



Bilag 4 - Takstfinansieret drift

11-02-2013

Baggrund

Dette notat omhandler den takstfinansierede drift i Center for Miljø og forholder sig til regnskab 2012 og status på området ved udgangen af 2012.

Sagsnr.
2012-178478

Dokumentnr.
2013-85223

Den takstfinansieret drift ligger i 2012 under bevillingen *Efterspørgselsstyrede Overførsler* (EO) og påvirker ikke kommunens servicemåltal.

Sagsbehandler
Lars Otto Larsen

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

Regnskab 2012

Takstfinansieret drift omfatter Affaldsområdet (funktionerne 1.38.60 - 1.38.65) og Kalvebod Miljøcenter (funktion 1.38.66). Opdeling på de enkelte funktioner og udgifter/indtægter fremgår af tabellen på side 4.

(mio. kr.)	Vedttaget budget	Vedttaget budget minus regnskab (difference)	Korrigeret budget	Korrigeret budget minus regnskab (difference)	Regnskab
Affaldsområdet	10,5	-61,5	-18,5	-90,5	72,0
- udgifter	581,9	9,2	537,9	-34,9	572,7
- indtægter	-571,4	-70,7	-556,4	-55,7	-500,7
KMC	-11,0	14,8	43,4	69,2	-25,8
- udgifter	66,3	-1,1	76,0	8,6	67,4
- indtægter	-77,3	15,9	-32,6	60,6	-93,2
Takstfinansieret drift i alt	-0,5	-46,7	24,8	-21,4	46,2

Forskellen på 25,3 mio. kr. mellem vedtaget budget og korrigeret budget kan tilskrives regnskabsoverførsler fra 2011 og overførsler til anlæg.

Budget og Ledelsesinformation

Njalsgade 13
Postboks 259
2300 København S

Telefon
3366 3165

E-mail
larola@tmf.kk.dk

Resultatet af regnskab 2011 blev overført til 2012 i forbindelse med regnskabsoverførslen og er inkluderet i korrigeret budget. Vedtaget budget er udarbejdet med udgangspunkt i bevillingens ramme, hvor udgangspunktet er, at de budgetterede udgifter kan dækkes af de budgetterede indtægter.

Anlægsprojekter på det takstfinansierede område finansieres ved en overførsel af budget, når anlægsbevillingen vedtages. På Kalvebod Miljøcenter er der som tillægsbevilling overført 10,2 mio. kr. til forstærkning af diget på Vestamager og 4,0 mio. kr. til administrationsbygning i Nordhavn.

Affaldsområdet

Resultatet for 2012 viser et underskud på 72,0 mio. kr. på baggrund af udgifter på 572,7 mio. kr. og indtægter på 500,8 mio. kr.

I det vedtagne budget 2012 var der forventet et underskud på 10,5 mio. kr., mens der i det korrigerede budget er et forventet overskud på 18,5 mio. kr.

Forskelle funktionerne imellem kan bl.a. tilskrives årets tilføjelser i *Budget og regnskabssystem for kommuner*, som for regnskab 2012 foreskriver oprettelse af nye grupperinger til administrationsgebyr, gebyr for genanvendelsesordninger og salg af genanvendelige materialer samt fordeling af administrationsudgifterne på de enkelte funktioner.

Ved revisionen af regnskab 2011 var der bl.a. fokus på forvaltningens indtægter. På baggrund af revisionens anbefalinger er der gennemført en ny beregning af administrationsbidraget for at sikre, at gebyrerne dækker alle direkte og indirekte omkostninger.

En væsentlig del af merforbruget i forhold til vedtaget budget på 61,5 mio. kr. kan tilskrives mindreindtægter på erhvervsaffaldsgebyrerne. Fritagelser/kreditnotaer, der også vedrører tidligere år, er konteret som en negativ indtægt i årets regnskab. Der har desuden været et fald i indtægterne som følge af, at der for virksomhedernes brug af genbrugsstationerne i 2012 er blevet betalt pr. besøg. I 2011 blev gebyret faktureret alle virksomheder i kommunen på baggrund af Det Centrale Virksomhedsregister (CVR).

Der var i 2012 budgetteret med 22,0 mio. kr. i indtægter i forbindelse med lukningen af R98. Disse indtægter blev konteret i december 2011. I 2012 blev der konteret 8,8 mio. kr. I alt er der i 2011 og 2012 i forbindelse med lukningen af R98 tilbagebetalt 30,8 mio. kr.

