

Københavns Kommune Teknik og Miljøforvaltningen

Tilbagebetalingsbehov til grundejerne

Overordnet vurdering af grundlaget og forudsætningerne for fortovsregnskaberne, opgørelse af de økonomiske besparelser samt opgørelse af estimeret tilbagebetalingsbehov



Indhold

1	Indledning og formål	2
2	Grundlag for udarbejdelse af rapport om tilbagebetalingsbehov til grundejerne	2
3	Ledelsesresumé	3
3.1	Opgørelse af estimeret tilbagebetalingsbehov til grundejerne	4
4	Fortovsregnskaberne for perioden 2011 til 2017	4
4.1	Indtægter	5
4.2	Omkostninger til fortovsrenholdelse –Grundlag	5
4.3	Omkostningsfordeling - Timeregistrering	5
4.4	Omkostningsfordeling - Timetakst	5
4.5	Omkostningsfordeling - Fordelingsnøgle	6
5	Sandsynliggørelse af økonomisk effekt af omstilling m.v.	6
5.1	Omstillingsprojekter - andel vedr. fortovsordning	7
5.2	Løvpustere - løbende implementering fra 2014	7
5.3	Ledelsesmæssige tiltag	7
5.4	Effektivisering som følge af digitalt materieltjek	8
6	Opgørelse af estimeret tilbagebetalingsbehov til grundejerne	8
7	Bilagsoversigt	8

1 Indledning og formål

Byens Drift i Københavns Kommunes Teknik- og Miljøforvaltning (TMF) varetager, mod betaling, renhold af offentlige fortove for grundejerne i kombination med den almindelige skattefinansierede gaderenholdelse.

TMF har gennemført en markedstest af priserne i fortovsordningen i april 2018 ved at udbyde ca. 1/3 af ordningen (Vesterbro, Indre Nørrebro, Holmbladsgade og Hamletsgade). TMF har afgivet et kontrolbud, der resulterer i en reduktion i udgifterne på 30 %

Kontrolbuddet har medført spørgsmål om, hvorvidt grundejerne er blevet opkrævet mere for fortovsrenholdelse end afholdte omkostninger.

2 Grundlag for udarbejdelse af rapport om tilbagebetalingsbehov til grundejerne

TMF har opstillet en model til opgørelse af de økonomiske effektiviseringer på fortovsrenholdelse ved gennemførte omstillinger, den teknologiske udvikling samt ledelsestiltag.

EY har på anmodning fra TMF foretaget en overordnet vurdering af grundlaget og forudsætningerne for fortovsregnskaberne, opgørelsen af de økonomiske effektiviseringer samt opgørelsen af tilbagebetalingsbehovet udarbejdet af TMF.

Vores arbejde har omfattet følgende:

- ▶ En uvildig og kritisk stillingtagen til grundlag, forudsætningerne og ledelsesskøn anvendt af TMF.
- ▶ Gennemgang af opgørelsesprincipperne for fortovsregnskaberne, herunder de væsentligste forudsætninger og skøn anvendt historisk for fortovsregnskaberne.
- ▶ Gennemgang og vurdering af opgørelsesmodel for tilbagebetalingsbehovet til grundejerne.
- ▶ Gennemgang og vurdering af ledelsens skøn over effekten af effektiviseringstiltag, herunder foretaget sammenholdelse til foreliggende dokumentation.
- ▶ Kontrol af, at ledelsens forudsætninger og skøn er korrekt indarbejdet i opgørelsesmodellen for tilbagebetalingsbehovet til grundejerne.
- ▶ Kontrolberegning af opgørelsesmodellen for tilbagebetalingsbehovet til grundejerne.

Vores arbejde har ikke omfattet følgende:

- ▶ Kontrol af, at omkostningerne i fortovsregnskaberne for perioden 2011 til 2017 er opgjort af TMF i henhold til gældende lovgivning, herunder vejloven.
- ▶ Juridisk vurdering af, om underskud for årene 2015 til 2017 kan modregnes ved opgørelsen af tilbagebetalingsbehovet. TMF har indhentet særskilt juridisk bistand til vurdering heraf.

