



Bilag 5

Til Økonomiudvalget.

Sagsnr.
2009-55061

Dokumentnr.
2009-243154

Sagsbehandler
Jens Zacho Rasmussen

Afskrivninger 2009

Økonomiudvalget behandlede på sit ordinære møde den 21. april 2009 regnskab 2008 for Københavns Kommune. Udvalget anmodede i forbindelse hermed Teknik- og Miljøudvalget om en redegørelse vedrørende omfanget og behandlingen af afskrivningsniveauet i 2009. Redegørelsen skal forelægges Økonomiudvalget samtidig med udvalgets behandling af årets første kvartalsprognose den 12. maj 2009.

Baggrund

Med henblik på blandt andet at styrke den faglige indsats på økonomistyringsområdet har Teknik- og Miljøforvaltningen i 2007 gennemført en reorganisering af forvaltningens administration, herunder samlet økonomiområdet i en fællesadministrativ enhed. På daværende tidspunkt var forudsat, at forvaltningen som tidligere

Center for Ressourcer

Islands Brygge 37
Postboks 457
1505 Kbh. V

Telefon
3366 5379

E-mail
lmoust@tmf.kk.dk

EAN nummer
5798009493149

www.kk.dk

vurderet, havde et økonomistyringsniveau i 2006 på niveau 3, hvilket svarer til det krav, der af Økonomiforvaltningen er stillet til forvaltningernes økonomistyringsniveau.

I begyndelsen af 2008 begyndte forvaltningens øverste ledelse, at have mistanke til, at økonomistyringen ikke var på det forudsatte styringsniveau og valgte derfor med ekstern assistance at igangsætte et eksternt servicetjek af økonomistyringen.

Dette servicetjek viste, at økonomistyringsniveauet i forvaltningen ikke levede op til de forventninger og krav som forvaltningen havde til en god styring af økonomien og igangsatte på denne baggrund et særligt projekt for etableringen af en robust og retvisende økonomistyring.

Som led i etableringen af ”god økonomistyring” i Teknik- og Miljøforvaltningen har der siden september 2008 været særligt fokus på blandt andet oprydning i og afstemning af gamle udeståender på forvaltningens statusbalancekonti.

Der har løbende gennem efteråret 2008 og foråret 2009 været tæt dialog med Økonomiforvaltningen og revisionen om de nævnte forhold. Sagen har endvidere været behandlet i Teknik- og Miljøudvalget og Økonomiudvalget.

Det vurderes, at forvaltningens økonomiske styring først vil være på benchmarkniveau 3 ved udgangen af 2009.

Status

Pr. 16. april 2009 var 379 af forvaltningens 792 statuskonti afstemt pr. 31.12.2008, svarende til 48% af alle konti.

Der er således gennem foråret 2009 foretaget en væsentlig fremdrift i forhold til de 150 konti, som den 5. februar forelå afstemt ved afslutningen af regnskab 2008. På 413 konti udføres fortsat afstemningsarbejde. Størstedelen af de uafstemte statuskonti relaterer sig til områderne *Byfornyelsesområdet, Øvrige finans, Moms, Kreditor* og *Debitor*. Alle bankkonti er afstemt.

Alle statuskonti er grupperet i 10 områder som angivet nedenfor

Område	Antal konti	Antal konti meldt færdige	Rest
		16.4.2009	
Debitor	19	0	19
Kreditor	38	0	38
Moms	41	0	41

Systemkonti	175	175	0
Byfornyelsesområdet	238	2	236
KTK	27	27	0
Øvrige finans	160	86	74
Byggeri	16	16	0
Bankkonti	70	70	0
Amagerstrandpark	8	3	5
I alt	792	379	413

Afstemningsarbejde sker ud fra en prioritering af væsentlighed, hvor statuskonti med formodet størst påvirkning af driften afstemmes først. Det betyder, at forventet afskrivning pr. uafstemt statuskonto vil blive reduceret i takt med afstemningsarbejdets fremdrift.

Forvaltningen vurderer på baggrund af den foreløbige gennemgang af de enkelte konti, at nettoafskrivningsbehovet i 2009 udgør 25 mio. kr., idet det endelige behov først kan opgøres når afstemningen er tilendebragt.

Finansiering og sikring af serviceudgiftsmål i 2009

Der skal for merudgifter som følge af afskrivninger i 2009 anvendes kompenserende besparelser således, at forvaltningens samlede mål for serviceudgifter overholdes.

Der kan således ikke foretages finansiering gennem optagelse af internt lån, medmindre det samtidig besluttet at øge serviceudgiftsmåltallet.

Teknik- og Miljøforvaltningen har drøftet dette forhold med Økonomiforvaltningen og kan pege på følgende:

Udgifterne vurderes at kunne afholdes inden for det administrative område.

- Generel tilbageholdenhed og udgiftsreducerende aktiviteter på det administrative område
- Udskydelse og billiggørelse af planlagte udviklingsaktiviteter (servicetjek på løn- og personaleområdet, billigere publicering af personalepolitikker, nedjusteret budget til arbejdsgangsanalyser, udrulning af ledelsesinformationssystem udskydes, billiggørelse af ledelsesudviklingsprogram)
- Dertil kommer budgetkorrektioner som følge af fejlagtig budgettering vedrørende byfornyelse-ydelsesstøtte og KMC's lejeindtægter. Disse har reducerende virkning på nettoforbruget.

Forvaltningens serviceniveau vil således ikke blive berørt.

Budgetkorrektionerne vedrører en række midlertidige nettomerindtægter vedr. 1) kommunalt ejede ejendomme og 2) Kalvebod Miljøcenter, er ikke korrekt i 2009 budgetlagt af forvaltningen på ordinær drift.

Disse ikke-budgetlagte midlertidige nettomerindtægter vil forvaltningen benytte til finansiering af afskrivningerne. Samtidig skaber de tilstrækkeligt rum i forhold til serviceudgiftsmålet.

Kommunalt ejede ejendomme

Forvaltningens budget til huslejeindtægter fra kommunalt ejede ejendomme i 2009 (råde-over-ejendomme) er ikke retvisende.

Der var i regnskab 2008 en nettoafvigelse på 20,8 mio. kr. vedrørende beboelse som primært kunne henføres til, at der er merindtægter på netto 20,6 mio. kr. vedrørende kommunalt ejede ejendomme i 2008.

Tilsvarende nettomerindtægter forventes at udgøre 20 mio. kr. i 2009. Dette giver mulighed for overvejende at dække finansiering af det ekstraordinære afskrivningsbehov i 2009 inden for det nuværende serviceudgiftsmåltal.

Indtægtsbudgetkorrektionen skal godkendes i Borgerrepræsentationen, da indtægterne fejlagtigt føres under Ydelsesstøtte men rettelig skal føres under Ordinær drift.

Kalvebod Miljøcenter

Kalvebod Miljøcenter opkræver indtægter for leje af arealer til private affaldsbehandlingsanlæg.

På Teknik- og Miljøudvalgets møde den 28. januar 2009 blev det besluttet, at lejeindtægten for årene fra 1997-2008 skulle overføres til kassen, herunder at indtægterne fremover overføres fra takstfinansieret drift til ordinær drift.

Nettolejeindtægter er anslået til at udgøre 6,5 mio. kr. i 2009.

Indtægtsbudgetkorrektionen og overflytning fra takstfinansieret drift til ordinær drift skal godkendes af Borgerrepræsentationen.