

Ledelsesresumé (1/3)

Baggrund og formål

Det er besluttet i Borgerrepræsentationen i Københavns Kommune, at Teknik- og Miljøforvaltningen (TMF) skal genberegne alle sine takster og gennemføre en budgetanalyse af omkostningseffektiviteten i forvaltningen på såvel takst- som skattefinansierede driftsområder.

Tilgang

EY har fået til opgave at gennemføre takst- og budgetanalysen af TMF. Opgaveløsningen er struktureret i to faser:

Fase 1:

- ▶ *Analyse og genberegning af takster, gebyrer og priser beregnet i Teknik- og Miljøforvaltningen (delanalyse 1).* For hver takst har EY gennemgået administrationsgrundlag og praksis i henhold til lovhjemmel og metode. Med udgangspunkt i denne gennemgang har EY foretaget en genberegning af relevante takster, hvor der er identificeret fejl eller uhensigtsmæssigheder. Herudover har EY udarbejdet beregningsmodeller til TMF's fremtidige beregning og opdatering af takster.
- ▶ *Budgetanalyse af omkostningseffektiviteten på klassiske driftsområder i Teknik- og Miljøforvaltningen (delanalyse 2):* I budgetanalysen analyseres TMF's opgavevaretagelse med henblik på at vurdere omkostningseffektivitet. EY har indledningsvis gennemført en kortlægning af væsentlige økonomi- og aktivitetsdata. Disse data er herefter koblet med henblik på at danne datagrundlag for budgetanalysen. Selve budgetanalysen er gennemført som tre delanalyser:
 - ▶ Proces- og ressourceeffektivitet (dybdegående analyse af udvalgte "værdikæder": en aktivitet fra planlægning til udførelse på tværs af organisering)
 - ▶ Organisering og løn (tværgående)
 - ▶ Indkøb (tværgående)

Fase 2:

- ▶ Budgetanalyse af forvaltningens øvrige administrations- og myndighedsopgaver.

Omfanget af denne rapport

I denne afrapportering rapporteres der på fase 1, herunder hele takstanalysen og budgetanalysen af klassiske driftsområder. Budgetanalysen af øvrige administrations- og myndighedsopgaver afrapporteres i en selvstændig rapport i fase 2.

På den følgende side ses hovedkonklusioner og anbefalinger for henholdsvis takst- og budgetanalysen i fase 1.

Ledelsesresumé (2/3)

Hovedkonklusioner – takstanalysen

EY's analyse af taksterne i TMF's takstkatalog viser, at der er stor kvalitetsforskel på tværs af taksterne, men der kan drages følgende fælles konklusioner:

- ▶ Det er EY's vurdering, at TMF mangler en centralt styret fælles tilgang til takstområdet. Der foretages ikke konsekvent løbende opfølgning af opkrævede beløb på de enkelte takstområder, og der er ikke defineret minimumsstandarder for dokumentation. Samtidig er der ikke en centralt koordineret indsats for løbende at sikre, at der er lovhjælp, samt at de anvendte metoder til beregning af taksterne er korrekte. Den manglende struktur og governance på området kommer til udtryk ved, at processerne omkring takster i mange tilfælde er decentrale, ad hoc-baserede og personafhængige, ligesom dokumentationsniveauet er ugenomsigtigt og utilstrækkeligt.
- ▶ TMF's dokumentation for den anvendte metode og de konkrete takstberegninger (herunder referencer til underliggende regnskabstal, overheadmodeller m.v.) er generelt mangelfuld. EY har i størstedelen af tilfældene ikke kunnet foretage efterkalkulation af de fremsendte beregninger på taksten (score 3-5). Overheadmodeller og timepriser er udokumenterede og/eller hviler på grundlag af data, der kan være forældede. Disse indgår som elementer i mange takster, der potentielt vil blive påvirket af opdatering af overheadmodeller og timepriser. EY har konstateret en inkonsekvent anvendelse af pris- og lønfremskrivningssatser (PL-fremskrivninger) til fremskrivning af takster.
- ▶ I flertallet af de tilfælde, hvor dokumentationen har tilladt EY at lave en efterkalkulation af taksten, har konklusionen været, at taksten ligger på et rimeligt niveau. Dog har EY konstateret beregningsfejl i seks takster på Kirkegårdsområdet. Den samlede forventede budgetmæssige effekt for takstindtægterne 2019 på området er ca. +2,4 mio. kr. og er specificeret på s.20.
- ▶ EY har inden for to takstområder under Trafik, byliv og parker (reklameskilte og stilladsreklamer/billboards) konstateret, at taksterne siden den nye vejlovs ikrafttræden den 1. juli 2015 har været opkrævet på et forkert grundlag. EY kan ikke på det foreliggende grundlag vurdere, om der er opkrævet for meget på disse to takstområder, idet der ikke foreligger en opgørelse af, hvad der ville have været opkrævet, hvis man havde lagt de korrekte bestemmelser til grund. EY anbefaler, at TMF opgør takstindtægten baseret på den lovhjemlede metode og sammenholder med det i perioden faktisk opkrævede beløb med henblik på at konstatere, om der er opkrævet for meget. Vi henviser i øvrigt til Hortens notat af 14. august 2018 med hensyn til deres vurdering af eventuelle tilbagebetalingskrav. Den samlede forventede budgetmæssige effekt for takstindtægterne 2019 på området er netto ca. -0,5 mio.kr og er specificeret på s.18-19.
- ▶ For containertaksten viser TMF's opdaterede beregning fra sommeren 2018 en takstreduktion i forhold til niveauet for containertaksterne i 2015-2018. Containertaksten har på baggrund heraf været genstand for politisk behandling, og taksten er opdateret efter TMU- og BR-beslutning om containertakst for både 2018 og 2019. Vi henviser i øvrigt til Hortens notat af 14. august 2018 med hensyn til deres vurdering af eventuelle tilbagebetalingskrav.

Anbefalinger – takstanalysen

EY har igennem analysen identificeret en række forbedringsforslag. Herunder er de væsentligste:

- ▶ EY anbefaler, at TMF udarbejder en tydelig styringsmodel for takstområdet indeholdende anbefalinger og krav til overvågning af lovhjælp, kvalitet af dokumentation for beregninger, hjemmel og metode. Der bør således udarbejdes politikker, procedurer og forretningsgangsbeskrivelser til styring af det daglige arbejde med taksterne. Endvidere er det EY's anbefaling, at rolle- og ansvarsfordelingen i relation til arbejdet med takster defineres fra centralt hold, således at det sikres, at der er passende monitorering af det udførte arbejde, samt at der – hvor det er relevant – er etableret tilstrækkelig funktionsadskillelse og identifikation af væsentlige risici samt design af interne kontroller.
- ▶ EY anbefaler, at TMF foretager løbende budgetopfølgning på de opkrævede taksters indtægter og antal opkrævninger.
- ▶ EY anbefaler, at TMF etablerer et fælles opbevaringssted, hvor al takstdokumentation opbevares og versionsstyres (eksempelvis eDoc).
- ▶ EY anbefaler, at der udarbejdes arbejdsgangsbeskrivelser, der detaljeret beskriver, hvordan arbejdet med den enkelte takst skal udføres.
- ▶ EY leverer som en del af nærværende afrapportering standardtemplates til beregning af overheads og takster. EY anbefaler, at TMF som en del af forretningsgangsbeskrivelser m.v. implementerer en proces for løbende opdatering af disse templates.

Ledelsesresumé (3/3)

Hovedkonklusioner – budgetanalysen

EY har gennemført en budgetanalyse af Teknik- og Miljøforvaltningens omkostningseffektivitet.

Analysen er gennemført gennem otte dybdegående analyser af udvalgte områder i Byens Drift (7) og Byens Fysik (1) samt tværgående analyser af forvaltningens indkøb og løn- og sygefraværsniveauer.

- ▶ *Meget lav omkostningseffektivitet:* Grøn drift og pleje, Renhold af toiletter, Renhold af veje, cykelstier og pladser, Materielanvendelse, Indkøbsområdet.
- ▶ *Lav omkostningseffektivitet:* Drift og pleje af kirkegårde og kunderettede kirkegårdsservices, Tømning af affaldskurve.
- ▶ *Nogen eller høj grad af omkostningseffektivitet:* Vejvedligehold, Vintertjeneste, Løn- og sygefraværsniveauer.

De gennemførte analyser af omkostningseffektiviteten dækker ca. 86 % af baselinen inden for analysens genstandsfelt i Byens Drift og Byens Fysik.

Anbefalinger – budgetanalysen

- ▶ EY har udarbejdet effektiviseringsforslag for a) grøn drift og pleje, b) renhold af veje, cykelstier og pladser, c) tømning af affaldskurve, d) renhold af ubemandede toiletter samt e) pleje af kirkegårde.
- ▶ Samlet set er der identificeret effektiviseringsmuligheder for ca. 75 mio. kr., svarende til ca. 34 % af baselinen på områderne. Hertil har tidligere analyser identificeret potentialer på materielområdet på 4 mio. kr. årligt og 25 % på bedre udnyttelse af bygningsmassen*.
- ▶ EY har udarbejdet forslag til optimering af TMF's opgavevaretagelse med henblik på at øge omkostningseffektiviteten. Herunder er de gennemgående forslag, at udnyttelsen af medarbejderressourcerne forøges, og at der udvikles tilstandskrav med fokus på at harmonisere og koble ressourceforbruget til aktiviteter. Et alternativ hertil kan være at øge omkostningseffektiviteten via konkurrenceudsættelse af udvalgte områder.

Resumé af takstanalysen

Indledning og problemstilling



Takstanalysens formål er at sikre, at TMF's takster, gebyrer og priser er beregnet korrekt, at der er transparens i de anvendte metoder til beregning, at beregningerne (herunder antagelser og skøn) er behørigt dokumenterede, samt at TMF har dokumenteret lovhjemmel for opkrævning af de enkelte takster.

Genstandsfeltet for analysen har været TMF's takstkatalog inden for områderne:

- ▶ Kirkegårde
- ▶ Parkering
- ▶ Miljø og affald
- ▶ Trafik, byliv og parker
- ▶ Byggeri

Endvidere har vi kigget på beregninger af centrale overheadomkostninger og timepriser, der indgår som væsentlige elementer i en række takster.

EY har analyseret hver enkelt takst på baggrund af en gennemgang af det af TMF fremsendte materiale samt løbende dialog og opfølgning med de ansvarlige for takstområderne. Baseret på analysen har EY således vurderet, hvorvidt TMF har dokumenteret lovhjemmel for opkrævning af taksten, om den anvendte metode til beregning er i overensstemmelse med lovhjemlen, om selve beregningen er korrekt og behørigt underbygget, samt om dokumentationen muliggør, at tredjepart kan efterprøve beregningerne. Som konklusion på analysen har vi givet hver takst en score på en skala fra 1 til 5. EYs score for den enkelte takst er baseret på den senest udarbejdede beregning af taksten*.