Der har været færre udgifter på samlet 9,2 mio. kr. Det dækker over færre udgifter til bl.a. indsamling og behandling og flere udgifter til

den samlede administration. Reguleringen af administrationsbidraget inkluderer en regulering for 2011.

Kalvebod Miljøcenter

Det vedtagne budget forudsatte et overskud på 11,0 mio. kr. og det korrigerede budget udviser et underskud på 43,4 mio. kr.

Forskellen mellem det vedtagne budget og det korrigerede budget udgør 54,4 mio. kr. og skyldes regnskabsoverførslerne fra 2011 og overførsler til anlæg.

På Kalvebod Miljøcenter er der i forhold til det vedtagne budget merudgifter på 1,1 mio. kr. Der har bl.a. været ekstraudgifter i forbindelse med nedlægningen af depot Prøvestenen.

I forhold til vedtaget budget er der merindtægter på 15,9 mio. kr., som kan tilskrives, at indvejningen af forurenede jord har været større end forventet, og at indtægterne fra udleje er øget som følge af genforhandling af kontrakterne.

Takstfinansieret drift 2012 fordelt på funktionerne 1.38.60 - 1.38.66

(mio. kr.)	Vedtaget budget	Vedttaget budget minus regnskab (difference)	Korrigeret budget	Korrigeret budget minus regnskab (difference)	Regnskab
1.38.60.1 Affaldshåndtering - Fælles formål	32,0	28,0	8,2	4,2	4,0
Løn	26,8	0,8	26,8	0,8	26,0
Udgifter	61,9	27,7	26,9	-7,3	34,2
Indtægter	-56,7	-0,5	-45,5	10,7	-56,2
1.38.61.1 Ordninger for dagrenovation – restaffald	-39,7	-72,7	-34,7	-67,8	33,0
Udgifter	248,1	-18,3	249,6	-16,9	266,4
Indtægter	-287,8	-54,4	-284,3	-50,9	-233,4
1.38.62.1 Ordninger for storskrald og haveaffald	23,5	0,7	2,4	-20,3	22,8
Udgifter	103,3	3,3	82,6	-17,4	100,0
Indtægter	-79,8	-2,6	-80,2	-2,9	-77,2
1.38.63.1 Ordninger for glas, papir og pap	-3,2	1,5	20,7	25,5	-4,7
Udgifter	54,7	6,1	70,2	21,6	48,6
Indtægter	-57,9	-4,6	-49,5	3,9	-53,3
1.38.64.1 Ordninger for farligt affald	-0,7	-3,5	-1,9	-4,8	2,8
Udgifter	14,4	-3,8	13,3	-4,9	18,2
Indtægter	-15,1	0,3	-15,2	0,2	-15,4
1.38.65.1 Genbrugsstationer	-1,4	-15,5	-13,3	-27,3	14,1
Udgifter	72,7	-6,5	68,5	-10,7	79,2
Indtægter	-74,1	-9,0	-81,8	-16,7	-65,1
AFFALDSOMRÅDET	10,5	-61,5	-18,6	-90,5	72,0
1.38.66.1 Øvrige ordninger og anlæg	-11,0	14,8	43,4	69,2	-25,8
Løn	6,0	-0,4	6,0	-0,4	6,4
Udgifter	60,3	-0,7	69,9	8,9	61,0
Indtægter	-77,3	15,9	-32,6	-60,6	-93,2
TAKSTFINANSIERET DRIFT	-0,5	-46,7	24,8	-21,4	46,2

Forskelle funktionerne imellem på Affaldområdet kan bl.a. tilskrives årets tilføjelser i Budget og regnskabssystem for kommuner, som for Regnskab 2012 foreskriver oprettelse af nye grupperinger til administrationsgebyr, gebyr for genanvendelsesordninger og salg af genanvendelige materialer samt fordeling af administrationsudgifterne på de enkelte funktioner.

Status 2012

På bevillingen takstfinansieret drift overføres forskellen mellem udgifter og indtægter og forbruget på takstfinansieret anlæg til status ved årets udgang.

Tabellen viser saldo ved årets udgang fra 2008 til 2012 (positive tal er underskud).

