



Bilag 2 - Status på parkeringsområdet

15-02-2013

Dette notat gennemgår parkeringsrådets økonomi og status ved afslutningen af regnskabsåret 2012.

Sagsnr.
2012-148478

Samlet udviser parkeringsområdet et mindreforbrug på 4,4 mio. kr., eller 1,2 %, ud af et samlet korrigeret budget på 362,1 mio. kr.

Dokumentnr.
2013-85276

I oktober blev budgettet tilført 14,9 mio. kr. til dækning af et forventet merforbrug efter 2. kvartalsprognose. Uden denne korrektion ville områdets resultat være et merforbrug på 10,5 mio. kr.

Sagsbehandler:
Stein Vollen

I forbindelse med indlæsning af budgetterne for 2012 var der udfordringer med it-understøttelsen, hvilket har medført, at der i Parkeringssystemet er anvendt andre funktioner end tilsigtet. Disse tekniske udfordringer i 2012 har dog ingen betydning for de samlede regnskabstal for parkeringsområdet.

Dette notat falder i to dele. Først gennemgås parkeringsrådets ”regnskaber” og de effekter, det har på kommunens økonomistyring. Derefter gennemgås udviklingen i 2012 for indtægter fra betalingsparkering og udfordringerne med afskrivninger af parkeringsafgifter.

”De tre regnskaber”

Parkeringsområdet griber ind i kommunens økonomi på forskellige måder alt efter, hvordan det gøres op:

1. *Parkeringsstrategien*, hvor parkeringsområdet medfører indtægter, som påvirker kommunens kasse og understøtter parkeringsrådets anlægsramme 2006-2014. Fra 2015 og frem er merindtægterne ikke disponeret på en anlægsramme.
2. *Servicemåltal*, hvor kommunens merindtægter fra parkering er med til at sænke kommunens nettoudgifter, hvilket giver muligheder for, at kommunen kan anvende flere midler på andre områder inden for kommunens samlede servicemåltal.
3. *Kassepåvirkning af lovregulering (modregning i bloktilskud)*, hvor kommunens indtægter fra betalingsparkering afregnes med staten. I 2011 trådte en ny lov i kraft, hvor indtægter fra betalingsparkering over et vist niveau skal modregnes i bloktilskuddet, hvilket betyder, at kommunens kasse ikke får nogen finansielle gevinster/tab af at få flere/færre indtægter fra betalingsparkering. I 2012-2014 er modregningen finansieret af parkeringsrådets anlægsramme. Fra 2015 og frem vil et modregningsniveau lig det i 2014 blive disponeret i kassen.

Disse tre regnskaber griber ind i hinanden, og det er ikke nemt at adskille konsekvenserne af ændringer i de grundlæggende faktorer.

Budget & Ledelsesinformation

Njalsgade 13, 4
Postboks 442
2300 København S

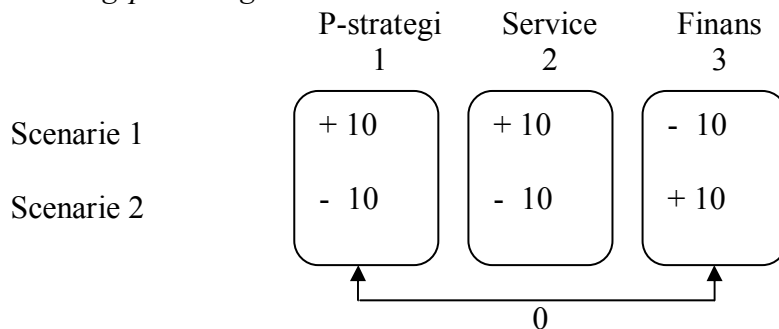
Telefon
3366 3746

E-mail
stein.vollen@tmf.kk.dk

EAN nummer
5798009493149

Nedenstående illustration har til formål at forklare sammenhængen mellem de tre regnskaber (1), (2) og (3) i forhold til områderne betalingsparkering og parkeringsafgifter:

