



## **Bilag 9 - Takstfinansieret drift**

26-07-2013

### **Indledning**

Notatet omhandler den takstfinansierede drift i Center for Affald og Genbrug (CAG) og Kalvebod Miljøcenter (KMC), der organisatorisk er en del af Center for Miljø. Notatet forholder sig til første halvår af 2013 samt det forventede regnskab for 2013 per 30. juni.

Sagsnr.  
2013-0155130

Dokumentnr.  
2013-0155130-3

Sagsbehandler  
Lars Otto Larsen  
Julie Mie Pedersen

Den 10. juni blev Center for Affald og Genbrug udskilt fra Center for Miljø, som det tidligere var et område under. Udskillelsesprocessen er godt undervejs og forventes at kunne færdiggøres teknisk inden udgangen af august.

### **Om den takstfinansierede drift**

Den takstfinansierede drift ligger under bevillingen *Efterspørgselsstyrede Overførsler* (EO) 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 7 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, KMC Nordhavn

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

### **Afvielser på driften i første halvår**

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

### **Økonomi**

Njalsgade 13  
Postboks 259  
2300 København S

Telefon  
3366 3165

E-mail  
larola@tmf.kk.dk

*Tabel 1: Korrigeret budget og regnskab for første halvår 2013*

(mio. kr.)	Korr. budget 1. halvår	Regnskab 1. halvår	Afvigelse 1. halvår
<b>CAG</b>	<b>-43,2</b>	<b>-52,9</b>	<b>9,8</b>
- udgifter	258,1	209,2	48,9
- indtægter	-301,3	-262,1	-39,2
<b>KMC</b>	<b>3,1</b>	<b>1,2</b>	<b>1,8</b>
- udgifter	36,7	37,8	-1,1
- indtægter	-33,6	-36,5	2,9
<b>Takstfinansieret drift i alt</b>	<b>-40,1</b>	<b>-51,7</b>	<b>11,6</b>

*Center for Affald og Genbrug*

Resultatet for de første seks måneder viser et mindreforbrug på 9,8 mio. kr. ud fra et budgetteret overskud på 43,2 mio. kr.

Mindreforbruget udgøres af mindreudgifter på 48,9 mio. kr. og mindreindtægter på 39,2 mio. kr.

Udgifterne afholdt i de første seks måneder inkluderer indsamling og behandling for månederne januar til og med maj. Regningerne for juni betales i andet halvår, og periodiseringen af budgettet er tilpasset hertil.

Indtægterne inkluderer 1. rate af gebyrerne fra husholdningerne, som opkræves sammen med ejendomsskatten. Udsendelse af fakturaer på erhvervsaffaldsgebyrerne er budgetteret i første halvår, men udsendelsen forventes først i august. Den forsinkede udsendelse af fakturaer betyder, at der er færre indtægter end budgetteret. Fremadrettet vil fakturaer blive udsendt rettidigt. I nedenstående tabel gennemgås afvigelserne på de enkelte funktioner.

*Tabel 2: Forklaringer på afvigelser mellem korrigeret budget og regnskab i første halvår 2013 for CAG*

Funktion	Afvigelse	Forklaring
1.38.60.1 Generel administration	Mindreforbrug på 3,4 mio. kr.	- Der har været færre udgifter til projekter og udvikling. Det skyldes, at ikke alle forventede projekter er igangsat. - Erhvervsgebyrer forventes udsendt i august, hvorfor de forventede indtægter herfra endnu ikke er bogført. - Der mangler kontering af medarbejdere, der arbejder for affaldsområdet i andre centre. Forvaltningen vil fremadrettet sikre, at der konteres halvårligt.
1.38.61.1 Dagrenovation	Merforbrug på 10,7 mio. kr.	- Der er færre indtægter som følge af, at erhvervsaffaldsgebyrerne endnu ikke er udsendt. - Der er mindreforbrug på behandling og indsamling af dagrenovation.
1.38.62.1	Mindreforbrug	- Der er færre udgifter til indsamling af haveaffald.

