

4. 2. regnskabsprognose 2008

Kultur- og Fritidsudvalget skal godkende forventningerne til regnskabsresultatet for 2008.

INDSTILLING OG Beslutning

Kultur- og Fritidsforvaltningen indstiller,

1. at Kultur- og Fritidsudvalget godkender udvalgets 2. regnskabsprognose for 2008
2. at Kultur- og Fritidsudvalget indstiller til Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen at søge de uforudsete merudgifter på 10 mio. kr. (bevilling Københavns Ejendomme, funk. 6.45.50.3) dækket af den af Borgerrepræsentationen afsatte pulje til uforudsete anlægsudgifter (bevilling Fælles anlægspuljer, pulje til uforudsete udgifter, funk.6.45.51.3).

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 forholdt til budgettet. Der skal ligeledes følges op på udvalgets ramme for serviceudgifter.

Løsning

Sammenfatning

Kultur- og Fritidsforvaltningens forventninger til regnskabsresultat for 2008 er, at forvaltningen sammenlagt overholder budgettet både for drift og anlæg, samt overholder forvaltningens måltal for serviceudgifter og anlægsudgifter under forudsætning af, at der bevilges 10 mio. kr. til dækning af uforudsete merudgifter vedrørende asbest i anlægsprojektet Hans Nansens Gård. De ekstraordinære asbestudgifter har medført en merudgift på 23 mio. kr. - heraf afholdes 13 mio. kr. inden for anlægssagen mens puljen til uforudsete anlægsudgifter som nævnt søges om dækning af de resterende 10 mio. kr.

Den samlede driftsramme på bevillingen Kultur og Fritid er på 982,9 mio. kr. Her forventes et mindreforbrug på 22,0 mio. kr., hvilket svarer til det beløb, som forudsættes overført til 2009 for at overholde serviceudgiftsrammen.

Den samlede driftsramme på bevillingen Københavns Ejendomme er på -665,4 mio. kr. Her viser regnskabsprognosen et forventet merforbrug på 2,6 mio. kr. plus 10 mio. kr. vedr. ekstraordinære asbestudgifter i Hans Nansens Gård, i alt 12,6 mio. kr.

Det forventes dog, at Københavns Ejendomme vil kunne overholde sit budget, hvis Københavns Ejendomme som forudsat tildeles midler fra puljen til uforudsete anlægsudgifter.

Regnskabsprognosen for Københavns Ejendommens anlægsbevilling viser, at for de anlægsprojekter, som på Københavns Ejendommens område indgik i Borgerrepræsentationens prioritering af anlægsprojekter i maj, forventes forbruget samlet set at svare til det korrigerede budget. Efter prioriteringsrunden har Københavns Ejendomme overtaget en række projekter fra andre forvaltninger, som samlet set har en urealistisk periodisering, hvilket indebærer, at der for disse

projekter forventes et mindreforbrug på ca. 126 mio. kr.

Indtægterne fra skatter og udligning ventes at udvise en nettomerindtægt på 69,0 mio. kr., mens finansposterne ventes at udvise et nettomerforbrug på 18,9 mio. kr. som følge af øgede udlån til pensionisters betaling af ejendomsskat.

Forventet regnskab for 2008 (bilag 1)

Driftsbudgettet

Bevillingen Kultur- og Fritid

Med hensyn til bevillingen til Kultur- og Fritid forventes et samlet mindreforbrug på 22,0 mio. kr.

Et mindreforbrug på 16,0 mio. kr. skyldes tilbageholdenhed og udskydelse af projekter som følge af det samlede loft over forvaltningens serviceudgifter, der er beskrevet nærmere nedenfor i afsnittet om forventede serviceudgifter. I forbindelse med 3. regnskabsprognose vil forvaltningen fremlægge en oversigt over, hvilke projekter der udskydes og konsekvenserne heraf.

Den resterende del skyldes et forventet mindreforbrug på 6,0 mio. kr., som hidrører fra et overført beløb fra 2007 til imødegåelse af afskrivning af forældede tilgodehavender hos Opkrævning & Ejendomsskat vedrørende restafgifter og gebyrer, der er til inddrivelse hos SKAT. 5,0 mio. kr. af afskrivningerne forventes først at kunne foretages i 2009. En merindtægt på 1,0 mio. kr. skyldes øgede gebyrindtægter. Der vil derfor blive søgt overført 6,0 mio. kr. til 2009.

