



24-10-2013

Sagsnr.
2013-0232047

Dokumentnr.
2013-0232047-4

Sagsbehandlere
Jens Nejrup
Julie Mie Pedersen
Jørgen Lund Madsen
Lars Otto Larsen
Rune Hauerslev
Christensen

Bilag 4

Det takstfinansierede område

Indledning

Notatet omhandler det takstfinansierede område i Center for Affald og Genbrug (CAG) samt Kalvebod Miljøcenter Nordhavn (KMC Nordhavn), der organisatorisk er en del af Center for Miljø. Notatet forholder sig til de første ni måneder af 2013 samt det forventede regnskab for 2013 per 30. september.

Om det takstfinansierede område

Det takstfinansierede område er en del af bevillingen *Overførsler* og påvirker ikke kommunens servicemåltal.

Aktiviteterne finansieres af borgere og virksomheder ved gebyrbetaling. Det enkelte gebyr skal over en årrække betale for udgifterne til en given aktivitet (hvile-i-sig-selv princippet). Gebyrerne fastsættes årligt af Borgerrepræsentationen på baggrund af de forventede udgifter til aktiviteten.

Det takstfinansierede område er opdelt i syv funktioner:

- 1.38.60 Generel administration
- 1.38.61 Ordninger for dagrenovation - restaffald
- 1.38.62 Ordninger for storskrald og haveaffald
- 1.38.63 Ordninger for glas, papir og pap
- 1.38.64 Ordninger for farligt affald
- 1.38.65 Genbrugsstationer
- 1.38.66 Øvrige ordninger og anlæg

De seks første funktioner (1.38.60 - 1.38.65) benyttes af CAG, mens den sidste funktion (1.38.66) benyttes af KMC NORDHAVN.

Økonomi

Njalsgade 13
Postboks 259
2300 København S

Telefon
3366 3165

E-mail
larola@tmf.kk.dk

Afvigelser på driften de første ni måneder

I dette afsnit forklares væsentlige afvigelser i forhold til budgettet for de første ni måneder af 2013 på baggrund af tabel 1, der viser det korrigerede budget og forbrug for det takstfinansierede område. Der er medtaget regnskabstal for funktionerne 1.38.60 - 1.38.66 som inkluderer organisationerne 40010, som er CMI, ordinær drift, 40011, som er CAG, og 40012, som er KMC Nordhavn.

Tabel 1: Korrigeret budget og regnskab for de første ni måneder af 2013

(mio. kr.)	Korrigeret budget JAN - SEP	Regnskab JAN - SEP	Afvigelse JAN - SEP
CAG	-177,8	-214,5	36,7
- udgifter	399,6	370,5	29,1
- indtægter	-577,5	-585,0	7,5
KMC Nordhavn	5,6	-16,3	22,0
- udgifter	53,2	51,7	1,5
- indtægter	-47,6	-68,1	20,5
Det takstfinansierede område i alt	-172,2	-230,9	58,7

CAG

Resultatet for de første ni måneder viser et overskud på 214,5 mio. kr. Sammenholdt med et budgetteret overskud for perioden på 177,8 mio. kr. er der altså et mindreforbrug på 36,7 mio. kr. Mindreforbruget udgøres af mindreudgifter på 29,1 mio. kr. og merindtægter på 7,5 mio. kr.

Tabel 2: Forklaringer på afvigelser mellem korrigeret budget og regnskab for de første ni måneder af 2013 for CAG

Funktion	Afvigelse	Forklaring
1.38.60.1 Generel administration	Mindreforbrug på 50,9 mio. kr.	<ul style="list-style-type: none"> - Der har været færre udgifter til projekter og udvikling. Det skyldes, at ikke alle forventede projekter er igangsat. - Der mangler kontering af medarbejdere, der arbejder for affaldsområdet i andre centre. Forvaltningen vil fremadrettet sikre, at der konteres halvårligt. - Erhvervsaffaldsgebyrerne for 2013 er bogført her og renovationsgebyret vil efterfølgende blive overført til 1.38.61.
1.38.61.1 Dagrenovation	Merforbrug på 31,6 mio. kr.	<ul style="list-style-type: none"> - Der er færre indtægter som følge af færre gebyrer fra virksomheder på egen matrikel. - Det fakturerede renovationsgebyr fra virksomheder er bogført på 1.38.60.
1.38.62.1 Storskrald og haveaffald	Mindreforbrug på 5,2 mio. kr.	<ul style="list-style-type: none"> - Der er færre udgifter til behandling af storskrald, som dels skyldes faldende mængder og dels lavere priser efter nye udbud. - Der er færre udgifter til indsamling af storskrald i alle områder undtagen Vanløse og Amager Øst. - Der er færre udgifter til indsamling af småt elektronik som følge af trinvis implementering.
1.38.63.1 Genanvendel- sesordninger	Mindreforbrug på 1,7 mio. kr.	<ul style="list-style-type: none"> - Idriftsættelsen af nye ordninger for metal og plast i etageboliger sker bydelsvist. Der er budgetteret med udgifter for hele året. Indtil videre ligger udgifterne under det budgetterede.
1.38.64.1 Farligt affald	Mindreforbrug på 0,7 mio. kr.	<ul style="list-style-type: none"> - Der er færre udgifter til indsamling og behandling af farligt affald, beholderindkøb og service samt vederlag til SMOKA (Storkøbenhavns Modtagestation for Olie- og Kemikalieaffald).

