



28-01-2014

Sagsnr.
2014-0018651

Dokumentnr.
2014-0018651-16

Sagsbehandler
Julie Mie Pedersen
Jens Nejrup
Lars Otto Larsen

Bilag 4 - Det takstfinansierede område

Indledning

Notatet indledes med en afrapportering omkring status på genopretningsplanen for Center for Affald og Genbrug. Derefter følger en gennemgang af regnskabet for det takstfinansierede område i Center for Affald og Genbrug (CAG) samt Kalvebod Miljøcenter Nordhavn (KMC Nordhavn). Notatet forholder sig både til regnskab 2013 samt saldiene på udlægskonti per 31. december 2013.

Rapportering af genopretningsplanen for Center Affald og Genbrug vedr. 2013

Teknik- og Miljøudvalget godkendte på mødet den 3. juni 2013 en økonomisk genopretningsplan for affaldsområdet. Planen har til formål at afvikle det oparbejdede underskud på området i perioden frem til udgangen af 2018.

Dette er den første afrapportering af gennemførte tiltag og de økonomiske resultater heraf, jf. Teknik- og Miljøudvalgets beslutning på mødet den 9. september 2013 om status i forbindelse med års- og halvårsregnskab.

Ved udgangen af 2012 var det oparbejdede underskud på affaldsområdets økonomi på samlet set 114,9 mio. kr. I forbindelse med vedtagelse af genopretningsplanen var underskuddet forventet at stige til 144,9 mio. kr. efter 2013, men ved udgangen af 2013 er underskuddet nedbragt til 82,4 mio. kr. Nedenfor redegøres for udviklingen og initiativer.

Bedre økonomistyring

I forbindelse med etableringen af CAG er der ansat en økonomimedarbejder i sekretariatet, som bidrager til styringen af økonomien på affaldsområdet. Som Ernst & Young anbefaler i en rapport udarbejdet i foråret 2013, er de medarbejdere, der disponerer udgifterne i CAG i højere grad inddraget i udarbejdelsen af detailbudgettet for 2014 end tidligere. Det er ligeledes planen, at selvsamme medarbejdere skal inddrages i den løbende, månedlige økonomiopfølgning, og at der skal udarbejdes differentieret ledelsesrapportering til medarbejdere og ledere. Dette skal bidrage til en mere konsekvent budgetopfølgning og mere præcis prognostisering.

Gennemførte initiativer i 2013

1) Nedbringelse af tab på erhvervsgebyrer

Flere initiativer skal sikre, at de erhverv, der benytter kommunens affaldsordninger, også betaler gebyr herfor.

Sekretariatet

Njalsgade 13, 4
Postboks 326
2300 København S

E-mail
ZQ6Q@tmf.kk.dk

EAN nummer
5798009480040

Ved en gennemgang af erhverv i blandet bolig og erhvervsejendomme har CAG konstateret, at der er flere virksomheder, der af forskellige årsager ikke har betalt for ydelser, som kommunen leverer. Der er derfor i efteråret i forbindelse med to særkørsler eftersendt fakturaer på et samlet beløb på 10,2 mio. kr. Det skal dog bemærkes, at en del af disse, som det er tilfælde med den regulære faktureringskørsel, har resulteret i ansøgninger om fritagelse og krediteringer pga. konkurs. I 2014 vil der i CAG være øget fokus på inddrivelse af krav og behandling af ansøgninger om fritagelse for erhvervsaffaldsgebyr i samarbejde med Koncernservice og Københavns Borgerservice.

