



21-11-2013

Bilag 3 - ParkeringsområdetSagsnr.
2013-0232047

Dette notat beskriver den aktuelle økonomiske situation på parkeringsområdet baseret på regnskabet for de første ni måneder af 2013. Endvidere beskrives forventningerne til året som helhed.

Dokumentnr.
2013-0232047-9**Regnskabsresultatet for de første ni måneder af 2013**Sagsbehandler
Jesper Kristensen

I tabellen nedenfor ses resultatet efter året første ni måneder for hele parkeringsområdet. Derudover ses de tilsvarende regnskabsresultater for de første ni måneder i 2011 og 2012.

PARKERINGSOMRÅDET (1.000 kr.)	Regnskab 2011	Regnskab 2012	Budget 2013	Regnskab 2013	Afvigelse 2013
Indtægter	-377.726	-387.964	-398.465	-387.663	-10.802
Udgifter	88.998	108.788	118.303	108.327	9.976
Sum	-288.728	-279.176	-280.162	-279.336	-826

Af tabellen fremgår det, at det samlede resultat er et merforbrug på 0,8 mio. kr. Dette udgøres af færre indtægter på 10,8 mio. kr., fordelt på betalingsparkering og parkeringsafgifter, og færre udgifter på 10,0 mio. kr. Det skal bemærkes, at indtægterne samtidigt indeholder tab på debitorer. Afvigelserne forklares nærmere nedenfor.

Indtægter de første ni måneder i 2013*Betalingsparkering*

I tabellen nedenfor ses resultatet for betalingsparkering efter de første ni måneder af 2013. Derudover ses de tilsvarende regnskabsresultater for de første ni måneder i 2011 og 2012.

BETALINGSPARKERING (1.000 kr.)	Regnskab 2011	Regnskab 2012	Budget 2013	Regnskab 2013	Afvigelse 2013
P-automater og mobilbetaling	-247.920	-255.034	-261.073	-256.562	-4.511
Øvrige parkeringsprodukter	-22.576	-22.304	-24.051	-23.854	-197
Betalingsparkering i alt	-270.496	-277.338	-285.124	-280.416	-4.708

Som det fremgår af tabellen ovenfor viser regnskabet for indtægterne på betalingsparkering samlede mindreindtægter på 4,7 mio. kr., hvoraf 4,5 mio. kr. vedrører salget af billetter fra automater og via mobiltelefon, og 0,2 mio. kr. vedrører salget fra Kundeservice/Borgerservice.

I forhold til 2012 er der – opgjort i absolutte tal – tale om et forholdsvis beskedent fald i indtægterne fra salget af parkeringstid via parkeringsautomater og mobilbetaling på 2 %. Det skal dog bemærkes, at der udestår fakturering af ca. 1,5 mio. kr. for køb af skræbebilletter og periodekort, således af afvigelsen til 2012 reelt kun udgør ca. 3 mio. kr.

ØkonomiNjalsgade 13, 4
Postboks 457
2300 København SMobil
2966 9603E-mail
B73W@tmf.kk.dkEAN nummer
5798009493149

Parkeringsafgifter

I tabellen nedenfor ses regnskabet efter ni måneder for parkeringsafgifter. Derudover ses de tilsvarende regnskabsresultater for 2011 og 2012.

PARKERINGSAFGIFTER (1.000 kr.)	Regnskab 2011	Regnskab 2012	Budget 2013	Regnskab 2013	Afvigelse 2013
Parkeringsafgifter i alt	-106.383	-110.181	-113.341	-106.686	-6.655

Der er et merforbrug vedrørende parkeringsafgifter på 6,7 mio. kr., der både består af færre pålagte parkeringsafgifter end budgetteret, og bogføring af tab på debitorer. Sidstnævnte er en fejl, da tab på debitorer skal konteres som udgifter på en separat konto, men af systemtekniske årsager er de konteret som indtægter på samme konto som parkeringsafgifterne. Forvaltningen vil se på mulighederne for at korrigere dette fremadrettet. Det forventes dog ikke, at udfordringen bliver helt løst i 2013.

