



Notat

Præcisering af proces for drøftelse af tilbagebetalingsforpligtelse med Intern Revision

I forbindelse med TMU's behandling af sag om "*Grundlag for estimeret tilbagebetalingsbeløb på vejområdet mv.*" den 27. januar 2020 blev der rejst spørgsmål om Intern Revisions (IRs) involvering i fastlæggelsen af principperne for beregning af tilbagebetalingen og selve talgrundlaget.

Forvaltningen gav på mødet indtryk af, at IR havde foretaget en egentlig validering af beregningsmetoden og talgrundlaget bag de opgjorte tilbagebetalingsomkostninger. Dette er imidlertid ikke en retvisende beskrivelse af den rolle, som IR har haft i den hidtidige proces. Grundlag og forudsætninger har været drøftet med IR, som har tilkendegivet hvilke principper, der skal ligge til grund for det pålagte overhead. En egentlig validering er imidlertid først aftalt at kunne finde sted senere i processen, når retssagen på containerområdet er afklaret og først helt endeligt, når tilbagebetalingerne er gennemført.

Teknik- og Miljøforvaltningen har i ovennævnte indstilling estimeret omkostningerne forbundet med tilbagebetalingsforpligtelsen til at udgøre ca. 72,5 mio. kr. Indstillingen fra 27. januar 2020 ligger i forlængelse af indstilling om "*Proces for tilbagebetaling af for høje afgifter på vejområdet mv.*" fra 16. december 2019. Drøftelserne med IR foregik forud for udarbejdelsen af december-indstillingen.

I det følgende uddybes den konkrete inddragelse af IR nærmere.

Dialog med IR forud for indstillingen 16. december 2019

I indstillingen om "*Proces for tilbagebetaling af for høje afgifter på vejområdet mv.*" (TMU 16. december 2019) blev omkostningerne til tilbagebetalingen for perioden november 2016-2018 anslået til 72,6 mio. kr.

Forud for udarbejdelse af indstillingen var Teknik- og Miljøforvaltningen i dialog med IR om såvel de overordnede principper for takstberegningen, herunder niveau for overhead samt om dokumentationen bag de konkrete regnskabsdata, der indgik i omkostnings- og indtægtsopgørelsen. De konkrete skabeloner til

29. januar 2020

Sagsnummer
2020-0003789

Dokumentnummer
2020-0003789-5

Byens Anvendelse
Sekretariat ØSK
Njalsgade 13
Postboks 380
2300 København S

EAN-nummer
5798009809452

takstberegningen, samt opgørelse af årsværknorm og gennemsnitsløn for administrative medarbejdere blev ligeledes drøftet.

IR tilkendegav i møde den 11. december 2019, hvor også ØKF deltog:

- At omkostningsberegningerne til indstillingen 16. december 2019 burde baseres på de principper for opgørelse af overheadomkostninger, der anvendes i Teknik- og Miljøudvalgets takster for 2020.
- At der mangler en forklaring på hvorfor er der ikke opgjort et tilbagebetalingskrav for 2019
- At de opgjorte udgifter til administration i forbindelse med tilbagebetalingen (opgjort til 21 mio.kr.) virker voldsomt høje

Dette har Teknik- og Miljøforvaltningen taget højde for i beregningerne, hvilket blandt andet betyder, at der ikke indgår rådhusbidrag i taksterne, og at der anvendes andre principper for indregning af lokalt overhead sammenholdt med Teknik- og Miljøudvalgets takstberegninger for 2019. Takstberegningsskabelonerne udarbejdet af EY til 2020-taksterne i øvrigt blev i forlængelse heraf afvendt til at opgøre udbetalingsbeløbene.

Konkret fremgik det af indstillingen 16. december 2019, at *"Teknik- og Miljøforvaltningen har været i dialog med Intern Revision om de overordnede principper for fastsættelse af de takster, som tilbagebetalingen skal beregnes ud fra samt om de vurderinger, der er lagt til grund med henblik på at estimere de mange usikkerheder. Frem mod gennemførelsen af de faktiske tilbagebetalinger vil der blive udarbejdet yderligere materiale med henblik på validering af Intern Revision"*.

Proces forud for indstillingen 27. januar 2020

De opgjorte omkostninger i de to indstillinger er baseret på identiske beregningsprincipper. Indstillingen 27. januar 2020 er således en uddybning af forudsætningerne i sagen fra 16. december 2019.

IR har ikke været inddraget i perioden 11. december 2019 til 28. januar 2020 og dermed ikke forud for udarbejdelse af indstillingen til 27. januar 2020, da denne har været baseret på de samme beregningsmetoder som blev drøftet i dialogen forud for indstillingen 16. december 2019.

I forbindelse med udarbejdelse af indstillingen til 27. januar 2020 har Teknik- og Miljøforvaltningen gennemført en kvalitetssikring af beregningerne. Herunder er beregningerne justeret i forhold til principper for afskrivning af anlægsaktiver, og en række

forudsætninger er præciseret. Det gælder eksempelvis, at det er forudsat, at tilbagebetalingen vedrørende stilladsreklamer som konsekvens af anvendelsen af 2020-takst principper beregnes på en 0-takst, således at der her sker fuld tilbagebetaling. Dette er jf. ovenfor ikke drøftet med IR på forhånd.

Særligt ift. difference på 9,8 mio. kr. vedrørende 2019

Beløbet på 72,5 mio. kr. vedrører perioden november 2016-2018, hvor der foreligger en juridisk vurdering af tilbagebetalingspligten. Forvaltningen har ydermere beregnet omkostninger på ca. 10 mio. kr. forbundet med differencen mellem de opkrævede takster i 2019 sammenholdt med de ændrede principper for 2020 taksterne.

Af indstillingen 16. december 2019 fremgik, at *"På baggrund af drøftelser med Intern Revision vedrørende beregningsprincipperne for tilbagebetalingen gælder desuden, at der vurderes at blive behov for tilbagebetaling vedrørende opkrævninger for containere i 2. halvdel af 2018 samt for alle takstområder også vedrørende 2019. De nærmere retningslinjer herfor skal afklares med Intern Revision inden den konkrete tilbagebetaling gennemføres."*

Forudsætningerne bag opgørelsen af denne difference indgik ikke i det materiale, som blev drøftet med IR i december 2019.

Beregningerne følger samme metode og skabeloner, som er anvendt på den resterende periode.

Den endelige opgørelse af tilbagebetalingsbeløbet vil blive udarbejdet løbende i takt med afklaring af usikkerhederne omkring den igangværende retssag på containerområdet mv. Et element i afklaringen vil være stillingtagen til håndtering af differencen til opkrævningerne for 2019, så der sikres overensstemmelse med kommunens praksis for gebyrberegning i øvrigt.

Den endelige opgørelse vil blive udarbejdet i enighed mellem Teknik- og Miljøforvaltningen og Økonomiforvaltningen. Efterfølgende vil den blive valideret af Intern Revision.

Hans Christian Karsten

Vicedirektør