



01-08-2013

Bilag 8 - ParkeringsområdetSagsnr.
2013-0155130

Dette notat beskriver den aktuelle økonomiske situation på parkeringsområdet baseret på regnskabet for de første seks måneder af 2013. Endvidere beskrives forventningerne til året som helhed.

Dokumentnr.
2013-0155130-10**Regnskabsresultatet efter første halvår for parkeringsområdet**Sagsbehandler
Marie Aasøe
Ole Isgaard

I tabellen nedenfor ses resultatet ved halvårsregnskabet for hele parkeringsområdet. Derudover ses de tilsvarende regnskabsresultater for første halvår i 2011 og 2012.

PARKERINGSOMRÅDET (1.000 kr.)	Forbrug 2011	Forbrug 2012	Budget 2013	Forbrug 2013	Afvigelse 2013
Indtægter	-252.506	-258.058	-258.491	-247.016	-11.474
Udgifter	67.273	69.752	77.361	70.695	6.666
Sum	-185.233	-188.305	-181.129	-176.321	-4.808

Af tabellen fremgår det, at det samlede resultat er et merforbrug på 4,8 mio. kr. Dette udgøres af færre indtægter på 11,5 mio. kr., fordelt på betalingsparkerings og parkeringsafgifter, og færre udgifter på 6,7 mio. kr. Afvigelserne forklares nærmere nedenfor.

Indtægter i første halvår 2013*Betalingsparkerings*

I tabellen nedenfor ses resultatet ved halvårsregnskabet på betalingsparkerings. Derudover ses de tilsvarende regnskabsresultater for første halvår i 2011 og 2012.

BETALINGSPARKERING (1.000 kr.)	Forbrug 2011	Forbrug 2012	Budget 2013	Forbrug 2013	Afvigelse 2013
P-automater og mobilbetaling	-165.450	-168.685	-168.871	-166.936	-1.935
Øvrige parkeringsprodukter	-14.618	-14.384	-16.034	-15.267	-767
Betalingsparkerings i alt	-180.068	-183.069	-184.905	-182.203	-2.702

Som det fremgår af tabellen ovenfor, viser halvårsregnskabet for indtægterne på betalingsparkerings samlede mindreindtægter på 2,7 mio. kr., hvoraf 1,9 mio. kr. vedrører salget af billetter fra automater og via mobiltelefon, og 0,8 mio. kr. vedrører salget fra Kundeservice/Borgerservice.

ØkonomiNjalsgade 13, 4
Postboks 457
2300 København SMobil
2966 9603E-mail
B73W@tmf.kk.dkEAN nummer
5798009493149

I forhold til 2012 er der – opgjort i absolutte tal – tale om et beskedent fald i indtægterne fra salget af parkeringstid via parkeringsautomater og mobilbetaling på 1 %, hvilket svarer til omtrent to dages samlet omsætning.

Parkeringsafgifter

I tabellen nedenfor ses resultatet ved halvårsregnskabet på parkeringsafgifter. Derudover ses de tilsvarende regnskabsresultater for første halvår i 2011 og 2012.

PARKERINGSAFGIFTER (1.000 kr.)	Forbrug 2011	Forbrug 2012	Budget 2013	Forbrug 2013	Afvigelse 2013
Parkeringsafgifter i alt	-71.715	-74.558	-73.585	-64.813	-8.772

Halvårsresultatet for parkeringsafgifter viser et merforbrug på 8,8 mio. kr., der både består af færre pålagte parkeringsafgifter end budgetteret og bogføring af tab på debitorer. Sidstnævnte er en fejl, da tab på debitorer skal konteres som udgifter på en separat konto, men af systemtekniske årsager er de konteret som indtægter på samme konto som parkeringsafgifterne. Forvaltningen vil se på mulighederne for at korrigere dette fremadrettet.

