

Å r s r a p p o r t 2 0 0 8
f o r
K u n s t h a l C h a r l o t t e n b o r g

Oversigt over tabeller, noter og bilag	3
1. Beretning	4
1.1. Præsentation af virksomheden	4
1.2. Årets faglige resultater	5
1.3. Årets økonomiske resultat	7
1.4. Administrerede udgifter og indtægter	10
1.5. Finansielle nøgletal	10
1.6. Forventninger til kommende år	10
2. Målrapportering	11
2.1. Opgaver og ressourcer	11
2.1.1. Opgaver og ressourcer: Skematisk oversigt	11
2.1.2. Redegørelse for reservation	11
2.2. Mål og resultater	12
2.2.1. Mål og resultater: Skematisk oversigt	12
2.2.2. Mål og resultater: Uddybende analyser og vurderinger	14
3.1. Anvendt Regnskabspraksis	15
3.2. Resultatopgørelse	15
3.3. Balancen	17
3.4. Egenkapitalforklaring	18
3.5. Opfølgning på likviditetsordningen hen over året	19
3.6. Opfølgning på lønsumsloft	19
3.7. Bevillingsregnskabet	19
5. Bilag til årsrapporten	22

Oversigt over tabeller, noter og bilag

Beretning og Målrapportering

Figur 1: Indtægter og omkostninger

Figur 2: Balancens sammensætning

Figur 3: Egenkapitalens sammensætning

Figur 4: Låneramme og SKB-gæld

Tabel 1: Virksomhedens administrerede udgifter og indtægter

Tabel 2: Sammenfatning af økonomi for virksomhedens produkter/ydelser

Tabel 3: Centrale aktivitetsoplysninger

Tabel 4: Reservation

Tabel 5: Årets resultatopfyldelse

Regnskabstabeller

Tabel 6: Resultatopgørelse

Tabel 7: Resultatdisponering

Tabel 8: Balancen

Tabel 9: Egenkapitalforklaring

Tabel 10: Inddækning af merforbrug

Tabel 11: Bevillingsregnskab

Obligatoriske noter

Note 1: Udvikling i årsværk

Note 2: Immaterielle anlægsaktiver

Note 3: Materielle anlægsaktiver

Obligatoriske bilag

Bilag 1: Akkumuleret resultat for indtægtsdækket virksomhed

Bilag 2: Oversigt over gebyrordninger

Bilag 3a: Tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed (u.k. 95)

Bilag 3b: Andre tilskudsfinansierede aktiviteter (u.k. 97)

Bilag 4: Tilskudsregnskab

Bilag 5: Udestående tilsagn

Bilag 6: Afsluttede projekter

Bilag 7: Igangværende anlægsprojekter

Bilag 8: Nøgletal

Øvrige tabeller

Bilag 9: Klare mål for brugerrettede opgaver

Bilag 10: Metode til omkostningsfordeling

1. Beretning

1.1. Præsentation af virksomheden

Kunsthall Charlottenborg er en statsinstitution under Kulturministeriet. I 2008 skrev Kunsthall Charlottenborg en fireårig resultatkontrakt med Kulturministeriet og ændrede ved denne lejlighed navn i offentligheden fra Charlottenborg Udstillingsbygning til det nuværende Kunsthall Charlottenborg. Kunsthallen anvendes, jf. BEK 1476 14/12 2005 som udstillingssted for dansk og international kunst inden for alle kunstarter samt afholder en årlig forårsudstilling i samarbejde med Charlottenborg Fonden. Målet er at give kunstbrugere i alle aldre gode oplevelser gennem mødet med samtidskunsten.

2008 er resultatkontraktens første år og de faglige som økonomiske resultater vil derfor forholde sig til denne.

Kunsthallens mission

Kunsthall Charlottenborg tjener som et non kommercielt udstillings- og mødested for kunsten. Kunsthallen skal favne sine brugere med lige dele åbenhed og udfordring.

Med udgangspunkt i samtidens problemstillinger og gennem udstilling og udveksling med internationalt arbejdende kunstnere, danske som udenlandske, skal Kunsthall Charlottenborg skabe nærværende debat og refleksion.

Kunsthallens vision

Kunsthall Charlottenborg sigter mod at komme på omdrejningshøjde med internationale kunsthaller og skal have for øje at udnytte og optimere stedets enorme potentiale til gavn for alle slags kunstinteresserede brugere.

Kunsthallens opgave: Udstillinger og kunstnerisk mødested

Kunsthall Charlottenborg skal være et udstillingssted som skaber dialog mellem dansk og international samtidskunst. Fokus skal være på samtidskunsten, men hvor det er relevant ønskes denne perspektiveret i den historiske modernisme. Udstillingsprogrammet og formidling af samtidskunst til alle brugere – børn som voksne, er de centrale elementer i kunsthallens virke. Udstillingsprogrammet skal være kuratorisk nytænkende og fokus skal være på de aktuelle spørgsmål inden for kunsten og samfundet.

1.2. Årets faglige resultater

2008 har været et turbulent år for Kunsthall Charlottenborg. Som året skred frem blev det klart, at der var et misforhold mellem aktiviteternes omkostninger og de ressourcer, der var til rådighed. Dette forhold blev yderligere forværret idet forventningerne om tilførsel af eksterne sponsormidler ikke blev realiseret.

I henhold til Kunsthall Charlottenborgs resultatkontrakt, og som det fremgår af kunsthallens opgavehierarki, er den primære opgave at skabe udstillinger og være kunstnerisk mødested.

Årets samlede resultater vurderes som ikke helt tilfredsstillende, da især målsætningerne om en styrket formidlingsindsats og øget kontakt til bl.a. erhvervslivet har vist sig vanskelige at opfylde. Der henvises til kapitel 2. Målrapportering for uddybende vurderinger og analyser af årets resultater.

Kunsthallens helt centrale omdrejningspunkt er at producere og afholde udstillinger. Disse har, trods stigende vanskeligheder med økonomien i 2008, været afholdt på tilfredsstillende vis. Dog bør det nævnes at den meget sene planlægning af årets sidste udstilling skabte et hul i kalenderen i efteråret, således at udstillingen ej kunne ferniseres de sædvanlige to en halv uge efter forrige udstillings sidste udstillingsdag.

Årets udstillinger

Kunsthall Charlottenborg producerede eller samproducerede fire store udstillinger i løbet af 2008; *Danskjävlar*, *Forårsudstillingen*, *Action & Remains* og *Caspar David Friedrich kom aldrig til Sverige*.

