



REVISIONSRAPPORT 2015

Teknik- og Miljøforvaltningen

Administrationsbidrag, forrentning og mellemværendet på affaldsområdet

MODTAGER

Pernille Andersen
Carsten Riis
Anne-Sofie Degn

Kopi:
Marie Aasøe

INTERN REVISION

Jesper Andersen
Solveig Petersen
Tommy Jacobsen

Indholdsfortegnelse

1. INDLEDNING OG FORMÅL	3
2. LEDELSESRESUME OG KONKLUSION.....	4
3. ANBEFALINGER.....	10
4. FORVALTNINGENS TILTAG	10
5. AFSLUTTENDE BEMÆRKNINGER	11
6. METODE, AFGRÆNSNING OG DEFINITIONER	12
7. NØGLETAL OG REGELSÆT FOR AFFALDSOMRÅDET	13
8. ADMINISTRATION AF AFFALDSORDNINGER	14
9. ADMINISTRATIONS BIDRAG.....	15
9.1 BUDGET FOR ADMINISTRATIONS BIDRAGET	15
9.2 FORDELING AF ADMINISTRATIONS BIDRAGET PÅ HUSHOLDNINGER OG ERHVERV.....	21
10. HVILE-I-SIG-SELV-PRINCIPPET	23
11. FORRENTNING AF MELLE MVÆRENDET	25
BILAG 1.....	26

Bilag

1. Definition af prioriteter for risiko og væsentlighed

1. INDLEDNING OG FORMÅL

Intern Revision (IR) har i overensstemmelse med revisionsplan 2015 foretaget en undersøgelse af, at Teknik- og Miljøforvaltningens (TMF) administration, forrentning og mellemværendet på affaldsområdet er i overensstemmelse med den gældende lovgivning og internt fastsatte retningslinjer.

Opgaven er specificeret i planlægningsnotat af 25. august 2015.

Revisionsmålet for undersøgelsen er:

- Vurdering af, om Budget- og Regnskabssystemet for Kommuner konteringsregler samt affaldsbekendtgørelsens regler er efterlevet på affaldsområdet.
- Vurdering af, om andele af administrationsudgifter, indregnet i affaldsgebyrerne på de enkelte områder, er opgjort på baggrund af tilstrækkelig objektive kriterier.
- En vurdering af, om mellemværender på de enkelte affaldsordninger lever op til "hvile-i-sig-selv"-princippet.
- Om renter af mellemværendet mellem affaldsområdet er beregnet i overensstemmelse med lovgivningens krav.
- Vurdering af, hvorvidt der er etableret hensigtsmæssige processer for inddrivelse af restancer på erhvervsaffaldsområdet.

Ved revisionen efterprøves følgende:

- Gennemgang af lovgrundlag for den kommunale affaldshåndtering, herunder
 - Budget- og regnskabssystem for kommuner
 - Affaldsbekendtgørelsen.
- TMF's design og implementering af regler knyttet til administration af affaldsordningerne, herunder
 - Forretningsgang for fastsættelse af takster på affaldsområdet
 - Beregning af takster for de enkelte affaldsordninger
 - Gennemgang af anvendte fordelingsnøgler for de administrationsudgifter, der er indregnet i taksterne, herunder en vurdering af om fordelingerne er foretaget på baggrund af tilstrækkelig objektive kriterier
 - Inddrivelse af restancer for erhvervsområdet

- Fastsættelse af forretning for mellemværender med affaldsområdet
- Plan for afvikling af eventuelle mellemværender i henhold til "hvile-i-sig-selv"-princippet.
- Gennemgang af takster for de enkelte affaldsområder, herunder
 - takster for private husholdninger og for erhverv
 - fordeling af fælles administrationsomkostninger (generel administration)
 - forrentning af eventuelle mellemværender.

Rapporten forelægges for Revisionsudvalget. Rapporten vil endvidere - som følge af Økonomiudvalgets lovpligtige indseende med de økonomiske og almindelige administrative forhold inden for alle kommunens administrationsområder - blive sendt til Økonomiforvaltningens direktion til eventuel videre foranstaltning overfor Økonomiudvalget.

2. LEDELSESRESUME OG KONKLUSION

Indledning

IR har gennemført en undersøgelse af, at TMF's administration, forrentning og mellemværendet på affaldsområdet er i overensstemmelse med den gældende lovgivning og internt fastsatte retningslinjer.

De samlede budgetterede indtægter og udgifter på affaldsområdet i 2015 er i TMF's forecastmodel for beregning af affaldstakster fordelt således:

Affaldsordning (ej fordelt på husholdninger og erhverv)	Budgetterede udgifter 2015	Budgetterede indtægter 2015
Administrationsgebyr	87.349.708	57.716.120
Dagrenovation	268.356.399	278.893.659
Storskrald og haveaffald	97.300.001	117.414.473
Genanvendeligt affald (pap, papir, plast mv.)	62.213.938	64.708.369
Farligt affald	23.514.956	23.045.781
Genbrugsstationer	92.093.420	82.956.312
I alt	630.828.422	624.734.714

Kommunens mellemværende med de enkelte affaldsordninger udviste i regnskabet ultimo 2014 nedenstående saldi:

Affaldsordning (ej fordelt på husholdninger og erhverv)	Mellemværende ultimo 2014
Administrationsgebyr	-37.497.670
Dagrenovation	17.312.416
Storskrald og haveaffald	81.735.636
Genanvendeligt affald (pap, papir, plast mv.)	-19.500.179
Farligt affald	5.788.642
Genbrugsstationer	-21.915.923
I alt	25.922.923

I skemaet er en negativ saldo udtryk for, at kommunen har en gæld til ordningen (brugerne).

Konklusion

IR's gennemgang af området har givet anledning til følgende:

Det budget, der vedrører administrationsudgifter, og som ligger til grund for de beregnede takster for 2015, vurderes ikke at være præcist nok til at udgøre et validt styringsgrundlag. I 2014 var forskellen mellem de budgetterede og faktiske udgifter på ca. 21 %. Endvidere er rådhusbidraget, som udgør de administrative omkostninger, ikke indregnet i takstberegningen.

Vi har ikke fået forelagt dokumentation for de fordelingsnøgler der anvendes ved fordeling af administrationsudgifterne mellem husholdninger og erhvervsaffald. Håndtering af husholdningsaffald og erhvervsaffald skal holdes økonomisk adskilt, og eventuelle fælles omkostninger skal fordeles på baggrund i objektive kriterier. Der må med andre ord ikke ske krydssubsidiering mellem husholdninger og erhverv. Indirekte administrationsudgifter fordeles 70/30 således, at erhvervsaffald belastes med 30 %, hvilket efter vores opfattelse er højt i forhold til indtægterne på de to ordninger.

Vi har ikke fået forelagt dokumentation for, at prissætningen af de interne administrationsomkostninger, der er forbundet med opkrævningen, afspejler de faktiske kostpriser. En del af de omkostninger, der indgår i de realiserede administrationsudgifter, består af udgifter, som overføres fra det brugerfinansierede område til det skattefinansierede område. For kontrol af at der ikke sker subsidiering mellem det skattefinansierede og det brugerfinansierede, skal det dokumenteres, at priserne er omkostningsægte.

Jf. det foreliggende forecast frem til 2018, forventes mellemværendet ultimo 2018 med husholdninger at udgøre 182 mio.kr. i ordningernes favør, og mellemværendet vedrørende ordningerne erhvervsaffald forventes at udgøre 129 mio.kr. i kommunens favør. I forhold til hvile-i-sig-selv-princippet, som kommunen ser som en fireårig periode, vil der være behov for væsentlige takstændringer, såfremt princippet fortsat skal efterleves. Det skal bemærkes, at ændringer i de ovenfor anførte forhold omkring budget, fordelingsnøgler og administrationsudgifter vil kunne have betydning for udviklingen i mellemværendet for begge ordninger.