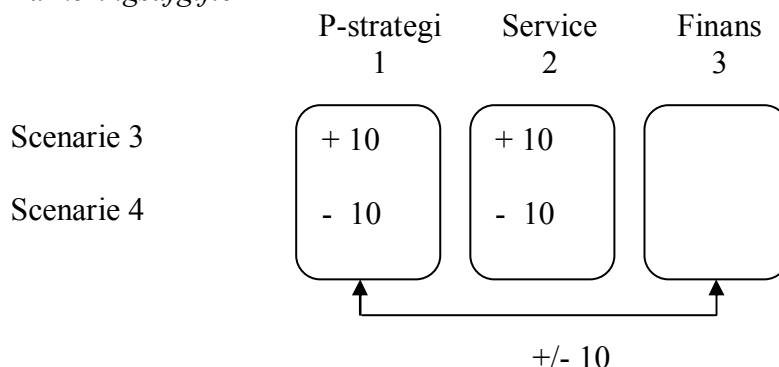
Betalingsparkering



Ved scenarie 1 er der 10 kr. i ekstra indtægter fra parkering på gaden (1), hvilket medfører, at der kan anvendes 10 kr. mere til service (2). Loven om regulering af indtægter fra betalingsparkering (3) vil medføre, at kommunens kasse skal betale 10 kr., og dermed vil flere indtægter ikke påvirke kassens samlede størrelse. Dette medfører, at midler i parkeringsstrategien og servicemåltal vil stige med 10 kr., men kassen vil ikke få flere indtægter.

Scenarie 2 er modsat, hvor mindreindtægter fra betalingsparkering (1) vil medføre et lavere servicemåltal (2), mens påvirkningen på kassen bliver neutraliseret af lovreguleringen (3). Dette medfører, at midler i parkeringsstrategien og servicemåltal vil falde med 10 kr., men kassen vil ikke blive påvirket.

Parkeringsafgifter



Ved scenarie 3 er der færre afskrivninger for 10 kr. (1), hvilket medfører, at der kan anvendes 10 kr. mere til service (2). Der eksisterer ingen lov, der modregulerer kassepåvirkningen, hvilket medfører, at regnskab 3 ikke påvirkes. Dette medfører, at midler i parkeringsstrategien, servicemåltal og midler i kassen vil stige med 10 kr.

Scenarie 4 er modsat, hvor flere afskrivninger på 10 kr. (1) vil medføre færre midler til service (2), og afskrivningen er uden

reguleringspåvirkning på kassen (3). Dette medfører, at midler til parkeringsstrategien, servicemåltal og i kassen vil falde med 10 kr.

Ændringer i udgifter til almindelig drift vil have de samme påvirkninger som scenarie 3 og 4.

Betalingsparkering

Borgerrepræsentationen (BR) har besluttet, at der er betalingsparkering i angivne ”Parkeringszoner”, hvor der opkræves gebyrer ud fra trafikale hensyn. Taksterne for de forskellige parkeringsprodukter varierer i de tre zoner, rød, grøn og blå, og taksterne er fastsat af BR.

Størstedelen af betalingsparkeringen stammer fra parkeringsautomater og mobilbetaling. Hertil kommer en række parkeringsprodukter såsom beboerlicenser og periodekort, der enten sælges via web-butik eller i Borgerservice.¹