Storskrald og haveaffald	på 13,7 mio. kr.	- Der er ligeledes færre udgifter til behandling af storskrald, som dels skyldes faldende mængder og dels lavere priser efter nye udbud. - Der er færre udgifter til indsamling i alle områder undtagen Amager Øst. - Der er flere gebyrindtægter til småt elektronik, som skal omkonteres til drikkevareemballage, funktion 1.38.63.1.
1.38.63.1 Genanvendelsesordninger	Merforbrug på 4,9 mio. kr.	- Idriftsættelsen af nye ordninger for plast, metal og småt elektronikaffald i etageboliger sker bydelsvist. Der er budgetteret med udgifter for hele året. Indtil videre ligger udgifterne under det budgetterede. At der alligevel er et samlet merforbrug skyldes, at der ikke er konteret gebyrindtægt for drikkevareemballage. Beløbet skal omkonteres fra funktion 1.38.62.
1.38.64.1 Farligt affald	Mindreforbrug på 1,4 mio. kr.	- Der er færre udgifter til indsamling og behandling af farligt affald, beholderindkøb og service samt vederlag til SMOKA (Storkøbenhavns Modtagestation for Olie- og Kemikalieaffald).
1.38.65.1 Genbrugsstationer	Mindreforbrug på 6,8 mio. kr.	- Der er færre udgifter til Amager Ressourcecenter (Amagerforbrænding). - Indtægten fra første halvår for Amager Ressourcecenter for virksomhedernes brug af genbrugsstationerne er allerede bogført men først budgetteret i december.
Sum	Mindreforbrug på 9,8 mio. kr.	

#### *Kalvebod Miljøcenter*

Resultatet for de første seks måneder viser et mindreforbrug på 1,8 mio. kr. mod et budgetteret underskud på 3,1 mio. kr. Mindreforbruget består af merudgifter på 1,1 mio. kr. og merindtægter på 2,9 mio. kr. Udgifterne afholdt i de første seks måneder inkluderer indvejning af forurenede jord for månederne januar til og med maj.

*Tabel 3: Forklaringer på afvigelser mellem korrigeret budget og regnskab for første halvår 2013 for KMC*

<b>Funktion</b>	<b>Afvigelse</b>	<b>Forklaring</b>
1.38.66.1 KMC udgifter	Merforbrug på 1,1 mio. kr.	- Der er flere udgifter til nedlukning af Selinevej. - Der er flere udgifter til leje af depot Nordhavn. Betaling for leje af depot i Nordhavn er afhængig af indvejningen af jord, og betalingen, som har været højere end budgetteret, og vil blive opvejet af yderligere indtægter.
1.38.66.1 KMC indtægter	Mindreforbrug på 2,9 mio. kr.	- Udlejning af arealer er budgetteret i juni og december. Ikke alle fakturaer er udsendt.
Sum	Mindreforbrug på 1,8 mio. kr.	

### Forventet regnskab 2013

Forventet regnskab fremgår af tabel 5 for den samlede takstfinansierede drift, fordelt på henholdsvis CAG og KMC. Forklaringer, der knytter sig til henholdsvis CAG og KMC, fremgår nedenfor.

Tabel 4: Vedtaget og korrigeret budget sammenholdt med forventet regnskab for 2013 for hele den takstfinansierede drift

(mio. kr.)	Vedtaget budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse fra korrigeret budget til forventet regnskab
<b>CAG</b>	<b>0,0</b>	<b>-2,7</b>	<b>21,2</b>	<b>-23,9</b>
- udgifter	571,2	593,0	586,9	6,1
- indtægter	-571,2	-595,7	-565,7	-30,0
<b>KMC</b>	<b>-2,0</b>	<b>-2,0</b>	<b>1,7</b>	<b>-3,7</b>
- udgifter	64,3	74,2	91,6	-17,5
- indtægter	-66,3	-76,2	-90,0	13,8
<b>Takstfin. drift i alt</b>	<b>-2,0</b>	<b>-4,7</b>	<b>22,9</b>	<b>-27,6</b>

#### Center for Affald og Genbrug

Center for Affald og Genbrug forventer en samlet negativ afvigelse på 23,9 mio. kr. Dette afviger fra prognosen ved 1. kvartalsprognose, hvor forventningen var en negativ afvigelse på 30,0 mio. kr. til færre indtægter i 2013, idet indtægterne fra erhvervsaffaldsgebyrer forventes at blive lavere end budgetteret. Denne forventning er stadig gældende, men der er nu ligeledes udsigt til mindreudgifter.

De 30,0 mio. kr. fremkommer af tre forskellige årsager:

- Ansøgninger om fritagelse for erhvervsaffaldsgebyrer for 2012 behandles nu, og det forventes, at ca. 3.000 virksomheder fritages, svarende til ca. 9,0 mio. kr.
- Der er for 2013 udskrevet ejendomsskatter vedr. affaldsområdet til erhvervsejendomme på et samlet beløb, der er 13,0 mio. kr. mindre end budgetteret.
- På baggrund af tal fra Regnskab 2012 forventes der en indtægt på 2,0 mio. kr. for erhvervenes brug af genbrugsstationerne, men der er afsat budget til en indtægt på 10,0 mio. kr.

Der forventes merudgifter på 0,9 mio. kr. i forbindelse med oprettelsen af selvstændigt sekretariat for CAG, der skal være med til at sikre bedre styring af området fremover, herunder en forbedring af prognosticeringen så ovennævnte afvigelser bedre kan undgås. Merudgifterne dækker 5/12 løn til tre sekretariatsmedarbejdere samt konsulentbistand.