En omlægning af betalingen fra faktura til ejendomsskattebilletten for erhvervenes deltagelse i de kommunale ordninger skal sikre, at det fremover er grundejere/udlejere, der skal sikre virksomhedernes betaling. Borgerrepræsentationen godkendte d. 12. december 2013 et nyt regulativ, der muliggør en sådan betaling fra og med 2014. Det forventes endvidere, at omlægningen vil give en administrativ besparelse i form af færre udgifter til udsendelse af fakturaer, fritagelser og debitorstyring. Den økonomiske virkning af omlægning af betalingsformen kan først gøres op i forbindelse med regnskabet for 1. halvår 2014. Omlægningen af erhvervenes betaling omfatter dog ikke administrationsgebyret, da kommunen ikke har hjemmel til at opkræve dette via ejendomsskattebilletten. Der vil derfor fortsat være udgifter til fakturering af dette samt inddrivelse af disse krav.

2) Ny storskraldsordning

I forbindelse med implementering af en ny storskraldsordning for etageboliger skal aftaler om faste afhentningstidspunkter af storskrald i fast opstillede containere flyttes til afhentning efter bestilling, og containerne skal erstattes af afhentning af 'løst storskrald' på standplads. Det skal ifølge genopretningsplanen give en besparelse på 2,6 mio. kr. i 2013. Alle aftaler om fast afhentning ved fast opstillede containere er opsagt og erstattet af afhentning efter bestilling. Desuden er arbejdet med hjemtagning af fast opstillede containere påbegyndt og forventes afsluttet i løbet af 2014.

Udgifterne til indsamling af storskrald udgjorde 56,7 mio. kr. i 2012. Når disse fremskrives med 3 pct. (pristalsregulering) ville forbruget i 2013 skulle udgøre 58,4 mio. kr. Da det realiserede forbrug efter ændring af ordningen er 56,1 mio. kr., er den opnåede besparelse 2,3 mio. kr. i 2013, dvs. 0,3 mio. kr. lavere end forventet.

Planens resultater og øvrige initiativer

I tabellen nedenfor vises de enkelte initiativer i planen og deres forventede økonomiske effekter.

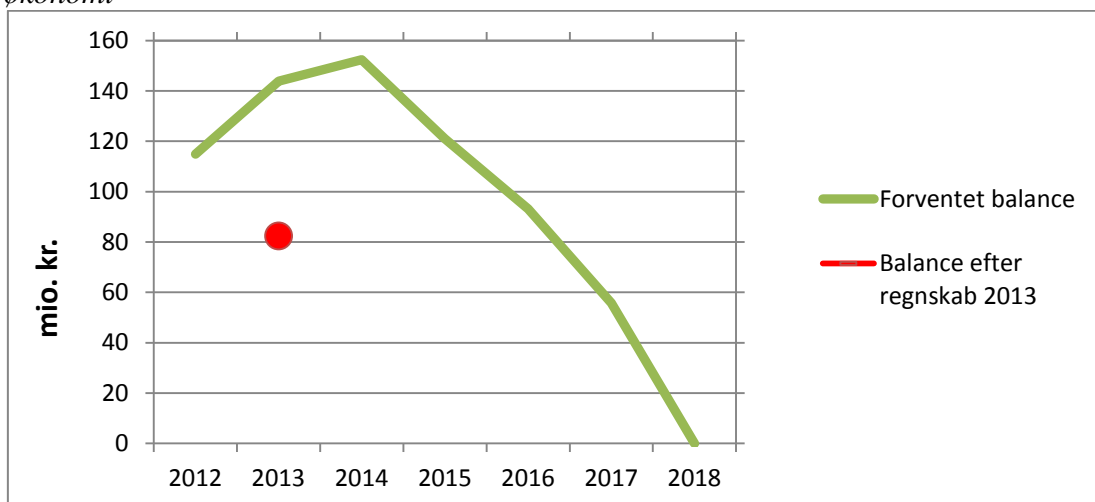
Tabel 1: Genopretningsplanens økonomiske effekter

