



## **BUDGETOPFØLGNING PR. 31. OKTOBER 2009**

### **INDLEDNING**

Teknik- og Miljøforvaltningen har udarbejdet 3. prognose for 2009. Prognosen er udarbejdet på baggrund af årets realiserede forbrug pr. 31. oktober 2009, viden om ændrede budgetforudsætninger samt øvrige forhold af betydning for forventet regnskab 2009.

Dette notat indeholder bemærkninger til realiseret forbrug pr. 31. oktober 2009 sammen med en beskrivelse af de risikofaktorer, der har væsentlig indflydelse på det endelige regnskab for 2009.

Indledningsvist redegøres for en række områder, der er særligt relevante for det forventede regnskab.

### **PROJEKT GOD ØKONOMISTYRING**

Forvaltningens økonomiområde er fortsat væsentligt præget af arbejdet med Projekt God Økonomistyring. Der foretages særskilt rapportering af arbejdet på området samt status herfor (dagsordenpunkt på møde i Teknik- og Miljøudvalget den 25. november 2009), hvorfor det kun er projektøkonomien, som bliver omtalt nedenfor.

Forvaltningen forventer i 2009 et merforbrug på ordinær drift vedrørende Projekt God Økonomistyring på 25,4 mio. kr. i forhold til seneste estimat. Merforbrug på skyldes overvejende udviklingen i økonomien for projektets oprydningsskel. Således har arbejdet med ultimobalancer for 2008 vist sig at være mere omfattende end det tidligere har været muligt at vurdere, specielt på byfornyelsesområdet. Ligeledes har oprydningen på parkeringsområdet forårsaget merudgifter på grund af et komplekst "systemlandskab", der har vanskeliggjort afstemning af regnskabstallene. De nævnte forhold betyder øget aktivitet i 4. kvartal, herunder tilførsel af flere eksterne resurser, for at holde deadlines for aflæggelse af et retvisende regnskab for 2009.

### **BYGGESAGSGEBYRER**

I forbindelse med Projekt God Økonomistyring, overvejende arbejdet med afstemning af balancekonti, er forvaltningen blevet opmærksom på, at håndtering af a conto-indbetalinger for byggesagsgebyrer (udstedelse af ibrugtagningstilladelser) ikke har været i overensstemmelse med god regnskabspraksis. Forvaltningen har således hidtil optaget a conto-indbetalinger som en forudbetaling (gæld) i balancen, og ikke som en driftsindtægt, som foreskrevet i statens regnskabsregler.

Forvaltningen har derfor tilrettet sin regnskabspraksis, så årets a conto-indbetalinger på 29,5 mio. kr. er indtægtsført i 2009, og akkumulerede a conto-indbetalinger fra før 2008 på 35,7 mio. kr. er reguleret di-

rette, som en forøgelse af kommunens formue. Ændring er sket efter samråd med KPMG og kommunens eksterne revisor, Deloitte.

Side 2 af 7

## FORBRUG PR. 31. OKTOBER 2009

Regnskabet for januar til oktober 2009 viser et samlet forbrug på 1.361,6 mio. kr., der fordeler sig som følger:

