

Beslutning om tiltag, der skal hjælpe trængte virksomheder under corona-krisen, i form af fremrykning af betaling af fakturaer til kommunens leverandører og udskydelse af opkrævning af dækningsafgiften for erhversejendomme har haft en negativ effekt på likviditeten i 2020 med omkring 1,1 mia. kr.

Budgetterede anlægsprojekter for 25,4 mia. kr. i perioden 2020-2030

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 2020 havde Københavns Kommune afsat budget til anlægsprojekter i perioden 2020-2030 med et samlet udgiftsbudget på 25,4 mia. kr. jf. tabel 2 nedenfor.

Tabel 2. Budgetterede anlægsudgifter 2020-2030

Kategorier	Mio. kr.
Skoler og fritidstilbud	6.350
Boliger og botilbud	4.219
Grundkøb, investeringspulje og andet	3.455
Vedligehold og renovering	2.898
Trafik, infrastruktur og byrum	3.980
Daginstitutioner	1.740
IT og Administration	1.415
Kultur og Idræt	910
Ældre og sundhed	407
I alt	25.374

Forventninger til den fremtidige udvikling

Økonomiudvalgets beslutninger ifm. corona-krisen om fremrykning af betaling af fakturaer til kommunens leverandører, udskydelse af opkrævning af dækningsafgiften for erhversejendomme vil, som nævnt, alt andet lige reducere likviditeten i 2020 med omkring 1,1 mia. kr.

Disse tiltag forventes at ophøre i 2021, og vil derfor have en positiv effekt på likviditeten i 2021.

Ved overgang til ny ferielov får arbejdsgivere en gæld til en ny fond, Lønmodtagernes Feriemidler, vedr. medarbejderes indefrosne feriepenge. For Københavns Kommune forventes denne gæld at udgøre ca. 2 mia. kr. Borgerrepræsentationen vedtog på møde d. 24. juni 2020, at Københavns Kommunes gæld indbetales så snart, når det er muligt. Det var tidligere forventet at kunne ske i efteråret 2020, men det forventes nu først at være muligt at indfri gælden i 1. halvdel af 2021. Indfrielsen vil alt andet lige reducere kommunens likviditet med ca. 2 mia. kr.