

17. Årsregnskab 2008 for Teknik- og Miljøforvaltningen (2009-29156)

Teknik- og Miljøudvalget skal godkende Teknik- og Miljøforvaltningens bidrag til Københavns Kommunes samlede regnskab for 2008.

INDSTILLING OG Beslutning

Teknik- og Miljøforvaltningen indstiller,

1. at Teknik- og Miljøudvalget godkender Årsregnskab 2008 for Teknik- og Miljøforvaltningen,
2. at de gennemførte afskrivninger i 2008 på 25,6 mio. kr. på Teknik- og Miljøudvalgets bevilling, Ordinær drift, søges eftergivet i forbindelse med behandling af regnskabet,
3. at der overføres 86,8 mio. kr. fra Teknik- og Miljøudvalgets bevilling, Finansposter, funktion 9.35.35.5 (Udlæg vedrørende andre forsyningsvirksomheder) til kassen vedr. lejeindtægter på KMC.

Problemstilling

Økonomiudvalget vedtog regnskabscirkulære 2008 på sit ordinære møde den 18. november 2008.

Teknik- og Miljøforvaltningen har i overensstemmelse med det udsendte regnskabscirkulære udarbejdet regnskab for år 2008 med tilhørende forklaringer.

Teknik- og Miljøforvaltningen har den 2. marts 2009 fremsendt forklaringerne til regnskabsresultatet for 2008 til Økonomiforvaltningen med forbehold for Teknik- og Miljøudvalgets godkendelse.

Teknik- og Miljøudvalget skal tage stilling til de indberettede regnskabsforklaringer og godkende dem som udvalgets bidrag til Københavns Kommunes samlede regnskab 2008.

Løsning

Af nedenstående tabeller fremgår det overordnede drifts- og anlægsregnskab for Teknik- og Miljøforvaltningen i 2008.

Rammebelagte områder, drift

| Bevilling (1.000. kr.) | Korr. budget 2008 | Regnskab 2008 | Afvigelse |
|----------------------------|-------------------|----------------|---------------|
| Ordinær drift | 586.403 | 589.405 | -3.003 |
| Byfornyelse, ydelsesstøtte | 193.462 | 165.157 | 28.305 |
| Takstfinansieret drift | 14.158 | -48.359 | 62.517 |
| I alt | 794.023 | 706.203 | 87.819 |

Rammebelagte områder, anlæg

| Bevilling (1.000. kr.) | Korr. budget 2008 | Regnskab 2008 | Afvigelse |
|------------------------|-------------------|---------------|-----------|
| Ordinær anlæg | 812.816 | 673.503 | 139.313 |
| Byfornyelse, anlæg | -240.746 | 37.496 | -278.242 |

| | | | |
|------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| Takstfinansieret anlæg | 8.372 | 6.747 | 1.625 |
| I alt | 580.442 | 717.746 | -137.304 |

Regnskabet bærer præg af, at forvaltningen igennem 2008 har igangsat et større arbejde med at genetablere en god økonomistyring.

Forvaltningen blev i forbindelse med behandlingen af regnskab 2007 opmærksom på, at den økonomiske styring på tværs af forvaltningen er svagt underbygget. Derudover var det ikke lykkedes at realisere forvaltningens eget ønske om at opnå et styringsniveau på benchmarkniveau 3, endsi­ge realistisk at nå dette inden udgangen af 2008.

På denne baggrund og med hjælp fra et eksternt konsulentfirma gennemførte forvaltningen medio 2008 et servicetjek af forvaltningens økonomistyring, samt en række ledelsesmæssige og organisatoriske ændringer med henblik på at sikre den fornødne udvikling af økonomistyringen på tværs af forvaltningen.

Indsatsen har i 2008 været koncentreret omkring afstemning af og oprydning i tidligere uafstemte og åbenstående balanceposter, etablering af en ny samlet styringsmodel for forvaltningen, herunder standardisering af kontoplan og opbygning af nye grundlæggende arbejdsgange for de økonomiske styringslogikker samt opgradering af forvaltningens forsystem til KØR (Navision), således at økonomistyringen fremadrettet baseres på et solidt fundament.

