

BILAG 1. KONCERNSERVICES – BAGGRUND, STYRING OG ØKONOMI

BAGGRUND

Koncernservice får pr. 1. april 2007 ansvaret for at løse en række opgaver for de syv udvalg på IT- og økonomiområderne. Koncernservice kommer herudover til at løse de opgaver, der hidtil har været løst i Økonomiforvaltningens Center for Koncernservice.

Bevillingerne der følger med løsningen af IT- og økonomiopgaverne i Koncernservice er opgjort af implementeringsorganisationen for Koncernservice med deltagelse af forvaltningerne.

Som følge af tidspres og ressourcemangel i forvaltningerne og implementeringsorganisationen er det ikke muligt for implementeringsorganisationen at fremlægge en endelig opgørelse over de ressourcer, der skal bindes til løsningen af opgaverne i Koncernservice som led i, at Koncernservice overtager ansvaret for opgaverne den. 1. april 2007

Økonomiudvalget skal have fremlagt en indstilling den 19. juni 2007 med ændringer til udvalgenes bevillingsbindinger. Til arbejdet tilknyttes en ekstern revisor. Økonomiforvaltningen bemyndiges til at tilrette Koncernservices budgetbidrag, således at det kan indgå i kommunens budgetforslag, som forelægges Økonomiudvalget den 27.- 28. august.

Omkostningsbaserede budgetter

Indenrigs- og Sundhedsministeriet har godkendt, at Koncernservice styres efter omkostningsprincipperne i bevillingsreglerne for regionerne jf. bilag 1.

Formålet med en styring efter omkostningsbaserede principper er at give Koncernservice større frihed i planlægningen af de fremtidige aktiviteter og dermed større incitament til at gennemføre en fornuftig investeringsplanlægning og prioritering af områderne.

Som en konsekvens af de nye bevillingsregler vil et regnskabsmæssigt over-/underskud i Koncernservice principielt kunne overføres fra det ene til det andet år efter indstilling fra bestyrelsen for Koncernservice til godkendelse i Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen.

Endvidere fastsættes en investeringsramme, der angiver et loft over de investeringer, der kan foretages. Investeringsrammen kan ikke overskrides uden godkendelse af Borgerrepræsentationen. Det forslås, at grænsen følger regionernes grænser for, hvornår sagen skal bevilges af Regionsrådet på 10 mill. kr.

ØKONOMI

Den foreløbige bevillingsbinding i forvaltningerne i forhold til Koncernservice udgør pr. 1. april 2007 i alt 235,7 mill. kr. i budget 2007 og 314,3 mill. kr. i 2008. I budget 2007 der er korrigeret for, at Koncernservices aktiviteter kun dækker årets sidste ni måneder.

Bevillingsbindingen i de enkelte forvaltninger fremgår af tabel 2.

Tabel 2. Bevillingsbinding ved etablering af Koncernservice pr.1. april 2007, mill. kr.

Forvaltning	ØKF	KFF	BUF	SUF	SOF	BIF	TMF	I alt
Bevillingsbinding (2007)	38,7	24,5	17,4	40,6	49,8	27,4	37,3	235,7
Bevillingsbinding (2008)	51,6	32,7	23,2	54,1	66,4	36,5	49,8	314,3

Note: Tallene er opgjort i 2007 p/l. Bevillingsbindingen for 2007 dækker 9 mdr.s forbrug (april-december).

Bevillingsbindingerne er foreløbige bevillingsbindinger i 2007 og 2008. Bevillingsbindingen er opgjort ekskl. udvalgenes betaling til fælles kommunale ordninger (bl.a. forsikring, Barselsfond og lønsystem).

Større investeringer, der ikke er en del af den almindelige drift er ikke indregnet i bevillingsbindingen. Det betyder, at disse skal finansieres særskilt.

Borgerrepræsentationen har besluttet, at Koncernservice underlægges et krav om 5 pct. årlig effektivisering gældende fra budget 2008. Effektiviseringen beregnes på baggrund af det samlede udgifts- og indtægtsbudget fratrukket de udgifter, hvor der er indgået en bilateral aftale med Økonomiforvaltningen og Koncernservice om overflytning af opgaver der ligger udover det besluttede i BR. Beløbet indarbejdes i Koncernservice budgetbidrag for 2008.

Kontrakterne, som Koncernservice ikke kan påvirke, pga. at kontrakterne ikke kan opsiges, og hvor omkostningerne er fastlagt for kontraktperioden, fraregnes i den sum, som den årlige besparelse beregnes på baggrund af. Der er ikke i det foreløbige arbejde identificeret kontrakter af denne type. Det kan dog ikke udelukkes at sådanne kontrakter dukker op i det videre arbejde med budgettet.

