



## Bilag 9 - Takstfinansieret drift

11-10-2012

### Baggrund

Bevillingen Takstfinansieret drift ligger i 2012 under bevillingstypen Efterspørgselsstyrede overførsler (EO) og påvirker ikke kommunens servicemåltal. Aktiviteterne, der varetages under Takstfinansieret drift, betales af borgere og virksomheder gennem gebyrer. De enkelte gebyrer på forskellige affaldshåndteringer skal over en årrække betale for alle udgifter til det givne område. Gebyrerne fastsættes årligt af Borgerrepræsentationen ud fra det kommende års forventede udgifter til aktiviteten.

Nærværende notat forholder sig til status på takstområdet med udgangen af september 2012 og det forventede regnskab.

### Status for 2012

Med udgangspunkt i resultatet per 30. september beskrives status på forbrug og forventet regnskab 2012 for bevillingen, som 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 tabel på side 3.

(mio. kr.)	Vedttaget budget	Korrigeret budget	Resultat per 30. september	Forventet regnskab	Forventet regnskab minus Korrigeret budget
<b>Affald</b>	<b>10,5</b>	<b>-18,6</b>	<b>-110,7</b>	<b>15,0</b>	<b>33,6</b>
- udgifter	581,7	537,8	377,7	541,6	3,7
- indtægter	-571,2	-556,4	-488,4	-526,6	29,9
<b>KMC</b>	<b>-11,0</b>	<b>49,1</b>	<b>-29,7</b>	<b>-34,0</b>	<b>-83,1</b>
- udgifter	66,3	81,7	32,0	52,3	-29,4
- indtægter	-77,3	-32,6	-61,8	-86,3	-53,7
<b>Takstfinansieret drift i alt</b>	<b>-0,5</b>	<b>30,5</b>	<b>-140,4</b>	<b>-19,0</b>	<b>-49,5</b>

### Affaldsområdet

I det vedtagne budget 2012 var der forventet et underskud på 10,5 mio. kr.

Sagsnr.  
2012-143653

Dokumentnr.  
2012-774034

Sagsbehandler  
Lars Otto Larsen

### Budget og Ledelsesinformation

Njalsgade 13  
Postboks 259  
2300 København S

Telefon  
3366 3165

E-mail  
larola@tmf.kk.dk

Resultatet per 30. september udviser et overskud på 110,7 mio. kr. Der er overskud på nuværende tidspunkt, fordi alle indtægter er konteret, medens der mangler udgifter for de sidste måneder, hvor udgiften i december er næsten dobbelt så høj, som udgiften de øvrige måneder.

Forventet regnskab udviser et underskud på 15,0 mio. kr., hvilket betyder et merforbrug i forhold til det vedtagne budget på 4,5 mio. kr. og i forhold til korrigeret budget på 33,6 mio. kr.

Ændringerne fra vedtaget budget til korrigeret budget på minus 29,1 mio. kr. skyldes overførsel af et underskud fra regnskab 2011. Det vil sige, at det vedtagne budget nedskrives således, at der i 2012 forventes 18,6 mio. kr. flere indtægter end udgifter for hele 2012.

Endvidere har to forhold ændret forudsætningerne for det vedtagne budget og har indflydelse på det forventede regnskab:

- Der var budgetteret med 22,0 mio. kr. i indtægter i forbindelse med lukning af R98. Disse indtægter modtog vi i december 2011, og de indgår dermed i regnskab 2011. Da der er modtaget yderligere 8,8 mio. kr. i marts 2012, forventes der samlet at være færre indtægter på i alt 13,2 mio. kr. I alt er der i 2011 og 2012 modtaget 30,8 mio. kr. i for meget betalt vederlag i forbindelse med nedlukningen af R98.
- Færre indtægter fra Erhvervsgebyr, genbrugsstationer på 8,0 mio. kr., ift. budgettet på 10,0 mio. kr. Nedskrivningen er begrundet i erfaringerne med virksomhedernes benyttelse af genbrugsstationerne ud fra de første ni måneder i 2012. Nu betales der per besøg i modsætning til 2011, hvor gebyret blev opkrævet på faktura.

