

## **8. Håndtering af afskrivninger 2009 i Teknik- og Miljøforvaltningen (2009-55061)**

Teknik- og Miljøudvalget skal overfor Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen anbefale bevillingsmæssige ændringer således, at afskrivningerne i 2009 kan håndteres inden for Teknik- og Miljøudvalgets budget.

### **INDSTILLING OG Beslutning**

Teknik- og Miljøudvalget indstiller over for Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen,

1. at der gives en tillægsbevilling som en indtægtsbevilling på 37 mio. kr. (2009 p/l) og udgiftsbevilling 18,5 mio. kr. (2009 p/l) i 2009 til Teknik- og Miljøudvalgets bevilling, Ordinær drift, funktion 0.25.11.1 (Beboelse) vedrørende indtægter fra og udgifter til drift af ejendomme i 2009,
2. at der gives en tillægsbevilling som en indtægtsbevilling på 6,5 mio. kr. (2009 p/l) i 2009 til Teknik- og Miljøudvalgets bevilling, Ordinær drift, funktion 0.52.80.1 (Fælles formål) vedrørende indtægter fra udlejning af Kalvebod Miljøcenters arealer til private affaldsbehandlingsanlæg,
3. at der gives en tillægsbevilling som en udgiftsbevilling på 25 mio. kr. (2009 p/l) i 2009 til Teknik- og Miljøudvalgets bevilling, Ordinær drift, funktion 6.45.51.1 (Sekretariat og forvaltninger) til udgifter vedrørende afskrivninger i 2009. Udgiftsbevillingen finansieres af indtægtsbevillingerne i 1. og 2. at-punkt.

Økonomiforvaltningen indstiller over for Økonomiudvalget, at Økonomiudvalget oversender sagen til Borgerrepræsentationen med følgende erklæring:

Økonomiudvalget bemærker, at Deloitte i en analyse af økonomistyringsniveauet i Københavns Kommune foretaget i perioden februar til april 2009 vurderer, at Teknik- og Miljøforvaltningen har alvorlige problemer med at sikre en stabil og sikker driftssituation. Rapporten understreger dermed behovet for, at Teknik- og Miljøforvaltningen forbedrer økonomistyringen. Økonomiudvalget anerkender, at Teknik- og Miljøforvaltningen har fokus på oprydningen i forvaltningens statuskonti.

Økonomiudvalget bemærker endvidere, at når det af indstillingen fremgår, at sagen er udgiftsneutral for Københavns Kommune, skal det forstås således, at bogføringen af afskrivninger i 2009, der vurderes at udgøre 25 mio. kr., ikke medfører et kassetræk, idet merudgifterne finansieres af midlertidige nettomerindtægter fra kommunalt ejede ejendomme på 18,5 mio. kr. i 2009 samt af lejeindtægter fra udlejning af Kalvebod Miljøcenters arealer, der vurderes at udgøre 6,5 mio. kr. i 2009.

Økonomiudvalget bemærker endeligt, at afskrivningsbehovet ikke har været vurderet af en ekstern eller intern revisor, men at Teknik- og Miljøforvaltningen har foretaget en risikovurdering af afskrivningsforventningerne med faglig rådgivning fra et eksternt statsautoriseret revisionselskab. Teknik- og Miljøforvaltningen har gjort opmærksom på, at erfaring fra lignende oprydningsopgaver viser, at størrelsen af afskrivningsbehovet fortsat er behæftet med en vis usikkerhed.

Eventuelle merudgifter som følge af sagen afholdes inden for Teknik- og Miljøudvalgets

budgetramme.

### **Problemstilling**

Økonomiudvalget besluttede på sit møde den 21. april 2009 (ØU 21/4 2009, pkt. 2), at Teknik- og Miljøudvalget skulle redegøre for omfanget og behandlingen af driftsafskrivninger i 2009 senest den 12. maj 2009.

Redegørelsen er forelagt Teknik- og Miljøudvalget den 6. maj 2009 (TMU 6/5 2009, pkt. 12) og Økonomiudvalget den 12. maj 2009 (ØU 12/5 2009, pkt. 2). Teknik- og Miljøforvaltningen vurderer på baggrund af den foreløbige gennemgang af de enkelte statuskonti, at oprydningen resulterer i et afskrivningsbehov på 25 mio. kr. i 2009.

I denne indstilling redegøres for de konkrete bevillingsmæssige ændringer som følge af netto merindtægter fra drift af ejendomme i 2009, indtægter fra udlejning af Kalvebod Miljøcenters arealer og udgifter som følge af afskrivninger i 2009.

### **Løsning**

Som redegjort for på Teknik- og Miljøudvalgets møde den 6. maj 2009, punkt 12 forventer Teknik- og Miljøforvaltningen, at oprydningsaktiviteten resulterer i et nettoafskrivningsbehov på 25 mio. kr. i 2009.

Der skal som af følge afskrivninger i 2009 anvises finansiering heraf og kompenserende besparelser således, at forvaltningens samlede mål for serviceudgifter overholdes. Der kan ikke foretages finansiering gennem optagelse af et internt lån, med mindre det besluttes at øge serviceudgiftsmåltallet.

