



Bilag 2 Status på implementeringen af takstanalysen

19. november 2019

Sagsnummer
2019-0299558

Dokumentnummer
2019-0299558-3

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. Intern Revision har i juli 2019 gennemført en screening af takstberegningerne, og forvaltningen har indarbejdet bemærkningerne herfra i taksterne for 2020.

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, beregningsskabeloner til opgørelse af overhead og takster, dokumentationskrav, arkiveringsstruktur med videre.

Forvaltningen har udarbejdet en ny overheadberegning og genberegnet samtlige takster på baggrund af anbefalinger fra takstanalysen og efterfølgende drøftelser med Intern Revision.

Teknik- og Miljøudvalget godkendte den 28. januar 2019, at 69 takster ud af 230 takster skulle udgå af takstkataloget for 2020. Det omhandler 51 afgiftsfrie takster vedrørende tidligere opkrævede afgifter på mobilt gadesalg, filmoptagelser, vareudstillinger, udeservering og fast studepladser samt yderligere 18 takster med mindre eller ubetydelige indtægter.

Blandt de ophævede takster er taksterne for stilladsreklamer og billboards, som efter genberegning kun

vil give ubetydelige indtægter. Foruden de 69 allerede fjernede takster godkendte Teknik- og Miljøudvalget den 19. august 2019, at yderligere 21 takster skulle udgå af takstkataloget for 2020.

Endeligt godkendte Teknik- og Miljøudvalget den 19. august 2019 at fjerne yderligere 14 takster fra takstbilaget for 2020 som konsekvens af tidligere beslutninger. De væsentligste er byggesagsgebyret, som blev ophævet med Budget 2019 (BR 4. oktober 2018), samt det lovpligtige erhvervsaffaldsgebyr, der udgår som følge af ændret lovgivning.

Teknik- og Miljøudvalget har i alt godkendt at fjerne 104 takster, og takstbilaget for 2020 omfatter således 125 takster. Med fjernelsen af taksterne opnås en afbureaukratisering og forenkling. Samtidig sikres en fornuftig balance mellem taksternes indtægter og administrationsomkostningerne.

Genberegningen

Teknik- og Miljøforvaltningen har som en integreret del af sin opgaveløsning brug for at kunne prissætte sin ydelser, herunder takstrelaterede ydelser. Omkostningerne i prissætningen indeholder både de direkte udgifter i den udførende enhed, men også de indirekte udgifter - overheadet - som afholdes andre steder i organisationen, og som også er en forudsætning for at opgaverne kan løses.

I Teknik- og Miljøforvaltningen indeholder overheadet blandt andet ejendomsudgifter, IT-udgifter, udgifter til koncernfælles enheder og løn til centralforvaltningens jurister, økonomer, HR-medarbejdere med mere.

Det første trin i genberegningen af takster har derfor været en opdatering af forvaltningens fælles overheadberegning, som samler omkostningerne fra:

- Stab, rådhus og direktion i Teknik- og Miljøforvaltningen (løn, IT og øvrige driftsudgifter).
- Ejendomsudgifter i Teknik- og Miljøforvaltningen.
- Rådhusbidrag, som vedrører koncernfælles udgifter i Økonomiforvaltningen.

Det næste trin var en genberegning af samtlige takster ud fra nye beregningsmodeller. Forvaltningen har dog en række takster, som enten er fastsat politisk eller af andre myndigheder, hvorfor der ikke indgår omkostningsberegninger i disse takster. Dette gælder særligt på parkeringsområdet.

Der er tale om en stor omlægning af takstarbejdet i forvaltningen, og der er behov for fortsat udvikling af modellerne, det bagvedliggende datagrundlag og dokumentationen. På nuværende tidspunkt er en del af kontrollerne manuelle, da der endnu ikke er fuld

integration imellem overheadmodellerne og de konkrete takstberegninger. Det konkrete tidsforbrug på opgaverne og det forventede antal sager på området er overvejende baseret på kvalificerede skøn fra enhedscheferne. Der arbejdes forsat på bedre understøttelse af dette med blandt andet tidsregistreringsdata.

Som forelagt Teknik- og Miljøudvalget den 28. januar 2019 tager implementering af tidsregistrering betydelig tid før et fuldt datagrundlag foreligger, som kan sikre endnu mere præcise takster og dokumentation. Effekten af dette arbejde forventes først at slå fuldt igennem i taksterne for 2022.

Bemærkninger fra Intern Revision

På opfordring af Revisionsudvalget foretog Intern Revision i juli 2019 en screening af forvaltningens takstmateriale forud for forelæggelsen af takstkataloget 2020 for Teknik- og Miljøudvalget den 19. august 2019.