(mio. kr.)	Saldo ultimo 2008	Saldo ultimo 2009	Saldo ultimo 2010	Saldo ultimo 2011	Saldo ultimo 2012
1.38.60.1 Affaldshåndtering - Fælles formål	0,0	22,4	0,6	-25,9	-21,9
1.38.61.1 Ordninger for dagrenovation - restaffald	-169,4	-136,8	-51,2	-21,6	11,4
1.38.62.1 Ordninger for storskrald og haveaffald	59,9	58,3	56,8	86,8	109,6
1.38.63.1 Ordninger for glas, papir og pap	23,3	21,5	26,1	9,9	7,1
1.38.64.1 Ordninger for farligt affald	8,0	8,1	9,1	10,1	12,9
1.38.65.1 Genbrugsstationer	7,3	-10,4	-19,7	-19,5	-4,2
AFFALDSOMRÅDET	-70,9	-36,9	21,7	39,8	114,9
1.38.66.1 Øvrige ordninger og anlæg	-124,9	-33,3	-31,5	-76,2	-69,3
TAKSTFINANSIERET DRIFT	-195,8	-70,2	-9,8	-36,4	45,6

Der er ved udgangen af 2012 en saldo på udlægskontoen på 45,6 mio. kr.

Affaldsområdet

På Affaldsområdet er der ved udgangen af 2012 en saldo på 114,9 mio. kr., som skal opkræves gebyrbetalerne i de kommende år. Ved udgangen af 2008 var der et overskud på 70,9 mio. kr.

For 2013 er der sket ændringer i gebyrerne. Der tilstræbes balance på den enkelte funktion over en årrække således, at de budgetterede indtægter overstiger de budgetterede udgifter for at dække det akkumulerede underskud.

Saldoen på Affaldsområdet forventes at være tæt på nul i 2017 under forudsætning af, at affaldsmængderne ikke ændres væsentligt.

Fra 2008 til 2012 er antallet af indbyggere i Københavns Kommune steget med knapt 50.000. Alt andet lige skulle det give en stigning i udgifterne til forbrænding af affald på Amagerforbrænding og Vestforbrænding. Affaldsmængderne er ikke steget i takt med antallet af indbyggere og det kan formentligt tilskrives den økonomiske krise.

Før 2010 blev alle affaldsgebyrer opkrævet sammen med ejendomsskatten. Erhvervsaffaldsgebyrerne skal nu faktureres den enkelte virksomhed for at sikre gennemsigtighed, og det har betydet en stigning i omkostningerne. Der har været udgifter til fakturering og opfølgning på betalingerne, ligesom der er åbnet mulighed for fritagelse for gebyr, hvis virksomheden sikrer bortskaffelsen.

Erhvervsaffaldsgebyrerne, som opkræves i henhold til det Centrale Virksomhedsregister (CVR), er knyttet til den enkelte virksomhed. For 2010 er der udsendt fakturaer på gebyr for administration og genbrugsstationer. For 2011 er der udsendt fakturaer på gebyr for administration, dagrenovation for virksomheder i blandet bolig og erhverv og genbrugsstationer. For 2012 er der udsendt fakturaer på gebyr for administration og dagrenovation for virksomheder i blandet bolig og erhverv.

Forvaltningen og Intern Revision er i gang med at gennemgå omkostningsberegningerne for Affaldsområdet for perioden 2008-2012. Baggrunden for gennemgangen er lukningen af R98 og den efterfølgende udlicitering af affaldsordningerne. Erfaringerne fra gennemgangen og første runde med udliciteringer vil blive brugt i den fremtidige planlægning, så der sikres en efterlevelse af hvile i sig selv princippet.

Kalvebod Miljøcenter

På Kalvebod Miljøcenter er der ved udgangen af 2012 et overskud på 69,3 mio. kr. Saldoen er i 2012 nedbragt med 6,9 mio. kr.

Af overskuddet er der afsat 9,3 mio. kr. til huslejedeposita, samt til lovpligtige, miljømæssige garantistillelser for igangværende depoter og for afsluttede depoter, der endnu ikke er overgået til passiv drift.

Den resterende del af saldoen på statuskontoen bliver ved den for 2013 fastsatte takst nedskrevet til nul over Nordhavnsdepotets levetid, hvilket p.t. er budgetteret til 15 år.

Der tages årligt stilling til en eventuel ændring af taksterne som følge af ændringer i omkostningsniveauet samt ændring i de årligt modtagne jordmængder, første gang i begyndelsen af 2013.