Danskjävlar (12. januar til 24. marts) var en udstilling med 20 danske kunstnere med internationalt format og virke. Udstillingen havde gratis adgang og var en meget velbesøgt udstilling med 23.700 besøgende. Udstillingen fik megen opmærksomhed i dansk såvel som svensk presse og den faglige respons var god. Således var udstillingens faglige resultater tilfredsstillende.

Forårsudstillingen (12. april til 1. juni) blev produceret i samarbejde med Charlottenborg Fonden og udgifterne til udstillingen deltes med Fonden. Som en del af fornyelsesprocessen for Forårsudstillingen var designeren Karim Rashid inviteret som kurator for udstillingen, der havde formgivning og design som sine omdrejningspunkter. Udstillingen fik stor foromtale og mange positive anmeldelser i de nationale dagblade.

Action & Remains - Al Hansen og Arthur Køpcke (21. juni til 24. august) var en dobbeltudstilling om to kunstnerskaber der begge krydsede den danske og internationale fluxusscene. Udstillingen fik fine anmeldelser, men var pga. udstillings-tidspunktet i sommerperioden ringe besøgt. Set i forhold til udstillingens omkostninger var besøgstallet ikke tilfredsstillende.

Caspar David Friedrich kom aldrig til Sverige, han blev i Danmark (18. oktober til 14. december) var en udstilling om den svenske samtidskunsts forhold til den tyske romantik i 1800-tallet og Caspar David Friedrich i særdeleshed. Udstillingen blev blandet omtalt i dansk og svensk presse. Desuden havde udstillingen svære økonomiske forhold idet den for en stor dels vedkommende blev forsøgt produceret på grundlag af sponsoraftaler. Dette lykkedes imidlertid ikke i tilstrækkelig grad, hvorfor den økonomiske situation omkring udstillingen må betragtes som utilfredsstillende.

Samlet set har besøgstallet på alle udstillinger oversteget forventningerne til 2008.

Formidling

For årets udstillinger er der produceret kataloger og formidlingsmateriale til børn og unge og årets første tre udstillinger var den direkte formidling i udstillingen varetaget af korpset af kunstværter. Ambitionerne for formidlingen af husets udstillinger har været aftagende i løbet af året i takt med at det blev klart at de økonomiske ressourcer ikke kunne oppebære det ønskede niveau. Formidlingsindsatsen vurderes derfor som delvis tilfredsstillende.

Mezzanin

Mezzanin fungerer efter princippet om, at kunstarbejdere frit kan benytte rummet inden for husets åbningstid til begivenheder såsom artist talks, debatter og andre engangsarrangementer. Man er selv vært for arrangementet når man booker rummet via Kunsthal Charlottenborgs hjemmeside. Mezzanin fungerer godt som dette selvorganiserede frirum hvor kunstens forskelligartede interesser kan komme til orde. I 2008 var der 39 arrangementer. Alligevel vurderes brugen af Mezzanin som delvis tilfredsstillende idet der ikke har været medarbejderressourcer nok til at initiere det antal arrangementer i forlængelse af egne udstillinger som ønsket.

Organisation og personale

Det har ikke været prioriteret at omorganisere organisationen til de nye forhold for huset, hvorfor afgang af tre nøglemedarbejdere blev en konsekvens af de pres-

sede arbejdsforhold. Årets resultat for styrkelse af intern kommunikation og infrastruktur er derfor ikke tilfredsstillende.

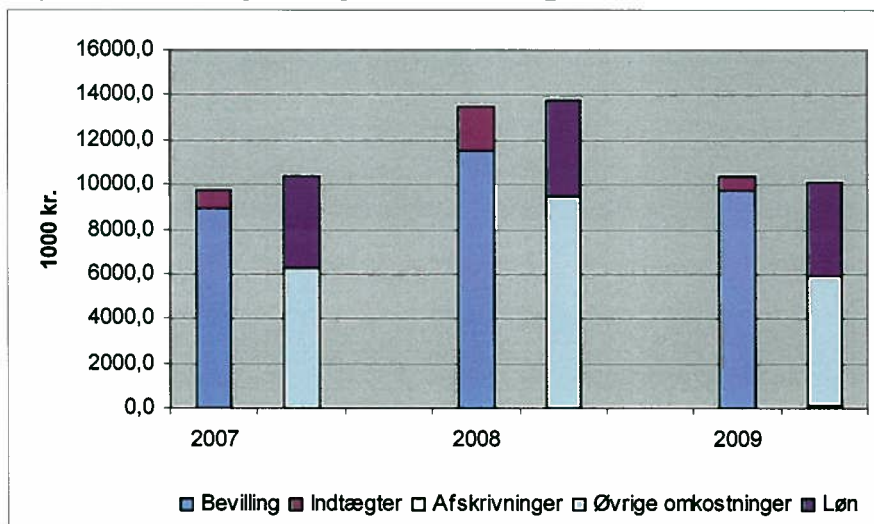
Åbningstider

Pga. årets tiltagende pressede økonomi ændredes husets åbningstider ved åbningen af årets sidste udstilling. Dette skete ud fra et ønske om at minimere udgifterne til formidling og pasning af udstillingen, idet det var nødvendigt at spare ressourcer, bl.a. gennem reducerede lønudgifter. Åbningstiden blev derfor fastsat til tirsdag til søndag fra kl. 12.00 til kl. 17.00 mod tidligere udstillingers formiddags- og aftenåbent.

Samlet set har årets store udfordring været den stigende mangel på ressourcer – både økonomisk og arbejdsmæssigt. Trods vanskelige arbejdsvilkår er fire store udstillinger dog blevet realiseret og disse har endog tiltrukket flere besøgende end forventet. Også formidlingen er blevet styrket – set i forhold til tidligere år – om end denne udvikling desværre også måtte bremses grundet knappe ressourcer. For uddybende analyse af udvalgte områder henvises til afsnit 2.2.2.

1.3. Årets økonomiske resultat

Figur 1: Indtægter og omkostninger



Kunsthallens indtægter består dels af bevilling dels af entréindtægter og tilskudsindtægter. Bevillingen udgør ca. 85 % af de samlede indtægter i 2008.

