

Bilag 1 – Årsregnskab 2008

Kultur- og Fritidsforvaltningen

Bevilling	Vedtaget budget 2008 netto 1.000 kr.	Tillægsbevillinger netto 1.000 kr.	Korrigeret budget 2008 netto 1.000 kr.	Regnskab 2008 netto 1.000 kr.	Afvigelse netto 1.000 kr.
Rammebelagte områder, drift	409.511	-89.970	319.541	335.168	-15.627
Københavns Ejendomme	-519.485	-213.883	-733.368	-709.563	-23.805
Kultur og Fritid	928.996	123.913	1.052.909	1.044.731	8.178
Rammebelagte områder, anlæg	486.967	500.666	987.633	924.059	63.574
Københavns Ejendomme	464.667	502.766	967.433	918.234	49.199
Kultur- og Fritid	22.300	-2.100	20.200	5.825	14.375
Finansposter	-853.110	0	-853.110	-985.073	131.963
Finans, Kultur og Fritid	-853.110	0	-853.110	-985.073	131.963
I alt	43.368	410.696	454.064	274.154	179.910

Rammebelagte områder, drift

Kultur og Fritid

Tekst	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
0.32.31. 1 Stadions, idrætsanlæg og svømmehaller	320.572	60.074	361.135	101.820	1.183
0.32.35. 1 Andre fritidsfaciliteter	131.367	44.986	129.708	49.818	6.491
3.22.01. 1 Folkeskoler	0	0	0	0	0
3.32.50. 1 Folkebiblioteker	244.753	25.887	247.565	29.238	538
3.35.60. 1 Museer	64.015	6.455	85.063	28.245	743
3.35.60. 2 Museer	0	1.640	0	1.492	-148
3.35.62. 1 Teatre	40.152	0	39.813	0	339
3.35.62. 2 Teatre	0	17.496	0	17.162	-334

3.35.63.	Musikarrangementer	12.872	0	13.202	0	-330
1						
3.35.64.	Andre kulturelle opgaver	43.789	2.972	41.577	1.513	754
1						
3.38.70.	Fælles formål	13.192	0	10.476	3.880	6.595
1						
3.38.72.	Folkeoplysende	56.592	8.512	49.137	0	-1.057
1	voksenundervisning					
3.38.73.	Frivilligt folkeoplysende	24.346	0	30.975	0	-6.629
1	foreningsarbejde					
3.38.74.	Lokaletilskud	52.050	0	53.467	0	-1.417
1						
3.38.75.	Fritidsaktiviteter uden for	4.500	0	4.786	-61	-346
1	folkeoplysningsloven					
5.72.99.	Øvrige sociale formål	2.675	0	3.370	0	-695
1						
6.42.40.	Fælles formål	1.798	0	1.354	0	444
1						
6.42.41.	Kommunalbestyrelsesmedlemme	664	0	702	0	-38
1	r					
6.42.42.	Kommissioner, råd og nævn	14.892	3.655	15.112	4.806	931
1						
6.42.43.	Valg m.v.	488	0	244	0	244
1						
6.45.50.	Administrationsbygninger	0	0	0	0	0
1						
6.45.51.	Sekretariat og forvaltninger	220.484	24.615	217.967	23.034	937
1						
6.48.60.	Indtægter efter forskellige love	0	0	27	0	-27
1						
Ialt		1.249.201	196.292	1.305.680	260.947	8.178

Ialt

8.178

Bevillingen Kultur og Fritid udviser samlet set et mindreforbrug på 8,2 mill. kr. Heraf vedrører 0,2 mill. kr. valg m.v., hvor mindreforbruget tilbageføres til kommunens kasse. Det resterende mindreforbrug udgør 7,9 mill. kr., som søges overført til 2009.