Intern Revision påpegede i den forbindelse:

1. Konkrete forhold i beregningen af krematorietaksten på kirkegårdsområdet er forkerte.
2. Krematorier bør ligge i egen bevilling, idet indtægterne overstiger udgifterne på grund af afskrivning på anlæg.
3. Der er fortsat behov for bedre og mere gennemsigtig anvendelse af beregningsmodellerne.
4. Behov for afklaring af regler og principper på forskellige områder, som ikke direkte påvirker takstbilaget.
5. Behov for en juridisk vurdering af to ydelser, som sælges på markedsvilkår.
6. Overførsel af interne- og projektudgifter fra drift til anlæg bør kun være direkte henførbare udgifter.
7. En ændring af den nuværende bevillingspraksis, så takstindtægter, der angår afregning af udgifter, som ikke afholdes i forvaltningen (rådhusbidrag, tjenestemandspensioner og afskrivninger på krematorier), ikke længere skal indgå i nettobevillingerne på takstområdet, men i stedet skal overføres til kommunekassen.

Inden forelæggelsen af takstkataloget for Teknik- og Miljøudvalget den 19. august 2019 blev de konkrete fejl i beregningen af krematorietaksten rettet. Desuden blev beregningerne ændret på de kommunale monopolområder, så rådhusbidraget ikke blev indregnet.

Resten af punkterne i tilbagemeldingen fra Intern Revision arbejder forvaltningen videre med efter godkendelse af takstkataloget den 19. august 2019.

Videre proces

Forvaltningen har fra 1. juni 2019 ansat en central projektleder, som blandt andet skal sikre, at modellerne forsat udvikles, så der bliver større gennemsigtighed og større automatik i modellerne. Herudover vil forvaltningens nye regler for governance på takstområdet sikre mere ensartet anvendelse og hermed øget gennemsigtighed. Dette arbejde vil være slået fuldt igennem til takstberegningen for 2021.

I forlængelse af Intern Revisions screening af takstmaterialet bad forvaltningen advokatfirmaet Horten foretage en juridisk vurdering af hjemmelsgrundlaget af samlet set fire udvalgte ydelser, som alle sælges på markedsvilkår. Horten vurderede, at hjemmelsgrundlaget for alle ydelser var tilstede. Teknik- og Miljøudvalget blev forelagt en sag, "Juridisk vurdering af udvalgte takster i takstkataloget 2020", herom den 18. november 2019.

Forvaltningen kontaktede desuden Økonomiforvaltningen med ønsket om en ændring af bevillingspraksis på de områder, som Intern Revision havde påpeget. På baggrund af disse drøftelser udarbejdede Økonomiforvaltningen en ny bevillingsmodel. Det samlede beløb, som skal bevillingskorrigeres for Teknik- og Miljøforvaltningen, vil være ca. 9 mio. kr. årligt. Teknik- og Miljøudvalget blev forelagt en sag, "Ny bevillingspraksis i Teknik- og Miljøforvaltningen", herom den 28. oktober 2019.

Videre igangsatte forvaltningen et arbejde med at genberegne taksterne for Diverse gravstedsydelse på kirkegårdsområdet. Dette arbejde kunne ikke færdiggøres, inden Teknik- og Miljøudvalget blev forelagt takstkataloget for 2020, og forvaltningen lovede derfor udvalget, at disse ydelser ville blive forelagt i en særskilt sag i efteråret 2019. Denne sag, "Genberegnete gravstedsydelse for 2020", blev forelagt Teknik- og Miljøudvalget den 18. november 2019.

Intern Revision gennemfører efter aftale med Revisionsudvalget fremover løbende revision af takstberegningerne. Intern Revision har meddelt, at dette arbejde er ved at blive igangsat, og at revisionen i første omgang vil omfatte affaldsområdet. Forvaltningen har foreløbigt stillet det relevante materiale til rådighed for Intern Revision.

Forvaltningen har løbende været i dialog med Økonomiforvaltningen og Intern Revision om principperne for intern handel. Det er aftalt, at der udarbejdes beskrivelse af fælles principper for hele kommunen i efteråret 2019 med henblik på, at de kan træde i kraft i 2021. Afklaringen af principperne for den interne handel har ikke betydning for takstbilaget, men kan give behov for bevillingsmæssige tilpasninger på sigt.

Forvaltningen har - som oplyst over for Teknik- og Miljøudvalget den 19. august 2019 i sagen "Godkendelse af takstbilag for 2020" - iværksat en ekstern, juridisk

vurdering af tilbagebetaling af fem konkrete områder på vejlovens område, som tidligere har været for høje. Vurderingen heraf er, at forvaltningen er tilbagebetalingspligtig, og forvaltningen har som konsekvens heraf midlertidigt suspenderet forældelsesfristen for de pågældende sager. Teknik- og Miljøudvalget fik forelagt en sag herom, jf. "Tilbagebetaling af for høje takster på vejområdet mv.", den 2. december 2019. Den 16. december 2019 forelægges Teknik- og Miljøforvaltningen en sag om processen for tilbagebetalingen af de for høje takster på vejområdet mv.