

# Notat

**Til** Miljø- og Energiudvalget samt Byrådet  
**Kopi til** Direktionen i Miljø- og Energiforvaltningen  
**Fra** Administration og Service, Økonomi  
**Sagsnr./Dok.nr.** 2015-003795 / 2015-003795-9

**Administration og Service**

Miljø- og Energiforvaltningen  
Stigsborg Brygge 5  
Postboks 222  
9400 Nørresundby  
miljoe.energi@aalborg.dk  
www.aalborg.dk

11-05-2015

Init.: JB

## Miljø- og Energiforvaltningen – Finansieringsprincipper pr. 1. januar 2015

### Indledning

Som følge af strukturændringerne i Aalborg Kommune pr. 1. januar 2014 og organisationstilpasningerne i Miljø- og Energiforvaltningen pr. 1. januar 2015, hvor der bl.a. er placeret skattefinansierede enheder i de to brugerfinansierede forvaltningsafdelinger: Miljø- og Energiplanlægning samt Administration og Service, er behovet for en præcisering af finansieringsmodellerne i forvaltningen blevet styrket.

Som det fremgår nedenfor, bliver det her præciseret, at disse skattefinansierede enheder betaler administrationsbidrag med 25.000 kr. pr. medarbejder pr. år til de brugerfinansierede afdelinger.

For Miljø og Beredskabscenter Aalborg betales administrationsbidrag til Administration og Service på grundlag af konkrete vurderinger.

Lejligheden benyttes endvidere til at præcisere, efter hvilke objektive kriterier, administrationsbidraget fra Borgmesterens Forvaltning bliver finansieret af de brugerfinansierede områder. Det bemærkes, at de skattefinansierede områder ikke betaler administrationsbidrag til Borgmesterens Forvaltning.

Såfremt skattefinansierede områder udfører opgaver for brugerfinansierede områder sendes regninger baseret på medgået tid.

### Administrationsbidrag generelt

Idet der henvises til byrådets vedtagelse af nyt administrationsbidrag til Borgmesterens Forvaltning pr. 1. januar 2015, jfr. mødet den 15. december 2014 (punkt 4), er de budgetmæssige konsekvenser af dette indregnet i denne budgetrevisionssag, ligesom ændrede administrationsbidrag som følge af organisationstilpasningerne i Miljø- og Energiforvaltningen pr. 1. januar 2015 indregnet, jfr. i øvrigt byrådets møde den 27. april 2015 (punkt 13).

Administrationsbidraget til Borgmesterens Forvaltning finansieres af de brugerfinansierede områder efter de økonomiske fordelingsnøgler – vægtede bruttoudgifter, bruttoudgifter ekskl. energikøb samt personaleforbrug - der tidligere er godkendt af byrådet. De kommunale forsyningsvirksomheders øvrige administrationsbidrag, betaling i henhold til ydelses købsaftale med Aalborg Forsyning, Service A/S samt renteudgifter indgår ikke i beregningerne.

### Fælles IT-udgifter

Alle kommunens forvaltninger betaler hvert år til IT-Centret for fælles IT, så som drift og vedligeholdelse, IT-sikkerhed, system- og projektpuljer, diverse fællessystemer og eDoc, licenser, servercentre, udviklingspuljer mv. Miljø- og Energiforvaltningens andel af disse finansieres af både skattefinansierede og brugerfinansierede afdelinger/områder efter en fordelingsnøgle baseret på antal pc'ere.

### Udgifter til anskaffelse og drift af økonomisystem og lønsystem.

Miljø- og Energiforvaltningens andel af udgifter til ny koncernløsning, Prisme Økonomi og SD Løn er en del af administrationsbidraget til Borgmesterens Forvaltning. Da alle afdelinger, virksomheder og selskaber anvender Prisme Økonomi, fordi det hænger sammen med SD Løn, finansieres driftsudgifter til Prisme af de kommunale forsyningsvirksomheder og selskaberne via en abonnementsbetaling, pt.

5.000 kr. pr. år samt efter antal forventede posteringer. Udgifter til exitaftale med KMD og implementering af Prisme finansieres ligeledes af de kommunale forsyningsvirksomheder og selskaberne efter antal posteringer i Navision.

Finansiering af SD Løn sker efter tilsvarende principper, men her efter antal medarbejdere og bestyrelsesmedlemmer. De skattefinansierede områder i forvaltningen betaler ikke for implementering og drift til ovennævnte IT-systemer, hvilket heller ikke er tilfældet for kommunens øvrige forvaltninger.

