



Bilag 2

11-06-2015

Sagsnr.
2015-0047947

Notat om anlægsregnskaber på Byfornyelsesområdet

Dokumentnr.
2015-0047947-1

I 2011 blev der foretaget en større oprydning og identifikation af afsluttede og igangværende byfornyelsesprojekter. Siden 2012 har Teknik- og Miljøforvaltningen og Økonomiforvaltningen analyseret økonomistyringen på området. Det resulterede i en ny styringsmodel på byfornyelsesområdet, der blev godkendt af Borgerrepræsentationen den 21. august 2014.

Sagsbehandler
Jakob Sode West

Som et led i den nye styringsmodel blev det besluttet, at der skal forelægges en årlig redegørelse for byfornyelsesaktiviteterne og deres økonomi.

I forlængelse af dette har Teknik- og Miljøforvaltningen udarbejdet anlægsregnskaber for en stor del af de tidligere anlægsprojekter på bevillingen Byfornyelse, anlæg. Det har dog været vanskeligt at konstruere data på ældre projekter, da byfornyelsesprojekter tilbage i årene primært blev styret som en samlet ramme og typisk ikke på enkelt projekter/bevillinger, hvilket gør det svært at identificere de enkelte beslutninger.

Ligeledes har overgangen fra KØR2 til KØR7 bevirket, at meget data er gået tabt på grund af manglende link mellem de to systemer. Data fra KØR2 er svært identificerbart, da konteringer i økonomisystemet ikke har en direkte kobling til de konkrete anlægsprojekter.

Grundet udfordringen med at konstruere data fra før KØR 7, tages der udgangspunkt i projekter, der er besluttet fra 2007 til 2014 og som er klar til anlægsregnskab¹. Beslutninger før 2007, med dokumenteret forbrug, er medtaget i de fremlagt anlægsregnskaber.

Fremlagte anlægsregnskaber

Anlægsregnskaber - bygningsfornyelse og fælles gårdhaver

I Tabel 1 herunder vises fremlagte anlægsregnskaber for bygningsfornyelse og Fælles gårdhaver for beslutninger fra 2007 og frem til 2014 der tilsammen udgør 186,9 mio. kr. (brutto).

Tabel 1 indeholder således alle beslutninger, besluttet fra 2007 og frem til 2014, som er klar til anlægsregnskab.

¹ Det senest besluttede projekt der er klar til anlægsregnskab, blev besluttet i 2012.

Tabel 1

Beslutning	Kategori	Bevilling		Forbrug		Afvigelse	
		Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt
Omr. Haraldsgade - Bygningsfornyelse	Bygningsfornyelse	3.488.250	-1.744.125	267.369	-133.686	-3.220.881	1.610.439
Straussvej-karreen (BR 26-04-12 punkt 10)	Gårdhave	4.500.000	-2.250.000	4.085.086	-2.085.688	-414.914	164.312
Frankrigsgade-karreen (TMU 03-09-08 punkt 2)	Gårdhave	4.300.000	-2.150.000	4.968.759	-2.479.449	668.759	-329.449
Sønderborggade Karreen (TMU 03 09 08 punkt 3)	Gårdhave	2.100.000	-1.050.000	2.290.019	-1.086.969	190.019	-36.969
Odinsgade Karreen (TMU 19.08.09 punkt 15)	Gårdhave	10.941.105	-5.470.553	9.117.565	-4.405.584	-1.823.540	1.064.969
Lundtoftegård-karreen (TMU 09.12.09 punkt 11)	Gårdhave	11.850.000	-5.925.000	12.875.493	-6.527.725	1.025.493	-602.725
Moldaugade-Karreen (TMU 09.12.09 punkt 11)	Gårdhave	4.274.366	-2.137.183	5.150.181	-2.557.335	875.815	-420.152
Heilsgade-karreen (BR 13 12 12 punkt. 26)	Gårdhave	3.650.000	-1.825.000	3.806.154	-1.895.888	156.154	-70.888
Glasvej-Karreen (TMU 22.03.10 punkt 27)	Gårdhave	9.400.000	-4.700.000	9.961.503	-5.036.430	561.503	-336.430
Thyrsgade-karreen (TMU 27.05.09, punkt 5)	Gårdhave	9.650.000	-4.825.000	7.945.640	-3.830.615	-1.704.360	994.385
Bygningsfornyelse 2007-1 (BR 19 04 07 punkt 21)	Bygningsfornyelse	33.200.000	-16.600.000	34.396.248	-17.198.129	1.196.248	-598.129
Bygningsfornyelse 2007 (BR 30 08 07 punkt 20)	Bygningsfornyelse	95.071.951	-47.535.976	92.062.711	-46.070.964	-3.009.240	1.465.012
I alt		192.425.672	-96.212.837	186.926.728	-93.308.462	-5.498.944	2.904.375