Derudover er der udsigt til mindredgifter til Amager Ressourcecenter (Amagerforbrænding). En ændring i Amager Ressourcecenters budget for 2013 har betydet, at det månedlige bidrag er sat ned fra 4,9 mio. kr. til 4,5 mio. kr. Det betyder en årlig besparelse på 5,4 mio. kr. Hertil kommer en forventet mindredgift til genbrugsstationsbidrag Vestforbrænding på 1,6 mio. kr. Fordelingen er vist i nedenstående tabel.

*Tabel 5: Fordeling af afvigelser mellem korrigeret budget og forventet regnskab i 2013 for CAG*

(mio. kr.)	Generel administration	Dag-renovation	Genbrugsstationer	I alt
Fritagelser	-2,5	-6,5	-	<b>-9,0</b>
Færre ejendomsskatter	-	-13,0	-	<b>-13,0</b>
Erhvervenes brug af genbrugsstationer	-	-	-8,0	<b>-8,0</b>
CAG sekretariat	-0,9	-	-	<b>-0,9</b>
Genbrugsstationsbidrag	-	-	7,0	<b>7,0</b>
<b>I alt</b>	<b>-3,4</b>	<b>-19,5</b>	<b>-1,0</b>	<b>-23,9</b>

#### *Kalvebod Miljøcenter*

KMC forventer samlet set et merforbrug på 3,7 mio. kr. i 2013. Dette afviger fra 1. kvartalsprognose, hvor der var udsigt til merudgifter på 0,5 mio. kr. til indretning af værksted i forbindelse med flytningen til Nordhavn. Denne forventning er fortsat gældende, men merudgifterne i forbindelse med etablering af KMC Nordhavn er steget til 1,5 mio. kr. og vedrører også andre forhold udover indretning af værksted såsom udgifter til materielplads og indlejring af eksterne entreprenører m.v..

Derudover forventes der flere indtægter fra indvejning af forurenede jord på 13,8 mio. kr., der medfører øgede udgifter på 11,7 mio. kr. til varetagelsen af denne. For budgettet var der forudsat en samlet jorddeponering på 0,8 mio. ton, men denne forventes nu at nå op på 1,0 mio. ton. Samtidig er der udsigt til merudgifter på 1,7 mio. kr. efter genforhandling af kontrakter i forbindelse med arealudleje, og endelig forventes udgifterne til nedlukning af depoter (klasse 4 deponi og KMC Syd) at ligge 2,6 mio. kr. over budgettet.

Med merindtægter på 13,8 mio. kr. og merudgifter på 17,5 mio. kr. forventes et samlet merforbrug på 3,7 mio. kr. for KMC.

### Forventet regnskab sammenholdt med balancen

I dette afsnit redegøres for, hvordan de forventede regnskabsresultater for 2013 vil påvirke balancerne for CAG og KMC. I tabellen nedenfor ses historikken i saldoen samt den forventede saldo efter 2013.

Tabel 6: Saldo for det takstfinansierede område

(mio. kr.)	Saldo ultimo 2008	Saldo ultimo 2009	Saldo ultimo 2010	Saldo ultimo 2011	Saldo ultimo 2012	Forventet regnskab 2013 drift	Forventet regnskab 2013 anlæg	Forventet saldo ultimo 2013
1.38.60.1 Affaldshåndtering - Generel administration	0,0	22,4	0,6	-25,9	-21,9	44,2	0,0	22,3
1.38.61.1 Ordninger for dagrenovation - restaffald	-169,4	-136,8	-51,2	-21,6	11,4	15,6	0,0	27,0
1.38.62.1 Ordninger for storskrald og haveaffald	59,9	58,3	56,8	86,8	109,6	-13,0	0,0	96,6
1.38.63.1 Ordninger for glas, papir og pap	23,3	21,5	26,1	9,9	7,1	-13,7	3,0	-3,6
1.38.64.1 Ordninger for farligt affald	8,0	8,1	9,1	10,1	12,9	-4,6	2,5	10,8
1.38.65.1 Genbrugsstationer	7,3	-10,4	-19,7	-19,5	-4,2	-7,3	2,7	-8,8
<b>Center for Affald og Genbrug</b>	<b>-70,9</b>	<b>-36,9</b>	<b>21,7</b>	<b>39,8</b>	<b>114,9</b>	<b>21,2</b>	<b>8,2</b>	<b>144,3</b>
1.38.66.1 Øvrige ordninger og anlæg (KMC)	-124,9	-33,3	-31,5	-76,2	-69,3	1,7	0,0	-67,6
<b>TAKSTFINANSIERET DRIFT</b>	<b>-195,8</b>	<b>-70,2</b>	<b>-9,8</b>	<b>-36,4</b>	<b>45,6</b>	<b>22,9</b>	<b>8,2</b>	<b>76,7</b>

Det forventes, at det takstfinansierede område i 2013 ender i et samlet underskud på 22,9 mio. kr. for drift og 8,2 mio. kr. for anlæg. Det betyder, at saldoen på udlægskontiene ultimo 2013 samlet set forventes at blive 76,7 mio. kr. Det takstfinansierede område har således et udestående på 76,7 mio. kr. til den fælles kommunekasse.