Der er i første halvår 2013 pålagt 9.500 færre afgifter end budgetteret i årets første seks måneder. Dette svarer til et indtægtstab på 4,8 mio. kr. De væsentligste årsager til de færre pålagte afgifter er større personaleomsætning end normalt med megen uddannelse af nye parkeringsvagter til følge og generelt færre biler i gaderne i det første halvår.

Udgifter i første halvår 2013

I tabellen nedenfor ses resultatet for udgiftssiden (både løn og drift) for hele parkeringsområdet for første halvår 2013. Derudover ses de tilsvarende regnskabsresultater for første halvår i 2011 og 2012.

UDGIFTER (1.000 kr.)	Forbrug 2011	Forbrug 2012	Budget 2013	Forbrug 2013	Afvigelse 2013
Løn	37.046	37.311	37.055	37.403	-348
Afregning Rigspolitichefen	21.849	24.319	24.318	24.569	-251
Øvrige driftsudgifter	8.378	8.122	15.988	8.723	7.266
Alle udgifter	67.273	69.752	77.361	70.695	6.666

Lønomsætninger

Parkeringsområdets lønomkostninger følger budgettet med en mindre afvigelse.

Afregningen til Rigspolitichefen

Resultatet for første halvår viser et merforbrug på 0,3 mio. kr. Det kan være vanskeligt at opgøre størrelsen på beløbet til afregning på forhånd, idet beløbet ikke afhænger af antallet af pålagte parkeringsafgifter, men af hvor mange afgifter, der i sidste ende betales.

Øvrige driftsudgifter

Parkeringsrådets øvrige driftsudgifter viser mindredgifter for 7,3 mio. kr. for første halvår. Mindreforbruget findes bl.a. på følgende områder:

- 0,8 mio. kr. til nyt p-afgiftssystem
- 0,5 mio. kr. til porto til rykkere af p-afgifter
- 1,3 mio. kr. til leje af private p-pladser
- 0,8 mio. kr. til billetautomater, herunder vedligehold
- 0,6 mio. kr. til beklædning og arbejdstøj som først udskiftes i efteråret
- 0,5 mio. kr. til håndterminaler
- 0,5 mio. kr. til logistik
- 0,9 mio. kr. til p-anlæg

Herudover bunder afvigelserne i flere mindre afvigelser på områder, hvor det er vanskeligt at forudsige præcist, hvornår udgiften vil falde.

Tab på debitorer – afskrivninger af parkeringsafgifter

Der er i første halvår 2013 ikke bogført nogen udgifter på tab på debitorer, da alle afskrivninger, af systemtekniske årsager, konteres som en negativ indtægt sammen med parkeringsafgifterne. Det kan være svært at adskille de to poster, men forvaltningen er løbende i kontakt med Københavns Borgerservice omkring udviklingen. Ved halvårets afslutning er der således viden om samlede afskrivninger for i alt 10,5 mio. kr., som først vil blive bogført korrekt i andet halvår.

Forventet regnskab 2013

I det følgende redegøres for det forventede regnskabsresultat for 2013, og herunder beskrives nogle af de væsentligste udfordringer i relation til budgettet. Endvidere gennemgås de samlede afvigelser fra det korrigerede budget samt betydningen for servicemåltallet.

Nedenfor ses en oversigt over det samlede forventede regnskabsresultat for hele 2013. Tabellen viser også de faktiske regnskabsresultater for 2011 og 2012.

PARKERINGSOMRÅDET (1.000 kr.)	Forbrug 2011	Forbrug 2012	Budget 2013	Prognose 2013	Afvigelse 2013
Indtægter	-513.159	-526.942	-540.372	-535.527	-4.845
Løn	70.264	70.970	72.454	72.454	-
Udgifter	95.310	89.423	93.531	101.176	-7.645
Parkeringsområdet i alt	-347.585	-366.549	-374.386	-361.897	-12.489

Baseret på forventninger til hhv. indtægts- og udgiftssiden af parkeringsområdets regnskab for 2013 er der en samlet negativ afvigelse fra årets budget på 12,5 mio. kr.

