



**Bilag 12 - Notat vedr. afskrivninger over driften i TMF**

31-03-2009

*Baggrund*

Teknik- og Miljøforvaltningen har i regnskab 2008 et merforbrug på 3,0 mio. kr. på ordinær drift. På bevillingen er der merindtægter på parkering på 13,4 mio. kr. og mindreudgifter på 8,0 mio. kr. vedrørende parkeringspuljen. Midlerne på i alt 21,4 mio. kr. tilbageføres til kassen, jf. BR 398/05. Derudover er der fejlkonteringer, der øger merforbruget på den ordinære drift med 8,1 mio. kr. Endvidere ønsker Teknik- og Miljøforvaltningen i forbindelse med overførselssagen at overføre 0,4 mio. kr. vedr. Agenda 21 centre. Teknik- og Miljøforvaltningens samlede merforbrug er efter korrektion for ovenstående 32,9 mio. kr., jf. tabel 1.

Sagsnr.  
2008-152125

Dokumentnr.  
2009-186395

Sagsbehandler  
Kasper Striegler

Tabel 1. Teknik- og Miljøforvaltningens merforbrug i regnskab 2008

Beskrivelse	Beløb (mio. kr.)
Merforbrug – ordinær drift	3,0
+ Merindtægter parkering tilfalder kassen	13,4
+ Mindreudgifter vedr. parkeringspuljen tilfalder kassen	8,0
+ Fejlkonteringer	8,1
+ Anmodning om overførsel	0,4
<b>Samlet merforbrug</b>	<b>32,9</b>

**Center for Økonomi**

Rådhuset, 2. sal, 40  
1599 København V

Telefon  
3366 2249

Telefax  
3366 7011

E-mail  
km@okf.kk.dk

EAN nummer  
5798009800206

www.kk.dk

### *Problemstilling*

Teknik- og Miljøforvaltningen har i regnskab 2008 et merforbrug på 32,9 mio. kr., jf. tabel 1.

- 1) En del af merforbruget skyldes, at Teknik- og Miljøforvaltningen i regnskab 2008 har afskrevet i alt netto 25,6 mio. kr. over driften vedr. diverse forhold. Teknik- og Miljøforvaltningen har overfor Økonomiforvaltningen anmodet om, at deres overførsler korrigeres for de foretagne afskrivninger, således at de ikke belaster deres driftsresultat.
- 2) Teknik- og Miljøudvalget anmodede i overførslerne fra 2007 til 2008 om at foretage et ekstraordinært afdrag på 25,8 mio. kr. på lånene til KTK. Teknik- og Miljøudvalgets anmodning indgik dog ved en fejl ikke i den samlede overførselssag, hvorfor midlerne i praksis i stedet blev tilført kommunekassen.

### *Løsning*

#### Ad 1)

Teknik- og Miljøforvaltningen har i regnskab 2008 afskrevet i alt netto 25,6 mio. kr. over driften vedr. diverse forhold. De enkelte forhold forklares herunder inkl. Center for Økonomis vurdering af, om afskrivningen bør belaste Teknik- og Miljøforvaltningens driftsregnskab.

Afskrivningerne vedrører:

Beskrivelse	Afskrivning (kr.)	Driftseffekt i TMF
1. KTK	6.045.367	6.045.367
2. Overførsel mellem årene, fejl	11.000.000	11.000.000
3. Udgift ubeordret	-252.428	-252.428
4. Manglende snitflade	-1.738.270	-1.738.270
5. Debitorsamlekonto	10.000.000	10.000.000
6. Afvikling R98	146.913	-
7. Afskrivninger i Center for Bydesign	293.941	-
8. Lønoprydning - feriepenge	182.500	-
9. Diverse mindre poster	-42.159	-42.159
<b>I alt</b>	<b>25.635.864</b>	<b>25.012.510</b>

1. I forbindelse med den regnskabstekniske lukning af KTK er der identificeret en række ældre tilgodehavender, hvor tilgodehavendet ikke forventes at kunne inddrives. I alt ca. 6,0 mio. kr. De afskrevne tilgodehavender må i vid udstrækning forventes at vedrøre interne tilgodehavender i Teknik- og Miljøforvaltningen,

idet størstedelen af KTK's omsætning var internt i kommunen.

*Teknik- og Miljøforvaltningens overførselsadgang bør ikke korrigeres for afskrivningerne vedrørende den regnskabstekniske lukning af KTK.*

*Det skyldes, at det afskrevne tilgodehavende i vid udstrækning må formodes at vedrøre interne tilgodehavender i Teknik- og Miljøforvaltningen. Andre enheder i Teknik- og Miljøforvaltningen må derfor formodes at have en gæld af tilsvarende størrelse.*

2. I forbindelse med overførselssagen mellem 2007 og 2008 (BR 290/08) overførte Teknik- og Miljøforvaltningen et merforbrug på 11 mio. kr. Overførslen skyldes, at udgifter vedr. arbejder for fremmed regning blev afholdt i 2007, hvorimod indtægterne først faldt i 2008. Af ukendte årsager er merforbruget i stedet for at blive overført til driften i 2008, blevet optaget som mellemregning mellem årene. Beløbet er nu afskrevet og nettoeffekten i 2008 er nul, idet indtægterne faldt i 2008.

