



## Bilag 2 - Parkeringsområdet

23-03-2012

Dette notat omhandler status på de økonomiske forhold vedrørende parkeringsområdet for regnskabsåret 2011. Fokus i notatet er lagt på manglende indtægter fra betalingsparkering og udfordringerne med afskrivninger af forældede parkeringsafgifter.

Sagsnr.  
2011-57529

Dokumentnr.  
2011-305043

### *Samlet resultat på parkeringsområdet*

Ved 3. kvartalsprognose var der forventet en mindreindtægt på 20,4 mio. kr. Dette løste forvaltningen ved at anvende servicemåltalsråderum på 20,4 mio. kr. fra bevillingen *ordinær drift*. Ultimo 2011 kunne der konstateres flere ændringer, hvilket hævede parkeringsområdets udfordring fra 20,4 mio. kr. til 29,1 mio. kr. Samlet set går forvaltningen ikke ud med et merforbrug på serviceområderne, grundet færre udgifter på de andre bevillinger, hvor forvaltningen har holdt igen for at løse servicemåltalsudfordringen.

Ændringerne i forhold til 3. kvartalsprognose er, at afskrivningerne på forældede parkeringsafgifter blev ca. 3,6 mio. kr. højere, udgifter til Rigspolitiet (RP) 4,0 mio. kr. højere og indtægterne fra betalingsparkering og parkeringsafgifter lavere end forventet.

Ved regnskabsafslutningen skulle kommunen lægge debitorsystemerne (KMD Debitor) om. Debitorsystemerne behandler tilgodehavender på parkeringsafgifterne. I forbindelse med dette blev der registreret en række parkeringsafgifter i debitorsystemet, som ikke nåede at blive ført ind i regnskabet for 2011. Dette gjaldt ca. 10.000 afgifter, hvilket svarer til en indtægt på 5,1 mio. kr.

Samlet set betyder det, at parkeringsområdet i forhold til korrigeret budget fremviser et merforbrug på 8,7 mio. kr., reguleret med 20,4 mio. kr. i budgetændringer og indtægter, som er registreret på forkert regnskabsår, giver en samlet mindreindtægt på området på 24,0 mio. kr.

Nedenstående er en opdeling fordelt på aktiviteterne:

(1000 kr.)	Budget	Forbrug	Differencer
2.22.07.1 - Parkering	87.290	84.847	2.443
2.22.07.1 091 - Kommunale indtægter fra parkeringsbilletordninger	-370.214	-369.047	-1.167
2.22.07.1 092 - Kommunale indtægter fra parkeringsafgifter	-94.765	-88.584	-6.180
6.45.51.1 - Sekretariat og forvaltninger	4.436	4.576	-140
2.22.07.1 005 - Tab vedr. indtægter fra parkeringsafgifter	17.000	20.624	-3.624
<b>Hovedtotal</b>	<b>-356.253</b>	<b>-347.585</b>	<b>-8.668</b>
Servicemåltalshåndtering	-20.400		-20.400
Indtægter der først er registreret i 2012 men vedr. regnskab 2011		-5.100	5.100

### Budget & Ledelsesinformation

Njalsgade 13, 4  
Postboks 442  
2300 København S

Telefon  
3366 3746

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

EAN nummer  
5798009493149

<b>Parkeringsrådets reelle resultat</b>	<b>-376.653</b>	<b>-352.585</b>	<b>-23.968</b>
---	-----------------	-----------------	----------------

#### *Konsekvens for Budget 2012 og overslagsårene*

I 3. kvartalsprognose blev der besluttet at tilføre parkeringsområdet 20,4 mio. kr. fra ordinær drift, og at denne og de forventede fremtidige udfordringer skulle indgå i overførselssagen.

Håndteringen af servicemåltallet, der er baseret på mindreforbrug på ordinær drift, vil blive søgt frigivet i Overførselssagen 2011-2012 som merbudget til *ordinær drift*. Til samme politiske forhandling forventes der etableret en p-pulje på bevillingen *parkerings* til dækning af indtægtstab ved nedlæggelse af p-pladser i rød zone i de kommende år. Denne pulje på 20,6 mio. kr. forventes etableret med en stigende profil ud fra de sidst kendte ændringer i parkeringsforhold og til at håndtere de budgetforhold frem til og med 2014.

