

Bilag 1. Regnskabsforklaringer KFF 2017

Kultur- og Fritidsforvaltningen

Bevilling	Vedtaget	Tillægs-	Korrigeret	Regnskab	Afvigelse
	budget 2017	bevillinger	budget	2017	
	netto	netto	netto	netto	netto
	1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.
Service	1.513.302	-8.705	1.504.597	1.481.465	23.132
Kultur & Fritid	1.513.302	1.504.597	1.504.597	1.481.465	23.132
Anlæg	67.451	4.518	71.969	61.684	10.285
Bruttoanlæg (kun anlægsudgifter)	67.451	5.188	72.639	66.163	6.476
Anlægsindtægter	-	-670	-670	-4.478	3.808
Overførsler mv.	561.250	-38.754	522.496	524.705	-2.209
Kultur & Fritid	561.250	522.496	522.496	524.705	2.209
Finansposter	-799.397	-78.600	-877.997	1.049.652	-1.927.649
Renter m.v.	44.650	-20.500	24.150	17.659	6.491
Skatter, tilskud og udligning	-888.348	-29.000	-917.348	-902.927	-14.421
Langfristede balanceposter	44.301	-29.100	15.201	3.980	11.221
Øvrige balanceposter	-	0	-	1.930.940	-1.930.940
I alt	1.342.606	-121.539	1.221.067	3.117.509	-1.896.442

Kultur og Fritid Service

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto
	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	
	1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.
Borgerservice	226.325	-3.000	214.138	-	9.187
Fritid og idræt	374.515	-	378.934	-	-4.418
Administrative fællesudgifter	351.583	-	386.569	-	-88.516
Kultur, museer og biblioteker	853.407	-265.786	816.098	-286.347	57.870
Tilskud	2.286	-34.732	4.035	-31.960	-4.520
I alt	1.808.116	-303.519	1.799.774	-318.308	23.132

- På de enkelte hovedaktivitetsområder ses en række afvigelser, som generelt ikke afspejler egentlige omprioriteringer i forhold til det budgetlagte. Afvigelserne har teknisk karakter og hænger sammen med det forhold, at Kultur- og Fritidsforvaltningen den 1. juni 2017 overgik til kommunens nye økonomisystem, Kvantum.

Det samlede regnskab på service i 2017

23.132

På servicerammen ses et samlet mindreforbrug på 23,1 mio. kr. svarende til en afvigelse på 1,5 pct. i forhold til det korrigerede budget. Af det samlede mindreforbrug ligger 20,6 mio. kr. i institutioner med overførselsadgang, mens de resterende 2,5 mio. kr. ligger i enheder uden overførselsadgang.

Decentrale institutioner med overførselsadgang

20.619

Der er et samlet mindreforbrug på 20,6 mio. kr. i de decentrale institutioner. Mindreforbruget er sammensat af 13,8 mio. kr. i decentral opsparring, 7,0 mio. kr. er eksterne tilskudsmidler og et lille merforbrug på 0,2 mio. kr. som vedrører lov- og kontraktmæssigt bundne midler til projekter, der strækker sig over flere år. Den decentrale opsparring skyldes dels vakancer og forsinkelse i projekter, dels de generelt lidt vanskeligere vilkår for økonomistyringen i 2017, som følge af overgangen til det nye økonomisystem, Kvantum.

Mindreforbruget i de decentrale institutioner på 20,7 mio. kr. fordeler sig således:

- Historie & Kunst har et mindreforbrug på 8,7 mio. kr., hvoraf 7,0 mio. kr. vedrører eksterne tilskudsmidler til en række udstillinger og aktiviteter på museerne.
- Ejendomsdrift & Service har et mindreforbrug på i alt 5,8 mio. kr. Mindreforbruget vedrører hovedsageligt forsinkelse af en række planlagte mindre projekter i 2017 herunder renovering af haller. Derudover skyldes mindreforbruget en generel tilbageholdenhed som følge af overgangen til Kvantum.
- Kultur Østerbro har et mindreforbrug på 2,5 mio. kr., som skyldes udskydelse af en række projekter, herunder et elevatorprojekt i Idrætshuset.
- Kultur Syd har et mindreforbrug på 2,4 mio. kr., som bl.a. skyldes forsinkede udgifter til etableringen af et FABLAB i Valby Hallen.
- Fritid Kbh har et mindreforbrug på 1,9 mio. kr., som skyldes generel tilbageholdenhed som følge af overgangen til Kvantum.
- Kultur N har et mindreforbrug på 1,2 mio. kr., som skyldes vakancer og almindelige udsving i både indtægter og udgifter.
- Kultur og Idræt Christianshavn Vestamager har et mindreforbrug på 1,0 mio. kr., som bl.a. vedrører planlagte kulturaktiviteter på havnen i 2018.
- Kultur Nord har et merforbrug på 2,7 mio. kr., som bl.a. skyldes højere end forventede udgifter bl.a. på idrætsanlæggene samt de generelt vanskelige vilkår for økonomistyringen i 2017, som følge af overgangen til det nye økonomisystem, Kvantum.
- Det resterende merforbrug på 0,1 mio. kr. er fordelt på 4 institutioner, der alle har afvigelser på under 1 mio. kr.