Udfordringerne samt de igangsatte tiltag er løbende blevet præsenteret for Teknik- og Miljøudvalget i forbindelse med behandling af og opfølgning på årsrevisionsprotokol-latet for 2007.

Den udarbejdede handlingsplan for genetableringen af økonomistyringen er planmæssigt blevet fulgt igennem 2008, og løber frem til medio 2009, dog er arbejdet omkring oprydning i uafstemte og åbenstående balanceposter konstateret mere omfattende end indledningsvist vurderet. Forvaltningen har derfor med ekstern assistance øget indsatsen omkring afstemning af statusbalanceposter således, at oprydningen heraf fortsat kan ventes tilendebragt i løbet af 2009.

Der er i forbindelse med oprydningsarbejdet foretaget afskrivninger for 25,6 mio. kr. i 2008 med virkning på den ordinære drift og 21,1 mio. kr. med virkning på balancen. Det samlede afskrivningsbehov på den ordinære drift er vurderet til at udgøre mellem 25 - 45 mio. kr., der ventes afskrevet i 2009.

Forvaltningen vil søge godkendt, at de gennemførte afskrivninger i 2008 eftergives i forbindelse med behandling af regnskabet, således at forvaltningens økonomistyring i forbindelse med genetableringen ikke skal belastes unødigt af en teknisk opbygget gæld. Eftergives beløbet ikke, vil det betyde, at forvaltningen belastes af et overført merforbrug på 32,5 mio. kr. Forvaltningen vil i en særskilt sag redegøre for hvordan dette i givet fald håndteres.

De vigtigste forklaringer på afvigelser er:

Ordinær drift

Merforbruget på ordinær drift på 3,0 mio. kr. indeholder en fejlpostering på 1,7 mio. kr. fra Københavns Ejendomme, der skulle have været posteret på Økonomiforvaltningens regnskab. Det

reelle merforbrug er derfor 1,3 mio. kr. Afvigelsen dækker over summen af en række afvigelser på flg. områder: Administration, Bydesign, Miljø, Parkering, Parker/grønne områder samt Vejområdet.

De enkelte områder specificeres kort nedenfor:

1. Området Administration udviser et merforbrug på 17,2 mio. kr., hvilket primært kan henføres til ekstraordinære afskrivninger på 25,6 mio. i forbindelse med oprydningssporet i projektet ”God Økonomistyring”. Hertil kommer en række andre afvigelser, bl.a. merindtægter på ibrugtagningstilladelser.
2. Byfornyelsesområdet har et mindreforbrug på 12,6 mio. kr., hvilket hovedsagligt kan henføres til en fejlpostering på 9,8 mio. kr. vedr. statsrefusioner. Herudover er der merindtægter på 1,8 mio. kr., hvilket kan henføres til, at indtægter vedr. Bispebjergområdet i 2007 er driftsbogført i 2008.
3. På Miljøområdet udviser regnskabet et mindreforbrug på samlet 0,9 mio. kr., hvilket primært kan henføres til udskydelser af en række aktiviteter og projekter på 3,7 mio. kr. samt merindtægter vedr. LIFE-projektet på 1,3 mio. kr. Indtægterne opvejes bl.a. af merforbrug på 2,3 mio. kr., der kan henføres til at driftsbudget vedr. Klimaadfærd i København er blevet omplaceret til anlægsbudgettet, samt merforbrug på 1,8 mio. kr.
4. Parkeringsområdet udviser et samlet mindreforbrug på 14,8 mio. kr., hvilket hovedsagligt kan henføres til, at der er bogført væsentligt flere P-indtægter i 2008 pga. omlægning i regnskabspraksis. Derudover har strejken blandt P-vagter i foråret givet et mindreforbrug på 1,6 mio. kr. på løn.
5. Parker og grønne områder har et samlet merforbrug på 16 mio. kr., hvoraf et merforbrug på 7,6 mio. kr. på løn kan henføres til den daglige varetagelse af normal- og ekstraplejeopgaver på parkområdet. Der er i 2008 ikke gennemført kapacitetstilpasning på området, da der som følge af problemer med den systemmæssige understøttelse af økonomiopfølgningen, ikke har været tilstrækkelig sikkerhed om kapacitet og omkostninger til at foretage tilstrækkelige tilpasninger. Herudover er der merudgifter til ejendomsskatter på 1,2 mio. kr., og merudgifter til vedligehold af materiel på 4,6 mio. kr., hvoraf 3 mio. kr. skyldes fremskudt frikøb af leasingaftaler. Øvrige mindreforbrug udgør 0,4 mio. kr.
6. Vejområdet udviser et mindreforbrug på i alt 1,8 mio. kr. Beløbet dækker over en afvigelse på 2,7 mio. kr. i merforbrug, der primært kan henføres til fejlposterings og merudgifter til fremskudt frikøb af leasingaftaler på 6 mio. kr. Derudover har renholdelsesområdet et merforbrug på 11,4 mio. kr. Heraf skyldes 4,9 mio. kr., at der i forbindelse med en arealudvidelse af renhold for private grundejere i renholdelsesstrategien var usikkerhed om, hvorvidt opgaven kunne løftes tilstrækkeligt og der derfor ikke blev opkrævet indtægter i de første 3 måneder efter, at ordningen var trådt i kraft. Fra juli 2008 har ordningen fungeret som forudsat i strategien. Hertil kommer et merforbrug på 3,5 mio. kr. vedrørende ekstra renhold i forbindelse med arrangementer i Parken. Merforbruget modsvares af et mindreforbrug på 15,9 mio. kr., hvilket primært kan henføres til, at parkeringsstrategien har haft mindre udgifter til nedlæggelse af parkeringspladser.