### **Drift af ejendommen Stigsborg Brygge 5**

By- og Landskabsforvaltningen står for drift af bygningen Stigsborg Brygge 5. Udgifterne hertil fordeles mellem

- By- og Landskabsforvaltningen
- Miljø
- Miljø- og Energiplanlægning
- Administration og Service
- Omkostningscenter GIS (OCG)
- Aalborg Forsyning, Service A/S
- Aalborg Forsyning, Kloak A/S.

Fordelingsnøglen er de enkelte afdelingers arealer.

Pr. 1. januar 2015 udgør Miljø- og Energiforvaltningens og aktieselskabernes andel 3.992 m<sup>2</sup> af det samlede bygningsareal på 9.875 m<sup>2</sup> på Stigsborg Brygge 5. Dette svarer til 40,4%, hvoraf Miljø's andel udgør 14%.

### **Kantinedrift**

Miljø- og Energiforvaltningen, Administration og Service varetager kantinedriften på Stigsborg Brygge 5. De udgifter, der skal betales af arbejdsgiverne, fordeles mellem ovennævnte afdelinger og selskaber, hvor fordelingsnøglen er antal potentielle brugere, svarende til antal medarbejdere omregnet til heltidsansatte, inkl. projektansatte, ansatte i fleks- og skånejobs mv. og andre medarbejdere, der får løn fra andre forvaltninger.

Aalborg Forsyning, Varme ejer kantinen på Hjulmagervej 22. Udgifterne til drift af denne finansieres forholdsvis af de forvaltninger/afdelinger efter antal potentielle brugere, som beskrevet ovenfor. Pr. 1. januar 2015 forefindes følgende forvaltninger/afdelinger på Hjulmagervejs-komplekset:

- Familie- og Beskæftigelsesforvaltningen
- By- og Landskabsforvaltningen, AK Belysning
- Aalborg Forsyning, Varme
- Energicenter Aalborg (dog først fra indflytningsdato i 2015)
- Aalborg Forsyning, Service A/S, Lager & Indkøb
- Miljø- og Energiforvaltningen, AK Indkøb.

Selve kantinedriften varetages af Familie- og Beskæftigelsesforvaltningen.

### **Øvrige lokaler**

Aalborg Forsyning, Varme ejer omklædnings- og baderum på Hjulmagervej 22. Udgifter til drift finansieres forholdsmæssigt af de forvaltninger/afdelinger på Hjulmagervejs-komplekset efter antal brugere. Pr. 1. januar 2015 omfatter disse brugere,

- By- og Landskabsforvaltningen, AK Belysning
- Aalborg Forsyning, Varme
- Aalborg Forsyning, Service A/S, Lager & Indkøb.

### **Barselsudligningsordning i Aalborg Kommune**

I Aalborg Kommune er der – som i alle øvrige kommuner – indgået en aftale om en Barselsudligningsordning. Alle forvaltninger skal bidrage til en sådan ordning, og bidraget udgør budgetmæssigt 0,7% af lønsummen. Ordningen gøres op én gang årligt, og forvaltningens bidrag reguleres herefter i forhold til de faktiske udgifter, der har været i alt for hele kommunen. Hver enkelt forvaltningsafdeling bidrager til ordningen med 0,7% af lønsummen, såvel budgetmæssigt som ved den endelige årsopgørelse.

### **Trepartsmidler**

De årlige trepartsmidler til uddannelsesformål mv., der er aftalt mellem Regeringen, KL og de faglige organisationer, og som er DUT-kompenseret via bloktilskuddet, fordeles via en årlig byrådsag til kommunens forvaltninger. I Miljø- og Energiforvaltningen placeres budgetandelen af puljen under Administration og Service, Fælles Funktioner. Herefter kan der på basis af godkendte ansøgninger overføres budgetmidler til de skattefinansierede afdelingers konti. Som følge af forskellige økonomier for skattefinansierede og brugerfinansierede områder vil en godkendt ansøgning fra en brugerfinansieret afdeling samtidig være accept af at måtte afholde udgiften via finansiering af afdelingens opsparede mellemregningskonto.

### **Effektiviseringskrav mv.**

Som led i Regeringens styring af de kommunale budgetter bliver der fra tid til anden stillet krav til landets kommuner om effektiviseringsbesparelser, moderniseringskrav og besparelser som følge af indførelse af ny teknologi og lignende.

Sådanne sparekrav fordeles som hovedregel til forvaltningerne efter antal normeringer eller lønsummer på de skattefinansierede områder, og vil for Miljø- og Energiforvaltningens vedkommende blive fordelt videre til de skattefinansierede områder, hvor der er medarbejdere ansat, efter samme fordelingsnøgle.

