



17-10-2011

Amager Strandpark – 3 økonomiske scenarier

Sagsnr.
2011-107193

Baggrund

Dokumentnr.
2011-740982

Amager Strandpark I/S er oprettet som et fælleskommunalt interessentselskab. I dag er der to interessenter i selskabet: Frederiksberg Kommune med en ejerandel på 4,4 % og Københavns Kommune med en ejerandel på 95,6 %.

Københavns Kommune har som en del af konstruktionen siden etableringen været regnskabsførende for Amager Strandpark I/S. Strandparkens betalinger foretages via Københavns Kommunes kasse og reguleres over et mellemværende.

Såvel revisoren for Amager Strandpark I/S som Københavns Kommunes revisor har påpeget, at selskabet ikke reelt er udskilt fra Københavns Kommune, og at konstruktion dermed ikke opfylder kravene til § 60-selskaber.

Forvaltningen har foretaget en økonomisk vurdering af 3 forskellige fremtidsscenarier for Amager Strandpark I/S. De 3 scenarier omfatter:

- opretholdelsen af Amager Strandpark I/S som selvstændigt interessentskab med uændret ejerfordeling (den nuværende model)
- opretholdelsen af Amager Strandpark I/S som selvstændigt interessentskab med ændret ejerfordeling
- en kommunalisering af Amager Strandpark

Mellemværendet med Københavns Kommune og likvidbeholdningen pr. 31.12.2010

Amager Strandpark havde ved udgangen af 2010 en positiv bankbeholdning (likvider) på 24,6 mio. kr., og et mellemværende med Københavns Kommune på 33,7 mio. kr. svarende til netto 9,1 mio. kr.

Samtidig havde Amager Strandpark I/S penge til gode for 1,6 mio.kr. hos selskabets debitorer.

Anvendes selskabets tilgodehavender til at nedbringe mellemværendet med Københavns Kommune, vil der være et restmellemværende på 7,5 mio. kr. I nedenstående beregning, er mellemværendet afrundet til hele mio., dvs. 8 mio. kr.

Budget & Ledelsesinformation

Njalsgade 17, 4.
Postboks 457
2300 København S

Mobil
2927 8892

E-mail
ZQOE@tmf.kk.dk

Nedbringelse af mellemværendet med Københavns Kommune

I nedenstående beregninger vil nedbringelsen af mellemværendet med Københavns Kommune ske med 6, og tilskrevet den interne rente, der er pr. 2011/2012 udgør 4,9 %¹.

Mellemværendet vil kun være muligt at nedbringe over en periode, såfremt Amager Strandpark forbliver i den nuværende selskabskonstruktion.

For at gøre de 3 scenarier sammenlignelige, er der i scenariet ”kommunalisering” indregnet det fulde mellemværende (8 mio. kr.) i det første år.

Forvaltningen gør opmærksom på, at såfremt der ikke sker en ændring af den nuværende fordeling mellem interessenterne (Københavns Kommunes bidrager med 95,6 %) vil Københavns Kommune stort set selv betale for mellemværendet, uanset om det kommunaliseres eller beholdes i den nuværende selskabsform.

Administrationsudgifter

Teknik- og Miljøforvaltningen er i dag regnskabsførende for Amager Strandpark I/S.

Såfremt strandparken fremover opretholdes som et selvstændigt interessentskab skal Amager Strandpark I/S indgå en aftale med en anden regnskabsførende enhed. Udgiften forbundet hermed er vurderet til at udgøre 0,3 mio. kr.

Øvrige forudsætningerne

Forvaltningen har i øvrigt lagt til grund, og at udgangspunktet i de økonomiske vurderinger er taget i det seneste reviderede regnskab, dvs. 2010-regnskabet, samt det for Amager Strandparks bestyrelse fremlagte forslag til budget 2012. I de efterfølgende år, er der regnet med et budget der svarer til 2012-budgettet.

Det er forvaltningens vurdering, at en nedbringelse af mellemværendet inkl. rentetilskrivning, ikke kan holdes indenfor det eksisterende 2012-budget (hvori der ikke er indregnet nedbringelse af mellemværendet i nogen form), ved at finde kompenserende besparelser. Dvs. at budget 2012 anses for at være et budget, hvor der ikke er indregnet puljer eller lign. der ikke er disponeret.