Der skal bemærkes, at kommunen ikke har et finansieringsproblem ved færre indtægter fra betalingsparkering, da lavere indtægter betyder en lavere modregning af bloktilskuddet. Færre indtægter er således kun et servicemåltalsproblem inden for de enkelte regnskabsår.

#### *Betalingsparkering*

Betalingsparkering udføres i de dele af kommunen, hvor BR har besluttet, at der af trafikale hensyn kan opkræves en afgift for at parkere et køretøj. Afgiften er afhængig af i hvilken zone og i hvilket tidsrum, man anvender kommunale parkeringspladser. Taksterne er besluttet af BR og oplyst i det vedtagne budget.

Nedenstående tabel er en status over indtægterne fra betalingsparkering fordelt på kvartaler i 2011:

<b>(1000 kr.)</b>	<b>Budget</b>	<b>Forbrug</b>	<b>Differencer</b>
1. kvrt.	-96.407	-91.284	-5.123
2. kvrt.	-98.314	-89.305	-9.010
3. kvrt.	-93.635	-90.265	-3.371
4. kvrt.	-81.858	-98.194	16.337
<b>Samlet</b>	<b>-370.214</b>	<b>-369.047</b>	<b>-1.167</b>

Ved 3. kvartalsprognose forventede Parkeringsområdet en samlet udfordring for 2011 på 13,6 mio. kr. eller 3,5 % af det totale budget.

Hovedårsagen til, at der var forventet færre indtægter var, at taksterne fra 2010 til 2011 ikke var steget med samme som fremskrivningerne af indtægterne, og at der var sket et fald i antal af biler i byen (parkeringsstimer). Dette blev efter 3. kvartalsprognose håndteret ved at overføre midler fra bevillingen *ordinær drift* (som en del af de 20,4 mio. kr.) til at dække dette. Afvigelse kommer ind i 4. kvartal grundet periodiseringen af korrektionerne efter 3. kvartalsprognose.

### *Generelle udgifter*

Ud over budgetoverførselsen har Center for Parkering haft et lavere aktivitetsniveau på nogle områder, samt forsøgt at holde tilbage på de styrbare udgifter og udsætte indsatser, der ikke var yderst påkrævet. F.eks. har der været et mindreforbrug ved indkøring af de nye underjordiske parkeringsanlæg, færre udgifter til afregning med Rigspolitichefen end oprindeligt budgetteret samt færre udgifter til leje af pladser i private parkeringsanlæg.

### *Parkeringsafgifter, indtægter*

Parkeringsafgifter pålægges efter Færdselsloven og den lokale bekendtgørelse om standsning og parkering i Københavns Kommune. Center for Parkering har ca. 110 parkeringsvagter, der i døgndrift udøver tilsyn med, at parkeringsreglerne overholdes.

Nedenstående tabel giver et indtryk af budget og forbrug kvartalsvis, fordelt på indtægterne og udgifterne til Rigspolitichefen:

(1000 kr.)	Budget		Forbrug		Differencer
	Indtægter	RP-udgifter	Indtægter	RP-udgifter	
2011					
1. kvrt	-37.834	10.239	-36.896	4.942	4.359
2. kvrt	-34.545	18.683	-34.819	16.907	2.049
3. kvrt	-38.921	15.703	-34.668		11.450
4. kvrt	-41.700	13.611	-36.956	32.906	-24.039
<b>Samlet</b>	<b>-153.000</b>	<b>58.236</b>	<b>-143.339</b>	<b>54.755</b>	<b>-6.180</b>

Kommunen har en aftale med Rigspolitichefen omkring afregning af halvdelen af de betalte parkeringsafgifter, og afregninger opgøres kvartalsvis.

Det skal tilføjes, at der har været store udfordringer med regnskabsføringen af pålagte afgifter, der er sket de sidste 10 dage af 2011, grundet en større ændring af debitor-systemerne pba. krav i forbindelse med ny grænsesnitflade (Et Fælles Indrivelsessystem, EFI) hos SKAT.

Forvaltningen kan dokumentere at dette har medført, at indtægter for 5,1 mio. kr. ikke er blevet registreret i regnskabet for 2011, men først registreret i regnskab 2012.

### *Parkeringsafgifter, afskrivninger*

Parkeringsområdet stod både i 2009 og 2010 overfor en afskrivningsproblematik, hvor ubetalte parkeringsafgifter faldt for forældelsesloven, og kommunen måtte tage stilling til, om kravet var forældet, og der skulle tages et tab på tilgodehavender. Dette har blevet håndteret i 2009 og 2010 ved at klumpafskrive ved regnskabsafslutningerne i debitor-systemerne, henholdsvis 40,3 mio. kr. og 8,6 mio. kr.