Forventede indtægter i 2013 på betalingsparkering

Nedenfor ses en oversigt over de samlede forventede indtægter for betalingsparkeringen for hele 2013. Endvidere ses de faktiske regnskabsresultater for 2010, 2011 og 2012.

BETALINGSPARKERING (1.000 kr.)	Forbrug 2011	Forbrug 2012	Budget 2013	Prognose 2013	Afvigelse 2013
P-automater og mobilbetaling	-339.673	-344.747	-336.648	-336.648	-
Øvrige parkeringsprodukter	-29.138	-30.377	-47.664	-47.664	-
Betalingsparkering i alt	-368.812	-375.124	-384.312	-384.312	-

Som det fremgår af tabellen, forventes det, at budgettet overholdes. Der er her taget højde for den samlede budgetkorrektion på 12,0 mio. kr. som følge af Overførselssag 2012/13, hvorunder parkeringsområdet fik allokeret 7,9 mio. kr. til dækning af en forventning om et lavere aktivitetsniveau, som det på fornuftig vis kunne anslås på daværende tidspunkt.

Som forklaret ovenfor har aktivitetsniveauet i det første halve år været lavere end forventet, men pga. afvigelsens størrelse vurderes det efter budgetkorrektionen at kunne indhentes i andet halvår.

Det skal understreges, at der er tale om meget følsomme estimater, hvor ganske små udsving i bilisternes parkeringsmønstre kan medføre ændringer på adskillige millioner. Eksempelvis vil et fald i indtægterne fra betalingsparkering med blot en enkelt procent betyde en ændring af bundlinjen på 4,0 mio. kr. i mindreindtægter. Der er således fortsat en risiko for mindreindtægter fra betalingsparkering. Det vurderes, at risikoen kan udgøre op til 10,0 mio. kr. for hele 2013 efter tilførslen af de 7,9 mio. kr. som følge af Overførselssag 2012/13.

Forventede indtægter i 2013 fra parkeringsafgifter

Nedenfor ses en oversigt over de samlede forventede indtægter for parkeringsafgifter for hele 2013. Endvidere ses de faktiske regnskabsresultater for 2011 og 2012.

PARKERINGSAFGIFTER (1.000 kr.)	Forbrug 2011	Forbrug 2012	Budget 2013	Prognose 2013	Afvigelse 2013
Parkeringsafgifter i alt	-143.339	-151.157	-156.060	-151.215	-4.845

Som nævnt ovenfor medførte generelt færre biler i gaderne i det første halvår og større personaleomsætning end normalt, at antallet af pålagte parkeringsafgifter ligger 9.500 under det forventede. Erfaringsmæssigt er det ikke muligt at indhente et sådant efterslæb, idet det vil kræve, at forudsætningerne for parkeringskontrollen ændres.

Den samlede vurdering for hele 2013 er derfor, at budgetforudsætningerne om 316.000 pålagte afgifter ikke vil kunne nås. Der er dog ikke forventning til ændrede budgetforudsætninger for andet halvår, hvorved budgettet for årets andet halvår forventes overholdt. Der forventes således en samlet mindreindtægt på 4,8 mio. kr. for hele året.

Det er værd at bemærke, at nettovirkningen over tid (dvs. i den periode på tre år, hvor afgifterne kan inddrives) for det lavere antal parkeringsafgifter ligger på omkring 50 % af beløbet, når der indregnes manglende betalinger (tab på debitorer) samt afregning til Rigspolitichefen.

Som det er tilfældet med betalingsparkering, er der fortsat en risiko for yderligere mindreindtægter i forbindelse med parkeringsafgifter. Her vurderes risikoen at kunne udgøre op til 2,8 mio. kr. oven i de 4,8 mio. kr. i mindreindtægter fra første halvår.