Funktion	Afvigelse	Forklaring
1.38.65.1 Genbrugsstationer	Mindreforbrug på 9,7 mio. kr.	- Der er færre udgifter til Amager Ressourcecenter (tidl. Amagerforbrænding). - Indtægten fra første halvår for Amager Ressourcecenter for virksomhedernes brug af genbrugsstationerne er modtaget, men er budgetteret i december.
Sum	Mindreforbrug på 36,7 mio. kr.	

KMC Nordhavn

Resultatet for de første ni måneder viser et overskud på 16,3 mio. kr. Sammenholdt med et budgetteret underskud for perioden på 5,6 mio. kr. er der altså et mindreforbrug på 22,0 mio. kr. Mindreforbruget består af mindreudgifter på 1,5 mio. kr. og merindtægter på 20,5 mio. kr. Udgifterne afholdt i de første ni måneder inkluderer indvejning af forurenede jord for månederne januar til og med august.

Tabel 3: Forklaringer på afvigelser mellem korrigeret budget og regnskab for de første ni måneder af 2013 for KMC Nordhavn

Funktion	Afvigelse	Forklaring
1.38.66.1 KMC Nordhavn udgifter	Mindreforbrug på 1,5 mio. kr.	Mindreforbruget skyldes primært: - Der er flere udgifter til leje af depot Nordhavn. Udgiften til leje af depot i Nordhavn er afhængig af mængden af indvejet jord. - Der er flere udgifter til nedlukning af depot Selinevej. Dette opvejes delvist af: - Del af indtægt for udlejning af arealer på Selinevej er endnu ikke overført til CMIs ordinære drift. - Færre udgifter til maskinudlejning og rådgivning.
1.38.66.1 KMC Nordhavn indtægter	Mindreforbrug på 20,5 mio. kr.	- Mindreforbrug stammer primært fra forøgede indtægter som følge af modtagelse af mere jord.
Sum	Mindreforbrug på 22,0 mio. kr.	

Forventet regnskab 2013

Forventet regnskab fremgår af tabel 4 for det samlede takstfinansierede område, fordelt på henholdsvis CAG og KMC.

Forklaringer, der knytter sig til henholdsvis CAG og KMC, fremgår nedenfor.

Tabel 4: Vedtaget og korrigeret budget sammenholdt med forventet regnskab for 2013 for hele den takstfinansierede drift

(mio. kr.)	Vedtaget budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Korrigeret budget minus forventet regnskab
CAG	0,0	-2,7	-29,2	26,5
- udgifter	595,7	593,0	556,6	36,4
- indtægter	-595,7	-595,7	-585,8	-9,9
KMC Nordhavn	-2,0	-2,0	-1,5	-0,5
- udgifter	74,2	74,2	102,1	-27,9
- indtægter	-76,2	-76,2	-103,6	27,4
Det takstfinansierede område i alt	-2,0	-4,7	-30,7	26,0

CAG

CAG forventer en samlet positiv afvigelse på 26,5 mio. kr.

Forskellen mellem vedtaget budget og korrigeret budget er, at der er overført 2,7 mio. kr. til anlægsprojektet Bispeengen Genbrugsstation, som ellers ikke var budgetteret under driften og således medfører et merforbrug på 2,7 mio. kr. på takstfinansieret drift.

Den resterende afvigelse på 29,2 mio. kr. udgøres af mindreindtægter på 9,9 mio. kr. og mindreudgifter på 39,1 mio. kr.