Betalingsparkering (1.000 kr.)		Regnskab 2010	Regnskab 2011	Budget 2012	Regnskab 2012	Afvigelse 2012
Parkeringsautomater og mobilbetaling	1. kvartal			-84.451	-82.247	-2.204
	2. kvartal	-152.846	-156.378	-81.903	-79.352	-2.551
	3. kvartal			-85.815	-83.191	-2.624
	4. kvartal	-164.978	-165.132	-73.312	-86.006	12.694
	I alt	-317.824	-321.510	-325.481	-330.796	5.315
Øvrige parkeringsprodukter (beboerlicenser, skrabebilletter mv.)	1. kvartal			-13.055	-12.631	-424
	2. kvartal	-26.929	-24.535	-12.661	-10.603	-2.058
	3. kvartal			-13.266	-11.280	-1.986
	4. kvartal	-24.915	-23.334	-12.894	-10.625	-2.269
	I alt	-51.844	-47.869	-51.876	-45.138	-6.738
Betalingsparkering i alt	1. kvartal			-97.506	-94.878	-2.628
	2. kvartal	-179.775	-180.913	-94.564	-89.955	-4.609
	3. kvartal			-99.081	-94.471	-4.610
	4. kvartal	-189.893	-188.466	-86.206	-96.631	10.425
	I alt	-369.668	-369.379	-377.357	-375.935	-1.422

Taksterne, som stiger med pris- og lønregulering (p/l), er fra 2011 til 2012 steget med ca. 6 %. Taksternes budgetmæssige fremskrivning, som reguleres til nærmeste hele krone/fem kroner, er steget mere end p/l-fremskrivningen for budgettet, da to af de store takstområder er steget med en hel krone. De samlede indtægter har derimod ikke kunne indhente det store efterslæb fra tidligere år, da antal parkeringstimer har været lavere end forventet over flere år.

¹ Center for Parkerings kundeservice flyttede i maj 2012 fra Teknik- og Miljøforvaltningen til Københavns Borgerservice under Økonomiforvaltningen, men selve omsætningen ligger fortsat under budgettet på området.

Omsætningen har været stagnerende i forhold til det fremskrevne budget i 2012, da der i antallet af solgte parkeringstimer har været en forskydning fra rød til blå zone og fra nat til dag, som betyder, at bilisterne betaler lavere takster.

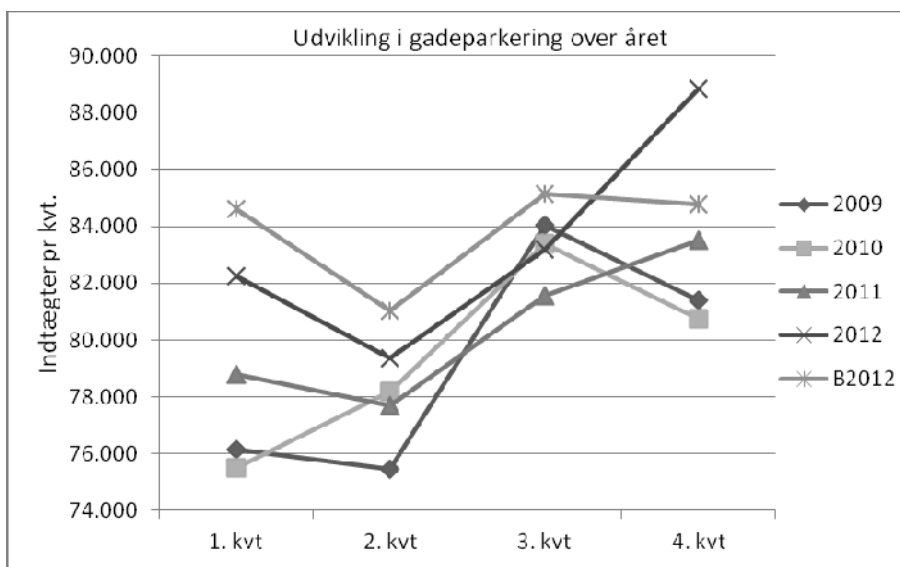
Ved budgetændringen efter 2. kvartal blev der tilført 10,1 mio. kr. til betalingsparkering ud fra ovenstående forventning. Dertil har det endelige resultat givet en marginalt lavere indtægt på 1,4 mio. kr.