Vores gennemgang har fokuseret på forudsætningerne og grundlaget for opgørelsen af tilbagebetalingsbehovet og har ikke omfattet stillingtagen og anbefalinger til TMF's nuværende forretningsgang m.v. for fortovsrenholdelsesordningen.

Ledelsens vurderinger og skøn har væsentlig indflydelse på opgørelsen af de skønsmæssige effektiviseringer og derved på opgørelsen af tilbagebetalingsbehovet. Ledelsens vurderinger og skøn er hovedsageligt baseret på faglige vurderinger og i mindre grad på verificerbar dokumentation. Det har derfor kun i mindre omfang været muligt at efterprøve de foretagne vurderinger og skøn.

Ledelsen har ansvaret for, at de forelagte vurderinger og anvendte skøn er valide og baseret på et fagligt grundlag.

Vores arbejde er ikke en erklæringsopgave med sikkerhed, og vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion. Vi har ikke foretaget en revisionsmæssig gennemgang af den fremlagte dokumentation, herunder efterprøvet dokumentationens fuldstændighed eller afstemt til underliggende registreringer i it-systemer m.v.

Nærværende rapport er udelukkende udarbejdet til brug for Københavns Kommunes Teknik og Miljøforvaltning.

3 Ledelsesresumé

TMF udfører fortovsrenholdelse som en del af den almindelige renholdelse af byen og har ingen medarbejdere, der kun arbejder med fortovsrenholdelse.

Omkostningerne forbundet med fortovsrenholdelse er derfor en delmængde af de samlede renholdelsesomkostninger og bliver allokeret til fortovsrenholdelse ved anvendelse af timeregistrering, beregnet timetakst inkl. overhead og fordelingsnøgler.

Der er væsentlige skøn forbundet med opgørelsen af omkostningerne allokeret til fortovsrenholdelse – og dermed grundlaget for opkrævning hos grundejerne.

Årsag til besparelse på 30 % af udgifterne til fortovsordningen

Kontrolbuddet fra TMF udviser en reduktion i udgifterne på 30 % der svarer til ca. 19 mio. kr. for 2018. Det er ledelsens vurdering, at omkostningsreduktionen fremkommer af følgende forhold:

Årsag	Implementeringsperiode	Besparelse i 2018 t.kr.	Andel af besparelse
Løvpustere	2015 - 2018	9.930	52 %
Omstillingsprojekter	2016 - 2018	6.103	32 %
Ledelsesmæssige optimeringstiltag	2016 – 2018	2.000	11 %
PUMA / Digital materiel check	2018	872	5 %
Besparelser i alt		18.905	100 %

Løvpustere

Løvpustere er blevet implementeret løbende efter de første forsøg med benzinpustere i 2012/2013. I dag anvendes el-pustere, som er effektive og med lang batteri-levetid. Anvendelsen af løvpuster effektiviserer væg-til-væg renhold, fordi medarbejderen med pusteren kan blæse affaldet ud på cykelsti eller vejbane, hvor en fejmaskine kan opsamle affaldet. Løvpustere får effekt fra 2015, hvor ledelsen af TMF skønner en effektivisering på 2,7 mio. kr. stigende til 5,5 mio. kr. i 2016, 9,5 mio. kr. i 2017 og 9,9 mio. kr. i 2018.

Omstillingsprojekter

TMF har de senere år løbende omstillet/effektiviseret driften, hvoraf 2,3 mio. kr. i 2016, 3,9 mio. kr. i 2017 og 6,1 mio. kr. i 2018 kan henføres til fortovsordningen. De væsentligste effektiviseringer er:

- Ny arbejdstidsaftale.
- Driftspladserne er blevet optimeret, så diverse faciliteter er tættere på arbejdsstederne.
- GPS i køretøjerne har muliggjort ruteoptimering, og styringen af reparationer og servicekontrakter udført af eksterne leverandører er optimeret.
- Fjernelse af den såkaldte overlapstid mellem dagholdet og aftenholdet på renhold.
- Digitale arbejdsgange (det såkaldte PUMA) har muliggjort understøttelse af planlægning og prioritering.