Der er årets første ni måneder pålagt 7.000 færre afgifter end budgetteret for perioden. Dette svarer til et indtægtstab på 3,6 mio. kr. De væsentligste årsager til de færre pålagte afgifter er større personaleomsætning end normalt med megen uddannelse af nye parkeringsvagter til følge, og generelt færre biler i gaderne i året indtil nu. Den større personaleomsætning gør, at antallet af parkeringsvagter har været svingende. Dette skyldes, at der ansættes i hold, hvilket vil sige minimum 8 – 10 personer pr. hold, og derfor har der ikke været mulighed for at have fuld bemanning ved en stor personaleomsætning.

Udgifter de første ni måneder i 2013

I tabellen nedenfor ses resultatet for udgiftssiden (både løn og drift) for hele parkeringsområdet for de første ni måneder af 2013. Derudover ses de tilsvarende regnskabsresultater for de første ni måneder i 2011 og 2012.

UDGIFTER (1.000 kr.)	Regnskab 2011	Regnskab 2012	Budget 2013	Regnskab 2013	Afvigelse 2013
Løn	53.512	54.950	54.256	54.934	-678
Afregning Rigspolitichefen	21.849	40.065	40.064	40.773	-709
Øvrige driftsudgifter	13.637	13.773	23.983	12.979	11.004
Alle udgifter	88.998	108.788	118.303	108.686	9.617

Lønomsætninger

Parkeringsområdets lønomkostninger følger budgettet med en mindre afvigelse.

Afregning til Rigspolitichefen

Resultatet for årets første ni måneder viser et merforbrug på 0,7 mio. kr. Det er vanskeligt at opgøre størrelsen på beløbet til afregning på

forhånd, idet beløbet ikke afhænger af antallet af pålagte parkeringsafgifter, men af hvor mange afgifter, der i sidste ende betales.

Øvrige driftsudgifter

Parkeringsrådets øvrige driftsudgifter viser mindreudgifter for 11,0 mio. kr. for de første ni måneder. Center for Parkering har siden august måned identificeret områder, hvor der kunne findes kompenserende besparelser og udskydelse af udgifter til 2014 for samlet 2,5 mio. kr. Dog har udviklingen efter de første ni måneder vist et mindreforbrug på nedenstående områder:

- 2,0 mio. kr. til nyt p-afgiftssystem
- 0,5 mio. kr. til porto til rykkere af p-afgifter
- 1,3 mio. kr. til leje af private p-pladser
- 0,8 mio. kr. til billetautomater, herunder vedligehold
- 0,4 mio. kr. til reduceret drift af p-anlæg
- 0,5 mio. kr. til beklædning og arbejdstøj
- 0,5 mio. kr. til håndterminaler
- 0,5 mio. kr. til logistik
- 0,9 mio. kr. til p-anlæg

Herudover bunder afvigelserne i flere mindre afvigelser på områder, hvor det er vanskeligt at forudsige præcist, hvornår udgiften vil falde. Sammenlagt med de ovenstående mindreudgifter giver det et mindreforbrug på 11,0 mio. kr.

Tab på debitorer – afskrivninger af parkeringsafgifter

Der udarbejdes kun status for tab på debitorer halvårligt – de beregninger, der ligger til grund for status gennemføres kun to gange årligt, idet adgangen til data er vanskelig og omkostningstung.

Der er i årets første ni måneder ikke bogført udgifter på tab på debitorer, da alle afskrivninger, af systemtekniske årsager, konteres som en negativ indtægt sammen med parkeringsafgifterne. Det kan være svært at adskille de to poster, men forvaltningen er løbende i kontakt med Københavns Borgerservice omkring udviklingen. Ved halvårets afslutning var der viden om samlede afskrivninger for i alt 10,5 mio. kr., som først vil blive bogført korrekt i andet halvår. Hertil kommer afskrivninger andet halvår, der er anslået til ca. 6 mio. kr. – se nærmere under prognoseafsnittet.