Byfornyelse, ydelsesstøtte

Der er en nettoafvigelse på 28,3 mio. kr. som består af merudgifter på 25,6 mio. kr. og merindtægter på 53,9 mio. kr. i 2008. Afvigelsen kan primært henføres til, at der ikke er budgetteret med udgifter

og indtægter vedrørende kommunalt ejede ejendomme på dette område samtidig med, at der er merindtægter på netto 20,6 mio. kr. i 2008..

Takstfinansieret drift

Den største del af afvigelsen på 62,5 mio. kr. i mindreforbrug kan henføres til affaldsområdet. Der er således modtaget en tilbagebetaling fra Vestforbrændingen af a conto betalinger for genbrugsstationer på 17,9 mio. kr., og der er desuden overført en gebyrbalance fra 2007. Herudover har indtægterne været større end forventet på 30,4 mio. kr. bl.a. på grund af flere indtægter på gebyrer.

Ordinær anlæg

Afvigelsen på 139,3 mio. kr. kan henføres til et væsentligt mindreforbrug på forvaltningens anlægsprojekter.

1. Størst er mindreforbruget på parkeringsstrategien på 50,6 mio. kr., hvilket kan henføres til, at køb af P-anlæg på Østerbro ikke kunne gennemføres, da sælger sprang fra, mens køb af Det Grønne P-hus på Nørrebro blev væsentligt billigere end forventet. Cykelprojekterne tegner sig for et samlet mindreforbrug på 21,6 mio. kr., som bl.a. kan henføres til udskudte og annullerede projekter samt billigere opførelse af cykelstativer.
2. Ombygning af veje og pladser har et mindreforbrug på 16,0 mio. kr., som udgøres af en lang række mer- og mindreforbrug, der primært kan forklares med almindelige projektforskydninger samt fejlindmeldinger i forbindelse med prioritering af anlægsudgifter i 2008 i henholdsvis maj og august.
3. På Nordhavnsvejen er der mindreforbrug på 15,6 mio. kr., som skyldes at en ekspropriation blev væsentligt billigere, mens en anden ikke kunne gennemføres i 2008 som planlagt.
4. Mindreforbruget på parker og fritidsområder på 5,5 mio. kr. kan hovedsageligt henføres til udskydelsen af BaNanna Park.
5. Endeligt tegner diverse projekter sig for et mindreforbrug på 23,9 mio. kr., hvilket primært skyldes, at der på grund af prioriteringen af anlægsudgifter i 2008 er opstået en forskel mellem prioriterede midler og det korrigerede budget, som egentligt er rådighedsbevilling til projekter på Teknik- og Miljøudvalgets investeringsplan. Desuden er der afvigelse på P-billetautomat projekter, der dels skyldes tilbagehold pga. fejl og mangler ved automaterne, og dels forsinkelse i vejovertagelserne i zoneudvidelsen, der har afventet kendelse i Overtaksationskommissionen.

