



Til MG

Model for bevillingsmæssig håndtering af ændringer vedr. rådhusbidrag og kapitalomkostninger vedr. krematorier

14. august 2019

Sagsnr.
2019-0037222

Dokumentnr.
2019-0037222-21

Sagsbehandler
Jasper Saaeby-Voss

Økonomiforvaltningen skal i samarbejde med Teknik- og Miljøforvaltningen udarbejde et forslag til praktisk implementering af de konterings- og bevillingsmæssige ændringer som følge af IRs gennemgang af takstområdet vedr. hhv.

1. Rådhusbidraget, hvor der skal foretages en omkontering mellem ØKF og TMF, og
2. Krematoriet, som jf. IR notat skal udskilles i egen bevilling.

Økonomiforvaltningen foreslår nedenstående håndtering af sagerne, der både sikrer regeloverholdelse på området og giver TMF mulighed for at søge om at få de beløb, der skal afleveres, tilbage gennem en udgiftsbevilling.

Ad 1: Rådhusbidraget

Gældende konteringspraksis vedr. rådhusbidraget er, at der i TMF årligt i regnskabet indregnes en udgift under affaldsområdet, således at regnskabet på HK 1 alt andet lige balancerer, dvs. at taksten finansierer både de direkte udgifter og rådhusbidraget. Modposten til denne beregnede udgift er i dag en indtægtskonto under TMFs ordinære drift, dvs. på service.

På baggrund af IRs gennemgang skal denne modpost fremover ligge under ØKF, dvs. at der en gang årligt skal foretages en intern afregning af rådhusbidraget, svarende til det budgetlagte beløb, mellem affaldsområdet og ØKF. Det er væsentligt, at denne betaling ikke er betinget af de faktisk realiserede indtægter vedr. taksten i TMF, da den alene vedrører de budgetlagte indirekte udgifter i resten af KK.

Resultatet er, at ØKF oppebærer en merindtægt, der skal håndteres ved en tillægsbevilling. TMF kan ansøge om at få en tilsvarende merudgiftsbevilling, der finansieres af denne merindtægt under ØKF. Processuelt kan der i bevillingsmæssige ændringer ansøges om en varig tilpasning mellem forvaltningerne, som alene skal ændres, såfremt rådhusbidraget skal genberegnes.

Center for Økonomi
Team Regnskab

Københavns Rådhus,
Rådhuspladsen 1
1599 København V

EAN nummer
5798009800206

Løsningen svarer bogføringsmæssigt til modellen i Aarhus Kommune, hvor Borgmesterens Afdeling modtager betaling fra affaldsområdet.

Ad 2: Krematoriet

Krematoriet indgår jf. TMF i dag som en del af kirkegårdsområdet, hvor der samlet set ikke må opkræves mere gebyr, end hvad der svarer til de gennemsnitlige faktiske *omkostninger*. Taksten for kremering med indregning af forretning og afskrivning medfører, at de faktiske driftsudgifter udgør ca. 2/3-dele af indtægten, mens restbeløbet på ca. 6,6 mio. kr. fremstår som teknisk overskud under kirkegårdsområdet. Der sker ikke nogen omkontering af dette beløb.

IR anbefaler, at taksten kan fastholdes, men at krematoriet bør udskilles i egen bevilling, da områdets overskud skal tilgå kassen. ØKF foreslår derfor, at der oprettes en ny bevilling "Krematoriedrift" under TMU, der pålægges et indtægtskrav svarende til den beregnede afskrivning og forrentning. Gennem påleggelsen af indtægtskravet tilgås overskuddet formelt kassen, så IRs krav er overholdt. Bevillingen skal fremover holdes adskilt fra TMFs øvrige økonomi for at undgå sammenblanding.

TMF har samtidig mulighed for at søge om en kassefinansieret tillægsbevilling til dækning af budgetudfordringen på den resterende serviceramme, der opstår gennem omplacering af det tekniske overskud til kassen. Konkret kan TMF søge om det i særskilt sag, hvor hele økonomien fremgår. Begge ændringer, dvs. indtægts- og udgiftsbevillingen, skal være flerårige, dog med faldende profil, da afskrivning og forrentning beregnes forud for hele anlæggets levetid og ikke påvirkes af mer- eller mindreindtægter på takstområdet.

Videre proces

Såfremt modellen godkendes, går ØKF i dialog med TMF om implementeringen af ændringen, herunder tidsplan for politisk forelæggelse og ændringer vedr. budget 2020 og overslagsår.