Faldet i de samlede indtægter kan have mange forklaringer, men formodentlig er de væsentligste som følger:

- effekten af takstforhøjelserne
- et større antal gratis parkeringspladser i brokvartererne, der driver biler væk fra indre by
- omfattende gravearbejder i indre By, der fjerner parkeringspladser (midlertidige nedlæggelser bliver ikke kompenseret) og begrænser fremkommeligheden
- en fortsat økonomisk afmatning eller stagnation

Nedenstående graf viser udviklingen i betalingsparkeringsindtægterne fra gaden (som udgør mere end 85 % af indtægterne) pr. kvartal fra 2009-2012.

B2012 er det oprindelige budget til området i 2012.



Det fremgår af grafen, at udviklingen i de første måneder har været negativ i forhold til budgetforudsætningen. Udviklingen siden 2. kvartalsprognose, hvor kun 4. kvartal var højere end forventet, har ikke kunnet indhente det efterslæb, der blev skabt i de første 3 kvartaler.

Samlet set svarer det til en negativ afvigelse på 4 % eller 11,5 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget og 1,4 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget efter 2. kvartalsprognose.

Det skal understreges, at ganske små udsving i bilisternes parkeringsmønstre medfører ændringer på adskillige millioner. Hvis betalingsparkeringen falder med blot en enkelt procent, vil indtægterne således falde med 3,8 mio. kr. Med de store udsving, der kan konstateres fra år til år i de enkelte zoner, er der særlig grund til at være varsom med meget nagelfaste prognoser på betalingsparkeringsområdet.

P-pulje

I budget 2012 er der indarbejdet 1,4 mio. kr. til finansiering af tab ved nedlæggelse af parkeringspladser. Disse er fordelt med 0,7 mio. kr. vedrørende Cykelpakke V og netto 0,7 mio. kr. fra Overførselssagen 2011-12 til kommende kendte anlægsprojekter. Inkluderet i Overførselssagen var 0,6 mio. kr. i merindtægter grundet genopretning af parkeringspladser, der var forventet nedlagt i tidligere behandlinger.

Af de planlagte nedlæggelser blev kun nogle af dem gennemført. Baggrunden for den væsentlige afvigelse er store ændringer i projekter vedrørende cykelstier på Gothersgade og Bremerholm, hvor forventningen er, at der ikke nedlægges det antal pladser, der tidligere er estimeret. Denne ændring er indarbejdet i budget 2013 og frem.

Parkeringsafgifter

Kontrolniveau

Parkeringskontrol af ulovligt parkerede køretøjer varetages på et balanceret niveau for at øge sikkerheden og fremkommeligheden. Denne takst er lovbestemt. Prognosen for året var 316.000 pålagte parkeringsafgifter, hvilket ligner de sidste års resultater. Ud fra de samlede pålagte afgifter var det forventet, at 8.000 afgifter skulle krediteres som følge af fejl, medhold i klagesager og lignende. Det giver samlet 308.000 afgifter, svarende til 157,1 mio. kr.

Som følge af omlægning af debitorsystemet i 2011 kom en del af afgifterne fra 2011 først med i regnskabsåret 2012. Det drejer sig om cirka 8.000 afgifter, hvilket medførte, at budgettet til afskrivning af p-afgiften blev forhøjet.

Det samlede antal pålagte afgifter i løbet af året fratrukket de krediterede blev ca. 295.000, hvilket er lavere end forventet i de sidste prognoser og noget under gennemsnittet for de sidste år. Indtægterne fra afgifterne er 150,4 mio. kr. Der blev i 2012 tilbageført ca. 5,0 mio. kr. for indbetalinger på tidligere afskrevne parkeringsafgifter i regnskabet til biler indregistreret i udlandet således, at der samlet er indtægter for 155,1 mio. kr. i regnskab 2012.

Tabellen viser indtægterne fra parkeringsafgifter i 2010-2012.