Ledelse – løbende optimeringstiltag

TMF har løbende implementeret forskellige ledelsesmæssige tiltag med det formål at øge effektiviteten, og det har givet en skønnet effektivisering på 0,5 mio. kr. i 2016 stigende til 1 mio. kr. i 2017 og 2 mio. kr. i 2018. Ledelsestiltagene omfatter bl.a.:

- Implementering af en ny teamkoordinatorrolle.
- En betydelig kompetenceudvikling af medarbejderne med fokus på arbejdsplanlægning, maskinhåndtering, servicekultur, teamforståelse for blandede fagligheder med det formål, at medarbejderne opnår et helhedsorienteret opgavesyn, bedre brug af digitale værktøjer m.m.
- Implementering af TRIO-samarbejde.
- Fokus på nedbringelse af sygefravær.

Digitalt materieltjek

Digitaliseringen af det obligatoriske sikkerhedstjek af materiel har gjort denne arbejdsgang mindre tidskrævende. Dette giver en anslået besparelse på ca. 0,9 mio. kr., men effektiviseringen er først slået igennem i 2018.

Der er redegjort for den beløbsmæssige effekt af implementeringen af de enkelte tiltag pr. år i vedlagte bilag 2, hvortil der henvises.

3.1 Opgørelse af estimeret tilbagebetalingsbehov til grundejerne

TMF har opgjort tilbagebetalingsbehovet til grundejerne til i alt 17,5 mio. kr. for årene 2016 og 2017. Tilbagebetalingsbehovet er gengivet nedenfor og fremgår af vedlagte bilag 4.

t.kr.	2015	2016	2017
Resultat af fortovsregnskab	-10.516	-1.565	-3.665
Skønnet effektiviseringer			
Omstillingsprojekter	0	2.333	3.931
Løvpustere	2.718	5.484	9.526
Ledelsesmæssige optimeringstiltag	0	500	1.000
PUMA / Digitalt materiel check	0	0	0
Korrigeret resultat for fortovsordning	-7.798	6.752	10.792
Estimeret tilbagebetalingsbehov til grundejerne - for 2016 og 2017			17.544

Vores gennemgang af grundlaget og forudsætningerne anvendt ved opgørelsen af tilbagebetalingsbehovet til grundejerne har givet anledning til følgende konstateringer:

- ▶ Fortovsregnskaberne udviser betydelige underskud for perioden 2011 til 2015 og giver derfor ikke grundlag for tilbagebetaling til grundejerne før for årene 2016 og 2017.
- ▶ Omstillingstiltag er indregnet med fuld effekt for budgetåret og udviser således den maksimale forventede besparelse, der kan henføres til fortovsrenholdelsesordningen. Dette bevirker, at tilbagebetalingsbeløbet er maksimeret i forhold til effekten af omstillingsbesparelserne.
- ▶ Opgørelsen af tilbagebetalingsbehovet er behæftet med den naturlige usikkerhed, der er forbundet med ledelsens vurderinger og skøn samt implementeringen af omstillingsbesparelserne.

4 Fortovsregnskaberne for perioden 2011 til 2017

Fortovsregnskaberne for perioden 2011 til 2017 fremgår af vedlagte bilag 1. Fortovsregnskaberne udviser hvert år i perioden 2011 til 2017 negative resultater (før den økonomiske effekt af effektiviseringerne – se ovenstående afsnit 3.1), der indikerer, at der er opkrævet mindre hos grundejerne end andelen af afholdte omkostninger ved gaderenholdelse.

Vi har påset, at indtægterne (de beregnede opkrævninger hos grundejerne) og de fordelte omkostninger er bogført i sumtotaler af TMF som fortovsordning.

De væsentligste elementer i fortovsregnskabet bliver gennemgået i det efterfølgende:

4.1 Indtægter

Indtægter opkræves hos grundejerne via ejendomsskatten baseret på forrige års afholdte omkostninger til fortovsrenholdelse. Opkrævningen sker på baggrund af, hvilken renholdelsesordning grundejeren er tilmeldt. TMF har fastlagt forskellige takster for m² fortov, facademeter på gågader, A-gader og B-gader m.v. Taksterne fremgår af vedlagte bilag 3.