Forventet regnskab 2013 - prognose

I det følgende redegøres for det forventede regnskabsresultat for 2013, og herunder beskrives nogle af de væsentligste udfordringer i relation til budgettet. Endvidere gennemgås de samlede afvigelser fra det korrigerede budget samt betydningen for servicemåltallet.

Nedenfor ses en oversigt over det samlede forventede regnskabsresultat for hele 2013. Tabellen viser også de faktiske regnskabsresultater for 2011 og 2012.

PARKERINGSOMRÅDET (1.000 kr.)	Regnskab 2011	Regnskab 2012	Budget 2013	Prognose 2013	Afvigelse 2013
Indtægter	-513.159	-526.942	-540.372	-532.323	-8.049
Løn	70.264	70.970	71.823	71.823	0
Udgifter	95.311	89.423	93.532	98.645	-5.113
Parkeringsområdet i alt	-347.584	-366.549	-375.017	-361.855	-13.162

Baseret på forventninger til hhv. indtægts- og udgiftssiden af parkeringsområdets regnskab for 2013 er der en samlet negativ afvigelse fra årets budget på 13,2 mio. kr.

Forventede indtægter i 2013 på betalingsparkering

Nedenfor ses en oversigt over de samlede forventede indtægter for betalingsparkeringen for hele 2013. Endvidere ses de faktiske regnskabsresultater for 2011 og 2012.

BETALINGSPARKERING (1.000 kr.)	Regnskab 2011	Regnskab 2012	Budget 2013	Prognose 2013	Afvigelse 2013
P-automater og mobilbetaling	-339.673	-344.747	-336.648	-330.559	-6.089
Øvrige parkeringsprodukter	-29.138	-30.377	-47.664	-47.664	0
Betalingsparkering i alt	-368.811	-375.124	-384.312	-378.223	-6.089

Som det fremgår af tabellen, forventes der en mindreindtægt på ca. 6,1 mio. kr. fra salget af parkeringstid fra automater og via mobiltelefon. Der er her taget højde for den samlede budgetkorrektur på 12,0 mio. kr. som følge af Overførselssag 2012/13, hvorunder parkeringsområdet fik allokateret 7,9 mio. kr. til dækning af en forventning om et lavere aktivitetsniveau, som det på fornuftig vis kunne anslås på daværende tidspunkt. Som forklaret ovenfor har aktivitetsniveauet i det første 9 måneder været lavere end forventet.

Det skal understreges, at der er tale om meget følsomme estimater, hvor ganske små udsving i bilisternes parkeringsmønstre kan medføre ændringer på adskillige millioner. Eksempelvis vil et fald i indtægterne fra betalingsparkering med blot en enkelt procent betyde en ændring af bundlinjen på 4,0 mio. kr. i mindreindtægter. Der er således fortsat en risiko for yderligere mindreindtægter fra betalingsparkering. Det skal bemærkes, at en mindreindtægt på betalingsparkering direkte modregnes i bloktilskuddet til Københavns Kommune og således kun påvirker servicemåltallet.

Forventede indtægter i 2013 fra parkeringsafgifter

Nedenfor ses en oversigt over de samlede forventede indtægter for parkeringsafgifter for hele 2013. Endvidere ses de faktiske regnskabsresultater for 2011 og 2012.

PARKERINGSAFGIFTER (1.000 kr.)	Regnskab 2011	Regnskab 2012	Budget 2013	Prognose 2013	Afvigelse 2013
Parkeringsafgifter i alt	-143.339	-151.157	-156.060	-154.100	-1.960

Som nævnt ovenfor medførte generelt færre biler i gaderne i det første halvår og større personaleomsætning end normalt, at antallet af pålagte parkeringsafgifter ligger 7.000 under det budgettede. Erfaringsmæssigt er det meget svært at indhente et sådant efterslæb. Dog er det lykket at indhente noget af det efterslæb, der var efter første halvår, hvor efterslæbet udgjorde 9.500 afgifter. Efterslæbet er således i 3. kvartal reduceret med 2.500 parkeringsafgifter.

