

Per Timmermann og Henrik Pedersen

DFFU

Kontrolbud i kommunerne

12. november 2009

%

)

\$

Agenda

Indledning

Lovgrundlag

Opgørelsen af kontrolbud (principper og eksempel)

Procesregler

Hvad er et kontrolbud?

- Kommunen “byder” på egen opgave i udbud
 - Beregner omkostninger ved egen udførelse
- Undgå meromkostninger ved udlicitering
- Ikke kontraktspart
- Annullering af udbudsrunder
- Sikre valg af den mest effektive løsning
 - Ligestilling
 - Vilkår
 - Korrekt opgørelse af de samlede omkostninger
- Mulighed – ikke pligt

Lovgrundlag

- KSL § 62d
 - Ministerbemyndigelse (LF 19 vedtaget 8/4 2008 som L224)
- Bekendtgørelse nr. 607 af 24/6 2008 om kommuners og regioners beregning og afgivelse af kontrolbud (BEK)
 - Anvendelsesområde, § 1
 - Beregning af kontrolbud, §§ 2-3
 - Krav ved afgivelse af kontrolbud, § 4
 - Klage over kontrolbud, § 5
- Vejledning nr. 32 af 24/6 2008 om kommuners og regioners beregning og afgivelse af kontrolbud (VEJ)
- Formål
 - Undgå useriøse udbud
 - Sikre ligestilling

Principper for opgørelsen af kontrolbud, BEK § 2-3

- Skal omfatte de samlede langsigtede gennemsnitsindtægter og -omkostninger ved den udbudte opgave
 - Marginalomkostninger ikke tilladt
 - Periodisering (forbrugte ressourcer)
 - Fuld fordeling af omkostninger
 - Ikke omkostninger forbundet med politisk virksomhed og myndighedsfunktioner
 - Følgeomkostninger sfa. opsigelsesvarsler, lediggjorte lokaler og maskiner, tilpasning af fællesfunktioner kan indgå ved sammenligningen (VEJ)

Principper for opgørelsen af kontrolbud, BEK § 2-3

- Direkte omkostninger
 - Direkte forbundet med den udbudte opgave
 - Afhænger af kommunens organisation
- Indirekte omkostninger (nødvendige for den udbudte opgave)
 - Fordelte omkostninger (ledelse, fællesadministration, IT)
 - Fordelingsnøgle skal begrundes og dokumenteres
 - Kapitalomkostninger (forrentning og afskrivninger)
 - Afskrivninger efter IBR (Budget- og regnskabsreglerne)
 - Forrentning på grundlag af "markedsrente" (individuel vurdering, låne-/indsødsvilkår bank, gns. 10 årig statsobligationsrente)
 - Tjenestemandspensioner, 20,3% tillæg (IBR)
 - Moms:
 - Opgaven er ikke momspligtig: skal medtages
 - Opgaven er momspligtig: må ikke medtages

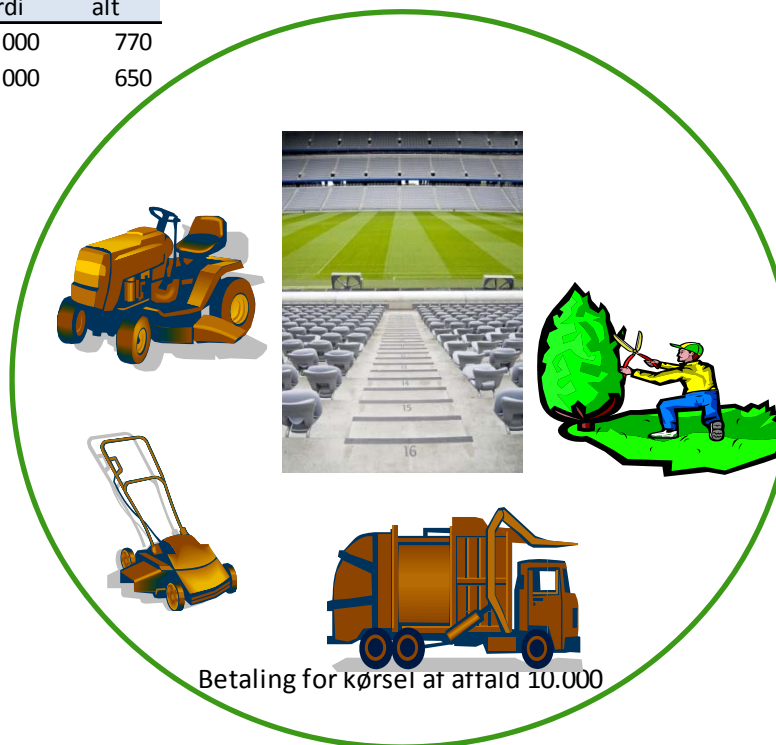
Opgørelsen af kontrolbud

Eksempel – udbud af vedligeholdelsen af idrætsanlæg – løn og materiel

Årlige driftsomkostninger	Timer	Årlig drifts- omk	Årlig vedli- gehold
Personale	400		
Traktor	150	20.000	12.000
Plæneklipper	200	2.000	3.000