(Beløb i kr. 1.000)	L/U/I	Korrigeret budget 09	Forbrug 31. OKT 09	Forbrug af budget i % <sup>1</sup>
Ordinær drift	Løn	755.630	637.697	84
	Udgifter	738.383	625.275	85
	Indtægter	-836.765	-657.351	79
<b>Ordinær drift</b>	<b>i alt</b>	<b>657.248</b>	<b>605.621</b>	<b>92</b>
Byfornyelse, ydelsesstøtte	Udgifter	188.957	123.486	65
	Indtægter	-4.000	-1.901	48
<b>Ydelsesstøtte, byfornyelse</b>	<b>i alt</b>	<b>184.957</b>	<b>121.585</b>	<b>66</b>
Takstfinansieret drift	Løn	37.046	22.679	61
	Udgifter	706.028	410.179	58
	Indtægter	-617.227	-504.032	82
<b>Takstfinansieret drift</b>	<b>i alt</b>	<b>125.847</b>	<b>-71.175</b>	<b>-57</b>
Driftsramme	Løn	792.676	660.376	83
	Udgifter	1.633.368	1.158.940	71
	Indtægter	-1.457.992	-1.163.284	80
<b>Driftsramme</b>	<b>i alt</b>	<b>968.052</b>	<b>656.032</b>	<b>68</b>
Ordinær anlæg (ekskl. Amager Strandpark)	Løn	28.355	22.812	81
	Udgifter	833.445	302.816	36
	Indtægter	-100.794	-19.525	19
<b>Ordinær anlæg</b>	<b>i alt</b>	<b>761.006</b>	<b>306.103</b>	<b>41</b>
Byfornyelse, anlæg	Løn	11.059	7.873	71
	Udgifter	194.144	151.673	78
	Indtægter	-216.219	-110.655	51
<b>Byfornyelse anlæg</b>	<b>i alt</b>	<b>-11.016</b>	<b>48.891</b>	<b>-444</b>
Amager Strandpark, anlæg	Udgifter	-1.320	4.191	-318
<b>Amager Strandpark, anlæg</b>	<b>i alt</b>	<b>-1.320</b>	<b>4.191</b>	<b>-318</b>
Takstfinansieret anlæg	Udgifter	24.396	12.481	51
<b>Takstfinansieret anlæg</b>	<b>i alt</b>	<b>24.396</b>	<b>12.481</b>	<b>51</b>
Anlæg	Løn	39.414	30.685	78
	Udgifter	1.050.665	471.160	45
	Indtægter	-317.013	-130.180	41
<b>Anlæg</b>	<b>i alt</b>	<b>773.066</b>	<b>371.665</b>	<b>48</b>
Efterspørgselsstyrede overførsler	Udgifter	5.000	4.920	98
	Indtægter	-2.500	-2.186	87
<b>Efterspørgselsstyrede ovf.</b>	<b>i alt</b>	<b>2.500</b>	<b>2.734</b>	<b>109</b>
Finansposter	Udgifter	46.059	-78.432	-170
	Indtægter	0	409.620	
<b>Finansposter</b>	<b>i alt</b>	<b>46.059</b>	<b>331.188</b>	<b>719</b>
Teknik- og Miljøudvalget	Løn	832.090	691.061	83
	Udgifter	2.735.092	1.556.589	57
	Indtægter	-1.777.505	-886.030	50
<b>Teknik- og Miljøudvalget</b>	<b>i alt</b>	<b>1.789.677</b>	<b>1.361.620</b>	<b>76</b>

1) Ved et jævnt forbrug over året svarer 10 måneder til et estimeret budget på 83 %.

*Ordinær drift*

**Lønforbrug** ligger 1 %-point svarende til 8 mio. kr. over budget ved antagelse af lige fordeling af forbrug over året. I forhold til sidste prognose er afvigelsen faldet 3 %-point fra 4 %-point. En væsentlig andel af lønforbrug under ordinær drift vil blive omposteret til anlægs-sager, ud fra medgåede timer på anlægssager, samt til takstfinansieret drift. Korrigeret herfor, viser lønforbrug på ordinær drift umiddelbart et mindreforbrug, hvilket også gør sig gældende for forvaltningen samlet set. Omposteret sker dog i flere tilfælde ved anvendelse af interne indtægter henholdsvis interne udgifter, hvorfor (eksternt) lønforbrug ikke nødvendig reduceres, men i stedet opvejes af intern indtægt. Forvaltningen forventer dog, at lønforbrug er i overensstemmelse med budget.

