



Bilag 2 - Status på takstanalysen

24. november 2020

Sagsnummer
2020-0824554

Dokumentnummer
2020-0824554-4

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.

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.

Arbejdet med beregningen af eksterne 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.

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 til rådighed for Intern Revision. I forbindelse med Økonomiudvalgets behandling af endeligt regnskab for 2019 den 10. november, fremgår det at Intern Revision medio 2021 forventes at gennemgå

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

EAN-nummer
5798009809452

forvaltningens beregning af takster til budget 2022. Afrapporteringen forventes at ske i form af en revisionsrapport.

Pr. 1. januar 2020 er der implementeret aktivitetsbaseret tidsregistrering i de fleste områder med betydning for takstberegninger. Tidsregistreringen er fremadrettet en del af programmet 'Styrket økonomistyring' og den videre udvikling og implementering sker i det regi.

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. På daværende tidspunkt var det vurderingen, at tilbagebetalingen i alt ville udgøre 72,5 mio. kr., som blev håndteret med optagelse af et internt lån på 53,0 mio. kr. i 2020 og med en forventning om, at der skulle optages et ekstra internt lån på 19,2 mio. kr. i 2021.

Der er d. 3. juli 2020 faldet dom på containerområdet i Østre Landsret. Teknik- og Miljøudvalget fik forelagt en indstilling om de økonomiske konsekvenser af retssagen på mødet den 24. august 2020. Den samlede tilbagebetaling er efter retssagen estimeret til at stige fra 72,5 mio. kr. til 99,7 mio. kr. Stigningen i tilbagebetalingen håndteres med yderligere lån på 32,4 mio. kr. i 2020 og 9,3 mio. kr. i 2021. Forvaltningen har igangsat økonomisk tilbageholdenhed i 2020, og lånet er med forventet regnskab pr. september nedskrevet til 4 mio. kr.

Videre proces

Forvaltningen har deltaget i en tværkommunal arbejdsgruppe nedsat af Økonomiforvaltningen på baggrund af Intern Revisions udkast til rammer og retningslinjer for takstberegninger. Arbejdsgruppen har udarbejdet en fælles administrativ forretningsgang for beregning af takster og priser, som er godkendt i Økonomikredsen den 13. november 2020.

Det nye fællesadministrative regelsæt skal være implementeret i 2021 med virkning for beregningen af forvaltningens takster og interne priser til budget 2022.

Forvaltningen havde jf. status til Teknik- og Miljøudvalget d. 24. august 2020 planlagt en gennemgang af forvaltningens interne priser til budget 2021. Forvaltningen er imidlertid forsinket som følge af skift af centrale nøglemedarbejdere, samt som følge af at forvaltningen har bidraget med ressourcer til at udvikle nye fælles kommunale retningslinjer for takstberegninger. Forvaltningen vil i stedet i 2021 arbejde med at implementere de nye fælles kommunale retningslinjer frem mod budget 2022.

Forvaltningens videre arbejde med takster og interne priser håndteres i de handleplaner, der er udarbejdet som følge af revisionsbemærkningerne på området. Teknik- og Miljøudvalget forelægges fremadrettet orientering om status på handleplanerne i forbindelse med Økonomiforvaltningens samlede afrapportering til Økonomiudvalget.