Kapitalomkostninger	Nyvværdi	Levetid, år	Alder	Værdi	Timer i alt
Traktor	400.000	10	5	200.000	770
Plæneklipper	30.000	10	2	24.000	650

Effektiv obligationsrente: 4,22%



Eksempel – udbud af vedligeholdelsen af idrætsanlæg – løn og materiel



Gennemsnitlig timeløn

Løn	99,00
Arbejdsbestemte tillæg, 3%	2,97
ATP	0,66
AER	0,86
Pensionsbidrag	1,82
Feriegodtgørelse	12,78
Arbejdsskadeforsikring	0,45
	<u>118,54</u>

Årsløn i alt (1.739 * 118,54) 206.141

Årligt timetal ekskl. ferie	1.739
Helligdagstimer	-80
Sygetimer, møder og uddannelse	-138
Effektive arbejdstimer	<u>1.521</u>

Reel lønudgift pr. arbejdstime (206.141 / 1.521) 135,53

Omkostninger til materiel	Traktor		Plæneklipper	
	Årlig omk.	Maskin-timepris	Årlig omk.	Maskin-timepris
Drifts- og vedligeholdelsesomk.	32.000	41,56	5.000	7,69
Afskrivninger	40.000		3.000	
Forrentning	8.440	62,91	1.013	6,17
Omkostninger i alt	<u>80.440</u>	104,47	<u>9.013</u>	13,87

Omkostninger til løn og materiel	Timer	Timepris	Omkostninger
Lønomsstninger	400	135,53	54.212
Traktor	150	104,47	15.670
Plæneklipper	200	13,87	2.773
Omkostninger til løn og materiel i alt			<u>72.655</u>
Bortkørsel af affald			10.000
Direkte omkostninger og materiel			<u>82.655</u>

Eksempel – udbud af vedligeholdelsen af idrætsanlæg – fælles- og kapitalomkostninger fra driftsafdelingen

Driftsafdelingens omkostninger

Løn til arbejdsledere m.v.	2.825.000
Løn til driftsleder og assistent	550.000
Lokaleudgifter (varme, el, rengøring, vedligeholdelse, skatter)	550.000
Kontorholdsudgifter (telefon, kontorartikler, IT)	125.000
Personaleudgifter (kursus, beklædning m.v.)	650.000
Håndværktøj, materiel m.v.	250.000
Fællesomkostninger for driftsafdelingen	<u>4.950.000</u>



Løn til driftsafdelingens personale og omkostninger til maskinparken (inkl. forrentning og afskrivninger)	<u>14.500.000</u>
Driftsafdelingens samlede omkostninger	<u>19.450.000</u>

Beregnet tillæg til maskintimepriser som følge af fællesomkostninger til driftsafdelingen (4.950.000 / 14.500.000)	<u>34,1%</u>
--	--------------



Kapitalomkostninger	Værdi 1/1 2007	Restleve- tid 1/1 2007	År med afskrivni nger	Bogført værdi 31/12 2007
Driftsafdelingens bygning	10.000.000	20	1	9.500.000
Kapitalomkostninger vedr. driftsafdelingen				
Årlige afskrivninger (10.000.000 / 20 år)				500.000
Forrentning (4,22% af 9.500.000)				400.900
De samlede årlige kapitalomkostninger vedr. driftsafdelingen				<u>900.900</u>

Beregnet tillæg til maskintimepriser som følge af kapitalomkostninger vedr. driftsafdelingen (900.900 / 14.500.000)	<u>6,2%</u>
---	-------------

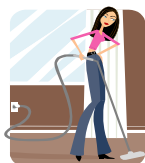
Eksempel – udbud af vedligeholdelsen af idrætsanlæg – fællesomkostninger fra centraladministration



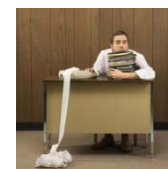
Eksempel – udbud af vedligeholdelsen af idrætsanlæg – fællesomkostninger fra centraladministration



Andel af teknisk forvaltning	Årsløn	Andel driftsafd.	Omkostninger
Fuldmægtig	400.000	75%	300.000
Assistent	350.000	50%	175.000
Teknisk direktør	1.000.000	10%	100.000
Tjenestemandspension, teknisk direktør (20,3%)	203.000	10%	20.300
Forvaltningssekretariat	1.500.000	10%	150.000
			745.300