Parkeringsafgifter (1.000 kr.)		Regnskab 2010	Regnskab 2010	Budget 2012	Regnskab 2012	Afvigelse 2012
Parkeringsafgifter	1. kvartal			-40.415	-39.914	-501
	2. kvartal	-65.795	-71.715	-36.988	-34.907	-2.080
	3. kvartal			-39.950	-39.092	-858
	4. kvartal	-67.137	-71.624	-42.188	-41.143	-1.045
	I alt	-132.932	-143.339	-159.541	-155.056	4.485

Nedenstående tabel viser tilsvarende udgifterne til udstedelse af parkeringsafgifter fra 2010-2012.

Udgifter (1.000 kr.)		Regnskab 2010	Regnskab 2011	Budget 2012	Regnskab 2012	Afvigelse 2012
Udgifter (ekskl. Rigspolitichefen)	1. kvartal			25.922	21.395	4.527
	2. kvartal	45.158	47.046	26.036	24.038	1.997
	3. kvartal			24.466	23.290	1.176
	4. kvartal	45.158	43.418	21.677	25.292	-3.615
	I alt	90.317	90.464	98.100	94.015	4.084

Afskrivninger af forældede parkeringsafgifter

Parkeringsafgifter udstedt til danske bilister, der ikke er betalt rettidigt, overdrages til inddrivelse ved SKAT. De nuværende regler betyder, at afgifter, der er mere end tre år gamle og dermed falder for forældelsesfristen, skal klumpafskrives i kommunens regnskab. De afgifter, der er udstedt i 2009, forældes dermed i 2012.

Dette blev pr. 31. december 2011 opgjort til 11,1 mio. kr., der fortsat var udestående fra 2009. Det blev ved samme lejlighed skønnet, at 0,6 mio. kr. ville blive betalt i 2012 og dermed inden det skyldige beløb nåede forældelsesfristen på tre år. Således var de samlede forventninger til klumpafskrivning i 2012 på 10,7 mio. kr. Forvaltningen havde indarbejdet et budget til afskrivninger i 2012 på 6,5 mio. kr. inden for de eksisterende rammer. Derudover blev der tilført 4,2 mio. kr. fra de 2011-afgifter, der først blev bogført i 2012 (se ovenfor). Forvaltningen håndterede dermed den oprindelige udfordring indenfor bevillingen.

Efter en nærmere vurdering af debitorbeholdningen i 2012 viste det sig dog, at afskrivningerne forventedes at blive højere end oprindeligt vurderet. Afskrivninger af afgifter til udenlandske biler og af ikke-forældede afgifter blev inkluderet i vurderingen og viste sig at påvirke forventningen til de samlede afskrivninger negativt.

Afgifter udstedt til biler indregistreret i udlandet har en anden betalingsprofil end de indenlandske. Forældelsesreglerne er forskellige fra land til land, men forvaltningen vurderer, at inddrivelse er meget vanskelig efter to år. Det vil sige, at afgifter udstedt til udenlandske

bilister i 2010 vil være stort set umulige at inddrive efter 2012. Det drejer sig om ca. 6,0 mio. kr.

Der foregår endvidere en løbende afskrivning, hvor den enkelte afgift annulleres på baggrund af SKAT's godkendelser. Dette gøres upåagtet, om afgiften er forældet, eller om den først forældes de kommende år. Dette betyder, at der kan være flere forhold, som påvirker debitormassen på forskellig vis i forhold til årets regnskab:

1. Afgifter, der er forældede og klumpafskrevne, er stadig åbne i debitorsystemet. Når SKAT erklærer disse uerholdelige, bliver debitorforholdet nulstillet, og driften får en udgift. Er afgiften klumpafskrevet, skal udgiften modregnes på finanskontoen, da udgiften er regnskabsført i tidligere år, og ikke skal medføre dobbelt udgift i kommunens regnskab.
2. Afgifter, der ikke er forældede, og ikke har en modpost på tidligere klumpafskrivninger, medfører en direkte annullering i debitor-systemet og deraf en udgift i regnskabet.
3. Afgifter, hvor det er lykkedes SKAT at inddrive midlerne, vil medføre en indtægt på finanskontoen, men ikke i driftsregnskabet, da indtægten allerede er registreret ved pålægningen af afgiften. Er afgiften tidligere klumpafskrevet skal den dog indføres i regnskabet som en negativ udgift, da den tidligere afskrivning ikke var korrekt.

