



## Bilag 1

## Det forventede regnskab for Kultur- og Fritidsforvaltningen pr. 31. juli 2010

Tabel 1. Det forventede regnskab pr. 31. juli 2010 (Beløbene er i 1.000 kr.)<sup>1</sup>

Bevilling	Vedtaget budget 2010	Korrigeret budget 2010	Periodiseret budget pr. 31/7	Periode-regnskab pr. 31/7	Forventet regnskab 2010	Forventet afvigelse 2010 i kr.	Forventet afvigelse 2010 i pct.	Forventede overførsler til 2011
<i>Rammebelagt drift</i>	311.206	231.184	186.022	93.725	231.144	0	0,0	0
Bevilling Kultur og Fritid	1.111.865	1.085.884	675.393	661.307	1.085.844	0	0,0	0
Bevilling Københavns Ejendomme	-800.659	-854.700	-489.371	-567.582	-854.700	0	0,0	0
<i>Efterspørgselstyret service, drift</i>	0	0	0	0	0	0	0,0	0
Bevilling Kultur og Fritid	0	0	0	0	0	0	0,0	0
Bevilling Københavns Ejendomme	0	0	0	0	0	0	0,0	0
<i>Drift i alt</i>	<b>311.206</b>	<b>231.184</b>	<b>186.022</b>	<b>93.725</b>	<b>231.144</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>
<i>Anlæg</i>	<b>641.804</b>	<b>1.565.198</b>	<b>641.317</b>	<b>450.084</b>	<b>1.251.698</b>	<b>313.500</b>	<b>20,0</b>	<b>-34.500</b>
Bevilling Kultur og Fritid	138.161	204.957	803	2.896	65.957	139.000	67,8	0
Bevilling Københavns Ejendomme	503.643	1.360.241	640.514	447.188	1.185.741	174.500	12,8	0
<i>Efterspørgsels-styrede overførsler</i>	-4.538	-4.538	0	0	-4.538	0	0,0	0
Bevilling Københavns Ejendomme	-4.538	-4.538	0	0	-4.538	0	0,0	0
<i>Finansposter</i>	<b>-1.014.290</b>	<b>414.710</b>	<b>0</b>	<b>240.294</b>	<b>414.710</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>
Bevilling Kultur og Fritid	-1.019.547	409.453	0	239.066	409.453	0	0,0	0
Bevilling Københavns Ejendomme	5.257	5.257	0	1.228	5.257	0	0,0	0
<b>I alt</b>	<b>-65.818</b>	<b>2.206.554</b>	<b>827.339</b>	<b>784.103</b>	<b>1.893.014</b>	<b>313.500</b>	<b>14,2</b>	<b>-34.500</b>

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

## **Det samlede forventede regnskab**

Af tabel 1 fremgår det, at driftsbevillingerne, Kultur- og Fritid og Københavns Ejendomme, forventes at balancere.

På anlægsbevillingen, Kultur og Fritid, forventes et mindreforbrug på 139 mio. kr. i forhold til korrigeret budget pr. 31. juli 2010. Som følge af reperiodisering af projekter forventes der imidlertid at være balance ved årets afslutning.

På anlægsbevillingen, Københavns Ejendomme, forventes der et mindreforbrug på 174,5 mio. kr. i forhold til korrigeret budget pr. 31. juli 2010. Når der tages højde for fremtidige tillægsbevillinger og ændrede periodiseringer, forventes der dog reelt et merforbrug på 34,5 mio. kr. ved årets slutning.

Der forventes at være balance på både bevillingen, Kultur og Fritid, og bevillingen, Københavns Ejendomes, finansposter.

## **Driftsbudgettet**

### *Bevillingen Kultur- og Fritid*

På nuværende tidspunkt forventes driftsbevillingen Kultur og Fritid samlet at balancere.

Der er dog på enkelte områder mulighed for mer- og mindreforbrug, der samlet forventes at udligne hinanden.