Begrundelsen for konklusion

Følgende forhold lægger vi til grund for vores konklusion:

Budget og takstberegning

Det budget, der vedrører administrationsudgifter, og som ligger til grund for de beregnede takster for 2015, vurderes ikke at være præcist nok til at udgøre et validt styringsgrundlag. Endvidere er rådhusbidraget, som udgør de administrative omkostninger, ikke indregnet i takstberegningen.

De budgetterede udgifter, som anvendes til beregning af taksten for administrationsgebyret, afspejler ikke i tilstrækkeligt omfang de faktiske udgifter for de enkelte aktiviteter. I 2014 var de faktiske udgifter for administrationsbidraget 18,8 mio.kr. lavere end de budgetterede udgifter, svarende til ca. 21 %. Mindre forbruget kan væsentligst henføres til projektudgifter til RAP18, udgifter til driftsudvikling samt afskrivninger og krediteringer.

TMF ikke har indregnet et rådhusbidrag i TMF-administrationsbidraget. Rådhusbidraget skal dække affaldsordningens udgifter til anvendelse af fælles administrative formål (bl.a. fælles enheder i ØKF). Jf. IR's anslåede beregninger vil et rådhusbidrag udgøre ca. 1,0 mio. kr. pr. år.

TMF anvender generelt en 70 - 30 fordeling af udgifterne mellem husholdninger og erhverv, for de udgifter, som ikke direkte kan henføres til enten husholdninger eller erhvervsområdet. TMF har oplyst, at fordelingen er baseret på udsagn fra afdelingsledere for de enkelte afdelinger, men forvaltningen har ikke kunnet dokumentere eller redegøre nærmere for validiteten af denne fordeling.

Realiserede udgifter 2014

En del af de omkostninger der indgår i de realiserede administrationsudgifter, består af udgifter, som overføres fra det brugerfinansierede område til det skattefinansierede område.

Således vurderes det, at overførte udgifter for ca. 32 mio.kr. ikke er veldokumenterede. Nogle poster er fastsat for flere år siden – en enkelt tilbage i 1993 – herefter er udgifterne P/L-fremskrevet.

Vi har konstateret, at

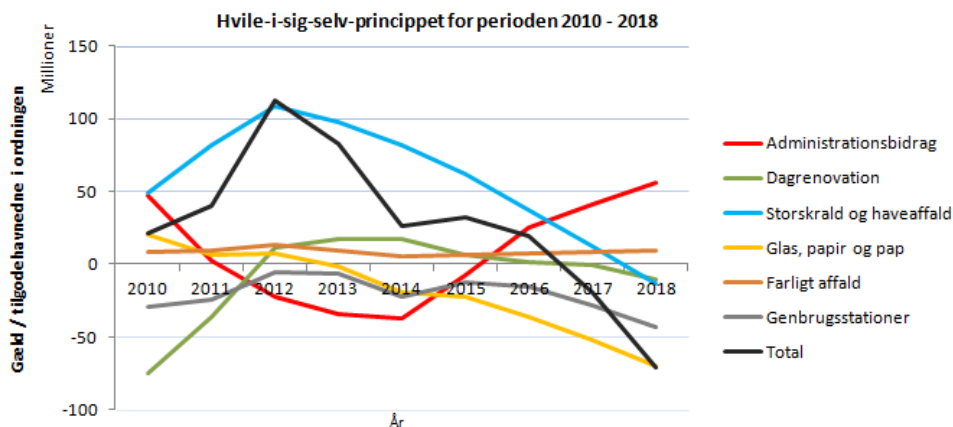
- TMF indregner et internt "TMF-administrationsbidrag" på 10,9 mio. kr., svarende til 170 t.kr. pr. medarbejder, som er beskæftiget med affaldsordningen. Det interne "TMF-administrationsbidrag" skal dække udgifter til forvaltningens egne fælles administrative formål. Grundlaget for beregningerne af TMF's interne administrationsbidrag udgøres af data og forde-

lingsnøgler, som er P/L-fremskrevet igennem flere år, og som er udarbejdet før de omfattende organisationsændringer, TMF gennemførte i 2014.

- Medarbejdere i andre centre i TMF udgør, jf. budgettet for 2014, 8,6 mio.kr. TMF har oplyst, at estimatet ikke beror på navngivne medarbejdere, idet der er tale om opgaver, som i princippet kan løses af flere forskellige medarbejdere. Den realiserede udgift vedrørende medarbejdere i andre centre i TMF i 2014 udgjorde 9,0 mio.kr.
- Betaling til KBS for ejendomsskattebilletten er i budget 2015 estimeret til 5,8 mio.kr. Affaldsgebyrer for private husstande opkræves via ejendomsskattebilletten. TMF har indgået aftale med KBS om opkrævningen samt omfanget af KBS' arbejder hermed. KBS fakturerer med udgangspunkt i en P/L-fremskrevet pris fra 1993, hvori der er foretaget enkelte justeringer/afrundinger i 2009. Vi har ikke kunnet få forelagt dokumentation for prissætningen/kostprisberegningen af ydelsen fra KBS.
- Faktureringsudgifter til KS for erhvervsaffaldsgebyrer udgør i budget 2015 i alt 5,5 mio.kr. TMF og KS har indgået aftale om, at KS forestår dannelse og udsendelse af faktura for opkrævning af affaldsgebyrer for erhvervsområdet (2,9 mio. kr., jf. aftalen), samt at KS håndterer indbetalinger, krediteringer/ændringer af fakturaer og oversendelse til KBS ved manglende betaling (2,5 mio. kr.). Ca. 20.800 virksomheder skal betale affaldsgebyr, idet virksomheder med 0-1 ansatte er fritaget for opkrævning (jf. Affaldsbekendtgørelsen § 60). Den budgetterede udgift til fakturering og registrering af betalinger pr. virksomhed udgør således 260 kr. årligt. Vi har ikke kunnet få forelagt dokumentation for prissætning/kostprisberegningen af ydelsen fra KS. Vi er dog vidende om, at den årlige betaling er nedsat med 0,25 mio. kr. i 2015 og 0,8 mio. kr. fra 2016, uden at der foreligger yderligere information om årsagen hertil.

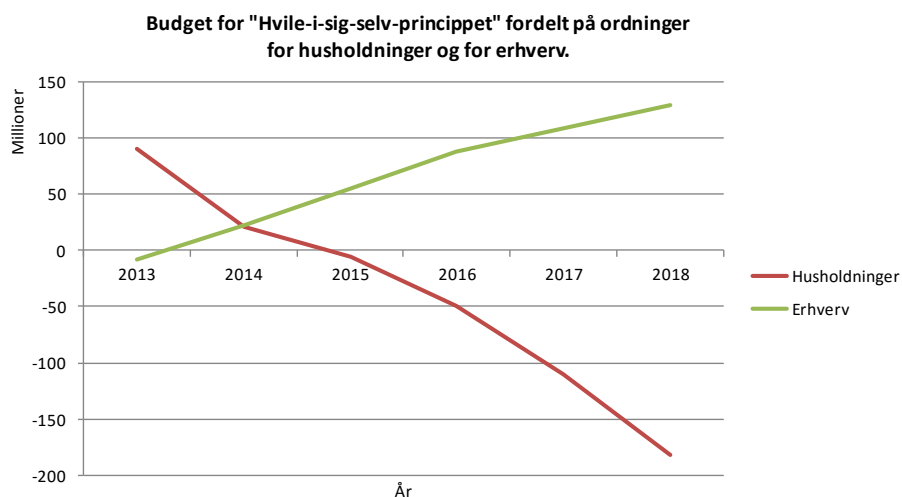
For kontrol af, at der ikke sker subsidiering mellem det skattefinansierede og det brugerfinansierede, skal det dokumenteres, at priserne er omkostningsægte.