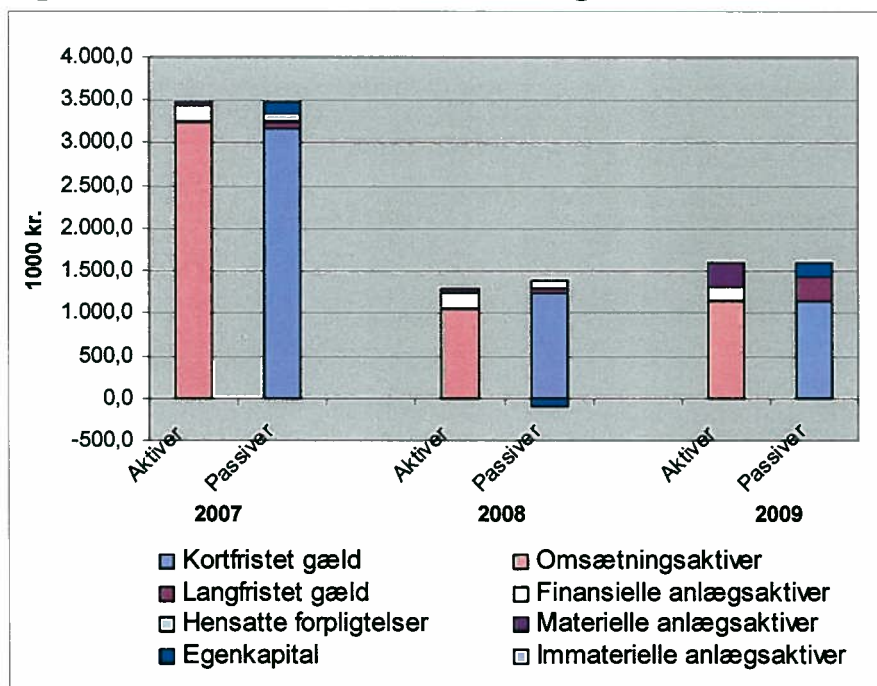
Udgifterne består af lønninger og øvrige driftsudgifter. Lønandelen i 2008 var ca. 31 pct.

Kunsthall Charlottenborg kom ud af 2008 med et underskud på ca. 259.000 kr., hvilket ikke er tilfredsstillende. Underskuddet forudsættes inddækket i 2009.

Kunsthallen blev tilført en midlertidig bevillingsforhøjelse i 2008 på 2,2 mio. kr. Denne forhøjelse modsvares af bevillingsfald i perioden 2010-2013. Dette bevillingsfald bliver en udfordring for institutionen fremover.

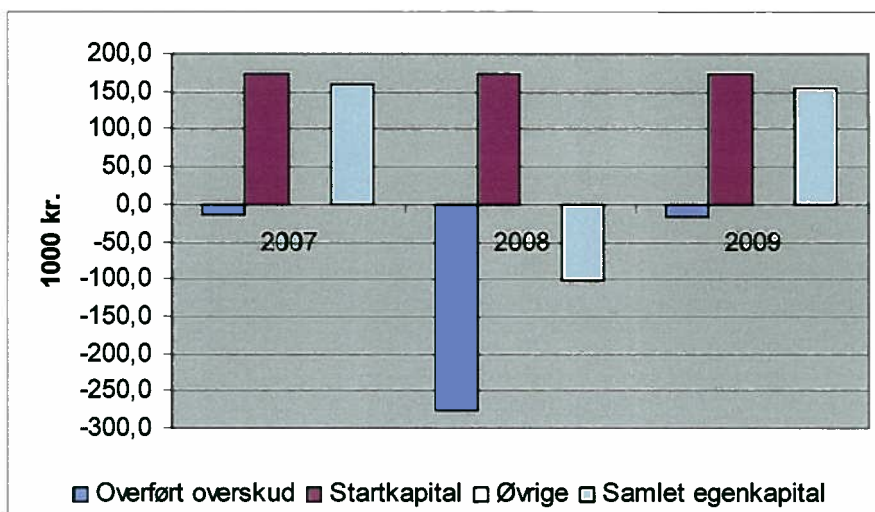
Ud over den nævnte bevillingsforøgelse fik Kunsthallen i 2008 en anlægsbevilling på 1,0 mio. kr. til ombygning af administrative områder samt indretning af en lejlighed til brug for kunstnere og kuratorer fra udlandet. Bevillingen rapporteres i årsrapport 2008 for Kunstakademiets Billedkunstskeoler, idet bevillingen er opført under Billedkunstskeolerne. Ansvar for anvendelse af bevillingen er placeret ved Kunsthall Charlottenborg.

Figur 2: Balancens sammensætning



Omsætningsaktiver og kortfristet gæld er nedbragt i 2008 i forhold til 2007. Fra og med 2009 forventes de materielle anlægsaktiver at stige som følge af etablering af en ny café. Hensættelser til åremål forventes udbetalt i 2009 i forbindelse med den tidligere direktørs fratreden.

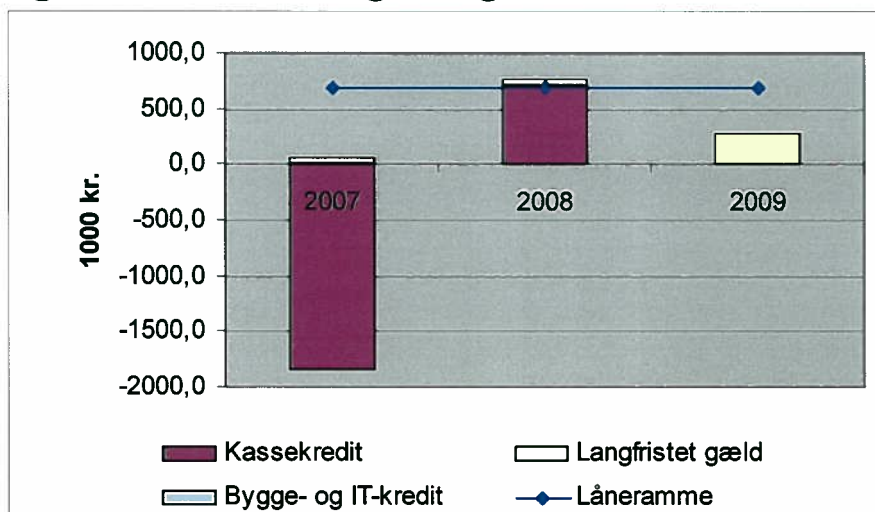
Figur 3: Egenkapitalens sammensætning



Egenkapitalen består af startkapital og akkumulerede regnskabsresultater for de enkelte regnskabsår.

Den samlede egenkapital med udgangen af 2008 er negativ som følge af underskud i de to foregående år. I 2009 budgetteres med en inddækning af underskudet fra 2008, og en heraf følgende genopretning af egenkapitalen.