1. **Ingen bemærkninger.** EY vurderer, at hjemmel, metode, beregning og dokumentation lever op til best practice.
2. **Få/uvæsentlige bemærkninger.** EY vurderer, at TMF har dokumenteret takstens hjemmel i lovgivning, og taksten er i al væsentlighed korrekt beregnet. Der kan være mindre udfordringer med dokumentation, mindre usikkerheder i forhold til metode m.v.
3. **Forhold, der bør bringes i orden.** EY vurderer, at TMF har dokumenteret takstens hjemmel i lovgivning, samt at taksten ikke er væsentligt forkert beregnet. Der er udfordringer i relation til TMF's dokumentation, metodik m.v.
4. **Væsentlige forhold, der bør bringes i orden.** EY vurderer, at der er væsentlige usikkerheder og/eller fejl i den anvendte metode, den konkrete beregning og/eller den underliggende dokumentation, eller at der er usikkerhed i relation til lovhjemmel.
5. **Kritiske forhold, der bør rettes op.** EY vurderer, at der ikke er hjemmel i lovgivningen til at opkræve taksten, eller at den beregnede takst er væsentligt forkert.

"Uden score": Taksterne varetages ikke af TMF, og det vurderes derfor ikke retvisende at tildele taksten en score. Dette vedrører udelukkende otte takster under Miljø og affald, som varetages af Amager Ressource Center (ARC).

*Den seneste beregning er i nogle tilfælde udarbejdet efter, at budgettet for 2019 blev færdiggjort.

Resumé af takstanalysen

Scope



EY har foretaget gennemgang af taksterne i takstkataloget for 2018, der indeholdt 230 takster. Af de 230 takster har 143 takster fået score som beskrevet ovenfor.

Takster i takstkataloget 2018	230
Heraf ude af scope/dækket af andre undersøgelser	-15
Udgår af takstkataloget fra 2019	-13
Afgiftsfri*	-51
Uden for score***	- 8
ANTAL TAKSTER I ALT TILDELT SCORE	143

Hoved-konklusioner og væsentlige resultater for analysen



For de 143 takster fordeler scorerne sig som følger:

Score 1:	30 takster** med budgetteret indtægt i 2019 på 654 mio. kr.
Score 2:	11 takster med budgetteret indtægt i 2019 på 23,6 mio. kr.
Score 3:	59 takster med budgetteret indtægt i 2019 på 696 mio. kr.
Score 4:	39 takster med budgetteret indtægt i 2019 på 26,8 mio. kr.
Score 5:	4 takster med budgetteret indtægt i 2019 på 0,1 mio. kr.

Uden for score*:** 8 takster er ikke tildelt score, da taksterne ikke varetages af TMF.

EY har konstateret to takster, hvor TMF ikke i tilstrækkelig grad har leveret dokumentation for lovhjemmel. Af disse forventes en at udgå. TMF har i forhold til den sidste takst (grundværdiafgift) inddraget ekstern juridisk bistand til at afklare forholdet.

- ▶ For følgende takstområder har genberegning/opdateret beregning vist en lavere takst, end der har været opkrævet: "Stilladsreklamer" og "Billboards".
- ▶ For følgende takstområder har genberegning/opdateret beregning vist en højere takst, end der har været opkrævet: "Reklameskilte", "Kremering" og "Vedligeholdelse af askefællesgrav".
- ▶ EY har ikke klart kunnet efterprøve, præcist hvor meget der er opkrævet for lidt eller for meget, idet en sådan opgørelse også bør tage højde for de overhead m.v., der var gældende på opkrævningstidspunktet, ligesom EY mangler at få oplyst præcis volumen (antal opkrævninger) af de enkelte takster.

*Afgiftsfrie takster: Det er politisk besluttet ikke at opkræve takster. Såfremt taksten optages igen, anbefaler EY, at TMF inden implementering gennemgår lovhjemmel, udarbejder en takstberegning og tilhørende underliggende dokumentation.

**Af score 1 er 29 af taksterne politisk eller lovbestemte takster (budget 654 mio. kr.), herunder er 27 under parkeringsområdet (budget 648 mio.kr).

***8 takster under Miljø og affald er ikke tildelt en score, da taksterne fastsættes og dokumenteres af Amager Ressource Center (ARC).

Resumé af takstanalysen

Hovedkonklusioner og væsentlige resultater for analysen



EY's analyse af taksterne i TMFs takstkatalog viser, at der er stor kvalitetsforskel på tværs af taksterne, men der kan drages følgende fælles konklusioner:

