

## Bilag 4 – Forventet regnskab for 2009

### Generelt:

I tabel 1 ses en samlet oversigt over forventningerne til regnskab 2009.

**Tabel 1: Forventninger, 3. regnskabsprognose<sup>1</sup>**

#### **Kultur- og Fritidsforvaltningens 3. regnskabsprognose 2009**

Bevillingsområder (nettoudgifter i mio. kr.)	Korrigeret budget mio. kr. (netto)	Forventet regnskab mio. kr.	Afvigelse mio.kr. før bevillingsmæssige ændringer og tillægsbevillinger	Forventet afvigelse korrigeret for bevillingsmæssige ændringer og tillægsbevillinger
<b>Rammebelagte driftsområder</b>	<b>349,9</b>	<b>314,5</b>	<b>35,4</b>	<b>0,0</b>
Kultur og Fritid	1.150,4	1.174,9	-24,4	0,0
Københavns Ejendomme	-800,5	-860,4	59,9	0,0
<b>Rammebelagte anlægsområder</b>	<b>1.494,6</b>	<b>1.244,9</b>	<b>249,8</b>	<b>249,8</b>
Kultur og Fritid	92,4	18,1	74,3	74,3
Københavns Ejendomme	1.402,2	1.226,8	175,5	175,5
<b>Efterspørgselsstyrede områder</b>	<b>-4,9</b>	<b>-4,9</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Københavns Ejendomme	-4,9	-4,9	0,0	0,0
<b>Finansiering</b>	<b>-758,0</b>	<b>-834,5</b>	<b>76,5</b>	<b>76,5</b>
Finansiering – skatter og udligning	-758,0	-834,5	76,5	76,5
<b>Finansposter</b>	<b>23,8</b>	<b>26,3</b>	<b>-2,5</b>	<b>-2,5</b>
<b>Kassebevægelse</b>	<b>1.105,4</b>	<b>746,2</b>	<b>359,2</b>	<b>359,2</b>

Som det fremgår af tabellen, forventes regnskabet for driften at balancere. Der er på nuværende tidspunkt en difference i forhold til det korrigerede budget, hvilket skyldes faktorer af teknisk karakter.

Afvigelserne skyldes:

1. At det korrigerede budget endnu ikke er reguleret for ændringerne i forbindelse med P/L-reguleringen. Dette medfører afvigelser på 10,7 mio. kr. på såvel Kultur- og Fritidsudvalgets bevilling som på Københavns Ejendomes bevilling.
2. At det korrigerede budget ikke er blevet reguleret for de bevillingsmæssige ændringer, som forventes foretaget i forbindelse med den sideløbende sag om bevillingsmæssige ændringer. De bevillingsmæssige ændringer fremgår af bilag 1 om regnskabsforklaringer.
3. At kommunens udgifter i form af driftsbetaling for faciliteter i DGI-byen har vist sig 2,7 mio. kr.

<sup>1</sup> Minus angiver merforbrug/mindreindtægter

højere end forventet. Merforbruget i forbindelse med DGI-byen forventes dækket af en tillægsbevilling. Efter godkendelse af Kultur- og Fritidsudvalget (d. 1/10 2009 punkt 12) og Økonomiudvalget (d. 27/10 2009 punkt 9) mangler indstillingen (2009-124636) herom blot at blive behandlet af Borgerrepræsentationen

### Driftsbudgettet

#### *Bevillingen Kultur- og Fritid*

For Kultur og Fritid forventes driftsbevillingen overholdt.

Bibliotekerne forventer en mindreindtægt på gebyrer på 3,1 mio. kr. vedrørende for sen aflevering af biblioteksmaterialer. De faldende gebyrindtægter skyldes indførelse af sms-varsling og forøgelsen af lånetiden for musikmaterialer fra 14 dage til 28 dage, hvorefter færre borgere afleverer biblioteksmaterialer for sent. I modsat retning forventes en besparelse på portoudgifter på 0,9 mio. kr. som følge af indførelse af sms-varsling. Bibliotekernes mindreindtægter og merudgifter finansieres ved besparelser inden for den samlede driftsramme. Derfor forventes der samlet set ikke et merforbrug.

Hos Fritid & Idræt er der på nuværende tidspunkt et samlet merforbrug på 2,7 mio. kr. Merforbruget skyldes den tidligere omtalte sag vedrørende driftsbetaling i DGI-byen. Dette merforbrug forventes dækket af en tillægsbevilling.