Fritid & Idræt

Tilskud til folkeoplysningsområdet

- På folkeoplysningsområdet er der et nettomerforbrug på 1,1 mill. kr., som skyldes mindreindtægter, da færre borgere fra andre kommuner end budgetteret har deltaget i folkeoplysende aktiviteter i Københavns Kommune. -1.057

- En merudgift på 0,7 mill. kr. vedrører udviklingspuljen for børn og unge, hvor der som følge af en fejl i budgettering er udloddet 0,7 mill. kr. mere, end der var budget til i 2008. -708

Idrætsfaciliteter

- Merudgifter til projektet Sport Community med automatisk registrering af motion. Merudgiften skyldes udgifter, der forventes dækket af et tilskud til projektet fra Forebyggelsesfonden i 2009. -673

Københavns biblioteker

Folkebiblioteker	
- Mindreudgift som følge af forskydninger i projektet Sprogport, der vedrører integrationsfremmende aktiviteter i bibliotekerne. Sprogport udviser et samlet mindreforbrug på 2,1 mill. kr. i 2008, hvoraf 1,575 mill. kr. er søgt overført i forbindelse med den tidlige overførselssag (BR 27/11 2008 pkt. 7). Mindreforbruget skyldes, at der er tilført midler fra BIU i 2008, som skal dække udgifter i projektet i både 2008, 2009 og 2010.	525
- Mindreindtægter som følge af ekstraordinært fald i gebyrindtægterne i 2008 på 0,8 mio. kr. Indtægtsfaldet er en følge af ændring i fristen for musikudlån fra 14 dage til 28 dage.	-800
- Mindreudgifter som følge af kompenserende besparelser på bibliotekernes driftsudgifter til dækning af fald i gebyrindtægterne.	813
 Kunst & Kultur	
Tilskud til byens kulturliv	
- Mindreforbrug på tilskudsområdet vedrørende teatre, musik, museer, festivaler m.v.	530
- Mindreudgift vedrørende Musikudvalget, Billedkunstudvalget, Københavns Kulturfond samt administration.	252
 Kulturhuse og museer mv.	
- Mindreforbrug på museumsområdet som dækker over en række mindre modsatrettede bevægelser på de enkelte museer.	420
- Kulturhusene udviser et samlet mindreforbrug på 7,3 mill. kr. Heraf vedrører 3,1 mill. kr. Kultur Vesterbro, og 3,3 mill. kr. vedrører Kraftverket, som begge har sparet op til større anlægsprojekter.	7.321
 Kraftverket fik i 2007 af BR bevilget 2,0 mill. kr. til etablering af handicapadgang (BR 14. december 2006, pkt. 37). Arbejdet har siden været udsat, bl.a. af hensyn til overholdelse af loftet over kommunens serviceudgifter. Projektet er efterfølgende blevet udvidet, så det også omfatter ombygning og lovliggørelse af eksisterende faciliteter. De opsparede midler ultimo 2008, der skal finansiere det udvidede ombygningsprojekt, består af de 2,0 mill. kr. tilført fra BR, 0,7 mill. kr. tilført til ombygningen fra en central pulje i forvaltningen og af Kraftverkets egen opsparing på 0,6 mill. kr.	
 Kultur Vesterbro har gennem de senere år opsparet midler med henblik på at omdanne Bygning 66 i Den brune Kødby fra uopvarmet lagerlokale til kontor- og mødefaciliteter for at kunne øge kulturhusets aktivitetsniveau. Mindreforbruget i 2008 består dels af engangskompensation på 1,4 mill. kr. fra Københavns Ejendomme i en huslejesag, og dels af akkumuleret opsparing fra 2008 og tidligere år på 1,6 mill. kr., især som følge af øgede indtægter, bl.a. fra samarbejde med modemessen i Øksnehallen. KFU bevilgede primo 2008 (KFU d. 17. januar 2008 pkt. 7) 0,1 mill. kr. til renovering af Bygning 66. Den yderligere renovering og ombygning af Bygning 66 finansieres af de opsparede midler.	
 Den resterende del af mindreforbruget vedrører en række mindreudgifter og merudgifter på de øvrige kulturhuse, der stort set ophæver hinanden.	
 Administration	
Borgerrettet administration	
- Udgifterne til den samlede partistøtte er faldet i Københavns Kommune med strukturændringerne fra 2007.	444
- Mindreforbrug på 0,2 mill. kr. vedr. hensatte midler til valget i 2007. Midlerne føres tilbage til kommunens kasse.	244

