



Til Økonomiforvaltningen

Sagsnr.
2009-66736

Bilag 1: Oprydningsprojektet - Afskrivninger 2009 i TMF

Dokumentnr.
2009-296156

Afskrivninger 2009 i Teknik- og Miljøforvaltningen

Økonomiudvalget behandlede på sit ordinære møde den 21. april 2009 Regnskab 2008 for Københavns Kommune. Økonomiudvalget anmodede i forbindelse hermed Teknik- og Miljøudvalget om en redegørelse for omfanget og behandlingen af afskrivninger i 2009. Redegørelsen er blevet forelagt Teknik- og Miljøudvalget (TMU 6/5 2009, pkt. 12) og Økonomiudvalget den 12. maj 2009 (ØU 12/5 2009, pkt. 2).

Sagsbehandler
Anders Rudolph Hansen
Hjalte Lyngvig Jespersen

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

I begyndelsen af 2008 valgte forvaltningens øverste ledelse at igangsætte et eksternt servicetjek af økonomistyringen, da de ville sikre, at økonomistyringen var på det rette niveau. Dette servicetjek viste, at økonomistyringsniveauet i Teknik- og Miljøforvaltningen ikke levede op til de forventninger og krav, som forvaltningen havde til god styring af økonomien. Teknik- og Miljøforvaltningen igangsatte på denne baggrund projektet "God økonomistyring" til etablering af en robust og retvisende økonomistyring.

Som led i etableringen af projektet "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 niveau 3 ved udgangen af 2009.

Status

Pr. 30. marts 2009 var 354 af Teknik- og Miljøforvaltningens 792 statuskonti afstemt svarende til ca. 45 % af alle statuskonti.

Center for Ressourcer, Budget og Analyse

Islands Brygge 45
Postboks 442
1505 Kbh. V

Telefon
3366 3725

Telefax
3366 7133

E-mail
anruha@tmf.kk.dk

EAN nummer
5798009493149

www.kk.dk

Der er gennem foråret 2009 foretaget en væsentlig fremdrift i forhold til de 150 konti, som den 5. februar forelå afstemt ved afslutningen af regnskab 2008. I perioden fra 30. marts til 19. maj 2009 er yderligere 144 konti blevet afstemt. Der er således afstemt 498 af forvaltningens 792 statuskonti pr. 19. maj 2009. Det svarer til ca. 63 % af alle statuskonti i Teknik- og Miljøforvaltningen.

Alle statusbalancekonti er grupperet i 10 områder som angivet i tabellen nedenfor:

Antal konti/afstemte konti i Teknik- og Miljøforvaltningen 2009

Område	Antal konti	Afstemt konti	
		Pr. 30.3.2009	Pr. 19.5.2009
Debitor	19	0	18
Kreditor	38	0	0
Moms	41	0	39
Systemkonti	175	175	175
Byfornyelsesområdet	238	3	45
KTK	27	27	27
Øvrige finans	160	70	101
Byggeri	16	6	15
Bankkonti	70	70	70
Amager Strandpark	8	3	8
I alt	792	354	498

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

Forvaltningen vurderer på baggrund af den foreløbige gennemgang af de enkelte konti, at nettoafskrivningsbehovet udgør 25 mio. kr. i 2009.

Finansiering og sikring af serviceudgiftsmål i 2009

Som følge af afskrivninger i 2009 anvises kompenserende besparelser således, at forvaltningens samlede mål for serviceudgifter overholdes. Der kan således ikke foretages finansiering gennem optagelse af et internt lån, medmindre det samtidig besluttes at øge serviceudgiftsmåltallet. Teknik- og Miljøforvaltningen har drøftet dette forhold med Økonomiforvaltningen og kan pege på følgende løsning:

- Udgifterne vurderes at kunne afholdes inden for det administrative område
- Generel tilbageholdenhed og udgiftsreducerende aktiviteter på det administrative område
- Udskydelse og effektivisering af planlagte udviklingsaktiviteter (servicetjek på løn- og personaleområdet, billigere publicering af personalepolitikker, nedjusteret budget til arbejdsgangsanalyser,

- udrulning af ledelsesinformationssystem udskydes, billigere ledelsesudviklingsprogrammer)
- Budgetkorrektionerne vedrørende en række midlertidige netto merindtægter fra kommunalt ejede ejendomme og udlejning af Kalvebod Miljøcenters arealer, som uddybes nedenfor.

Kommunalt ejede ejendomme

Forvaltningens budget til huslejeindtægter fra kommunalt ejede ejendomme i 2009 er på nuværende tidspunkt ikke retvisende.

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

Tilsvarende nettomerindtægter forventes at udgøre 18,5 mio. kr. i 2009. Dette giver mulighed for overvejende at dække finansiering af det ekstraordinære afskrivningsbehov i 2009 inden for det nuværende budget. Budgetkorrektionen skal godkendes af Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen.

Udlejning af Kalvebod Miljøcenters arealer

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 fra bevillingen Takstfinansieret drift. Det blev desuden besluttet, at indtægterne fremover overføres fra bevillingen Takstfinansieret drift til Ordinær drift. Nettolejeindtægter er anslået til at udgøre 6,5 mio. kr. i 2009. Budgetkorrektionen skal godkendes af Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen.