



Bilag 2

24-11-2010

Status på implementeringen af OBR i Københavns Brandvæsen

Sagsnr.
2010-87318

Baggrund:

Af selvforvaltningsaftalen (Jf. BR beslutning 10/12-2009) mellem Københavns Brandvæsen (KB) og ØU fremgår, at KB's styring af økonomien skal baseres på principperne i det omkostningsbaserede regnskab (OBR). KB har nu realiseret implementeringen af OBR med udgangspunkt i det forventede regnskab 2010. Dog bliver år 2010 et overgangså, da den økonomiske håndtering til understøttelse af OBR først fuldt ud er klar til år 2011, men vil som et økonomistyringselement altid være i kontinuerlig udvikling.

Dokumentnr.
2010-813027

Sagsbehandler
Dorte Feldborg

Formålet med implementeringen af OBR i KB er at få henført alle udgifter og indtægter til KB's forretningsområder og ydelser for at opnå større grad af forretningsmæssigt indblik.

De foreløbige resultater og det videre arbejde

Med KB's arbejde med OBR er KB blevet opdelt i forretningsområder med underliggende ydelser på hhv. det bevillingsstyret område, det udbudsstyret område og eksternt salg.

På nuværende tidspunkt vil detaljerede resultater af KB's forventede OBR 2010 ikke blive belyst. Det skyldes dels de konkurrencemæssige hensyn og dels at 2010 er et overgangså, hvor den økonomiske organisering først implementeres fuldt ud i 2011.

Selvom 2010 er et overgangså for KB's OBR, kan KB på baggrund af de foreløbige resultater agere forretningsmæssigt. Implementeringen af OBR med økonomien opdelt på forretningsområder og ydelser kan anvendes til bl.a. følgende:

- Vurdering om KB's forretningsområder og ydelser er rentable
- Som værktøj til fokus på effektivisering
- Som værktøj til simulering af priser ved kommende udbud
- Som værktøj til efterkalkulationer af udbudte områder.

De foreløbige resultater har givet anledning til, at KB på kort- og langt sigt bl.a. vil have fokus på følgende:

- Implementering af den økonomiske organisering, således at den understøtter den økonomiske styring efter omkostningsbaserede principper (lagerstyring, kontoplan, kontering, styring af aktiver).
- Fortsat fokus på optimering og forretningsgange. Som eksempel er der internt i KB nedsat en arbejdsgruppe, som har

til formål at håndtere de kontraktlige forpligtigelser og effektiviseringer. Herunder forberedelse af næste ambulanceudbud mv.

- Anvende OBR som redskab i forbindelse med det videre arbejde med koncept for forretningsudvikling.

Afrapportering:

Københavns Brandvæsen holder løbende Direktionen i Økonomiforvaltningen orienteret om resultaterne af KB's OBR og de igangsatte fokusområder dels ved den faste mødekultur (6-uger møderne) og dels ved løbende behov.

Ifølge selvforvaltningsaftalen mellem KB og ØU skal KB foruden en årlig rapportering også udarbejde kvartalsvise afrapporteringer til ØU. Dog fremgår det også af selvforvaltningsaftalens bilag 3, at de aftalte kadencer for afrapportering løbende kan ændres og tilrettes efter enighed mellem ØKF og KB. Det indstilles derfor, at KB's OBR afrapportering indgår i kommunens samlede regnskab, samt at konkrete udbudssager fra KB vil blive forelagt ØU.

KB skal fortsat levere budget- og regnskabsdata efter de udgiftsbaserede principper til Københavns Kommune.