### ***Kalvebod Miljøcenter***

Det vedtagne budget forudsatte et overskud på 11,0 mio. kr.

Ændringerne mellem det vedtagne budget og det korrigerede budget udgør 60,1 mio. kr. og skyldes to forhold:

1. Regnskabsoverførslerne fra 2011, der er fordelt mellem færre indtægter (29,6 mio. kr.) og flere udgifter (44,7 mio. kr.) med en total på 74,3 mio. kr.
2. Der er overført i alt 14,2 mio. kr. til anlæg. Bevillingen til anlæg af depot til forurenede jord herunder anlæg af dige er forøget med 10,2 mio. kr. Dertil kommer 4,0 mio. kr. til etablering af bygning i Københavns Nordhavn, som er givet i tillægsbevilling udover de 11,0 mio. kr., som blev bevilliget i 2011.

Takstfinansieret drift 2012 fordelt på funktionerne 1.38.60 - 1.38.66

(mio. kr.)	per 30. september 2012			2012				
	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse	Vedtaget budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Forventet regnskab minus vedtaget budget	Forventet regnskab minus korrigeret budget
<b>1.38.60.1 Affaldshåndtering - Fælles formål</b>	<b>-19,7</b>	<b>0,5</b>	<b>-20,2</b>	<b>32,0</b>	<b>8,2</b>	<b>24,8</b>	<b>-7,2</b>	<b>16,6</b>
Løn	20,4	20,6	-0,2	26,8	26,8	26,8	0,0	0,0
Udgifter	5,4	33,0	-27,6	61,9	26,9	54,1	-7,8	27,2
Indtægter	-45,5	-53,1	7,6	-56,7	-45,5	-56,1	0,6	-10,6
<b>1.38.61.1 Ordninger for dagrenovation - restaffald</b>	<b>-76,5</b>	<b>-63,6</b>	<b>-12,9</b>	<b>-39,7</b>	<b>-34,7</b>	<b>-27,8</b>	<b>11,9</b>	<b>6,9</b>
Udgifter	183,4	168,1	15,3	248,1	249,6	226,7	-21,4	-22,9
Indtægter	-259,9	-231,7	-28,2	-287,8	-284,3	-254,5	33,3	29,8
<b>1.38.62.1 Ordninger for storskrald og haveaffald</b>	<b>-30,7</b>	<b>-14,2</b>	<b>-16,5</b>	<b>23,5</b>	<b>2,4</b>	<b>19,7</b>	<b>-3,8</b>	<b>17,3</b>
Udgifter	49,5	64,4	-14,9	103,3	82,6	98,3	-5,0	15,7
Indtægter	-80,2	-78,6	-1,6	-79,8	-80,2	-78,6	1,2	1,6
<b>1.38.63.1 Ordninger for glas, papir og pap</b>	<b>7,7</b>	<b>-18,8</b>	<b>26,5</b>	<b>-3,2</b>	<b>20,7</b>	<b>-7,7</b>	<b>-4,5</b>	<b>-28,4</b>
Udgifter	53,3	30,7	22,6	54,7	70,2	49,6	-5,1	-20,6
Indtægter	-45,6	-49,5	3,9	-57,9	-49,5	-57,3	0,6	-7,8
<b>1.38.64.1 Ordninger for farligt affald</b>	<b>-5,2</b>	<b>-2,8</b>	<b>-2,4</b>	<b>-0,7</b>	<b>-1,9</b>	<b>-0,4</b>	<b>0,3</b>	<b>1,5</b>
Udgifter	7,4	9,5	-2,1	14,4	13,3	14,5	0,1	1,2
Indtægter	-12,6	-12,3	-0,3	-15,1	-15,2	-14,9	0,2	0,3
<b>1.38.65.1 Genbrugsstationer</b>	<b>-31,6</b>	<b>-11,8</b>	<b>-19,8</b>	<b>-1,4</b>	<b>-13,3</b>	<b>6,4</b>	<b>7,8</b>	<b>19,7</b>
Udgifter	50,1	51,4	-1,3	72,7	68,5	71,6	-1,1	3,1
Indtægter	-81,7	-63,2	-18,5	-74,1	-81,8	-65,2	8,9	16,6
<b>AFFALDSOMRÅDET</b>	<b>-156,0</b>	<b>-110,7</b>	<b>-45,3</b>	<b>10,5</b>	<b>-18,6</b>	<b>15,0</b>	<b>4,5</b>	<b>33,6</b>
<b>1.38.66.1 Øvrige ordninger og anlæg</b>	<b>50,4</b>	<b>-29,7</b>	<b>80,1</b>	<b>-11,0</b>	<b>49,1</b>	<b>-34,0</b>	<b>-23,0</b>	<b>-83,1</b>
Løn	4,6	4,7	-0,1	6,0	6,0	6,0	0,0	0,0
Udgifter	39,9	27,4	12,5	60,3	75,7	46,3	-14,0	-29,4
Indtægter	5,9	-61,8	67,7	-77,3	-32,6	-86,3	-9,0	-53,7
<b>TAKSTFINANSIERET DRIFT</b>	<b>-105,6</b>	<b>-140,4</b>	<b>34,8</b>	<b>-0,5</b>	<b>30,5</b>	<b>-19,0</b>	<b>-18,5</b>	<b>-49,5</b>