*Center for Affald og Genbrugs tiltag for at sikre at affaldsområdet hviler i sig selv*

CAG forventer, at 2013 ender med et underskud på 21,2 mio. kr. Det betyder, at saldoen på udlægskontoen stiger til 144,3 mio. kr. Teknik- og Miljøudvalget har 3. juni 2013 vedtaget en plan for nedbringelse af underskuddet på affaldsområdet. Der er taget højde for

årets underskud i udarbejdelsen af genopretningsplanen, hvorfor årets underskud ikke kommer til at have betydning for muligheden for at nedbringe underskuddet på affaldsområdet.

Forvaltningens oplæg til effektiviseringer og besparelser kan samlet set reducere omkostningerne med ca. 123,4 mio. kr. over årene 2013 – 2018.

Forvaltningen har fortaget en revurdering af, hvilke virksomheder der skal betale gebyr. En række virksomheder vurderes at skulle have været opkrævet gebyr eller ikke at have været takseret korrekt i forhold til deres affaldsproduktion. Forvaltningen skønner, at der fra 2013 og frem kan opnås indtægter for 2,0 mio. kr. mere i dette regi. Desuden har det vist sig, at flere virksomheder pga. deres registrering i CVR-registret er fritaget for betaling af gebyr, selvom en stor del af dem formodes at være affaldsproducerende virksomheder. Dette gælder også for 2012, hvorfor disse virksomheder vil modtage en opkrævning for 2012. Forvaltningen skønner, at en korrekt opkrævning af disse virksomheder vil give en merindtægt på ca. 5,0 mio. kr. om året.

På udgiftssiden er der i 2013 indlagt forventninger om at trimme storskraldsordningen, så der opnås en besparelse i 2013 på ca. 2,6 mio. kr.

Der er som nævnt taget højde for det forventede regnskabsresultat for 2013 i genopretningsplanen, og underskuddet på 21,2 mio. kr. vil således ikke påvirke forvaltningens mulighed for at gennemføre genopretningsplanen.

Nedenstående tabel viser planens elementer og potentialer i mio. kr., fordelt på ordninger over årene 2013-2018.

*Tabel 7: Genopretningsplanens elementer og økonomiske potentialer i 2013-2018*

Ordninger/ konti	Initiativer	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Alle årene
Fælles formål	Diverse administrative besparelser	0,0	1,0	2,0	2,0	2,0	2,0	9,0
Fælles formål	<i>Kundebetjening overflyttes til Nem Affaldsservice m.m.</i>	0,0	1,0	3,0	3,0	3,0	3,0	13,0
Ordning for dagrenovation	Diverse driftsbesparelser, dagrenovation	0,0	0,0	1,0	2,0	3,0	3,0	9,1
Ordning for dagrenovation og Fælles formål	Erhvervs betaling for dagrenovation og administrationsg	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	42,0

	ebyr							
Ordninger for storskrald og haveaffald	Ny storskralds-ordning etageboliger	2,6	5,1	7,7	7,7	7,7	7,7	38,3
Ordninger for dagrenovation, storskrald og haveaffald	<i>Øget betaling for containere til storskrald og haveaffald</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>3,1</i>	<i>3,0</i>	<i>3,0</i>	<i>3,0</i>	<i>12,0</i>
<b>I alt</b>		<b>9,6</b>	<b>14,1</b>	<b>32,4</b>	<b>33,3</b>	<b>34,3</b>	<b>34,3</b>	<b>123,4</b>

**Note:** Aktiviteter vist med kursiv indbefatter serviceforandringer.

### *Kalvebod Miljøcenter*

KMC har pt. et indestående på udlægskontoen på 69,3 mio. kr. KMC har, under hensynstagen til, at gebyrerne for indvejning af forurenede jord gerne skal holdes stabile, lagt en plan for gradvis nedbringelse af overskuddet og bevægelse mod nul, der påbegyndes i 2013. Forventet regnskab for 2013 er et underskud på 1,7 mio. kr., hvorved den samlede balance for KMC nedbringes til 67,6 mio. kr.