Fortovsrenholdelsesomkostningerne fordeles ikke på renholdelsesordninger og opkrævningerne er derfor oprindeligt fastsat i forhold til de samlede omkostninger for alle renholdelsesordninger under fortovsrenholdelsen.

Taksterne er steget med 1,3 % i 2014, 1,9 % i 2015, 9,4 % i 2016 samt 5,2 % i 2017. Stigningerne skyldes stigning i de afholdte omkostninger til fortovsrenholdelse opgjort efter hidtidige timeregistreringer og fordelingsnøgler.

4.2 Omkostninger til fortovsrenholdelse – Grundlag

TMF udfører fortovsrenholdelse, som en del af den almindelige renholdelse af byen og har ingen medarbejdere, der kun arbejder med fortovsrenholdelse.

Omkostningerne forbundet med fortovsrenholdelse er derfor en delmængde af de samlede renholdelsesomkostninger afholdt af TMF, og omkostningerne bliver allokeret til fortovsrenholdelse ved anvendelse af timeregistrering, beregnet timetakst inkl. overhead og fordelingsnøgler.

4.3 Omkostningsfordeling - Timeregistrering

TMF har oplyst, at ledelsen primært har fokus på korrekt registrering af arbejdstid og fravær hos medarbejderne. Ledelsen foretager ikke en fokuseret opfølgning på fordelingen af timer på hovedaktiviteter, og der er derfor risiko for fejlkontering af timer pr. hovedaktivitet.

Den fordelingsmæssige fejl for Fortovsregnskabet i 2016 ved en fejlregistrering af 1.000 timer som Væg til Væg fladerenhold kan beregnes til 1.000 timer * timetakst på 474 = 474.000 * 48 % = 228 t.kr.

Fejlregistreringerne af timer på hovedaktiviteterne skal derfor være relativt store og konsekvente, for det medfører væsentlige fejl i fortovsregnskabet.

4.4 Omkostningsfordeling - Timetakst

TMF har ved opgørelse af omkostninger til fortovsrenholdelse anvendt følgende timetakster for specialarbejdere uden tillæg for overarbejde:

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Timetakst - normal	362	370	435	440	449	474	484	491
Udvikling i procent		2,2 %	17,6 %	1,1 %	2,0 %	5,6 %	2,1 %	1,4 %

Timetaksten blev justeret væsentligt med virkning for 2013 baseret på resultatet af gennemgang af fortovsrenholdelsesregnskaberne for 2011 og 2012 udført af Ernst & Young.

Overhead er allokeret til fortovsrenholdelse ved tillæg til timetakst.

Timetaksten på 474 kr., der anvendes for 2016, er gennemgået og godkendt af Deloitte i februar 2016. Der er alene sket en indeksering af timetaksten for årene 2017 og 2018.

Vi har ikke fundet anledning til at foretage yderligere i relation til den anvendte timetakst for allokering af lønudgifter til fortovsrenholdelse.

4.5 Omkostningsfordeling - Fordelingsnøgle

Der anvendes følgende fordelingsnøgler på timer for hovedaktiviteterne:

Konto	Aktivitet	Andel fortovsordning
7203	Fortov	100 %
7206	Pladser og gågader	74 %
7210	Væg til Væg fladerenhold	74 %

Medarbejderne registrerer under 15 % af de samlede timer på hovedaktiviteten Fortov, der henføres 100 % til fortovsordning. Hovedparten af alle timerregistreringer (over 85 %) er på hovedaktiviteterne Pladser og Gågader samt Væg til Væg fladerenhold, hvor det er nødvendigt at anvende en fordelingsnøgle.

Fordelingsnøglen for andelen af fortovsrenholdelse på 74 % har været uændret siden 2012, hvor den blev reduceret fra 80 % for 2011. Fordelingsnøglen blev dengang opgjort på baggrund af individuelle skøn fra ledelsen og beregnet som et almindeligt gennemsnit.