► Takstgennemgang – tværgående konklusioner

- Det er EY's vurdering, at TMF mangler en centralt styret fælles tilgang til takstområdet. Der foretages ikke konsekvent løbende opfølgning af opkrævede beløb på de enkelte takstområder, og der er ikke defineret minimumsstandarder for dokumentation. Samtidig er der ikke en centralt koordineret indsats for løbende at sikre, at der er lovhjæmmel, samt at de anvendte metoder til beregning af taksterne er korrekte. Den manglende struktur og governance på området kommer til udtryk ved, at processerne omkring takster i mange tilfælde er decentrale, ad hoc-baserede og personafhængige, ligesom dokumentationsniveauet er ugenomsigtigt og utilstrækkeligt.
- TMFs dokumentation for den anvendte metode og de konkrete takstberegninger (herunder referencer til underliggende regnskabstal, overheadmodeller m.v.) er generelt mangelfuld. EY har i størstedelen af tilfældene ikke kunnet foretage efterkalkulation af de fremsendte beregninger på taksten (score 3-5). Overheadmodeller og timepriser er udokumenterede og/eller hviler på grundlag af data, der kan være forældede. Disse indgår som elementer i mange takster, der potentielt vil blive påvirket af opdatering af overheadmodeller og timepriser. EY har konstateret en inkonsekvent anvendelse af pris- og lønfremskrivningsstater (PL-fremskrivninger) til fremskrivning af takster.
- I flertallet af de tilfælde, hvor dokumentationen har tilladt EY at lave en efterkalkulation af taksten, har konklusionen været, at taksten ligger på et rimeligt niveau. Dog har EY konstateret beregningsfejl i seks takster på Kirkegårdsområdet. Den samlede forventede budgetmæssige effekt for takstindtægterne 2019 på området er ca. +2,4 mio. kr. og er specificeret på s.20.
- EY har inden for to takstområder under Trafik, byliv og parker (reklameskilte og stilladsreklamer/billboards) konstateret, at taksterne siden den nye vejlovs ikrafttræden den 1. juli 2015 har været opkrævet på et forkert grundlag. EY kan ikke på det foreliggende grundlag vurdere, om der er opkrævet for meget på disse to takstområder, idet der ikke foreligger en opgørelse af, hvad der ville have været opkrævet, hvis man havde lagt de korrekte bestemmelser til grund. EY anbefaler, at TMF opgør takstindtægten baseret på den lovhjæmlede metode og sammenholder med det i perioden faktisk opkrævede beløb med henblik på at konstatere, om der er opkrævet for meget. Vi henviser i øvrigt til Hortens notat af 14. august 2018 med hensyn til deres vurdering af eventuelle tilbagebetalingskrav. Den samlede forventede budgetmæssige effekt for takstindtægterne 2019 på området er netto ca. -0,5 mio.kr og er specificeret på s.18-19.
- For containertaksten viser TMFs opdaterede beregning fra sommeren 2018 en takstreduktion i forhold til niveauet for containertaksterne i 2015-2018. Containertaksten har på baggrund heraf været genstand for politisk behandling, og taksten er opdateret efter TMU- og BR-beslutning om containertakst for både 2018 og 2019. Vi henviser i øvrigt til Hortens notat af 14. august 2018 med hensyn til deres vurdering af eventuelle tilbagebetalingskrav.

Forbedringsområder og anbefalinger





EY har igennem analysen identificeret en række forbedringsforslag. Herunder er de væsentligste:

► Takster – væsentlige anbefalinger

- EY anbefaler, at TMF udarbejder en tydelig styringsmodel for takstområdet indeholdende anbefalinger og krav til overvågning af lovhjæmmel, kvalitet af dokumentation for beregninger, hjemmel og metode. Der bør således udarbejdes politikker, procedurer og forretningsgangsbeskrivelser til styring af det daglige arbejde med taksterne. Endvidere er det EY's anbefaling, at rolle- og ansvarsfordelingen i relation til arbejdet med takster defineres fra centralt hold, således at det sikres, at der er passende monitorering af det udførte arbejde, samt at der – hvor det er relevant – er etableret tilstrækkelig funktionsadskillelse og identifikation af væsentlige risici samt design af interne kontroller.
- EY anbefaler, at TMF foretager løbende budgetopfølgning på de opkrævede taksters indtægter og antal opkrævninger.
- EY anbefaler, at TMF etablerer et fælles opbevaringssted, hvor al takstdokumentation opbevares og versionsstyres (eksempelvis eDoc).
- EY anbefaler, at der udarbejdes arbejdsgangsbeskrivelser, der detaljeret beskriver, hvordan arbejdet med den enkelte takst skal udføres.
- EY leverer som en del af nærværende afrapportering standardtemplates til beregning af overheads og takster. EY anbefaler, at TMF som en del af forretningsgangsbeskrivelser m.v. implementerer en proces for løbende opdatering af disse templates.


Takstanalysens hovedkonklusioner

Hovedkonklusioner og anbefalinger pr. takstområde

Takstområder	Hovedkonklusioner	Anbefalinger	Vurdering (1-5)
Kirkegårde 	<ul style="list-style-type: none"> EY's analyse har vist, at der er behørig lovhjemmel til de opkrævede takster inden for dette område. Generelt er TMF's dokumentation på dette område på et acceptabelt niveau. EY har identificeret tre takster, hvor EY efter efterkalkulation ikke er enige i taksternes niveau, samt to takster, hvor det ikke har været muligt at efterkalkulere TMF's beregninger. 	<ul style="list-style-type: none"> TMF kan med fordel fortsætte arbejdet med dokumentationen på taksterne, herunder eksempelvis redegørelser for slidfaktor, jordarealer samt tidstagning og måling af mandskabstimer m.v. De af TMF fastsatte overheadsatser samt time- og maskinelpriser bør anvendes ensartet i takstberegninger. 	Antal takster: 22 Score 1: 0 Score 2: 9 Score 3: 8 Score 4: 5 Score 5: 0
Parkering 	<ul style="list-style-type: none"> EY's analyse har vist, at der er behørig lovhjemmel til de opkrævede takster inden for dette område. Hovedparten af taksterne er politisk fastsat eller lovbestemte. 	<ul style="list-style-type: none"> Vedrørende gebyrer med hjemmel i retspraksis anbefaler EY, at TMF opdaterer omkostningsopgørelse med relevante overheads og udarbejder underliggende dokumentation. 	Antal takster: 34 Score 1: 27 Score 2: 0 Score 3: 0 Score 4: 7 Score 5: 0