I kulturhusene forventes der ingen væsentlige afvigelser. Indtægtsområdet i kulturhusene følges fortsat tæt.

#### *Bevillingen Københavns Ejendomme*

Københavns Ejendomme (KEjd) forventer at overholde den samlede driftsbevilling.

KEjd forventer på nuværende tidspunkt merudgifter til driften af ejendomsporteføljen på op til ca. 20 mio. kr., hvoraf ca. 8 mio. kr. vedrører ekstraydelser, som viderefaktureres til lejerne i driftsregnskaber.

Herudover kan KEjd risikere mindreindtægter grundet restancer i Kødbyen. Restanceområdet følges derfor fortsat tæt.

Nettomerudgiften på ejendomsdriften dækkes inden for rammen, blandt andet fra de øgede huslejeindtægter fra nye kontrakter, som de øgede driftsudgifter til dels er afledt af. Det betyder, at KEjds samlede driftsbudget forventes at balancere for året som helhed.

## Anlægsbudgettet

### *Bevillingen Kultur- og Fritid*

På anlægsbevillingen til kultur og fritid forventes et mindreforbrug på 74,3 mio. kr. Afvigelsen vedrører flere forskellige anlægsprojekter:

1. Til et nyt bibliotek og kulturhus i Nordvest, er der i 2009 afsat en anlægsramme på 16,3 mio. kr. Byggeriet kan imidlertid tidligst påbegyndes medio december 2009, da Center for Byggeri har meddelt, at der først kan gives byggetilladelse, når kommuneplanforslaget er vedtaget. Kommuneplanforslaget bliver behandlet af Borgerrepræsentation den 10. december 2009.
2. Etablering af Ryparkens Skøjtehal (29,3 mio. kr.) er blevet udskudt, da lokalplanen endnu ikke er behandlet.
3. Der er afsat 27,6 mio. kr. til et nyt Fælledklubhus, hvor byggeriet først påbegyndes i 2010.
4. Etableringen af CPH Beach (1,7 mio. kr.) er udskudt på grund af, at initiativtagerne sigter mod en medfinansiering fra By & Havn og Lokale- og Anlægsfonden, der begge har vist interesse for projektet.
5. Dele af halprojekt B93 (0,5 mio. kr.) er udskudt, da brugstilladelseskrav for P-pladser fortsat er under behandling.
6. En administrativ budgetflytning mellem organisationer blev fejlagtigt foretaget mellem drift og anlæg. Fejlen er blevet korrigeret efter datoen for budgetændringer der bliver indeholdt i prognosen.

### *Bevillingen Københavns Ejendomme*

KEjd har et korrigeret anlægsbudget på 1.402,2 mio. kr. og forventer på nuværende tidspunkt, at anlægsbevillingen ved årets udgang vil udvise et nettomindreforbrug på 175,5 mio. kr.

Et mindreforbrug på 213 mio. kr. skyldes periodeforskydninger på projekter, hvor de uforbrugte midler søges overført til 2010 i forbindelse med de tidlige overførsler til 2010. En stor del af periodeforskydningerne skyldes, at KEjd har accepteret, at en række anlægsprojekter er blevet overflyttet fra kommunens øvrige forvaltninger til KEjd på et meget tidligt stadie i processen, hvor realistisk periodisering ikke har været mulig. Dette er sket for at fremskynde byggesager vedrørende opfyldelse af kommunens pasningsgaranti på daginstitutionsområdet mest muligt.

Herudover er der forventning om en række afvigelser på enkeltprojekter, hvilket er uddybet i bilag 1. Netto udviser disse projekter et forventet merforbrug på 37,5 mio. kr., hvoraf 24,0 mio. kr. vedrører Strandvejsskolen, hvor der afventes en retssag. De resterende 13,5 mio. kr. vedrører dels projekter, hvor andre forvaltninger bærer den økonomiske risiko, og dels sager hvor KEjd vil angive mulige finansieringsmodeller inden for rammen. Af det forventede merforbrug forventes 23,5 mio. kr. overført til 2010 i forbindelse med de tidlige overførsler til 2010.

## Finansiering og Finansposter

På nuværende tidspunkt forventes nettomerindtægter på i alt 74,0 mio. kr. vedr. finansiering og finansposter.