Såfremt der sker en kommunalisering af Amager Strandpark, vil der fremover ikke længere medregnes udgifter til hjemmeside, revisor, forsikring m.m.

¹ Kommunens interne rente

Det må endvidere forventes, at der vil ske organisatoriske ændringer, således at Amager Strandpark vil indgå i et af de nuværende områder i Center for Park og Natur.

Den samlede besparelse ved en kommunalisering estimeres til samlet 2,0 mio. kr. på det administrative område.

- udgifter til hjemmeside,
- forsikring,
- advokat mm
- færre amination

Nyt anlægsprojekt

Der er i budgetforhandlingerne 2012 afsat anlægsmidler på 1,6 mio. kr. i 2012 og 4,9 mio. kr. i 2013 til udvidelse af Naturcentret (samlet 6,5 mio. kr.). Derudover er der afsat 0,4 mio. kr. i drift i 2013, og 1,3 mio. kr. fra 2014 og fremover til vedligehold, drift og afholdelse af arrangementer.

Naturcentret skal gøre stranden til et helårsudflugtsmål og være et tilbud til børn som voksne samt skoleklasser, interesseforeninger mv. om naturoplevelser.

Naturcentret drives af BUF i samarbejde med det frivillige foreningsliv og - i det omfang det er muligt - i regi af skoletjenesten.

Amager Strandparks sekretariat forventer, at det er muligt at få et tilskud fra Lokale- og Anlægsfonden på 1,0 mio. kr., og Frederiksberg til at yde et tilskud på 0,2 mio. kr. Der er dog endnu ingen tilsagn fra fonde, og heller ikke et ultimativt krav om fælleskommunale projekter.

I nedenstående beregninger, er beløbene (1,2 mio. kr.) forventet ydet såfremt Amager Strandpark fortsætter i et I/S (og omvendt at det ikke ydes, hvis Amager Strandpark kommunaliseres), at beløbet anvendes til at nedbringe af Københavns Kommunes andel af anlægsgiften, så de kun udgør til 5,3 mio. kr.

TMF er klar over, at disse forudsætninger kan stille scenariet "kommunalisering" i en uforholdsmæssig dårlig situation, såfremt deres ydes tilskud uanset selskabskonstruktionen, og tilsvarende at scenarierne "udskillelse" version 1 og 2, kan være tilgodeset med et beløb (1,2 mio. kr.) der ikke kan hjemtages.

Fordelingen mellem Københavns Kommune og Frederiksberg Kommune

Der har været tale om, at ændre grundlaget for opkrævning hos interessenterne. Især for nye anlægsprojekter. Dette har vi i scenariet "udskillelse version 2" videreført til at omfatte alle udgifter. Dvs. at interessentbidragene fremover sker på baggrund af befolkningstallene.

I 2006, 2008 og 2011 har befolkningsfordelingen mellem de to interessentkommuner ligget forholdsvis stabilt. Dvs. med 85 % til København og 15 % til Frederiksberg. Interessentandelene er i dag på hhv. 95,6 % (København) og 4,4 % (Frederiksberg).

Indbyggere	2006	Pct.	2009	Pct.	2011	Pct.
Kbh.	501.158	84,51%	518.574	84,51%	539.542	84,52%
Frederiksberg	91.855	15,49%	95.029	15,49%	98.782	15,48%
I alt	593.013	100,00%	613.603	100,00%	638.324	100,00%

