



BILAG 3. BUDGETOPFØLGNING PR. 31. JULI 2009

INDLEDNING

Teknik- og Miljøforvaltningen har udarbejdet 2. prognose for 2009. Prognosen er udarbejdet på baggrund af årets realiserede forbrug pr. 31. juli 2009, viden om ændrede budgetforudsætninger samt øvrige forhold af betydning for forventet regnskab 2009.

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

PROJEKT GOD ØKONOMISTYRING

Forvaltningens økonomiområde har i årets 7 første måneder været præget af arbejdet i forbindelse med projekt God økonomistyring. Forvaltningen vil også fremadrettet i 2009 arbejde med implementering og forankring af projektets resultater. Projektet består af en række delprojekter, der i det hele omfatter alle aspekter af forvaltningen samlede økonomistyring. Af væsentlige opgaver kan nævnes følgende:

- Afstemning af tidligere års statusposter, nogle tilbage fra 1992. Opgaven har budt på et markant afstemningsarbejde, hvor 88 % af forvaltningens 792 konti er blevet afstemt pr. medio juli 2009. Tilbage står afstemning af de sidste 12 % og afstemning af indeværende års statusposter. Dette arbejde bliver færdiggjort i indeværende år.
- Overflytning af forvaltningens bogholderiopgaver til Koncernservice (KS). Pr. 1. juni blev debitor- og kreditorfunktioner overført, mens finansfunktion bliver overført pr. 1. oktober 2009. Der er udarbejdet Service Level Agreements (SLA) for debitor- og kreditorfunktioner, og der arbejdes med at udarbejde SLA for overflytning af finansfunktion samt etablering af driftssikker organisation i KS.
- Etablering af ny økonomistyringsmodel. Forvaltningen har udarbejdet ny fælles kontoplan, forretningsgange og værktøjer til brug for at understøtte kvaliteten af forvaltningens fremtidige styring. Forvaltningen fortsætter arbejdet med udrulningen af økonomistyringsmodellen året ud, hvilket løbende vil forbedre forvaltningens kvalitet i forbindelse med budgetopfølgning.
- Opgradering af forvaltningens økonomisystem. P.t. anvender 8 af forvaltningens 12 centre den nye version af Navision. Resten af centrene vil blive overflyttet i januar 2010. Opgaven har indebåret udfordringer med etablering af transaktionsspor og afstemning mellem KØR og Navision, bogføring af leverandørfakturaer samt fakturering af kunder.

FORBRUG PR. 31. JULI 2009

Side 2 af 6

Regnskabet for januar til juli 2009 viser et samlet forbrug på 741,9 mio. kr., der fordeler sig som følger:

(Beløb i kr. 1.000)	L/U/I	Korrigeret budget 09	Forbrug 31. juli 09	Forbrug af budget i % ¹
Ordinær drift	Løn	723.662	448.968	62
	Udgifter	734.861	406.323	55
	Indtægter	-804.346	-417.434	52
Ordinær drift	i alt	654.177	437.857	67
Ydelsesstøtte, byfornyelse	Udgifter	188.957	30.109	16
	Indtægter	-4.000	-8.667	217
Ydelsesstøtte, byfornyelse	i alt	184.957	21.442	12
Takstfinansieret drift	Løn	37.046	13.826	37
	Udgifter	707.598	286.174	40
	Indtægter	-617.227	-252.503	41
Takstfinansieret drift	i alt	127.417	47.497	37
Driftsramme	Løn	760.708	462.794	61
	Udgifter	1.631.416	722.606	44
	Indtægter	-1.425.573	-678.604	48
Driftsramme	i alt	966.551	506.796	52
Ordinær anlæg (ekskl. Amager Strandpark)	Løn	28.355	15.390	54
	Udgifter	753.362	162.525	22
	Indtægter	-100.194	-14.025	14
Ordinær anlæg	i alt	681.523	163.890	24
Byfornyelse anlæg	Løn	11.059	5.059	46
	Udgifter	202.644	95.705	47
	Indtægter	-216.219	-50.455	23
Byfornyelse anlæg	i alt	-2.516	50.309	-2000
Amager Strandpark, anlæg	Udgifter	7.180	2.685	37
Amager Strandpark, anlæg	i alt	7.180	2.685	37
Takstfinansieret anlæg	Udgifter	22.826	7.827	34
Takstfinansieret anlæg	i alt	22.826	7.827	34
Anlæg	Løn	39.414	20.449	52
	Udgifter	986.012	268.742	27
	Indtægter	-316.413	-64.480	20
Anlæg	i alt	709.013	224.711	32
Finansposter	Udgifter	46.059	-272.715	-592
	Indtægter		283.129	
Finansposter	i alt	46.059	10.414	23
TMU	Løn	800.122	483.243	60
	Udgifter	2.663.487	718.633	27
	Indtægter	-1.741.986	-459.954	26
TMU	i alt	1.721.623	741.922	43

1) Ved et jævnt forbrug over året svarer 7 måneder til et estimeret budget på 58 %.

