

## Forventet regnskab for 2010, 1. Regnskabsprognose

### Generelt:

I tabel 1 ses en samlet oversigt over forventningerne til regnskab 2010.

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

Bevilling	Vedttaget budget 2010	Korrigeret budget 2010	Periodiseret budget pr. periode 3	Periode-regnskab pr. periode 3	Forventet regnskab 2010	Forventet afvigelse 2010 i kr.*	Forventet afvigelse 2010 i pct.	Forventede overførsler til 2011
<b>Rammebelagt drift</b>	<b>311.206</b>	<b>285.903</b>	<b>142.007</b>	<b>125.977</b>	<b>287.903</b>	<b>-2.000</b>	<b>-0,7%</b>	<b>-2.000</b>
Bevilling Kultur og Fritid	1.111.865	1.140.596	302.807	311.683	1.140.596	0	0,0%	0
Bevilling Københavns Ejendomme	-800.659	-854.693	-160.800	-185.706	-852.693	-2.000	0,2%	-2.000
<b>Drift i alt</b>	<b>311.206</b>	<b>285.903</b>	<b>142.007</b>	<b>125.977</b>	<b>287.903</b>	<b>-2.000</b>	<b>-0,7%</b>	<b>-2.000</b>
<b>Anlæg</b>	<b>641.804</b>	<b>1.082.004</b>	<b>137.242</b>	<b>134.619</b>	<b>1.235.425</b>	<b>-153.584</b>	<b>-14,2%</b>	<b>114.416</b>
Bevilling Kultur og Fritid	138.161	217.416	803	2.356	144.600	72.816	33,5%	72.816
Bevilling Københavns Ejendomme	503.643	864.588	136.439	132.263	1.090.825	-226.400	-26,2%	41.600
<b>Efterspørgselsstyrede overførsler</b>	<b>-4.538</b>	<b>-4.538</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-4.538</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>
Bevilling Københavns Ejendomme	-4.538	-4.538	0	0	-4.538	0	0,0%	0
<b>Finansposter**</b>	<b>-1.070.520</b>	<b>-1.070.520</b>	<b>0</b>	<b>-1.608.496</b>	<b>1.070.520</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>
Bevilling Kultur og Fritid	-1.071.547	-1.071.547	0	-1.608.733	1.071.547	0	0,0%	0
Bevilling Københavns Ejendomme	1.027	1.027	0	237	1.027	0	0,0%	0
<b>I alt</b>	<b>-122.048</b>	<b>-292.849</b>	<b>279.249</b>	<b>-1.347.900</b>	<b>448.270</b>	<b>-155.584</b>	<b>53,7%</b>	<b>112.416</b>

\* Mindreforbrug skal angives med plus, dvs. positivt fortegn. Merforbrug skal angives med negativt fortegn

\*\* Finansposterne skal udelukkende omhandle hovedkonto 7

Af tabel 1 fremgår det, at regnskabet for driftsbevillingen, Kultur- og Fritid, forventes at balancere, mens der for driftsbevillingen, Københavns Ejendomme, forventes en mindreindtægt på 2,0 mio. kr. For anlægsbevillingen, Københavns Ejendomme, forventes et merforbrug på 226,4 mio. kr. i forhold korrigeret budget per 31. marts 2010. Merforbruget på anlægsbevillingen, Københavns Ejendomme, forventes imidlertid reelt at blive et mindreforbrug på omkring 42 mio. Årsagen hertil er, at forventede overførsler fra 2009 til 2010 ikke indgår i tallene for 1. regnskabsprognose 2010. Endelig forventes der for anlægsbevillingen, Kultur og Fritid et mindreforbrug på 72,8 mio. kr.

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

## Driftsbudgettet

### *Bevillingen Kultur- og Fritid*

For Kultur og Fritid forventes driftsbevillingen overholdt.

Dog kan Administrativ Borgerservice ende op med et merforbrug. Årsagen er, at der ved en fejl er blevet konteret lønudgifter på 0,8 mio. kr. til afholdelse af valg i 2010, som rettelig skulle have været konteret i 2009. Kultur- og Fritidsudvalget havde i 2009 et mindreforbrug på bevillingen til valg på 2,4 mio. kr. Dette mindreforbrug blev i forbindelse med regnskabsafslutningen 2009 tilbageført til kommunens kasse, hvilket betyder, at der ikke er bevillingsmæssig dækning for de 0,8 mio. kr. Merforbruget dækkes indenfor Administrativ Borgerservices ramme.

For kulturhusene, bibliotekerne, museerne og idrætsanlæggene forventes regnskabet ligeledes at balancere. På nuværende tidspunkt er der mindre afvigelser i forhold til det periodiserede budget, som hovedsageligt skyldes, at flere af enhederne mod forventning endnu ikke er blevet opkrævet for ejendomsudgifter.