Affaldsordningerne opfylder ikke princippet om, at den enkelte ordning skal "hvile i sig selv" over en periode, som af BR er fastsat til 4 år. Nedenstående figur viser ultimo saldoen for mellemværende med den enkelte ordning for årene 2010 – 2018. Der fremgår et samlet beløb for den enkelte ordning, idet ordningerne i regnskabet ikke er delt op i husholdninger og erhverv.






Kilde: Data fra Rubin for 2010 – 2014 samt budget for 2015 – 2018 fra TMF's forecastmodel.

Fordeles mellemværendet med de enkelte affaldsordninger på henholdsvis husstande og erhverv efter de fordelingsnøgler på 70 – 30, som TMF anvender, viser nedenstående figur, at taksterne på erhvervsområdet generelt er for lave, mens taksterne for husholdninger generelt er for høje.



Kilde: Udarbejdet på grundlag af data fra TMF's forecastmodel.

Det skal bemærkes, at ændringer i de ovenfor anførte forhold omkring budget, fordelingsnøgler og administrationsudgifter vil kunne have betydning for udviklingen i mellemværendet for begge ordninger.

Obs. afsn	Observation	Risikobeskrivelse	Risiko & Væsentlighed
8	TMF har beregnet affaldstakster for de autoriserede grupperinger, der er anført i BudRegn.	Ingen.	
9	<p>Det budget, der vedrører administrationsudgifter, og som ligger til grund for de beregnede takster for 2015, vurderes ikke at være præcist nok til at udgøre et validt styringsgrundlag. I 2014 var forskellen mellem de budgetterede og faktiske udgifter på ca. 21 %. Endvidere er rådhusbidraget, som udgør de administrative omkostninger, ikke indregnet i takstberegningen.</p> <p>Vi har ikke fået forelagt dokumentation for de fordelingsnøgler, der anvendes ved fordeling af administrationsudgifterne mellem husholdninger og erhvervsaffald. Håndtering af husholdningsaffald og erhvervsaffald skal holdes økonomisk adskilt, og eventuelle fælles omkostninger skal fordeles på baggrund i objektive kriterier. Der må med andre ord ikke ske krydssubsidiering mellem husholdninger og erhverv. Indirekte administrationsudgifter fordeles 70/30 således, at erhvervsaffald belastes med 30 %, hvilket efter vores opfattelse er højt i forhold til indtægterne på de to ordninger.</p>	<p><u>Operationel risiko</u> Risiko for styrestab og fejlagtige takster som følge af mangler i budgetforudsætninger.</p> <p><u>Compliance risiko</u> Risikoen for at kommunen ikke disponerer i overensstemmelse med gældende regler.</p> <p>Såfremt de anvendte fordelingsnøgler ikke er valide, kan husholdningerne risikere at betale for affaldshåndteringen for virksomheder eller omvendt.</p>	
9	Vi har ikke fået forelagt dokumentation for, at prissætningen af de interne administrationsomkostninger, der er forbundet med opkrævningen, afspejler de faktiske kostpriser. En del af de omkostninger, der indgår i de realiserede administrationsudgifter, består af udgifter, som overføres fra det brugerfinansierede område til det skattefinansierede område. For kontrol af at der ikke sker subsidiering mellem det skattefinansierede og det brugerfinansierede, skal det dokumenteres, at priserne er omkostningsægte.	<p><u>Compliance risiko</u> Risikoen for at kommunen ikke disponerer i overensstemmelse med gældende regler. Såfremt takstberegningen ikke afspejler de faktiske kostpriser for de enkelte aktiviteter, er der risiko for subsidiering mellem det skatte- og det gebyrfinansierede område.</p>	
10	Affaldsordningerne opfylder ikke princippet om, at den enkelte ordning skal "hvile i sig selv" over en periode, som af BR er fastsat til 4 år.	<p><u>Operationel risiko</u> Risiko for udsving i taksterne, såfremt taksterne ikke løbende tilpasses de faktiske udgifter i den enkelte affaldsordning. Risiko for, at der over tid oparbejdes større gæld eller tilgodehavende i en affaldsordning.</p> <p><u>Compliance risiko</u> Risikoen for at kommunen ikke disponerer i overensstemmelse med gældende regler.</p>	
11	Ved forrentning af mellemværendet med de enkelte affaldsordninger anvendes et estimat for renten, baseret på gennemsnittet af den 10-årige statsobligation for perioden 2009-2013.	Ingen.	

Med hensyn til kriterier for markeringer med rød, gul og grøn henvises til bilag 1. Revisionsområder uden markeringer er medtaget for at sikre fuldstændigheden i de revisionshandlinger, der er gennemført.

3. ANBEFALINGER

I tilknytning til resultatet af vores gennemgang af administrationsbidrag, forrentning og mellemværendet på affaldsområdet har vi følgende anbefalinger.

- at TMF i forbindelse med interne afregning sikrer sig, at ydelserne prissættes til kostpris, og at prisen, så vidt det er muligt, ikke er over markedspris.
- at TMF løbende overvåger og foretager genberegning af overheadberegningerne ved væsentlige ændringer.
- at renteberegningen af mellemværendet med de enkelte ordninger foretages som et vægtet gennemsnit mellem primo og ultimo mellemværendet og den 10-årige obligationsrente.

4. FORVALTNINGENS TILTAG

Rapportens konklusion er drøftet med ledelsen i TMF, der er enig i indholdet af rapporten og har tilsluttet sig IR's risikovurderinger i tilknytning hertil. På dette grundlag har forvaltningen formuleret en række tiltag, som det fremgår herunder.

Forvaltningens tiltag med henblik på at reducere ovennævnte risici er følgende:

1. Yderligere fokus på budgettering og prognostisering.

Forvaltningens ansvarlige for implementering er Annette van Wonterghem og Helen Villersholt.

Tidsfrist for afslutning af implementering er løbende gennem 2016 (budgetopfølgning) og med særligt fokus på budgetlægning for 2017.

2. Revision af fordelingsnøgler.

Forvaltningens ansvarlige for implementering er Julie Mie Pedersen (udvikling af nye fordelingsnøgler) og Annette van Wonterghem (kvalitetssikring af fordelingsnøgler ved årsafslutning).

Tidsfrist for afslutning af implementering er marts 2016 (udvikling af nye fordelingsnøgler) og afslutning af regnskab 2016 (kvalitetssikring af fordelingsnøgler).

3. Tilvejebringelse af nødvendigt dokumentation hos KS og KBS for fakturering af erhvervsaffaldsgebyrer og opkrævning via ejendomsskattebilletten.

Forvaltningens ansvarlige for implementering er Annette van Wonterghem.

Tidsfrist for afslutning af implementering er første halvår 2016.

4. Genberegninger af administrationsbidraget for forvaltningens interne centrale overhead med udgangspunkt i den nye organisering. Heri indgår også det såkaldte rådhusbidrag.

Forvaltningens ansvarlige for implementering er Hjalte Lyngvig Jespersen.

Tidsfrist for afslutning af implementering er marts 2016.