Bevillingen Københavns Ejendomme

Prognosen for Københavns Ejendomme viser i udgangspunktet et merforbrug på 12,6 mio. kr. Prognosen er dog behæftet med en stor usikkerhed på nuværende tidspunkt, og vil kunne ligge mellem 0 og 30 mio. kr. for året som helhed

Asbestfund i forbindelse med ombygningen af Hans Nansens Gård og den deraf følgende forsinkelse af Masterplanen har medført en merudgift på 23 mio. kr. Forsinkelsen af Masterplanen medfører færre huslejeindtægter som følge af forlænget tomgang i de ejendomme, der indgår i Masterplanrokingen. 13 mio. kr. har kunnet findes indenfor anlægssagen og afholdes af denne. For at imødegå det forventede merforbrug søges om tilførsel af 10 mio. kr. fra den af Borgerrepræsentationen afsatte pulje på 100 mio. kr. til uforudsete anlægsudgifter.

Borgerrepræsentationens beslutninger om reducerede anlægsbudgetter (BR 281/08) som følge af anlægsloftet har medført forsinkelser og en reduktion i antallet af udførte anlægsprojekter. Da administrationsbidragene for udførte anlægsprojekter bliver mindre forventes mindreindtægter på 1,0 mio. kr.

Endelig forventer Københavns Ejendomme et merforbrug på 1,6 mio. kr. til betaling af skatter og afgifter for blandt andet kolonihaver, udgifter Københavns Ejendomme ikke kan viderefakturere.

Den resterende del af merforbruget ligger inden for den generelle usikkerhedsmargen, og på den baggrund forventes Københavns Ejendomme samlet set at kunne overholde sit driftsbudget forudsat, at ansøgningen om 10,0 mio. kr. imødekommes.

Anlægsbudgettet

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

Ligesom det er tilfældet med serviceudgifterne, må heller ikke kommunens anlægsudgifter i 2008 overstige anlægsudgifterne i det oprindeligt vedtagne budget for 2008.

Borgerrepræsentationens prioritering af kommunens samlede anlægsudgifter medførte væsentlige

justeringer af anlægsbudgettet under Københavns Ejendomme. Det korrigerede budget udgør p.t. 1.368,9 mio. kr. Der er dog sket en række tekniske fejl i forbindelse med korrektionen af anlægsbudgetterne i kommunen, hvilket betyder, at anlægsbudgettet under Københavns Ejendomme er for højt, og på den baggrund udviser regnskabsprognosen et forventet mindreforbrug på anlægsbudgettet på 605,3 mio. kr. Hvis der korrigeres for disse tekniske fejl, forventes et mindreforbrug på 126 mio. kr.

Dette forventede mindreforbrug på 126 mio. kr. hidrører i alt væsentlig fra anlægsbevillinger, som er overført fra andre forvaltninger efter Borgerrepræsentationens prioriteringsrunde. Hovedparten af mindreforbruget skyldes, at disse anlægsbevillinger ikke har været realistisk periodiseret fra start. Desuden kommer over 30 mio. kr. fra Ryparken Skøjtehal, som fejlagtigt er udmøntet i 2008.

Hvis der ses bort fra disse forhold, forventes forbruget på de resterende anlægsprojekter samlet set stort set at svare til det forudsatte i Borgerrepræsentationens prioriteringsrunde. Dog med de justeringer der fremgår af vedlagte notat vedrørende en række anlægsprojekter på idrætsområdet (bilag 4).

Finansiering

Der er på skatteområdet budgetlagt med nettoindtægter på 871,2 mio. kr. Der forventes p.t. merindtægter på skatteområdet på 69,0 mio. kr. som følge af merindtægter fra ejendomsbeskatning og lavere udgifter vedrørende ændring af grundskyld end forudsat.

Det skal dog bemærkes, at prognoserne på skatteområdet er behæftet med usikkerhed.

Finansposter

Finansposterne er budgetlagt med nettoudgifter på 18,1 mio. kr. Der forventes p.t. et nettomerforbrug på 18,9 mio. kr., hvilket primært skyldes øgede udgifter til lån til pensionisters betaling af ejendomsskat.

Overførsel af uforbrugte bevillinger til 2009 (bilag 2)

Som beskrevet ovenfor er det p.t. forventningen, at der på driftsområdet i 2008 på bevillingen Kultur og Fritid vil være et mindreforbrug på 22,0 mio. kr., mens der på bevillingen Københavns Ejendomme vil være et merforbrug på 12,6 mio. kr. Samlet set medfører det et mindreforbrug og en forventet overførsel til 2009 på 9,4 mio. kr. på driftsrammen.

