



23-05-2016

Sagsnr.
2015-0234783

Dokumentnr.
2015-0234783-

Bilag 1 Totalomkostningsanalyse af erhvervsadministrationsgebyret

Erhvervsadministrationsgebyret er ét af en række affaldsgebyrer i Københavns Kommune. Den årlige indtægt på erhvervsadministrationsgebyret er i 2016 budgetteret til at udgøre 15,9 mio. kr. ud af en samlet årlig gebyrindtægt for hele affaldsområdet på 625 mio. kr.

Indtægterne fra erhvervsaffaldsgebyret anvendes til at finansiere tiltag på affaldsområdet, som ikke kan henføres direkte til de enkelte ordninger. Udover overheadomkostninger dækker udgifterne over regulære aktiviteter i form af vejledning, rådgivning og konkrete anvisninger om håndtering af affald, planlægningsopgaver og udviklingsaktiviteter.

I notatet gennemgås de forskellige typer af udgifter, der indgår i beregningen af erhvervsadministrationsgebyret. Formålet med gennemgangen er at belyse mulighederne for at sænke udgifterne og dermed gebyret.

Notatet beskriver desuden gebyrordningens økonomi over de seneste år, som sætter rammen for fastsættelsen af gebyret set i lyset af ”hvile i sig selv” princippet.

Baggrund

Af budgetaftalen for 2016 fremgår følgende om erhvervsadministrationsgebyret:

’Parterne er endvidere enige om at igangsætte en totalomkostningsanalyse med inddragelse af erhvervslivet, der har til formål at komme med forslag til, hvorledes alle omkostningselementerne kan reduceres, således at gebyret kan komme på niveau med de øvrige 6-byer. 6-byerne opkræver i gennemsnit 356 kr. i administrationsgebyr for erhvervsaffald.’

Det fremgår ligeledes af budgetaftale 2016, at det som en del af totalomkostningsanalysen skal undersøges, om omkostningerne kan sænkes ved bl.a. at lade en tredje part varetage fakturaudsendelse og opfølgning.

Handlemuligheder inden for lovgivningen

Detailreglerne for kommunernes opkrævning af affaldsgebyrer er beskrevet i Affaldsbekendtgørelsens kapitel 8¹. Bekendtgørelsen giver ikke længere kommunerne adgang til via lokale affaldsregulativer at regulere gebyrområdet i overensstemmelse med lokale forhold.

¹ Bekendtgørelse nr. 1309 af 18. december 2012 om affald.

Erhvervsadministrationsgebyret er ikke en valgmulighed for kommunerne. I alle kommuner vil der være administrationsomkostninger på erhvervsaffaldsområdet, som ikke kan henføres til en konkret affaldsordning. Til dækning af denne type udgifter er kommunen forpligtet til at opkræve et administrationsgebyr hos virksomhederne. I henhold til den tidligere bekendtgørelse var det op til kommunen at afgøre, om administrationsomkostningerne skulle opkræves som et særskilt gebyr, eller om administrationsomkostningerne helt eller delvist skulle fordels på gebyret for konkrete affaldsordninger.

Som hovedregel skal alle virksomheder, der i CVR har registreret en produktionsenhed i Københavns Kommune, betale gebyr, jf. dog § 60, stk. 1 – 4. Affaldsgebyret skal betales af den, der i henhold til CVR er registreret som ejer af virksomheden. Gebyret beregnes og opkræves for hver produktionsenhed (p-nummer), jf. Affaldsbekendtgørelsens § 53, stk. 4.

Det har været hensigten at etablere et gebyrsystem for virksomheder, som sikrer, at alle virksomheder med et CVR-nummer/P-nummer, der har en affaldsproduktion, betaler det generelle administrationsgebyr. I § 60, stk. 1 – 4 er der fastlagt kriterier, som undtager særlige virksomheder for pligten til at betale gebyr, da disse virksomheder ikke antages at have en egentlig affaldsproduktion.

Københavns Kommunes udgiftsniveau sammenholdt med de øvrige 6-byer

Der foreligger ikke et tilbunds gående benchmark, der kan uddybe baggrunden for, at Københavns Kommunes erhvervsadministrationsgebyr historisk har ligget over de øvrige 6-byers.

Teknik- og Miljøforvaltningen kan dog pege på, at der i København er en række særlige forhold som følge af, meget erhverv er blandet med boliger i tæt bebyggelse, herunder etagebyggeri. Dette giver en række praktiske udfordringer med placering og håndtering af affald, og tilsiger at kommunen skal holde en tæt dialog med virksomhederne for at sikre et godt naboskab.

