

25. Afskrivningskatalog for regnskab 2008 (2009-165891)

Teknik- og Miljøudvalget skal behandle afskrivningskatalog vedrørende regnskab 2008 for Teknik- og Miljøforvaltningen.

INDSTILLING OG Beslutning

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

1. at vedlagte afskrivningskatalog vedrørende Teknik- og Miljøforvaltningens regnskab 2008 vedtages.

Problemstilling

Som led i Projekt God Økonomistyring har Teknik- og Miljøforvaltningen i samarbejde med KPMG afstemt forvaltningens statuskonti og nettoafskrivningsbehov i forbindelse med regnskabet for 2008.

Kataloget er udarbejdet i henhold til de gældende afskrivningsprincipper, der fremgår af Økonomiforvaltningens Handlingsplan for afstemning af balancekonti i Københavns Kommune, regnskab 2008.

Løsning

KPMG har afstemt forvaltningens statuskonti og opgjort nettoafskrivningsbehov for 2008 til henholdsvis 22,7 mio. kr. over driften og 35,9 mio. kr. over balancen, jf. nedenstående tabel.

1.000 kr.	Beløb afskrevet over driften	Beløb afskrevet over balancen
Debitorer	-5.485	-6.130
Moms	-	-1.332
Byfornyelsesområdet	-	-24.539
Øvrige finanskonti	-12.140	545
Center for Byggeri	342	40.572
Center for Parkering	-5.160	-44.957
Øvrige mindre afskrivninger	-255	-69
I alt	-22.698	-35.910

For uddybning af de enkelte poster henvises til vedlagte bilag 1 ”Gennemførelse af Økonomiforvaltningens Drejebog for handleplan for afstemning af statuskonti i Københavns Kommune regnskab 2008”.

Principperne for afskrivning er fastlagt på baggrund af ”Handleplan for afstemning af statuskonti”. Sondringen mellem afskrivning over driften og afskrivning over balancen er foretaget ud fra følgende principper:

- Statusposter, som oprindeligt har haft modpost i driften, afskrives over driften
- Statusposter, som oprindeligt har haft modpost i balancen, afskrives over balancen
- Gamle statusposter, hvor det ikke har været muligt at identificere, hvor den oprindelige modpostering er bogført, afskrives over balancen.

Der udestår afklaring af

- den endelige opgørelse af niveauet for afskrivninger i 2009. Dette vil blive afsluttet i forbindelse med regnskab 2009 i februar 2010, og kan medføre mindre justeringer
- eventuel effekt af at udsønde §60 selskabet Amager Strandpark I/S-bogføringen fra Københavns Kommunes regnskab i KØR,
- eventuel effekt af at ændre tidspunkt for indtægtsførsel af opkrævninger vedrørende brug af vej ("lilla fortove") til transaktionsprincippet, jf. bestemmelser derom i Budget- og regnskabssystem for kommuner,
- eventuel effekt af KoncernService's fastlæggelse af kontering af moms, herunder om tilgodehavender vedrørende den kommunale momsudligningsordning skal aktiveres i kommunens regnskab.

Eventuel effekt af ovenstående vil være medtaget i Teknik- og Miljøforvaltningens regnskab for 2009.

Økonomi

Teknik- og Miljøforvaltningen udgiftsfører 22,7 mio. kr. i driften samt afskriver 35,9 mio. kr. over balancen (reduktion af kommunens formue) i 2009. BR har tidligere behandlet finansiering af afskrivningerne i Teknik- og Miljøforvaltningen. Som følge heraf er der dækning på rammen til at afholde afskrivningerne.

Videre proces

Konsekvenserne af indstillingen skal efter godkendelse af Teknik- og Miljøudvalget indarbejdes i Teknik- og Miljøforvaltningens regnskab for 2009.

Pernille Andersen

/Martin Nordrup Andersen

bilag

[Bilag 1. Gennemførelse af Økonomiforvaltningens Drejebog for handleplan vedr. afstemning af statuskonti i Københavns Kommune regnskab 2008](#)

[Bilag 2. Oversigt Afskrivningskatalog 2009 vedrørende R2008 \(KØR\)](#)