5. Med virkning fra 2016 er der oprettet nye balancekonti, så mellemværendet for den enkelte ordning opdelt på husholdninger og erhverv kan følges direkte.

Forvaltningens ansvarlige for implementering er Julie Mie Pedersen.

Tidsfrist for afslutning af implementering er marts 2016.

5. AFSLUTTENDE BEMÆRKNINGER

IR vurderer, at de anførte tiltag vil medvirke til at reducere de identificerede risici. Vi vil ultimo 2016 / primo 2017 foretage en opfølgning på implementeringen af forvaltningens tiltag, herunder resultatet og eventuelle konsekvenser af forvaltningens arbejde.

Forvaltningen er velkommen til at kontakte IR løbende, såfremt der opstår behov for afklaring af konkrete forhold.

6. METODE, AFGRÆNSNING OG DEFINITIONER

Metode

Undersøgelsen er gennemført ved en kombination af gennemgang af materiale vedrørende takstberegninger, modtaget fra TMF, suppleret med forespørgsler og interview af relevante medarbejdere.

Afgrænsning

Undersøgelsens datagrundlag omfatter udtræk fra KØR for funktionerne 1.38.60 – 65.

Undersøgelsen afgrænses fra at omfatte funktion 1.38.66 Øvrige ordninger. Denne funktion omfatter mellemværendet vedrørende deponering af forurenede jord og håndteres i Kalvebod Miljøcenter. Der er tidligere gennemført flere undersøgelser¹ af takstfastsættelsen på forurenede jord, herunder tillige analyse af lejeudgifter til Udviklingselskabet Prøvestenen P/S vedrørende deponering af jorden på selskabets arealer.

Processer for opkrævning samt inddrivelse af restancer i kommunens Opkrævningsenhed i Kultur- og Fritidsforvaltningen er ikke omfattet af undersøgelsen.

Definitioner

Ingen

Kildekritik af grundlaget for revisionsbevis

Ingen

¹ Bl.a. revisionsprotokollat 17/2006 ”Større undersøgelse til Trafik- og Miljøudvalget om Center for Miljø – Kalvebod Miljøcenter, Takstfastsættelsen for forurenede jord fra Kalvebod Miljøcenter” fra Revisionsdirektoratet. Dateret 23. november 2007.

7. NØGLETAL OG REGELSÆT FOR AFFALDSOMRÅDET

De administrative opgaver vedrørende beregning af affaldsgebyrer mv. er forankret i sekretariatet i Byens Anvendelse i TMF.

Omfang

De samlede budgetterede indtægter og udgifter på affaldsområdet i 2015 er i TMF's forecastmodel for beregning af affaldstakster fordelt således:

Affaldsordning (ej fordelt på husholdninger og erhverv)	Budgetterede udgifter 2015	Budgetterede indtægter 2015
Administrationsgebyr	87.349.708	57.716.120
Dagrenovation	268.356.399	278.893.659
Storskrald og haveaffald	97.300.001	117.414.473
Genanvendeligt affald (pap, papir, plast mv.)	62.213.938	64.708.369
Farligt affald	23.514.956	23.045.781
Genbrugsstationer	92.093.420	82.956.312
I alt	630.828.422	624.734.714

Lovgivning

Regelsættet for affaldsområdet er beskrevet i henholdsvis Budget- og Regnskabssystem for Kommuner (BudRegn) samt i affaldsbekendtgørelsen.

De regnskabsmæssige krav til administrationen af affaldsområdet er beskrevet i BudRegn. Affaldsområdets budgetter og regnskaber indgår i de kommunale budgetter og regnskaber.

Det anføres i BudRegn, at principperne for Borgerrepræsentationens (BR) fastsættelse og opkrævning af gebyrer fremgår af affaldsbekendtgørelsens kapitel 8. BR skal opgøre omkostningerne ved de enkelte affaldsordninger efter funktionerne 1.38.61 – 1.38.66, således at den samlede gebyrintægt for hver ordning alene skal dække kommunens omkostninger til ordningen. De generelle administrationsomkostninger, som ikke kan henføres til de enkelte affaldsordninger, registreres på funktion 1.38.60 og finansieres ligeledes af gebyrer.

Området affaldshåndtering er gebyrfinansieret efter "hvile-i-sig-selv-princippet". Princippet medfører, at affaldsområdet betragtes som eksternt i forhold til kommunale aktiviteter. Der skal foretages mellemregning mellem kommunen og de ordninger, der registreres under de enkelte funktioner. Kommunens mellemværender med de enkelte ordninger forrentes med en årlig rente, svarende til markedsrenten. Der anvendes som hovedregel samme rentesats ved forrentning af gæld og tilgodehavender. Forrentningen skal som minimum beregnes en gang årligt.

Affaldsbekendtgørelsens (BEK nr. 1309 af 18/12/2012) kapitel 8 omhandler principper for kommunalbestyrelsens fastsættelse og opkræv-

ning af gebyrer. Affaldsbekendtgørelsen omfatter håndtering af affald, der ikke er reguleret af anden lovgivning. Endvidere sondres der i bekendtgørelsen mellem gebyrer vedrørende generelle administrationsomkostninger og de enkelte affaldsordninger.

8. ADMINISTRATION AF AFFALDSORDNINGER

Det fremgår af Affaldsbekendtgørelsens § 53, at BR i et gebyrblad skal fastsætte gebyrer for affaldsplanlægning, etablering, drift og administration af affaldsordninger.

IR har konstateret, at der i Takstkataloget, vedtaget af BR sammen med kommunens budget for 2015, er anført takster for affaldsordningerne:

- Administration
 - Administration, bolig
 - Administration, erhverv

- Dagrenovation
 - Bolig
 - Enfamiliehuse
 - Etageboliger – grundgebyr per bolig
 - Etageboliger – volumen gebyr
 - Erhverv
 - Fejlsortering og oprydning

- Storskrald og haveaffald
 - Storskrald
 - Haveaffald
 - Småt elektronik
 - Bestilling af container til storskrald eller haveaffald (per enhed)

- Glasemballage, papir og pap
 - Drikkevareemballage
 - Papir
 - Pap
 - Glasemballage
 - Plast, metal og småt elektronik
 - Hård plast
 - Metal

- Farligt affald
 - Farligt affaldsgebyr, bolig
 - Afhentning af klinisk risikoaffald, erhverv
 - Abonnement
 - Afhentningsafgift per gang
 - Leje af beholdere

- Genbrugsplads
 - Bolig
 - Erhverv
 - Betaling per besøg
 - Årsabonnement

- Modtagelse af forurenede jord²

TMF har således beregnet takster for alle de affaldsordninger, som er anført i BudRegn, og som også er anført i affaldsbekendtgørelsen.

9. ADMINISTRATIONS BIDRAG

I Affaldsbekendtgørelsen, § 54, er anført, at kommunen skal opgøre omkostningerne ved den enkelte indsamlings- og anvisningsordning efter opdelingen i det kommunale budget- og regnskabssystem, således at den samlede gebyrindtægt for hver ordning alene skal dække kommunens omkostninger til ordningen.

Administrationsgebyret omfatter de generelle omkostninger, forbundet med administration af anvisningsordninger, regulativfastsættelse, affaldsdata og regulativsystem, information, konkrete anvisninger om håndtering af husholdningsaffald/erhvervsaffald samt planlægning og administration, som ikke kan henføres til de enkelte affaldsordninger (dagrenovation, storskrald og haveaffald etc.).

9.1 Budget for administrationsbidraget

I dette afsnit vurderes fuldstændigheden og nøjagtigheden i den metode, som TMF anvender til beregning af administrationsbidraget og dermed som grundlag for fastsættelse af administrationsgebyret.