Figur 4: Låneramme og SKB-gæld



Lånerammen på 0,7 mio. kr. udgør loftet for kunsthallens gæld. Ultimo 2008 er kunsthallens låneramme overskredet som følge af overtræk på kassekredit. Kassekreditten forventes bragt i balance i 2009. Fra og med 2009 indgår kassekreditten ikke i lånerammeopgørelsen.

Den langfristede gæld forventes forøget i 2009 på grund af investering i etablering af en publikumscafé.

Den overordnede vurdering af årets økonomiske resultat er stærkt utilfredsstillende. Årets underskud på 259.000 kunne være værre, men det skal ses i forhold til at kunsthallen i løbet af året blev tilført en ekstra bevilling på 2,2 mio for at imødekomme et meget stort underskud. Disse modregnes med en bevillingsnedsættelse fra 2010 til 2013.

Årets økonomiske turbulens afspejler mangel på balancering af aktiviteter og ressourcer. For det første er der tale om, at forventningen om tilførsel af eksterne sponsormidler ikke er blevet realiseret. For det andet er der vurderingen at ambitionsniveauet fra starten har været sat for højt i forhold til bevillingen, og at der ikke har været tilstrækkeligt ledelsesmæssigt fokus på at følge op på kunsthallens økonomiske situation. Hertil skal lægges, at det på grund af sygdom i regnskabsenheden har været vanskeligt at følge økonomien på tæt hold.

Ledelsen af Kunsthal Charlottenborg må derfor de kommende år have øget fokus på en realistisk balance mellem ambitionsniveauet for aktiviteter og drift i forhold til de faktiske økonomiske vilkår.

1.4. Administrerede udgifter og indtægter

Kunsthal Charlottenborg administrerer udgifter til anlægsarbejder, som er kontrolleret på 21.21.74.40. Istandsættelsesarbejder. Kontoen, hvorpå bevillingen udgjorde 1,0 mio. kr. i 2008, indgår i årsrapporten for Kunstakademiets Billedkunstskoler.

1.5. Finansielle nøgletal

Der henvises til bilag 1.

1.6. Forventninger til kommende år

Kunsthal Charlottenborgs økonomiske situation vurderes i de kommende år fortsat at være vanskelig, i 2009 som følge af personalemæssige omstruktureringer og i 2010-2013 som følge af den ovenfor under afsnit 1.3. omtalte bevillingsnedsættelse, der skal kompensere for kunsthallens budgetunderskud i 2008. Set i dette lys bliver forventningen til de kommende år at præcisere afstemningen mellem økonomi/ressourcer og ambitioner for udstillinger og formidling. Det betyder ikke at kunsthallen skal fravige ønsket om at have internationale omdrejningspunkter i sin udstillingspraksis, men det betyder at dette skal ske med konstant øje på økonomien for realisering af samme. Bevillingsnedsættelsen fra 2010 til 2013 vil derfor også kunne aflæses i mere afstemte ambitioner for udstillingsplanlægning.

gen. Det vil fortsat være en målsætning for Kunsthal Charlottenborg at indgå partnerskaber med erhvervslivet og tiltrække eksterne sponsormidler, men givet kunsthallens aktuelle økonomiske situation er det vurderingen, at partnerskaber med erhvervslivet igennem de kommende 3-4 år fortrinsvis vil være af mindre karakter og koncentrere sig om naturaliesponsorater til de udstillinger hvor det er relevant.

2. Målrapporing

2.1. Opgaver og ressourcer

2.1.1. Opgaver og ressourcer: Skematisk oversigt

Tabel 1: Sammenfatning af økonomi for virksomhedens produkter/opgaver

1000 kr., løbende priser	Indtægtsført bevilling	Øvrige indtægter *)	Omkostninger	Andel af årets overskud
Udstillinger og kunstnerisk mødested	-11.538,0	-1.988,6	13.785,9	100%
I alt	-11.538,0	-1.988,6	13.785,9	100%

*) Pga. afrunding afviger indtægterne med 0,1 mio. kr. i forhold til indtægterne i tabel 4. Resultatopgørelse

Kunsthal Charlottenborg har kun en opgave, hvorfor der henvises til andre afsnit for kommentarer til det økonomiske resultat.

Fordi Kunsthal Charlottenborg kun har en opgave ud over generel ledelse og administration, er hele omkostningen til generel ledelse og administration henført til omkostningerne forbundet med udstillinger og kunstnerisk mødested.

2.1.2. Redegørelse for reservation

Tabel 2: Reservation, hovedkonto 21.21.31

1000 kr., løbende priser	Reserveret år	Reservation primo	Forbrug i året	Reservation ultimo	Forventet afslutning
Udstillinger		38,0	38,0	0,0	
Opstart Skoletjeneste	2006,0	38,0	38,0	0,0	2008,0

I 2006 reserverede kunsthallen ca. 38.000 kr. til en projektsamarbejdsaftale med en skoletjeneste. Denne aftale er blevet indgået og midlerne er anvendt til at optimere formidlingen for at imødekomme denne aftale.

2.2. Mål og resultater

2.2.1. Mål og resultater: Skematisk oversigt

Tabel 3: Mål og resultater

Indsatsområde/ hovedformål	Resultatkrav i 2008	Målopfyldelse		
		Resultat	%	Vægt
Udstillinger og kunstnerisk mødested				
Mål	Resultatkrav i 2008	Resultat	%	%
KC skaber nyt udstillingsfokus med internationalt omdrejningspunkt	1. Der afholdes udstillinger i fire moduler arrangeret af KC	Der er afholdt fire udstillinger.	100%	38%
	2. Forårsudstillingen afholdes af Charlottenborg Fonden i samarbejde med KC	Udstillingen er afholdt.	100 %	2%
	3. Etablering af samarbejdsaftale mellem Charlottenborg Fonden og Kunsthallen Charlottenborg	Aftalen foreligger	100%	1%
	4. Opmærksomhed på udstillingerne fra tre landsdækkende medier (markeres med DK) samt et udenlandsk (markeres med landekode)	1. Danskjævlar (31 DK, 7 SE) 2. Forår (25 DK) 3. Action & Remains (6 DK, 1 SE, 1 US) 4. CDF kom aldrig til SE (8 DK, 5 SE)	Skøn: 50%	6%
	5. 75 % af udstillerne er internationalt arbejdende kunstnere, dvs. kunstnere, danske som udenlandske, som også udstiller udenfor DK	Der er i alt blevet udstillet 31 kunstnere, alle med udstillingspraksis i udlandet. (Forårsudstillingen er ikke medregnet i denne opgørelse).	100%	6%
	6. Afholdelse af arrangementer i Mezzanin med direkte relevans til udstillingerne	1. Danskjævlar (1) 2. Forår (1) 3. Action & Remains (0) 4. CDF kom aldrig til SE (2)	75%	6%
	7. Besøgstallet i hele KC er 50.000 for 2008	Det skønnes at det samlede antal besøgende var 43.000	86%	2%
	8. Det samlede besøgstal i udstillingerne for 2008 er 35.000	Besøgstallet var 40.500	100%	4%
Mål	Resultatkrav i 2008	Resultat	%	%
KC styrker formidlings og markedsføringsindsatsen	9. Udarbejdelse af samarbejdsaftale med skoletjenesten	Aftale foreligger	100%	1%