På anlægsområdet forventes p.t. et mindreforbrug og en overførsel til 2009 på 605,3 mio. kr., hvilket dog som beskrevet ovenfor skyldes en række fejl, som forventeligt vil blive rettet op inden årets udgang.

Forventede serviceudgifter (bilag 3)

Som følge af regeringens fokus og styring af kommunernes service- og anlægsudgifter må den enkelte kommunes udgifter ikke overstige det oprindeligt vedtagne budget for 2008. Dette er i Københavns Kommune overført til forvaltningsniveauet, hvilket som udgangspunkt betyder, at Kultur- og Fritidsforvaltningens serviceudgifter i 2008 ikke må overstige det oprindeligt vedtagne budget for 2008. Forvaltningernes serviceudgiftsramme 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.

Serviceudgiftsrammen for Kultur- og Fritidsforvaltningen er af Økonomiforvaltningen p.t. beregnet til at være 288,3 mio. kr. Kultur- og Fritidsforvaltningens samlede serviceudgifter (inkl. Københavns Ejendomme) må således ikke overstige 288,3 mio. kr. i 2008, selvom det korrigerede driftsbudget for bevillingerne Kultur og Fritid og Københavns Ejendomme sammenlagt p.t. udgør 317,5 mio. kr.,

hvilket udgør en forskel på 29,2 mio. kr. At det korrigerede budget er så meget højere end serviceudgiftsrammen skyldes i det væsentlige overførsel af uforbrugte midler fra 2007 til 2008 på 27,4 mio. kr. Kultur- og Fritidsforvaltningen skal således som udgangspunkt overføre omtrent lige så mange midler fra 2008 til 2009, som man overførte fra 2007 til 2008.

På bevillingen til Kultur og Fritid forventes det, at der kan overføres 22,0 mio. kr. fra 2008 til 2009, således at den del af serviceramme, der vedrører Kultur og Fritid kan overholdes.

Som nævnt ovenfor forventer Københavns Ejendomme et merforbrug på 12,6 mio. kr., som delvist søges dækket ved ansøgt tilskud på 10 mio. kr. fra puljen til uforudsete anlægsudgifter.

Herudover har Københavns Ejendomme i forbindelse med sagen vedr. bevillingsmæssige ændringer (KFU 21/8 2008) søgt om at konvertere en række vedligeholdelsesprojekter fra driftsrammen til anlægsrammen, hvilket i alt omfatter 21,5 mio. kr. Forudsat at den indstilling imødekommes forventer Kultur- og Fritidsforvaltningen at kunne overholde sin samlede serviceudgiftsramme for 2008, da konverteringen vil formindske udgifterne på servicerammen, mens der i forvejen er et stort råderum på anlægsrammen, således at denne ikke overskrides.

Ud af Københavns Ejendommens samlede driftsbudget forventes udgifter på 5,0 mio. kr. at ligge på efterspørgselsstyrede områder, som ikke belaster serviceudgiftsrammen. Da dette ikke er budgetlagt, giver det et yderligere råderum inden for serviceudgiftsrammen på 5,0 mio. kr.

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.

Ansøgningen om dækning af uforudsete merudgifter på 10 mio. kr. dækket af den af Borgerrepræsentationen afsatte pulje til uforudsete anlægsudgifter indebærer en overførsel af 10,0 mio. kr. til bevilling Københavns Ejendomme, funk. 6.45.50.1 under Kultur- og Fritidsudvalget fra bevilling Fælles anlægspuljer, pulje til uforudsete udgifter, funk.6.45.51.3 under Økonomiudvalget

Videre proces

Kultur- og Fritidsudvalgets prognose indgår i en samlet prognoseindstilling for kommunen, der behandles i Økonomiudvalget 9. september 2008. Forvaltningen har den 15. august fremsendt prognosen til Økonomiforvaltningen med forbehold for Kultur- og Fritidsudvalgets godkendelse.

Carsten Haurum

/Jens Thygesen

bilag

[Bilag 1 - forventet regnskab](#)

[Bilag 2 - overførsel af uforbrugte bevillinger til 2009](#)

[Bilag 3 - forventede serviceudgifter](#)

[Bilag 4 - Status for en række projekter](#)