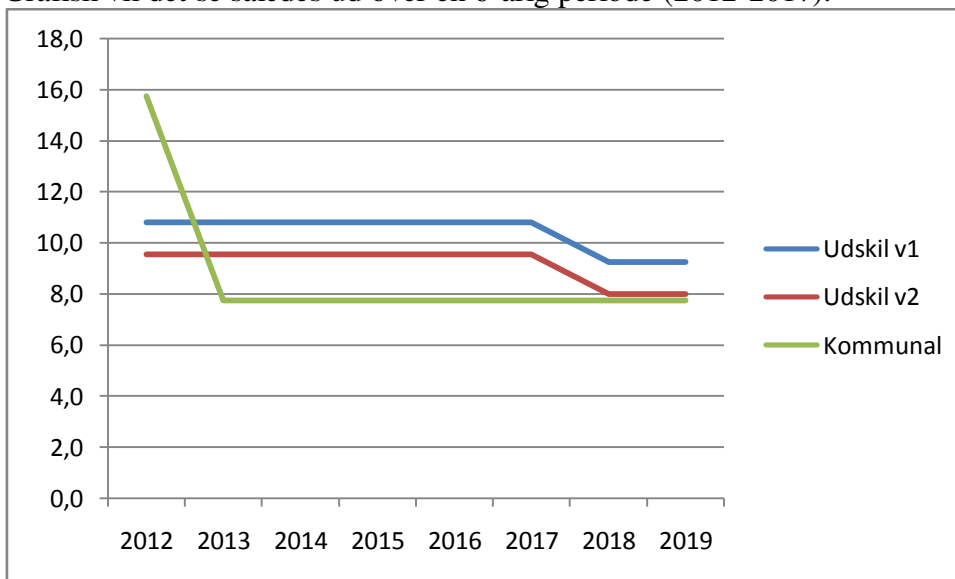
Kilde: Statistikbanken, Danmarks Statistik.

Vurdering - 3 økonomiske scenarier, med 2 tilbagebetalingsmodeller

Hvis mellemværendet tilbagebetales over 6 år, vil 2012-driftsbudgettet se således ud:

6 år - rente 4,9 (Intern Rente)	Fælleskommunalt I/S		Kommunalisering
	Nuværende	Ændret ejerfordeling	
3 scenarier (mio. kr.)			
B2012 – udgifter	10,5	10,5	10,5
Afvikling af mellemværende over 6 år	1,5	1,5	
Organisationstilpasning af sekretariat			-1,2
Hjemmeside m.m.			-0,5
Forsikring, advokat m.m.			-0,3
Udgifter i alt	12,0	12,0	8,5
Indtægter fra forpagtning og leje	0,8	0,8	0,8
Indtægter fra bidragsydere ved balance	11,3	11,3	7,8
Uændret fordeling	10,8		
Befolkningsfordeling		9,5	
Kommunaliseret			7,8
Kbhs økonomiske andel	10,8	9,5	7,8
Mellemværendet der følger med til KK	0,0	0,0	8,0

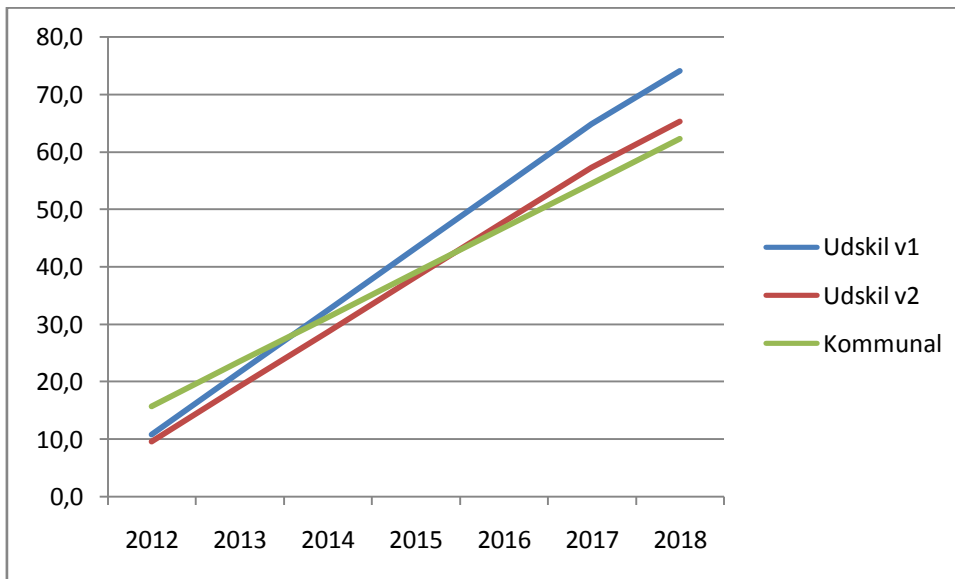
Grafisk vil det se således ud over en 6-årig periode (2012-2017):



Grunden til at "Kommunal" er høj i starten er pga. indregningen af mellemværendet i det første år. I 2018 og 2019 vil der ikke være noget afdrag, hvorfor de årlige driftsudgifter i scenarierne "Udskil v1" og "Udskil v2" går fra hhv. 10,8 og 9,5 mio. kr. til hhv. 9,3 og 8,0 mio. kr.