Derudover har Københavns Kommune et politisk fastsat højt ambitionsniveau for udviklingsaktiviteter i forhold til CO2 nedbringelse mv. Endelig har der i de foregående år været en række økonomistyringsmæssige udfordringer med opkrævning af tilgodehavender, samtidig med, at faktureringsudgifterne historisk har været høje. Disse foreslås nedbragt væsentligt fra 2017 (se nedenfor), men belaster stadig udgiftssiden som følge af tilbagebetaling jf. hvile i sig selv princippet.

Når der ses bort fra underskuddet fra tidligere år, samt udgifterne til udvikling, vil der i København være balance mellem indtægter og udgifter med en takst på ca. 440 kr.

Typer af udgifter, der skal dækkes af erhvervsadministrationsgebyret, beregningsgrundlag og fordelingsnøgler

Ifølge Affaldsbekendtgørelsen (nr. 1309 af 18. december 2012) skal erhvervsadministrationsgebyret dække følgende:

§ 56. Kommunalbestyrelsen skal fastsætte og opkræve et gebyr hos alle virksomheder i kommunen, der ikke er omfattet af § 60, stk. 1-3, til dækning af kommunens generelle administrationsomkostninger, herunder omkostninger forbundet med administration af anvisningsordninger for virksomheder, regulativfastsættelse, affaldsdata- og regulativsystem, information, konkrete anvisninger om håndtering af affald fra virksomheder samt planlægning og administration, som ikke kan henføres til de enkelte affaldsordninger, jf. stk. 2-4 og § 57. Den samlede gebyrindtægt skal dække den del af kommunens omkostninger, der vedrører virksomheder. Gebyret skal fastsættes som et gennemsnitsgebyr for alle virksomheder.

Når erhvervsadministrationsgebyret beregnes, tages der altså udgangspunkt i alle de udgifter, der ikke kan henføres til specifikke affaldsordninger, men som vedrører erhverv. Dermed fratrækkes de udgifter, der enten direkte kan henføres til de specifikke affaldsordninger eller indirekte ved hjælp af fordelingsnøgler. Et eksempel på førstnævnte er betaling for indsamling af papir, mens et eksempel på sidstnævnte er løn til medarbejdere, der fordeles til de enkelte affaldsordninger ved hjælp af en nøgle baseret på estimeret tidsforbrug samt indsamlings- og behandlingsudgifter.

Eftersom nogle af udgifterne fordeles videre ved hjælp af fordelingsnøgler, vil en eventuel sænkning af udgifterne ikke vil have fuld effekt for erhvervsadministrationsgebyret, men også have indvirkning på de øvrige affaldstakster.

Intern Revision har i efteråret 2015 foretaget en undersøgelse af Teknik- og Miljøforvaltningens administration, forrentning og mellemværendet på affaldsområdet for at sikre, at administrationen sker i overensstemmelse med den gældende lovgivning og internt fastsatte retningslinjer. Konklusionen er blandt andet, at der ikke har været tilstrækkelig dokumentation for de fordelingsnøgler, der anvendes til de administrative udgifter, og at disse skal revideres, så det sikres, at der ikke sker krydssubsidiering mellem husholdninger og erhverv.

Udover analysen af, hvorvidt de forskellige typer af omkostninger kan reducere/udelades, har forvaltningen derfor i forlængelse af Intern Revisions gennemgang genberegnet fordelingsnøglerne med fokus på at sikre:

- At udgifter, der kan henføres til konkrete ordninger, ikke indgår i administrationsgebyret

- At der ikke sker krydssubsidiering mellem husholdninger og erhverv eller mellem det skattefinansierede og det takstfinansierede område

Genberegningen har betydet, at en række udgifter ikke længere skal indgå i beregningsgrundlaget for erhvervsadministrationsgebyret, mens andre skal indgå med ændret vægtning. Genberegningen giver et mere retvisende billede af udgifterne på området, og dermed også en mere veldokumenteret opgørelse af, om ordningen hviler i sig selv. Samlet påvirker de reviderede fordelingsnøgler dog ikke i særlig høj grad de samlede udgifter, der skal finansieres af erhvervsadministrationsgebyret.

Analyse af udgifterne og muligheder for reduktion heraf

I det følgende gennemgås de forskellige typer af udgifter i detaljer, herunder om det er muligt at sænke disse og konsekvenserne heraf. Det er ikke muligt at sænke alle omkostningselementerne, da nogle er fastsat ved lov og styres på nationalt plan.

Tabellen nedenfor opsummerer de typer af udgifter, erhvervsadministrationsgebyret i Københavns Kommune skal dække, jf. de reviderede fordelingsnøgler. Af tabellen fremgår også, hvorvidt omfanget af de enkelte udgiftstyper umiddelbart kan påvirkes af Københavns Kommune. Efterfølgende uddybes baggrunden herfor. Afsnittet om faktureringsudgifter indeholder også en beskrivelse af muligheden for valg af en 3. part som leverandør som opfølgning på bestillingen i budgetaftale 2016.