De primære årsager til mindreindtægter på 9,9 mio. kr. er:

- Ansøgninger om fritagelse for erhvervsaffaldsgebyrer for 2012 behandles nu, og det forventes, at ca. 2.600 virksomheder fritages, svarende til mindreindtægter på 6,6 mio. kr.
- I løbet af 2013 er der udsendt fakturaer til virksomheder, der fejlagtigt ikke blev opkrævet i 2012. Disse ikke-budgetterede faktureringer udgør merindtægter på 7,0 mio. kr.
- Der er identificeret dobbeltfaktureringer og fejlfaktureringer på generel administration på 1,9 mio. kr. og på dagrenovation på 0,4 mio. kr., svarende til mindreindtægter på 2,3 mio. kr.

- På baggrund af Regnskab 2012 forventes kun indtægter på 2,0 mio. kr. for erhvervenes brug af genbrugsstationerne. Der er budgetteret med indtægter på 10,0 mio. kr., så den forventede mindreindtægt er på 8,0 mio. kr.

Mindreudgifterne forventes at være i alt 36,4 mio. kr. lavere end det korrigerede budget. Udover overførslen af 2,7 mio. kr. til anlæg består mindreudgifterne af en række afvigelser på de enkelte ordninger.

Der er færre udgifter på 8,0 mio. kr. til projekter og administration bl.a. på grund af generel tilbageholdenhed og forsinket igangsættelse af gas-projekt. Der er merudgifter til dannelse af et selvstændigt sekretariat på 0,9 mio. kr. hos CAG.

Der er mindreudgifter til indsamling af dagrenovation på 3,0 mio. kr. Afvigelsen er minimal, da den kun udgør 1,8 % af det samlede budget til indsamling af dagrenovation. Derudover er der, som følge af faldende affaldsmængder, færre udgifter på i alt 6,0 mio. kr. til forbrænding, fordelt med 5,0 mio. på Amager Ressourcecenter og 1,0 mio. kr. på Vestforbrænding. Regnskab 2012 viste også faldende udgifter til forbrænding. Ved udarbejdelsen af Budget 2013 blev der taget hensyn til udviklingen i tidligere år, og det blev forudsat, at udgifterne i 2012, der var lavere end tidligere, var en forbigående tendens.

Gennemførelse af udbud har ført til nye kontrakter for behandling af storskrald og haveaffald, hvor der forventes besparelser på i alt 4,0 mio. kr. Der er ligeledes mindreudgifter til indsamling af storskrald og haveaffald på 4,0 mio. kr. I genopretningsplanen er der forudsat besparelser på disse ordninger, så det ligger godt i tråd med denne. Mindreudgifterne fremkommer bl.a. ved, at en del af de permanent opstillede containere til storskrald med faste tømningstidspunkter er fjernet og ændret til afhentning ved bestilling.

Omfanget af de nye ordninger til indsamling af småt elektronik, metal og hård plast er baseret på en forsøgsordning, men udrulningen er endnu ikke implementeret fuldt ud, som det ellers var forudsat i forsøgsordningen og dermed også i budgettet. Det betyder, at der er færre udgifter til indkøb af beholdere samt til indsamling af alle tre fraktioner, og mindreudgifterne udgør samlet 7,0 mio. kr. Disse besparelser forventes kun i 2013, da der i takt med, at borgerne bliver opmærksomme på de nye ordninger, skal anvendes flere beholdere og indsamles mere genanvendeligt affald.

Som følge af forhandlinger med en ny renovatør samt priser på nye beholdere til kanyler forventes der mindreudgifter til indsamling og behandling af farligt affald på 1,0 mio. kr.

En ændring i Amager Ressourcecenters budget for 2013 har betydet, at det månedlige bidrag er sat ned fra 4,9 mio. kr. til 4,5 mio. kr. Det

betyder en årlig besparelse på 5,4 mio. kr. Hertil kommer forventede mindredgifter til genbrugsstationsbidrag Vestforbrænding på 1,6 mio. kr., så der samlet set er mindredgifter til genbrugsstationer på 7,0 mio. kr.

I nedenstående tabel er afvigelseerne oplistet.