Den samlede vurdering for hele 2013 er derfor, at budgetforudsætningerne om 306.000 pålagte afgifter ikke vil kunne nås. Prognosen viser derfor en forventet negativ afvigelse for året som helhed på ca. kr. 2,0 mio. kr.

Det er værd at bemærke, at nettovirkningen over tid (dvs. i den periode på tre år, hvor afgifterne kan inddrives) for det lavere antal parkeringsafgifter ligger på omkring 50 % af beløbet, når der indregnes manglende betalinger (tab på debitorer) samt afregning til Rigspolitichefen.

Som det er tilfældet med betalingsparkering, er der fortsat en risiko for yderligere mindreindtægter i forbindelse med parkeringsafgifter.

Forventede udgifter i 2013

Nedenfor ses en oversigt over de samlede forventede udgifter for hele 2013. Endvidere ses de realiserede regnskabsresultater for 2011 og 2012.

UDGIFTER (1.000 kr.)	Regnskab 2011	Regnskab 2012	Budget 2013	Prognose 2013	Afvigelse 2013
Løn	70.264	70.970	71.823	71.823	0
Afregning Rigspolitichefen	54.755	57.684	57.600	57.600	0
Tab på debitorer	20.624	0	8.115	16.468	-8.353
Øvrige driftsudgifter	19.932	31.739	27.817	24.577	3.240
Alle omkostninger	165.575	160.393	165.355	170.468	-5.113

Lønomkostninger

Der forventes ingen afvigelse på parkeringsområdets lønomkostninger for 2013. Dog har der været et antal udfordringer i forbindelse med overgangen til eDoc 4.1 i forhold til behandlingen af klagesager. Det betyder et pres på lønbudgettet i 2013, der dog hidtil har været håndteret inden for parkeringsområdets eget budget.

Afregningen til Rigspolitichefen

Det forventes, at den samlede udgift for året vil modsvare budgettet.

Tab på debitorer – afskrivninger på parkeringsafgifter

I 2012 udgjorde afskrivninger på parkeringsafgifter som følge af tab på debitorer 13,3 mio. kr. Pga. bogføring på indtægtskonto frem for udgiftskonto fremgår tabet imidlertid ikke i ovennævnte oversigt. Niveauet fra 2012 har yderligere vist sig ikke at kunne anvendes direkte til at vurdere de potentielle tab i 2013, da der i det korrekte tab på 13,3 mio. kr. var en række reguleringer vedrørende tidligere år.

Der blev derfor primo juli gennemført en ny beregning baseret på de konstaterede tab i første halvår af 2013. Tabene er sammensat af dels afgifter, der er faldet for forældelse i første halvår (og dermed ikke kan inddrives) og dels afgifter, der er nedskrevet af henholdsvis SKAT og Teknik- og Miljøforvaltningen.

Fra første halvår af 2013 er der specifik viden om tab på debitorer på 10,5 mio. kr., som hovedsageligt består af 8,1 mio. kr. til forældede og nedskrevne krav på udenlandske debitorer samt 2,3 mio. kr. til forældede og nedskrevne krav på danske debitorer.

I 2013 er usikkerheden omkring størrelsen på afskrivninger af danske debitorer øget i forhold til tidligere år, idet SKAT i perioden ultimo juni til medio september ikke modtog nye krav til inddrivelse. Årsagen var implementering i september af et nyt inddrivelsessystem kaldet EFI – systemet er imidlertid ultimo oktober fortsat ikke sat i fuld drift.

Forventningen for den resterende del af året indeholder således bl.a. 3,2 mio. kr. til forældede krav på udenlandske debitorer samt 2,7 mio. kr. til yderligere afskrivninger af krav til danske bilejere.

Det samlede forventede tab på debitorer for hele 2013 udgør således 16,5 mio. kr., Dermed forventes et samlet merforbrug på 8,4 mio. kr. Afskrivningsreglerne for parkeringsafgifter er fastsat i samarbejde med Intern Revision.