Fordelingsnøglen på 74 % blev ved tidsstudie på Nørrebro i 14 dage i 2012 verificeret af TMF og undersøgelsen viste, at timeregistreringen i hovedtræk gav et retvisende billede og understøtter de anvendte fordelingsnøgler.

Fordelingsnøglen vil være påvirket af fortovens relative andel af det samlede areal for hovedaktiviteterne Pladser og Gågader samt Væg til Væg fladerenhold og især den teknologiske udvikling, der er sket i perioden fra 2012 til 2018.

Effekten på størrelsen af fordelingsnøglen ved indregning af kontrolbuddets besparelse på 30 % for de samlede udgifter (baseret på samlede udgifter i 2017) vil være, at fordelingsnøglen skal reduceres fra 74 % til ca. 48 %.

Det er ledelsens vurdering, at effektiviseringen ved teknologiske investeringer, herunder især løvpusterne hovedsageligt har haft effekt for fortovsrenholdelsen, idet de kun i begrænset omfang anvendes uden for fortovene.

5 Sandsynliggørelse af økonomisk effekt af omstilling m.v.

Ernst & Young's rapport fra 2013 konkluderede, at omkostningsallokeringen i al væsentlighed var korrekt for fortovsregnskaberne for 2011 og 2012.

Kontrolbuddet udarbejdet i 2018 af TMF er opgjort på baggrund af følgende:

- ▶ Tidsstudier af medarbejder- og maskintimer ved fortovsrenholdet af de arealer, der er omfattet af udbuddet.
- ▶ Tidsstudierne er justeret for større affaldspres generelt i sommermånederne, forskellig renholdelsesindsats på hverdage hhv. weekender, transporttid, bortskaffelse af affald og vask af maskiner samt uforudsete hændelser.
- ▶ Beregningerne er baseret på gældende timepriser for medarbejdere og maskiner, som er beregnet med virkning fra 2016.

Kontrolbuddet udviser en effektivisering i forhold til den nuværende opkrævning hos grundejerne på 30 % TMF vurderer, at kontrolbuddet er validt og beskriver den faktiske tidsanvendelse og øvrigt ressourceforbrug ved renholdelse af fortov i dag, baseret på den nuværende teknologi samt endnu ikke realiserede effektiviseringer for 2018.

TMF vurderer, at der er sket en samlet effektivisering af fortovsrenholdelsen på 30 % i forhold til resourceforbruget i 2012. Besparelsen på 30 % svarer til en reduktion af udgifterne for 2018 på ca. 19 mio. kr. for hele fortovsordningen.

TMF har i bilag 2 skønnet over realisationstidspunkterne og beløbsstørrelserne for de gennemførte effektiviseringer samt skønnet over de endnu ikke realiserede effektiviseringer for 2018.

Den skønnede effekt er baseret på dels budgetteret effekt af omstillinger samt den operative ledelses kvalitative vurdering af tidspunktet og størrelsen af effekten af effektiviseringerne. Der foreligger således ikke tidsstudier eller andre kvantificerbare målinger i perioden 2013 til 2017, der har kunnet efterprøves af EY.

TMF vurderer, at der ikke har været væsentlige ændringer i teknologi eller planlægning af arbejdsgange m.v., der har medført effektiviseringer og besparelser i årene 2013 og 2014. TMF lægger således til grund, at besparelserne er realiseret ved implementeringen af omstillingen, der blev igangsat med virkning for 2015.

TMF har i bilag 2 opgjort de skønnede effektiviseringer for fortovsrenholdelsen til i alt 18.905 t.kr. for 2018.

5.1 Omstillingsprojekter - andel vedr. fortovsordning

Budgetterede besparelser ved omstillingsstrategien for Center for Drift Indre for perioden 2016 til 2018 udgør 15,5 mio. kr.

Omstillingsstrategiens elementer er beskrevet under afsnit 3.1.

Fortovsregnskabernes andel af de budgetterede effektiviseringer for perioden 2016 til 2018 er beregnet som den forholdsmæssige andel af udgifter til Færdselsarealer og Affaldsbehandling i forhold til det samlede udgifts- og lønbudget Center for Drift Indre for 2017.