- Der kan i 2010 vise sig et merforbrug på grund af en nedregulering af pris- og lønfremskrivningen for 2010. Årsagen hertil er, at Kultur- og Fritidsforvaltningen på kulturområdet og fritidsområdet som tilskudsgiver er kontraktligt bundet til en række tilskud, der er nominelt fastsat i kroner og ører. Tilskuddene kan derfor ikke i 2010 reguleres med den seneste negative pris- og lønfremskrivning. Når der udarbejdes tilskudsaftaler for 2011, vil forvaltningen modregne den reducerede pris- og lønfremskrivning i tilskuddene. På folkeoplysningsområdet er det normalt, at ikke-forbrugte tilskud tilbagebetales. Tilbagebetalte tilskud vil kunne dække hele eller dele af den negative pris- og lønregulering.
- På folkeoplysningsområdet er der i perioden 2005-2009 ved udbetaling af enkelte tilskud anvendt en forkert momsrefusionsats. Momsrefusionsatsen reguleres for alle årene, hvilket medfører en ekstraintægt i 2010. Beløbet er endnu ikke endeligt opgjort. Forvaltningen vil i forbindelse med 3. regnskabsprognose redegøre for reguleringen.

### Bevillingen Københavns Ejendomme

Driftsbevillingen, Københavns Ejendomme, forventes at balancere i 2010.

Rengøringservice under Københavns Ejendomme er, som følge af effektiviseringskrav i budget 2010, blevet pålagt et yderligere indtægtskrav på 3,8 mio. kr. Københavns Ejendomme vurderer, at der kun er muligt at opnå yderligere effektiviseringsgevinster for 1,8 mio. kr.

Endvidere er Københavns Ejendomme, som følge af effektiviseringskrav i budget 2010, blevet pålagt et indtægtskrav på 5,9 mio. kr. for private lejeindtægter.

De 2 mio. kr. vedrørende Rengøringservice og de 5,9 mio. kr. vedr. private lejeindtægter, i alt 7,9 mio. kr., forventes dækket af øgede indtægter fra markedslejerregulering fra private lejere.

### Anlægsbudgettet

#### Bevillingen Kultur- og Fritid

På anlægsbevillingen Kultur og Fritid, er det ikke muligt at realisere alle projekter i overensstemmelse med den oprindelige tidsplan. Der er derfor foretaget en reperiodisering af Kultur- og Fritids anlægsprojekter, der viser, at det er nødvendigt at flytte 139 mio. kr. fra budget 2010 til budget 2011. Dette vil blive gjort i forbindelse med ØUs næste behandling af anlægsoversigten. De 139 mio. kr. udgøres af projekterne:

- Dansehus i Nordvest,
- Bibliotek og Kulturhus i Tingbjerg,
- Bibliotek og Kulturhus i Nordvest,
- Idrætsplan Østerbro,
- Fælledklubhus Vibehus,
- Ryparken Skøjtehal,
- Projekt på Bavnehøj.

Det forventes, at der på bevilling Kultur og Fritid afholdes anlægsudgifter på 66 mio. kr. i 2010.

### Bevillingen Københavns Ejendomme

På anlægsbevillingen, Københavns Ejendomme, forventes der et samlet bruttoforbrug på ca. 1,2 mia. kr., og dermed et mindreforbrug på 174,5 mio. kr. i forhold til korrigeret budget pr. 31. juli 2010.

Reelt forventes der ved årsafslutningen dog snarere et merforbrug på 34,5 mio. kr. Årsagen hertil er ændrede budgetforudsætninger som følge af forventede tillægsbevillinger på i alt 127,5 mio. kr. og en forventet flytning af 336,5 mio. kr. til budget 2011 grundet periodeforskydninger. Sidstnævnte vil ske i forbindelse med afleveringen af anlægsoversigten til Økonomiforvaltningen.

Det forventede merforbrug fordeler sig på en række forskellige projekter, hvor der er stor usikkerhed omkring størrelsen af eventuelle merforbrug. Eksempelvis er der indledt retsmøder angående sag om Strandvejsskolen, som omhandler 20-24 mio. kr. På baggrund af denne usikkerhed er det ikke muligt at angive et præcist estimat for det samlede resultat. Der er risiko for, at resultatet kan blive op mod 34,5 mio. kr.