Den oprindelige forventning til afskrivninger i 2012 sammenholdt med resultatet ultimo 2012 er, at:

1. En del af de afgifter, der er klumpafskrevet i tidligere år (i 2009-10 er der klumpafskrevet 30,5 mio. kr.), skal tilbageføres i regnskabet som negativ udgift. Beløbet var skønnet til 0,8 mio. kr.
Resultatet i 2012 var væsentligt højere nemlig 2,9 mio. kr., hvilket begrundes i ændret inddrivelsespraksis i SKAT.
2. Der afskrives omkring 5.000 afgifter årligt, der ikke er faldet for forældelsesfristen. Dette svarer til 2,5 mio. kr., der bør medtages som udgift.
Resultatet i 2012 var væsentligt højere nemlig 3,9 mio. kr., hvilket begrundes i ændret inddrivelsespraksis i SKAT, hvor der er fulgt en "operation rent bord"-strategi.
3. Der blev i 2011 modregnet 0,4 mio. kr. vedrørende indbetalinger på tidligere afskrevne forhold. En modregning af samme størrelse forventedes igen i 2012 og skal medtages som en negativ udgift.
Resultatet var væsentligt højere nemlig 2,3 mio. kr., hvilket har samme årsag som ovenstående (pkt. 1).

Alle afskrivninger er samlet i nedenstående tabel.

Afskrivninger parkeringsafgifter (1.000 kr.)	Prognose 2012	Korrigeret budget	Realiseret	Afvigelse
Danske afgifter der forældes (2009)	10.700		8.783	1.917
Udenlandske afgifter der forældes (2010)	6.000		5.307	693
Danske afgifter der afskrives inden forældelse (fra SKAT)	2.500		3.899	-1.399
Modregning for tidligere klumpafskrivninger	-800		-2.943	2.143
Modregning for indbetalinger på tidligere klumpafskrivninger	-400		-2.304	1.904
Budget		9.113		
Tildelt i 2. Kvartalsprognose		7.300		
I alt	18.000	16.413	12.742	3.671

Det fremgår af tabellen, at der var forventet en samlet afskrivning på 18,0 mio. kr. i 2012. Efter 2. kvartalsprognose blev der tildelt midler på 16,4 mio. kr. til at dække den forventede udgift. Det endelige regnskab for 2012 viste imidlertid en realiseret udgift til dækning af afskrivninger på 12,7 mio. kr., hvilket betød et mindreforbrug på 3,7 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Udgifter på parkeringsområdet

Der har i 2012 været mindreudgifter som følge af generel tilbageholdenhed og afregninger, der er sket senere end forventet.

Et mindreforbrug på 2,5 mio. kr. vedrører leje af parkeringsanlæg forudsat i P-aftale 2011. Formålet med at leje adgang til private parkeringsanlæg er under overvejelse, da borgernes anvendelse af disse har været langt under forudsætningen.

Afregning med Rigspolitiet

Kommunens afregning med Rigspolitiet sker på grundlag af de indbetalte parkeringsafgifter fratrukket et bundfradrag. Størrelsen på betalingen har svinget en del de sidste år, hvilket bl.a. skyldes påvirkning af forhold som f.eks. rykkerprocedurer hos SKAT. Det bemærkes, at der er en tidsforskydning på op til flere måneder i de indtægter, som forvaltningen registrerer, da indtægterne registreres i regnskabet ved pålæggelsestidspunktet, mens afregningen med Rigspolitiet foretages, når indbetalingerne er registreret.