	10. For hver udstilling udarbejdes der et formidlingsprogram for børn og voksne	1. Danskjävlar (ja til børn/ja (hand out) til voksne) 2. Forår (nej) 3. Action & Remains (nej) 4. CDF kom aldrig til SE (ja til børn)	35%	11%
	11. En eller flere kunstværter varetager den daglige formidling i udstillingerne	1. Danskjävlar (ja) 2. Forår (ja) 3. Action & Remains (ja) 4. CDF kom aldrig til SE (nej)	75%	7%
	12. Der opbygges en hjemmeside med min. 50.000 hits i 2008	Hits: 3.213.841 Besøg: 135.383	100%	6%
Mål	Resultatkrav i 2008	Resultat	%	%
KC udbygger partnerskaber med erhvervslivet, lokale institutioner og andre	13. Finde partnere i erhvervslivet for dækning af mindst 10% af omkostningerne til hver udstilling.	1. Danskjävlar (0%) 2. Forår (0%) 3 Action and Remains (0%) 4. CDF kom aldrig til SE (skøn: 50%)	Skøn: 50%	4%
	14. Der etableres et 'advisory board' af erhvervsfolk	Ej etableret. Efter aftale med departementet er målet udgået.	-	2%
	15. Årlig samarbejdsdag (kaldet KOMPLEKS) med Det Kgl Danske Kunstakademi og Danmarks Kunstbibliotek	Ikke afholdt pga. omprioritering i arbejdsopgaver ifm husets omstillingsproces.	0%	4%

Kunsthall Charlottenborg har i alt 15 resultatkrav fordelt på tre målområder. Ud af disse er 7 resultatkrav opfyldt, 6 er delvist opfyldt, 1 er ikke opfyldt og 1 er efter aftale med departementet udgået. Etablering af et 'advisory board' samt indgåelsen af en fast samarbejdsrelation med kolleger i Charlottenborgkomplekset (Det Kgl. Danske Kunstakademi og Danmarks Kunstbibliotek) er ikke blevet realiseret, hvorfor de hertil knyttede resultatkrav ikke er opfyldt. Dette skyldes, at blandt de mange opgaver der skulle gennemføres i forbindelse med etablering af Charlottenborgs nye profil, var der brug for en prioritering i forhold til de aftagende arbejdsmæssige ressourcer. Derfor udgår resultatkravet om oprettelse af et 'advisory board', mens afholdelse af arrangementer i Charlottenborgkomplekset nedprioriteres.

Den primære kilde for disse problemer er, at det ikke i forventet grad er lykkedes for kunsthallen at tiltrække sponsormidler. Den eksterne finansiering af udstillinger har yderligere været vanskeliggjort af, at kunsthallens ledelse ikke havde det fornødne kendskab og netværk til potentielle samarbejdspartnere i det danske erhvervsliv. Således var der heller ikke ressourcer til at finansiere formidlings- og markedsføringstiltag i det forventede omfang, hvorfor krav knyttet til dette mål kun er delvist opfyldte.

2.2.2. Mål og resultater: Uddybende analyser og vurderinger

Udstillinger

Årets udstillinger er forløbet tilfredsstillende fagligt såvel som publikumsmæssigt. Det havde imidlertid været ønskeligt, at planlægningen havde været bedre – både i forhold til disponering af medarbejdernes tid og særdeleshed i forhold til mere præcis udnyttelse af den trængte økonomi. Sen eller ingen planlægning har fordyret udstillingsafviklingen.

Formidling

Formidlingen i forbindelse med udstillingerne blev i starten af året prioriteret i økonomi og ressourceforbrug. Således åbnede den første udstilling med såkaldte kunstværter - det vil sige studerende samt færdiguddannede fagfolk, der passede udstillingen og indgik i dialog med de besøgende om kunsten. Formidlingen var levende og målrettet den enkelte besøgende. For hver udstilling blev der produceret katalog og til *Danskjävlar* blev der også produceret en formidlingsguide til udstillingens enkelte værker. Til *Danskjävlar* og *Caspar David Friedrich kom aldrig til Sverige* blev der desuden udarbejdet formidlingsmateriale til elever og lærere i tre alderstrin. Desværre tillod de økonomiske ressourcer ikke, at ordningen med kunstværter kunne fortsætte året igennem. Ved årets sidste udstilling, *Caspar David Friedrich kom aldrig til Sverige* måtte kunstværterne udgå, således at udstillingen kun var bemandet med husets fastansatte personale i en vagtordning.

Mezzanin

Et af flere ønsker for aktiviteterne i Mezzaninen var at stedet skulle rumme et program for hver udstilling således at de besøgende oplevede at hver udstilling havde et efterliv i form af kunstnersamtaler eller debatter. Dette blev ikke realiseret i tilstrækkelig grad pga. mangel på arbejdsmæssige ressourcer. Således kunne man også have ønsket sig en større markedsføring af Mezzanin for de mange potentielle brugere i kunstlandskabet, men heller ikke dette lod sig gøre med de få ressourcer huset havde til rådighed. Da disse endelig blev frigjort i efteråret blev det vurderet at timingen var uhensigtsmæssig grundet den negative omtale af husets ledelse i kunstmiljø og presse. Aktiviteterne i Mezzanin og hyppigheden af arrangementer vurderes derfor kun som delvis tilfredsstillende.

Økonomi

Årets underskud på 259.000 inddækkes i 2009. En bevillingstilførsel i august på 2,2 millioner kroner tilbagebetales ved nedsat bevilling i 2010-13. Bevillingen blev tilført for at imødegå og dermed undgå et meget stort underskud. Skredet i øko-

nomien skyldes manglende ledelsesmæssig styring og balancering mellem ressourcer og ambitioner. Desuden blev huset ikke tilført de forventede eksterne midler fra erhvervspartnerne og andet grundet ledelsens manglende netværk og oparbejdelse af samme. Endeligt har ambitionerne fra starten været for store set i forhold til statens bevilling, og som kravene blev formuleret i resultatkontrakten.