Forventede udgifter i 2013

Nedenfor ses en oversigt over de samlede forventede udgifter for hele 2013. Endvidere ses de realiserede regnskabsresultater for 2011 og 2012.

UDGIFTER (1.000 kr.)	Forbrug 2011	Forbrug 2012	Budget 2013	Prognose 2013	Afvigelse 2013
Løn	70.264	70.970	72.454	72.454	-
Afregning Rigspolitichefen	54.755	57.684	57.600	57.600	-
Tab på debitorer	20.624	-	8.115	16.468	-8.353
Øvrige driftsudgifter	19.932	31.739	27.817	27.108	709
Alle omkostninger	165.574	160.393	165.986	173.630	-7.644

Lønomkostninger

Der forventes ingen afvigelse på parkeringsområdets lønomkostninger for 2013. Dog har der været et antal udfordringer i forbindelse med overgangen til eDoc 4.1 i forhold til behandlingen af klagesager. Det kan betyde et pres på lønbudgettet i sidste halvdel af 2013, såfremt den eneste løsning til at håndtere den midlertidige systemudfordring vurderes at være en opnormering af personale.

Afregningen til Rigspolitichefen

Det forventes, at den samlede udgift for året vil modsvare budgettet.

Tab på debitorer – afskrivninger på parkeringsafgifter

I 2012 udgjorde afskrivninger på parkeringsafgifter som følge af tab på debitorer 13,3 mio. kr. Pga. bogføring på indtægtskonto frem for udgiftskonto fremgår tabet imidlertid ikke i ovennævnte oversigt. Niveauet fra 2012 har yderligere vist sig ikke at kunne anvendes direkte til at vurdere de potentielle tab i 2013, da der i det korrekte tab på 13,3 mio.kr. var en række reguleringer vedrørende tidligere år.

Der er derfor primo juli gennemført en ny beregning baseret på de konstaterede tab i første halvår af 2013. Tabene er sammensat af dels afgifter, der er faldet for forældelse i første halvår (og dermed ikke kan inddrives) og dels afgifter, der er nedskrevet af henholdsvis SKAT og Teknik- og Miljøforvaltningen.

Fra første halvår af 2013 er der specifik viden om tab på debitorer på 10,5 mio. kr., som hovedsageligt består af 8,1 mio. kr. til forældede og nedskrevne krav på udenlandske debitorer samt 2,3 mio. kr. til forældede og nedskrevne krav på danske debitorer.

I 2013 er usikkerheden omkring størrelsen på afskrivninger af danske debitorer øget i forhold til tidligere år, idet SKAT i perioden ultimo juni til medio september ikke modtager nye krav til inddrivelse. Årsagen er implementeringen af et nyt inddrivelsessystem kaldet EFI. Det vurderes dog, at det nye system vil reducere omfanget af afgifter, der skal afskrives, en smule.

Forventningen for den resterende del af året indeholder således bl.a. 3,2 mio. kr. til forældede krav på udenlandske debitorer samt 2,7 mio. kr. til yderligere afskrivninger af krav til danske bilejere.

Det samlede forventede tab på debitorer for hele 2013 udgør således 16,5 mio. kr., hvoraf ca. 11,3 mio. kr. vedrører udenlandske debitorer. Dermed forventes et samlet merforbrug på 8,4 mio. kr. Afskrivningsreglerne for parkeringsafgifter er fastsat i samarbejde med Intern Revision.

Øvrige driftsudgifter

For øvrige driftsudgifter forventes et mindreforbrug på 0,7 mio. kr. Mindreforbruget er sammensat af et reelt mindreforbrug på bl.a. leje af private parkeringspladser på 3,1 mio. kr. og en forsinkelse på anskaffelsen af det nye p-afgiftssystem på 1,8 mio. kr., mens der er et merforbrug på 4,1 mio. kr. fra manglende udmøntning af effektiviseringen af betalingsparkering, idet Teknik- og Miljøudvalget ikke har godkendt udviklingsprojektet.