- Det udviste mindreforbrug vedr. Taxinævnet på 688.000 kr. skyldes en bogføringsfejl. Taxinævnet udviser reelt et mindreforbrug på 344.000 kr. i 2008. Pengene tilhører ikke Københavns Kommune, men samtlige kommuner, der er repræsenteret i taxinævnet. De overskydende midler skal derfor i 2009 tilbagebetales til de kommuner, der er repræsenteret i Taxinævnet.	688
- Merindtægter på 0,3 mill. kr. vedr. gebyrer i Folkeregistret som følge af øgede aktiviteter på gebyrfinansierede områder.	278
- Øvrige mindre forskydninger på administration	-99

Københavns Ejendomme

Tekst	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
0.22.05. Ubestemte formål 1	33.735	33.429	42.007	16.337	-25.365
0.25.11. Beboelse 1	1.190	16.715	2.454	4.094	-13.885
0.25.12. Erhvervsejendomme 1	17.045	62.045	64.262	78.418	-30.843
0.25.13. Andre faste ejendomme 1	-3.969	0	-96	188	-3.685
0.32.31. Stadions, idrætsanlæg og svømmehaller 1	-66.148	0	-62.846	154	-3.148
0.32.35. Andre fritidsfaciliteter 1	-28.058	0	-35.172	-1.456	5.658
0.58.95. Redningsberedskab 1	-10.608	0	-10.470	514	376
2.28.11. Vejvedligeholdelse m.v. 1	-51	0	0	0	-51
3.22.01. Folkeskoler 1	-254.701	0	-265.612	5.305	16.216
3.22.04. Pædagogisk psykologisk rådgivning m.v. 1	-1.934	0	-995	0	-939
3.22.05. Skolefritidsordninger 1	-2.488	0	3	0	-2.491
3.22.07. Specialundervisning i regionale tilbud 1	-19.444	0	-5.797	-1.097	-14.744
3.22.08. Kommunale specialskoler 1	-1.023	0	-58	0	-965
3.22.16. Specialpædagogisk bistand til børn i førskolealderen 1	-4.636	0	-3.923	0	-713
3.32.50. Folkebiblioteker 1	-9.909	0	-12.778	476	3.344
3.35.60. Museer 1	-6.074	0	-1.659	0	-4.415
3.35.63. Musikarrangementer 1	-1.262	0	0	0	-1.262
3.38.76. Ungdomsskolevirksomhed 1	-1.306	0	-1.153	0	-153

