



Til Kultur- og Fritidsudvalget

10-11-2010

Notat vedrørende aktivitetsbudgettering i Kulturhusene

Sagsnr.
2010-165146

Dokumentnr.
2010-778554

Sagsbehandler
Rasmus Møller

Kultur- og Fritidsudvalget har bedt forvaltningen se nærmere på muligheden for, at indføre en højere grad af aktivitets/indtægtsbudgettering på forvaltningens kulturhuse. Dette med henblik på i højere grad at lade incitament og nøgletal være styrende for hvordan institutionernes budgetter reguleres. Herunder kan andre parametre som beliggenhed, antal kvadratmeter og udlejningsmuligheder være relevante at se på. Endvidere har Deloitte i deres rapport ”Analyse af økonomistyringsniveauet i Københavns Kommune” fra juni 2009, påpeget at det manglende fokus på aktiviteter i budgetteringen i Kultur- og Fritidsforvaltningen er en svaghed for økonomistyringen.

På mødet 8. december 2005 bevilgede Kultur- og Fritidsudvalget 2 mio. kr. (2006 P/L) til fordeling mellem kulturhusene, som et varigt rammeløft af deres budgetter (KFU 430/2005). Herudover er kulturhusenes budgetter siden kommunaliseringen af KUC (Københavns Ungdomscentre) udelukkende blevet reguleret med P/L,

Servicecenter Økonomi

Nyropsgade 1, 4
Postboks 228
1602 København V

Telefon
3366 3933

E-mail
ramoel@kff.kk.dk

EAN nummer
5798009781482

www.kk.dk

effektiviseringer og besparelser, samt eventuelle øremærkede bevillinger til konkrete aktiviteter. Til gengæld er der ikke omplaceret budget mellem de kulturhuse, der i perioden, har øget henholdsvis sænket aktiviteten. Kulturhuse med et øget antal besøgende har derfor ikke fået øget deres budget til den daglige drift, svarende til aktivitetsstigningen. I forbindelse med ombygninger og moderniseringer af kulturhuse, er de enkelte kulturhuses budgetter heller ikke blevet korrigeret. Endelig er der en skævhed mellem det indtægtskrav de enkelte institutioner har i deres budget og det potentiale de har for at indhente indtægter, som følge af eksempelvis god beliggenhed eller antallet af kvadratmeter til udlejning.

På baggrund af udvalgets ønske har forvaltningen gennemført en forundersøgelse af institutionernes budgetter, herunder indtægtsniveau og selvfinansierungsgrad. I undersøgelsen har forvaltningen udarbejdet et antal nøgletal der giver et billede af hvordan det enkelte kulturhus er finansieret. Forundersøgelsen er udarbejdet ved at udtrække regnskabstallene for de enkelte kulturhuses indtægter og udgifter, herunder udgifter til løn, i 2009 og sammenholde dem med antal årsværk, antal m2, antal m2 til udlejning, samt antal besøgende.

Af nøgletallene fra undersøgelsen ses det, at der er stor forskel på niveauet i indtægter den enkelte institution henter hjem, hvorfor der også er stor forskel på graden af selvfinansiering fra kulturhus til kulturhus. Undersøgelsen viser samtidig at der er stor forskel på hvor mange årsværk den enkelte institution bruger på at drive institutionen, samt hvor mange driftsudgifter den enkelte institution har pr. kvadratmeter.

Tabel 1

Nøgletal	Højeste	Laveste
Udgifter ekskl. ejendomsudgifter - Dette er den enkelte institutions udgifter fraregnet ejendomsudgifter og den kommunale bevilling	13.634.110	-699.704
Lønudgifter % Dette tal viser hvor stor en andel af den enkelte institutions udgifter der er lønudgifter	70%	30%
Selvfinansierungsgrad % Dette tal viser i hvor høj grad den enkelte institution er i stand til at finansiere deres udgifter/aktiviteter via indtægter	62%	15%
Selvfinansierungsgrad % ekskl. ejd.udgifter Dette tal viser i hvor høj grad den enkelte institution er i stand til at finansiere deres udgifter/aktiviteter, fraregnet ejendomsudgifter, via indtægter	65%	18%
M2 Antallet af m2 institutionen råder over	4.338	902
M2 til udlejning Antallet af m2 institutionen råder over til udlejning	2.500	250
Årsværk Antal årsværk der skal til for at drive institutionen	20	5

Indtjening pr. årsværk Dette tal viser, de indtægter der hentes pr. årsværk	750.088	95.332
Udgifter pr. årsværk Dette tal viser, de udgifter der anvendes pr. årsværk	1.215.483	536.791
Antal besøgende Antal årlige besøgende pr institution registreret via besøgstællere	551.320	44.762

Den fulde oversigt over nøgletallene er vedlagt i Bilag 2.

Ud fra resultaterne af forundersøgelsen foreslår forvaltningen, at gøre følgende:

- a) Regulere kulturhusenes budgetter så de i højere grad tilnærmes hinanden på selvfinansieringsgrad og aktivitetsniveau.
- b) Indføre en ny model for regulering af kulturhusenes budgetter baseret på en højere grad af aktivitetsbudgettering, der skal erstatte den gamle reguleringsmodel.

Forvaltningen foreslår, at der som en del budgetprocessen for 2012 nedsættes en arbejdsgruppe, der skal udarbejde forslag til modeller for regulering af kulturhusenes budgetter fremadrettet, der sikrer at kulturhusene har incitament til at udnytte deres indtægtpotentiale. Samtidig skal gruppen udarbejde et forslag til udligning af kulturhusenes budgetter.

Processen kan skitseres således:

- a) Der nedsættes en arbejdsgruppe i Kultur- og Fritidsforvaltningen, der skal udarbejde forslag til nye budgetmodeller for aktivitetsbudgettering på kulturhusene. Arbejdsgruppen skal bestå af medarbejdere fra servicecentret samt repræsentanter for kulturhusene.
- b) Konkret skal arbejdsgruppen udarbejde et forslag, til en budgetregulering, der udligner eller reducerer forskellene mellem kulturhusenes selvfinansieringsniveau og indtægtskrav i forbindelse med vedtagelsen af budget 2012. Dette forslag skal udgøre grundlaget for kulturhusenes budgetter fremadrettet.
- c) Konkret skal arbejdsgruppen også udarbejde modeller for budgetregulering fremadrettet, i årene efter 2012. Modellerne skal sikre at kulturhusene har incitament til at opretholde og fortsat øge aktivitetsniveauet og at de fortsat har incitament til at hente indtægter.
- d) I arbejdet med modeller for budgetregulering skal arbejdsgruppen tage udgangspunkt i de udarbejdede nøgletal for kulturhusenes økonomi. Samtidig skal arbejdsgruppen vurdere hvilke parametre der er relevante i forhold til budgetregulering, udover aktivitetsniveau. Eksempelvis kan inddrages parametre som beliggenhed, antal m², antal m² til

udlejning, samt det enkelte kulturhus' opstillede strategiske mål.

- e) Arbejdsgruppen udarbejder til KFUs budgetseminar et oplæg hvor modeller for budgetregulering præsenteres.
- f) Efter KFUs budgetseminar arbejder Arbejdsgruppen videre med modellerne og fremkommer med konkretiserede forslag til regulering af kulturhusenes budgetter, der fremlægges ved KFUs 1. og 2. behandling af udvalgets budgettrammer.
- g) Som en del af den samlede proces for budget 2012 vil forvaltningen, efter KFUs behandling, indarbejde og udmønte KFUs beslutninger omkring budgetregulering i Budget 2012.