Væsentlige udfordringer for parkeringsområdets økonomi

Selv om Københavns Kommune alene beskæftiger sig med parkering på et offentligt grundlag, er området karakteriseret ved en stor følsomhed overfor udbud og efterspørgsel. Kommunen fastsætter taksterne for betalingsparkering, men det er bilisterne, der bestemmer, om de vil benytte de kommunale parkeringspladser og tilsvarende er det bilisterne der i sidste ende er bestemmende for omfanget af ulovlige parkeringer. Kommunen har udelukkende indflydelse på antallet af parkeringspladser og omfanget af kontrolindsatsen, der har været fastholdt på samme niveau de sidste mange år.

Teknik- og Miljøforvaltningen har identificeret tre væsentlige udfordringer som har stor betydning for parkeringsområdets samlede økonomi i 2013 og fremover og medfører et strukturelt betinget underskud:

- Midlertidig nedlæggelse af p-pladser
- Forskel på fremskrevet indtægtskrav og det reelle aktivitetsniveau
- Tab på debitorer

Midlertidig nedlæggelse af p-pladser

Forvaltningen har oplevelsen af, at de mange opgravninger rundt omkring i Københavns Kommune påvirker parkeringsindtægterne. Opgravningerne betyder dels, at der er færre parkeringspladser til rådighed, og dels, at det er vanskeligt at komme rundt i byen med bil. Kombinationen af færre p-pladser og ringere fremkommelighed fører til, at færre vælger at tage bilen, når de skal ind til betalingsområdet.

Mange af opgravningerne har et langsigtet forløb på flere år, og hovedparten af disse skyldes direkte eller indirekte metrobyggeriet og arbejdet på Nørreport Station og rækker helt frem til 2017. Der er aktuelt flere opgravninger i gang, f.eks. i Gothersgade, hvilket kan presse indtægtsgrundlaget yderligere. Teknik- og Miljøforvaltningen kan ikke entydig henføre de midlertidigt nedlagte parkeringspladser som årsag til mindreindtægterne på betalingsparkering, men forvaltningen anslår, at de nuværende midlertidigt nedlagte p-pladser i

rød og grøn zone i værste fald udgør mindreindtægter for ca. 16 mio. kr.

Forskel på fremskrevet indtægtskrav og det reelle aktivitetsniveau
Indtægtsniveauet påvirkes, udover af midlertidigt nedlagte p-pladser, også af det generelt faldende aktivitetsniveau i samfundet, som har kunnet konstateres, siden finanskrisen for alvor satte ind i 2008. Dette medfører mindreindtægter fra både betalingsparkering og udstedelse af parkeringsafgifter sammenholdt med de indtægtskrav (budgettet) som er gældende for de enkelte år. Der er således tale om et strukturelt betinget problem. Problematikken blev løftet og delvist håndteret i forbindelse med Overførselssagen 2012/13, hvor 7,9 mio. kr. blev allokeret til at dække forventede mindreindtægter fra betalingsparkering. Ovenstående prognose viser dog, at der fortsat er en væsentlig risiko for at midlerne ikke er tilstrækkelige til at dække udfordringerne på området. Denne problematik er ikke enkeltstående for 2013 men vil også være en realitet i årene fremover.

Tab på debitorer - afskrivninger af parkeringsafgifter

Det er generelt vanskeligt at forudsige den samlede forventning til tab på debitorer af flere årsager:

- Debitorernes evne til at betale påvirkes af den generelle udvikling i samfundsøkonomien, således at flere betaler når samfundsøkonomien er god.
- Kravene til de danske debitorer inddrives af SKAT. Det er svært at forudsige størrelsen på de afskrivninger, der skal foretages, når kravene kommer retur fra SKAT med besked om, at inddrivelse ikke er mulig.
- Inddrivelse af krav til udenlandske debitorer sker ikke via SKAT men foretages af forvaltningen selv. Det er meget varierende, hvad der kan forventes af afskrivninger, idet det bl.a. afhænger af nationaliteten på debitoren, hvorvidt kravet kan forventes inddrevet.

