

### 7. 3. regnskabsprognose (2008-125030)

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

#### INDSTILLING OG Beslutning

Kultur- og Fritidsforvaltningen Kultur- og Fritidsforvaltningen indstiller,

1. at Kultur- og Fritidsudvalget godkender udvalgets 3. regnskabsprognose for 2008

#### 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 forhold 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.

Driftsbevillingen Kultur og Fritid er på 989,6 mio. kr. Her forventes et mindreforbrug på 17,9 mio. kr., hvoraf 3,9 mio. kr. foreslås at finansiere et merforbrug på bevillingen Københavns Ejendomme, mens de resterende 14,0 mio. kr. overføres fra 2008 til 2009; heraf søges 12,5 mio. kr. overført i forbindelse med de tidlige overførsler, jf. nedenfor.

På driftsbevillingen Københavns Ejendomme forventes et nettomerforbrug på 3,9 mio. kr., som foreslås finansieret ved et internt lån i forvaltningen fra bevillingen Kultur og Fritid til bevillingen Københavns Ejendomme, som Københavns Ejendomme tilbagebetaler i 2009. De 3,9 mio. kr. på bevillingen Kultur og Fritid er midler, der ikke har været brugt i 2008 for at sikre overholdelse af forvaltningens måltal for serviceudgifter i 2008. Overførslen af 3,9 mio. kr. i 2008 fra bevillingen Kultur- og Fritid til bevillingen Københavns Ejendomme indgår i sagen om bevillingsmæssige ændringer.

Københavns Ejendomme forventer et nettomerforbrug på 3,9 mio. kr., som består af

- bruttomerudgifter på 18,7 mio. kr., som skyldes
  - tomgangsleje som følge af asbestfund i forbindelse med ombygningen af Hans Nansens Gård,
  - nettomerudgifter i Rengøringservice, bl.a. som følge af stigende lønudgifter afledt af ny overenskomst samt ændret ordretilgang,
  - mindreindtægter som følge af lejetab i forbindelse med reservation af billige boliger og
  - merforbrug til betaling af skatter og afgifter for blandt andet kolonihaver, udgifter Københavns Ejendomme ikke kan viderefakturere,

og

- bruttomindreudgifter på 14,8 mio. kr. vedr. vedligeholdelsesprojekter, da det har været

nødvendigt at udskyde planlagte projekter til 2009 for at overholde budgettet.

Regnskabsprognosen for Københavns Ejendomme anlægsbevilling viser forventede mindreudgifter for 2008 som helhed på 75,9 mio. kr. som følge af tidsforskydninger.

Indtægterne fra skatter og udligning ventes at udvise en nettomerindtægt på 99,5 mio. kr., mens finansposterne ventes at udvise et nettomerforbrug på 19,4 mio. kr. som følge af øgede udlån til pensionisters betaling af ejendomsskat. Indtægter fra skatter og udligning samt finansposter påvirker ikke Kultur- og Fritidsudvalgets rammer, men kommunens kassebeholdning.

### **Forventet regnskab for 2008 (bilag 1)**

#### Driftsbudgettet

##### *Bevillingen Kultur- og Fritid*

Med hensyn til bevillingen til Kultur- og Fritid forventes et samlet mindreforbrug på 17,9 mio. kr. Heraf forventes 12,5 mio. kr. overført til 2009 i de tidlige overførsler, mens 3,9 mio. kr. foreslås overført til bevillingen Københavns Ejendomme som et forvaltningsinternt lån til dækning af merudgifter i 2008. Det forudsættes, at beløbet tilbageføres fra bevillingen Københavns Ejendomme til bevillingen Kultur og Fritid i 2009. Overførslen af 3,9 mio. kr. i 2008 fra bevillingen Kultur- og Fritid til bevillingen Københavns Ejendomme indgår i sagen om bevillingsmæssige ændringer.

Opkrævning & Ejendomsskat forventer et nettomindreforbrug på 6,8 mio. kr. Dette består af

- et forventet mindreforbrug på 6,0 mio. kr. hidrører fra et overført beløb fra 2007 til imødegåelse af afskrivning af forældede tilgodehavender vedrørende retsafgifter og gebyrer, der er til inddrivelse hos SKAT. Afskrivningerne forventes først at kunne foretages i 2009,
- en merindtægt på 1,6 mio. kr. skyldes øgede gebyrindtægter,
- en merudgift på 0,8 mio. kr. skyldes merudgifter til tinglysning af skadesløsebreve ved pensionisters lån til betaling af ejendomsskat

De 6,0 mio. kr. vedr. forældede tilgodehavender søges i de tidlige overførsler overført til 2009, hvor udgifterne ventes at falde. Det resterende nettomindreforbrug på 0,8 mio. kr. besluttede Kultur- og Fritidsudvalget på sit møde d. 2. oktober (punkt 2 ”Spillestedet Stengade 30 - ekstraordinært tilskud”) at overføre som et lån til spillestedet Stengade 30.