Øvrige driftsudgifter

For øvrige driftsudgifter forventes et mindreforbrug på 3,2 mio. kr. Mindreforbruget er sammensat af et reelt mindreforbrug på bl.a. leje af private parkeringspladser på 3,1 mio. kr. og en forsinkelse på anskaffelsen af det nye p-afgiftssystem på 1,8 mio. kr., mens der er et merforbrug på 4,1 mio. kr. fra manglende udmøntning af effektiviseringen af betalingsparkering, idet Teknik- og Miljøudvalget ikke har godkendt udviklingsprojektet. Herudover har parkeringsområdet gennemført en række besparelser og udskydelser af indkøb, der sammenlagt modsvarer 2,5 mio. kr.

Væsentlige udfordringer for parkeringsområdets økonomi

Selv om Københavns Kommune alene beskæftiger sig med parkering på et offentligretligt grundlag, er området karakteriseret ved en stor følsomhed overfor udbud og efterspørgsel. Kommunen fastsætter taksterne for betalingsparkering, men det er bilisterne, der bestemmer, om de vil benytte de kommunale parkeringspladser, og tilsvarende er det bilisterne der i sidste ende er bestemmende for omfanget af ulovlige parkeringer. Kommunen har udelukkende indflydelse på antallet af parkeringspladser og omfanget af kontrolindsatsen, der har været fastholdt på samme niveau de sidste mange år.

Teknik- og Miljøforvaltningen har identificeret tre væsentlige udfordringer som har stor betydning for parkeringsområdets samlede økonomi i 2013 og fremover og medfører et strukturelt betinget underskud:

- Midlertidig nedlæggelse af p-pladser
- Forskel på fremskrevet indtægtskrav og det reelle aktivitetsniveau
- Tab på debitorer

Midlertidig nedlæggelse af p-pladser

Forvaltningen har oplevelsen af, at de mange opgravninger rundt omkring i Københavns Kommune påvirker parkeringsindtægterne. Opgravningerne betyder dels, at der er færre parkeringspladser til rådighed, og dels at det er vanskeligt at komme rundt i byen med bil. Kombinationen af færre p-pladser og ringere fremkommelighed fører til, at færre vælger at tage bilen, når de skal ind til betalingsområdet.

Mange af opgravningerne har et langsigtet forløb på flere år, og hovedparten af disse skyldes direkte eller indirekte metrobyggeriet og arbejdet på Nørreport Station, og rækker helt frem til 2017. Der er aktuelt flere opgravninger i gang, f.eks. i Gothersgade, hvilket kan presse indtægtsgrundlaget yderligere. Teknik- og Miljøforvaltningen kan ikke entydigt henhøre de midlertidigt nedlagte parkeringspladser som årsag til mindreindtægterne på betalingsparkering, men forvalt-

ningen anslår, at de nuværende midlertidigt nedlagte p-pladser i rød og grøn zone i værste fald udgør mindreindtægter for ca. 16 mio. kr.

Forskel på fremskrevet indtægtskrav og det reelle aktivitetsniveau

Indtægtsniveauet påvirkes, udover af midlertidigt nedlagte p-pladser, også af det generelt faldende aktivitetsniveau i samfundet, som har kunnet konstateres, siden finanskrisen for alvor satte ind i 2008. Dette medfører mindreindtægter fra både betalingsparkerings og udstedelse af parkeringsafgifter sammenholdt med de indtægtskrav (budgettet) som er gældende for de enkelte år. Der er således tale om et strukturelt betinget problem. Problematikken blev løftet og delvist håndteret i forbindelse med Overførselssagen 2012/13, hvor 7,9 mio. kr. blev allokert til at dække forventede mindreindtægter fra betalingsparkerings. Ovenstående prognose viser dog, at der fortsat er en væsentlig risiko for, at midlerne ikke er tilstrækkelige til at dække udfordringerne på området. Denne problematik er ikke enkeltstående for 2013, men vil også være en realitet i årene fremover.