## Statuskonti

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 2011. Desuden er indsat forventet regnskab 2012 for henholdsvis drift og anlæg. (positive tal er ”underskud”)

(mio. kr.)	Saldo ultimo 2008	Saldo ultimo 2009	Saldo ultimo 2010	Saldo ultimo 2011	Forventet regnskab 2012 drift	Forventet regnskab 2012 anlæg	Forventet saldo ultimo 2012
<b>1.38.60.1 Affaldshåndtering - Fælles formål</b>	0,0	22,4	0,6	-25,9	<b>24,8</b>	<b>0,1</b>	<b>-1,0</b>
<b>1.38.61.1 Ordninger for dagrenovation - restaffald</b>	-169,4	-136,8	-51,2	-21,6	<b>-27,8</b>	<b>0,0</b>	<b>-49,4</b>
<b>1.38.62.1 Ordninger for storskrald og haveaffald</b>	59,9	58,3	56,8	86,8	<b>19,7</b>	<b>0,0</b>	<b>106,5</b>
<b>1.38.63.1 Ordninger for glas, papir og pap</b>	23,3	21,5	26,1	9,9	<b>-7,7</b>	<b>0,0</b>	<b>2,2</b>
<b>1.38.64.1 Ordninger for farligt affald</b>	8,0	8,1	9,1	10,1	<b>-0,4</b>	<b>0,0</b>	<b>9,7</b>
<b>1.38.65.1 Genbrugsstationer</b>	7,3	-10,4	-19,7	-19,5	<b>6,4</b>	<b>2,8</b>	<b>-10,3</b>
<b>AFFALDSOMRÅDET</b>	<b>-70,9</b>	<b>-36,9</b>	<b>21,7</b>	<b>39,8</b>	<b>15,0</b>	<b>2,9</b>	<b>57,7</b>
<b>1.38.66.1 Øvrige ordninger og anlæg</b>	-124,9	-33,3	-31,5	-76,2	<b>-34,0</b>	<b>22,2</b>	<b>-88,0</b>
<b>TAKSTFINANSIERET DRIFT</b>	<b>-195,8</b>	<b>-70,2</b>	<b>-9,8</b>	<b>-36,4</b>	<b>-19,0</b>	<b>25,1</b>	<b>-30,3</b>

## Økonomisk status på affaldsordningerne

Samlet på bevillingen *Takstfinansieret drift* (funktionerne 1.38.60 - 66) forventes der ved udgangen af 2012 at være en saldo på minus 30,3 mio. kr. på udlægskontoen. Dette betyder, at Københavns Kommune skylder 30,3 mio. kr. til dem, der har betalt gebyrer for den modtagne service og ydelse. Ubalancen er blevet nedbragt fra et tilgodehavende hos betalingsyderne på 195,8 mio. i 2008. Der er større variationer inden for de enkelte ordninger. (se ovenstående tabel)

## *Affaldsområdet*

På affaldsområdet (funktionerne 1.38.60 - 65) forventes der ved udgangen af 2012 en saldo på 57,7 mio. kr., som skal opkræves gebyrbetalerne i de kommende år. Saldoen var ved udgangen af 2008 på minus 70,9 mio. kr. (overskud), der frem til udgangen af 2011 var nedbragt til 39,8 mio. kr. (underskud).

