

15. Regnskabsprognose pr. november 2009 (2009-152211)

Teknik- og Miljøforvaltningen forelægger Teknik- og Miljøudvalget prognose for forventet regnskab for 2009 til udvalgets godkendelse.

INDSTILLING OG BESLUTNING

Teknik- og Miljøforvaltningen indstiller, at Teknik- og Miljøudvalget godkender

1. Teknik- og Miljøforvaltningens prognose for forventet regnskab for 2009.

PROBLEMSTILLING

Kommunens politiske udvalg skal tre gange årligt aflevere en prognose for det forventede regnskab til Økonomiforvaltningen (ØKF). ØKF samler bidrag for alle udvalg, og forelægger herefter kommunens samlede økonomiske situation for Økonomiudvalget.

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. Teknik- og Miljøudvalget skal godkende forvaltningens prognose for det forventede regnskab 2009.

LØSNING

Hovedtal fra forvaltningens budget og forventede regnskab 2009 er vist i tabel nedenfor.

Nettobeløb i 1.000 kr.	I Korrigeret budget 2009	II Forventet regnskab 2009	III Afvigelse (I - II)	IV Forventede overførsler til 2010	V Øvrige forventede korrektio- ner	VI Forventet afvigelse (III - IV - V)
Ordinær drift	657.248	649.111	8.137	0	0	8.137
Byfornyelse, ydelsesstøtte	184.957	197.243	-12.286	0	0	-12.286
Takstfinansieret drift	125.847	46.977	78.870	78.870	0	0
Rammebelagt drift i alt	968.052	893.331	74.721	78.870	0	-4.149
Ordinær anlæg	761.006	655.433	105.573	105.573	0	0
Byfornyelse, anlæg	-11.016	45.267	-56.283	-56.283	0	0
Amager Strandpark, anlæg	-1.320	-1.320	0	0	0	0
Takstfinansieret anlæg	24.396	18.129	6.267	6.267	0	0
Anlæg i alt	773.066	717.509	55.557	55.557	0	0
Efterspørgselsstyrede ovf.	2.500	3.000	-500	0	0	-500
Finansposter i alt	46.059	51.359	-5.300	3.400	0	-8.700
TMU i alt	1.789.677	1.665.199	124.478	137.827	0	-13.349
<i>Serviceudgifter</i>	<i>840.155</i>	<i>846.354</i>	<i>-6.199</i>	<i>0</i>	<i>-6.199</i>	<i>0</i>

Generelt

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.

Ordinær drift

Forvaltningen forventer merudgifter på 51,1 mio. kr. og merindtægter på 59,2 mio. kr., svarende til et netto mindreforbrug på 8,1 mio. kr. De mest væsentlige forhold, som influerer på forventet resultat for ordinær drift, er uddybet i det følgende.

I forbindelse med Projekt God Økonomistyring, overvejende arbejdet med afstemning af balancekonti, er forvaltningen blevet opmærksom på, at kommunens håndtering af a conto-indbetalinger for byggesagsgebyrer (udstedelse af ibrugtagningstilladelser) historisk set ikke har været i overensstemmelse med god regnskabspraksis. Forvaltningen har således hidtil optaget a conto-indbetalinger som en forudbetaling i balancen, og ikke som en driftsindtægt, som foreskrevet i Indenrigs- og Socialministeriets Budget- og Regnskabssystem for Kommuner. Indtægtsførsel skete tidligere således først på tidspunktet for udstedelse af endelig ibrugtagningstilladelse.

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 2008 og tidligere på 35,7 mio. kr. er reguleret direkte, som en forøgelse af kommunens formue. Sidstnævnte a conto-indbetalinger vil således ikke senere blive indtægtsført via driften, hvilket vil påvirke indtægtsdannelsen negativt i kommende år. Ændring er sket efter samråd med revisionsvirksomheden KPMG og kommunens eksterne revisor, Deloitte. Forvaltningen har igangsat en drøftelse med Økonomiforvaltningen om den ændrede regnskabspraksis med henblik på at få konsekvensrettet budgetterne fremover.

Korrigeret for nævnte indtægtsførsel af a conto-indbetalinger for byggesagsgebyrer forventer forvaltningen et merforbrug på ordinær drift på 21,4 mio. kr. Områdernes andel af dette merforbrug er beskrevet nedenfor.