**Udgifter** (ekskl. løn) ligger 2 %-point svarende til 10 mio. kr. over estimerede udgifter ved antagelse af lige fordeling af udgifter over året. I forhold til sidste prognose er afvigelsen steget 5 %-point fra 3 %-point under estimerede udgifter. Forvaltningen forventer, at merudgifter i 2009 vil stige til at være 7 %-point svarende til 51,1 mio. kr. over budget. Merudgifter skyldes overvejende følgende områder:

- Projekt God Økonomistyring, 25,4 mio. kr.
- Råde over ejendomme på, 11,7 mio. kr.
- Parkeringsområdet, 7,7 mio. kr. (inkl. Parkeringsrådets andel af udgifter til Projekt God Økonomistyring på 6,6 mio. kr.)
- Administrationsejendomme, 5 mio. kr.
- Mobile toiletenheder omkring Fælledparken/Parken, 2,8 mio. kr.

Hertil kommer en række andre ikke væsentlige mer- og mindreudgifter, der netto udgør en mindreudgift på 1,5 mio. kr.

**Indtægter** ligger 4 %-point svarende til 40 mio. kr. under estimerede indtægter ved antagelse af lige fordeling af indtægter over året. I forhold til sidste prognose er afvigelsen faldet 2 %-point fra 6 %-point. Korrigeret for ikke-budgetteret indtægtsførsel af a conto-indbetalinger for byggesagsgebyrer på 29,5 mio. senere i år, forventer forvaltningen merindtægter på ordinær drift på 30 mio. kr. Merindtægter skyldes overvejende merindtægter fra råde over ejendomme på 20,6 mio. kr. og merindtægter fra parkeringsområdet på 11,1 mio. kr.

*Byfornyelse, ydelsesstøtte*

Forbrug ligger væsentligt under budget. Det skyldes overvejende, at udgifter i form af terminsbetalinger falder fire gange om året. Der udestår p.t. terminsbetalinger for december. Når forbruget tillægges disse, forventer forvaltningen et merforbrug på 12,3 mio. kr., hvoraf 6,6 mio. kr. vedrører regulering af terminsbetaling fra 2008.

#### *Takstfinansieret drift*

Forbrug ligger væsentligt under budget. Det skyldes overvejende overførsel af rullende overskud på 129 mio. kr. fra 2008 samt manglende overflytning af udgifter fra det skattefinansierede område til det takstfinansierede område for 40 mio. kr. Forvaltningen forventer på den baggrund er mindreforbrug på 78,9 mio. kr., som der er søgt om tidlig overførsel af til 2010. Mindreforbrug er inkl. takstfinansieret drifts andel af udgifter til Projekt God Økonomistyring på 10 mio. kr.

#### *Ordinær anlæg*

Udgifter og indtægter ligger væsentligt under budget. Det skyldes overvejende periodeforskydninger og senere igangsættelse af projekter. Forvaltningen har anmodet om tidlig overførsel af bevillingsramme på 105,6 mio. kr. til 2010.

Der henvises i øvrigt til særskilt indstilling til Teknik- og Miljøudvalget vedrørende udvalgets anlægsramme 2009-2013 med specificerede afvigelser og forklaringer.

#### *Byfornyelse, anlæg*

Indtægter ligger væsentligt under budget. Det skyldes overvejende manglende salg af tre udbudte råde over ejendomme til en forventet salgspris på i alt 49 mio. kr. Forvaltningen har anmodet om tidlig overførsel af bevillingsramme for salg af råde ejendomme samt andre mindre poster til 2010, i alt 56,3 mio. kr.

#### *Amager Strandpark, anlæg*

Der er en beløbsmæssig mindre afvigelse mellem forbrug og budget. Forvaltningen forventer, at endeligt forbrug 2009 er i overensstemmelse med budget.

#### *Takstfinansieret anlæg*

Udgifter ligger under budget. Det skyldes overvejende periodeforskydninger og senere igangsættelse af projekter. Forvaltningen har anmodet om tidlig overførsel af bevillingsramme på 6,3 mio. kr. til 2010.

#### *Finansposter*

Der er en væsentlig afvigelse mellem budget og forbrug. Det skyldes bl.a. tilgodehavende kommunal udligningsmoms samt balanceposter omfattet af oprydning-/genopretningsarbejdet under Projekt God Økonomistyring. Forvaltningen forventer, at disse poster bliver ændret i overensstemmelse med budget, og at der derfor alene vil være et merforbrug på 5,3 mio. kr. i 2009. Merforbrug består overvejende af rentebetaling vedrørende råde over ejendomme på 9 mio. kr. samt udsat indskud i Landsbyggefonden på 3,4 mio. kr. Der er søgt om tidlig overførsel af 3,4 mio. kr. til 2010 af sidstnævnte beløb.