Ordninger	Initiativer	Mål 2013	Realiseret 2013	Mål 2014	Samlede mål 2013-18
Generel administration	Diverse administrative besparelser	0,0		1,0	9,0
Generel administration	Kundebetjening overflyttes til Nem Affaldsservice m.m.	0,0		1,0	13,0
Ordning for dagrenovation	Diverse driftsbesparelser, dagrenovation	0,0		0,0	9,1
Ordning for dagrenovation og generel administration	Erhvervsbetaling for dagrenovation og administrationsgebyr	7,0	10,2*	7,0	42,0
Ordninger for storskrald og haveaffald	Ny storskraldsordning etageboliger	2,6	2,3	5,1	38,5
Ordninger for dagrenovation, storskrald og haveaffald	Øget betaling for containere til storskrald og haveaffald	0,0		0,0	12,0
I alt		9,6	12,5	14,1	123,6

* I dette er ikke fratrukket eventuelle krediteringer pga. konkurser eller fritagelser.

Ved udgangen af 2012 var det oparbejdede underskud på affaldsrådets økonomi på samlet set 114,9 mio. kr. I forbindelse med vedtagelse af genopretningsplanen var underskuddet forventet at stige til 144,9 mio. kr. efter 2013, men ved udgangen af 2013 er underskuddet nedbragt til 82,4 mio. kr. I nedenstående graf er den forventede udvikling samt det realiserede resultat illustreret.

Figur 1: Den forventede og realiserede udvikling i affaldsrådets økonomi



Det kan ud fra figuren konstateres, at resultatet for 2013 er væsentligt bedre end forventet. Nedbringelse af underskuddet er ikke blot et resultat af de to initiativer i genopretningsplanen. Som følge af den øgede opmærksomhed på økonomien har der endvidere været fokus på andre effektiviseringstiltag og besparelser i 2013. Det gælder både administration samt driften af ordninger og indtægter. Desuden har der også via behandlingsudbud, f.eks. udbud af behandling af glas og af

storskrald, været færre udgifter på grund af fald i udbudspriserne, ligesom Vestforbrænding har nedsat behandlingsprisen i løbet af 2013.

Det skal ligeledes bemærkes, at nogle af initiativerne i Ressource- og Affaldsplan 2018 ikke er igangsat i 2013, som ellers var planen. Initiativerne forventes igangsat i 2014, og dette er indarbejdet i budgettet for 2014.

Et endeligt estimat for tidspunktet for ”hvile i sig selv” forelægges i forbindelse med halvårsregnskabet medio 2014, idet forvaltningen har brug for mere tid til at analysere og følge pengestrømme inden et nyere estimat og evt. tilpasning af genopretningsplanen kan forelægges udvalget.

Initiativer i 2014

Udover de to initiativer, der er påbegyndt i 2013, og som forventes at fortsætte i 2014, vil der i det kommende år arbejdes med følgende initiativer:

1) Administrative besparelser

Efter en omlægning af betalingen for erhvervsaffald forventes det, at der vil være administrative besparelser på 1 mio. kr. i 2014, som det ligeledes er angivet i genopretningsplanen.

2) Digitalisering af kundebetjening

Der er igangsat et projekt med en modernisering af Nem Affaldsservice, som skal sikre, at 80 % af kunderne flyttes til digital selvbetjening. Systemet forventes først at blive sat i drift i andet halvår 2014.

3) Betaling for leje af containere til storskrald og haveaffald

Indførelse af betaling for leje af containere er først gældende for 2015 og vil således først generere indtægter fra og med 2015, men ordningen skal planlægges i 2014.

4) Diverse besparelser i forbindelse med dagrenovation

Fra 2015 forventes besparelser ved effektivisering af dagrenovationsordningen. Det vil bl.a. ske ved tømningsregistrering, som indføres sammen med de nye indsamlingskontrakter på dagrenovation.

Om det takstfinansierede område

Det takstfinansierede område er en del af bevillingen *Overførsler* og påvirker ikke kommunens servicemåltal.

Aktiviteterne finansieres af borgere og virksomheder ved gebyrbetaling. Det enkelte gebyr skal over en årrække betale for

udgifterne til en given aktivitet ("hvile i sig selv"-princippet). Gebyrerne fastsættes årligt af Borgerrepræsentationen på baggrund af de forventede udgifter til aktiviteten.