Tablet 1: Typer af udgifter, der skal dækkes af erhvervsadministrationsgebyret (direkte eller indirekte ved hjælp af en fordelingsnøgle)

Udgiftstype	Direkte eller indirekte henføres til erhvervsadministrationsgebyret	Kan påvirkes af Københavns Kommune
Myndighedsopgaver		
Løn og personaleudgifter	Indirekte (via fordelingsnøgle)	Ja, serviceniveau udover et minimum fastsættes i den enkelte kommune
Affaldsdatasystem og den nationale regulativdatabase	Direkte	Kan ikke påvirkes af den enkelte kommune
Fritagelsessystemet Oxygen	Direkte	Valg af system kan træffes i den enkelte kommune, men vurderes ikke at kunne gøres billigere
Fakturerings- og inddrivelsesudgifter		
Fakturerings- og inddrivelsesudgifter	Direkte	Kan påvirkes og afhænger af de konkrete aftaler, der forhandles med

		interne eller eksterne leverandører
Udviklingsinitiativer		
Udviklingsinitiativer (Ressource- og Affaldsplan 2018)	Indirekte (via fordelingsnøgle). Udgifter vedrørende "rent" erhvervsrettede initiativer skal dækkes 100 pct. af erhvervsadministrationsgebyret	Ja, aktivitetsniveau fastsættes i den enkelte kommune.
Øvrige		
Krediteringer og afskrivninger af tidligere års opkrævninger	Direkte	Kan påvirkes via opkrævningsprocedurer, betalingspåmindelser mv.
Renter	Indirekte (via fordelingsnøgle)	Kan ikke påvirkes direkte, dog indirekte via fokus på budgettering
Total		

Nedenfor beskrives de enkelte omkostningselementer i detaljer, samt hvorvidt det er muligt at sænke disse og konsekvenserne heraf.

Løn og personaleudgifter (direkte og indirekte)

Affaldsområdet som helhed beskæftiger ca. 65 årsværk, hvis opgaver bl.a. strækker sig over myndighedsopgaver, driften af de forskellige affaldsordninger og udviklingsinitiativer. Løn og personaleudgifter fordeles først og fremmest mellem husholdninger og erhverv, så de opgaver, der relaterer sig til erhverv, skal dækkes af erhvervsadministrationsgebyret. Opgaverne, der vedrører husholdninger, fordeles mellem de forskellige affaldsordninger efter indsamlings- og behandlingsudgifterne.

De erhvervsrettede opgaver dækker bl.a. håndtering af anmeldelser om nedrivning og reovering, tilladelser til anvendelse af lettere forurenede byggeaffald samt eksport af affald. Derudover ydes der rådgivning og vejledning om byggeaffald, erhvervenes brug af boligordningerne til erhvervsaffald, modtagestationer og genbrugspladser mm. Endelig behandles der fritagelsesansøgninger og øvrige henvendelser fra virksomheder om erhvervsadministrationsgebyret. Antallet af medarbejdere, der beskæftiger sig med disse opgaver er tilpasset antallet af sager og behovet for vejledning. Sagsbehandlingen er i løbet af de seneste år effektiviseret, så både de administrative udgifter og ventetiden for virksomheder er minimeret. At rådgivningsindsatsen også er prioriteret har bl.a. betydet, at København har kunnet være med til at sætte fokus på et stort miljøproblem som PCB i byggematerialer.

Teknik og Miljøforvaltningen har gennemgået arbejdsgangene på området, herunder i forlængelse af, at Københavns Borgerservice fremover kan udføre hele opgaven med fakturering og inddrivelse (se

nedenfor). Forvaltningen vurderer, at personaleudgifterne på den baggrund kan reduceres med 0,5 mio. kr. fra 2017 og frem.

Udover direkte løn og personaleudgifter foretages der årlige overheadafregninger mellem den takstfinansierede og skattefinansierede drift, så *Affaldsområdet* betaler for bl.a. husleje, IT og administrative støttefunktioner. En del af disse udgifter henføres til erhvervsadministrationsgebyret, da nogle af medarbejderne, som nævnt ovenfor, udfører opgaver specifikt rettet mod erhvervslivet.

Teknik- og Miljøforvaltningen har i 2016 i samarbejde med Intern Revision gennemgået beregningen af overheadsatsen. Genberegningen medfører en reduktion på ca. 300 t. kr. i de udgifter, der henføres herfra til erhvervsadministrationsgebyret. Overheadudgifterne kan ikke i sig selv sænkes yderligere, uden at der foretages ændringer i Teknik- og Miljøforvaltningens samlede administrative udgifter eller i sammensætningen af medarbejdere med erhvervsrettede opgaver, så disse i mindre grad vil trække på den centrale administration.