I tillæg til ovenstående kan det være vanskeligt i det enkelte år at forudsige fordelingen af parkeringsafgifter på hhv. danske og udenlandske debitorer. Dette har dog stor betydning for forventningen til tab, idet der umiddelbart er bedre adgang til at inddrive de udstedte afgifter hos de danske debitorer. Dette ses også af fordelingen af forventede afskrivninger for 2013 til danske og udenlandske debitorer ovenfor.

Afvielser i forbindelse med forventet regnskab og risici

Nedenstående tabel opsummerer de afvielser, der forventes, mellem det korrigerede budget og det forventede regnskab for 2013. Derudover er der inkluderet yderligere risici for mindreindtægter.

Oversigt over parkeringsområdets forventede afvielser 2013

Mio. kr.	Indtægter	Udgifter	I alt
<i>Håndteret i overførselssagen:</i>			
p/l-problematik i forhold til taksterne	-4,1		-4,1
Reduceret aktivitetsniveau i 2013	-7,9		-7,9
I alt	-12,0		-12,0
<i>Afvielser til forventet regnskabsresultat efter første halvår 2013 (efter overførselssagen)</i>			
Fald i aktivitetsniveau - parkeringsafgifter	-4,8		-4,8
Øgede udgifter til tab på debitorer		-8,4	-8,4
Manglende udmøntning af effektivisering		-4,1	-4,1
Mindreforbrug på leje af p-pladser og nyt p-afgiftssystem		4,9	4,9
Sum af afvielser for 2013 (efter overførselssag)	-4,8	-7,6	-12,5
<i>Risici</i>			
Yderligere fald i aktivitetsniveauet, betalingsparkering	-10,0		-10,0
Yderligere fald i aktivitetsniveauet, parkeringsafgifter	-2,8		-2,8
Sum af risici	-12,8		-12,8
Sum af afvielser inkl. risici (efter overførselssag)			-25,3

Der blev i Overførselssagen 2012/13 afsat 12,0 mio. kr. i servicemåltal til dækning af mindreindtægter fra betalingsparkering i 2013. Beløbet dækker såvel p/l-problematikken (4,1 mio. kr. i 2013) som et forventet lavere aktivitetsniveau (7,9 mio. kr.). Dette ses af tabellen ovenfor.

Budgettet for parkeringsområdet indeholder en forventet besparelse ved omlægning af betalingsparkeringen, som i 2013 udgør 4,1 mio. kr. og i årene herefter 8,2 mio. kr. årligt. Denne besparelse kan ikke udmøntes, idet Teknik- og Miljøudvalget ikke har godkendt et udviklingsprojekt, der skal modernisere og effektivisere betalingsparkeringen og kontrollen med denne.

Teknik- og Miljøforvaltningen følger parkeringsområdet tæt, så der løbende tages bestik af områdets økonomiske risici. Herunder ses der

på mulighederne for at forbedre resultatet for året bl.a. gennem kompenserende besparelser på driftsudgifterne.

Forventet regnskabsresultat og betydning for servicemåltal for 2013

Som følge af prognosen, der er præsenteret ovenfor, påvirkes servicemåltallet negativt med samlet set 12,5 mio. kr. i 2013 ud over de 12,0 mio. kr., der er tildelt ved Overførselssag 2012/13.

Som konsekvens af loven om modregning for merindtægter fra betalingsparkering har reduktionen i servicemåltallet kun likvidvirkning, når det gælder afskrivninger, da færre indtægter medfører en mindre modregning i bloktilskuddet. Påvirkningen på kommunens likviditet er således isoleret til 8,4 mio. kr., der vedrører øgede omkostninger til tab på debitorer.