Det takstfinansierede område er opdelt i syv funktioner:

- 1.38.60 Generel administration
- 1.38.61 Ordninger for dagrenovation - restaffald
- 1.38.62 Ordninger for storskrald og haveaffald
- 1.38.63 Ordninger for glas, papir og pap
- 1.38.64 Ordninger for farligt affald
- 1.38.65 Genbrugsstationer
- 1.38.66 Øvrige ordninger og anlæg

De seks første funktioner (1.38.60 - 1.38.65) benyttes af CAG, mens den sidste funktion (1.38.66) benyttes af KMC Nordhavn.

Afvielser på driften i 2013

I dette afsnit forklares væsentlige afvielser i forhold til budgettet for 2013 på baggrund af tabel 1, der viser det korrigerede budget og forbrug for det takstfinansierede område.

Tabel 2: Korrigeret budget og regnskab for 2013

(mio. kr.)	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse
CAG	-29,2	-36,9	7,7
- udgifter	556,6	564,0	-7,3
- indtægter	-585,8	-600,8	15,1
KMC Nordhavn	-2,0	4,4	-6,4
- udgifter	74,2	115,1	-40,9
- indtægter	-76,2	-110,7	34,6
Det takstfinansierede område i alt	-31,2	-32,5	1,4

Center for Affald og Genbrug

Resultatet for 2013 viser et overskud på 36,9 mio. kr. Sammenholdt med et budgetteret overskud for året på 29,2 mio. kr. er der et mindreforbrug på 7,7 mio. kr. Mindreforbruget udgøres af merudgifter på 7,3 mio. kr. og merindtægter på 15,1 mio. kr.

Tabel 3: Forklaringer på afvielser mellem korrigeret budget og regnskab for 2013 i CAG

Funktion og forklaring	Afvigelse
1.38.60.1 Generel administration	<i>Mindreforbrug på 41,1 mio. kr.</i>
- Der er udsendt ekstraordinære fakturaer (både for 2012 og 2013) til virksomheder, som ikke tidligere er blevet opkrævet administrationsgebyr. Dette har medført merindtægter for 9,0 mio. kr. En del af disse fakturaer har resulteret i ansøgninger om fritagelse. Såfremt disse godkendes, vil fakturaerne skulle krediteres. Dette er der taget højde for i budgettet for	