Enheder uden overførselsadgang

2.513

Der er et samlet mindreforbrug på 2,5 mio. kr. i enhederne uden overførselsadgang. Mindreforbruget er sammensat af:

- I alt 1,6 mio. kr. af det samlede mindreforbrug på servicebevillingen vedrører hensættelser fra tidligere år, som i forbindelse med klargøringen af åbningsbalancen til Kvantum er tilbageført til driftsregnskabet. I henhold til Københavns Kommunes *fælles retningslinjer for oprydning/klargøring af Københavns Kommunes balance før migrering til Kvantum*, skal sådanne poster tilbageføres til kassen.
- Lov- og kontraktmæssigt bundne midler for i alt 1,4 mio. kr. som vedrører tilskudsmidler til det Europæiske Cross Media Academy - EUCROMA (0,9 mio. kr.) og fribyforfatterordningen ICORN (0,5 mio. kr.). Midlerne søges overført til 2018.
- Merforbrug i de centrale enheder på 0,5 mio. kr. som overføres til 2018. Afvigelsen dækker over en række mindre afvigelser i enhederne uden overførselsadgang, og skal ses i lyset af de generelt vanskelige vilkår for økonomistyringen i 2017, som følge af overgangen til nyt økonomisystem.

Kultur& Fritid Anlæg

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Anlægsprojekter	72.639	-670	66.163	-4.478	10.285
I alt	72.639	-670	66.163	-4.478	10.285

I alt

10.285

Samlet set er der på anlægsområdet et netto mindreforbrug på 10,3 mio. kr. Dette tal er sammensat af hhv. et mindreforbrug på 19,1 mio. og et merforbrug på 8,8 mio. kr. Både mer- og mindreforbrug på anlægsprojekter overføres til 2018.

Det skal bemærkes, at både tallene på udgiftssiden og indtægtssiden er behæftet med en mindre fejl, idet der ved en fejl er påført en anlægsdranst på hhv. udgifter for 0,4 mio. kr. og indtægter for 0,4 mio. kr. Begge dele vedrører kulturelle aktiviteter i Osramhuset på Nørrebro og hører således til på servicerammen, som er korrigeret i forklaringerne til denne regnskabssag. Det korrekte netto restbudget udgør således 10,326 mio. kr. som er sammensat af følgende afvigelser:

Mindreforbrug og merindtægter på i alt 19,1 mio. kr. fordeler sig som følger:

- 4,1 mio. kr. vedrører tilskud fra Knud Højgaards Fond til udstillinger på Københavns Museum, som blev udbetalt i slutningen af 2017 og ikke som ventet i 2018.
- 2,8 mio. kr. i vedrører projekt øget selvbetjening på idrætsfaciliteter, som er et projekt med fokus på at etablere selvbetjent åbningstid på op til 21 lokaliteter i KFF. Mindreforbruget skyldes, at den sidste del af implementering først kan foretages i 2018.
- 1,8 mio. kr. vedrører Borgerservice 2020, hvor mindreforbruget skyldes forskydninger i afregningen med leverandører.
- 1,6 mio. kr. vedrører Smartbetaling (Investeringspuljen), hvor der er forskydninger i afregningen med leverandører.
- 1,6 mio. kr. vedrører Fjernmagasin – kommunens nye arkivløsning. Mindreforbruget skyldes mindre forskydninger i udgifterne grundet problemer med vandskader og lignende som har gjort at en del af planlagte opgaver er flyttet til foråret 2018.
- 1,2 mio. kr. vedrører udstillinger på Københavns Museum og skyldes at udstillingsopbygning er forsinket.
- 6,0 mio. kr. i mindreforbrug vedrører 20 projekter med mindre afvigelser, som skyldes almindelige udsving i anlægsprocessen. Ud af det samlede mindreforbrug afleveres 0,2 mio. kr. til kassen, da de vedrører afsluttede projekter.