På administrationssiden forventer forvaltningen et netto merforbrug på 28,6 mio. kr. Merforbrug skyldes overvejende merudgifter til aktiviteter under Projekt God Økonomistyring på 25,4 mio. kr. samt merudgifter til administrationsejendomme på 5 mio. kr. Hertil kommer en række andre ikke væsentlige mer- og mindreudgifter, der netto udgør en mindreudgift på 1,8 mio. kr.

Merforbrug på Projekt God Økonomistyring skyldes overvejende udviklingen i økonomien for projektets oprydningssdel. 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 har betydet, at projektet har skullet tilføres flere eksterne resurser for at holde deadlines for aflæggelse af et retvisende regnskab for 2009.

På byggesagsområdet forventer forvaltningen en netto merindtægt på 1,1 mio. kr., ekskl. indtægtsførsel af årets a conto-indbetalinger.

På grund af den generelt faldende økonomiske aktivitet i samfundet, har forvaltningen ikke som forventet fået afhændet en række af de råde over ejendomme, som forvaltningen har overtaget i

forbindelse med byfornyelsesprojekter. Det betyder udskydelse af salgsindtægter, men samtidigt også løbende midlertidige indtægtsførsler af husleje fra ejendommenes beboere. Herfra skal naturligt fratrækkes ejendommenes driftsudgifter. I 2009 forventer forvaltningen en netto merindtægt, eksklusiv forventet salgsprovenu, på 8,9 mio. kr. fra råde over ejendomme.

På parkeringsområdet forventer forvaltningen merudgifter for 20 mio. kr., inklusiv parkeringsrådets andel af udgifter til Projekt God Økonomistyring på 6,6 mio. kr. Medudgifter opvejes af merindtægter på 11,1 mio. kr. og uudnyttet pulje for nedlæggelse af p-pladser på 12,3 mio. kr. Netto mindreforbrug på 3,4 mio. kr. reguleres efter gældende bestemmelser over kommunens kasse.

Aftale med ekstern leverandør vedrørende opsætning af mobile toiletenheder ved arrangementer i Fælledparken har bidraget til en merudgift på 2,8 mio. kr. Forvaltningen har opsagt aftale for at minimere merudgift fremover.

Byfornyelse, ydelsesstøtte

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 vil undersøge, om niveauet er permanent, og herefter vurdere behovet for bevillingsmæssig regulering i 2010.

Takstfinansieret drift

Forvaltningen forventer mindreudgifter på 170,2 mio. kr., inklusiv områdets andel af udgifter til Projekt God Økonomistyring på 10 mio. kr., samt mindreindtægter på 91,3 mio. kr. Mindreudgifter skyldes overvejende overførsel af det rullende overskud på affaldsområdet fra 2008 til 2009. Mindreindtægter skyldes generelt faldet i den økonomiske aktivitet i samfundet. Der er søgt om tidlig overførsel af netto mindreforbruget på 78,9 mio. kr. til 2010.

Med hensyn til det rullende overskud, så er det fremkommet ved, at områdets gebyr- og takstindtægter i en periode har oversteget områdets udgifter. Udgangspunktet er, at området over tid skal hvile i sig selv, altså være udgiftsneutral. For at reducere det rullende overskud har forvaltningen medio 2008 nedsat gebyret for deponering af forurenede jord. Det slår fuldt igennem i 2009. På affaldsområdet er takster fastholdt, idet afviklingen af R98's aktiviteter frem mod 2012 medfører en række udgifter, som tillige reducerer det rullende overskud. Det rullende overskud er således under afvikling, hvilket ses af, at der fra 2008 til 2009 blev overført 129 mio. kr., mens forvaltningen forventer, at der fra 2009 til 2010 bliver overført 79 mio. kr., svarende til en afvikling på 50 mio. kr. i 2009.

Forvaltningen vil i 2010 se på, om der er behov for eventuelle takstreguleringer med henblik på, at området ikke giver overskud.

Ordinær, anlæg

Forvaltningen forventer mindreudgifter på 162,8 mio. kr. og mindreindtægter på 57,2 mio. kr., svarende til et netto mindreforbrug på 105,6 mio. kr. Der er søgt om tidlig overførsel af mindreforbrug.