4.62.85. 1	Kommunal tandpleje	-4.151	0	0	0	-4.151
4.62.89. 1	Kommunal sundhedstjeneste	-673	0	0	0	-673
4.62.90. 1	Andre sundhedsudgifter	-360	0	0	0	-360
5.25.11. 1	Dagpleje	-473	0	-110	0	-363
5.25.12. 1	Vuggestuer	-27.694	0	-20.420	425	-6.849
5.25.13. 1	Børnehaver	-11.854	0	-19.308	736	8.190
5.25.14. 1	Integrerede daginstitutioner	-79.643	0	-76.157	2.270	-1.216
5.25.15. 1	Fritidshjem	-14.792	0	-4.403	1.547	-8.842
5.25.16. 1	Klubber og andre socialpædagogiske fritidstilbud	-3.616	0	-3.067	2.306	1.757
5.25.17. 1	Særlige dagtilbud og særlige klubber	-3.989	0	-356	0	-3.633
5.28.21. 1	Forebyggende foranstaltninger for børn og unge	305	0	0	0	305
5.28.23. 1	Døgninstitutioner for børn og unge	-16.930	0	-9.867	393	-6.670
5.28.24. 1	Sikrede døgninstitutioner for børn og unge	-2.195	0	0	0	-2.195
5.32.30. 1	Ældreboliger	0	0	106	0	-106
5.32.32. 1	Pleje og omsorg mv. af ældre og handicappede	-8.808	0	112	0	-8.920
5.32.34. 1	Plejehjem og beskyttede boliger	-65.487	0	-68.814	2.783	6.110
5.35.40. 1	Rådgivning og rådgivningsinstitutioner	-9.871	0	0	0	-9.871
5.38.42. 1	Botilbud for personer med særlige sociale problemer (§§ 109-110)	-19.763	0	0	0	-19.763
5.38.45. 1	Behandling af stofmisbrugere (servicelovens § 101 og sundhedslovens § 142)	-5.450	0	-944	34	-4.473
5.38.50. 1	Botilbud til længerevarende ophold (§ 108)	-43.785	0	-680	0	-43.105
5.38.52. 1	Botilbud til midlertidigt ophold (§ 107)	-5.515	0	-51.863	6.067	52.415
5.38.58. 1	Beskyttet beskæftigelse (§ 103)	0	0	48	250	202
5.38.59. 1	Aktivitets- og samværstilbud (§ 104)	-328	0	-532	0	204
5.68.98. 1	Beskæftigelsesordninger	0	0	0	0	0
5.72.99. 1	Øvrige sociale formål	-1.179	0	0	0	-1.179
6.45.50. 1	Administrationsbygninger	-5.629	19.379	-78.545	27.015	80.552

6.45.51.1	Sekretariat og forvaltninger	97.116	7.396	86.682	22.855	25.894
-----------	------------------------------	--------	-------	--------	--------	--------

Ialt		-594.405	138.964	-539.951	169.614	-23.805
-------------	--	-----------------	----------------	-----------------	----------------	----------------

Ialt **-23.805**

Samlet udviser regnskabet for Københavns Ejendomme et merforbrug på 23,8 mill. kr..

Merforbruget skyldes mindreindtægter som følge af forsinkelse af Masterplanen og manglende reservationslejebetaling. Endvidere er der foretaget afskrivninger vedrørende historiske restancer i Købbyen og fra nu nedlagte forvaltninger.

Mindreindtægterne på 13,5 mill. kr. skyldes manglende reservationslejebetaling, hvoraf 14,3 mill. kr. kan tilskrives Økonomiforvaltningen. 13.476

Grundet asbestfund i byggeprojektet Hans Nansens Gård er gennemførelsen af Masterplanen blevet forsinket, hvorfor tomgangen i en række ejendomme har været forlænget. Derfor har Københavns Ejendomme også måttet indkassere et lejetab i 2008. En del af lejetabet er indhentet gennem kompenserende budgetreduktioner på planlagte vedligeholdelsesprojekter. 2.000

2 mill. kr. vedrører yderligere tomgangshusleje som led i Masterplanen. Af de 2 mill. kr. kan 1,2 mill. kr. dækkes via den afsatte pulje til dækning af tomgangsudgifter m.v. som følge af Masterplanen. Puljen er placeret i kassen.

Der er i regnskabet endvidere merudgifter som følge af afskrivninger på i alt 8.329.000 kr.

Merudgifterne vedrører dels en række ældre tilgodehavender fra før Københavns Ejendommers dannelse, 5.407.000 kr. og dels en række ældre konkurssager i Kødbyen der vurderes som ikke inddrivelige, 2.922.000 kr.