Takstanalysens hovedkonklusioner

Hovedkonklusioner og anbefalinger pr. takstområde

Takstområder	Hovedkonklusioner	Anbefalinger	Vurdering (1-5)
Miljø og affald 	<ul style="list-style-type: none"> EY's analyse har vist, at der er behørig lovhjemmel til de opkrævede takster inden for dette område. <p><i>Forecastmodellen:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> TMF's Excel-model ("Forecastmodellen"), som en stor del af taksterne fastsættes på baggrund af, er manuel og personafhængig, og EY har konstateret manglende gennemsigthed og dokumentation af forecastmodellen. Forecastmodellen medtager på nuværende tidspunkt kun overslagsår to år frem i tid, hvilket besværliggør overblikket over det i loven angivne 'hvile-i-sig-selv'-princip, hvor indtægter og omkostninger på de enkelte ordninger skal balancere over en årrække. Nettobalancen i forecastmodellen angiver en overdækning på 91,9 mio. kr. på tværs af de forskellige affaldsordninger, svarende til 4,1 % af det samlede budget over fire år. <p><i>Beregningsmodellen for taksten Modtagelse af forurennet jord:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> Den politisk fastsatte rabatordning er ikke indarbejdet direkte i modellen. Derudover indgår salg af overkapacitet i beregning af taksten, hvilket den efter EY's vurdering ikke bør. 	<ul style="list-style-type: none"> EY anbefaler, at TMF indfører en formaliseret styring af takstområdet for affald, der sikrer, at den løbende opfølgning på balancen mellem indtægter og omkostninger dokumenteres bedre, og at der tages bedre højde for vedtagne investeringer i modellen ved at medtage flere overslagsår. EY anbefaler, at forecastmodellen overskueliggøres, således at gennemsigtheden i indregning af omkostningselementer øges, forudsætninger og fordelingsnøgler beskrives grundigt, samt at der udarbejdes dokumentation for opdateringer af modellen. 	Antal takster: 46 Score 1: 1 Score 2: 1 Score 3: 27 Score 4: 9 Score 5: 0 Uden for score: 8


Takstanalysens hovedkonklusioner

Hovedkonklusioner og anbefalinger pr. takstområde

Takstområder	Hovedkonklusioner	Anbefalinger	Vurdering
Trafik, byliv og parker 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ EY's analyse har vist, at der er behørig lovhjemmel til at opkræve takster inden for dette område for hovedparten af taksterne. Dog vurderer EY, at der er usikkerhed omkring lovhjemmel for taksten grundværdiafgift. TMF har på denne baggrund igangsat en særskilt undersøgelse heraf. ▶ EY har konstateret, at en række takster i deres nuværende form, jf. takstkataloget, er opkrævet på baggrund af en metode, der, jf. Hortens notat af august 2018, ikke lever op til kravene i den nuværende lovgivning. ▶ Efter ændringen af vejloven i 2015 må TMF udelukkende opkræve direkte og indirekte omkostninger i forbindelse med myndighedsbehandlingen af tilladelser samt eventuelle direkte følgeomkostninger. ▶ TMF har i løbet af 2018 opdateret beregningerne for container, reklameskilte og stilladsreklamer/billboards. De nye opdaterede beregninger følger principperne i den seneste vejlov. ▶ For taksten container viser TMF's opdaterede beregning fra sommeren 2018 en takstreduktion i forhold til niveauet for containertaksterne i 2015-2018. Containertaksten har på baggrund heraf været genstand for politisk behandling, og taksten er opdateret efter TMU- og BR-beslutning om containertakst for både 2018 og 2019. 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ EY anbefaler, at TMF udarbejder beregninger for alle de takster, der er omfattet af vejlovens § 80 stk. 2, og at takstindtægten baseret på den opdaterede lovhjemlede metode sammenholdes med det i perioden faktisk opkrævede beløb med henblik på at konstatere, om der er opkrævet for meget. Herunder bør det sikres, at der udarbejdes underliggende dokumentation. ▶ EY anbefaler, at der udarbejdes en standardiseret kostprisberegning på tværs af takstområdet i henhold til vejlovens § 80 stk. 2. ▶ Endvidere anbefaler EY, at TMF udarbejder dokumenterede markedslejevurderinger og sammenholder med eksterne aktører i forbindelse med udlejning af parker til kommercielle formål. 	Antal takster: 35 Score 1: 1 Score 2: 0 Score 3: 15 Score 4: 15 Score 5: 4

Takstanalysens hovedkonklusioner

Hovedkonklusioner og anbefalinger pr. takstområde

Takstområder	Hovedkonklusioner	Anbefalinger	Vurdering
Byggeri 	<ul style="list-style-type: none"> EY's analyse har vist, at der er behørig lovhjemmel til at opkræve takster inden for dette område. Dog har vi konstateret mangler i forhold til dokumentation af metoden for takstudregning. 	<ul style="list-style-type: none"> TMF bør opdatere beregninger ud fra en standardiseret metode på tværs af takstområdet. EY anbefaler, at der foreligger dokumentation for opdatering af beregningsmodeller, og at TMF øger gennemsigtigheden i indregning af omkostningselementer. 	Antal takster: 14 Score 1: 1 Score 2: 1 Score 3: 9 Score 4: 3 Score 5: 0
Overheadmodeller og timepriser 	<ul style="list-style-type: none"> TMF opfylder lovhjemmel ved opgørelse af centrale overheadomkostninger, der består af PL-fremskrevne 2014-regnskabstal. Modellerne fremstår ugennemsigtige og bygger på strukturer baseret på tidligere ERP-systemer. Det er besluttet, at metode for den opdaterede opgørelse af rådhusbidrag først fastsættes, når 2018-regnskabstal er klar. 	<ul style="list-style-type: none"> TMF bør anvende nye overheadmodeller og modeller for timepriser, der underbygges af standardrapporter i Kvantum. EY anbefaler, at modellerne udarbejdes, så de er transparente og med en klar opdeling af omkostningsniveauet i organisationen. TMF bør sikre ensartethed og konsekvent brug af overheadmodeller på tværs af organisationen. 	