Affaldsdatasystem og den nationale regulativdatabase

Alle kommuner er forpligtede til at betale for den nationale regulativdatabase og affaldsdatasystemet ud fra antal indbyggere i kommunen, hvor udgifterne skal deles ligeligt mellem administration af erhverv og husstande (jf. Affaldsbekendtgørelsens § 54, stk. 2). Beløbene reguleres årligt på baggrund af det senest offentliggjorte pris- og lønindeks i Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning. Afregningerne justeres derefter efter indbyggertallet. Det er således ikke muligt for kommunen at ændre beløbets størrelse, eller at ændre på, at halvdelen af udgiften skal henføres til erhvervsadministrationsgebyret.

Fritagelsessystemet Oxygen

Administrationsgebyret skal dække udgifterne til IT-systemet Oxygen, som anvendes til at modtage og behandle fritagelsesansøgninger. Da systemet kun anvendes til henvendelser vedrørende erhvervsadministrationsgebyret, kan alle udgifterne vedrørende systemet henføres direkte til dette.

Systemet er et sagsbehandlingssystem, som alternativt kunne erstattes af et andet sagsbehandlingssystem eller af manuelle indberetninger/sagsbehandling via mail eller formular på hjemmesiden. Der findes ingen specifikke opgørelser over, hvad den manuelle sagsbehandling ville koste i ekstra arbejdstimer, men det vurderes ikke at kunne medføre besparelser. Ligeledes vurderes et tilsvarende system at være i samme prisniveau. Det bemærkes, at systemet allerede har været med til at automatisere sagsbehandlingen, og at der derfor er tale om en reel effektivisering, som Teknik- og Miljøforvaltningen anbefaler at holde fast i.

Fakturerings- og inddrivelsesudgifter, herunder valg af leverandør

En betydelig udgift i de foregående år har vedrørt selve opkrævningen af administrationsgebyret, da der skal sendes fakturaer ud til ca. 26.000 virksomheder i Københavns Kommune. Der skal desuden følges op på ubetalte fakturaer, ligesom der kan forekomme tilfælde, hvor opkrævningen er fejlagtig og derfor skal krediteres, eller hvor beløbet ikke kan inddrives og derfor skal afskrives.

Teknik- og Miljøforvaltningen har undersøgt mulighederne for at nedbringe omkostningerne yderligere ved henholdsvis at indgå mere fordelagtige aftaler i kommunens eget regi eller ved at lade en tredje part løse opgaven.

Nuværende løsning:

Koncernservice varetager i dag selve dannelsen og udsendelsen af fakturaerne, mens Københavns Borgerservice, Betaling og Kontrol, udsender rykkere og sender ubetalte krav videre til inddrivelse hos SKAT. I 2014 udgjorde opkrævningsudgifterne til både KS og Betaling og Kontrol i alt 7,0 mio. kr.

I budget 2016 blev det besluttet, at Koncernserviceskulle reducere omkostningerne. Det har medført en reduktion på 0,8 mio. kr. i 2016 og 2,0 mio. kr. i 2017 til en samlet forventet regning i 2017 på 3 mio. kr. Nedsættelsen svarer til, at gebyret har kunnet reduceres med ca. 25 kr. i 2016 og ca. 67 kr. i 2017 sammenholdt med niveauet i 2015.

Københavns Borgerservice, Betaling og Kontrol dækker i dag omkostningerne til udsendelse af rykkere og oversendelse af krav til Indrivelsesmyndigheden, SKAT, via de rykkergebyrer, som opkræves hos kommunen. Indtil 2014 indestod Teknik- og Miljøforvaltningen for de rykkergebyrer, der ikke kunne inddrives hos virksomhederne.

Nyt forslag til intern kommunal løsning:

Hvad angår løsninger i kommunalt regi, har Københavns Borgerservice, Betaling og Kontrol oplyst, at de fremover kan varetage hele opgaven med dannelse, fakturering og inddrivelse finansieret via rykkergebyrene. Denne løsning er muliggjort af, at Københavns Borgerservice pr. september 2015 har indført et nyt debitorøkonomisystem, OPUS.

Med denne løsning vil opkrævningsudgifterne på 3 mio. kr. årligt bortfalde fra 2017 og frem. Løsningen indebærer, at aftalen med Koncernservice om fakturaudsendelse og -opfølgning på erhvervsaffaldsgebyret opsiges.

Alternativ løsning via 3. part (et forsyningsselskab):

Teknik- og Miljøforvaltningen har været i kontakt med et forbrændingsselskab, som tilbyder medlemskommunerne forskellige fællesordninger, hvor selskabet står for driften af kommunale affaldsordninger.

I forhold til erhvervsaffaldsgebyrer kan forbrændingsselskabet varetage alle dele af processen om opkrævning af affaldsgebyrerne og den forberedende sagsbehandling af fritagelsesansøgningerne, men ikke selve afgørelsen vedrørende fritagelsesansøgerne. Afgørelser skal foretages af kommunen som myndighed, og der vil derfor stadig være behov for personale til varetagelse af dette i forvaltningen. Her vil der formentlig kunne ske en reduktion i størrelsesordenen 1 årsværk i forhold til den kommunale opgavevaretagelse i dag, eftersom kommunen i dag bruger ressourcer på at opdatere faktureringsgrundlaget.

