



Notat

Til Borgerrepræsentationen, Økonomiudvalget

Københavns Kommunes gennemsnitlige likviditet opgjort ved 2. kvartal 2020

7. september 2020

Sagsnummer
2020-0095074

Dokumentnummer
2020-0095074-4

Sagsbehandler
Hans M.S. Christensen

Resume

Københavns Kommunes gennemsnitlige likviditet opgjort ved 2. kvartal 2020 udgør 14.320 mio. kr., hvilket er en stigning på 816 mio. kr. i forhold til 1. kvartal 2020.

Den reelle kasse, som viser udisponeret likviditet, er ifm. august-prognosen 2020 opgjort til 1.115 mio. kr.

Likviditeten er primært disponeret til vedtagne anlægsprojekter for 24,1 mia. kr. som skal eksekveres de kommende år.

I budget 2020 er der afsat midler til bl.a. pulje til genopretning af vejinfrastruktur og grundkapitalindsud i almene boliger, som vil trække likviditeten opad i 2020. Omvendt vil Økonomiudvalgets beslutninger ifm. corona-krise om fremrykning af betaling af fakturaer til kommunens leverandører, udskydelse af opkrævning af dækningsafgiften for erhvervsejendomme samt fremrykning af anlægsinvesteringer, reducere likviditeten i 2020 med omkring 1,4 mia. kr. Endvidere vil en indfrielse af gæld vedr. medarbejderes indefrosne feriepenge reducere likviditeten med ca. 2 mia. 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 er ifm. august-prognosen 2020 opgjort til 1.115 mio. kr. Midler i den reelle kasse udover det anbefalede løbende minimum på 700 mio. kr. kan indgå i forhandlinger vedr. budget 2021.

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

Mobil
2496 8376
E-mail
HMSC@kk.dk

EAN-nummer
5798009800206

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. 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. 2. kvartal 2020 på 14.320 mio. kr., hvilket er en stigning på 816 mio. kr. i forhold til 1. kvartal 2020. Stigningen kan delvis tilskrives mindreforbrug på service og anlæg i 1. halvår 2020. Likviditeten pr. indbygger i København er ved 2. kvartal 2020 på 22.645 kr. Til sammenligning er landsgennemsnittet på 7.951 kr. pr. indbygger (pr. 1. 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.)
2. kv. 2018	11.394	18.579
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

Budgetterede anlægsprojekter for 24,1 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 2. anlægsoversigt 2020 havde Københavns Kommune afsat budget til anlægsprojekter i perioden 2020-2030 med et samlet udgiftsbudget på 24,1 mia. kr. jf. tabel 2 nedenfor.

Tabel 2. Budgetterede anlægsudgifter 2020-2030

Kategorier	Mio. kr.
Skoler og fritidstilbud	6.391
Boliger og botilbud	3.864
Grundkøb, investeringspulje og andet	3.562
Vedligehold og reovering	2.888
Trafik, infrastruktur og byrum	2.833
Daginstitutioner	1.740
IT og Administration	1.443
Kultur og Idræt	948
Ældre og sundhed	410
I alt	24.078

Forventninger til den fremtidige udvikling

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.

Økonomiudvalgets beslutninger ifm. corona-krisen om fremrykning af betaling af fakturaer til kommunens leverandører, udskydelse af opkrævning af dækningsafgiften for erhvervsjendomme samt fremrykning af anlægsinvesteringer vil alt andet lige reducere likviditeten i 2020 med omkring 1,4 mia. kr.

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 i efteråret 2020 når det er muligt. Dette vil alt andet lige reducere kommunens likviditet med ca. 2 mia. kr.