<p>2014.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Der er omkonteret 29,0 mio. kr. vedrørende løn og administrative udgifter til de andre affaldsfunktioner ud fra en fastsat fordelingsnøgle. Omkonteringen var som nævnt ovenstående ikke indlagt i budgettet for 2013. - Afregningen med den skattefinansierede drift (for overhead og arbejdsopgaver udført af medarbejdere uden for CAG) har været 3,8 mio. kr. lavere end budgetteret. 	
1.38.61.1 Dagrenovation	<i>Merforbrug på 12,4 mio. kr.</i>
<ul style="list-style-type: none"> - Der er udsendt ekstraordinære fakturaer (både for 2012 og 2013) til virksomheder, der fejlagtigt ikke er blevet opkrævet for deres anvendelse af kommunens dagrenovationsordning. Dette har medført merindtægter for 9,0 mio. kr. - Der er omkonteret 12,6 mio. kr. vedrørende løn og administrative udgifter fra generel administration til ordningen for dagrenovation. Denne omkontering var ikke budgetlagt. - Der kan konstateres et merforbrug på indsamling af dagrenovation på 4,2 mio. kr., hvoraf 3,0 mio. kr. kan henføres til dobbeltbogføring af indsamlingsudgifter fra december 2013. Betalingen tilbageføres i 2014. - Udgifterne til beholderservice har været 3,3 mio. kr. højere end budgetteret. 	
1.38.62.1 Storskrald og haveaffald	<i>Merforbrug på 9,8 mio. kr.</i>
<ul style="list-style-type: none"> - Der er omkonteret 6,3 mio. kr. vedrørende løn og administrative udgifter fra generel administration til ordningerne for storskrald og haveaffald. Denne omkontering har ikke været budgetlagt. - Der er færre udgifter på 1,7 mio. kr. til behandling af storskrald, som dels skyldes faldende mængder og dels lavere priser efter nye udbud. - Der er flere udgifter til indsamling af haveaffald på 2,8 mio. kr. - Der er sammenlagt mindreindtægter for 0,8 mio. kr. fra ordningerne storskrald, haveaffald og småt elektronik, som ud fra et samlet indtægtsbudget på 111,2 mio. kr. svarer til en procentvis afvigelse på 0,7 %. 	
1.38.63.1 Genanvendelsesordninger	<i>Merforbrug på 7,0 mio. kr.</i>
<ul style="list-style-type: none"> - Der er omkonteret 4,2 mio. kr. vedrørende løn og administrative udgifter fra generel administration til ordningerne for glas, papir og pap. Denne omkontering har ikke været budgetlagt. - Derudover er der mindreindtægter for 3,9 mio. kr. grundet faldende priser ved salg af papir og pap. 	
1.38.64.1 Farligt affald	<i>Merforbrug på 2,3 mio. kr.</i>
<ul style="list-style-type: none"> - Der er omkonteret 3,0 mio. kr. vedrørende løn og administrative udgifter fra generel administration til ordningerne for farligt affald. Denne omkontering har ikke været budgetlagt. - Omvendt er der mindreudgifter i forbindelse med vederlag til SMOKA samt mindreindtægter fra både farligt affald og klinisk risikoaffald. 	
1.38.65.1 Genbrugsstationer	<i>Merforbrug på 1,9 mio. kr.</i>
<ul style="list-style-type: none"> - Der er omkonteret 3,0 mio. kr. vedrørende løn og administrative udgifter fra generel administration til genbrugsstationer. Denne omkontering har ikke været budgetlagt. - Der ses merindtægter fra erhvervenes brug af genbrugsstationer på 1,4 mio. kr. Disse blev tidligere opkrævet hos alle gebyrpligtige virksomheder i form af genbrugsstationsgebyret, men siden 2012 er opkrævet via 	

tilmeldeordning og betaling per besøg eller ved årskort. Indtægterne er således blevet efterspørgselsstyrede og dermed sværere at estimere end tidligere.	
Sum	<i>Mindreforbrug på 7,7 mio. kr.</i>

KMC Nordhavn

Resultatet er et underskud på 4,4 mio. kr. Sammenholdt med et budgetteret overskud for året på 2,0 mio. kr. er der et merforbrug på 6,4 mio. kr. Merforbruget består af merudgifter på 40,9 mio. kr. og merindtægter på 34,6 mio. kr.

Tabel 4: Forklaringer på afvigelser mellem korrigeret budget og regnskab for 2013 for KMC Nordhavn

1.38.66.1 KMC Nordhavn	<i>Merforbrug på 6,4 mio. kr.</i>
<ul style="list-style-type: none"> - Der er modtaget ekstraordinært meget jord, som har resulteret i flere indtægter og deraf afledte udgifter. - Merforbruget kan tilskrives, at der er et tilgodehavende hos By og Havn for håndtering og flytning af jord. - Der har været flere udgifter end budgetteret til nedlukning af depot Selinevej. Nedlukningen var planlagt til gennemførelse i 2012. 	

Budgetafvigelsen skyldes primært modtagelse af ekstraordinært meget jord. KMC betaler til By og Havn et beløb på ca. 50 kr. pr ton, der deponeres i depotet. I 2013 blev der modtaget ca. 1.2 mio. ton, hvilket er ca. 50 % mere end budgetteret. Hertil kommer forøgede driftsudgifter i forbindelse med håndteringen af den forøgede jordmængde. Endelig er 10,0 mio. kr. udlæg for håndtering og flytning af jord for By og Havn.