Prisen for deltagelse i ordningen er ca. 80 kr. pr. faktura, samt forbrændingsselskabets tidsforbrug til sagsforberedelse og klargøring af fritagelsesansøgninger på 420 kr. pr. time. Teknik- og Miljøforvaltningen har haft kontakt med en kommune, som deltager i forbrændingsselskabets erhvervsgebyrordning. Den pågældende kommune betaler 120 kr. pr. faktura til sagsforberedelse hos selskabet, hvorved kommunens samlede udgift udgør 200 kr. pr. faktura i gennemsnit.

Såfremt Københavns Kommune tilsvarende skal betale ca. 200 kr. pr. faktura, vil den samlede udgift til denne løsning med 26.000 fakturaer udgøre i alt 5,2 mio. kr. Herfra skal fratrækkes ca. 400 t. kr. i form af et sparet administrativt årsværk, jf. ovenfor.

Udviklingsinitiativer (Ressource- og Affaldsplan 2018)

Erhvervsadministrationsgebyret skal også dække udgifter til udviklingsprojekter, såsom rådgivning af virksomheder om korrekt affaldshåndtering. Denne type projekter indgår i Københavns Kommunes ambitiøse Ressource- og Affaldsplan 2018.

Planen indeholder både initiativer rettet mod husholdninger og erhverv, men erhvervsadministrationsgebyret belastes kun af de erhvervsrettede aktiviteter. Et eventuelt bortfald af de erhvervsrettede aktiviteter for at kunne sænke erhvervsadministrationsgebyret vil vanskeliggøre opnåelse af målet om 20 % reduktion til forbrænding i Ressource- og Affaldsplan 2018. Virksomhederne har desuden meget plastaffald, og kildesorteres dette ikke i højere grad, vil det vanskeliggøre opnåelse af Københavns Kommunes mål om at blive CO₂-neutral i 2025. Derved spiller erhvervsaffaldsinitiativerne, som også understøtter udsortering af plast i virksomhederne, en vigtig rolle i forhold til klimaplanen.

Teknik- og Miljøforvaltningen foreslår efter gennemgang af udviklingsopgaverne, at budgettet i 2017 og 2018 nedjusteres med samlet

100 t. kr. i 2017 og 2018 som følge af mindreforbrug på et konkret projekt.

Krediteringer og afskrivninger af tidligere års opkrævninger

Som nævnt ovenfor forekommer der tilfælde, hvor opkrævningen er fejlagtig og skal krediteres, f.eks. når en virksomhed søger fritagelse og opnår dette. Teknik- og Miljøforvaltningen forsøger så vidt muligt at frasortere de virksomheder, der ikke skal opkræves, inden fakturaerne sendes ud, men med den nuværende lovgivning og de tilgængelige datakilder er det ikke muligt at frasortere alle.

Ligeledes sker det, at det er ikke muligt at inddrive kravet, selvom en virksomhed retmæssigt bør opkræves, hvorfor kravet erklæres uerholdeligt og må afskrives. Dette kan både skyldes, at virksomheden går konkurs efter fakturaudsendelse, eller fordi inddrivelsesproceduren ikke fungerer efter hensigten (eventuelt pga. suspenderingen af EFI).

Mens krediteringerne kan foretages umiddelbart efter fakturaudsendelsen, foretages afskrivningerne som regel først flere år efter udsendelsen, når kravet kan endeligt erklæres uerholdeligt. I 2015 udgjorde krediteringer og afskrivninger 2,2 mio. kr. i forhold til erhvervsadministrationsgebyret, men beløbet forventes ikke at være så omfangsrigt fremover. På grund af vanskeligheder i inddrivelsesproceduren er et væsentligt antal af de krav, der blev udsendt i perioden 2010-2012, ikke inddrevet og har derfor måtte afskrives. Rykkerproceduren er gennemgået i detaljer, og det har været muligt at udrede vanskelighederne, hvorfor kravene nu forsøges inddrevet.

Renter

Da *Affaldsområdet* er en særskilt bevilling, som skal 'hvile i sig selv' over en årrække, afregnes der årligt renter ud fra balancen ved årsregnskabet. Ved et overskud tilskrives renteindtægter, mens der ved et underskud skal betales renteudgifter. Indtægter/udgifter fordeles mellem husholdninger og erhverv ud fra en fordelingsnøgle baseret på medarbejdernes tid. I 2016 er rentesatsen dog så lille, at beløbet ikke har nævneværdig indvirkning på gebyret.