Besøgstal

Samlet set har besøgstallet for udstillingerne været meget tilfredsstillende. Med et besøgstal på 40.500 ligger det pænt over de forventede 35.000 for 2008. Anderledes ser det ud med husets samlede besøgstal. Dette tal skulle tage højde for de gæster der kom i huset til arrangementer i Mezzanin såvel som caféen i stueplanet. Der er ca. 43.000 som er kommet ind i huset hvilket ikke er tilfredsstillende i forhold til de forventede 50.000. Dette skyldes dels de omtalte manglende arrangementer i Mezzanin dels den manglende café. Det var tanken at huset skulle have en café i stueplanet med udeservering i gården, men dette blev ikke realiseret grundet den vanskelige økonomiske situation.

3. Regnskab

3.1. Anvendt Regnskabspraksis

Regnskabspraksis tager udgangspunkt i de regnskabsregler og principper, som Økonomistyrelsen har opstillet for omkostningsregnskaber og -bevillinger. Årsrapporten for 2008 er opstillet efter Økonomistyrelsens principper.

3.2. Resultatopgørelse

Tabel 4: Resultatopgørelse

1000 kr., løbende priser note:	Regnskab 2007	Regnskab 2008	Budget 2009
Ordinære driftsindtægter			
<i>Indtægtsført bevilling</i>			
Bevilling	-8.900,0	-11.500,0	-9.700,0
Anvendt af tidligere års reserverede bevillinger	0,0	-38,0	0,0
Reserveret af indeværende års bevillinger	0,0	0,0	0,0
Indtægtsført bevilling i alt	-8.900,0	-11.538,0	-9.700,0
Salg af varer og tjenesteydelser	-731,4	-921,2	-1.300,0
Tilskud til egen drift	0,0	0,0	0,0
Gebyrer	0,0	0,0	0,0
Ordinære driftsindtægter i alt	-9.631,4	-12.459,2	-11.000,0
Ordinære driftsomkostninger			
Ændring i lagre	0,0	0,0	0,0

<i>Forbrugsomkostninger</i>			
Husleje	112,8	507,8	310,3
Forbrugsomkostninger i alt	112,8	507,8	310,3
1 Personaleomkostninger			
Lønninger	3.938,0	4.091,9	4.102,0
Andre personaleomkostninger	0,0	0,0	0,0
Pension	471,9	494,5	376,0
Lønrefusion	-346,2	-308,7	-262,0
Personaleomkostninger i alt	4.063,7	4.277,7	4.216,0
Af- og nedskrivninger	37,2	30,9	106,0
Andre ordinære driftsomkostninger	6.126,5	8.811,1	6.586,1
Ordinære driftsomkostninger i alt	10.340,2	13.627,5	11.218,4
Resultat af ordinær drift	708,8	1.168,3	218,4
Andre driftsposter			
Andre driftsindtægter	-138,8	-1.049,0	-577,4
Andre driftsomkostninger	0,0	0,0	0,0
Resultat før finansielle poster	570,0	119,3	-359,0
Finansielle poster			
Finansielle indtægter	-17,5	-7,8	0,0
Finansielle omkostninger	3,2	158,4	100,0
Resultat før ekstraordinære poster	555,7	270,0	-259,0
Ekstraordinære poster			
Ekstraordinære indtægter	0,0	-10,7	0,0
Ekstraordinære omkostninger	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	555,7	259,3	-259,0

Kilde: SKS

I budgettet for 2009 er forudsat, at underskuddet fra 2008 inddækkes. De resterende ca. 16.000 kr. inddækkes i senere år eller i 2009, hvis regnskabet levner plads til det.

Herudover forventes, at lejeudgifterne i 2009 vil ligge på et lavere niveau end i 2008 som følge af, at især udstillingen Danskjävlar trak høje lejeudgifter vedrørende audiovisuelt udstyr. Ingen udstillinger i 2009 forventes i skrivende stund at have tilsvarende høje lejeudgifter til udstyr.

Tabel 5: Resultatdisponering

1000 kr., løbende priser note:	Regnskab 2007	Regnskab 2008	Budget 2009
Disponeret til bortfald	0,0	0,0	0,0
Disponeret til reserveret egenkapital	0,0	0,0	0,0
Disponeret udbytte til statskassen	0,0	0,0	0,0
Disponeret til overført overskud	-555,7	-259,3	259,0

Kilde: Statens Budgetsystem

Kunsthall Charlottenborgs regnskab for 2008 udviser et underskud på 259,3 t.kr. Underskuddet forventes inddækket i 2009.

I løbet af 2008 blev det konstateret, at Kunsthallen efter første halvår havde et underskud på ca. 3,5 mio. kr. Underskuddet blev søgt inddækket via midlertidig bevillingsforøgelse samt omkostningsstop på de udgiftsposter, hvor dette var muligt. Baggrunden for merbevillingsbehovet kan dels henføres til svigtende sponsorindtægter dels til misforhold mellem ambitioner og bevillingsniveau. Det skønnede merbevillingsbehov viste sig desværre ikke at være tilstrækkeligt, hvorfor kunsthallens regnskabsresultat for 2008 er et underskud.

Kunsthallen indledte i efteråret 2008 et mere intensivt samarbejde med Kulturministeriets koncerntcenter om økonomikonsulentbistand med henblik på at styrke kunsthallens økonomistyring fremover.

Ud over den midlertidige bevillingsforhøjelse blev Kunsthall Charlottenborg i 2008 tilført en anlægsbevilling på 1,0 mio. kr. til dækning af ombygningsudgifter.

3.3. Balancen

Tabel 6: Balancen, 1000 kr.

