



Bilag 2 - Status på takstanalysen

10. august 2020

I efteråret 2018 gennemførte Ernst & Young (EY) en større analyse af Teknik- og Miljøforvaltningens takster, gebyrer og priser. Teknik- og Miljøudvalget tog den 28. januar 2019 analysen til efterretning og godkendte, at Teknik- og Miljøforvaltningen tilpassede beregningsmetoden samt implementerede anbefalinger angående governance og dokumentation for takst- og overheadberegning.

Sagsnummer
2020-0070741

Dokumentnummer
2020-0070741-3

På baggrund af takstanalysen besluttede Teknik- og Miljøudvalget den 28. januar 2019, "at forvaltningen fastlægger et grundlag for en effektiv forvaltning på baggrund af anbefalinger fra takstanalysen, samt at forslag til at ændre beregningsmetode for takstkataloget for 2019, 2020 og frem gennemføres".

Teknik- og Miljøforvaltningen har iværksat dette arbejde og udarbejdet:

- En forretningsbestemmelse, der beskriver *governance* på takstområdet herunder rolle- og ansvarsfordeling.
- En forretningsbestemmelse, der fastsætter *principper, krav og kriterier* for opgørelse af overhead og takster i Teknik- og Miljøforvaltningen.

Herudover er der udarbejdet vejledning til metode, beregningskabeloner til opgørelse af overhead og takster, dokumentationskrav, arkiveringsstruktur med videre.

Arbejdet med beregningen af takster til 2021 er gennemført efter anbefalingerne i takstanalysen og de efterfølgende principdrøftelser med Intern Revision.

Teknik- og Miljøudvalget godkendte sagen vedrørende takstkataloget for 2021 den 25. maj 2020. I takstkataloget for 2021 er følgende fem takster overgået til takstfinansiering: Vareudstilling, Udeservering, Mobilt gadesalg, Stadepladser og Filmoptagelser. De fem takster har siden 2012 været skattefinansierede med bevillingsudløb i 2020.

Intern Revision gennemfører efter aftale med Revisionsudvalget fremover løbende revision af takstberegningerne. Intern Revision meddelte ultimo 2019, at dette arbejde var ved at blive igangsat, og at revisionen i første omgang vil omfatte affaldsområdet. Forvaltningen har afholdt møde med Intern Revision og stillet det relevante materiale

TMF Stab
Budget
Njalsgade 17, 4.
Postboks 457
2300 København S

EAN-nummer
5798009809452

til rådighed for Intern Revision. Intern Revision har imidlertid udskudt gennemgangen af taksterne på renovationsområdet, og forventer at foretage revision af området i efteråret 2020. Afrapporteringen vil ske i form af en revisionsrapport.

Pr. 1. januar 2020 er der implementeret tidsregistrering i de fleste områder med betydning for takstberegninger. Implementeringen for de administrative funktioner i Parker, Kirkegårde og Renhold er udskudt til 2. halvår 2020, ligesom der på enkelte områder anvendes manuelle registreringer i regneark.

Tilbagebetalingspligt vedrørende for høje takster på vejområdet
Teknik- og Miljøudvalget tog 2. december 2019 til efterretning, at Københavns Kommune er tilbagebetalingspligtig som følge af for høje takster på vejområdet, som forvaltningen har opkrævet på fem konkrete sagsområder. Teknik- og Miljøudvalget godkendte den 16. december 2019 "Proces for tilbagebetaling af for høje afgifter på vejområdet mv."

Af sagen den 16. december 2019 fremgår Teknik- og Miljøforvaltningens forslag til proces for tilbagebetaling, der er udarbejdet med udgangspunkt i Hortens anbefalinger. Forvaltningen vil i 2020 håndtere tilbagebetalingen på samlet 72,6 mio. kr. gennem et internt lån på 53,0 mio. kr. samt inden for egen ramme og i budget 2021 håndteres det forventede tilbagebetalingsbeløb på 19,2 mio. kr. inden for egen ramme. TMU vedtog forvaltningens finansieringsbehov den 25. maj 2020.

Der er i juli 2020 faldet dom i retssag på containerområdet. Forvaltningen forventer at det bliver nødvendigt at tilpasse lånet i 2020. Forvaltningen har fremlagt orientering herom for Teknik- og Miljøudvalget i august 2020, og udvalget forelægges en indstilling om de økonomiske konsekvenser af retssagen på mødet den 24. august 2020.

Videre proces

Forvaltningen følger fortsat handleplanen, og der udestår alene en enkelt aktivitet vedrørende forvaltningens interne priser.

Arbejdet med principafklaring af krav og kriterier for forvaltningens interne priser, der ikke er en del af takstbilaget blev igangsat i januar 2020. Intern Revision deltager i dette arbejde. På grund af Covid-19 og nedlukning af den offentlige sektor i foråret 2020 forventes afklaringen af forvaltningens interne priser udskudt fra første kvartal til ultimo tredje kvartal 2020 – men stadig med virkning for priserne i 2021.

Forvaltningen er desuden repræsenteret i en tværkommunal arbejdsgruppe nedsat af Økonomiforvaltningen på baggrund af Intern Revisions udkast til rammer og retningslinjer for takstberegninger. Arbejdsgruppen skal udarbejde et fælles regelsæt for takstberegningen herunder intern handel for hele kommunen.