



## Bilag 1

### Kvartalsopfølgning pr. 31. marts 2009

#### Indledning

Teknik- og Miljøforvaltningen har i overensstemmelse med det udsendte prognosecirkulære udarbejdet prognose for regnskab 2009 på baggrund af tre måneders forbrug, viden om ændringer i forudsætningerne og en vurdering af risikofaktorer.

Regnskabet for 1. kvartal er præget af følgende forhold:

- Mild vinter.
- Aktiviteter i forbindelse med oprydning i gamle konti.
- Manglende afstemning mellem forbruget i KØR og Navision.
- Usikkerhed omkring indtægter der stammer fra ibrugtagningstilladelser. Usikkerheden er primært knyttet til, at CBG ikke ved, i hvilket budgetår indtægten kommer.
- Usikkerhed vedrørende erstatningssager og advokatomkostninger, som kan betyde, at CBG, ud over ekstra advokatomkostninger, må betale erstatninger for mellem 0,5 og 1 mio. kr.
- Øgede energiudgifter på signalområdet.
- Videreførelse af politisk besluttede aktiviteter og projekter m.v. fra 2008 til 2009, som der ikke er overført midler til.
- Merforbrug på Klimaplanen.

#### Budgetopfølgning, 1. kvartal 2009

Regnskabet for perioden januar til marts 2009 viser et samlet forbrug på 51,645 mio. kr., der fordeler sig som følger:

Bevilling	L/I/U	Korrigeret budget 09	Forbrug 1. kvartal 09	Forbrug af budget (%)
Ordinær, Drift	Løn	706.952.304	178.551.316	25
	Indtægter	-804.785.000	-175.657.249	22
	Udgifter	743.676.111	109.608.946	15
<b>Ordinær, Drift i alt</b>		<b>645.843.415</b>	<b>112.503.014</b>	<b>17</b>
Byfornyelse, Drift	Indtægter	-4.000.000	-6.929.322	173
	Udgifter	188.957.000	15.009.203	8
<b>Byfornyelse, Drift i alt</b>		<b>184.957.000</b>	<b>8.079.881</b>	<b>4</b>
Takstfinansieret, Drift	Løn	37.046.000	5.413.117	15
	Indtægter	-612.227.000	-236.833.362	39
	Udgifter	640.281.000	128.092.432	20
<b>Takstfinansieret, Drift i alt</b>		<b>65.100.000</b>	<b>-103.327.814</b>	<b>-158</b>

Bevilling	L/I/U	Korrigeret budget 09	Forbrug 1. kvartal 09	Forbrug af budget (%)
Ordinær, Anlæg	Løn	66.120.000	5.338.104	8
	Indtægter	-93.831.000	-13.090.680	14
	Udgifter	636.364.000	27.599.558	4
<b>Ordinær, Anlæg i alt</b>		<b>608.653.000</b>	<b>19.846.982</b>	<b>3</b>
Byfornyelse, Anlæg	Indtægter	-100.000.000	-27.866.413	28
	Udgifter	229.000.000	41.833.379	18
<b>Byfornyelse, Anlæg i alt</b>		<b>129.000.000</b>	<b>13.966.966</b>	<b>11</b>
Takstfinansieret, Anlæg	Udgifter	21.000.000	576.016	3
<b>Takstfinansieret, Anlæg i alt</b>		<b>21.000.000</b>	<b>576.016</b>	<b>3</b>

### *Ordinær drift*

På ordinær drift har der været lønudbetalinger som planlagt (25 procent i 1. kvartal), medens der har været færre indtægter og udgifter.

### *Ydelsesstøtte*

På byfornyelse, ydelsesstøtte har der været mange flere indtægter end budgetteret og meget færre udgifter.

### *Takstfinansieret drift*

På takstfinansieret drift har der været flere indtægter bl.a. som følge af, at de gebyrer, som opkræves over ejendomsskattebilletten kommer ind to gange om året i januar og juli.

### *Ordinær anlæg*

På ordinært anlæg er alle tal mindre end budgetteret.

## **Prognose 2009**

Teknik- og Miljøforvaltningen forventer på nuværende tidspunkt, at driftsbudgettet for 2009 overholdes. På anlæg ventes et mindreforbrug som følge af reperiodisering i forbindelse med anlægsstoppet som blev indført i 2008.

