

Bilag 1. Regnskabsforklaringer KFF 2018

Kultur- og Fritidsforvaltningen

Bevilling	Vedtaget budget 2018 netto 1.000 kr.	Tillægsbevillinger netto 1.000 kr.	Korrigeret budget 2018 netto 1.000 kr.	Regnskab 2018 netto 1.000 kr.	Afvigelse netto 1.000 kr.
Service	1.356.035	61.809	1.417.844	1.391.467	26.378
Kultur og Fritid-Srv	1.356.035	61.809	1.417.844	1.391.467	26.378
Anlæg	-6.689	69.377	62.688	57.502	5.186
Kultur& Fritid-Anlæg	-6.689	69.377	62.688	57.502	5.186
Overførsler mv.	534.359	-3.000	531.359	536.944	-5.585
Kultur&Fritid-Efter	534.359	-3.000	531.359	536.944	-5.585
Finansposter	-610.408	610.408	0	-945.314	945.314
Renter m.v.	30.100	-30.100	0	3.272	-3.272
Skatter, tilskud og udligning	-662.508	662.508	0	0	0
Langfristede balanceposter	22.000	-22.000	0	-18.809	18.809
Øvrige balanceposter	0	0	0	-929.777	929.777
I alt	1.273.297	738.594	2.011.891	1.040.599	971.293

Kultur og Fritid Service

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.	
Administrative fællesudgifter	271.177	-9.844	260.485	-7.379	8.227
Borgerservice	131.763	-22.170	144.214	-38.206	3.585
Fritid og idræt	381.722	-69.114	394.691	-67.918	-14.165
Kultur, museer og biblioteker	472.596	-84.938	457.591	-96.788	26.855
Tilskud	378.409	-31.756	379.582	-34.805	1.876
I alt	1.635.667	-217.822	1.636.563	-245.096	26.378

I alt

26.378

I henhold til bevillingsreglerne skal regnskabet forklares på hovedaktiviteter. På de enkelte hovedaktiviteter ses en række afvigelser, som generelt ikke afspejler egentlige omprioriteringer i forhold til det budgetlagte. Afvigelserne har teknisk karakter og hænger bl.a. sammen med, en generel oprydning i forlængelse af implementeringen af kommunens nye økonomisystem, hvor der bl.a. udestår en endelig oprydning i kontoplaner, stamdata og budgetter. Dertil kommer en række forskydninger i forlængelse af organisatoriske omlægninger, som har medført en række budgetflytninger internt i forvaltningen, som har skabt forskydninger mellem hovedaktiviteterne.

Det samlede regnskab på service i 2018

På servicerammen ses et samlet mindreforbrug på 26,4 mio. kr. I forbindelse med regnskabsafslutningen foretages enkelte tekniske korrektioner til budgettet, således at det reelle regnskabsresultat ender på et mindreforbrug på 24,2 mio. kr., svarende til en afvigelse på 1,7 pct. i forhold til det korrigerede budget. Af det samlede mindreforbrug vedrører godt halvdelen eksterne tilskudsmidler eller lov- og kontraktmæssigt bundne midler. Den anden halvdel af mindreforbruget udgøres primært af decentral opsparring til en række planlagte projekter og indsatser. Endelig afleveres 0,4 mio. kr. af det samlede mindreforbrug til kassen.

Mindreforbrug – lov- og kontraktmæssigt bundne midler

Af det samlede mindreforbrug på servicebevillingen på 24,2 mio. kr. vedrører 8,5 mio. kr. lov- og kontraktmæssigt bundne midler (uddybes i bilag 6). Der er tale om følgende lov- og kontraktmæssige mindreforbrug:

- 4,5 mio. kr. vedrører konserveringsforpligtigelse i forbindelse med Metrobyggeriet.
- 1,7 mio. kr. vedrører tilskudsrate som kommunen er kontraktligt forpligtet til at udbetale i 2019
- 1,1 mio. kr. vedrører skyldige beløb til borgere der har forudbetalt for print og kopi på bibliotekerne.
- 0,6 mio. kr. vedrører ICORN fribyforfatterordningen
- 0,4 mio. kr. vedrører overførte indtægter vedr. Vielsesområder med henblik på håndtering af sagsbehandlingen i 2019

Mindreforbrug – eksterne tilskudsmidler

Af det samlede mindreforbrug på servicerammen vedrører 4,5 mio. kr. eksterne

tilskudsmidler (udbydes i bilag 5). Der er tale om følgende mindreforbrug af eksterne tilskudsmidler:

- 3,8 mio. kr. vedrører en række tilskud til museumsområdet, herunder Københavns Museum
- 0,7 mio. kr. vedrører EU-projektmidler til MONICA-projektet, som bl.a. vedrører pilotprojekter omhandlende støjhåndtering i storbyer fx i forbindelse med større events.