Takstanalysens hovedkonklusioner

Væsentlige afvigelser

Bemærkning til væsentlige afvigelser på takstområdet for Trafik, byliv og parker:


- ▶ TMF har tidligere opkrævet nedenstående takster med det formål at være adfærdsregulerende. EY vurderer – baseret på Vejdirektoratets vejledning samt Hortens notat af 14. august 2018 – at vejloven foreskriver, at beregning af taksten skal baseres på direkte og indirekte omkostninger i forbindelse med myndighedsbehandlingen af tilladelser til råden over vej samt eventuelle direkte følgeomkostninger. Det er EY's vurdering, at TMF efter den nye vejlovs ikrafttræden ikke har haft hjemmel til at opkræve adfærdsregulerende takster.
- ▶ TMF har i løbet af 2018 opdateret beregningerne for container, reklameskilte og stilladsreklamer/billboards. De nye opdaterede beregninger følger principperne i den seneste vejlov.
- ▶ EY kan ikke på det foreliggende grundlag vurdere, om der er opkrævet for meget på disse takstområder, idet der ikke foreligger en opgørelse af, hvad der ville have været opkrævet, hvis man havde lagt de korrekte bestemmelser til grund. EY anbefaler, at TMF opgør takstindtægten baseret på den lovhjemlede metode og sammenholder med det i perioden faktisk opkrævede beløb med henblik på at konstatere, om der er opkrævet for meget. Vi henviser i øvrigt til Hortens notat af 14. august 2018 med hensyn til deres vurdering af eventuelle tilbagebetalingskrav.
- ▶ I skemaet nedenfor angives taksterne, jf. takstkataloget, og taksterne, jf. de opdaterede beregningsmodeller, hvor disse er udarbejdet. Derudover fremgår de beløb, der er opkrævet i perioden 1. juli 2015 til medio november 2018.

Takstområde	Takst	Opkrævet på baggrund af forkert metode
Trafik, byliv og parker 	▶ Containere	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Opkrævet i perioden: 115 mio. kr. ▶ Takst, jf. takstkatalog*: 77 kr. (øvrige by, enhed/dag), 152 kr. (indre by, enhed/dag) ▶ Genberegnet takst: 20 kr. ▶ Kommentar: Den genberegne takst er lavere end de i perioden opkrævede takster. ▶ Containertaksten har på baggrund heraf været genstand for politisk behandling, og taksten er opdateret efter TMU- og BR-beslutning om containertakst for både 2018 og 2019.
	▶ Reklameskilte	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Opkrævet i perioden: 9,5 mio. kr. ▶ Takst, jf. takstkatalog*: 2.367 kr. (indre by, 60 cm), 4.207 kr. (indre by, 80 cm), 717 kr. (øvrige by, 60 cm) og 1.276 kr. (øvrige by, 80 cm) ▶ Genberegnet takst: 3.035 kr. ▶ Kommentar: Den genberegne takst er højere end de i perioden opkrævede takster. ▶ Den forventede budgetmæssige effekt for 2019 er 1,4 mio. kr.**
	▶ Bøsninger til flagstænger, parasoller o.l., engangsafgift	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Opkrævet i perioden: 0,3 mio. kr. ▶ Takst, jf. takstkatalog*: 1.590 kr. ▶ Genberegnet takst: N/A ▶ Kommentar: TMF har ikke opgjort direkte og indirekte omkostninger til myndighedsbehandlingen for disse takster, og EY har således ikke haft mulighed for at vurdere en eventuel afvigelse.

Takstanalysens hovedkonklusioner

Væsentlige afvigelser

> Skema fortsat:


Takstområde	Takst	Opkrævet på baggrund af forkert metode
Trafik, byliv og parker 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Stilladsreklamer m.v. 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Opkrævet i perioden: 4,5 mio. kr. ▶ Takst, jf. takstkatalog*: 13 kr. (A-veje, m²/dag), 10 kr. (B-veje, m²/dag), 6 kr. (C-veje, m²/dag), 3 kr. (D-veje, m²/dag), 3 kr. (E-veje, m²/dag), 50 kr. (Billboards indre by, m²/md.), 38 kr. (Billboards øvrige by, m²/md.) ▶ Genberegnet takst: 0,35 kr. (m²/dag) ▶ Kommentar: Den genberegnete takst er lavere end de i perioden opkrævede takster. ▶ Den forventede budgetmæssige effekt for 2019 er -1,7 mio. kr. for stilladsreklamer og -0,2 mio. kr. for billboards.**
	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Nedgravet affald 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Opkrævet i perioden: N/A ▶ Takst, jf. takstkatalog*: 500 kr. (Indre by, m²/år), 250 kr. (øvrige by, m²/år) ▶ Genberegnet takst: N/A ▶ Kommentar: TMF har fra 2017 til 2018 ikke opkrævet taksten grundet usikkerhed om takstens gyldighed. TMF har ikke udarbejdet en beregning, der dokumenterer takstens størrelse.
	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Grundværdiafgifter 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Opkrævet i perioden: 3,5 mio. kr. ▶ Takst, jf. takstkatalog*: Årlig afgift pr. m² benyttet vejareal på 5 % af grundværdien pr. m² for de tilgrænsende grunde, dog minimum 50 kr. pr. md. Der kan indgås særlige leje- eller koncessionsaftaler for råden over vejareal, hvor særlige forhold tilsiger det. ▶ Genberegnet takst: N/A ▶ Kommentar: Efter EY's vurdering har TMF ikke tilstrækkelig dokumentation for, at praksis på området er hjemlet i gældende lovgivning. EY anbefaler, at TMF foretager en nærmere undersøgelse af, hvorvidt der er lovhjemmel til den nuværende praksis. TMF har på baggrund heraf igangsat en særskilt undersøgelse.

Takstanalysens hovedkonklusioner

Væsentlige afvigelser

Bemærkning til afvigelser på takstområdet for Kirkegårde:

- EY har identificeret fejl i beregningen for nedenstående takster.