Ledelsen har foretaget en individuel gennemgang af de enkelte omstillingselementer og skønnet over andelen til fortovsrenholdelse.

Det skal bemærkes, at der er indregnet den fulde budgetterede økonomiske effekt af omstillingerne. Det viser sig ofte i praksis, at budgetterede besparelser realiseres senere eller med mindre beløb end forudsat på budgetteringstidspunktet.

Ledelsens indregning af den fulde budgetterede besparelse i budgetåret medfører, at tilbagebetalingsbehovet i bilag 4 er større end det ville have været, såfremt den realiserede besparelse er mindre og realiseret senere end forudsat på budgetteringstidspunktet.

5.2 Løvpustere - løbende implementering fra 2014

Løvpustere har ifølge TMF betydet en væsentlig effektivisering af timeforbruget på fortovsrenholdelse i årene 2015 til 2018. Løvpusterne blev indført på forsøgsbasis i 2013/14 til erstatning af kost og snapper og medførte både en reduktion i tidsanvendelse samt en forbedret kvalitet af renholdelsen. Løvpusterne er i dag implementeret i alle områder.

TMF vurderer, at den samlede effektivisering i 2018 udgør 30 % af den samlede tid benyttet til fortovsrenhold. Besparelsen ved overgangen fra kost og snapper til løvpuster er baseret på oplysninger fra enhedschefer og nøglepersoner. TMF vurderer samtidig, at implementering af løvpusterne i perioden 2015 til 2018 har medført, at der er realiseret 27 % af besparelsen i 2015, 55 % af besparelsen i 2016 og 96 % af besparelsen i 2017 og 100 % i 2018.

Besparelsen i 2018 er beregnet som 30 % af timer registreret som Fortove, Væg til Væg fladerenholdelse og Pladser og Gågader for 2017 på i alt 127.000 timer, der kan henføres til fortovsordningen.

5.3 Ledelsesmæssige tiltag

TMF har ud over omstillingstiltag løbende implementeret forskellige ledelsesmæssige tiltag, med det formål at øge effektiviteten.

Ledelsestiltagene er oplyst til at omfatte følgende:

- ▶ Udarbejdet ny teamkoordinatorrolle i 2016
- ▶ Udarbejdet og gennemført teamkoordinatoruddannelse i efteråret 2017
- ▶ Siden 2016 afsat 1/3 af kompetenceudviklingsbudgettet på medarbejderseminarer med fokus på medarbejderrolle, teamforståelse og blandede fagligheder med det formål, at medarbejderne opnår et helhedsorienteret opgavesyn
- ▶ Arbejdet og implementeret TRIO-samarbejde
- ▶ Nedbringelse af sygefravær

TMF vurderer, at implementering af ledelsesmæssige tiltag i perioden 2016 til 2018 har medført, at der er realiseret en besparelse på henholdsvis 500 t.kr. og 1.000 t.kr. for 2016 og 2017.

Besparselsen for 2018 udgør 2.000 t.kr. og er beregnet til 12 min. om dagen for de 71 medarbejdere gange 300 arbejdsdage gange timetaksten på 491 kr. for 2018.

5.4 Effektivisering som følge af digitalt materieltjek

TMF vurderer, at besparelsen ved indførelse af digitalt materieltjek udgør 872 t.kr. og kan opgøres til 5 min. sparet tid dagligt for samtlige 71 medarbejdere gange 300 arbejdsdage gange timetaksten for 2018 på 491 kr.

6 Opgørelse af estimeret tilbagebetalingsbehov til grundejerne

TMF har opgjort tilbagebetalingsbehovet til grundejerne til i alt 17,5 mio. kr. for årene 2016 og 2017. Tilbagebetalingsbehovet fremgår af bilag 4.

Fortovsregnskabet for 2015 udviser efter korrektion for skønnet besparelse ved anvendelse af løvpuster fortsat et underskud på 7,9 mio. kr. Det er derfor forsvarligt af TMF at konkludere, at der ikke er tilbagebetalingskrav for 2015 og tidligere.