Tabel 5: Fordeling af afvigelser i forventet regnskab i 2013 for CAG

(mio. kr.)	Indtægter	Udgifter og løn	I alt	
1.38.60 Generel administration				5,6
Fritagelser	-6,6		-6,6	
Ekstra fakturering for 2012	7,0		7,0	
Dobbelt-/fejlfaktureringer	-1,9		-1,9	
Færre projekt- og administrationsudgifter		8,0	8,0	
Dannelse af CAG sekretariat		-0,9	-0,9	
1.38.61 Ordninger for dagrenovation				8,6
Indsamling af dagrenovation		3,0	3,0	
Forbrænding af dagrenovation		6,0	6,0	
Dobbelt-/fejlfaktureringer	-0,4		-0,4	
1.38.62 Ordninger for storskrald og haveaffald				9,0
Behandling af storskrald og haveaffald		4,0	4,0	
Indsamling af storskrald og haveaffald		4,0	4,0	
Indsamling af småt elektronik		1,0	1,0	
1.38.63 Ordninger for glas, papir og pap				6,0
Indsamling af metal		1,0	1,0	
Indsamling af hård plast		1,0	1,0	
Indkøb af beholdere til genanvendeligt affald		4,0	4,0	
1.38.64 Ordninger for farligt affald				1,0
Indsamling og behandling af farligt affald		1,0	1,0	
1.38.65 Genbrugsstationer				-3,7
Erhvervenes brug af genbrugsstationer	-8,0		-8,0	
Genbrugsstationsbidrag		7,0	7,0	
Overførsel til anlæg		-2,7	-2,7	
I alt	-9,9	36,4	26,5	26,5

KMC Nordhavn

KMC Nordhavn forventer en samlet positiv afvigelse på 1,5 mio. kr. Dette afviger fra 2. kvartalsprognose, hvor der var udsigt til merforbrug på 3,7 mio. kr. og skyldes primært modtagelse af væsentlig større jordmængder end budgetteret.

Der forventes nu øgede indtægter for modtagelse af forurenede jord på 19,6 mio. kr., hvilket samtidig medfører øgede udgifter på 15,3 mio. kr. til varetagelsen af denne. I budgettet var der forudsat en samlet jorddeponering på 0,8 mio. ton. Denne forventes nu at nå op på 1,1 mio. ton.

I alt forventer KMC Nordhavn indtægter på 103,6 mio. kr. og udgifter på 102,1 mio. kr. (inkl. lønudgifter).

Forventet regnskab sammenholdt med balancen

I dette afsnit redegøres for, hvordan de forventede regnskabsresultater for 2013 vil påvirke balancerne for CAG og KMC Nordhavn. I tabellen nedenfor ses historikken i saldoen samt den forventede saldo ved udgangen af 2013.

Tabel 6: Saldo for det takstfinansierede område

(mio. kr.)	Saldo ultimo 2008	Saldo ultimo 2009	Saldo ultimo 2010	Saldo ultimo 2011	Saldo ultimo 2012	Forventet regnskab 2013 drift	Forventet regnskab 2013 anlæg	Forventet saldo ultimo 2013
1.38.60.1 Affaldshåndtering - Generel administration	0,0	22,4	0,6	-25,9	-21,9	28,7	0,0	6,8
1.38.61.1 Ordninger for dagrenovation - restaffald	-169,4	-136,8	-51,2	-21,6	11,4	-6,0	0,0	5,4
1.38.62.1 Ordninger for storskrald og haveaffald	59,9	58,3	56,8	86,8	109,6	-22,0	0,0	87,6
1.38.63.1 Ordninger for glas, papir og pap	23,3	21,5	26,1	9,9	7,1	-19,7	5,0	-7,6
1.38.64.1 Ordninger for farligt affald	8,0	8,1	9,1	10,1	12,9	-5,5	0,0	7,4
1.38.65.1 Genbrugsstationer	7,3	-10,4	-19,7	-19,5	-4,2	-4,6	1,5	-7,3
Center for Affald og Genbrug	-70,9	-36,9	21,7	39,8	114,9	-29,2	6,5	92,2
1.38.66.1 Øvrige ordninger og anlæg (KMC)	-124,9	-33,3	-31,5	-76,2	-69,3	-1,5	2,0	-68,8
TAKSTFINANSIERET DRIFT	-195,8	-70,2	-9,8	-36,4	45,6	-30,7	8,5	23,4

Det forventes, at det takstfinansierede område i 2013 ender i et samlet overskud på 30,7 mio. kr. for drift og et forbrug på 8,5 mio. kr. for anlæg. Det betyder, at saldoen på udlægskontiene ultimo 2013 forventes at blive 23,4 mio. kr. Det takstfinansierede område forventes således ved udgangen af 2013 at have et udestående på 23,4 mio. kr. til Kommunekassen.