Merforbruget på i alt 8,8 mio. kr. fordeler sig som følger:

- 3,1 mio. kr. vedrører merforbrug i Klubhuspuljen 2017. Merforbruget skyldes forskydninger af udgifter mellem hhv. 2017 og 2018. Merforbruget i 2017 udlignes således med tilsvarende færre udgifter i 2018.
- 1,6 mio. kr. vedrører merforbrug i Forenings- og aftenskolepakke 2016-2020, som skyldes en øget aktivitet i efteråret 2017.
- 0,9 mio. kr. vedrører merforbrug i projekt Optimering af boglogistikken, som skyldes, at aktivitetsniveau i 2017 viste sig højere end forventet.
- 0,7 mio. kr. skyldes manglende indtægt vedrørende et tilskud fra Valby Boldklub til

medfinansiering af projekt vedr. omklædningsfaciliteter i Valby Idrætspark. Indtægtsbudgettet blev oprettet i 2017, men indbetalingen kom først i 2018, hvilket bevirker, at der for 2017 isoleret set mangler en indtægt, som dog bliver udlignet i 2018.

- 2,5 mio. kr. vedrører merforbrug i seks projekter med mindre afvigelser, som skyldes almindelige udsving i anlægsprocessen.

Efterspørgselsstyrede overførsler

Hovedaktivitet	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Netto 1.000 kr.
Boligydelse og boligsikring	451.709	0	458.958	0	-7.249
Førtidspensioner og personlige tillæg	92.951	-45.015	86.388	-43.356	4.904
Folkeoplysning og fritidsaktiviteter	22.851	0	22.715	0	136
I alt	567.511	-45.015	568.061	-43.356	-2.209

I alt **-2.209**

På rammen til efterspørgselsstyrede overførsler ses et samlet merforbrug på 2,2 mio. kr., hvilket svarer til en afvigelse på 0,4 pct. i forhold til det korrigerede budget.

Boligydelse og boligsikring **-7.249**

Hovedaktiviteten udviser et merforbrug på 7,2 mio. kr., som hovedsageligt skyldes en stigning i antallet af sager vedr. boligsikring.

Der er i løbet af året sket en stigning i antallet af sager vedrørende boligsikring. Stigningen skyldes, at der kommer flere borgere til Københavns Kommune.

Personlige tillæg **4.904**

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 4,9 mio. kr., som skyldes, at efterspørgslen efter ydelser har været lavere end budgetteret med, herunder især at der er færre udgifter til fodbehandling og tandproteser end forventet i budgettet.

Kultur og Fritid, finansposter

Af væsentlighedshensyn forklares afvigelser på under 1,0 mio. kr. ikke.

Renter m.v.

Funktion	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Netto 1.000 kr.
07.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	0	0	33	0	-33
07.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	0	-18.000	0	-17.907	-93
07.32.23 Udlån til beboerindskud	0	-400	0	-149	-251
07.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	0	-7.500	0	-5.806	-1.694
07.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	50.000	0	41.819	0	8.181
07.55.75 Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	50	0	-332	0	382
I alt	50.050	-25.900	41.520	-23.862	6.492

I alt

6.492

Mindreforbruget på 6,5 mio. kr. skyldes følgende poster:

7.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender

-1.694

Funktionen udviser en mindreindtægt på 1,7 mio. kr., som skyldes, at færre pensionister har søgt om ejendomsskattelån i 2017, og at der samtidig er flere tilbagebetalinger på de eksisterende lån. Derfor får kommunen også færre renteindtægter.

7.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager

8.181

Funktionen udviser et mindreforbrug på 8,2 mio. kr. Årsagen til afvigelsen er, at kommunen har udbetalt lidt færre afsavnsrenter end forventet i budgettet. Afsavnsrenter udbetales i de klagesager, hvor en boligejer beder om nedsættelse af ejendomsvurderingen.

Skatter, tilskud og udligning

Funktion	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
7.68.92 Selskabsskat	343.862	-74.710	351.932	-82.780	0
7.68.93 Anden skat på lignet visse indkomster	0	-227.500	0	-227.792	292
7.68.94 Grundskyld	120.000	0	120.912	0	-912
7.68.95 Anden skat på fast ejendom	180.000	-1.259.000	174.296	-1.239.495	-13.801
I alt	643.862	-1.561.210	647.140	-1.550.067	-14.421

I alt**-14.421**

Mindreindtægten på 14,4 mio. kr. skyldes primært følgende:

7.68.95 Anden skat på fast ejendom**-13.801**

Funktionen udviser et mindre indtægt på 13,8 mio. kr. som hovedsageligt skyldes, at der i den senere tid er kommet færre sager om nedsættelse af dækningsafgiften end forventet, hvilket fremadrettet mindsker den indtægt kommunen kan forvente på området.

Langfristede balanceposter

Funktion	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
08.32.23 Udlån til beboerindskud	2.000	-	-1.448	-	3.448
08.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	12.500	-	9.086	-	3.414
08.32.27 Deponerede beløb for lån m.v.	-	-	385	-	-385
08.55.75 Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	-	701	-4.043	-0	4.744
I alt	14.500	701	3.980	0	11.221

I alt**11.221**

Mindreforbruget på 11,2 mio. kr. skyldes primært følgende:

8.32.23 Udlån til beboerindskud**3.448**

Funktionen udviser et mindreforbrug på 3,5 mio. kr. Mindreforbruget skyldes, at der er afdraget mere på eksisterende beboerindskudslån, end der er optaget nye lån i 2017. Derfor er beholdningen af udlån faldet.