Vedrørende de 5.407.000 kr:

Der er tale om tilgodehavender, som vedrører ikke længere eksisterende forvaltninger, herunder FAF, UUF mv. samt KE før selskabsdannelsen. Der er således tale om interne kommunale mellemværender, som det vil kræve betydelige administrative ressourcer at få fordelt på de nye forvaltningskonstruktioner, og som vedrører regnskabsår før Københavns Ejendommers dannelse. Dertil kommer, at kommunen samlet set ikke vil få en nettogevinst ved en evt. inddrivelse.

Vedrørende de 2,922.000. kr.:

Der er tale om tilgodehavender vedr. lejere i Kødbyen, som er gået konkurs. Tilgodehavenderne er overgået til inddrivelse via advokat, foged mv., men der er ikke fra konkursboerne tilgået midler til Københavns Ejendomme. Da konkurssagerne er ml. 5-10 år gamle er det vurderingen, at tilgodehavenderne er tabt, og at posterne ud fra alm. regnskabsmæssige principper bør afskrives. Skulle der mod forventning tilgå kommunen midler fra konkursboerne vil de stadig kunne modtages selvom restanceposten er afskrevet.

Der er i forbindelse med oktober-prognosen optaget et internt lån i Kultur- og Fritidsforvaltningen til dækning af merudgifter på 3,9 mill. kr. Herudover er der blevet udskudt vedligeholdelsesudgifter for samlet 14,8 mill. kr. til dækning af forventede merudgifter til tomgangsleje samt mindreindtægter fra ejendomme, som Borgerrepræsentationen har besluttet reserveret til byudviklingsaktiviteter.

Rammebelagte områder, anlæg

Kultur- og Fritid

Tekst	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
0.32.31. 3 Stadions, idrætsanlæg og svømmehaller	16.147	0	2.216	0	13.931
0.32.35. 3 Andre fritidsfaciliteter	4.040	0	3.609	0	431
3.35.60. 3 Museer	13	0	0	0	13

Ialt	20.200	0	5.825	0	14.375
-------------	---------------	----------	--------------	----------	---------------

Ialt **14.375**

Samlet set udviser anlægsbevillingen under Kultur- og Fritid et mindreforbrug på 14,4 mill. kr. Mindreforbruget dækker over følgende bevægelser:

Et mindreforbrug på 3,8 mill. kr. vedrører tidsforskydninger i forhold til den fastsatte periodisering for projekterne Genopretning af Holmen (1,3 mill. kr.) og Idrætsplanen for Østerbro (2,6 mio. kr.). Midlerne søges overført til anvendelse i 2009. 3.847

Et mindreforbrug på 9,0 mill. kr. vedrører Idrætsplanen Østerbro. I forbindelse med periodisering af kommunens anlægsbudgetter medio 2008 blev det besluttet, at 9,0 mill. kr. skulle overføres til 2009. Ved en fejl er det imidlertid den del af budgettet til Idrætsplanen Østerbro, der ligger på bevillingen Københavns Ejendomme, som er blevet reduceret med 9,0 mill. kr. i 2008. På den baggrund søges mindreforbruget på 9,0 mill. kr. overflyttet til bevillingen Københavns Ejendomme i 2009, så den bringes i overensstemmelse med BR's beslutning i periodiseringssagen (BR 306/08). 9.000

Et mindreforbrug på 0,2 mill. kr. vedrører mindreforbrug på afsluttede anlægsprojekter. Midlerne føres tilbage til kassen. 245

Et mindreforbrug på 0,4 mill. kr. vedrører tidsforskydninger i forhold til den fastsatte periodisering for renovering af Valby Kulturhus. Midlerne søges overført til anvendelse i 2009. 391

Forvaltningens ejendomsbestillerenheds andel af anlægsbudgettet for en række større anlægsprojekter udviser et mindreforbrug på 0,9 mill. kr. Mindreforbruget vedrører tidsforskydninger i forhold til den fastsatte periodisering af anlægsprojekterne. Midlerne søges overført til anvendelse i 2009. 892

**Købe
nhav
ns
Ejen
dom
me**

Tekst	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto
	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	
	1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.