På biblioteksområdet forventes mindreudgifter på 3,6 mio. kr., hvoraf 3,1 mio. kr. søges overført til 2009 i de tidlige overførsler, da en række udgifter på to 3-årige projekter (2008-2010) først ventes at falde i de følgende år. Der forventes endvidere mindreindtægter på 1,4 mio. kr. på gebyrer. Faldet skyldes formentlig udvidelse af lånetiden for musik fra 14 til 30 dage. Bibliotekerne forventer at kunne imødegå faldet i gebyrindtægter ved besparelser på den øvrige biblioteksdrift.

På øvrige områder forventes et mindreforbrug på 7,3 mio. kr. Midlerne er ikke brugt i 2008 for at sikre overholdelse af måltal for serviceudgifter.

Heraf søges 3,4 mio. kr. overført til 2009 i de tidlige overførsler. Midlerne vedrører overførte beløb fra 2007 til sygefraværsindsats, stressindsats samt arbejdet med at skabe attraktive arbejdspladser, elevrefusion og diverse anskaffelser, herunder IT.

De resterende 3,9 mio. kr. vedrører overførte beløb fra 2007 til miljøcertificering, ledelsesinformationssystem og flytteomkostninger i forbindelse med Masterplanen. Midlerne overføres til Københavns Ejendomme som et internt lån i 2008, som skal tilbagebetales i 2009.

### *Bevillingen Københavns Ejendomme*

Prognosen for Københavns Ejendomme viser i udgangspunktet et nettomerforbrug på 3,9 mio. kr., hvilket teknisk består af et merforbrug på 5,0 mio. kr. under det efterspørgselsstyrede område og et mindreforbrug på rammebelagt drift på 1,1 mio. kr.

Merforbruget på 3,9 mio. kr. foreslås finansieret ved et internt lån i forvaltningen fra bevillingen Kultur og Fritid til bevillingen Københavns Ejendomme. Det forudsættes, at beløbet tilbageføres fra bevillingen Københavns Ejendomme til bevillingen Kultur og Fritid i 2009. Overførslen af 3,9 mio. kr. i 2008 fra bevillingen Kultur- og Fritid til bevillingen Københavns Ejendomme indgår i sagen om bevillingsmæssige ændringer.

Asbestfund i forbindelse med ombygningen af Hans Nansens Gård og den deraf følgende forsinkelse af Masterplanen har medført en forventet mindreindtægt på 10 mio. kr.

Herudover forventes mindreindtægter som følge af lejetab i forbindelse med reservation af billige boliger. På nuværende tidspunkt anslås tabet at være omkring 4,8 mio. kr. Københavns Ejendomme er i gang med en nærmere vurdering af det samlede lejetab.

Der forventes nettomerudgifter på 3,0 mio. kr. som følge af tab i Københavns Ejendommens Rengøringservice. En del af tabet skyldes, at det ikke har været muligt at indregne de stigende lønudgifter afledt af ny overenskomst fuldt ud i de priser, der viderefaktureres. En yderligere del skyldes, at det ikke på kort sigt er muligt fuldt ud at tilpasse lønudgifterne til ændret ordretilgang.

Et merforbrug på 1,0 mio. kr. skyldes merudgifter til betaling af skatter og afgifter for blandt andet kolonihaver, udgifter Københavns Ejendomme ikke kan viderefakturere.

I modsat retning forventes et mindreforbrug på 14,8 mio. kr. som følge af færre gennemførte vedligeholdelsesprojekter. Årsagen er, at det har været nødvendigt at udskyde planlagte vedligeholdelsesprojekter til 2009 for at reducere det samlede forventede merforbrug beskrevet ovenfor. Udskydelsen af vedligeholdelsesprojekter forelægges Kultur- og Fritidsudvalget i særskilt sag. Vedlagt som bilag 4 er et notat vedr. Københavns Ejendommens driftsbudget, herunder en opgørelse af de vedligeholdelsesprojekter, der er berørt af udskydelser.