8.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender**3.414**

Funktionen udviser et mindreforbrug på 3,4 mio. kr., som skyldes, forskydninger i lån til betaling ejendomsskatter, hvor forbruget i 2017 først er blevet bogført i Kvantum i 2018.

8.55.75 Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor**4.744**

Funktionen udviser et mindreforbrug på 4,7 mio. kr., som dels skyldes afdrag på lån i Tingbjerg Idrætspark, samt at der i forbindelse med overgangen til nyt økonomisystem er sket en udligning af differencer ifm. oprydning på balancen.

Øvrige balanceposter

Hovedfunktion	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
08.25 Forskydninger i tilgodehavender hos staten	-	-	-1.782	-	1.782
08.28 Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt	-	-	-50.690	-	50.690
08.42 Forskydninger i aktiver tilhørende fonds, legater m.v.	-	-	-183.320	-	183.320
08.45 Forskydninger i passiver tilhørende fonds, legater m.v.	-	-	-	179.353	-179.353
08.48 Forskydninger i passiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre	-	-	-	-4.730	4.730
08.51 Forskydninger i kortfristet gæld til staten	-	-	-	91.724	-91.724
08.52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt	-	-	1.887.610	12.775	-1.900.385
I alt	0	0	1.651.818	279.122	-1.930.940

I alt**-1.930.940**

Bevægelsen på 1.930,9 mio. kr. skyldes primært følgende:

8.25 Forskydninger i tilgodehavender hos staten**1.782**

Hovedfunktionen udviser en bevægelse på 1,8 mio. kr., som skyldes, at kommunen har modtaget mere refusion fra staten på beboerindskudslån end budgetteret.

8.28 Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt**50.690**

Der er en afvigelse på 50,7 mio. kr. som hovedsageligt skyldes, forskydninger i PBS-indbetalinger pga.

overgangen til nyt økonomisystem, som udlignes i 2018. Se en uddybende forklaring under funktionen ”8.52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt”.

8.42 Forskydninger i aktiver tilhørende fonds, legater m.v. 183.320

Hovedfunktionen udviser en stigning på 183,3 mio. kr. Afvigelsen er et udtryk for en samlet stigning af aktiverne i forbindelse med legatstyringen. Posten udlignes af 8.45 - Legater hvor modposten ligger.

8.45 Forskydninger i passiver tilhørende fonds, legater m.v. -179.353

Hovedfunktionen udviser et fald på 179,4 mio. kr. Her sker et tilsvarende fald på passivside for legatstyringen.

Det samlede beløb som kommunen administrerer legater for, er steget med 4,0 mio. kr., hvilket er et udtryk for ændringer i aktivernes værdi, samt at legaterne løbende bliver udbetalt.

8.48 Vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre. 4.730

Hovedaktiviteten viser en indtægt på 4,7 mio. kr., som skyldes tilgodehavender af særlig støtte. Det drejer sig om borgere, som skal tilbagebetale støtte, fx hvis de har modtaget støtte uretmæssigt. Det vedrører primært krav, som er oversendt fra SKAT i december 2017.

8.51 Forskydninger i kortfristet gæld til staten -91.724

Den negative bevægelse på 91,7 mio. kr. skyldes en mellemregning i pensionssystemet, som vedrører udbetalinger til folke- og førtidspensionister.

8.52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt -1.900.385

Hovedfunktionen viser en bevægelse på 1.900,4 mio. kr., heraf skyldes de 1.887,1 mio. kr., at alle kommunens indbetalinger i fra PBS, der vedrører 2017, er posteret ind på en mellemregningskonto med modpost på banken. Fordi kommunen skiftede økonomisystem er modposten lagt i det nye økonomisystem i 2018. Derfor er afvigelsen teknisk og vurderes ikke at udgøre en risiko for kommunen.

Beløbet udgøres primært af ejendomsskat og forældrebetaling til institutionspladser, og rent praktisk er alle de indbetalinger, som borgerne har oprettet via PBS, kommet ind i banken. Og alle indbetalingerne er kommet korrekt ind i det debtorsystem, hvori Københavns Kommune holder styr på tilgodehavender med borgerne. Under normale omstændigheder vil debtorsystemet automatisk overføre en saldo til økonomisystemet, men fordi kommunen skiftede økonomisystem, var de gamle konti lukkede og derfor er saldi i stedet kommet over på en mellemregningskonto, som manuelt er posteret over i det nye økonomisystem i 2018. PBS-indbetalingerne på 1,9 mia. kr. er derfor posteret i 2017 i det gamle økonomisystem og i 2018 i det nye økonomisystem.