Der forventes merindtægter på 40,0 mio. kr. vedrørende kommunens andel af bruttoskat efter § 48E i Kildeskatteloven ("forskerskat"). Merindtægten skyldes, at flere har benyttet sig af beskatningsordningen.

Yderligere forventes merindtægter på 10,0 mio. kr. fra dækningsafgift af forskelsværdi af offentlige ejendomme, 1,5 mio. kr. for dækningsafgift for grundværdi af offentlige ejendomme og 20,0 mio. kr. for erhvervsdækningsafgift af offentlige ejendomme.

Der forventes merindtægter på 2,0 mio. kr. for yderligere renteskrivning på ejendomsskatter og mindreudgifter på 5,0 mio. kr. i forbindelse med grundskyldsreguleringer. Derudover forventes der merudgifter på 4,5 mio. kr. som følge af nettotilvækst i udlån til pensionister til betaling af ejendomsskat.

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

## **Overførsel af uforbrugte bevillinger til 2010**

Det er p.t. forventningen, at der på anlægsområdet på bevillingen Kultur og Fritid i 2009 vil blive overført 75,4 mio. kr. til 2010 som følge af periodeforskydninger.

På anlægsbevillingen til Københavns Ejendomme forventes et nettomindreforbrug på 175,5 mio. kr. Det forventede mindreforbrug i 2009 på 175,5 mio. kr. består dels af periodeforskydninger på 213,0 mio. kr. og dels af et forventet nettomerforbrug på en række anlægsprojekter på 37,5 mio. kr. I forbindelse med de tidlige overførsler søges samtlige 213 mio. kr. vedrørende periodeforskudte projekter overført til 2010. Periodeforskydningerne skyldes, at KEjd i løbet af 2009 har accepteret, at en række anlægsprojekter er blevet overflyttet til KEjd på et meget tidligt stadie i processen, hvor realistisk periodisering ikke har været mulig. Dette er især sket for at fremskynde byggesager vedrørende opfyldelse af pasningsgaranti mest muligt. Med hensyn til de forventede merudgifter på 37,5 mio. kr. søges 23,5 mio. kr. overført til 2010 i forbindelse med de tidlige overførsler. Dette betyder, at Københavns Ejendomme søger om at få overført 189,5 mio. kr. i forbindelse med de tidlige overførsler. Afklaring i forhold til finansiering kan fortsat påvirke det endelige årsresultat for de øvrige projekter. Derfor søges der først senere overførsel af et eventuelt merforbrug.

## **Forventede serviceudgifter og bruttoanlægsudgifter**

Kultur- og Fritidsforvaltningens serviceudgifter må ikke overstige det oprindeligt vedtagne budget for 2009. Forvaltningens serviceudgiftsramme justeres dog i et vist omfang, blandt andet hvis der i løbet af året overføres budget fra en forvaltning til en anden.

Serviceudgiftsrammen for Kultur- og Fritidsforvaltningen er af Økonomiforvaltningen p.t. beregnet til at være 361,7 mio. kr. Kultur- og Fritidsforvaltningens samlede serviceudgifter (inkl. Københavns Ejendomme) må således ikke overstige 361,7 mio. kr., selvom der sker korrektioner af budgettet. På nuværende tidspunkt forventes der et mindreforbrug i forhold til servicerammen på 47,2 mio. kr. Såfremt budgettet som forventet bliver korrigeret for bevillingsmæssige ændringer, og

tillægsbevillingen vedrørende udgifter til driftsbetaling i DGI-byen bliver godkendt, forventes mindreforbruget at være 11,8 mio. kr.

### Bruttoanlægsudgifter

Under ét forventer KEjd at kunne gennemføre anlægsprojekter for ca. 1,2 mia. kr., måske op imod 1,25 mia. kr. Prognosen bygger på en nøje periodisering af udgiftsforløbet på samtlige anlægsprojekter. Årsagen til, at KEjd ikke forventer at bygge for den samlede ramme på 1,4 mia. kr., er, at nogle af de sidst tilkomne anlægsbevillinger forudsætter et forbrug i 2009, hvilket ikke er realistisk. Yderligere forventes der et forbrug på bevillingen til Kultur & Fritid på 18,1 mio. kr. Dette bliver i alt 1,27 mia. kr.