0.25.12. 3	Erhvervsejendomme	5.550	0	0	0	5.550
0.25.13. 3	Andre faste ejendomme	-806	0	0	0	-806
0.32.31. 3	Stadions, idrætsanlæg og svømmehaller	259.67 2	0	302.01 3	0	-42.341
0.32.35. 3	Andre fritidsfaciliteter	6.380	0	5.618	0	762
3.22.01. 3	Folkeskoler	249.89 2	0	283.93 4	2.236	-31.806
3.22.03. 3	Syge- og hjemmeundervisning	0	0	0	0	0
3.22.05. 3	Skolefritidsordninger	30.504	0	110	0	30.394
3.22.07. 3	Specialundervisning i regionale tilbud	-12.923	0	941	0	-13.864
3.22.08. 3	Kommunale specialskoler	-12.325	0	16.706	0	-29.031
3.22.09. 3	Sprogstimulering for tosprogede børn i førskolealderen	-1.324	0	0	0	-1.324
3.22.14. 3	Ungdommens Uddannelsesvejledning	578	0	0	0	578
3.22.16. 3	Specialpædagogisk bistand til børn i førskolealderen	-1.731	0	0	0	-1.731
3.35.60. 3	Museer	1	0	0	0	1
3.35.63. 3	Musikarrangementer	-1.277	0	83	0	-1.360
3.35.64. 3	Andre kulturelle opgaver	4.910	0	3.032	0	1.878
4.62.85. 3	Kommunal tandpleje	1.570	0	1.318	0	252
4.62.88. 3	Sundhedsfremme og forebyggelse	222	0	154	0	68
5.25.11. 3	Dagpleje	0	0	0	0	0
5.25.12. 3	Vuggestuer	-33	0	6.143	0	-6.176
5.25.13. 3	Børnehaver	-26	0	3.431	0	-3.457
5.25.14. 3	Integrerede daginstitutioner	117.47 4	0	86.141	1.197	32.529
5.25.15. 3	Fritidshjem	24.107	0	4.263	0	19.844
5.25.16. 3	Klubber og andre socialpædagogiske fritidstilbud	-5.547	0	-416	0	-5.131
5.25.17. 3	Særlige dagtilbud og særlige klubber	-2.548	0	-2.592	0	44
5.28.23.						

3	Døgninstitutioner for børn og unge	15.025	0	14.812	0	213
5.32.32. 3	Pleje og omsorg mv. af ældre og handicappede	0	0	364	0	-364
5.32.34. 3	Plejehjem og beskyttede boliger	-107	0	0	0	-107
5.38.42. 3	Botilbud for personer med særlige sociale problemer (§§ 109-110)	-664	0	20	0	-684
5.38.45. 3	Behandling af stofmisbrugere (servicelovens § 101 og sundhedslovens § 142)	5.510	0	3.833	0	1.677
5.38.50. 3	Botilbud til længerevarende ophold (§ 108)	24.969	0	30.892	0	-5.923
5.38.52. 3	Botilbud til midlertidigt ophold (§ 107)	2.444	0	66	0	2.378
5.38.59. 3	Aktivitets- og samværstilbud (§ 104)	2.060	0	769	0	1.291
6.45.50. 3	Administrationsbygninge	190.627	0	136.743	7.150	61.034
6.45.51. 3	Sekretariat og forvaltninger	65.249	0	30.438	0	34.811
Ialt		967.433	0	928.816	10.583	49.199

Ialt

49.199

Samlet udviser regnskabet for anlægsbevillingen under Københavns Ejendomme et mindreforbrug på 49,2 mill. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Især anlægsloftet og den deraf afledte periodisering har haft stor indflydelse på aktiviteterne i Københavns Ejendomme i året.