Det forventes det, at der fra budget 2008 vil kunne opnås en årlig besparelse på 5 pct. af den økonomi, der bindes til Koncernservice, svarende til 15,7 mill. kr. i 2008. I 2007 forventes endvidere en besparelse på 3,3 mill. kr. på baggrund af det første halve års drift af Koncernservice. Besparelsen forventes dog først fuldt udmøntet ultimo 2007, hvorfor den indarbejdes i budget 2008 med i alt 19 mill. kr.

Tabel 3. Mulig besparelse ved etablering af Koncernservice, mill. kr.

År	2007	2008
Besparelse	3,3	15,7

Note: Besparelsen bygger på den forudsætning, at der købes ydelser af forvaltningerne i Koncernservice for 314,3 mill. kr. (der er ikke i udregningen af den mulige besparelse fratrukket budgetposter til ydelser, som Koncernservice ikke kan påvirke pga. kontrakter, der ikke kan opsiges, og hvor omkostningerne er fastlagt for kontraktperioden). I potentialet er der ikke modregnet tilbagebetaling af interne lån, der gives til Koncernservice til dækning af etablerings- og investeringsudgifter.

Det er forudsat, at Koncernservices samlede udgiftsbudget til de obligatoriske opgaver, som Borgerrepræsentationen har besluttet skal varetages af Koncernservice, kunne opgøres til 400 mill. kr. Opgørelsen viser at forvaltningerne kun har anvendt 314 mill. kr. på ydelserne. Det betyder at

den forudsatte besparelse på 5 pct. i 2008 ikke bliver på 20 mill. kr. men på 15,7 mill. kr. For 2007 er besparelsen på 3,3 mill. kr. mod forudsat 5 mill. kr. Mankoen på 6 mill. kr. dækkes af besparelser under Økonomiudvalget, og indgår dermed i Økonomiforvaltningens budgetbidrag. Økonomiforvaltningen vil i forbindelse med fremlæggelsen af budget 2008 komme med et forslag til alternativ finansiering af mankoen på 6 mill. kr.

Forvaltningernes bevillingsbindinger medtages ikke i opgørelsen af forvaltningens samlede økonomi, når der skal fordeles en evt. besparelse ud på forvaltningerne efter nøgletal. Det samme gælder Koncernservices budget i Økonomiforvaltningen. Det skyldes, at disse udgifter med BRs beslutning om et effektiviseringskrav på 5 pct. ikke skal indregnes to gange.

Koncernservices samlede budget

Koncernservice samlede budget består af

- forvaltningernes bevillingsbinding, som indgår i beregningen af effektiviseringspotentialet på 5 pct., Budgettet omfatter de opgaver, som Borgerrepræsentationen har besluttet at placere i Koncernservice for alle forvaltninger jf. BR 582/06.
- af fælles kommunale ordninger, der er administreret af Økonomiforvaltningen (forsikringer, arbejdsskade, barselsfond)
- og af øvrige særlige tillægsaftaler, der laves med Økonomiforvaltningen om administration af en række ordninger (KØR/Løn/Indkøb).

Det samlede foreløbige budget er i 2007 opgjort til 419,1 mill. kr. og 557,5 mill. kr. i 2008, jf. tabel 4.

Tabel 4. Koncernservice samlede budget, mill. kr.*

Tekst	Budget 2007	Budget 2008
Bevillingsbinding**	235,7	314,3
Fælles kommunale ordninger, der overføres fra ØKF*** (forsikringer, arbejdsskade, barselsfond)	113,4	150,6
Øvrige særlige tillægsaftaler med ØKF (KØR/løn/Indkøb, personaleadm./statisik).****	70,0	92,6
Budget	419,1	557,5

Note*: Foreløbige tal (2007 pl.) ** Bevillingsbindingen omfatter de fælles opgaver, som BR har besluttet skal løses af KS for alle forvaltninger (BR 582/06). *** Udgifterne består primært af overførselsudgifter og udgifter bundet op på interne betalingsordninger, dvs. Koncernservice er ekspeditionskontor. **** Udgifterne dækker over en række fastlåste kontrakter og særskilte aftaler med Økonomiforvaltningen.

Betaling af overheads.

