



Notat

Til Borgerrepræsentationen, Økonomiudvalget

Københavns Kommunes gennemsnitlige likviditet opgjort ved 1. kvartal 2020

29. april 2020

Sagsnummer
2020-0095074

Dokumentnummer
2020-0095074-1

Sagsbehandler
Hans M.S. Christensen

Resume

Københavns Kommunes gennemsnitlige likviditet opgjort ved 1. kvartal 2020 udgør 13.504 mio. kr., hvilket er en stigning på 825 mio. kr. i forhold til 4. kvartal 2019.

Den reelle kasse, som viser udisponeret likviditet, er inden Overførselssagen opgjort til 1.517 mio. kr. Likviditeten er primært disponeret til vedtagne anlægsprojekter for 23,8 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-krisen om at fremrykke betaling af fakturaer, udskydelse af opkrævning af dækningsafgiften for erhvervsejendomme samt fremrykning af anlægsinvesteringer reducere likviditeten i 2020 med omkring 1,4 mia. kr. Endvidere vil en eventuel indfrielse af gæld vedr. medarbejderes indefrosne feriepenge reducere likviditeten med ca. 1,8 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 opgjort til 1.517 mio. kr. forud for Overførselssagen 2019-2020. Midler i den reelle kasse udover det anbefalede løbende minimum på 700 mio. kr. forventes udmøntet i forbindelse med i sagerne om Overførselssagen 2019-2020.

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

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. 1. kvartal 2020 på 13.504 mio. kr., hvilket er en stigning på 825 mio. kr. i forhold til. 4. kvartal 2019. Likviditeten pr. indbygger i København er ved 1. kvartal 2020 på 21.355 kr. Til sammenligning er landsgennemsnittet på 7.716 kr. pr. indbygger (pr. 4. kvartal 2019).

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.)
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
1. kv. 2020	13.504	21.355

Budgetterede 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. Ifølge 1. anlægsoversigt 2020 havde Københavns Kommune afsat budget til anlægsprojekter i perioden 2020-2030 med et samlet udgiftsbudget på 23,8 mia. kr. jf. tabel 2 nedenfor.

Forventninger til den fremtidige udvikling

I budget 2020 er der afsat midler til bl.a. pulje til genopretning af vejinfrastruktur og grundkapitalindskud i almene boliger. Da midlerne

først anvendes senere, vil det alt andet lige trække likviditeten opad i 2020.

Tabel 2. Budgetterede anlægsudgifter 2020-2030

Kategorier	Mio. kr.
Skoler og fritidstilbud	6.261
Boliger og botilbud	3.897
Grundkøb, investeringspulje og andet	3.647
Vedligehold og renovering	2.798
Trafik, infrastruktur og byrum	2.789
Daginstitutioner	1.635
IT og Administration	1.293
Kultur og Idræt	959
Ældre og sundhed	496
I alt	23.776

Økonomiudvalgets beslutninger ifm. corona-krisen om at fremrykke betaling af fakturaer til kommunens leverandører, og udskydelse af opkrævning af 2. rate af dækningsafgiften for erhvervsejendomme 2020 vil midlertidigt reducere likviditeten med hhv. ca. 600 mio. kr. og 483 mio. kr. Ligeledes vil de besluttede fremrykninger af anlægsinvesteringer reducere likviditeten i 2020 med 309 mio. kr. Den samlede effekt af disse tre beslutninger udgør ca. 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 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 forventeligt i 1. halvdel af 2020.