## FORVENTET REGNSKAB FOR 2009

Teknik- og Miljøforvaltningen forventer samlet set et mindreforbrug på 74,7 mio. kr. på rammebelagt drift. Mindreforbrug sammensættes af mindreforbrug på ordinær drift på 8,1 mio. kr., merforbrug på byfornyelsesområdet på 12,3 mio. kr. samt mindreforbrug på takstfinansieret drift på 78,9 mio. kr.

Efter forventet overførsel til 2010 på 78,9 mio. kr., er der en afvigelse (merforbrug) på 4,1 mio. kr.

På anlægsområdet forventer Teknik- og Miljøforvaltningen et mindreforbrug på 55,6 mio. kr. Der er søgt om tidlig overførsel af mindreforbruget til 2010.

## RISIKOVURDERING

Forvaltningens forventninger til regnskab for 2009 hviler på en række forudsætninger. En række af disse forudsætninger er behæftet med en vis usikkerhed. Forvaltningen følger løbende op på disse risikofaktorer.

I forhold til sidste prognose (forventet regnskab 2009 pr. 31. juli 2009) har forvaltningen gennem kompenserende handlinger reduceret risici vedrørende områder nedenfor, som forvaltningen dermed ikke længere vurderer som væsentlige for regnskabet for 2009.

- *Råden over vej*) Forvaltningen har gennem reduktion af udgifter og fokusering på fakturering af kunder på området opnået, at forventet regnskab for råden over vej igen er i overensstemmelse med budget.
- *Netto-budgettering af løn*) Som følge af en inkonsistent lønbudgettering, var der forøget risiko for, at lønbudget vil blive overskredet, dog fuldt kompenseret af mindreforbrug på øvrige udgiftsområder. Forvaltningen har gennem tilretning af budgetter og ved tilbageholdenhed på lønområdet opnået, at forventet regnskab for forvaltningens lønudgifter igen er i overensstemmelse med budget.
- *Projekt God Økonomistyring - afskrivninger*) I forbindelse med Projekt God Økonomistyring, blev der konstateret behov for driftsafskrivninger af balanceposter for anslået 25 mio. kr. BR har på mødet den 17. september 2009 godkendt tillægsbevilling, der øger Teknik- og Miljøudvalgets netto indtægtsramme vedrørende udleje af arealer på Kalvebod Miljøcenter samt huslejeindtægter fra råde over ejendomme. Netto merindtægt er anvendt til dækning af afskrivninger, som dermed ikke længere vil resultere i et merforbrug.

Nye og tilbageværende væsentlige risici er beskrevet nedenfor.

### Generelt

- *Afstemning mellem KØR og Navision*) Forvaltningen prioriterer arbejdet med etablering af transaktionsspor mellem KØR og Navision højt, da det er en forudsætning for afstemning mellem de to systemer. Der er fortsat uafklarede forhold på området, som øger risikoen for, at systemerne ikke kan afstemmes fuldt ud ved årets afslutning. Da kommunens regnskab baserer sig på KØR, vil der kunne forekomme uventede udgifter i KØR, som ikke er registreret i Navision.
- *Amager Strandpark I/S*) Der udestår godkendelse og revision af regnskaber for Amager Strandpark I/S for 2007 og 2008. Som følge af, at der ikke foreligger en administrationsaftale mellem Amager Strandpark I/S og Teknik- og Miljøforvaltningen, er der ikke foretaget centrale regnskabsmæssige opgaver eller regnskabsaf-læggelse siden 2006, hvor den hidtidige aftale udløb. Teknik- og Miljøforvaltningen orienterede i den sammenhæng Amager Strandpark I/S om, at forvaltningen ikke længere ville levere regnskabsmæssig assistance. Forvaltningen samarbejder med eksternt revisionsfirma om at skabe overblik over området og foretage de nødvendige ændringer, herunder udskillelse fra forvaltningens regnskab. Området er i dag reelt fortsat en del af forvaltningens regnskab, og der er derfor en forøget risiko for, at en gennemgang af området kan påvirke forvaltningens regnskab.