Mindreindtægter vedrører overvejende Fælledparken, Øster Allé, Israels Plads og aktivitetspark på

DSB-arealet i kvarteret omkring Mimersgade. Mindreindtægter skyldes i alle tilfælde overvejende ændret periodisering af indtægtsbevillinger i indstillinger.

Mindreudgifter vedrører overvejende Genopretningsplanen for Veje samt Nordhavnsvejen. Genopretningsplanen for Veje er blevet forsinket, da DONG har udskudt opstart af deres kabellægningsprojekt til primo 2011. En omprioritering af midlerne blev behandlet af Teknik- og Miljøudvalget den 25. juni 2009. Mindreforbruget på Nordhavnsvejen skyldes, at vejforslag endnu ikke er valgt, hvorfor der kun kan arbejdes på strækninger, der er ens for begge vejforslag. Herudover er en ekspropriation blevet indbragt for Taksationskommissionen. Endelig er der en række mindre forskydninger på projektniveau.

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

Byfornyelse, anlæg

Forvaltningen forventer merudgifter på 67,5 mio. kr. og merindtægter på 11,2 mio. kr., svarende til et netto merforbrug på 56,3 mio. kr. Der er søgt om tidlig overførsel af merforbrug.

Merforbrug skyldes overvejende, at forvaltningen ikke kan sælge de tre udbudte råde over ejendomme, som var medtaget i budget med 49 mio. kr. Herudover er der forskydninger på en række byfornyelsesprojekter.

Amager Strandpark, anlæg

Forvaltningen forventer, at forbrug 2009 er i overensstemmelse med korrigeret budget.

Takstfinansieret, anlæg

Forvaltningen forventer mindreudgifter på 6,3 mio. kr. Der er søgt om tidlig overførsel af mindreforbrug. Mindreforbruget kan henføres til genbrugsstationer samt Kalvebod Miljøcenter.

Efterspørgselsstyrede overførsler

Forvaltningen forventer merudgifter på 0,5 mio. kr. Merudgifter vedrører udbetaling af indfasningsstøtte til nedsættelse af forbedringsforhøjelser i forbindelse med bygningsfornyelse.

Finansposter

Forvaltningen forventer merudgifter på 5,3 mio. kr. Merudgifter skyldes overvejende renteudgifter for råde over ejendomme på 9 mio. kr., der delvist modsvares af et lavere end forventet indskud af grundkapital i Landsbyggefonden på 3,4 mio. kr. Der er søgt om tidlig overførsel af mindreforbrug vedrørende Landsbyggefonden på 3,4 mio. kr.

Serviceudgifter

Teknik- og Miljøudvalgets måltal for serviceudgifter er 840 mio. kr. Teknik- og Miljøforvaltningen har anmodet Økonomiforvaltningen om en forhøjelse af udvalgets måltal til dækning af den forventede afvigelse, sidstnævnte inklusiv hensyntagen til risiko for afskrivning af ubetalte parkeringsafgifter. Økonomiforvaltningen vil i forbindelse med aflæggelse af prognosen for Økonomiudvalget indstille ændringer i forvaltningernes måltal.

Risikoområder

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 disse risikofaktorer. De væsentligste er følgende:

- *Ubetalte parkeringsafgifter*) Forvaltningen har et tilgodehavende på 109 mio. kr. vedrørende ubetalte parkeringsafgifter. Tilgodehavende dækker over restancer tilbage fra 1992 og frem til 2008. 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.
- *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.
- *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 regnskabsafklæggelse 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.

Bilag 3 indeholder yderligere beskrivelse af risikofaktorer.

ØKONOMI

Prognosen har ingen selvstændig økonomisk virkning.

VIDERE PROCES

Prognose er sendt til Økonomiforvaltningen den 16. november 2009 med forbehold for Teknik- og Miljøudvalgets godkendelse.

Økonomiforvaltningen udarbejder samlet prognose for kommunen på baggrund af prognoser for alle udvalg. Økonomiudvalget behandler kommunens samlede prognose den 8. december 2009.

Pernille Andersen

/Martin Nordrup Andersen

bilag

[Bilag 1. Bruttobudget, forventet regnskab og afvigelser](#)

[Bilag 2. Vedtaget budget, omplaceringer og bevillingsmæssige korrektioner](#)

[Bilag 3. Budgetopfølgning pr. 31. oktober 2009](#)

[Bilag 4. Bevillingsmæssige ændringer til Budget 2010](#)