De akkumulerede udgifter vil for en 6-årig tilbagebetalingsperiode se således ud:

Akkumul.	Nuværende model	Ændret ejerfordeling	Kommunalisering
2012	10,8	9,5	15,8
2013	21,6	19,1	23,5
2014	32,4	28,6	31,3
2015	43,2	38,2	39,0
2016	54,0	47,7	46,8
2017	64,8	57,3	54,5
2018	74,1	65,3	62,3
2019	83,3	73,3	70,0



Bemærkninger til driftsestimeringerne

Såfremt Amager Strandpark fortsætter i den nuværende selskabskonstruktion, med uændret fordeling mellem Frederiksberg og Københavns Kommune, og hvor mere end 90 % af indtægterne kommer som kommunale bidrag, vil det – ud fra en økonomisk betragtning - være den dårligste løsning for Københavns Kommune. I

Den næstbedste en ændring af fordelingsnøglen mellem interessenterne, så det fremover svarer til befolkningsantallet i de to kommuner, og ikke den tidligere fastlagte fordelingsnøgle.

Grunden til at kommunaliseringen – med de forudsætninger der er lagt – er den økonomisk bedste løsning skyldes, at den årlige besparelse er estimeret til 2 mio. kr., som 100 % tilfalder Københavns Kommune.

Tilbagebetaling af mellemværendet vil i de to andre scenarier ske med hhv. 1,5 mio. kr. over 6. Heraf vil Københavns Kommune selv skulle afholde hovedparten af udgifterne, pga. kommunens store interessentandel, og da der ikke er andre indtægtsmuligheder af væsentlig betydning.

Så ud fra en økonomisk betragtning vil anbefalingen være en kommunalisering, alternativt en ændret fordelingsnøgle. Hvis den reelle mulighed står mellem en kommunalisering og et interessentselskab i den nuværende form (med den nuværende fordelingsnøgle), bør der arbejdes mod en kommunalisering.

Anlægsudgifter til Naturcenter

Der er ved B2012 afsat de nødvendige 6,5 mio. kr. til anlæg og udvidelse af Amager Strandparks Naturcenter.

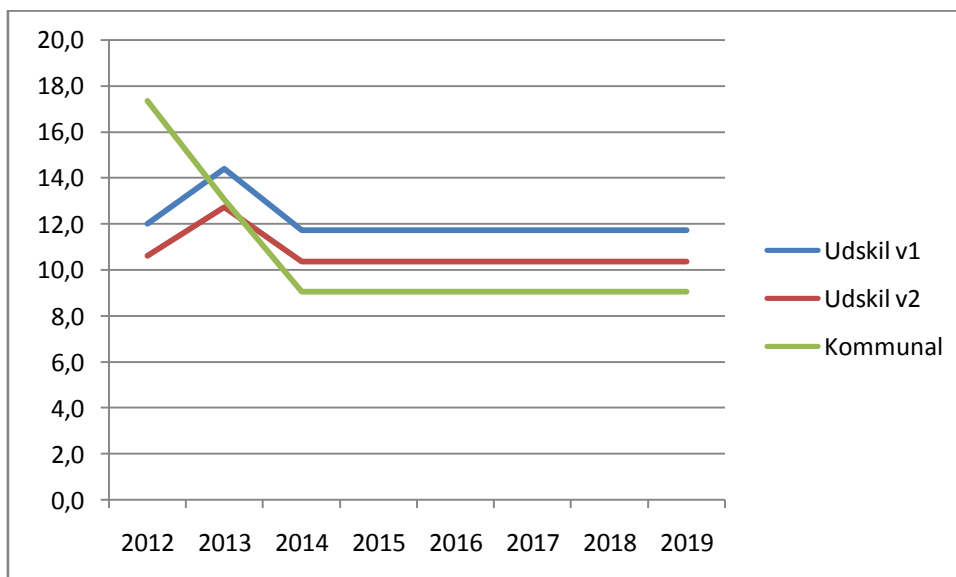
Hertil kan dog ydes tilskud på op til 1,2 mio. kr. der enten kan anvendes til at nedbringe Københavns Kommunes andel til 5,3 mio. kr. (6,5-1,2 mio. kr.), hvorved Københavns Kommune sparer 1,2 mio. kr. Beløbet kan også anvendes som ekstra til Naturcenteret, som fx indretning.