Ordinær drift

Lønforbrug ligger 4 %-point over estimeret forbrug ved antagelse om lige fordeling over året. Første halvår indeholder udbetaling af særlig feriegodtgørelse, som alt andet lige gør, at forbruget er større i første

halvår. Herudover er forvaltningens forbrug af løsarbejdere ("sommerfugle") forholdsmæssigt større i årets første 7 måneder end i de resterende 5 måneder. Endelig har udvalgte områder af forvaltningen budgetteret løn som en nettoudgift i de tilfælde, hvor de får refunderet løn via intern afregning eller ekstern fakturering. Det gør, at lønbudget (og indtægter) er sat for lavt. Samlet nettobudget er ikke påvirket af dette, det er alene en forskydning mellem løn og øvrige udgifter/indtægter.

Driftsudgifter ligger under estimeret forbrug. Det skyldes overvejende periodeforskydninger og generel tilbageholdenhed i forvaltningen.

Driftsindtægter ligger ligeledes under estimeret niveau. Det skyldes forsinket udvikling af faktureringsfacilitet i Navision, der har udskudt fakturering af eksterne kunder inden for vejvedligehold, renhold samt park og natur. Forvaltningen forventer, at ophobningen af faktureringer til eksterne kunder bliver indhentet inden årets udgang.

Ydelsesstøtte, byfornyelse

Udgifter vedrørende terminsbetalinger for 1. og 2. kvartal er betalt, men ikke bogført på området endnu. Terminsbetalinger for 1. halvår udgør 77 mio. kr. Tillagt dette beløb er forbrug i overensstemmelse med estimeret budget.

Takstfinansieret drift

Forbrug ligger væsentligt under estimeret budget. Forvaltningen forventer således et netto mindreforbrug på 100 mio. kr. for 2009, bestående af en mindreindtægt på 10 mio. kr. vedrørende KMC samt en mindreudgift på 110 mio. kr. vedrørende KMC (60 mio. kr.) og affaldsområdet (50 mio. kr.). Mindreforbrug skyldes overvejende overførsel af det rullende overskud på 127 mio. kr. fra 2008.

Ordinær anlæg

Udgifter og indtægter ligger væsentligt under estimeret forbrug. Det skyldes overvejende periodeforskydninger og senere igangsættelse af projekter. Forvaltningen forventer alene et netto mindreforbrug på 14,1 mio. kr. i 2009.

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

Byfornyelse anlæg

Udgifter og indtægter ligger under estimeret forbrug. Det skyldes som ovenfor overvejende periodeforskydninger og senere igangsættelse af projekter. Herudover kommer statslige refusioner først senere på året. Forvaltningen forventer et netto merforbrug på 1,5 mio. kr. i 2009.

Amager Strandpark, anlæg

Der er en ikke væsentlig forskydning af udgifter til 2. halvår. Forvaltningen forventer, at endeligt forbrug 2009 svarer til budget.

Takstfinansieret anlæg

Der er en ikke væsentlig forskydning af udgifter til 2. halvår. Forvaltningen forventer, at endeligt forbrug 2009 svarer til budget.

Finansposter

Forvaltningen forventer, at endeligt forbrug 2009 svarer til budget.

FORVENTET REGNSKAB FOR 2009

Under forudsætning af, at BR tiltræder Teknik- og Miljøudvalgets indstilling om håndtering af afskrivninger for 2009, forventer Teknik- og Miljøforvaltningen, at budgettet på den ordinære drift og ydelsestøtteområdet samlet set overholdes, samt at det takstfinansierede driftsområde udviser et samlet mindreforbrug på 100 mio. kr. På anlæg forventer forvaltningen et mindreforbrug på 12,6 mio. kr. Begge beløb forventes overført til 2010.

RISIKOVURDERING

Forvaltningens forventninger til regnskab for 2009 hviler på en række forudsætninger. En række af disse forudsætninger er behæftet med en ikke uvæsentlig usikkerhed. Forvaltningen følger løbende op på disse risikofaktorer. De væsentligste 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 dog fortsat uafklarede forhold på området, der øger risikoen for, at systemerne ikke kan afstemmes fuldt ud ved årets afslutning.