Det endelige resultat for 2012 medfører et mindreforbrug på 2,6 mio. kr. i forhold til det budgetterede. Udviklingen i de seneste år, hvor antal pålagte afgifter har været nogenlunde stabilt, har vist, at ændringen i restancerne har medført flere indbetalinger og dermed en højere afregning med Rigspolitiet i forhold til tidligere år.

Tabellen nedenfor viser afregningen med Rigspolitiet i 2010-2012.

Rigspolitiet (1.000 kr.)		Regnskab 2010	Regnskab 2011	Budget 2012	Regnskab 2012	Afvigelse 2012
Afregning Rigspolitiet	1. kvartal			4.500	4.663	-163
	2. kvartal	20.723	21.849	18.577	19.655	-1.078
	3. kvartal			18.577	15.746	2.831
	4. kvartal	29.551	32.906	18.577	17.619	958
	I alt	50.274	54.755	60.232	57.684	2.548

Samlet Regnskab for 2012

Samlet har parkeringsområdet i 2012 et mindreforbrug på 4,4 mio. kr.

På indtægtssiden nåede indtægterne fra betalingsparkering ikke budgettet. Her var det forudsat, at antallet af solgte parkeringstimer ville modsvare salget i 2011. Det er imidlertid ikke tilfældet, da salget har været faldende. Det betyder, at takstændringerne ikke slår igennem fuldt ud på indtægterne, og at der er en afvigelse i forhold til det oprindelige budget på 11,5 mio. kr.

På udgiftssiden har der været flere afskrivninger end oprindeligt budgetteret, men dog færre end prognoserne foreskrev. Dertil har der været en besparelse på drift af parkeringsområdet samt en lavere afregning med Rigspolitiet end forventet.

Nedenstående tabel viser resultatet for parkeringsområdet opdelt på indtægter, udgifter og samlet i 2010-2012.

Center for Parkering (1.000 kr.)		Regnskab 2010	Regnskab 2011	Budget 2012	Regnskab 2012	Afvigelse 2012
Indtægter	1. kvartal	-245.570	-228.093	-137.921	-134.792	-3.129
	2. kvartal			-131.552	-124.862	-6.690
	3. kvartal	-257.030	-260.090	-139.030	-133.562	-5.468
	4. kvartal			-128.394	-137.775	9.380
	I alt	-502.600	-488.183	-536.898	-530.991	-5.907
Udgifter	1. kvartal	65.881	68.895	31.691	26.059	5.632
	2. kvartal			45.768	43.693	2.075
	3. kvartal	83.307	96.947	44.334	39.036	5.298
	4. kvartal			52.952	55.653	-2.701
	I alt	149.188	165.842	174.745	164.441	10.304
I alt	1. kvartal	-179.689	-159.199	-106.230	-108.733	2.502
	2. kvartal			-85.784	-81.169	-4.615
	3. kvartal	-173.723	-163.143	-94.696	-94.526	-170
	4. kvartal			-75.442	-82.122	6.680
	I alt	-353.412	-322.341	-362.153	-366.549	4.397

Regnskabets effekt på de tre regnskaber

Ovenstående mindreforbrug på samlet 4,4 mio. kr. påvirker de tre regnskaber som illustreret nedenfor:

	P-strategi 1	Service 2	Finans 3
Betalingsparkering	- 1,4	- 1,4	+ 1,4
Parkeringsafgifter	+ 1,7	+ 1,7	
Driftsændringer	+ 3,5	+ 3,5	
	= + 4,4	= + 4,4	= + 1,4

↑—————↑
+5,8

Dette vil medføre, at regnskab 1 og 2, som er *parkeringsstrategien* og *servicemåltal*, har fået 4,4 mio. kr., mens der frigøres 1,4 mio. kr. fra reservationen i kassen til modregulering med staten, da kommunen skal aflevere 1,4 mio. kr. mindre end budgetlagt. Efter regnskabet har kommunen fået et overskud på 5,8 mio. kr. på parkeringsområdet.