Opsummerende om effektiviseringsforslag og konsekvenser ved udgiftsreduktioner derudover

Jf. ovenstående gennemgang, er det ikke muligt for Teknik- og Miljøforvaltningen at påvirke alle omkostningstyperne, da nogle opgaver er fastsat ved lov og styres på nationalt plan. De ikke-påvirkelige udgifter til affaldsdatasystem, afskrivninger fra tidligere år mv. er i 2016 budgetteret til at udgøre 2,8 mio. kr., men vil fra 2017 udgøre ca. 0,8 mio. kr. som følge af, at der ikke forventes afskrivninger fra tidligere år i nævneværdigt omfang.

De udgifter, der umiddelbart kan påvirkes, kan sammenfattes i tre hovedaktiviteter, jf. tabel 2. Her opsummeres ovennævnte konkrete forslag til reduktioner pba. totalomkostningsanalysen:

Tabel 2: Udgifter, der kan påvirkes og forslag til effektiviseringer

Aktivitet, mio. kr.	2016	2017	2018	2019
Myndighedsopgaver* - foreslået reduktion på 500 t. kr. fra 2017	9,0	8,5	8,6	8,8
Udvikling af metoder og ordninger, der kan stilles til rådighed for byens erhvervsliv (Ressource- og Affaldsplan 2018) - foreslået reduktion på 50 t. kr. i 2017 og 2018	5,1	6,2	4,6	0*
Fakturerings- og inddrivelsesomkostninger - foreslået reduktion fra 2017 jf. 1. at	4,7	0	0	0
Total	18,8	14,7	13,2	8,8

*Eksempler på myndighedsopgaver: Generel administration, håndtering af anmeldelser om nedrivning og renovering af byggeri mm., rådgivning og vejledning i forbindelse med affaldshåndtering, behandling if m. genbrugsstationer, erhvervs brug af boligordninger, -behandling af fritagelsesansøgninger

** Forudsat, at der ikke vedtages en ny ressource- og affaldsplan, der indeholder udviklingsprojekter vedrørende erhvervsaffald.

Hvis der vurderes at være behov for yderlige udgiftsreduktioner, er mulighederne herfor og de vurderede konsekvenser beskrevet i tabel 3:

Tabel 3: Konsekvenser ved yderligere reduktion af udgifterne

Aktivitet	Konsekvens ved reduktion af nuværende aktivitetsniveau
Myndighedsopgaver	En reduktion vil påvirke det overordnede serviceniveau, herunder kommunens mulighed for at rådgive og vejlede virksomheder om affaldshåndtering. En reduktion vil ligeledes påvirke kommunens varetagelse af lovbestemte myndighedsopgaver. Kommunens mulighed for at være proaktiv som det f.eks. har været tilfældet i forbindelse med PCB i byggeri vil blive vanskeliggjort
Udviklingsinitiativer (Ressource- og Affaldsplan 2018)	Et bortfald af de erhvervsrettede aktiviteter vil have en negativ påvirkning på opnåelse af målene om genanvendelse og generel nedbringelse af affaldsmængderne. Konkret vil det særligt berøre initiativer, der understøtter udsortering af plast i virksomhederne, som spiller en vigtig rolle i forhold til klimaplanen.
Fakturerings- og inddrivelsesudgifter	Det nuværende aktivitetsniveau kan fastholdes trods bortfald af omkostninger ved indgåelse af bedre aftaler/kontrakter internt i kommunen. jf. at-punkt 1.

'Hvile i sig selv'-princippet for erhvervsadministrationsgebyret

Erhvervsadministrationsgebyret skal dække udgifterne, der er gennemgået ovenfor, og udgifterne skal balancere med indtægterne over en årrække. Tabellen nedenfor viser de realiserede udgifter i 2015 og de forventede udgifter i 2016-2019.

Det ses af tabel 4, at udgifterne generelt er faldende efter 2016. Faldet skyldes, at udgifterne til fakturering er sat til 0 fra 2017 og frem som følge af den nye aftale med Københavns Borgerservice, at de mange ubetalte fakturaer og udfordringer med inddrivelse, som har medført store afskrivninger i de seneste år jf. ovenfor ikke forventes fremover,

samt at forvaltningen foreslår en effektivisering af myndighedsopgaven svarende til 500 t. kr. fra 2017 og frem.