### Anlægsbudgettet

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

På anlægsbudgettet under bevillingen Københavns Ejendomme forventes et mindreforbrug på 75,9 mio. kr. Dette forventede mindreforbrug skyldes tidsforskydninger mellem årene. Mindreforbruget hidrører bl.a. fra anlægsbevillinger, som er overført fra andre forvaltninger efter Borgerrepræsentationens prioriteringsrunde. Hovedparten af mindreforbruget skyldes forkert eller ikke realistisk periodisering af anlægsbevillingerne fra start. Hele mindreforbruget vil blive søgt overført til 2009, heraf 28,0 mio. kr. i forbindelse med de tidlige overførsler.

### Finansiering

Der er på skatteområdet budgetlagt med nettoindtægter på 871,2 mio. kr. Der forventes p.t. merindtægter på skatteområdet på 99,5 mio. kr. som følge af merindtægter fra ejendomsbeskatning, ”forskerskat” og lavere udgifter vedrørende ændring af grundskyld end forudsat.

Det skal bemærkes, at prognoserne på ejendomsskatteområdet og vedr. udligning fortsat er behæftet med usikkerhed.

Indtægter fra skatter og udligning påvirker ikke Kultur- og Fritidsudvalgets rammer, men kommunens kassebeholdning.

### Finansposter

Finansposterne er budgetlagt med nettoudgifter på 18,1 mio. kr. Der forventes p.t. et nettomerforbrug på 19,4 mio. kr., hvilket primært skyldes øgede udgifter til lån til pensionisters betaling af ejendomsskat.

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

### **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 17,9 mio. kr., mens der på bevillingen Københavns Ejendomme vil være et merforbrug på 3,9 mio. kr. Samlet set medfører det et mindreforbrug og en forventet overførsel til 2009 på 14,0 mio. kr. på driftsrammen, hvoraf 12,5 mio. kr. søges overført i forbindelse med de tidlige bevillingsmæssige overførsler fra 2008 til 2009.

På anlægsområdet forventes p.t. et reelt mindreforbrug og en overførsel til 2009 på 75,9 mio. kr., heraf søges 28,0 mio. kr. overført i de tidlige overførsler.

### **Forventede serviceudgifter (bilag 3)**

Som følge af regeringens 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 312,7 mio. kr. Kultur- og Fritidsforvaltningens samlede serviceudgifter (inkl. Københavns Ejendomme) må således ikke overstige 312,7 mio. kr. i 2008, selvom det korrigerede driftsbudget for bevillingerne Kultur og Fritid og Københavns Ejendomme sammenlagt p.t. udgør 322,7 mio. kr., hvilket udgør en forskel på 10,0 mio. kr. At det korrigerede budget er højere end serviceudgiftsrammen skyldes i det væsentlige overførsel af uforbrugte midler fra 2007 til 2008. På bevillingen til Kultur og Fritid forventes der et mindreforbrug på 17,9 mio., hvoraf 3,9 mio. kr. foreslås at finansiere et merforbrug på bevillingen Københavns Ejendomme, mens de resterende 14,0 mio. kr. overføres fra 2008 til 2009, således at den samlede serviceramme overholdes.

Ud af Københavns Ejendomes samlede driftsbudget forventes udgifter på 5,0 mio. kr. at ligge på efterspørgselsstyrede områder, som ikke medregnes i serviceudgiftsrammen.

### **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**

I sagen vedr. bevillingsmæssige ændringer, indstilles det at 3,9 mio. kr. overføres fra bevillingen Kultur- og Fritid til bevillingen Københavns Ejendomme for at sikre budget overholdelse i 2008. Der er tale om et forvaltningsinternt lån, der tilbagebetales i 2009.

De øvrige dele af regnskabsprognosen har ingen selvstændig økonomisk virkning.

### **Videre proces**

Kultur- og Fritidsudvalgets prognose indgår i en samlet prognoseindstilling for kommunen, der behandles i Økonomiudvalget 11. november 2008. Forvaltningen har den 14. oktober fremsendt prognosen til Økonomiforvaltningen med forbehold for Kultur- og Fritidsudvalgets godkendelse.

Carsten Haurum

/Jens Thygesen

### **bilag**

[Bilag 1 - forventet regnskab for 2008](#)

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

[Bilag 3 - forventede serviceudgifter](#)

[Bilag 4 - Udskudt vedligeholdelse og manglende reservationsleje](#)

### **Kultur- og Fritidsudvalgets beslutning den 30.10.2008**

Indstillingen blev godkendt.

