



## Notat

Til Borgerrepræsentationen, Økonomiudvalget

### Københavns Kommunes gennemsnitlige likviditet opgjort ved 4. kvartal 2019

17. februar 2020

Sagsnummer  
2019-0131129

Dokumentnummer  
2019-0131129-12

Sagsbehandler  
Hans M.S. Christensen

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 i forbindelse med regnskabet for 2019 foreløbigt opgjort til 1.523 mio. kr. Midler i den reelle kasse udover det anbefalede løbende minimum på 700 mio. kr. forventes udmøntet i forbindelse med Overførselssagen 2019-2020.

#### 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 2017-2019 er nedenfor i tabel 1 opgjort pr. kvartal.

Den gennemsnitlige likviditet er pr. 4. kvartal 2019 på 12.678 mio. kr., hvilket er en stigning på 273 mio. kr. i forhold til 3. kvartal 2019.

Likviditeten pr. indbygger i København er ved 4. kvartal 2019 på 20.337 kr. Til sammenligning er landsgennemsnittet på 7.649 kr. pr. indbygger pr. 3. kvartal 2019.

Center for Økonomi  
Team Regnskab  
Københavns Rådhus,  
Rådhuspladsen 1  
1599 København V

EAN-nummer  
5798009800206

### Budgettede anlægsprojekter for 23,8 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.

**Tabel 1. Udvikling i Københavns Kommunes likviditet opgjort efter kassekreditreglen (12 måneders gennemsnit)**

Kvartal	Gennemsnitlig likviditet i alt (mio. kr.)	Gennemsnitlig likviditet indbygger (kr.) pr.
4. kv. 2017	10.633	17.649
1. kv. 2018	10.990	17.920
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

Ifølge 4. anlægsoversigt 2019 havde Københavns Kommune afsat budget til anlægsprojekter i perioden 2020-2030 med et samlet udgiftsbudget på 23,8 mia. kr. Heraf udgør (i mio. kr.):

Skoler og fritidstilbud	6.141
Grundkøb, investeringspulje og andet	3.891
Trafik, infrastruktur og byrum	3.679
Boliger og botilbud	3.313
Vedligehold og renovering	2.627
Daginstitutioner	1.598
IT og Administration	1.110
Kultur og Idræt	927
Ældre og sundhed	484

### 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.

Ved overgang til ny ferielov får arbejdsgivere en gæld til en ny fond, Lønmodtagernes Feriemidler, vedr. medarbejderes indefrosne feriepenge. For Københavns Kommunes vedkommende forventes denne gæld at blive på ca. 1.840 mio. kr. Det vil være muligt at indfri gælden i efteråret 2020, alternativt at fordele indbetalinger over en

årrække. Såfremt gælden indfries i efteråret 2020, vil dette alt andet lige trække likviditeten ned. Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen får forelagt sag herom foråret 2020.