### Finansiering og Finansposter

I forbindelse med overdragelsen af Københavns Borgerservice (tidligere Administrativ Borgerservice) til Økonomiforvaltningen er budget til finansposterne under Borgerservice ligeledes blevet overdraget. Dette betyder, at der nu indgår færre finansposter på Kultur- og Fritidsforvaltningens budget end ved 1. regnskabsprognose.

Finansposternes forventes være i balance ved årets afslutning.

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

### Forventede overførsler

På nuværende tidspunkt forventes der overført et merforbrug på 34,5 mio. kr. på Københavns Ejendommens anlægsbevilling til 2011.

### Periodiseret budget

I forhold til det periodiserede budget er der afvigelser af forskellig grad. Selvom årsregnskabet forventes at balancere, kan periodens regnskab afvige fra det periodiserede budget.

På Kultur- og Fritids driftsbevilling er der ultimo juli 2010 et mindreforbrug på 14,1 mio. kr. Dette skyldes hovedsageligt mindreforbrug på de tre Teams, der administrerer bade- og idrætsområdet. Især Team Bade har oplevet usikkerhed vedrørende præcis periodisering grundet lukning af Fælledbadet, åbning af Sundby Bad efter ombygning samt flere gæster i foråret end estimeret m.m.

På Københavns Ejendommens driftsbevilling er der pr. 31. juli 2010 en

merindtægt på 78,2 mio. kr. Årsagen hertil er, at afregning for en række vedligeholdelsesprojekter endnu ikke har fundet sted.

Der er et merforbrug på 2,1 mio. kr. på Kultur- og Fritidsudvalgets anlægsbevilling. Størstedelen af dette budget er periodiseret til sidste periode i regnskabsåret. Derfor er der i det periodiserede budget blot afsat 0,8 mio. kr. i perioden frem til 31. juli 2010. Selvom der foreløbig har været et minimalt forbrug på 2,9 mio. kr. på bevillingen, resulterer dette altså i et merforbrug. Som nævnt vil der i forbindelse med ØUs behandling af anlægsoversigten blive omplaceret 139 mio. kr. fra 2010 til 2011. Merforbruget er med andre ord udtryk for konservativ periodisering, og risikoen for et merforbrug i forhold til de samlede bevillinger er minimal.

Københavns Ejendomes anlægsbevilling udviser et mindreforbrug i perioden frem til 31. juli 2010 på 193,3 mio. kr. I dette mindreforbrug er de tillægsbevillinger og periodeforskydninger, der er omtalt under forklaringerne til det forventede årsresultat for Københavns Ejendomes anlægsbevilling, ikke medtaget. Fremadrettet vil der ske en opdatering af det periodiserede budget, så det kommer til at matche anlægsbudgettet efter tillægsbevillinger og periodeforskydninger.

### **Opfølgning på servicemåltal**

Uanset eventuelle korrektioner i budgettet, må Kultur- og Fritidsudvalgets serviceudgifter ikke overstige den udmeldte serviceudgiftsramme. Udvalgets serviceudgiftsramme justeres dog i et vist omfang i løbet af året, blandt andet hvis der overføres budget mellem Kultur- og Fritidsudvalget og andre udvalg.

Serviceudgiftsrammen for Kultur- og Fritidsudvalget er af Økonomiforvaltningen p.t. beregnet til 226,5 mio. kr.

I forbindelse med udmøntningen af genoprettelsesmidler på idrætsområdet tiltrådte BR (11. februar punkt 12), at 10 mio. kr. blev konverteret fra anlæg til drift. Bl.a. på den baggrund forventer Kultur- og Fritidsforvaltningen, at der i 2010 afholdes serviceudgifter for ca. 231 mio. kr., hvilket er 4,7 mio. kr. mere end serviceudgiftsrammen.

Når den endelige opgørelse af konsekvenser af pris- og lønregulering af tilskud og momsrefusion er opgjort, vil forvaltningen vurdere eventuelle udfordringer med at overholde servicemåltallet. Såfremt det viser sig ikke at være muligt at overholde servicemåltallet, vil forvaltningen overfor Kultur- og Fritidsudvalget fremsætte forslag om konvertering fra driftsbevillingen til anlægsbevillingen af konkrete vedligeholdelsesprojekter i KEjds *Grundbudget til vedligeholdelse*.