TMF har opstillet en beregningsmodel og foretaget korrektioner til resultaterne af de oprindelige fortovsregnskaber med de i dag konstaterede tidsmæssige besparelser ved anden teknologi og andre arbejdsdage. Det fremgår af det foregående, at korrektionerne i betydeligt omfang er baseret på ledelsens vurderinger og skøn, og at der ikke foreligger tidsregistreringer eller andet, der har kunnet efterprøves af EY.

Opgørelsen af tilbagebetalingskravet er behæftet med den naturlige usikkerhed, der følger af de foretagne vurderinger og skøn.

7 Bilagsoversigt

Bilag 1 - Fortovsordning med opkrævning hos grundejerne for perioden 2011 til 2017

Bilag 2 – Økonomisk effekt af omstillingstiltag, løvpustere og ledelsestiltag

Bilag 3 – Pris pr. meter fortov m.v. hos grundejerne for 2017

Bilag 4 - Opgørelse af estimeret tilbagebetalingsbehov til grundejerne

Københavns Kommune Teknik- og Miljø Forvaltningen - Byens Drift

Fortovsordning med opkrævning hos grundejerne for perioden 2011 til 2017.

t.kr.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Indtæger opkrævet hos grundejerne	50.712	51.865	54.221	52.669	54.100	59.147	61.179	
Direkte og indirekte udgifter inkl. overhead	-54.528	-58.701	-55.767	-59.701	-64.616	-60.712	-64.844	
Resultat fortovsordning	-3.816	-6.836	-1.546	-7.032	-10.516	-1.565	-3.665	

Forudsætninger anvendt til opgørelse af fortovsregnskaber

Optrækning hos grundejerne

Takst i kr. pr. kvm. - vægtet gennemsnit	119	126	130	126	130	142	148	
Optrævet areal	424.450	412.636	418.057	417.749	416.473	416.341	413.610	
Udvikling i procent		5,2%	3,2%	-2,8%	3,0%	9,4%	4,1%	

Opgørelse af omkostninger

Fordelingsprocent	80%	74%	74%	74%	74%	74%	74%	
Timetakst - normal uden tillæg for overtid	362	370	435	440	449	474	484	491
Udvikling i procent		2,2%	17,6%	1,1%	2,0%	5,6%	2,1%	1,4%

Verifikation af forudsætninger - (Angivet med grønt)

1. Fortovsregnskaberne for 2011 og 2012

Ernst & Young har i rapport fra 2013 foretaget en gennemgang og vurdering af fortovsregnskaberne og konkludere, at der er opkrævet mindre hos grundejerne end reglerne tillader.

Tidsstudier i 2013 konkluderer, at fordelingsnøglen på 74% var retvisende, baseret på en undersøgelse over 14 dage på Nørrebro udvisende en fordeling på 75%

Timetaksten for 2016 til opgørelse af omkostningerne forbundet med fortovsordningen er gennemgået af Deloitte i februar 2016.

Københavns Kommune Teknik- og Miljø Forvaltningen - Byens Drift

Skønnet besparelse af omstilling, løvpustere og ledelsestiltag

	2015	2016	2017	2018	
1. Omstillingsprojekter - andel vedr. fortovsordning		0	2.333	3.931	6.103
2. Løvpustere - løbende implementering fra 2015	2.718	5.484	9.526	9.930	
3. Ledelse - løbende optimeringstiltag - skønnet effekt fra 2016	0	500	1.000	2.000	
4. PUMA / Digitalt materiel check - skønnet effekt fra 2018	0	0	0	872	
Samlet besparelse	2.718	8.317	14.457	18.905	

Beskrivelse af grundlag og forudsætninger for skønnet konsekvenser af tiltag og omstilling

Ad 1. Omstillingsprojekter - andel vedr. fortovsordning

1) 53% af budgettet i Center for Drift Indre kan henføres til renhold på færdselsarealer. Heraf kan 58% af budgettet på renhold af færdselsarealer henføres til fortovsordningen.