Mindreforbruget stammer primært fra de forøgede jordmængder, der giver en merindtægt på 33,0 mio. kr.

Merforbruget på 6,4 mio. kr. svarer stort set til KMC's tilgodehavende fra 2013 hos By og Havn. Beløbet udlignes i 2014.

Realiseret regnskab sammenholdt med balancen

I dette afsnit redegøres for, hvordan de realiserede regnskabsresultater for 2013 påvirker balancerne for CAG og KMC Nordhavn. I tabellen nedenfor ses historikken i saldoen samt saldoen ved udgangen af 2013.

Tabel 5: Saldo for det takstfinansierede område

(mio. kr.)	Saldo ultimo 2008	Saldo ultimo 2009	Saldo ultimo 2010	Saldo ultimo 2011	Saldo ultimo 2012	Regnskab 2013 drift	Regnskab 2013 anlæg	Saldo ultimo 2013
1.38.60.1 Affaldshåndtering - Generel administration	0,0	22,4	0,6	-25,9	-21,9	-12,4	0,0	-34,3
1.38.61.1 Ordninger for dagrenovation – restaffald	-169,4	-136,8	-51,2	-21,6	11,4	6,4	0,0	17,8
1.38.62.1 Ordninger for storskrald og haveaffald	59,9	58,3	56,8	86,8	109,6	-12,2	0,0	97,4
1.38.63.1 Ordninger for glas, papir og pap	23,3	21,5	26,1	9,9	7,1	-12,7	3,8	-1,8
1.38.64.1 Ordninger for farligt affald	8,0	8,1	9,1	10,1	12,9	-3,2	0,0	9,7
1.38.65.1 Genbrugsstationer	7,3	-10,4	-19,7	-19,5	-4,2	-2,7	0,6	-6,4
Center for Affald og Genbrug	-70,9	-36,9	21,7	39,8	114,9	-36,9	4,4	82,4
1.38.66.1 Øvrige ordninger og anlæg (KMC)	-124,9	-33,3	-31,5	-76,2	-69,3	4,4	2,0	-62,9
TAKSTFINANSIERET DRIFT	-195,8	-70,2	-9,8	-36,4	45,6	-32,5	6,4	19,5

Som tabellen viser, er det takstfinansierede område i 2013 endt i et samlet overskud på 32,5 mio. kr. på drift og et underskud på 6,4 mio. kr. for anlæg. Det betyder, at den samlede saldo på udlægskontiene ultimo 2013 er 19,5 mio. kr. Det takstfinansierede område har således ved udgangen af 2013 et udestående på 19,5 mio. kr., som skyldes til kommunekassen.

Center for Affald og Genbrug

Resultatet for Center for Affald og Genbrug er et overskud på 36,9 mio. kr., og når der medregnes et forbrug på 4,4 mio. kr. på anlæg betyder det, at saldoen på udlægskontoen med udgangen af 2013 er på 82,4 mio. kr. Der er vedtaget en plan for nedbringelse af underskuddet, som der er redegjort for ovenfor i dette notat i afsnittet om rapportering af genopretningsplanen for Center Affald og Genbrug vedr. 2013.

KMC Nordhavn

Resultatet for KMC Nordhavn er et underskud på 4,4 mio. kr., og når der medregnes et forbrug på 2,0 mio. på anlæg betyder det, at saldoen på udlægskontoen med udgangen af 2013 er på 62,9 mio. kr. Heraf er omkring 15,0 mio. kr. lovpligtige hensættelser og deposita for huslejekontrakter. Under hensynstagen til, at gebyrerne for indvejning af forurenede jord gerne skal holdes stabile, har KMC Nordhavn lagt en plan for gradvis nedbringelse af overskuddet og bevægelse mod det beløb, som er afsat til lovpligtige hensættelser og deposita for lejekontrakter.