Mindreforbrug – decentral opsparing

Der er et samlet netto-mindreforbrug vedr. decentral opsparing på 11,7 mio. kr. Mindreforbruget er sammensat af mindre afvigelser i form af mer- eller mindreforbrug i enhederne med adgang til decentral opsparing. Mindreforbruget vedrører en række konkrete projekter og indsatser herunder følgende:

- 3,1 mio. kr. til indvendige vedligeholdelsesprojekter mv.
- 2,5 mio. kr. til nyt gulv i Valbyhallen
- 2,4 mio. kr. til Færdiggørelse af scenen i Vanløse Kulturhus (Stairway-projektet)
- 0,9 mio. kr. til Fablab i Valbyhallen
- 2,8 mio. kr. til en række øvrige småprojekter og forsinkede udgifter i de borgerrettede enheder

Mindreforbrug til kassen

I forbindelse med, at der opstod uenighed mellem Københavns Kommune og TDC omkring afregning af en række udgifter, har der været en retssag som faldt ud til Københavns Kommunes fordel. I forlængelse heraf har Københavns Kommune fået udbetalt en bod på 640 t.kr. som er tilgået Kultur- og Fritidsforvaltningen, som kontraktholder på vegne af Københavns Kommune. Der modregnes et lille merforbrug i enheder uden overførselsadgang på 0,2 mio. kr. Resten af midlerne afleveres til kassen og forventes at indgå som finansiering i forhandlingerne om overførselssagen 2018/2019.

Kultur og 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.	
Administrative fællesudgifter	12.818	0	9.753	0	3.065
Boligydelse og boligsikring	0	0	87	0	-87
Borgerservice	8.245	0	7.940	0	305
Fritid og idræt	12.071	-670	14.840	-671	-2.769
Fællesudgifter	0	0	89	0	-89
Kultur, museer og biblioteker	30.984	-10.333	25.676	-3.568	-1.457
Tilskud	9.573	0	3.355	0	6.218
I alt	73.691	-11.003	61.740	-4.239	5.186

I alt

5.186

Samlet set er der på anlægsområdet et netto mindreforbrug på 5,2 mio. kr., som består af mindreforbrug på 11,9 mio. kr. (netto) og mindreindtægter på 6,7 mio. kr.

Mindreindtægterne på 6,7 mio. kr. skyldes, at betalinger vedr. udstillinger og åbning af Københavns Museum fra en række private fonde først modtages i 2019.

Mindreforbruget på 11,9 mio. kr. netto, er sammensat af en række mer- og mindreforbrug på de enkelte projekter. Der er mindreforbrug for i alt 22,7 mio. kr. og merforbrug for i alt 10,8 mio. kr. fordelt på en række projekter.

Mindreforbruget på i alt 22,7 mio. kr. fordeler sig på følgende poster:

- 4,8 mio. kr. vedrører projektet Forenings- og aftensskolepakke 2016-2020 og skyldes dels en mindre efterspørgsel på forbedringer af lokaler samt forsinkelser i en række projekter.
- 3,6 mio. kr. vedrører udstillinger på Københavns Museum, og skyldes at udstillingsopbygning er forsinket.
- 2,1 mio. kr. vedrører projektet Smartbetaling, hvor mindreforbruget skyldes forskydninger i afregningen med leverandører.
- 1,4 mio. kr. vedrørende projektet Renovering af lokaler til aftenundervisning. Mindreforbruget skyldes, at den sidste del af en række planlagte opgaver er flyttet til foråret 2019.
- 0,8 mio. kr. vedrørende projektet Målrettet brug af data, hvor mindreforbruget skyldes forskydninger i afregningen med leverandører.
- 10,0 mio. kr. i mindreforbrug vedrører 16 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.

Merforbrug og mindreindtægter på i alt 10,8 mio. kr. som fordeler sig på følgende poster:

- 1,6 mio. kr. vedrørende projektet Automatisering, græsklipning og baneopstregning. Merforbruget skyldes forskydninger af udgifter mellem hhv. 2018 og 2019.

Merforbruget i 2018 udlignes således med tilsvarende færre udgifter i 2019.

- 9,2 mio. kr. vedrører merforbrug i otte projekter med mindre afvigelser, som skyldes almindelige udsving i anlægsprocessen.

Kultur og Fritid Efterspørgselsstyrede Overførsler

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.	
Boligyldelse og boligsikring	465.029	0	469.433	-413	-3.991
Følgeoplysning og fritidsaktiviteter	0	0	0	0	0
Førtidspensioner og personlige tillæg	87.000	-44.000	86.142	-41.523	-1.619
Tilskud	23.330	0	23.305	0	25
I alt	575.359	-44.000	578.880	-41.936	-5.585

I alt -5.585

Samlet set er der et merforbrug på 5,6 mio. kr. på de efterspørgselsstyrede overførsler.

Årsagen til merforbruget er dels en stigning i antallet af borgere, der modtager boligstøtte (ca. 1,1 pct.), dels en tidsforskydning i afregningen af Statsrefusion for personlige tillæg.

Boligyldelse og boligsikring -3.991

Hovedaktiviteten udviser et merforbrug på 4,0 mio. kr. Årsagen hertil er en ændring i antallet af modtagere. I 2018 er antallet af modtagere af boligsikring steget.