Tilskuddet fra Frederiksberg Kommune og fonden er i beregningen nedenfor medtaget, så det nedsætter Københavns Kommunes anlægsbidrag til samlet 5,3 mio. kr. med 1,6 i 2012 og 3,7 i 2013. Derudover er der afsat 0,4 mio. kr. i drift i 2013, og 1,3 mio. kr. fra 2014 og fremover i driftsudgifter.

Københavns Kommunes samlede udgifter 2012-2019 (anlæg og drift)

Hvis mellemværendet sker over 6 år, vil der vise sig følgende økonomiske billede:

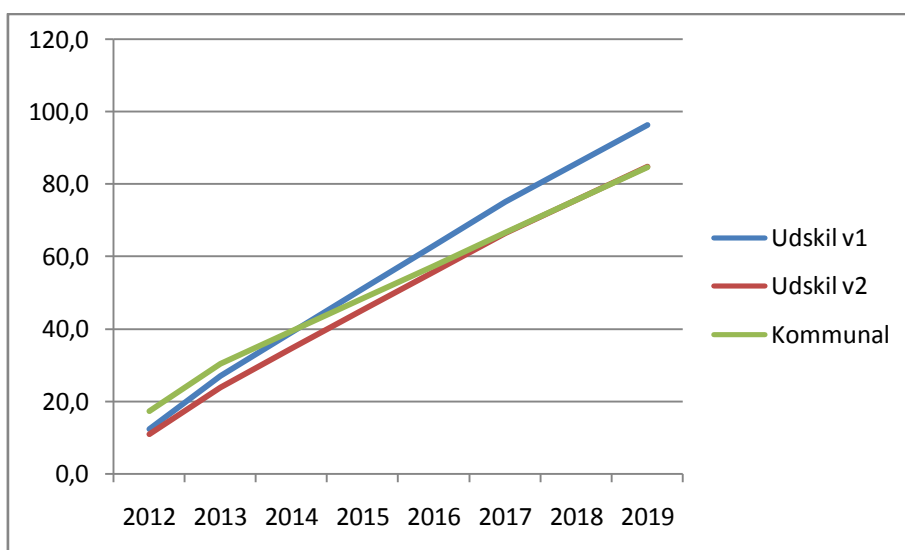
Mio. kr.	Nuværende model	Ændret ejerfordeling	Kommunalisering
2012	12,3	10,9	17,4
2013	14,7	13,0	13,1
2014	12,0	10,6	9,1
2015	12,0	10,6	9,1
2016	12,0	10,6	9,1
2017	12,0	10,6	9,1
2018	10,6	9,2	9,1
2019	10,6	9,2	9,1
I alt	96,4	84,9	84,7



De akkumulerede udgifter forløber som angivet nedenfor:

6 års afvikling af mellemværendet:

Akkumul.	Nuværende model	Ændret ejerfordeling	Kommunalisering
2012	12,3	10,9	17,4
2013	27,0	23,9	30,4
2014	39,1	34,6	39,5
2015	51,1	45,2	48,5
2016	63,2	55,9	57,6
2017	75,2	66,5	66,6
2018	85,8	75,7	75,7
2019	96,4	84,9	84,7



Samlet vurdering

Når anlægsudgifterne medtages, og det forudsættes, at der kan indhentes 1,2 mio. kr. i tilskud fra fonde og Frederiksberg Kommune (og at det kun vil være muligt, hvis der IKKE sker en kommunalisering), vil der stadig kun være to reelle scenarier at vælge mellem: Kommunalisering eller fastholdelse af Amager Strandpark i den nuværende selskabsform, hvor fordelingsnøglen er befolkningstallet og ikke den nuværende 95,6 % og 4,4 %.

Den nuværende selskabsform med den nuværende fordelingsnøgle er den mindst rentable uanset hvilken beregning der er foretaget.