### **Fælles personalearrangementer mv.**

I forbindelse med afholdelse af fælles seminarer, konferencer, lederforum, messer, studieture, busrundture og andre arrangementer afholder Administration og Service som hovedregel udgifterne forskudsvis til disse fælles arrangementer. Derefter fordeles udlægget forholdsmæssigt efter de enkelte afdelingers antal deltagere. Udgifter til Miljø- og Energiudvalgsmedlemmers samt direktørens deltagelse afholdes af Administration og Service og finansieres efterfølgende via administrationsbidraget.

For de enkelte afdelinger i Miljø- og Energiforvaltningen er der specifikke finansieringsprincipper og fordelingsmodeller, jfr. nedenfor:

### **Energi og Renovation**

Der betales husleje, andel af vand- og energiforbrug, rengøring mv. 50 m<sup>2</sup> á 579 kr. (2015-priser) til Renovation. Nettoudgifterne finansieres af de kommunale forsyningsvirksomheder

- Aalborg Forsyning, Gas
- Aalborg Forsyning, Varme
- Aalborg Forsyning, Renovation
- Energicenter Aalborg

efter de tidligere byrådsgodkendte fordelingsnøgler: vægtede bruttoudgifter, bruttoudgifter ekskl. energikøb samt personaleforbrug.

### **Aalborg Forsyning, Gas**

Alle forretningsområder er takstfinansieret.

### **Aalborg Forsyning, Varme**

Alle forretningsområder er takstfinansieret.

### **Aalborg Forsyning, Renovation**

Indsamling af bærbare batterier er bloktilskudsfinansieret. Alle øvrige forretningsområder er gebyrfinansieret.

### **Energicenter Aalborg**

Finansieringen af Energicenter Aalborg vil fortsat ske på baggrund af økonomiske fordelingsnøgler baseret på objektive kriterier, som blev godkendt af byrådet på møde den 10. december 2012, pkt. 3. Driften af Energicenter Aalborg finansieres af de tre kommunale forsyningsvirksomheder, nemlig Aalborg Forsyning, Gas, -Varme og -Renovation.

Finansieringen opdeles i tre kategorier, hvortil der anvendes forskellige fordelingsnøgler.

- De variable afgifter vil forlods blive fordelt på baggrund af hver forsyningsvirksomheds antal forbrugte timer hos Energicenter Aalborg.

- For de indtægtsdækkede aktiviteter vil eventuelle nettoudgifter blive fordelt ud fra hver virksomheds vægtede målere/installationer.
- For andre fælles aktiviteter vil udgifterne ligeledes blive fordelt ud fra hver virksomheds vægtede målere/installationer.

### **Beredskabscenter Aalborg**

En række serviceopgaver betales af kunderne på baggrund af indgåede kontrakter. Parkeringskontrol Nord finansieres af nettoprovenuet fra parkeringsafgifter. Derudover er der en række lovpligtige gebyrer, der er med til at finansiere beredskabscentret. Resten er skattefinansieret.

### **Miljø**

Anvisning af forurenede jord til deponering er gebyrfinansieret via erhvervsgebyret, der opkræves af sammen med Renovations andel af dette. Derudover er der en række lovpligtige gebyrer, der er med til at finansiere Miljø. En del projekter er finansieret af tilskud fra fonde mv. Resten er skattefinansieret.

Miljø betaler en forholdsmæssig andel af udgifter til drift af bygningen Stigsborg Brygge 5 efter areal, der lægges beslag på. Endvidere betales en forholdsmæssig andel af de udgifter til kantinens drift, der skal betales som arbejdsgiver, efter antal medarbejdere.

Såfremt Miljø udfører opgaver for brugerfinansierede opgaver sendes regning efter medgået tid. Det samme vil være gældende, hvis Miljø har opgaver i forbindelse med grønne indkøb. I disse tilfælde sendes regning til AK Indkøb.

### **Miljø- og Energiplanlægning**

Miljø- og Energiplanlægning løser en række planlægningsopgaver for de skattefinansierede områder. Disse opgaver finansieres via regninger baseret på medgået tid.

Miljø- og Energiplanlægning betaler en forholdsmæssig andel af udgifter til drift af bygningen Stigsborg Brygge 5 efter areal, der lægges beslag på. Endvidere betales en forholdsmæssig andel af de udgifter til kantinens drift, der skal betales som arbejdsgiver, efter antal medarbejdere.