TMF beregner takster for de enkelte affaldsordninger i en regnearksmodel, "Forecastmodel 2014 - 18 for affaldsområdet til lederteam -

² Denne revision afgrænses fra funktion 1.38.66 Øvrige ordninger. Deponering af forurenede jord indgår i funktionen 1.38.66.

forslag til takster 2015 4. august 2014" (fremover benævnt forecastmodellen).

Hvilke omkostninger indregnes i administrationsbidraget?

Nedenstående omkostningstyper indgår i beregningen af gebyret for administrationsomkostninger (data fra forecastmodellen). Budgettal for 2015 og efterfølgende år er i vid udstrækning fremkommet ved P/L-fremskrivning af budgettal for 2014. I de tilfælde, hvor væsentlige ændringer i de fremtidige omkostninger er kendte, indarbejdes dette i budgetterne i forecastmodellen. Tabellen omfatter de budgetterede omkostninger for 2014 og 2015 pr. budgetpost:

Budgetpost	Budget 2014	Budget 2015
Løn CAG og løn medarbejdere øvrige centre	40.607.176	39.529.490
Administrationsbidrag og overhead TMF	10.753.188	10.935.993
Løn- og administration fordelt på andre ordninger	-28.203.147	-27.711.747
Affaldsdatasystem og NSTAR	985.000	1.001.745
Drift ASK (AffaldsSystem København)	2.000.000	1.300.000
Medlemsafgift Vestforbrænding	4.900.000	4.983.300
Information	4.000.000	4.068.000
Affaldsplan og -strategi samt projektudgifter RAP18	9.580.030	18.457.526
Bistand ifb udbud, herunder advokat og teknisk bistand	1.400.000	2.000.000
Driftsudvikling, IT projekter og bistand	8.400.000	8.910.500
Drift tjenestebiler samt diverse udgifter til adm (team)	888.000	903.096
Oxygen og administration af erhvervsaffaldsgebyrer	1.000.000	1.017.000
Betaling til KBS for ejendomsskattebilletten	5.657.000	5.753.169
Faktureringsudgifter til KS for erhvervsaffaldsgebyrer	5.400.000	5.491.800
Betaling til KBS for rykkerproceduren	1.000.000	1.017.000
Afskrivninger og kreditringer tidligere år	10.000.000	10.000.000
Renter, generel administration	89.302	-307.164
Administrationsomkostninger i alt	78.456.549	87.349.708

Kilde: Regneark fra TMF "Forecastmodel 2014 – 18 for affaldsområdet til lederteam – forslag til 2015-takster 4. august 2014".

I de følgende afsnit er formålet at vurdere fuldstændigheden i opgørelsen af administrationsgebyret. IR vil foretage en vurdering af, om alle relevante budgetposter er medtaget i budgettet for beregning af administrationsgebyret i forecastmodellen.

Budgetposten "Løn CAG og løn medarbejdere øvrige centre" udgør i 2015 i alt 39,5 mio.kr., som er fordelt på

- Løn CAG er estimeret i lønprognose, omfattende navngivne medarbejdere i hhv. Byens Anvendelse (Jord og Affald, Støjgener samt Sekretariatet), Byens Udvikling (Bæredygtighed) og Byens Drift (Affald og Genbrug), i alt 32,6 mio.kr. Lønprognosen omfatter 69 medarbejdere, heraf 2 projektansatte, 5 studentermedhjælpere, 1 vakant stilling og 2 ekstra årsværk (uden navn). 58 af de navngivne medarbejdere er ultimo oktober

2015 fortsat ansat i TMF. Genbesættelse af stillinger i forbindelse med medarbejderes fratrædelse er ikke undersøgt.

- Medarbejdere i andre centre i TMF udgør, jf. budgettet, 7,0 mio.kr. TMF har oplyst, at estimatet ikke beror på navngivne medarbejdere, idet der er tale om opgaver som i princippet kan løses af flere forskellige medarbejdere.

Budgetposten Administrationsbidrag og overhead TMF udgør, jf. budgettet, for 2015 i alt 10,9 mio.kr., som er fordelt på følgende:

- Administrationsbidrag til TMF er budgetteret til 9,3 mio.kr. Administrationsbidraget er beregnet af TMF Stab. Administrationsbidraget skal dække affaldsområdets udgifter i CRS (Center for Ressourcer³ og Direktion). Beregningen er foretaget med udgangspunkt i omkostningsfordelingsnøgler fra 2012, som er P/L-fremskrevet i 2013, 2014 og 2015. Beregningen omfatter fordeling af Direktionens og CRS's fælles administrationsudgifter (IM-funktion 6.45.50.1, administrationsbygninger og 6.45.51.1, sekretariat og forvaltning samt 0.28, tjenestemandspensioner). For Direktionen indgår tillige fordeling af to puljer til uforudsete udgifter, hvoraf den ene vedrører IM-funktionen 2.22.01.1, Fællesformål transport og infrastruktur. I 2015 udgør det budgetterede administrationsbidrag pr. medarbejder, tilknyttet affaldsområdet, 169.973 kr.
- Øvrige overhead er budgetteret således:
 - Overhead Byens Drift: 0,6 mio.kr.
 - Overhead Byens Udvikling: 0,6 mio.kr.
 - Overhead Byens Anvendelse: 0,3 mio.kr.
 - Overhead Sekretariatet: 0,3 mio.kr.

Budgetposten Løn og Administration, fordelt på andre ordninger, udgør i 2015 27,7 mio.kr. Disse omkostninger fordeles på de øvrige affaldsordninger ud fra fordelingsnøgler baseret på anvendte medarbejderressourcer på den enkelte ordning.

Budgetposten Affaldsplan og -strategi samt projektudgifter RAP18 er budgetteret til at udgøre i 2015 i alt 18,5 mio.kr., hvoraf RAP18 projektudgifter er budgetteret til at udgøre 18,3 mio.kr. Jf. Affaldsbekendtgørelsens § 13 skal kommunalbestyrelsen (BR) udarbejde og

³ TMF har i 2014 gennemført væsentlige ændringer i sin organisation. Den centrale økonomifunktion har frem til efteråret 2014 været placeret i Center for Ressourcer. Den centrale økonomifunktion er efter organisationsændringen placeret i TMF Stab.

vedtage en 12-årig kommunal plan for håndtering af affald. Videre fremgår det, at planen skal revideres mindst hvert 6. år. Denne affaldsplan benævnes i KK Ressource- og Affaldsplan, og arbejdet hermed er organiseret i projektet RAP18. Projektet rummer ud over kortlægning og planlægning af affaldsindsatsen også delprojekter med initiativer for genanvendelse samt tiltag, rettet mod miljøvenlige løsninger på affaldsområdet.

Budgetposten Driftsudvikling, IT projekter og bistand er estimeret til at udgøre 8,9 mio.kr. Heraf er der afsat 6,6 mio.kr. til driftsudvikling, som ikke er projekter i RAP18.