Ordinær drift

- *Ubetalte parkeringsafgifter*) Forvaltningen har et tilgodehavende på 109 mio. kr. vedrørende ubetalte parkeringsafgifter. Tilgodehavende dækker over restancer tilbage fra 1992, hvor inddrivelse blev varetaget af Skatte- og Registerforvaltningen, nu Opkrævningsenheden under Kultur- og Fritidsforvaltningen. Forvaltningen samarbejder med Opkrævningsenheden med henblik på at vurdere, hvorvidt og i hvilket omfang, der er behov for afskrivninger i 2009. Forvaltningen vil orientere ØKF og TMU, når denne vurdering er foretaget.
- *Råden over vej*) Samfundets generelt dalende økonomi og aktivitetsniveau betyder, at der kan forventes lavere indtægter fra byliv og stilladsreklamer. Indtægterne vurderes til at være 7 mio. kr. la-

vere i 2010, men hele eller dele af denne mindreudgift vil tilsvarende kunne ramme 2009. Forvaltningen har iværksat kompenserende foranstaltninger til imødegåelse af denne risiko.

- *Netto-budgettering af løn*) Der har været inkonsistens i anvendelse af forvaltningens principper for lønbudgettering. Principperne tilsiger, at der skal budgetteres med en brutto-lønudgift, men flere områder har budgetteret en netto-lønudgift, hvor interne og eksterne indtægter er indregnet i lønudgift. Dette betyder en forskydning mellem regnskabsposterne løn og (øvrige) udgifter. Forvaltningen har fokus på, at centrenes udmeldte rammer ikke bliver overskredet, og at forholdet rettes op i forbindelse med budget 2010.
- *Projekt God økonomistyring*) I forbindelse med projekt God økonomistyring er der konstateret en række balanceposter, hvor værdiansættelse ikke kan afstemmes. Det betyder, at en række af disse poster skal tilbageføres via driften, som enten indtægter eller udgifter. Det er på nuværende tidspunkt anslået, at det vil være nødvendigt af nettoudgiftsføre for 25 mio. kr. Teknik- og Miljøudvalget har fundet besparelser og merindtægter på byfornyelse, ydelsesstøtte samt lejeindtægt fra leje af arealer ved Kalvebod Miljø Center, således at forholdet ikke vil medføre merforbrug, jf. notat i forbindelse med forventet regnskab pr. april. Udvalget har den 17. juni 2009 tiltrådt indstilling om håndtering af afskrivninger i 2009 på 25 mio. kr., som forventes forelagt ØU på mødet den 24. august 2009 og efterfølgende på møde i BR den 17. september 2009.
- *Ibrugtagningsstilladelser*) Forvaltningen opkræver først gebyrer ved udstedelse af ibrugtagningsstilladelser, 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. Offentligt byggeri har sjældent behov for ekstern finansiering fra realkreditinstitutter, hvorfor de ikke i samme grad som ikke-offentligt byggeri er tilskyndet til at klarmelde byggeri. Opfyldelse af årets samlede indtægtsbudget forudsætter væsentlige indtægter, bl.a. fra færdigmeldt offentligt byggeri.

Ydelsesstøtte, byfornyelse

Forvaltningen vurderer, at området ikke indeholder væsentlige risici.

Takstfinansieret drift

Forvaltningen vurderer, at området ikke indeholder væsentlige risici.

Ordinær anlæg

Forvaltningen vurderer, at området ikke indeholder væsentlige risici.

Byfornyelse anlæg

- *Råde-over-ejendomme*) Kommunen råder over en række ejendomme erhvervet i forbindelse med byfornyelsesprojekter. Hensigten er, at ejendomme løbende frasælges til respektive lejere. I 2009 er budgetteret med salg af tre ejendomme. Der er risiko for, at en ejendom ikke bliver solgt, hvilket vil betyde en mindreindtægt på 16 mio. kr. Forvaltningen ønsker ikke i det nuværende ejendomsmarked at nedsætte salgspris alternativt sætte yderligere ejendomme til salg for at kompensere for en eventuelt manglende indtægt.

Amager Strandpark, anlæg

Forvaltningen vurderer, at området ikke indeholder væsentlige risici.

Takstfinansieret anlæg

Forvaltningen vurderer, at området ikke indeholder væsentlige risici.

Finansposter

Forvaltningen vurderer, at området ikke indeholder væsentlige risici.