Førtidspensioner og personlige tillæg -1.619

Hovedaktiviteten udviser et merforbrug på 1,6 mio. kr. Statsrefusionsopgørelsen foretages for 2018 endelig i april efter regnskabsafslutningen. Der forventes en regulering fra staten, der modsvarer merforbruget.

Tilskud 25

Hovedaktiviteten udviser et mindreforbrug på 0,03 mio. kr. Mindreforbruget skyldes almindelige forskydninger.

Renter m.v.

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.	
7.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	0	0	3.251	1	-3.253
7.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol	0	0	0	0	0
7.32.23 Udlån til beboerindskud	0	0	0	0	0
7.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	0	0	0	0	0
7.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	0	0	0	0	0
7.55.65 Andre kommuner og regioner	0	0	19	0	-19
I alt	0	0	3.270	1	-3.272

I alt**-3.272**

Samlet set er der et merforbrug på 3,3 mio. kr. som skyldes renteudgifter.

7.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.**-3.253**

Funktionen udviser et merforbrug på 3,3 mio. kr. som vedrører renteudgifter.

Renteudgifterne vedrører hele kommunen og ikke kun Kultur- og Fritidsudvalget. Ved en fejl er hele kommunens renteudgifter for fjerde kvartal blevet bogført på en konto under Kultur- og Fritidsudvalget hvorfor beløbet optræder her.

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.	
8.32.23 Udlån til beboerindskud	0	0	-2.003	0	2.003
8.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	0	0	-17.038	0	17.038
8.55.75 Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	0	0	232	0	-232
I alt	0	0	-18.809	0	18.809

I alt

18.809

Mindreforbruget på 18,8 mio. kr. skyldes primært følgende:

8.32.23 Udlån til beboerindskud

2.003

Funktionen udviser et mindreforbrug på 2,0 mio. kr. Mindreforbruget skyldes, at der er afdraget mere på eksisterende beboerindskudslån, end der er optaget nye lån i 2018. Derfor er beholdningen af udlån faldet. Beboerindskud blev flyttet rent organisatorisk fra Kultur- og Fritidsudvalget til Økonomiudvalget i forbindelse med, at Betaling & Kontrol overgik til Økonomiudvalget i foråret 2018.

8.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender

17.038

Funktionen udviser et mindreforbrug på 17,0 mio. kr. som skyldes forskydninger af bl.a. ejendomsskatter. Forskydningerne på ejendomsskatter mv. vedrører rent organisatorisk Økonomiudvalget idet Betaling & Kontrol overgik til Økonomiudvalget i foråret 2018.

8.55.75 Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor

-232

Funktionen udviser et merforbrug på -0,2 mio. kr. som skyldes ikke væsentlige forskydninger.

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.	
8.25 Forskydninger i tilgodehavender hos staten	0	0	-99.408	0	99.408
8.28 Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt	0	0	-621.134	0	621.134
8.42 Forskydninger i aktiver tilhørende fonds, legater m.v.	0	0	-16.456	0	16.456
8.45 Forskydninger i passiver tilhørende fonds, legater m.v.	0	0	0	15.507	-15.507
8.51 Forskydninger i kortfristet gæld til staten	0	0	0	81.947	-81.947
8.52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt	0	0	2.166	-292.399	290.233
I alt	0	0	-734.832	-194.945	929.777

I alt

929.777

Mindreforbruget på 929,8 mio. kr. skyldes primært følgende:

8.25 Forskydninger i tilgodehavender hos staten

99.408

Hovedfunktionen udviser en stigning på 99,1 mio. kr. som skyldes forskydning i refusionsafregning med staten. Refusionsafregningen vedrører primært Socialforvaltningen, men er ved en fejl landet på konti under Kultur- og Fritidsudvalget.

8.28 Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt

621.134

Hovedfunktionen udviser en stigning på 621,1 mio. kr. Stigningen skyldes bevægelser på tværs af kommunen herunder tilgodehavender af forældrebetaling i BUF, P-afgifter, E-skat mv. De tværgående poster har ramt KFF pga. gamle OPUS-grænsesnit.

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

16.456

Hovedfunktionen udviser en stigning på 16,4 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.

-15.507

Hovedfunktionen udviser et fald på -15,5 mio. kr. Her sker et tilsvarende fald på passivside for legatstyringen.

8.51 Forskydninger i kortfristet gæld til staten

-81.947

Den negative bevægelse på 81,9 mio. kr. skyldes en mellemregning i pensionssystemet, som vedrører udbetalinger til folke- og førtidspensionister. Forskydningerne vedrører rent organisatorisk Økonomiudvalget idet Betaling & Kontrol overgik til Økonomiudvalget i foråret 2018.

8.52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt

290.233

Hovedfunktionen udviser en positiv bevægelse på 290,2 mio. kr. Bevægelsen skyldes forskydninger vedr. hele kommunen. Bevægelsen vedrører rent organisatorisk Økonomiudvalget idet Betaling & Kontrol overgik til Økonomiudvalget i foråret 2018.