Optrækning og rykkerprocedurer er fordelt på tre budgetposter:

- Betaling til KBS for ejendomsskattebilletten er i budget 2015 estimeret til 5,8 mio.kr. Affaldsgebyrer for private husstande opkræves via ejendomsskattebilletten. TMF har indgået aftale med KBS om opkrævningen samt omfanget af KBS's arbejder hermed. KBS fakturerer med udgangspunkt i en P/L-fremskrevet pris fra 2009. Vi har ikke kunnet få forelagt dokumentation for prissætningen/kostprisberegningen af ydelsen fra KBS.
- Faktureringsudgifter til KS for erhvervsaffaldsgebyrer udgør i budget 2015 i alt 5,5 mio.kr. TMF og KS har indgået aftale om, at KS forestår dannelse og udsendelse af faktura for opkrævning af affaldsgebyrer for erhvervsområdet (2,9 mio. kr., jf. aftalen), samt at KS håndterer indbetalinger, krediteringer/ændringer af fakturaer og oversendelse til KBS ved manglende betaling (2,5 mio. kr.). Ca. 20.800 virksomheder skal betale affaldsgebyr, idet virksomheder med 0-1 ansatte er fritaget for opkrævning (jf. Affaldsbekendtgørelsen § 60). Den budgetterede udgift til fakturering og registrering af betalinger pr. virksomhed udgør således 260 kr. årligt. Vi har ikke kunnet få forelagt dokumentation for prissætning/kostprisberegningen af ydelsen fra KS. Vi er dog vidende om, at den årlige betaling er nedsat med 0,25 mio. kr. i 2015 og 0,8 mio. kr. fra 2016, uden at der foreligger yderligere information om årsagen hertil.
- Betaling til KBS for rykkerproceduren er i budget 2015 estimeret til 1,0 mio.kr. TMF har oplyst, at de budgetterede udgifter på denne post forventes at bortfalde fra 2016, idet pålignede rykkergebyrer fremadrettet skal dække KBS's omkostninger for rykkerproceduren. Vi har ikke kunnet få forelagt dokumentation for prissætningen/kostprisberegningen af ydelsen fra KBS.

Budgetposten Afskrivninger og krediteringer tidligere år er budgetteret til 10,0 mio.kr. i 2015. Budgetposten omfatter afskrivninger på ikke-betalte affaldsgebyrer fra tidligere år samt krediteringer vedrørende virksomheder, som er fritaget for opkrævning, jf. Affaldsbekendtgørelsen § 60. Fordeles de budgetterede udgifter til afskrivninger og krediteringer tidligere år på de ca. 20.800 virksomheder, som skal betale affaldsgebyr, belastes gebyret for den enkelte virksomhed med 480 kr., såfremt de budgetterede afskrivninger realiseres.

Hvor præcist er budgettet for administrationsbidraget?

IR har fra TMF modtaget regnskabsdata for 2014 for affaldsområdet. Nedenstående tabel viser budget 2014, regnskab 2014 samt differensen mellem budget og regnskabstallene for de enkelte budgetposter i ordningen administrationsbidrag.

I de følgende afsnit er formålet at vurdere nøjagtigheden i opgørelsen af administrationsgebyret ved at sammenholde de budgettede omkostninger for 2014 med de realiserede omkostninger.

Budgetpost	Budget 2014	Regnskab 2014	Afvigelse
Løn CAG og løn medarbejdere øvrige centre	40.607.176	37.381.464	3.225.712
Administrationsbidrag og overhead TMF	10.753.188	11.485.238	-732.050
Løn- og administration fordelt på andre ordninger	-28.203.147	-26.794.025	-1.409.122
Affaldsdatabaser og NSTAR	985.000	1.001.281	-16.281
Drift ASK (AffaldsSystem København)	2.000.000	1.022.212	977.788
Medlemsafgift Vestforbrænding	4.900.000	5.008.556	-108.556
Information	4.000.000	3.870.800	129.200
Affaldsplan og -strategi samt projektudgifter RAP18	9.580.030	2.796.038	6.783.992
Bistand ifb udbud, herunder advokat og teknisk bistand	1.400.000	2.480.458	-1.080.458
Driftsudvikling, IT projekter og bistand	8.400.000	3.995.062	4.404.938
Drift tjenestetilbud samt diverse udgifter til adm (team)	888.000	38.697	849.303
Oxygen og administration af erhvervsaffaldsgebyrer	1.000.000	215.753	784.247
Betaling til KBS for ejendomsskattebilletten	5.657.000	5.860.240	-203.240
Faktureringsudgifter til KS for erhvervsaffaldsgebyrer	5.400.000	5.591.021	-191.021
Betaling til KBS for rykkerproceduren	1.000.000	1.399.903	-399.903
Afskrivninger og krediteringer tidligere år	10.000.000	4.786.857	5.213.143
Renter, generel administration	89.302	-452.493	541.795
Administrationsomkostninger i alt	78.456.549	59.687.062	18.769.487

Kilde: Regneark fra TMF "Budgetopfølgingsmateriale affaldsområdet december 2014 26 jan".

De realiserede udgifter for 2014 vedrørende administrationsbidraget udgør 59,7 mio.kr., hvilket er 18,8 mio.kr. mindre end budgetteret for 2014. De væsentligste differencer, hvor udgifterne har været markant lavere i 2014 end budgetteret, er:

- Løn CAG og løn medarbejdere øvrige centre: 3,2 mio.kr. En del af løn- og administrationsbidragene fordeles på de øvrige affaldsordninger. Netto er udgifterne til løn- og administration/overhead 1,1 mio.kr. lavere end budgetteret.
- Affaldsplan og -strategi samt projektudgifter RAP18: 6,8 mio.kr.

- Driftsudvikling, IT projekter og bistand: 4,4 mio.kr.
- Afskrivninger og krediteringer tidligere år: 4,2 mio.kr.

IR har indhentet dokumentation for væsentlige regnskabsposter. Medlemsafgift til Vestforbrænding samt gebyr til Miljøstyrelsen vedrørende Affaldsdatasystem og NSTAR er dokumenteret ved fakturaer, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

Udgifterne til fakturering og opkrævning afviger ikke væsentligt fra de budgetterede. TMF har oplyst, at 18.000 virksomheder ikke havde betalt fakturaen vedrørende affaldsgebyr inden 8 uger efter udsendelsen af fakturaer. Det har ikke været muligt for TMF og dermed for IR at få yderligere oplysninger fra KS og KBS om omfanget af tilgodehavendet vedrørende erhverv samt en aldersfordeling heraf.

Afskrivninger og krediteringer fremgår af en posteringsliste fra Navision. Listen viser, at der er bogført ca. 3.800 poster til en samlet værdi på 1,8 mio.kr. vedrørende afskrivninger. Listen indeholder herudover ca. 3.400 poster vedrørende krediteringer for tidligere år, som samlet udgør 3,0 mio.kr. En række krediteringer vedrører opkrævninger sendt til virksomheder, som er fritaget for betaling af affaldsgebyrer. TMF har oplyst, at en væsentlig årsag til afvigelsen mellem budget og regnskab i 2014 skyldes, at alle afskrivninger og krediteringer i budgettet fejlagtigt har været medtaget i administrationsgebyret. Efterfølgende har TMF omposteret de afskrivninger og krediteringer, der vedrører dagrenovation, til den korrekte funktion.

IR's bemærkninger til fuldstændighed og nøjagtighed i budgettet for administrationsbidraget

Det af TMF anførte administrationsbidrag pr. medarbejder, tilknyttet affaldsområdet, er beregnet til 169.973 kr. Det er IR's vurdering, at de beregnede administrationsomkostninger er høje, hvilket medfører risiko for, at der sker en subsidiering af midler fra det takstfinansierede område til det skattefinansierede. Grundlaget for beregningerne af TMF's interne administrationsbidrag udgøres af data og fordelingsnøgler, som er P/L-fremskrevet i gennem flere år, og som er udarbejdet før de omfattende organisationsændringer, TMF gennemførte i 2014.

TMF har ikke indregnet et rådhusbidrag i TMF administrationsbidraget. Rådhusbidraget skal dække Affaldsordningens udgifter til anvendelse af fælles administrative formål (bl.a. fælles enheder i ØKF). Jf. IR's anslåede beregninger, vil et rådhusbidrag udgøre ca. 0,017 kr. pr. driftsudgiftskrone.