Tabel 4: Realiserede og forventede udgifter, der skal dækkes af erhvervsadministrationsgebyret

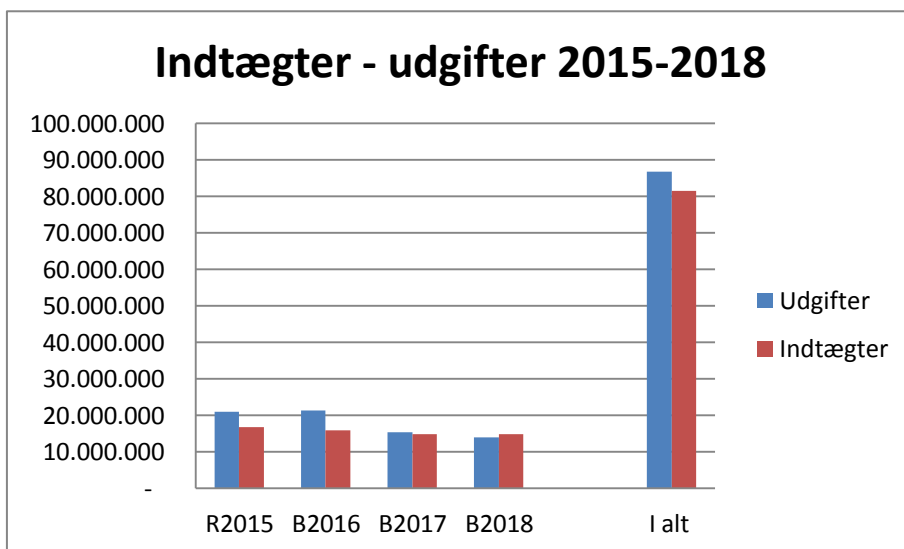
Type af udgift (mio. kr.)	Regnskab 2015	Budget 2016	Budget 2017	Budget 2018
Løn og personaleudgifter	10,1	9,0	8,6	8,8
Affaldsdatasystem og den nationale regulativdatabase	0,5	0,5	0,6	0,6
Fritagelsessystemet Oxygen	0,1	0,2	0,2	0,2
Fakturerings- og inddrivelsesudgifter	5,2	4,7	0*	0*
Udviklingsinitiativer (Ressource- og Affaldsplan 2018)	3,0	5,1	6,2	4,6
Krediteringer og afskrivninger af tidligere års opkrævninger	2,2	2,0	0,0	0,0
Renter	0,0	0,0	0,1	0,1
Total	21,0	21,8	15,7	14,3

*Hvis forslaget om, at opgaven løses internt i KK af Københavns Borgerservice, Betaling og Kontrol godkendes

I 2015 var erhvervsadministrationsgebyret fastsat til 750 kr. Som følge af lavere faktureringsudgifter er det i budgetaftalen for 2016 besluttet, at gebyret udgør 723 kr. i 2016 og nedsættes yderligere til 683 kr. i 2017 og 2018.

Figuren nedenfor viser de realiserede og forventede gebyrindtægter, sammenholdt med ovennævnte udgifter.

Figur 1: Realiserede og forventede udgifter og indtægter henført til administration for erhverv 2015-2018 ved gebyr på 680 kr.



Som det fremgår af figuren, balancerer udgifter og indtægter (med de vedtagne gebyrer) fra 2018, men der vil ved udgangen af 2018 samlet være et underskud på ordningen, der kan tilskrives efterslæb fra især før 2017.

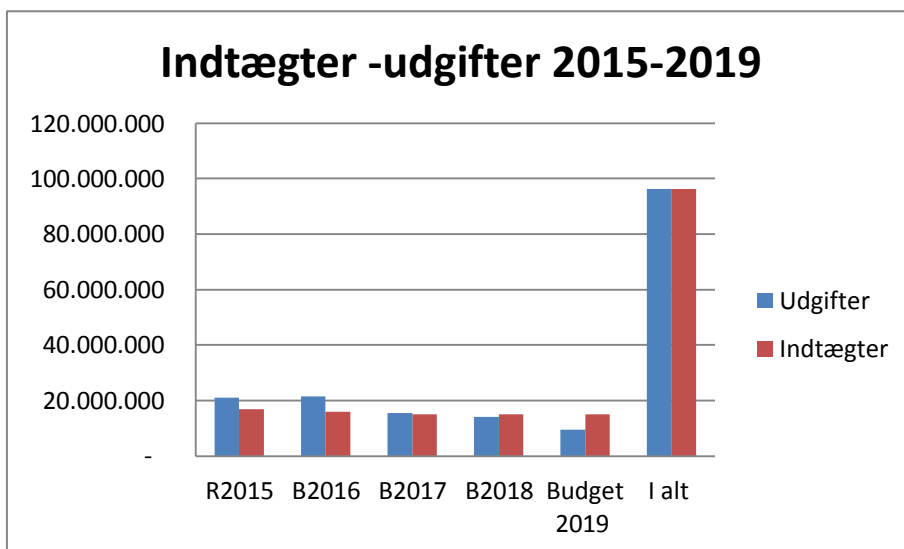
Scenarier for takstfastsættelsen fremover

Ovenfor er de enkelte omkostningselementer gennemgået i detaljer, ligesom mulighederne for at sænke disse og konsekvenserne deraf er nævnt.