I 2012 forventes der udgifter på 541,6 mio. kr. og indtægter på 526,6 mio. kr. Det resulterer i et forventet underskud på driften på 15,0 mio. kr. og en saldo ved udgangen af 2012 på 57,7 mio. kr., når de forventede anlægsudgifter i 2012 medregnes. Der er fortsat stor usikkerhed for så vidt angår provenuet fra erhvervsaffaldsgebyrerne. I 2012 er der indført en ordning, hvor der for brug af genbrugsstationerne betales per besøg.

For 2013 er der foreslået 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.

Tidligere blev alle gebyrer opkrævet over ejendomsskattebilletten. Nu skal erhvervsaffaldsgebyrerne faktureres for at sikre gennemsigtighed, og det har betydet en stigning i omkostningerne.

For så vidt angår husholdningerne vil mere affald fra den enkelte borger betyde højere takster. Flere borgere vil betyde et højere gebyrprovenu, da gebyrprovenuet er afhængigt af antallet af boligenheder.

For så vidt angår erhvervsaffaldsgebyrerne, som opkræves i henhold til det Centrale Virksomhedsregister (CVR) er de 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.

Der forventes en saldo på 1.38.60, *Administration*, på minus 1,0 mio. kr. ved udgangen af 2012.

På 1.38.61, *Dagrenovation*, forventes lidt faldende udgifter medens indtægterne forventes opretholdt. Med uændrede gebyrer forventes der en stigning i saldoen på udlægskontoen (tilgodehavender hos

betalingsyderne). En eventuel nedsættelse af gebyrerne vil afvente udviklingen de kommende år.

*Storskrald og haveaffald*, 1.38.62, er en ordning, hvor udgifterne har været stigende, og da der de tidligere år har været en underfinansiering af området planlægges en stigning i gebyrerne for storskrald og haveaffald i 2013.

Indtægterne og udgifterne på 1.38.63, *Ordninger*, er usikre, da indtægterne fra salg af pap og papir er svingende, og da der arbejdes med indførelse af ordninger for indsamling af plast, metal og småt elektronik.

Farligt affald, 1.38.64, inkluderer indsamling af *klinisk risikoaffald*, hvor der kan forudses ændringer i gebyrer og i omfanget af ordningen.

På 1.38.65, *Genbrugsstationer*, har der været store udsving i betaling af bidrag til Amagerforbrænding. Det vides endnu ikke, hvordan opkrævning skal ske i 2013 og frem, da området skal følge Affaldsbekendtgørelsen fra Miljøstyrelsen, som de seneste år er ændret flere gange.

### ***Kalvebod Miljøcenter***

På Kalvebod Miljøcenter forventes der i 2012 udgifter på 52,3 mio. kr. og indtægter på 86,3 mio. kr. Det resulterer i et overskud på driften på 34,0 mio. kr. og en forventet saldo ved udgangen af 2012 på minus 88,0 mio. kr., når anlægsudgifterne i 2012 medregnes.

Der vil blive taget stilling til en eventuel ændring af taksten for modtagelse af forurenede jord, når der er klarhed over konsekvenserne af flytning af aktiviteterne fra Kalvebod Miljøcenter til Københavns Nordhavn.

### ***Gennemgang af beregningsgrundlaget***

I efteråret 2012 har Forvaltningen og Intern Revision har igangsat en proces for at gennemgå omkostningsberegninger for det takstfinansierede område for perioden 2008-2012. Baggrunden for gennemgangen er udviklingen siden lukningen af R98 og udliciteringen af affaldsordningerne. Erfaringerne fra denne undersøgelse og forhold i første runde med udliciteringer vil blive brugt i den fremtidige planlægning og grundlag for at sikre en efterlevelse af hvile i sig selv princippet.