**Table 2. Follow-up on service targets (mio. kr.)**

	Gældende måltal	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Kultur- og Fritidsudvalget	226,5	231,2	4,7

<b>Forklaringer på forventet regnskab</b>	<b>Forventet afvigelse (mio. kr.)</b>
<b>Bevillingsområde Kultur og Fritid – drift</b>	<b>0</b>
<b>Opgave- og aktivitetsområde Kultur og Fritid – drift</b>	<b>0</b>
-	
<b>Bevillingsområde Kultur og Fritid – drift, total</b>	<b>0</b>
<b>Opgave- og aktivitetsområde Kultur og Fritid – drift, total</b>	<b>0</b>

<b>Forklaringer på forventet regnskab</b>	<b>Forventet afvigelse (mio. kr.)</b>
<b>Bevillingsområde Københavns Ejendomme – drift</b>	<b>0</b>
<b>Opgave- og aktivitetsområde Københavns Ejendomme – drift</b>	<b>0</b>
-	
<b>Bevillingsområde Københavns Ejendomme – drift, total</b>	<b>0</b>
<b>Opgave- og aktivitetsområde Københavns Ejendomme – drift, total</b>	<b>0</b>

<b>Forklaringer på forventet regnskab</b>	<b>Forventet afvigelse (mio. kr.)</b>
<b>Bevillingsområde Kultur- og Fritid – anlæg</b>	<b>0</b>
<b>Opgave- og aktivitetsområde Kultur og Fritid – anlæg</b>	<b>0</b>
-	
<b>Bevillingsområde Kultur- og Fritid – anlæg, total</b>	<b>0</b>
<b>Opgave- og aktivitetsområde Kultur og Fritid – anlæg, total</b>	<b>0</b>

<b>Forklaringer på forventet regnskab</b>	<b>Forventet afvigelse (mio. kr.)</b>
<b>Bevillingsområde Københavns Ejendomme – anlæg</b>	<b>-34,5</b>
På anlægsbevillingen Københavns Ejendomme er der risiko for et merforbrug på 34,5 mio. kr. Det forventede merforbrug fordeler sig på en række forskellige projekter, hvor der er stor usikkerhed omkring størrelsen af eventuelle merforbrug. Eksempelvis er der indledt retsmøder angående sag om Strandvejsskolen, som omhandler 20-24 mio. kr. På baggrund af denne usikkerhed er det ikke muligt at angive et præcist estimat for det samlede resultat. Der er risiko for, at resultatet kan blive op mod 34,5 mio. kr.	<b>-34,5</b>
<b>Opgave- og aktivitetsområde Københavns Ejendomme – anlæg</b>	<b>0</b>
-	
<b>Bevillingsområde Københavns Ejendomme – anlæg, total</b>	<b>-34,5</b>
<b>Opgave- og aktivitetsområde Københavns Ejendomme – anlæg, total</b>	<b>0</b>

<b>Forklaringer på forventet regnskab</b>	<b>Forventet afvigelse (mio. kr.)</b>
<b>Bevillingsområde Kultur- og Fritid – finansposter</b>	<b>0</b>
	<b>0</b>
<b>Opgave- og aktivitetsområde Kultur og Fritid – finansposter</b>	<b>0</b>
-	
<b>Bevillingsområde Kultur og Fritids – finansposter, total</b>	<b>0</b>
<b>Opgave- og aktivitetsområde Kultur- og Fritid - finansposter, total</b>	<b>0</b>

<b>Forklaringer på forventet regnskab</b>	<b>Forventet afvigelse (mio. kr.)</b>
<b>Bevillingsområde Københavns Ejendomme – finansposter</b>	<b>0</b>
<b>Opgave- og aktivitetsområde Københavns Ejendomme – finansposter</b>	<b>0</b>
-	
<b>Bevillingsområde Københavns Ejendomme – finansposter, total</b>	<b>0</b>
<b>Opgave- og aktivitetsområde Københavns Ejendomme – finansposter, total</b>	<b>0</b>