



**Til Borgerrepræsentationen, Økonomiudvalget (Aflæggerbordet)**

13. marts 2018

**Københavns Kommunes gennemsnitlige likviditet opgjort ved 4. kvartal 2017**

Sagsnr.  
2017-0194773

Dokumentnr.  
2017-0194773-8

Ifølge Økonomi- og Indenrigsministeriets budget- og regnskabssystem for kommuner skal kommunerne kvartalsvis udarbejde en likviditetsoversigt efter "kassekreditreglen", der skal forelægges kommunalbestyrelsen.

Sagsbehandler  
Hans M.S. Christensen

**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 blev senest opgjort ifm. 4. sag om bevillingsmæssige ændringer i 2017 til 1.138 mio. kr. Næste opgørelse sker i forlængelse af regnskab 2017.

**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 5.234 mio. kr. ultimo 2017. Midlerne er primært deponeret som følge af lånoptagelse i HOFOR.

**Gennemsnitlig likviditet**

Udviklingen i Københavns Kommunes gennemsnitlige likviditet for 2015-2017 er nedenfor i tabel 1 opgjort pr. kvartal.

Den gennemsnitlige likviditet er pr. 4. kvartal 2017 på 10.633 mio. kr., hvilket svarer til en likviditet pr. indbygger i København på 17.649 kr. Til sammenligning var landsgennemsnittet på 7.669 kr. pr. indbygger ved 3. kvartal 2017, som er den seneste opgørelse.

**Team Regnskab**

Københavns Rådhus, Rådhuspladsen  
1  
1599 København V

Mobil  
2496 8376

E-mail  
HMSC@okf.kk.dk

EAN nummer  
5798009800206

**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. 2015	8.161	14.067
1. kv. 2016	8.521	14.406
2. kv. 2016	8.835	14.938
3. kv. 2016	9.158	15.482
4. kv. 2016	9.317	15.752
1. kv. 2017	9.667	16.046
2. kv. 2017	10.009	16.614
3. kv. 2017	10.202	16.933
4. kv. 2017	10.633	17.649

#### **Budgetterede anlægsprojekter på 18,0 mia. kr.**

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 anlægsoversigten for oktober 2017 havde Københavns Kommune afsat budget til anlægsprojekter med et samlet udgiftsbudget på 18,0 mia. kr. i perioden 2017-2021. Hertil kommer 0,8 mia. kr., der er afsat til indskud i landsbyggefonden i forbindelse med etablering af almene boliger. Heraf udgør:

- Skoler: 6,2 mia. kr.
- Boliger, byfornyelser og byrum: 2,5 mia. kr.
- Trafik, veje og cykelprojekter: 2,2 mia. kr.
- Kultur og fritid: 1,2 mia. kr.
- Administration og IT: 1,1 mia. kr.
- Daginstitutioner og fritidshjem: 0,9 mia. kr.
- Almene boliger (indskud i landsbyggefonden): 0,8 mia. kr.

#### **Forventninger til den fremtidige udvikling**

Københavns Kommune yder i de kommende år kreditter til HOFOR på 1,8 mia. kr. til bygning af ny bæredygtig kraftværkblok (BIO4) jf. Borgerrepræsentationens beslutning d. 25/8 2016. HOFORs træk på kassekreditten vil alt andet lige trække kommunens likviditet nedad.

I modsat retning vil mindreforbrug i regnskab 2017 trække den gennemsnitlige likviditet opad i de kommende kvartaler.