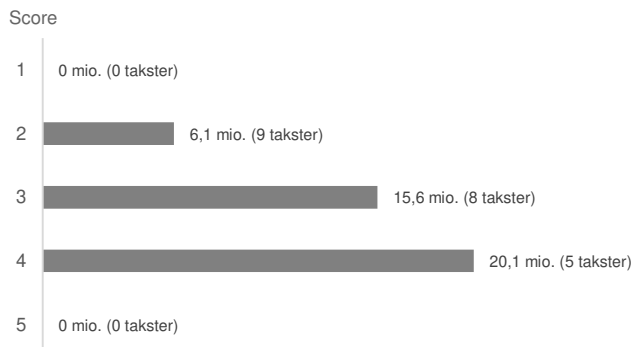
Takstområde	Takst	Fejl i beregningsmetode
Kirkegårde 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Kremation 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Takst, jf. takstkatalog*: 2.829 kr. ➤ Genberegnet takst: 3.094 kr. ➤ Kommentar: EY vurderer efter efterkalkulation, at den forventede budgetmæssige effekt for 2019 er +1,8 mio. kr.** ➤ Dette skyldes fejl i beregning af kapitalomkostninger samt det anvendte antal fakturerbare timer.
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Vedligehold af askefællesgrav 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Takst, jf. takstkatalog*: 643 kr. ➤ Genberegnet takst: 1.029 kr. ➤ Kommentar: EY vurderer efter efterkalkulation, at den forventede budgetmæssige effekt for 2019 er +0,7 mio. kr.**
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Modtagelse i forbindelse med kistebegravelser ➤ Kisteopbevaring, når kapel ikke benyttes ➤ Vedligehold af kistegrav i fællesgræs ➤ Vedligehold af askefællesgrav 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Takster, jf. takstkatalog*: hhv. 716 kr./503 kr./2.938 kr./2.032 kr. ➤ Genberegnet takst hhv. 726 kr./493 kr./2.966 kr./2.008 kr. ➤ Kommentar: EY har ved gennemgang identificeret en række mindre differencer i beregningerne. Den samlede forventede budgetmæssige effekt for 2019 for disse takster vurderes at være netto -15 t.kr. (hhv. +2 t.kr, -8 t.kr, +4 t.kr, og -14 t.kr.).**

Resumé af takstanalysen

Score fordelt på takstområder



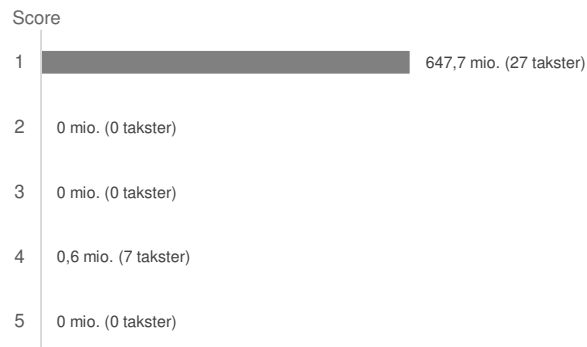
Kirkegårde



Forbedring af dokumentationsniveau, fx ved tidstagning. Enkelte beregninger kan ikke genberegnes, og en fejl i beregning er identificeret.



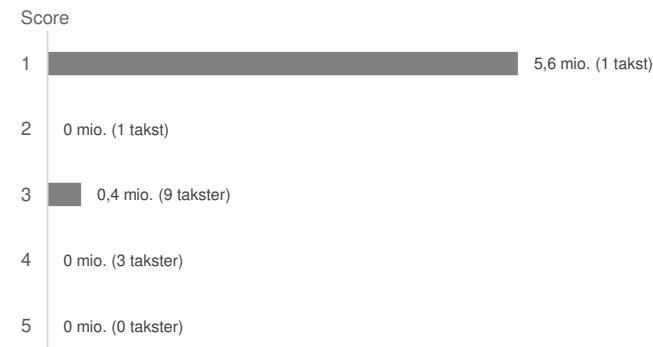
Parkering



Mange takster fastsat politisk eller lovbestemt (score 1). Beregninger af omkostningerne i forbindelse med gebyrer mangler dokumentation for at kunne genberegnes.



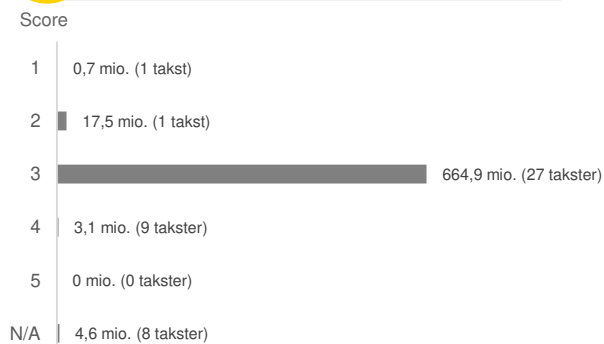
Byggeri



Beregning udestår for nogle takster, men generelt mindre og væsentlige takster i forhold til antal opkrævninger og beløb.