Andel af centrale funktioner	Omkostninger
Lønadministration, 1.700 kr. pr. medarbejder (60)	102.000
Øvrige driftsomkostninger (kontorhold, rengøring, materialeindkøb m.v.) 17% af lønomk. (745.300)	126.701
	228.701



Rådhus	m2
Fælles faciliteter (kantine, løn, toiletter)	175
Forvaltninger	775
Areal i alt	950
Kontorer til personale knyttet til driftsafdelingen	32
Andel af kontorarealer (32 / 775)	4,1%



Kapitalomkostninger	Værdi 1/1 2007	Restleve- tid 1/1 2007	År med afskrivning	Bogført værdi 31/12 2007
Rådhuset	60.000.000	25	1	57.600.000

Kapitalomkostninger, rådhus	Rådhus	Andel	Omkostninger
Afskrivning på rådhuset (60.000.000/25)	2.400.000	4,1%	99.097
Forrentning af rådhuset (57.600.000 * 4,22%)	2.430.720	4,1%	100.365
			199.462

Fællesomkostninger central administration	Omkostninger
Andel af teknisk forvaltning	745.300
Andel af centrale funktioner	228.701
Kapitalomkostninger, rådhus	199.462
Samlede omkostninger	1.173.463

Beregnet tillæg til maskintimepriser som følge af fællesomkostninger til den centrale administration (1.173.463 / 14.500.000)

8,1%

Eksempel – udbud af vedligeholdelsen af idrætsanlæg – fællesomkostninger fra centraladministration

Kontrolbud for den udbudte opgave	Tillæg	Løn og materiel	Omkostninger
Omkostninger til løn og materiel			72.655
Bortkørsel af affald			10.000
Fællesomkostninger til driftsafdelingen	34,1%	72.655	24.803
Kapitalapparat vedr. driftsafdelingen	6,2%	72.655	4.514
Fællesomkostninger central administration	8,1%	72.655	5.880
			117.852

Alternativ opstilling

Kapital- og fællesomkostninger	Driftsafdelingens andel
Fællesomkostninger for driftsafdelingen	4.950.000
Kapitalomkostninger vedr. driftsafdelingen	900.900
Andel af teknisk forvaltning	745.300
Andel af centrale funktioner	228.701
Kapitalomkostninger, rådhus	199.462
	7.024.363

	Opgavens andel
Omkostninger til løn og materiel	72.655
Bortkørsel af affald	10.000
Tillæg for kapital- og fællesomkostninger ((7.024.363 x 72.655/14.500)	35.197
	117.852

Procesregler, BEK §§ 4-5

- Krav ved afgivelse af kontrolbud, § 4
 - Kontrolbud skal fremgå af udbudsannoncen og -materialet
 - Underlagt samme vilkår (kvalitetskrav m.v.) og afleveringsfrist som eksterne tilbud
 - Medarbejdere, der har medvirket ved udarbejdelsen af kontrolbud må ikke deltage i vurderingen af tilbud (habilitet)
- Klage over kontrolbud, § 5
 - Klagenævnet for Udbud har kompetencen til at behandle klager over kontrolbud, jf. BEK § 5
 - Kan idømme erstatninger for leverandørs tab sfa. overtrædelse af kravene til kontrolbud
- Opfølgning på kontrolbud (anbefaling i VEJ)
 - Særskilt registrering af omkostninger forbundet med opgaven, der muliggør opfølgning på kontrolbud

Per Timmermann, partner
Specialist i forsyningsvirksomheder



Per arbejder i PwC som leder af Energi og Forsyning. Medlem af FSR's forsyningsgruppe. Gennem mange år har Per fungeret som rådgiver for en række større danske energivirksomheder samt interesseorganisationer og kommuner. Rådgivningsopgaver har bl.a. omfattet stiftelse af mere end 50 kommunale selskaber, køb/salg/fusion af virksomheder for mere end 20 mia. kr. Forhandling med offentlige myndigheder og førelse af sager for Energitilsynet.

Førende rådgiver i sager om fri egenkapital. Rådgivning om ejerstrategi og kapitaloptimering til en række kommuner.

Henrik Pedersen, director
Specialist i kommunerevision



Henrik har specialiseret sig i revision af kommuner, som han har revideret siden 2000, og er ansvarlig for firmaets udvikling af metoder og modeller for revision af kommuner. Henrik har stået for udviklingen af PwC's regnskabsanalyse- og benchmark-modeller og har arbejdet med om kostningsbaserede regnskaber siden indførelsen af om kostningsregnskabet i 2004.