I debitor-systemerne lå der ved indgangen til 2011 parkeringsafgifter med forfald i 2011 til en samlet værdi af 26,6 mio. kr.

Parkeringsafgifterne bliver indtægtsført, når de pålægges en indehaver af et ulovligt stillet køretøj. Såfremt ejeren af køretøjet er blevet påmindet og rykket af Center for Parkering og Københavns Borgerservice (KBS), og der stadig ikke er betalt, bliver betalingsforholdet overdraget til SKAT, som er den myndighed, der kan inddrive disse tilgodehavender. SKAT har i efteråret 2011 fået udvidede midler for at inddrive gælden, bl.a. lønindeholdelse for p-afgifter.

Falder afgiften for forældelsesfristen (3 år), har KK en regnskabspraksis, der medfører, at et forventet tab klumpafskrives. Men det er altid SKATs opgave at vurdere uerholdeligheden i de enkelte betalingsforhold. Klumpafskrivningen udføres i kommunens regnskabsystem (KØR), men de enkelte betalingsforhold i debitorsystemet (KMD Debitor) bliver ikke reguleret, før SKAT kommer med en erklæring om at forholdet kan endeligt afskrives.

For regnskabsåret 2011 fik kommunen ingen garantier for uerholdeligheden i de over 52.000 krav der lå til forfald, som havde en samlet udfordring primo 2011 på 26,6 mio. kr.

Det skal bemærkes, at SKAT lovede kommunerne ”snarest, og i god tid inden december 2011, at give kommunerne et overblik over det forventede tab for 2011”. Dette har kommunen ikke fået, hvilket gør, at vurderingen af størrelsen på de forældede betalingsforhold falder tilbage på kommunen, som i de foregående år.

Forvaltningen indgår i en tæt dialog med Borgerservice (KBS) omkring vurderingen af de samlede tilgodehavender. Udfordringen på 26,6 mio. kr. primo 2011 var inden sommeren faldet til 24,5 mio. kr., efter at enten borgerne havde afregnet forholdet, eller SKAT havde erklæret enkeltforhold for uerholdelige.

Ved 3. kvartalsprognose vurderede forvaltningen, at den samlede risiko ville være 17 mio. kr., svarende til de betalingskrav der faldt for 3 års forældelsesfrist i 2011. Dette medførte, at forvaltningen indarbejdede en budgetmæssig ændring efter 3. kvartalsprognose, hvor der blev flyttet 17 mio. kr. til at dække dette merforbrug.

Medio januar 2012 udarbejdede KBS en opdateret restanceliste, hvilket sandsynliggjorde, at der skulle afskrives 21,5 mio. kr. i regnskab 2011. Ud over dette har SKAT erklæret en række betalingsforhold/restancer for uerholdelige i 2011 som var klumpafskrivet i tidligere år, hvilket er blevet annulleret og driftsført i 2011. Disse forhold er modregnet i den endelige afskrivningskatalog.

Nedenstående tabel er en opgørelse over denne opdeling.

<b>(1000 kr.)</b>	<b>Budget</b>	<b>Forbrug</b>	<b>Differencer</b>
Klumpafskrivning 2011	17.000	21.894	-4.894
Modregning for indbetalinger på tidligere klumpafskrevne forhold		-453	453
Modregning for fra SKATs erklærede uerholdelige forhold der tidligere er klumpafskrevet		-818	818
<b>Samlet</b>	<b>17.000</b>	<b>20.624</b>	<b>-3.624</b>

### **Samlet**

Parkeringsøkonomien reguleres som om området ”hviler i sig selv”, hvilket er aftalt i ”Parkeringsstrategien 2005”. Dette gør, at forvaltningen skal regulere for finansieringen af servicemåltalsudfordringen på 20,4 for at fremlægge et retvisende regnskab for området.

Parkeringsøkonomien har som ovenfor beskrevet haft en betydeligt mindreindtægt i 2012. Resultatet i regnskabet viser 8,7 mio. kr., hvor bevillingsmæssige ændringer til nedsættelse af udfordringen på 20,4 mio. kr. og indtægter, som ikke er registeret i tide, giver en samlet mindreindtægt på 24 mio. kr.