Københavns Ejendomme fik hævet sit måltal med 110 mill. kr. i 2. halvår 2008 for at sikre, at flest mulige projekter kunne gennemføres i året.

Københavns Ejendomme har en lang række projekter, som rent teknisk er enten foran eller bagud i forhold til den gennemførte periodisering. Der er dog ingen projekter, der i væsentlig grad afviger fra deres samlede budget eller deres samlede tidsplan. Samlet set svarer mer- og mindreforbrug i forhold til periodiseringen dog stort set til hinanden. Et nettomindreforbrug på 5,8 mill. kr. kan tilskrives en afvigelse mellem de faktiske aktiviteter og den gennemførte periodisering.

5.826

Et mindreforbrug på 52,4 mill. kr. skyldes midler tilført fra andre forvaltninger sent på året, hvilket betød, at Københavns Ejendomme ikke kunne nå at bruge midlerne i året.

52.373

Et merforbrug på 9,0 mill. kr. vedrører Idrætsplanen Østerbro. I

forbindelse med periodisering af kommunens anlægsbudgetter medio 2008 blev det besluttet, at 9,0 mill. kr. under bevillingen Kultur og Fritid skulle overføres til 2009. Ved en fejl er det imidlertid den del af budgettet til Idrætsplanen Østerbro, der ligger på bevillingen Københavns Ejendomme, som er blevet reduceret med 9,0 mill. kr. i 2008. På den baggrund søges et mindreforbrug under bevillingen Kultur og Fritid på 9,0 mill. kr. overflyttet til bevillingen Københavns Ejendomme i 2009, så den bringes i overensstemmelse med BR's beslutning i periodiseringssagen (BR 306/08).

-9.000

**Finans,
Kultur og
Fritid**

Tekst	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
7.22 Renter af likvide aktiver	0	0	8	0	-8
7.28 Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt	3.600	4.100	14.603	6.861	-8.242
7.32 Renter af langfristede tilgodehavender	0	3.400	0	12.142	8.742
7.52 Renter af kortfristet gæld i øvrigt	0	0	345	0	-345
7.68 Skatter	766.233	1.637.443	747.054	1.715.581	97.318
8.28 Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt	0	0	-53.294	0	53.294
8.32 Forskydninger i langfristede tilgodehavender	22.000	0	43.888	0	-21.888
8.42 Forskydninger i aktiver tilhørende fonds, legater m.v.	0	0	-3.106	0	3.106
8.45 Forskydninger i passiver tilhørende fonds, legater m.v.	0	0	0	-3.708	-3.708
8.48 Forskydninger i passiver vedrørende					

	beløb til opkrævning eller udbetaling for andre	0	0	0	-147	-147
8.52	Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt	0	0	0	3.949	3.949
8.55	Forskydninger i langfristet gæld	0	0	108	0	-108
Ialt		791.833	1.644.943	749.606	1.734.678	131.963

Ialt **131.963**

Renter

- Posterne vedr. renter af kortfristede tilgodehavender, kortfristet gæld samt likvide aktiver udviser samlet set et nettomerforbrug. -8.595

Nettomerforbruget består i det væsentlige af merindtægter på 2,8 mill. kr. fra renter af restancer og af merudgifter på 11,0 mill. kr. vedrørende afsavnsrenter i forbindelse med udbetalinger af dækningsafgifter, hvor tilsvaret er nedsat efter klagebehandling, eller hvor der er indrømmet fritagelse efter henvendelse fra ejeren eller dennes repræsentant.

- Merindtægter vedr. renter af langfristede tilgodehavender. 8.742

Merindtægten skyldes, bl.a. at rentetilskrivning for 2007 på ca. 5 mill. kr. først er indtægtsført i 2008. Derudover er det samlede udlån steget mere end forventet, hvilket tillige har medført en større rentetilskrivning i 2008.