### *Bevillingen Københavns Ejendomme*

Københavns Ejendomme (KEjd) forventer, at der på driftsbevillingen vil være en mindreindtægt på 2,0 mio. kr. Baggrunden for denne forventning er, at Rengøringservice under Københavns Ejendomme i 2010 er blevet pålagt et øget indtægtskrav på 3,8 mio. kr. Rengøringservice er udsat for konkurrence, og eventuelle effektiviseringer udmøntes i lavere priser til forvaltningerne. Derfor er Rengøringservice allerede underlagt et pres om effektivisering, uden at eventuelle effektiviseringer automatisk resulterer i større indtjening. På denne baggrund vurderes det, at der kun kan opnås yderligere effektiviseringsgevinster for 1,8 mio. kr. Dette indebærer, at de resterende 2 mio. kr. skal findes på anden vis. I forbindelse med Borgerrepræsentationens behandling af sagen om grundbudget 2010, indstillede Københavns Ejendomme, at der til 2. regnskabsprognose udarbejdes en status for Københavns Ejendommers muligheder for at realisere de resterende effektiviseringer samt eventuelt afledte konsekvenser for grundbudgettet til vedligeholdelsesopgaver. Borgerrepræsentationen godkendte denne indstilling, men bemærkede samtidig, at grundbudgettet til vedligehold i udgangspunktet ikke skal berøres af effektiviseringskravene.

## Anlægsbudgettet

### *Bevillingen Kultur- og Fritid*

På anlægsbevillingen, Kultur og Fritid, forventes et mindreforbrug på 72,8 mio. kr. Mindreforbruget udgøres bl.a. af projekterne Idrætsplanen for Østerbro og Nyt bibliotek og kulturhus i Tingbjerg. Det nye bibliotek og kulturhus i Tingbjerg er finansieret med 50 % fra Københavns Kommune og 50 % fra to almene boligforeninger. Københavns Kommune og de to almene boligforening er i samarbejde ved at fordele driftsudgifterne mellem sig. Denne proces har vist sig lidt længere end forventet, hvorfor byggeriet er blevet forsinket.

### *Bevillingen Københavns Ejendomme*

På anlægsbevillingen, Københavns Ejendomme, forventes der et merforbrug på 226,4 mio. kr. i forhold til korrigeret budget per 31. marts 2010. Merforbruget er sammensat af endnu ikke godkendte overførsler på 268 mio. kr. fra 2009 til 2010, et forventet merforbrug på flere enkeltprojekter på samlet 30 mio. kr. samt et mindreforbrug på 71,6 mio. kr. Københavns Ejendomme vil søge at inddække merforbruget indenfor bevillingen. Mindreforbruget på 71,6 mio. kr. er et resultat af for optimistisk periodisering angående hastigheden af udført anlægsarbejde i forbindelse med indstillingerne til en række projekter.

Såfremt overførslen på de 268 mio. kr. som forventet bliver godkendt, vil det forventede regnskab i forhold til anlægsbevillingen, Københavns Ejendomme, i stedet udvise et mindreforbrug på ca. 42 mio. kr. Dette mindreforbrug vil søges overført til 2011.

### Finansiering og Finansposter

Det er vanskeligt at angive en præcis forventning for finansposterne, da disse påvirkes af faktorer som Kultur- og Fritidsforvaltningens ikke har direkte indflydelse på. Disse faktorer er fx ejendomsvurdering, andel af udenlandsk arbejdskraft (kildeskat) og antal af borgere, der har brug for lån til ejendomsskat. Budgetrammen forventes overholdt ved årets afslutning – dog er en mindre merindtægt på skatteområdet ikke usandsynlig. Uforudsigeligheden af finansposternes karakter betyder, at der ikke kan foretages en præcis periodisering af udviklingen. Derfor kan der være tidspunkter, hvor indtægter/udgifter grundet rent tekniske årsager afviger ganske meget fra budgettet.

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

### **Forventede serviceudgifter og bruttoanlægsudgifter**

Uanset eventuelle korrektioner i budgettet, må Kultur- og Fritidsforvaltningens serviceudgifter ikke overstige den udmeldte serviceudgiftsramme for forvaltningen. Forvaltningens serviceudgiftsramme justeres dog i et vist omfang i løbet af året, blandt andet hvis der overføres budget fra mellem Kultur- og Fritidsforvaltningen og andre forvaltninger.

Serviceudgiftsrammen for Kultur- og Fritidsforvaltningen er af Økonomiforvaltningen p.t. beregnet til at være 289 mio. kr. Kultur- og Fritidsforvaltningens forventer på nuværende tidspunkt at afholde serviceudgifter svarende til 292,4 mio. kr. Kultur- og Fritidsforvaltningen vil i forbindelse med den næste sag om bevillingsmæssige ændringer fremsætte forslag om at overflytte vedligeholdelsesprojekter, der har karakter af anlæg, fra drift til anlæg.

### Bruttoanlægsudgifter

Under ét forventer Københavns Ejendomme i 2010 at gennemføre anlægsprojekter for ca. 1,1 mia. kr. Nogle af projekterne bygger dog på en optimistisk periodisering i forbindelse med beslutning af anlægsbevillingerne, hvorfor der er sandsynlighed for, at der i 2010 "kun" kan gennemføres anlægsprojekter for 1 mia. kr.

Det forventes at der på bevilling Kultur og Fritid afholdes anlægsudgifter på 144,6 mio. kr. i 2010.

I forbindelse med anlægsoversigten i august vil KFF foretage en reperiodisering af anlægsprojekterne for fremadrettet at skabe bedre sammenhæng mellem budget og forbrug.

### **Forventede overførsler**

På nuværende tidspunkt forventes der overført et mindreforbrug 41,6 mio. kr. af Københavns Ejendomes anlægsbevilling til 2011. Dette beløb vil muligvis ændre sig i løbet af året i takt med ændrede periodiseringer og tillægsbevillinger.

Endelig forventes der overført et mindreforbrug på 72,8 mio. kr. på anlægsbevillingen Kultur og Fritid.