Anlægsregnskaber - Områdefornyelser

I Tabel 2 herunder vises fremlagte anlægsregnskaber for Områdefornyelserne Spydspidsen (K 06-002), Sjællandsgade (BR 26.01.06 punkt 29) og Haraldsgade - Nord + Syd (BR 15.11.07 punkt 7).

Tabel 2

Beslutning	Kategori	Bevilling		Forbrug		Afvigelse	
		Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt
Områdefornyelse, Spydspidsen K 06-002	Områdefornyelse	21.495.500	-7.090.500	21.479.201	-7.085.067	-16.299	5.433
Områdefornyelse, Sjællandsgade (BR 26.01.06 punkt 29)	Områdefornyelse	30.455.000	-7.971.667	30.454.177	-7.971.392	-823	275
Områdefornyelse Haraldsgade - Nord + Syd (BR 15.11.07 punkt 7)	Områdefornyelse	54.000.000	-18.000.000	53.999.816	-17.998.408	-184	1.592
I alt		105.950.500	-33.062.167	105.933.194	-33.054.867	-17.306	7.300

Da områdefornyelserne er underlagt revision i forbindelse med deres endelige regnskab, har det været muligt at udarbejde anlægsregnskaber for beslutninger før 2007. Der er tidligere politisk godkendt anlægsregnskaber for områdefornyelserne Mimersgadekvarteret (2004) og Øresundsvej (2004). Områdefornyelser som vi kender det i dag begyndte med disse to områdefornyelser.

Anlægsregnskaber – beslutninger før 2007

I Tabel 3 herunder vises fremlagte anlægsregnskaber for beslutninger før 2007 med dokumenteret forbrug.

Tabel 3

Beslutning	Kategori	Bevilling		Forbrug		Afvigelse	
		Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt
Omr Nørrebro Park-Bygningsfornyelse II (BTU 11 08 04)	Bygningsfornyelse	30.600.000	-15.300.000	32.123.619	-16.190.683	1.523.619	-890.683
Omr Nørrebro Park-Bygningsfornyelse I K 01-024 19-2-2015	Bygningsfornyelse	23.000.000	-11.500.000	15.618.100	-5.925.703	-7.381.900	5.574.297
Runddel-karreen (BR 15 12 05 punkt 16)	Bygningsfornyelse	14.164.000	-7.082.000	17.209.264	-9.477.045	3.045.264	-2.395.045
Nørre Sideallé-karreeerne K 03-156	Bygningsfornyelse	33.087.318	-16.543.659	31.510.187	-15.944.271	-1.577.131	599.388
HOB på Ydre Vesterbro K 03-171	Bygningsfornyelse	5.704.082	-1.428.123	5.410.472	-1.428.123	-293.610	0
Hotel-karreen K 01-110	Bygningsfornyelse	2.635.000	-1.317.500	1.655.031	-827.527	-979.969	489.973
Keplersgade-karreen K 04-6	Bygningsfornyelse	13.407.000	-6.703.500	8.435.231	-4.855.604	-4.971.769	1.847.896
Omr Mimersgade - Bygningsfornyelse (TMU 25 10 06 punkt 6)	Bygningsfornyelse	25.504.516	-12.752.258	11.194.965	-5.824.521	-14.309.551	6.927.737
Omr Øresundsvej - Bygningsfornyelse (TMU 25 10 06 punkt 7)	Bygningsfornyelse	30.984.292	-15.492.146	28.433.987	-14.596.511	-2.550.305	895.635
Bygningsfornyelse 2006 (TMU 25 10 06 punkt 5) (2)	Bygningsfornyelse	100.913.000	-50.456.500	54.164.651	-29.833.541	-46.748.349	20.622.959
Bygningsfornyelse 2005-1 (BR 03 03 05 punkt 9)	Bygningsfornyelse	30.931.500	-15.465.750	14.835.466	-7.417.802	-16.096.034	8.047.948
Bygningsfornyelse 2005 (BR 03 11 05 punkt 38)	Bygningsfornyelse	82.845.000	-41.422.500	93.444.112	-46.722.056	10.599.112	-5.299.556
I alt		393.775.708	-195.463.936	314.035.085	-159.043.387	-79.740.623	36.420.549