Aktiver	<i>Primo</i>	<i>Ultimo</i>	Passiver	<i>Primo</i>	<i>Ultimo</i>
1000 kr.	2008	2008	1000 kr.	2008	2008
Anlægsaktiver:			Egenkapital		
<i>Immaterielle anlægsaktiver</i>			Reguleret egenkapital (startkapital)	172,0	172,0
2			Opskrivninger	0,0	0,0
Færdiggjorte udviklingsprojekter	0,0	0,0	Reserveret egenkapital	0,0	0,0
Erhvervede koncenssioner, patenter, licenser m.v.	0,0	0,0	Bortfald af årets resultat	0,0	0,0
Udviklingsprojekter under opførelse	0,0	0,0	Udbytte til staten	0,0	0,0
Immaterielle anlægsaktiver i alt	0,0	0,0	Overført overskud *)	-13,2	-275,3
3			Egenkapital i alt	158,8	-103,3
<i>Materielle anlægsaktiver</i>			Hensatte forpligtelser	85,0	85,0
Grunde, arealer og bygninger	0,0	0,0	<i>Langfristede gældsposter</i>		
Infrastruktur	0,0	0,0	FF4 Langfristet gæld	62,8	49,4
Transportmateriel	0,0	0,0	FF6 Bygge og IT-kredit	0,0	0,0
Produktionsanlæg og maskiner	35,3	24,7	Donationer	0,0	0,0
Inventar og IT-udstyr	27,7	24,8			
Igangværende arbejder for egen regning	0,0	0,0			
Materielle anlægsaktiver i alt	63,0	49,4			

Statsforskrivning	172,0	172,0	Prioritetsgæld	0,0	0,0
Øvrige finansielle anlægsaktiver	0,0	0,0	Anden langfristet gæld	0,0	0,0
Finansielle anlægsaktiver i alt	172,0	172,0	Langfristet gæld i alt	62,8	49,4
Anlægsaktiver i alt	235,0	221,4			
Omsætningsaktiver:			<i>Kortfristede gældsposter</i>		
Varebeholdning	0,0	0,0	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.706,3	641,8
Tilgodehavender	821,0	1.123,5	Anden kortfristet gæld	-63,5	173,0
Værdipapirer	0,0	0,0	Skyldige feriepenge	501,8	435,4
<i>Likvide beholdninger</i>			Reserveret bevilling	38,0	0,0
FF5 Uforrentet konto	547,0	529,2	Igangværende arbejder for fremmed regning	0,0	0,0
FF7 Finansieringskonto	1.843,7	-719,8	Periodeafgrænsningsposter	0,0	0,0
Andre likvider	42,6	127,0	Kortfristet gæld i alt	3.182,6	1.250,2
Likvide beholdninger i alt	2.433,4	-63,6	Gæld i alt	3.245,4	1.299,6
Omsætningsaktiver i alt	3.254,3	1.059,9	Passiver i alt	3.489,3	1.281,3
Aktiver i alt	3.489,3	1.281,3			

Kilde: SKS

*) Overført overskud primo 2008 afviger fra overført overskud i Statens Budgetsystem, idet regnskabet indeholdt en udsalderingspost, der blev udlignet i 2008. Herefter er der overensstemmelse.

Hele niveauet for aktiver og passiver er i 2008 lavere end i 2007, hvilket skyldes nedbringelse af den kortfristede gæld samt de likvide beholdninger.

Kunsthall Charlottenborg havde overtræk på kassekredit (FF7) med udgangen af 2008 hvilket kan henføres til, at udgiftsniveauet var større og indtægtsniveauet var mindre end forventet. Herudover kan nævnes, at anlægsudgifter fejlagtigt var posteret på Kunsthallens driftsbevilling, hvilket påvirkede kunsthallens kassekredit (FF7-kontoen) negativt.

3.4. Egenkapitalforklaring

Tabel 7: Egenkapitalforklaring

Tusind kr, løbende priser note:	2008
Egenkapital primo R-året	0,0
Startkapital primo	172,0
+Ændring i startkapital	0,0
Startkapital ultimo	172,0
Opskrivninger primo	0,0
+Ændringer i opskrivninger	0,0
Opskrivninger ultimo	0,0
Reserveret egenkapital primo	0,0
+Ændring i reserveret egenkapital	0,0
Reserveret egenkapital ultimo	0,0

Overført overskud primo	-16,0
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	0,0
+Regulering af det overførte overskud	0,0
+Overført fra årets resultat	-259,3
- Bortfald af årets resultat	0,0
- Udbytte til staten	0,0
Overført overskud ultimo	-275,3
Egenkapital ultimo R-året	-103,3

Kilde: Statens Budgetsystem

Kunsthallens egenkapital er negativ med udgangen af 2008 som følge af underskud i 2007 og 2008. Underskuddet forventes inddækket i 2009.

3.5. Opfølgning på likviditetsordningen hen over året

Som forventet har Kunsthal Charlottenborg haft likviditetsvanskeligheder i 2008. Likviditetsproblemerne kan dels henføres til en stor kreditorgæld ved indgangen af året dels til årets driftsunderskud. Desuden har det påvirket kunsthallens likviditet, at anlægsudgifter fejlagtigt var bogført i driftsregnskabet. Kunsthallens kassekredit har udlagt til disse omkostninger, indtil beløbene blev flyttet til anlægsbevillingen i forbindelse med regnskabsafslutningen. Den tilsvarende likviditet er flyttet i 2009.

3.6. Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 8: Inddækning af merforbrug

1000 kr., løbende priser	Akk. opsparring ultimo 2006	Akk. opsparring ultimo 2007	2008
Lønsumsloft			4800,0
Lønforbrug			4277,7
Difference	742,9	1204,9	522,3

Kilde: Finanslove samt Navision

Kunsthal Charlottenborg har anvendt ca. 4,3 mio. kr. af sit lønsumsloft på 4,8 mio. kr. Lønsumsrammen er således overholdt.

3.7. Bevillingsregnskabet

Tabel 9: Bevillingsregnskab (§ 21.21.31.)

1000 kr., løbende priser	Regnskab 2007	Budget 2008	Regnskab 2008	Difference	Budget 2009
Nettoudgiftsbevilling	-8.900,0	-11.500,0	-11.500,0	0,0	-9.700,0
Nettoforbrug af reservation	0,0	0,0	-38,0	38,0	0,0

Indtægter	-887,7	-700,0	-1.988,6	1.288,6	-1.877,4
Indtægter i alt	-9.787,7	-12.200,0	-13.526,7	1.326,7	-11.577,4
Udgifter	10.343,4	12.200,0	13.785,9	-1.585,9	11.318,4
Årets resultat	555,7	0,0	259,3	-259,3	259,0

Kilde: SKS

Kunsthall Charlottenborg kom ud af 2008 med et underskud på 259,3 t.kr. på trods af, at Kunsthallen blev tilført en midlertidig merbevilling på 2,2 mio. kr. Underskuddet forventes inddækket i 2009, ligesom den midlertidige merbevilling inddækkes via et bevillingsfald på 0,5 mio. kr. i 2010 og 2011 og på 0,6 mio. kr. i 2012 og 2013.

De faktiske indtægter overstiger bevillingen primært som følge af, at der er modtaget tilskud på 0,5 mio. kr. til dækning af gratis adgang til udstillingen "Dansk-jävlar" og 0,5 mio. kr. til udstillingen Actions & Remains. Begge tilskud stammer fra Kulturministeriets andel af tips- og lottomidlerne.