De samlede realiserede udgifter for administrationsbidraget er 18,8 mio.kr. lavere end det budgetterede. Projektudgifter til RAP18, udgifter

til driftsudvikling samt afskrivninger og krediteringer har i 2014 været væsentligt lavere end budgetteret.

9.2 Fordeling af administrationsbidraget på husholdninger og erhverv

I Affaldsbekendtgørelsen, § 54, anføres det, at hvis en ordning omfatter både husholdninger og virksomheder skal omkostningerne til ordningen fordeles på henholdsvis husholdninger og virksomheder i overensstemmelse med de omkostninger til håndtering, som henholdsvis husholdninger og erhverv giver anledning til. Dog skal gebyret for den nationale regulativdatabase (NSTAR) og gebyret for Affaldsdatasystemet fordeles med halvdelen til husholdninger og halvdelen til virksomheder i kommunen (§ 54, stk. 2).

Videre anføres i § 55, at den samlede gebyrindtægt for husholdninger skal dække den del af kommunens omkostninger til den administration og planlægning, der vedrører husholdninger. Tilsvarende skal de samlede gebyrindtægter for erhverv dække den del af kommunens omkostninger til den administration og planlægning, der vedrører erhverv⁴.

TMF har i sin forecastmodel⁵ til beregning af takster anvendt fordelingsnøglerne 70 - 30 for henholdsvis husholdninger og erhverv. Dog er anvendt 50 - 50 for husholdninger og erhverv for fakturaen vedrørende Affaldsdatasystem og NSTAR, som foreskrevet i affaldsbekendtgørelsen.

TMF har oplyst, at fordelingsnøglen 70 - 30 på henholdsvis husholdninger og erhverv er baseret på en overordnet vurdering fra afdelingsledere på afdelingernes tidsanvendelse på husholdningsområdet og erhvervsområdet. TMF har ikke anvendt tidsregistrering, og der foreligger ikke yderligere dokumentation for de anvendte fordelingsnøgler. TMF har gennemført en omfattende organisationsændring i 2014. Der er ikke gennemført revurdering af fordelingsnøglerne efter organisationsændringen.

IR har i nedenstående skema anvendt de af TMF anvendte fordelingsnøgler på regnskabstallene for 2014. For regnskabsposter, hvor hele udgiften kan henføres til enten husholdninger eller til erhverv, er der ikke foretaget fordeling af udgiften.

⁴ Affaldsbekendtgørelsen § 56.

⁵ Regnearket "Forecastmodel 2014-18 for affaldsområdet til lederteam - beregning af takster 2015 4.august 2014".

Budgetpost	Regnskab 2014	Husholdninger	Erhverv
Løn CAG og løn medarbejdere øvrige centre	37.381.464	26.167.025	11.214.439
Administrationsbidrag og overhead TMF	11.485.238	8.039.667	3.445.571
Løn- og administration fordelt på andre ordninger	-26.794.025	-18.755.818	-8.038.208
Affaldsdatasystem og NSTAR	1.001.281	500.641	500.641
Drift ASK (AffaldsSystem København)	1.022.212	715.548	306.664
Medlemsafgift Vestforbrænding	5.008.556	3.505.989	1.502.567
Information	3.870.800	2.709.560	1.161.240
Affaldsplan og -strategi samt projektudgifter RAP18	2.796.038	1.957.227	838.811
Bistand ifb udbud, herunder advokat og teknisk bistand	2.480.458	1.736.321	744.137
Driftsudvikling, IT projekter og bistand	3.995.062	2.796.543	1.198.519
Drift tjenestebiler samt diverse udgifter til adm (team)	38.697	27.088	11.609
Oxygen og administration af erhvervsaffaldsgebyrer	215.753		215.753
Betaling til KBS for ejendomsskattebilletten	5.860.240	5.860.240	
Faktureringsudgifter til KS for erhvervsaffaldsgebyrer	5.591.021		5.591.021
Betaling til KBS for rykkerproceduren	1.399.903		1.399.903
Afskrivninger og krediteringer tidligere år	4.786.857		4.786.857
Renter, generel administration	-452.493	-316.745	-135.748
Administrationsomkostninger i alt	59.687.062	34.943.285	24.743.777

Kilde: Regneark fra TMF "Budgetopfølgingsmateriale affaldsområdet december 2014 26. jan" samt fordelingsnøgler fra regnearket "Forecastmodel 2014 - 18 for affaldsområdet til lederteam - forslag til 2015-takster 4. august 2014".

Skemaet viser, at ved anvendelse af de af TMF anvendte fordelingsnøgler kan 59 % af udgifterne, vedrørende ordningen administrationsbidrag, henføres til husholdningerne, og 41 % af udgifterne kan henføres til erhvervsområdet.

2014	Husholdninger	Erhverv
Antal husholdninger / erhverv, som skal opkræves	303.000	20.800
Administrationsomkostninger i alt	34.943.285	24.743.777
Faktiske gennemsnitlige administrationsomkostninger per enhed	115	1.190

Kilde: Data for antal husholdninger og antal virksomheder er hentet fra TMF's forecastmodel 2014-18.

Herefter kan beregnes, at de faktiske gennemsnitlige administrationsomkostninger pr. husholdning udgør 115 kr. i 2014, mens de faktiske gennemsnitlige administrationsomkostninger pr. virksomhed udgør 1.190 kr. i 2014.

For erhvervsområdet sammensætter de gennemsnitlige administrationsomkostninger for en virksomhed sig i al væsentlighed af følgende:

Løn, overhead og administrationsbidrag til TMF	318 kr.
Fakturering og rykkerprocedure	336 kr.
Afskrivninger og krediteringer tidl. år	230 kr.
Øvrige omkostninger	305 kr.
I alt	1.190 kr.

Det opkrævede administrationsgebyr var i 2014 fastsat til 145 kr. for husholdninger og 750 kr. for virksomheder.

Det ses, at 2/3 af det opkrævede gebyr hos en virksomhed går til at dække faktureringsomkostninger, rykkerprocedurer samt afskrivninger vedrørende tidligere år.

Videre ses det, at det opkrævede gebyr hos husholdninger i 2014 er 30 kr. højere end de omkostninger, som via TMF's fordelingsnøgler er henført til administrationsbidraget for husholdninger.

10. HVILE-I-SIG-SELV-PRINCIPPET

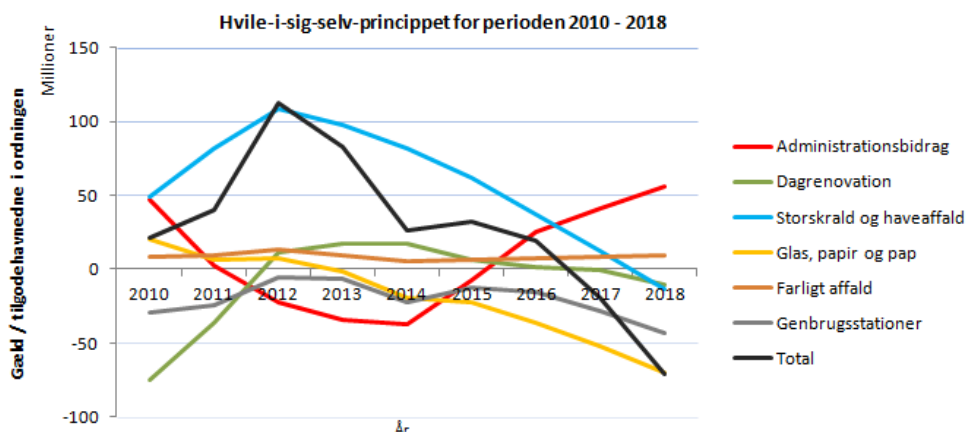
BudRegn anfører, at området affaldshåndtering er gebyrfinansieret efter "hvile-i-sig-selv-princippet". Princippet medfører, at affaldsområdet betragtes som eksternt i forhold til kommunale aktiviteter. Derfor skal der foretages mellemregning mellem kommunen og de ordninger, der registreres under de enkelte funktioner.