*Teknik- og Miljøforvaltningens overførselsadgang bør ikke korrigeres for afskrivningerne vedrørende overførslen mellem 2007 og 2008.*

*Det skyldes, at afskrivningen modsvarer, hvad der i realiteten var hensigten med overførslen mellem 2007 og 2008, nemlig at opnå en nettoeffekt på 0 i regnskab 2008 vedr. arbejder for fremmed regning.*

3. Afskrivningen vedrører en regning fra Dong Energy vedrørende elforbrug på Ragnhildgade 1, samt opkrævede bygningsgebyrer alt sammen vedr. KTK. Da beløbene ikke har kunnet fordeles på de relevante centre efter KTK's ophør er beløbene afskrevet. Nettoeffekten er en indtægt på 252 t.kr.

*Teknik- og Miljøforvaltningens overførselsadgang bør ikke korrigeres for afskrivningerne vedrørende regning fra Dong og bygningsgebyrer.*

4. Der er i december 2008 foretaget en afstemning af statuskonti mellem Navision og KØR. I den forbindelse er der afskrevet -1.738 t.kr., som følge af fejl og mangler i snitfladerne mellem Navision og KØR.

*Teknik- og Miljøforvaltningens overførselsadgang bør ikke korrigeres for afskrivningerne vedrørende snitflader mellem*

*Navision og KØR.*

5. Teknik- og Miljøforvaltningen har ved gennemgang af debitorområdet identificeret en række tilgodehavender, der ikke forventes at kunne inddrives. Teknik- og Miljøforvaltningen har derfor foretaget en a conto afskrivning af noget af det identificerede tilgodehavende. Der er endnu ikke foretaget en verificering af de enkelte poster, idet der er tale om i alt ca. 900 poster. Det endelige beløb, der skal afskrives, kendes derfor endnu ikke.

*Teknik- og Miljøforvaltningens overførselsadgang bør ikke korrigeres for afskrivningerne vedrørende debtorsamlekonto.*

*Det skyldes, at de enkelte tilgodehavender endnu ikke kendes, herunder i hvilket omfang disse bør afskrives. En eventuel korrektion af Teknik- og Miljøforvaltningens budget (overførsler) bør derfor afvente, at der foreligger et mere sikkert grundlag for den foretagne afskrivning. Teknik- og Miljøforvaltningen forventer at grundlaget vil være plads ultimo 2. kvartal 2009.*

6. Teknik- og Miljøforvaltningen overtog pr. 1. juli 2007 en debitor masse fra R98, idet de administrative opgaver overgik til Teknik- og Miljøforvaltningen. Heraf er størstedelen afregnet med R98. Der henstår et lille tilgodehavende, som Teknik- og Miljøforvaltningen har valgt at afskrive, idet Købehavns Kommune alligevel vil blive belastet af et eventuelt tab.

*Teknik- og Miljøforvaltningens overførselsadgang bør korrigeres for afskrivningerne vedrørende R98.*

7. Ved gennemgang af Center for Bydesigns statuskonti er konstateret en række mindre tilgodehavender, som for det første er meget gamle og som ikke i tilstrækkelig grad kan dokumenteres. Tilgodehavendet vurderes at være uerholdeligt.

*Teknik- og Miljøforvaltningens overførselsadgang bør korrigeres for afskrivningerne vedrørende afskrivninger i Center for Bydesign.*

*Det skyldes, at afskrivningerne vedrører meget gamle poster, som ikke umiddelbart kan henføres til Teknik- og Miljøforvaltningen.*

8. I forbindelse med KMD oprydningen er afskrevet 0,2 mio. kr. vedrørende feriepenge i Teknik- og Miljøforvaltningen.

*Teknik- og Miljøforvaltningens overførselsadgang bør korrigeres*

*for afskrivningerne vedrørende KMD oprydningen.*

*Det skyldes, at det tidligere er aftalt, at forvaltningernes afskrivninger vedr. KMD oprydningen ville blive kompenseret i forbindelse med overførslerne til 2009.*

Økonomiforvaltningen foreslår, at Teknik- og Miljøforvaltningens merforbrug i 2008 korrigeres i henhold til ovenstående, således at Teknik- og Miljøforvaltningens merforbrug i 2008 efter korrektioner er 32,3 mio. kr.

Det indstilles på den baggrund, at Teknik- og Miljøforvaltningen optager et intern lån på 32,3 mio. kr. til dækning af merforbruget i 2008.

Ad 2)

Økonomiforvaltningen foreslår, at der forlods modregnes 25,8 mio. kr. på Teknik- og Miljøforvaltningens interne lån til merforbruget i 2008, idet det af Teknik- og Miljøforvaltningen foreslåede ekstraordinære afdrag på lånene vedr. KTK ved en fejl ikke blev gennemført i forbindelse med overførslerne fra 2007 til 2008.

Teknik- og Miljøforvaltningen vil herefter have et internt lån på 6,5 mio. kr., som afdrages over 3 år med første afdrag i 2010.