Byfornyelse, anlæg

Afvigelsen på 278,2 mio. kr. kan hovedsageligt henføres til manglende nedskrivning af indtægtsbudgettet vedrørende bygningsfornyelse, Områdefornyelsen, Områdeløft og Grønne gårde. Herudover skyldes afvigelsen forsinkelse i salg af rådeover-ejendomme og hjemtagning af statsrefusion:

For bygningsfornyelse, Områdefornyelsen og Områdeløft kan afvigelsen (mindreindtægter på 247,898 mio. kr. og merudgifter 9,586 mio. kr.) hovedsageligt henføres til:

1. I prioriteringen af anlægsudgifterne i budget 2008 (BR 281/08), blev der ikke foretaget en nedskrivning af indtægter på 125,786 mio. kr. i budget 2008, som følge af at udgifterne blev flyttet til 2010.
2. 6,283 mio. kr. en nettoafvigelse mellem regnskab 2007 og de ordinære overførsler fra 2007 til 2008, som der rettes op på ved også at tilbageføre disse til kassen.

3. Budgettering med salg af rådeover-ejendomme (Ahornsgade 15-19 og Istedgade 43) på 39,8 mio. kr. i 2008. Ejendommene blev dog ikke solgt.
4. En postering på 12,5 mio. kr. vedrørende tilgodehavende statsrefusion ultimo 2006 fra finansposter, budgettering med indtægter fra staten (statsrefusion) på 6,8 mio. kr. i 2008.
5. Statsrefusioner på i alt 29,9 mio. kr. som ikke er modtaget i 2008.
6. En fejlpostering på 9,8 mio. kr. vedrørende tilgodehavender på Områdeløft 2008
7. Manglende hjemtagning af statsrefusion vedrørende Kvarterløft og Områdefornyelsen i 2006 og 2007.

For Grønne gårde kan afvigelsen (mindreindtægter på 29,558 mio. kr. og merudgifter på 8,801 mio.kr.) hovedsageligt henføres til:

1. Manglende nedskrivning af indtægter i forbindelse med prioritering af anlægsudgifterne i budget 2008 (BR 281/08) på 16,642 mio. kr. og -3,150 mio. kr. i manglende opskrivning af indtægter i forbindelse med indstillingen "Ekstra anlægs- og vedligeholdelsesarbejder i 2008" BR 18/9 2008 pkt. 12 (2008-11031).
2. Endvidere en afvigelse på 16,066 mio. kr., som skyldes forskydninger ved indhentning af refusioner fra staten, da det regnskabsmæssige grundlag for refusionerne først er færdigt, så hjemtagning kan ske i 2009.

Takstfinansieret anlæg

Ingen bemærkninger

Økonomi

Indstillingens økonomiske konsekvenser er beskrevet i afsnittet LØSNING. Herudover ønskes 86.756.724,21 kr overført fra Teknik- og Miljøudvalgets bevilling, Finansposter, funktion 9.35.35.5 (Udlæg vedrørende andre forsyningsvirksomheder) som følge af beslutning på TMU møde den 28. januar 2009 angående lejeindtægter på KMC.

Videre proces

Indstilling samt tilhørende bilag vil indgå som Teknik- og Miljøudvalgets bidrag til Københavns Kommunes Regnskab 2008. Økonomiforvaltningen samler udvalgenes bidrag til et samlet regnskab, som forventes behandlet af Økonomiudvalget den 21. april 2009 og af Borgerrepræsentationen den 7. maj 2009.

BILAG

Bilag 1: Regnskab 2008 for Teknik- og Miljøudvalget

Bilag 2: Lejeindtægter på KMC

Pernille Andersen

/ Martin Nordrup Andersen

bilag

[Bilag 1 Regnskab 2008 til Teknik- og Miljøudvalget](#)

[Bilag 2 Lejeindtægter vedrørende KMC](#)