Borgerrepræsentationen har vedtaget, at "hvile-i-sig-selv-princippet" skal ses over en 4-årig periode.

Vurdering af "hvile-i-sig-selv-princippet" for den enkelte ordning

IR har fra Rubin tilvejebragt data for mellemværendet med de enkelte affaldsordninger for perioden 2010 - 2014. Disse data har vi kombineret med TMF's forecast for perioden 2015 - 2018.

Nedenstående figur viser ultimo saldoen for mellemværendet med den enkelte ordning for årene 2010 - 2018. Der fremgår et samlet beløb for den enkelte ordning, idet ordningerne i regnskabet ikke er delt op i husholdholdninger og erhverv.



Kilde: Data fra Rubin for 2010 - 2014 samt budget for 2015 - 2018 fra TMF's forecastmodel.

Af figuren ses, at ordningen for dagrenovation og ordningen for farligt affald er de ordninger, som er nærmest på at "hvile i sig selv".

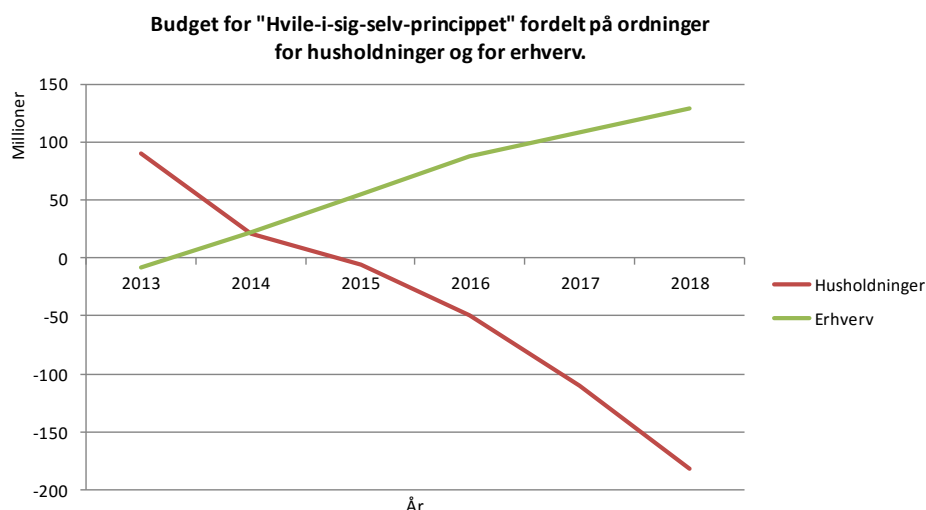
For administrationsbidraget er der en gæld i ordningen ultimo 2014. Ved betragtning af de efterfølgende budgetår vendes gælden til ordningen til et tilgodehavende på ca. 55 mio.kr.

Ultimo 2014 er der et tilgodehavende på ca. 25 mio.kr. i ordningerne set under et (den sorte graf). I de efterfølgende budgetår frem til ultimo 2018 ændres dette til en gæld på ca. 70 mio.kr. i ordningerne set under et. Der bør knyttes en vis usikkerhed til de anvendte budgettal for 2015 – 2018, idet kapitel 9.2 viste en difference på knap 19 mio.kr. mellem de budgetterede og de realiserede udgifter på administrationsbidraget for 2014.

Vurdering af "hvile-i-sig-selv-princippet" fordelt på hhv. husholdninger og erhverv

IR har foretaget en samlet vurdering af affaldsordninger for husholdninger/private og en samlet vurdering af affaldsordninger for erhverv. Vurderingen er foretaget ud fra TMF's "Forecastmodel 2014-18 for affaldsområdet til lederteam – forslag til 2015-takster 4. august 2014".

Nedenstående figur viser, at samlet er der i 2018 et tilgodehavende på ca. 130 mio.kr. på ordningerne på erhvervsområdet, mens der på ordningerne for private husholdninger i 2018 er en samlet gæld på ca 180 mio.kr.



Kilde: Udarbejdet på grundlag af data fra TMF's forecastmodel.

Figuren viser, at såfremt de anvendte budgetter er realistiske, og såfremt de anvendte fordelingsnøgler mellem husholdninger og erhverv er valide, så er taksterne på ordningerne på erhvervsområdet

for lave, mens taksterne på ordningerne for husholdninger/private er for høje.

11. FORRENTNING AF MELLEMVÆRENDET

I BudRegn anføres det, at kommunens gæld og tilgodehavende hos de enkelte ordninger forrentes med en årlig rente, svarende til markedsrenten. Der anvendes som hovedregel samme rentesats ved forrentning af gæld og tilgodehavender. Forrentningen skal som minimum beregnes en gang årligt.

TMF har oplyst, at forvaltningen anvender renten for den 10-årige statsobligation ved beregning af forrentningen af mellemværendet med de enkelte affaldsordninger. Renten udgør pr. 1. april 2014 1,57 % p.a., jf. Danmarks Statistik.

I TMF's forecastmodel er anført en rente på 2,0 % under de anførte forudsætninger for beregningerne. Det fremgår af fanebladet vedrørende renter, at der er tale om et estimat for gennemsnittet af den 10-årige statsobligation i perioden 2009 – 2013.

Den årlige rente for mellemværendet med den enkelte affaldsordning beregnes som saldo på udlægskonti for hele funktionen (efter budgetåret) gange den estimerede rente på 2,0 %.

BILAG 1**Definition af prioriteter for risiko og væsentlighed**


I revisionsrapporter fra såvel Deloitte som Intern Revision vil formidlingen af risiko og væsentlighed på de i revisionernes enkelte observationer blive påført en prioritet ud fra følgende vurderingsgrundlag:

Prioritet 1 – markeres med 

- Prioritet 1 markeringer anvendes for risici, der anses for kritiske. I forbindelse med beretninger kan det observerede forhold efter nærmere vurdering eventuelt give anledning til en revisionsbemærkning.
- En risiko anses for kritisk, såfremt der er en høj grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en betydelig effekt og/eller har en betydelig udbredelse
- Prioritet 1 markeringer rapporteres til ledelsen med påkrav om, at disse forelægges for det stående udvalg. Observationen medtages i delberetninger og beretninger til Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen.

Prioritet 2 – markeres med 

- Prioritet 2 markeringer anvendes for risici, der anses for væsentlige. Observationerne må ikke have en karakter, der kan medføre revisionsbemærkninger i årsberetningen.
- En risiko anses for væsentlig, såfremt der er en middel grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en vis effekt og/eller har en vis udbredelse.
- Prioritet 2 markeringer rapporteres til ledelsen med anbefaling om, at disse forelægges for det stående udvalg. Observationen medtages ikke i delberetninger og beretninger.

Prioritet 3 – markeres med 

- Anvendes for risici, der anses for mindre væsentlige, og som derfor kun rapporteres til ledelse som opmærksomhedspunkter.
- En risiko anses for mindre væsentlig, såfremt der er en lille grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en lille effekt og/eller har en lille udbredelse.