## **Risikovurdering**

Forvaltningen har på baggrund af regnskab 2008 samt erfaringerne fra regnskabet i 1. kvartal udpeget nedenstående områder, der vurderes at kunne påvirke regnskabet for 2009.

### *Ordinær drift*

## 1. Regnskab 2008

Regnskabet for 2008 på ordinær drift medfører en finansieringsudfordring, der får betydning for økonomien i 2009 og fremefter.

Det korrigerede regnskab for 2008 inkl. overførsler udviste et samlet merforbrug på 32,9 mio. kr., hvoraf 25,6 kan henføres til afskrivninger som følge af det igangværende arbejde med at genetablere god økonomistyring.

Forvaltningen har siden aflæggelsen af regnskabet været i dialog med Økonomiforvaltningen omkring enkeltdelene af afskrivningerne. Det er Økonomiforvaltningen opfattelse, af merforbruget for 2008, med undtagelse af en række mindre forhold, skal overføres til 2009, men foreslår samtidigt, at merforbruget lånefinansieres gennem et internt lån.

Økonomiforvaltningen deler i øvrigt Teknik- og Miljøforvaltningens opfattelse af, at Teknik- og Miljøudvalgets ekstraordinære afdrag på eksisterende KTK-lån fejlagtigt ikke er indregnet i udvalgets ramme for 2009 og fremefter. Økonomiforvaltningen foreslår derfor, at disse alternativt anvendes til ekstraordinært afdrag for 2009 i forbindelse med håndtering af regnskabet for 2008.

Dette indebærer, at Teknik- og Miljøudvalgets samlede udfordring som følge af regnskab 2008 reduceres til 7,1 mio. kr., som foreslås lånefinansieret gennem et internt lån over 3 år med virkning fra 2010.

Konsekvensen heraf er, at regnskabet for 2008 ikke har nogen umiddelbar økonomisk konsekvens for serviceniveauet i 2009.

## 2. Genopretning af ”god økonomistyring”

Arbejdet med at genoprette økonomistyringen ventes først tilendebragt i løbet af 2009, og forvaltningen vurderer derfor, at der potentielt kan blive behov for afskrivninger på op mod 25 mio.kr. på den ordinære drift i 2009. Der er redegjort særskilt for håndteringen af genopretningsarbejdet i særskilt bilag.

Forvaltningen har sat oprydningen i økonomien på kommunens fælles risikoliste, og rapporterer løbende status til udvalget, som en del af rapporteringen af projektet ”God økonomistyring”.

## 3. Driftsstrategiområdet

Regnskabet for 2008 viste et større merforbrug på driften på flere områder i forvaltningen, primært på aktiviteter under den nye driftsstrategi, hvor der i 2008 var vanskeligheder med at skabe gennemsigtighed mellem aktiviteter, kapacitet og økonomi, ikke mindst på grund af vanskeligheder med økonomisystemerne.

På parkområdet er der fremlagt en gennemarbejdet plan for budgetoverholdelse i 2009, og på renholdelsesområdet er der allerede i 2008

iværksat en række foranstaltninger og tilpasninger, der ventes at slå igennem i forbruget i 2009.

Der er vedlagt en særskilt redegørelse for driftsstrategiområdet som bilag til regnskabsprognosen.

Forvaltningen følger nøje udviklingen i økonomien på områderne for at sikre budgetoverholdelse i 2009.

#### 4. Udskillelsen af Københavns Energi

Der er igangværende forhandlinger mellem Teknik- og Miljøforvaltningen og Økonomiforvaltningen, der vedrører finansiering af myndighedsopgaver fra KE, som Teknik- og Miljøforvaltningen har fået tilført, men ikke fået tilført midler til at udføre.

Midlerne udgør i alt ca. 8 mio. kr., og vedrører en række lovpligtige myndighedsopgaver, som i forbindelse med udskillelsen af KE i 2004 fejlagtigt blev placeret i KE, eller hvis omfang var forkert estimeret.

Lovgivningen forudsætter, at opgaverne skal løses af myndigheden, samt at de skal skattefinansieres og dermed ikke kan finansieres over taksterne.

Det blev i indstillingen om den økonomiske udskillelse af KE (BR 603/04) fastsat som princip, at udskillelsen af KE samt senere justeringer skal være økonomisk neutral for kommunens udvalg.

Forvaltningen vil i forbindelse med halvårsregnskabet redegøre særskilt for, hvordan merudgifterne til overtagelse af myndighedsopgaverne for KE håndteres.