Teknik- og Miljøforvaltningen har drøftet dette forhold med Økonomiforvaltningen, og kan pege på følgende finansiering gennem to midlertidige nettomerindtægter fra:

1. Kommunalt ejede ejendomme i 2009 og
2. Udlejning af Kalvebod Miljøcenters arealer

ad 1)

Teknik- og Miljøforvaltningen har overtaget en række ejendomme mellem 1993 og 2006 med henblik på byfornyelse (råden over ejendomme). Efter en ejendom har gennemgået en byfornyelse, er forvaltningen i de fleste tilfælde forpligtet til at tilbyde ejendommene til beboerne som andelsboligforening. Forvaltningen ejer fortsat 26 ejendomme, og derfor forventes der fortsat indtægter og udgifter i de kommende år. Nettomerindtægterne vil falde i det omfang ejendommene sælges.

Teknik- og Miljøforvaltningens budget vedrørende kommunalt ejede ejendomme i 2009 (råden over ejendomme) er på nuværende tidspunkt ikke retvisende. Nettomerindtægter fra de kommunalt ejede ejendomme forventes at udgøre 18,5 mio. kr. i 2009, som forvaltningen nu ønsker at budgetter med.

ad 2)

Kalvebod Miljøcenter opkræver leje for udlejning 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 fra bevillingen Takstfinansieret drift.

Det blev samtidig godkendt, at indtægten fra og med 2009 i forlængelse heraf overføres fra bevillingen Takstfinansieret drift til bevillingen Ordinær drift. Lejeindtægter er vurderet til at udgøre 6,5 mio. kr. i 2009.

### **Økonomi**

De bevillingsmæssige konsekvenser kan beskrives som følger:

Der gives en tillægsbevilling som en indtægtsbevilling på 37 mio. kr. (2009 p/l) og udgiftsbevilling på 18,5 mio. kr. (2009 p/l) i 2009 til Teknik- og Miljøudvalgets bevilling, Ordinær drift, funktion 0.25.11.1 (Beboelse) vedrørende indtægter fra og udgifter til drift af ejendomme i 2009.

Der gives en tillægsbevilling som en indtægtsbevilling på 6,5 mio. kr. (2009 p/l) i 2009 til Teknik- og Miljøudvalgets bevilling, Ordinær drift, funktion 0.52.80.1 (Fælles formål) vedrørende indtægter fra udlejning af Kalvebod Miljøcenters arealer til private affaldsbehandlingsanlæg.

Der gives en tillægsbevilling som en udgiftsbevilling på 25 mio. kr. (2009 p/l) i 2009 til Teknik- og Miljøudvalgets bevilling, Ordinær drift, funktion 6.45.51.1 (Sekretariat og forvaltninger) til udgifter vedrørende afskrivninger i 2009. Udgiftsbevillingen er finansieret af netto merindtægten fra drift af ejendomme i 2009 på 18,5 mio. kr. og indtægten på 6,5 mio. kr. fra udlejning af Kalvebod Miljøcentres arealer til private affaldsbehandlingsanlæg i 2009.

Økonomien i sagen er udgiftsneutral for Københavns kommune

### **Videre proces**

Indstillingen skal efter anbefaling af Teknik- og Miljøudvalget godkendes af Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen.

Pernille Andersen

Martin Nordrup Andersen

## Oversigt over politisk behandling

### Håndtering af afskrivninger af 2009 i Teknik- og Miljøforvaltningen

Teknik- og Miljøudvalget skal overfor Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen anbefale bevillingsmæssige ændringer således, at afskrivningerne i 2009 kan håndteres inden for Teknik- og Miljøudvalgets budget.

### INDSTILLING OG Beslutning

Teknik- og Miljøforvaltningen (TMF) indstiller, at Teknik- og Miljøudvalget (TMU) overfor Økonomiudvalget (ØU) og Borgerrepræsentationen (BR) anbefaler

1. at der gives en tillægsbevilling som en indtægtsbevilling på 37 mio. kr. (2009 p/l) og udgiftsbevilling 18,5 mio. kr. (2009 p/l) i 2009 til Teknik- og Miljøudvalgets bevilling, Ordinær drift, funktion 0.25.11.1 (Beboelse) vedrørende indtægter fra og udgifter til drift af ejendomme i 2009,
2. at der gives en tillægsbevilling som en indtægtsbevilling på 6,5 mio. kr. (2009 p/l) i 2009 til Teknik- og Miljøudvalgets bevilling, Ordinær drift, funktion 0.52.80.1 (Fælles formål) vedrørende indtægter fra udlejning af Kalvebod Miljøcenters arealer til private affaldsbehandlingsanlæg,
3. at der gives en tillægsbevilling som en udgiftsbevilling på 25 mio. kr. (2009 p/l) i 2009 til Teknik- og Miljøudvalgets bevilling, Ordinær drift, funktion 6.45.51.1 (Sekretariat og forvaltninger) til udgifter vedrørende afskrivninger i 2009. Udgiftsbevillingen finansieres af indtægtsbevillingerne i 1. og 2. at-punkt

#### Teknik- og Miljøudvalgets beslutning i mødet den 17. juni 2009

Indstillingen blev anbefalet.

#### bilag

[1. Oprydningsprojektet - Afskrivninger 2009 i Teknik- og Miljøforvaltningen pr. 19.5.2009](#)

#### Økonomiudvalgets beslutning den 25.08.2009

Indstillingen blev anbefalet.