Tab på debitorer - afskrivninger af parkeringsafgifter

Det er generelt vanskeligt at forudsige den samlede forventning til tab på debitorer af flere årsager:

- Debitorernes evne til at betale påvirkes af den generelle udvikling i samfundsøkonomien, således at flere betaler, når samfundsøkonomien er god.
- Kravene til de danske debitorer inddrives af SKAT. Det er svært at forudsige størrelsen på de afskrivninger, der skal foretages, når kravene kommer retur fra SKAT med besked om, at inddrivelse ikke er mulig.
- Inddrivelse af krav til udenlandske debitorer sker ikke via SKAT, men foretages af forvaltningen selv. Det er meget varierende, hvad der kan forventes af afskrivninger, idet det bl.a. afhænger af nationaliteten på debitoren, hvorvidt kravet kan forventes inddrevet.

I tillæg til ovenstående kan det være vanskeligt i det enkelte år at forudsige fordelingen af parkeringsafgifter på hhv. danske og udenlandske debitorer. Dette har dog stor betydning for forventningen til tab, idet der umiddelbart er bedre adgang til at inddrive de udstedte afgifter hos de danske debitorer.

Afvielser i forbindelse med forventet regnskab og risici

Nedenstående tabel opsummerer de afvielser, der forventes mellem det korrigerede budget og det forventede regnskab for 2013. Prognosen viser efter ni måneder af 2013 en forbedring på 12,7 mio. kr. i forhold til prognosen efter 2. kvartal. Den samlede afvigelse mellem budget og resultatet for hele 2013 forventes nu at udgøre 13,2 mio. kr.

Oversigt over parkeringsområdets forventede afvielser 2013

Mio. kr.	Indtægter	Udgifter	I alt
<i>Håndteret i overførselssagen:</i>			
p/l-problematik i forhold til taksterne	-4,1		-4,1
Reduceret aktivitetsniveau i 2013	-7,9		-7,9
I alt	-12		-12
<i>Afvielser til forventet regnskabsresultat efter første halvår 2013 (efter overførselssagen)</i>			
Fald i aktivitetsniveauet, betalingsparkering	-6,1		-6,1
Fald i aktivitetsniveau - parkeringsafgifter	-2,0		-2,0
Øgede udgifter til tab på debitorer		-8,4	-8,4
Manglende udmøntning af effektivisering		-4,1	-4,1
Mindreforbrug på leje af p-pladser og nyt p-afgiftssystem		4,9	4,9
Kompenserende besparelser og udskydelser		2,5	2,5
Sum af afvielser for 2013 (efter overførselssag)	-8,1	-5,1	-13,2

Der blev i Overførselssagen 2012/13 afsat 12,0 mio. kr. i servicemåltal til dækning af mindreindtægter fra betalingsparkering i 2013. Beløbet dækker såvel p/l-problematikken (4,1 mio. kr. i 2013) som et forventet lavere aktivitetsniveau (7,9 mio. kr.). Dette ses af tabellen ovenfor.

Budgettet for parkeringsområdet indeholder en forventet besparelse ved omlægning af betalingsparkeringen, som i 2013 udgør 4,1 mio. kr. og i årene herefter 8,2 mio. kr. årligt. Denne besparelse kan ikke udmøntes, idet Teknik- og Miljøudvalget ikke har godkendt et udviklingsprojekt, der skal modernisere og effektivisere betalingsparkeringen og kontrollen med denne.

Teknik- og Miljøforvaltningen følger parkeringsområdet tæt, så der løbende tages bestik af områdets økonomiske risici. Herunder ses der på mulighederne for at forbedre resultatet for året bl.a. gennem kompenserende besparelser på driftsudgifterne, hvilket er hvad der er sket mellem 2. og 3. kvartal.

Forventet regnskabsresultat og betydning for servicemåltal for 2013
Som følge af prognosen, der er præsenteret ovenfor, påvirkes servicemåltallet negativt med samlet set 13,2 mio. kr. i 2013 ud over de 12,0 mio. kr., der er tildelt ved Overførselssag 2012/13.

Den aktuelle stagnerende udvikling i indtægterne fra betalingsparke-
ring har derimod ingen likvidvirkning, idet indtægter ud over niveau
2007 modregnes i bloktilskuddet jf. gældende lovgivning på området.