#### 5. Råden over vej

Der er risiko for mindreindtægter fra byliv og stilladsreklamer m.v., som følge af dalende aktivitetsniveau i forlængelse af den generelle økonomiske afmatning i samfundet.

Indtægterne er vurderet til at blive 7 mio.kr. mindre i 2010, men der er en risiko for, at niveauet vil være tilsvarende mindre allerede i 2009, altså 7 mio. kr.

Forvaltningen følger udviklingen på området for at sikre, at der rettidigt iværksættes korrigerende handlinger.

#### ***Byfornyelse, Ydelsesstøtte***

Der forventes samlet budgetoverholdelse på bevillingen i 2009.

#### ***Takstfinansieret drift***

Der forventes en samlet budgetoverholdelse på bevillingen i 2009. På baggrund af bevillingens størrelse, sker der tæt opfølgning på området.

**Ordinær anlæg**

Der forventes et mindreforbrug på området i 2009. Når regnskabsoverførslerne fra 2008 til 2009 er gennemført, vil der netto være et mindreforbrug på 48 mio. kr. Mindreforbruget er i sagen Teknik- og Miljøforvaltningens investeringsplan 2009-2013, som blev behandlet af udvalget den 18. marts 2009, søgt overført til 2010, så det kan blive indarbejdet i Teknik- og Miljøudvalgets budgetramme i 2010.

Mindreforbruget skyldes, at der fra budgetvedtagelsen og indtil den indgåede aftale mellem KL og Regeringen vedr. 2 mia. kr. til offentlige anlægsinvesteringer i marts har været anlægsloft. Det har betydet, at forvaltningen har tilpasset sit forbrug efter det udmeldte måltal, som er væsentligt lavere end det korrigerede budget inklusiv de forventede regnskabsoverførsler.

**Byfornyelse anlæg**

Der forventes en afvigelse på 13,7 mio. kr.

Når regnskabsoverførslerne fra 2008 til 2009 er gennemført vil der være tale om mindreudgifter på 2,01 mio. kr. og mindreindtægter på 15,68 mio. kr.

Mindreforbruget på 2,01 mio. kr. består dels af et mindreforbrug på byfornyelsespuljen på 21,0 mio. kr. og på grønne gårde på 2,70 mio. kr. dels et merforbrug på bygningsfornyelse og områdefornyelse på 21,69 mio. kr. Måltalsopfyldelsen har været i fokus, hvorfor man har valgt at tilpasse det samlede aktivitetsniveau til måltallet og derfor er der kommet forskydninger mellem aktiviteterne.

På indtægtssiden forventes der mindreindtægter på i alt 15,68 mio. kr. og det vedrører primært forskydninger i salg af råde-over ejendomme, da ejendomssalg er berørt af finanskrisen.

Mindreforbrug og -indtægter på byfornyelse anlæg er søgt overført til 2010 i Teknik- og Miljøforvaltningens investeringsplan 2009-2013, hvor der ligeledes er taget højde for forskydninger mellem aktiviteter. Byfornyelsesområdet indgår i den fælles risikoliste, fordi der som følge af den komplicerede lovgivning på området er usikkerhed om indtægter og refusioner vedrørende råde-over-ejendomme.

Nedenstående tabel giver en oversigt over prognosen vedr. byfornyelse anlæg for 2009:

Side 6 af 6

### **Afvielser Byfornyelse anlæg 2009**

<b>Prognose</b>	<i>mio kr</i>
Udgifter	
Byfornyelsespuljen	21,0
Grønne gårde	2,7
Bygnings- og områdefornyelse	-21,7
Indtægter	
Forskydning salg af råde-overejendomme	-15,7
<u>Afvigelse i alt</u>	<u>-13,7</u>

### ***Takstfinansieret anlæg***

Der forventes samlet budgetoverholdelse på bevillingen. Der er dog usikkerhed omkring, hvorvidt projekterne ”Genbrugsstation ved Fuglebakken Station” og ”Etablering af diger ved Kalvebod Miljøcenter” kan gennemføres i år. Forvaltningen følger løbende udviklingen på området.

### ***Finansposter***

Der udestår en overførsel på 35 mio. kr. fra budget 2007 til 2008 (og dermed 2008 til 2009) vedrørende Landsbyggefonden. Teknik- og Miljøforvaltningen er i dialog med Økonomiforvaltningen om at få bragt sagen i orden.