### Ordinær drift

- *Ubetalte parkeringsafgifter*) Forvaltningen har et tilgodehavende på 109 mio. kr. vedrørende ubetalte parkeringsafgifter. Tilgodehavende dækker over restancer tilbage fra 1992. Forvaltningen arbejder sammen med eksternt revisionsfirma for at vurdere, hvorvidt og i hvilket omfang, der er behov for afskrivninger i 2009. Forvaltningen vil orientere Teknik- og Miljøudvalget, når vurdering foreligger.
- *Projekt God Økonomistyring*) Arbejdet med den resterende del af uafstemte balancekonti har vist sig større end oprindeligt estimeret. Det gælder konto for ubetalte parkeringsafgifter, jf. ovenfor, samt balancekonti på byfornyelsesområdet. Øget tidsforbrug vil resultere i merforbrug, ligesom eventuelle væsentlige uafstemmelige balanceposter på byfornyelsesområdet kan medføre forøgede højere driftsafskrivninger.
- *Ibrugtagningstilladelser*) Forvaltningen opkræver først gebyrer ved udstedelse af ibrugtagningstilladelser, det vil oftest sige ved færdiggørelse af byggerier. Færdiggørelsestidspunkter, specielt på økonomisk væsentlige byggesager, er forbundet med stor usikkerhed, ligesom klarmeldinger af offentligt byggeri ofte er forsinket. Opfyldelse af årets samlede indtægtsbudget forudsætter videreførelse af den stigende indtægtsdannelse gennem de seneste måneder.

*Byfornyelse, ydelsesstøtte*

- *Terminsbetalinger*) Forvaltningen forventer merudgifter på 12,3 mio. kr. Merudgifter skyldes højere end ventede terminsbetalinger i 2009 på 5,7 mio. kr. samt efterregulering af terminsbetaling fra 2008 på 6,6 mio. kr. Forvaltningen har ikke mulighed for at få tillægsbevilling til inddækning af merforbrug i 2009, men har anmodet Økonomiforvaltningen om et forøget måltal for serviceudgifter. Forvaltningen vil gennem samarbejde med Økonomistyrrelsen, der står for opkrævning af terminsbetalinger, forbedre prognosticeringen/budgettet fremadrettet, så lignende afvigelser minimeres.

*Takstfinansieret drift*

Forvaltningen vurderer, at området ikke indeholder væsentlige risici.

*Ordinær anlæg*

Forvaltningen vurderer, at området ikke indeholder væsentlige risici.

*Byfornyelse anlæg*

Efter overførsel af budgetteret indtægt fra salg af råde over ejendomme på 49 mio. kr. til 2010, vurderer forvaltningen, at området ikke indeholder væsentlige risici.

*Amager Strandpark, anlæg*

Forvaltningen vurderer, at området ikke indeholder væsentlige risici.

*Takstfinansieret anlæg*

Forvaltningen vurderer, at området ikke indeholder væsentlige risici.

*Finansposter*

- *Potentielle afvigelser fra bevillingsramme*) I forbindelse med Projekt God Økonomistyring, overvejende oprydning-/genopretningssporet, er forvaltningen i stigende grad blevet fokuseret på forbrug under finansposter, det vil bl.a. sige rentebetalinger, diverse indskud og ikke mindst afledte balancebevægelser af forvaltningens øvrige drift. Finansposter er en del af Teknik- og Miljøudvalgets samlede bevillingsramme, hvorfor afvigelser vil slå igennem på denne. Forvaltningen vil i den resterende del af 2009 og i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2009 samarbejde med Koncernservice om at skabe overblik over finansposter, deres betydning for udvalgets bevillingsramme, og eventuel kompenserende handlinger på områder, hvor der konstateres større afvigelser.