Skatter

- Merindtægt vedrørende kommunens andel af bruttoskat efter § 48E i Kildeskatteloven ("forskerskat"). Merindtægten skyldes, at flere har benyttet sig af beskatningsordningen. Hovedprovenuet vedrørende kildeskattelovens § 48E bliver af SKAT opgjort i september måned året efter indkomståret og afregnes til kommunerne måneden efter. Efter at SKAT har overtaget alle ligningsopgaver, har det vist sig ikke at være muligt at forudse størrelsen af kommunens andel. 41.334

- Der er på budgettet afsat midler til tilbagebetaling til borgere, der får nedsat deres tilsvær af grundskyld i forbindelse med klagesager. Da færre har fået medhold i klager i 2008 end budgetteret, optræder der et mindreforbrug. 21.151

- Der er opnået nettomerindtægter på 36,8 mill. kr. vedrørende dækningsafgift af ejendommens forskelsbeløb. Nettomerindtægten består af nogle modsatte poster. En væsentlig merindtægt skyldes, at der nu opnås indtægter fra alle de ejendomme, der tidligere har tilhørt HS, nu hvor de er overgået til Region Hovedstaden. En mindreindtægt skyldes tilbagebetaling af for meget opkrævet dækningsafgift for forretningsjendomme, hvor tilsvaret er nedsat efter klagebehandling. Mindreindtægten skyldes forskellige udefra kommende forhold. Bl.a. har Vurderingsmyndigheden i SKAT i forbindelse med deres sagsbehandling af klager over vurderingen nedsat den dækningsafgiftspligtige forskelsværdi. Derudover har advokater og revisorer på vegne af klienter rejst krav om

<p>tilbagebetaling af dækningsafgift i en række tilfælde, hvor ejendomme ikke anvendes til et formål, der er dækningsafgiftspligtigt. Disse krav omfatter tilbagebetaling af dækningsafgift i op til 5 år, jf. forældelsesfristerne i forældelsesloven. Der er typisk tale om lejeforhold, hvor lejeren anvender det lejede til et formål, der ikke er dækningsafgiftspligtigt, hvilket kommunen er uden kendskab til, hvorfor man ikke ved udarbejdelsen af budgettet kan tage højde for sådanne tilbagebetalinger.</p>	36.805	8.329
<p>- En merudgift skyldes en ikke budgetteret udgift vedr. betaling til By & Havn A/S. Kommunen betalte ind til 2007 årligt til Ørestadsselskabet (som nu indgår i Arealudviklingsselskabet/By og Havn) grundskyldindtægter vedr. Ørestaden, som oversteg et grundniveau fastlagt før arealudviklingen begyndte. Betalingen vedrører efterregulering af betaling af grundskyld for årene før 2007.</p>	-1.972	
<p>Forskydninger vedr. tilgodehavender og gæld m.v.</p>		
<p>- En forskydning på -16,1 mill. kr. vedrører tilgodehavender i betalingskontrol. En væsentlig forskydning herunder vedrører mellemregningskonti hos Københavns Ejendomme, der modsvares af forskydninger på likvide beholdninger, der ikke indgår i Kultur- og Fritidsforvaltningens særskilte balance, men kun indgår på Københavns Kommunes generelle balance. En forskydning på -33,8 mill. kr. vedrører mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår, dvs. hvor en udgift eller en indtægt ligger i et andet år end betalingen. Den resterende forskydning på -3,4 mill. kr. vedrører andre tilgodehavender.</p>	53.294	
<p>- Forskydninger i langfristede tilgodehavender udviser en merudgift på 21,9 mill. kr., hvilket i alt væsentligt skyldes en nettovækst i udlån til pensionister til betaling af ejendomsskat.</p>	-21.888	
<p>- Forskydninger vedrørende kort- og langfristet gæld samt forskydninger vedr. legater og deposita udviser samlet set en forskydning på 3,1 mill. kr. Forskydningen dækker over en række mindre modsatrettede poster, heraf især en nettonedgang i den kortfristede gæld.</p>	3.092	