Udgifterne blev større end forventet på tidspunktet for bevillingsforøgelsen idet forventede sponsorater alligevel ikke blev realiseret, fordi det ikke lykkedes at lukke aftaler med alle sponsorer som planlagt.

Herudover henvises til årsrapport 2008 for Kunstakademiets Billedkunstskoler, hvor regnskabet for konto 21.21.74.40. Istandsættelsesarbejder aflægges. Bevillingen udgjorde 1,0 mio. kr.

4. Påtegning af det samlede regnskab

Årsrapporten omfatter hovedkonto 21.21.31 på finansloven som Charlottenborg Udstillingsbygning (Kunsthall Charlottenborg), CVR 48550819 er ansvarlig for, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2008.

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

1. At årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målråporteringen i årsrapporten er fyldestgørende.
2. At de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelse, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.
3. At der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af den institution, der er omfattet af årsrapporten.

København den 7. april 2009

København den 4 april 2009



Maria Gadegaard
Konstitueret direktør



Karoline Prien Kjeldsen
Departementschef

5. Bilag til årsrapporten

Note 1: Personaleomkostninger

årsværk/antal	Regnskab 2005	Regnskab 2006	Regnskab 2007	Regnskab 2008	Budget 2009
Antal årsværk	11,0	11,0	10,0	11,0	8,0
Tilgang af medarbejdere	2,0	2,0	0,0	1,0	3,0
Afgang af medarbejdere	3,0	0,0	0,0	3,0	1,0

I løbet af 2008 har der været tilknyttet en del timelønnet personale til Kunsthallen Charlottenborg. Dette personale er ikke medregnet i afgang og tilgang af personale, men bidrager til at antallet af årsværk i 2008 ligger højere end i 2007.

Note 2: Vedrørende immaterielle anlægsaktiver er udeladt som følge af, at kunsthallen ikke råder over sådanne aktiver.

Note 3: Materielle anlægsaktiver

Tusind kr.	Grund-, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT-udstyr	I alt
Primobeholdning	0,0	0,0	120,0	0,0	133,6	253,6
Opskrivning	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostpris pr. 1.1.2008 (før afskr.)	0,0	0,0	120,0	0,0	133,6	253,6
Tilgang	0,0	0,0	0,0	0,0	17,4	17,4
Afgang	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostpris pr. 31.12.2008 (før afskr.)	0,0	0,0	120,0	0,0	151,0	271,0
Akk. afskrivninger	0,0	0,0	95,3	0,0	126,2	221,6
Akk. nedskrivninger		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Akk. af- og nedskrivninger 31.12.2008	0,0	0,0	95,3	0,0	126,2	221,6
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2008	0,0	0,0	24,7	0,0	24,8	49,4
Årets afskrivninger	0,0	0,0	10,6	0,0	20,3	30,9
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	0,0	0,0	10,6	0,0	20,3	30,9
Afskrivningsperiode/år			10		Saldo	

Bilag 1: Nøgletal

1000 kr.	2006	2007	2008
1 Negativ udsvingsrate	-	-7,6%	-160,1%
2 Akkumuleret overskudsgrad	-	-0,1%	-2,3%

3	Udnyttelsesgrad af låneramme	-	9,0%	109,9%
4	Overskudsgrad	-	-5,8%	-2,1%
5	Bevillingsandel	-	92,4%	92,6%
6a	Ekstraordinære poster, udgifter	-	0,0%	0,0%
6b	Ekstraordinære poster, indtægter	-	0,0%	0,1%
7	Tab på debitorer	-	0,0%	0,0%
8	Kapitalandel	-	-13,5%	1,5%
9	Nedskrivningsrate	-	0,0%	0,0%
10	Afskrivningsrate	-	75,2%	81,8%
11	Opretholdelsesgrad	-	102,5%	56,3%
12	Gennemsnitlig årsværkspris (tkr.)	-	406	389
13	Soliditetsgrad	-	4,6%	-8,1%
14	Reservationsflow	-	0,0%	-
15	Reservationsandel	-	0,0%	0,0%
16	Akk. reservationsandel	-	0,4%	0,0%

Supplerende noter til resultatopgørelsen

Note 1: Hensættelser

1000 kr.	Beløb
Åremålstillæg direktør	85,0
I alt	85,0

Ultimo 2008 er der hensat 85.000 kr. til åremålstillæg. I regnskabet 2008 er der ved en fejl ikke hensat vedrørende optjeningen i 2008. Dette indebærer, at regnskabsresultatet for 2008 er ca. 60.000 kr. bedre end det burde have været.

Oversigt over klare mål for brugerrettede opgaver

Kunsthall Charlottenborg

Dimension	Produkt	Klare mål	Vurderingsskala kriterier for tilfredsstillende (T), på vej (P) og utilfredsstillende (U)	Målemetode	Bedømmelse	
FK/ OK	Udstillinger og kunstnerisk mødested	For hver udstilling er der et formidlingsprogram tilgængeligt for både børn og voksne	T	Formidlingsprogram for alle udstillinger er tilgængeligt	Konstatering	
			P	Formidlingsprogram for 50-75 % af udstillingerne er tilgængeligt		
			U	Formidlingsprogram for under 50 % af udstillingerne er tilgængeligt		
FK/ OK	Udstillinger og kunstnerisk mødested	En eller flere kunsthalsværter varetager den daglige formidling i udstillingerne	T	Kunsthalsvært(er) formidler til alle udstillinger	Konstatering	
			P	Kunsthalsvært(er) formidler ved 50-75 % af udstillingerne		

			U	Kunsthalsvært(er) formidler ved under 50 % af udstillingerne		
TG	Udstillinger og kunstnerisk mødested	Relevante informationer om aktuelle udstillinger og øvrige udadvendte aktiviteter er tilgængelige på Kunsthall Charlottenborgs hjemmeside	T	Aktuelle informationer er tilgængelige	Konstatering	
			P	Aktuelle informationer om nogle udstillinger og øvrige udadvendte aktiviteter er tilgængelige		
			U	Aktuelle informationer er ikke tilgængelige		
TG	Udstillinger og kunstnerisk mødested	Booking af Mezzaninen kan ske via Kunsthall Charlottenborgs hjemmeside	T	Bookingsystem kan anvendes	Konstatering/ optælling af bookinger	
			U	Bookingsystem kan ikke anvendes		

FK = faglig kvalitet

OK = oplevet kvalitet

TG = tilgængelighed

A = andet