2) Budgetbesparelserne er følgende:

Omstillingsstrategi

Øvrige besparelseskra

I alt

	2016	2017	2018	I ALT
Omstillingsstrategi	4.700	3.400	3.500	
Øvrige besparelseskra	600	500	2.800	
I alt	5.300	3.900	6.300	15.500
Andel til fortovsrenholdelse baseret på ledelsens vurderinger - for året	2.333	1.598	2.172	6.103
Andel i procent af samlet omstilling / besparelse - for året	44%	41%	34%	39%

Ad 2. Løvpustere - løbende implementering fra 2015 - skøn

Samlet effektivisering i 2017 udgør 30% af samlet tid benyttet til fortovsrenhold. Beregnet som:

Samlet antal timer registreret som Væg-til-væg, Pladser & Gågader samt Fortov (127.336 timer for 2017) gange andel der hidrører fortovsrenhold (100% for Fortov og 48% for resten) = 97.374 timer. 30% heraf udgør 19.475 timer ganget med timepris på 491 kr.

Overgange fra snapper til puster dokumenteret ved indhentning af oplysninger fra enhedschefer og nøglepersoner.

Ad 3. Ledelse - løbende optimeringstiltag - skønnet effekt fra 2018

Effekten er beregnet som antal daglige minutter der vurderes være optimeret som følge af forskellige tiltag, der alle kredser omkring teamudvikling, blandede fagligheder og ledelse, heriblandt:

- Udarbejdet ny ambitiøs teamkordinatorrolle i 2016
- Udarbejdet og gennemført teamkordinatoruddannelse i efteråret 2017
- Siden 2016 Afset 1/3 af kompetenceudviklingsbudgettet på medarbejderseminar med fokus på medarbejderrolle, teamforståelse og blandede fagligheder forstået som helhedsorienteret opgavesyn
- Arbejdet og implementeret TRIO samarbejde

Beregning af effekt pr. år:

12 min. om dagen pr. ÅV beskæftiget med fortovsrenhold: 12 min. gange 300 arbejdsdage gange 71 medarbejdere gange 491 kr. (timepris 2018 niveau) - afrundet til 2.000.000 kr.

Ad 4. PUMA / Digitalt materiel check - skønnet effekt fra 2018

Effekten pr. år er beregnet som 5 min. sparet tid dagligt: = 5 min. gange 300 arbejdsdage gange 71 medarbejdere gange 491 kr. (jf ovenstående)

Københavns Kommune

Teknik- og Miljø Forvaltningen - Byens Drift

Pris pr. meter fortov mv. hos grundejerne for 2017

Udarbejdet af TMF

Område	2017		
	Pris pr. m2/løb. Meter)	Antal enheder (m2/løb. meter)	Samlet indtægt
Renhold fortovstrøget, meter	741,0	4.153	3.077.373
Renhold fortov Strædet, meter	743,0	856	636.017
Renhold øvrige gader, meter	586,0	12	7.031
Renhold A-gade m2	165,5	214.239	35.445.843
Renhold B-gade m2	124,8	161.286	20.130.106
Renhold A-delt ansvar, forsøg	59,6	5.627	335.144
Renhold B-delt ansvar, forsøg	44,9	18.241	819.568
Renhold A - forsøg			
Renhold B - forsøg			
Renhold A 1/2 år Disp 1.7.17	82,7	5.791	479.060
Renhold B 1/2 år Disp 1.7.17	62,4	3.405	212.489
Diverse fortovsarealer manuel			36.600
Hovedtotal		413.610	61.179.231

Københavns Kommune Teknik- og Miljø Forvaltningen - Byens Drift

Opgørelse af estimeret tilbagebetalingsbehov til grundejerne

t.kr.	2015	2016	2017
Resultat af fortovsregnskab	-10.516	-1.565	-3.665
Skønnet besparelser			
1. Omstillingsprojekter - andel vedr. fortovsordning	0	2.333	3.931
2. Løvpustere - løbende implementering fra 2015 - skøn	2.718	5.484	9.526
3. Ledelse - løbende optimeringstiltag - skønnet effekt fra 2016	0	500	1.000
4. PUMA / Digitalt materiel check - skønnet effekt fra 2018	0	0	0
Korrigeret resultat for fortovsordning	-7.798	6.752	10.792
Estimeret tilbagebetalingsbehov til private grundejere - for 2016 og 2017			17.543