Derudover betaler Miljø- og Energiplanlægning administration til den fælles administrationsenhed, Administration og Service. Administrationsbidraget beregnes efter de økonomiske fordelingsnøgler – vægtede bruttoudgifter, bruttoudgifter ekskl. energikøb samt personaleforbrug - der tidligere er godkendt af byrådet.

De skattefinansierede områder i Miljø- og Energiplanlægning, hvor der er medarbejdere ansat – pt. Center for Grøn Omstilling (inkl. Bæredygtighed og Grønne Agenter) - betaler det tidligere godkendte overhead på 25.000 kr. pr. medarbejder pr. år til Miljø- og Energiforvaltningen til dækning af husleje, energiforbrug, IT, kontorhold, generelle kurser, overordnet ledelse mv. Det skattefinansierede område afholder selv udgifter til specifik uddannelse, møder, rejser, personalearrangementer, informationsmateriale, specifikke konsulentydelse mv.

Såfremt Center for Grøn Omstilling udfører opgaver for brugerfinansierede områder sendes regning på disse efter medgået tid. For så vidt angår Center for Grøn Omstillings opgaver i forbindelse med grønne indkøb sendes regning på dette til AK Indkøb, ligeledes efter medgået tid.

Rest-nettoudgifterne finansieres via administrationsbidrag fra Vandsamarbejde Aalborg og de 4 kommunale forsyningsvirksomheder; Gas, Varme, Renovation og Energicenter Aalborg. Administrationsbidraget beregnes efter de økonomiske fordelingsnøgler – vægtede bruttoudgifter, bruttoudgifter ekskl. energikøb samt personaleforbrug - der tidligere er godkendt af byrådet. Det bemærkes, at Miljø- og Energiplanlægning leverer ydelser til de brugerfinansierede områder i form af affaldsplanlægning, grønne regnskaber, opgørelse af ressourceindsats, konsulentydelse af teknisk karakter, administration via Aalborg Forsyning, Vand A/S af vandsamarbejderne

### **Administration og Service**

Der er i Sekretariatet, Administration og Service ansat en miljøjurist pr. 1. december 2014. Lønudgiften finansieres med 50 % af Miljø, 25 % af Miljø- og Energiplanlægning og 25 % af Administration og Service. Udover lønudgiften sendes regning på en forholdsmæssig andel af det ordinære overhead på

25.000 kr. pr. år til dækning af Administration og Services udgifter til uddannelse, husleje, kontorhold, IT og overordnet ledelse mv.

Administration og Service betaler en forholdsmæssig andel af udgifter til drift af bygningen Stigsborg Brygge 5 efter areal, der lægges beslag på. Endvidere betales en forholdsmæssig andel af de udgifter til kantinens drift, der skal betales som arbejdsgiver, efter antal medarbejdere. Der henvises til beskrivelsen ovenfor.

De skattefinansierede områder i Administration og Service, hvor der er medarbejdere ansat – pt. Fælles Funktioner - betaler det tidligere godkendte overhead på 25.000 kr. pr. medarbejder pr. år til Administration og Service til dækning af husleje, energiforbrug, IT, kontorhold, generelle kurser, overordnet ledelse mv. Fælles Funktioner afholder selv udgifter til specifik uddannelse, møder, rejser, informationsmateriale, specifikke konsulenttydelser mv.

Såfremt Fælles Funktioner udfører opgaver for brugerfinansierede områder, såsom HR-opgaver, konsulent- og projektlederopgaver, IT-support mv., sendes regning på disse efter medgået tid.

Rest-nettoudgifterne finansieres via administrationsbidrag fra Omkostningscenter for GIS, Vandsamarbejde Aalborg og de 4 kommunale forsyningsvirksomheder; Gas, Varme, Renovation og Energicenter Aalborg samt fra Miljø- og Energiplanlægning. Administrationsbidraget beregnes efter de økonomiske fordelingsnøgler – vægtede bruttoudgifter, bruttoudgifter ekskl. energikøb samt personaleforbrug - der tidligere er godkendt af byrådet.

Administrationsbidrag fra Miljø, Beredskabscenter Aalborg og Omkostningscenter GIS (OCG) er baseret på konkrete beregninger i forhold til de specifikke administrative ydelser, der bliver leveret.

Det bemærkes, at Administration og Service leverer ydelser til såvel skattefinansierede som brugerfinansierede områder inden for økonomi, jura, sekretariatsbistand, HR-opgaver, kommunikation og information mv. Administrationsbidragene er endvidere med til at finansiere fællesudgifter i forhold til rådmand, politisk udvalg, direktør, sekretærer mv.