

### 13. 1. regnskabsprognose 2009 (2009-47524)

Kultur- og Fritidsudvalget skal godkende forventningerne til udvalgets regnskabsresultat for 2009.

#### **INDSTILLING OG Beslutning**

Kultur- og Fritidsforvaltningen indstiller,

1. at Kultur- og Fritidsudvalget godkender udvalgets 1. regnskabsprognose for 2009

#### **Problemstilling**

Kultur- og Fritidsudvalget skal tre gange årligt over for Økonomiudvalget aflevere en prognose for det forventede årsregnskab. Samtidig skal der følges op på mål og resultater samt aktivitetsoplysninger, hvor det er relevant i forhold til budgettet. Der skal ligeledes følges op på udvalgets ramme for serviceudgifter og bruttoanlægsudgifter.

#### **Løsning**

##### Sammenfatning

Kultur- og Fritidsforvaltningens forventninger til regnskabsresultatet for 2009 er, at forvaltningen sammenlagt overholder budgettet både for drift og anlæg samt overholder forvaltningens servicemåltal.

Københavns Ejendomme KEjd kan risikere en mindreindtægt på op imod 17 mio. kr. grundet risiko for afskrivning af restancer, hovedsageligt i Kødbyen, samt risiko for tomgang i en række store lejemål. Risikoen søges afdækket gennem vedholdende aktiv restanceinddrivelse samt ved ekstra fokus på genudlejning.

I kulturhusene er der tegn på faldende indtægter som følge af den generelle økonomiske krise. Indtægtsområdet i kulturhusene følges derfor tæt.

Indtægterne fra skatter m.v. ventes at svare til budgettet, mens finansposterne ventes at udvise et nettomerforbrug på 14,5 mio. kr., primært som følge af øgede udlån til pensionister til betaling af ejendomsskat. Indtægter fra skatter og udligning samt finansposter påvirker ikke Kultur- og Fritidsudvalgets rammer, men kommunens kassebeholdning.

## **Forventet regnskab for 2009 (bilag 1)**

### Driftsbudgettet

#### *Bevillingen Kultur- og Fritid*

På bevillingen til Kultur og Fritid forventes et samlet mindreforbrug på 12,5 mio. kr. Mindreforbruget vedrører midler, der er overført fra 2008 til 2009 i forbindelse med de tidlige overførsler. Da overførslerne skal genprioriteres af Borgerrepræsentationen kan de overførte midler helt eller delvist blive tilbageført til kommunekassen afhængigt af Borgerrepræsentationens prioriteringer. Overførslerne forventes behandlet i Økonomiudvalget den 12. maj 2009 og efterfølgende i Borgerrepræsentationen. På den baggrund er det overførte beløb på 12,5 mio. kr. endnu ikke disponeret og indregnet i Kultur- og Fritidsudvalgets forbrugsforventninger for 2009.

Hos Opkrævning & Ejendomsskat forventes merudgifter til tinglysningsafgifter som følge af stigende udlån til pensionister til betaling af ejendomsskat. Det forventes dog, at merudgifterne kan inddækkes af merindtægter fra rykkergebyrer pga. et øget antal restancer.

I kulturhusene er der tegn på faldende indtægter som følge af den generelle økonomiske krise. Indtægtsområdet i kulturhusene følges derfor tæt.

#### *Bevillingen Københavns Ejendomme*

Københavns Ejendomme (KEjd) forventer at overholde den samlede driftsbevilling set under ét. KEjd er ved en fejl blevet tilført 4,4 mio. kr., som snarest muligt vil blive tilbageført. På den baggrund udviser regnskabsprognosen for KEjd på nuværende tidspunkt et mindreforbrug på 4,4 mio. kr., men når de fejlagtigt tilførte midler bliver tilbageført, forventes KEjds budget og forbrug at balancere.

KEjd kan risikere en mindreindtægt på op imod 17 mio. kr. grundet risiko for afskrivning af restancer, hovedsageligt i Købbyen, samt risiko for tomgang i en række store lejemål. Risikoen søges afdækket gennem vedholdende aktiv restanceinddrivelse samt ved ekstra fokus på gendulejning.

Prognosen er udarbejdet under forudsætning af, at leje for reserverede ejendomme betales i 2009.

## Anlægsbudgettet

Der forventes ingen afvigelser på anlægsbudgettet under bevillingen Kultur og Fritid.

På anlægsbudgettet under bevillingen Københavns Ejendomme forventes et forbrug på 849,6 mio. kr., hvilket svarer til et mindreforbrug på 23,8 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Mindreforbruget består af en række modsatrettede bevægelser, primært periodeforskydninger, som er specificeret i bilag 1. I forhold til enkeltprojekter der i 2009 forventes afsluttet med hhv. mer- eller mindreforbrug er den samlede rammeeffekt estimeret til et merforbrug på 5 mio. kr. Med i dette er et forventet merforbrug (10 mio. kr.) på Gasværksvejens skole som følge af PCB, jf. KFU 5. marts 2009 pkt. 11, samt et forventet mindreforbrug på anlægssag vedr. Ragnhildsgade (23 mio. kr.), hvor der er tilbageløbsklausul til kommunekassen.

I forbindelse med ny anlægsoversigt pr. maj 2009 (forventet behandling i Økonomiudvalget den 9. juni 2009) forventes budgetmidler i 2010 og 2011 vedr. Genopretningsplan for Idræt og Genopretningsplan for Folkeskoler fremrykket til 2009 i overensstemmelse med Økonomiudvalgets beslutninger den 24. marts 2009 og den 31. marts 2009. Genopretningsplanerne forventes således gennemført som planlagt.