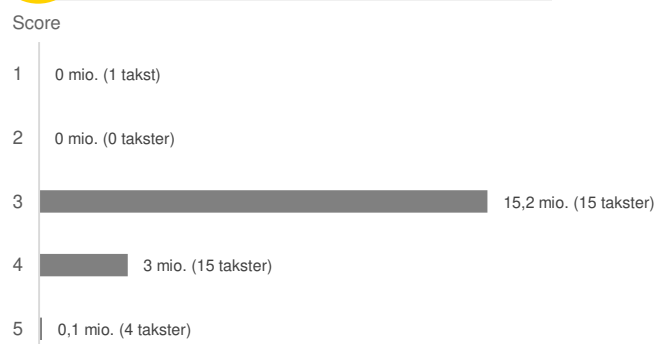
Miljø og affald



Udfordringer i forhold til gennemskuelighed og dokumentation af forecastmodellen og taksten for forurennet jord.**



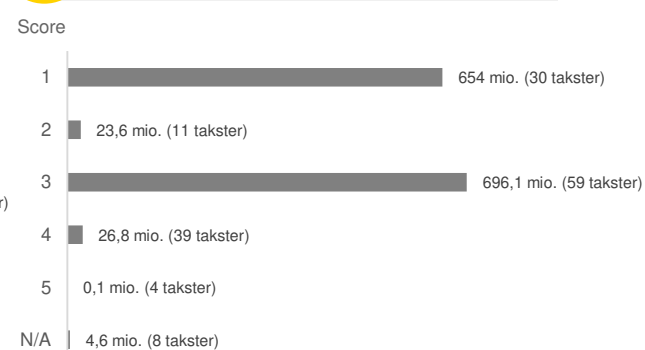
Trafik, byliv og parker



Beregninger udestår eller mangelfuld dokumentation for flere takster. Manglende overholdelse af metode eller usikkerhed i forhold til lovgivning (ny vejlov).



Samlet fordeling



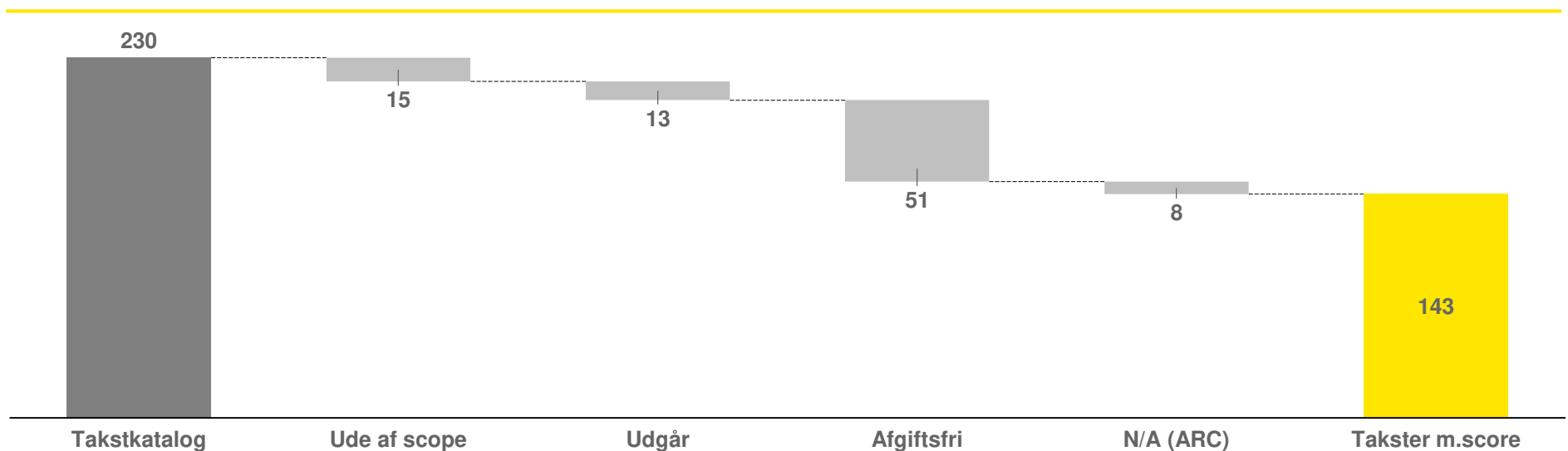
*De anvendte budgettal er i figurerne baseret på budgettal angivet i TMF's seneste opdaterede takstkatalog for 2019 (godkendt på BR den 4. oktober 2018).

Taksten vedrørende rottebekæmpelse figurerer med indtægt for 2018, da budget først opdateres senere i takstkatalog.

**Takster i kategorien "N/A": Taksterne varetages ikke af TMF, og det vurderes derfor ikke retvisende at tildele taksten en score. Dette vedrører udelukkende 8 takster under Miljø & Affald., som varetages Amager Ressource Center (ARC).

Analysetilgang og metode

Overblik over takster med score i takstanalysen



Overblik over takster

Ovenstående vandfaldsdiagram illustrerer, hvilke takster* der indgår i analysen med en vurdering af score, samt hvordan resterende takster holdt ude af analysen er fordelt hhv. valgt ude af scope, udgår af takstkatalog eller er afgiftsfri. Der henvises til nedenstående kommentarer for hver kategori.

- ▶ Takstkatalog total: Total antal takster, som fremgår af takstkataloget 2019*.
- ▶ Ude af scope: Gaderenhold – fortovsordning udliciteres (11), Renter for sen betaling/rykkergebyr under trafik, byliv og parker varetages i KS (2), Kirkegårde – diverse gravstedsydelse (1), Byggeri – byggesagsbehandling (1).
- ▶ Takster, som udgår af takstkatalog: Byggeri – kortbog (1), Trafik, byliv og parker – matrikelsager (1), Kirkegårde (3), Miljø og affald – klinisk risikoaffald (7), Parkering – periodekort, erhverv, pris pr. betalingsdag (1).
- ▶ Afgiftsfri**: Parkering – værkstedslicens (1), en række takster under trafik og byliv – afgift for råden over offentlig vej og anden råden over vejareal (50).

”Uden score”: Taksterne varetages ikke af TMF, og det vurderes derfor ikke retvisende at tildele disse en score. Dette vedrører udelukkende 8 takster under Miljø & Affald, som varetages af Amager Ressource Center (ARC).