Som tabel 2 viser, er udgifterne, der indgår i beregningen af erhvervsadministrationsgebyret faldende fra 2017 og frem som følge af de reducerede udgifter til opkrævning og, at tidligere års opkrævninger forventes at være enten inddrevet, krediteret eller afskrevet i løbet af 2016. Derudover medvirker de foreslåede effektiviseringer på myndighedsbehandlingen også til at nedbringe omkostningsniveauet.

Figur 2 nedenfor viser de forventede udgifter og indtægter i perioden 2016-2019, såfremt der ikke foretages yderligere ændringer end de ovenfor foreslåede, og gebyret fastsættes til 680 kr. i 2017-2019. Derudover er det en forudsætning for nedenstående, at der ikke afsættes midler til erhvervsrettede udviklingsinitiativer i 2019, hvilket vil medføre et stort fald i udgifterne fra 2018 til 2019.

Figur 2: Realiserede og forventede udgifter og indtægter henført til administration for erhverv 2016-2019



Som figur 2 viser, er udgifterne til beregning af gebyret i høj grad påvirket af de erhvervsrettede udviklingsinitiativer. Eftersom disse i figur 2 er antaget at bortfalde med udgangen af 2018 (med ophøret af RAP18), vil indtægterne fra 2019 og frem med et gebyr på 680 kr. væsentligt overstige udgifterne. Underskuddet fra tidligere år vil således være tilbagebetalt med udgangen af 2019, hvis gebyret fastsættes på ca. 680 kr. i hele perioden.

På baggrund af ovenstående analyse kan der opstilles en række forslag til fastlæggelse af det fremtidige gebyr alt afhængig af den samlede tilbagebetalingstid og service- og aktivitetsniveauet for myndigheds- og udviklingsopgaver.

Konkret er der opstillet 4:

Scenarie 1: Gebyret sænkes til 400 kr. i 2017 og frem

Scenarie 2: Gebyret sænkes til 525 kr. i 2017 og frem

Scenarie 3: Gebyret fastsættes til 680 kr. i perioden 2017 og frem

Scenarie 4: Gebyret sænkes til 585 kr. i perioden 2017 og frem.

Scenarie 1-3 tager udgangspunkt i, at ordningen skal 'hvile i sig selv' ved udgangen af 2019, mens scenarie 4 betyder, at der opnås balance ved udgangen af 2021.

Scenarie 4 vil dermed forudsætte, at "hvile i sig selv" princippet kan ses over en længere årrække (ca. 6 år) end de sædvanlige 4 år, som Borgerrepræsentationen har fastlagt ud fra en betragtning om, at gebyrordningen skal genoprettes på baggrund af de seneste års store ubalancer som følge af usikkert beregningsgrundlag og ekstraordinære udgifter. Teknik- og Miljøforvaltningen har drøftet hvile i sig selv perioden med Intern Revision. Perioden er ikke lovmæssigt fastsat,

hvorfor udgangspunktet for Intern Revisions vurdering heraf er Borgerrepræsentationens fastlæggelse af perioden.

Alle 4 scenarier er derudover baserede på, at samtlige ubetalte krav fra tidligere gebyrår er inddrevet, krediteret eller afskrevet fra begyndelsen af 2017, samt at der ikke igangsættes nye udviklingsprojekter på erhvervsaffaldsområdet fra 2019 og frem.

Scenarie 1: Gebyret sænkes til 400 kr. fra 2017

Med en takst på 400 kr., vil ordningen med udgangen af 2019 udvise et underskud på 18,5 mio. kr. som det vil kræve meget omfattende udgiftsreduktioner at indhente. Det vil det være nødvendigt, at indstille alle projekter i Ressource og affaldsplanen (RAP18) i 2017 og 2018 (-10,9 mio. kr.), og at stoppe alle de projekter, der kan standses i 2016 pr. medio 2016 (-2,4 mio. kr.). Den resterende reduktion af udgifterne på ca. 5,2 mio. kr. vil skulle findes ved reduktion i myndighedsopgaver.

Scenarie 2: Gebyret sænkes til 525 kr. fra 2017

En sænkning af taksten til 525 kr. fra 2017 og frem vil generere et underskud på 10,2 mio. kr. Såfremt alle projekter i RAP18 stopper ved udgangen af 2016 vil denne besparelse kunne realiseres.

Scenarie 3: Gebyret fastsættes til 680 kr. fra 2017

Med et niveau for taksten på 680 kr. vil der ved udgangen af 2019 vil ordningen balancere med udgangen af 2019 uden yderligere udgiftsreduktioner.

Scenarie 4: Gebyret sænkes til 585 kr. fra 2017 – tilbagebetaling i 2021

Scenariet muliggør ligesom scenarie 3, at det nuværende aktivitetsniveau på myndighedsbehandlingen fortsættes, og at RAP18 projekterne kan gennemføres som planlagt. Scenariet muliggør dog en lavere takst end i scenarie 3 som følge af den forlængede tilbagebetalingstid.