Københavns Ejendomme har kapacitet til at bygge flere anlæg end budgetteret på nuværende tidspunkt. Det forventes blandt andet, at der i løbet af året vil tilgå flere anlægsordrer finansieret af forvaltningernes budgetter, end Københavns Ejendommers korrigerede budget afspejler på nuværende tidspunkt.

## Finansiering

På nuværende tidspunkt forventes ikke afvigelser i forhold til budgettet på skatteområdet.

## Finansposter

Finansposterne er budgetlagt med nettoudgifter på 36,0 mio. kr. Der forventes p.t. et nettomerforbrug på 14,5 mio. kr., hvoraf 11,5 mio. kr. skyldes øgede udlån til pensionister til betaling af ejendomsskat, mens 3,0 mio. kr. skyldes øgede renteudgifter hos Opkrævning & Ejendomsskat.

Finansposterne påvirker ikke Kultur- og Fritidsudvalgets rammer, men kommunens kassebeholdning.

### **Overførsel af uforbrugte bevillinger til 2010 (bilag 2)**

Som beskrevet ovenfor er det p.t. forventningen, at der på driftsområdet på bevillingen Kultur og Fritid i 2009 vil være et mindreforbrug på 12,5 mio. kr., som vedrører midler, der er overført fra 2008 til 2009 i forbindelse med de tidlige overførsler. Da overførslerne skal genprioriteres af Borgerrepræsentationen i forbindelse med behandlingen af kommunens årsregnskab for 2008, kan de overførte midler helt eller delvist blive tilbageført til kommunekassen afhængigt af Borgerrepræsentationens prioriteringer. Derfor er det overførte beløb på 12,5 mio. kr. endnu ikke disponeret og indregnet i Kultur- og Fritidsudvalgets forbrugsforventninger for 2009. På den baggrund fremstår hele det forventede mindreforbrug på 12,5 mio. kr. på nuværende tidspunkt som en forventet overførsel til 2010.

Driftsbevillingen Københavns Ejendomme udviser et mindreforbrug på 4,4 mio. kr., som skyldes midler, der er tilført bevillingen ved en fejl. Når de fejlagtigt tilførte midler bliver tilbageført, forventes KEjds budget og forbrug at balancere, og derfor forventes der ikke overført midler til 2010 fra bevillingen Københavns Ejendomme.

På anlægsområdet forventes et mindreforbrug på 23,8 mio. kr., som forventes overført til 2010.

### **Forventede serviceudgifter og bruttoanlægsudgifter (bilag 3)**

Som følge af regeringens styring af kommunernes serviceudgifter samt bruttoanlægsudgifter må den enkelte kommunes udgifter ikke overstige det oprindeligt vedtagne budget for 2009. Dette er i Københavns Kommune overført til forvaltningsniveauet, hvilket som udgangspunkt betyder, at Kultur- og Fritidsforvaltningens serviceudgifter og bruttoanlægsudgifter i 2009 ikke må overstige det oprindeligt vedtagne budget for 2009. Forvaltningens serviceudgiftsramme og bruttoanlægsramme justeres dog i et vist omfang, blandt andet hvis der i løbet af året i forskellige sager overføres budget fra en forvaltning til en anden.

#### **Serviceudgifter**

Serviceudgiftsrammen for Kultur- og Fritidsforvaltningen er af Økonomiforvaltningen p.t. beregnet til at være 397 mio. kr. Kultur- og Fritidsforvaltningens samlede serviceudgifter (inkl. Københavns Ejendomme) må således ikke overstige 397 mio. kr., selvom det korrigerede servicebudget for bevillingerne Kultur og Fritid og Københavns Ejendomme p.t. udgør 414 mio. kr., hvilket udgør en forskel på 17 mio. kr. Forskellen skyldes overførsel af 12,5 mio. kr. fra 2008 til 2009 i forbindelse med de tidlige overførsler samt 4,4 mio. kr., som fejlagtig er tilført KEjds korrigerede budget, men som ikke tilsvarende er tilført forvaltningens måltal. P.t. forventes 12,5 mio. kr. overført videre fra 2009 til 2010, således at den samlede serviceramme overholdes.

Ud af Københavns Ejendomes samlede driftsbudget forventes udgifter på -4,4 mio. kr. (kommuneinterne lejeindtægter) at ligge på området for efterspørgselsstyrede overførsler, som ikke medregnes i serviceudgiftsrammen.

### Bruttoanlægsudgifter

De forventede bruttoanlægsudgifter for året udgør 932,5 mio. kr. De nuværende budgetter og forbrugsforventninger er dog behæftet med usikkerhed, idet der er usikkerhed om omfanget af tilførsel af yderligere anlægsmidler til KEjd fra andre forvaltninger.

### Aktivitetsoplysninger

Der forventes ikke ændringer i de aktivitetsoplysninger (mængder og priser), der er optaget i budgettet, som kan relateres til ændringer af bevillinger og forbrug.

### Opfølgning på mål og rammer

Der er ikke i budgettet optaget mål ud over, hvad der indgår som aktivitetsmål.

### **Økonomi**

Regnskabsprognosen har ingen selvstændig økonomisk virkning.

### **Videre proces**

Kultur- og Fritidsudvalgets prognose indgår i en samlet prognoseindstilling for kommunen, der behandles i Økonomiudvalget 12. maj 2009. Forvaltningen har den 20. april 2009 fremsendt prognosen til Økonomiforvaltningen med forbehold for Kultur- og Fritidsudvalgets godkendelse.

Carsten Haurum

/Olga Brüniche-Olsen

### **bilag**

[Bilag 1 - Forventet regnskab for 2009](#)

[Bilag 2 - Forventet overførsel af uforbrugte bevillinger til 2010](#)

[Bilag 3 - Forventede serviceudgifter og bruttoanlægsudgifter](#)