Håndteringen af det historiske efterslæb mht. anlægsregnskaber på byfornyelsesområdet

Anlægsregnskaber for beslutninger før 2007, som ikke individuelt kan regnskabsforklares med dokumenteret forbrug på beslutningsniveau, indmeldes samlet i et anlægsregnskab ”Samlet anlægsregnskab - Byfornyelsesforbrug 2000-2014”.

Der tages i dette anlægsregnskab udgangspunkt i regnskabstal tilbage fra og med år 2000 (se tabel herunder), da historikken før år 2000 om procedurerne for aflæggelse af anlægsregnskaber mellem det daværende Plandirektoratet, Boligstøttekontoret og Revisionsdirektoratet, ikke med sikkerhed kan klarlægges.

	Udgift (1.000 kr.)	Indtægt (1.000 kr.)	Netto (1.000 kr.)
Byfornyelsesforbrug 2000-2014	4.063.324	-2.146.826	1.916.498

Forbrug 2000-2006 er baseret på Københavns Kommune Årsregnskaber
Forbrug 2007-2014 er bogført i KØR7

Forbruget 2000-2014 har ingen økonomiske konsekvenser, da disse er håndteret på den samlede byfornyelsesramme tilbage i tiden.

Konklusion

Der fremlægges i alt 28 anlægsregnskaber til udvalget for tidligere beslutninger (74 projekter) på bevillingen Byfornyelse, anlæg.

Grundet udfordringen med at konstruere data fra før KØR 7, fremlægges primært anlægsregnskaber for projekter besluttet fra 2007 til 2014.²

Teknik- og Miljøforvaltningen fremlægger derudover et samlet anlægsregnskab for beslutninger før 2007, som ikke individuelt kan regnskabsforklares med dokumenteret forbrug på beslutningsniveau ud fra byfornyelsesforbruget 2000-2014 på samlet 4 mia. kr. Forbruget 2000-2014 har dog ingen økonomiske konsekvenser, da disse er håndteret på den samlede byfornyelsesramme tilbage i tiden.

Med forelæggelsen af de 28 anlægsregnskaber i denne indstilling anser forvaltningen anlægsprojekter på bevillingen Byfornyelse, anlæg, som er afsluttet frem til 2014 for regnskabsforklaret.

Anlægsregnskaber vedr. forbrug på beslutninger før 2007 samt de 28 anlægsregnskaber forelagt som bilag til dette notat har ingen økonomiske konsekvenser, da disse er håndteret på den samlede byfornyelsesramme tilbage i tiden.

Proceduren for håndteringen af det historiske efterslæb mht. anlægsregnskaber på byfornyelsesområdet er udarbejdet i samarbejde med Intern Revision og Økonomiforvaltningen.

Teknik- og Miljøforvaltningen vil fremadrettet løbende forelægge Teknik- og Miljøudvalget anlægsregnskaber på bevillingen Byfornyelse, anlæg, ligesom det sker på de øvrige bevillinger på anlægsområdet.

Der henvises til bilag 3 for de konkrete 28 anlægsregnskaber.

² Beslutninger fra før 2007, med dokumenteret forbrug, er medtaget i de fremlagte anlægsregnskaber.