CAGs tiltag for at sikre at affaldsområdet hviler i sig selv

CAG forventer, at 2013 ender med et overskud på 29,2 mio. kr., og når der medregnes et forbrug på 6,5 mio. kr. på anlæg betyder det, at saldoen på udlægskontoen falder til 92,2 mio. kr.

Teknik- og Miljøudvalget vedtog d. 3. juni 2013 en plan for nedbringelse af underskuddet på affaldsområdet. Ved planens indgåelse var der udsigt til et merforbrug på 30,0 mio. kr. i 2013, så det er der taget højde for i udarbejdelsen af genopretningsplanen. Årets forventede overskud har således særlig stor betydning for nedbringelsen af underskuddet på affaldsområdet.

Nedenstående tabel viser planens elementer og potentialer i mio. kr., fordelt på ordninger over årene 2013-2018.

Tabel 7: Genopretningsplanens elementer og økonomiske potentialer i 2013-2018

Ordninger/ Konti	Initiativer	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Alle årene
Generel administration	Diverse administrative besparelser	0,0	1,0	2,0	2,0	2,0	2,0	9,0
Generel administration	<i>Kundebetjening overflyttes til Nem Affaldsservice m.m.</i>	<i>0,0</i>	<i>1,0</i>	<i>3,0</i>	<i>3,0</i>	<i>3,0</i>	<i>3,0</i>	<i>13,0</i>
Ordning for dagrenovation	Diverse driftsbesparelser, dagrenovation	0,0	0,0	1,0	2,0	3,0	3,0	9,1
Ordning for dagrenovation og Generel administration	Erhvervs betaling for dagrenovation og administrationsgebyr	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	42,0
Ordninger for storskrald og haveaffald	Ny storskralds-ordning etageboliger	2,6	5,1	7,7	7,7	7,7	7,7	38,5
Ordninger for dagrenovation, storskrald og haveaffald	<i>Øget betaling for containere til storskrald og haveaffald</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>3,1</i>	<i>3,0</i>	<i>3,0</i>	<i>3,0</i>	<i>12,0</i>
I alt		9,6	14,1	23,8	24,7	25,7	25,7	123,6

Note: Aktiviteter vist med kursiv indbefatter serviceforandringer.

Ovenstående tabel viser, at kun to af initiativerne forventes at medføre besparelser i 2013, nemlig erhvervenes betaling for dagrenovation og administrationsgebyr samt ny storskraldsordning for etageboliger. Begge initiativerne er igangsat i 2013 og har medført besparelser.

At der nu er udsigt til et mindreforbrug skyldes i høj grad, at forvaltningen har fortaget en revurdering af, hvilke virksomheder der skal betale gebyr. En række virksomheder vurderes at skulle have været opkrævet gebyr eller ikke at have været takseret korrekt i forhold til deres affaldsproduktion. Desuden har det vist sig, at flere virksomheder på grund af deres registrering i CVR er fritaget for betaling af gebyr, selvom en stor del af dem formodes at være affaldsproducerende virksomheder. Dette gælder også for 2012, hvorfor disse virksomheder har modtaget en opkrævning for 2012. Prognosen er således i overensstemmelse med genopretningsplanen.

På udgiftssiden er der i 2013 indhentet besparelser på storskralds- og haveaffaldsordningen, da en del af de permanent opstillede containere med faste tømningfrekvenser er fjernet og ændret til afhentning ved bestilling. Dette initiativ var indeholdt i genopretningsplanen og forventedes at give besparelser på 2,6 mio. kr. i 2013. Prognosen tilsiger nu, at der er mindreudgifter på 4,0 mio. kr. i forbindelse med indsamling af storskrald og haveaffald, så prognosen overstiger genopretningsplanen med 1,4 mio. kr. i 2013.

En mere detaljeret status på genopretningsplanen præsenteres i forbindelse med aflæggelsen af Regnskab 2013.

KMC Nordhavn

KMC Nordhavn forventer, at 2013 ender med et overskud på 1,5 mio. kr., og når der medregnes et forbrug på 2,0 mio. på anlæg betyder det, at saldoen på udlægskontoen forventes at falde til 68,8 mio. kr. Heraf er ca. 21 mio. kr. lovpligtige hensættelser og deposita for huslejekontrakter. Under hensynstagen til, at gebyrerne for indvejning af forurenede jord gerne skal holdes stabile, har KMC Nordhavn til påbegyndelse i 2013 lagt en plan for gradvis nedbringelse af overskuddet og bevægelse mod det beløb, som er afsat til lovpligtige hensættelser og deposita for lejekontrakter.