Der betales fra forvaltningerne et overhead pr medarbejder, der overføres til Koncernservice. Overhead består af følgende beløb:

- Overhead til administrative fællesfunktioner (personaleadministration, budget, controlling, sekretær- og ejendomsfunktion på 52.000 kr. pr. medarbejder.
- Overhead til ledelse på 12.200 kr. pr. medarbejder. Beløbet dækker udgifter til tværgående ledelse (direktion, administration m.m.). Lønnen til de ledere, der overgår til Koncernservice på de faglige områder, indregnes i den enkelte forvaltnings bevillingsbinding.
- Betaling af husleje pr. medarbejder. Forvaltningerne betaler husleje pr. medarbejdere iht. den udgift pr. medarbejdere, som de afholder i forvaltningens centrale administrationsbygning (huslejen pr. forvaltning er udregnet på baggrund af oplysningerne i masterplanen)

Den økonomiske styring af Koncernservice

Det er besluttet, at Koncernservice udover at blive styret efter det for kommuner almindelige udgiftsbaserede budget- og regnskabssystem skal følge omkostningsbaserede principper, hvilket betyder, at Koncernservice i sin budgettering og prissætning anvender et fuldt opgjort omkostningsbaseret princip. Det indebærer, at Koncernservice budgetbidrag opstilles på baggrund udgiftsbaserede principper, som efterfølgende konverteres til omkostningsbaserede regnskabsprincipper, således at der i løbet af året kan styres efter omkostningsbaserede principper. Der aflægges et regnskab, hvor Koncernservices udgifter er registreret efter omkostningsbaserede principper. Parallelt hermed udarbejdes et omkostningsbaseret regnskab.

Koncernservice følger en række nye bevillingsregler fastsat af Indenrigs- og Sundhedsministeriet. Reglerne indebærer at årets IT-investeringer optages som en anlægsudgift, at investeringer på 10 mill. kr. eller derover ikke kan igangsættes uden godkendelse af Borgerrepræsentationen, at Koncernservice følger konteringsprincipperne for omkostningsbaserede regnskaber og at over- og underskud kan principielt overføres mellem budgetårene. Overførsler skal dog godkendes af Borgerrepræsentationen hvert år i overensstemmelse med de af Borgerrepræsentationen vedtagne regler.

Koncernservices årlige budgetbidrag vil blive leveret som et budgetbidrag efter udgiftsbaserede principper. Efter budgetvedtagelsen gives Koncernservice en tillægsbevilling i form af omplaceringer mellem drift og anlæg, der gør Koncernservice i stand til at styre efter omkostningsbaserede principper i løbet af året.

Kommunen har modtaget en dispensation fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet således, at de nye bevillingsregler kan følges. Dispensationen er vedlagt som bilag 3.

Låneramme til Koncernservice

Det forslås, at Koncernservice tildeles en lånerammen i 2007 på 23,5 mill. kr. til dækning af implementeringsudgifter jf. tabel 1. Endvidere indstilles det, at Koncernservice i forbindelse med fremsendelse af budgetbidrag nærmere redegør for behovet og anvendelsen af en eventuel låneramme i 2008 og at størrelsen og principperne for en eventuel låneramme for Koncernservice indgår i budgetforhandlinger for 2008.

Lånerammen er en forudsætning for en effektiv styring efter bevillingsreglerne er, at Koncernservice gives en årlig låneramme. Lånerammen sikre at Koncernservice dels kan igangsætte

tiltag der over en årrække vurderes at give en økonomisk gevinst således at Koncernservice kan levere den forudsatte årlige effektivisering, dels at forskel mellem årets investeringer og årets afskrivninger kan håndteres økonomisk.

Behovet for en låneramme bygger på, at der i beslutningen om etablering af Koncernservice (BR 582/06) blev givet et lån på 10 mill. kr. til Koncernservices implementering. Lånet dækker udgifter i perioden 1. oktober 2007 til 1. april 2008.

I indstillingen blev der redegjort for, at der herudover vil være etablerings- og investeringsudgifter i Koncernservice til bl.a. flytning, omlægning af systemer og indretning af lokaler. Investeringsudgifterne forudsættes i indstillingen finansieret dels inden for de eksisterende budgetter, dels gennem optagelse af interne lån til Koncernservice. Investerings- og etableringsudgifterne er en forudsætning for, at der kan gennemføres effektiviseringer og dermed indhente de forudsatte besparelser.

Tabel 1. Opgørelse af behov for låneramme i 2007

Udgiftskategori	Beløb
Udgifter til flytning af medarbejdere*	7 mill. kr.
- flytning af 200 medarbejdere 2 gang	4 mill. kr.
- flytning af 100 medarbejdere 1 gang	1 mill. kr.
- merudgift til husleje(Rådhuspladsen 77)	1,5 mill. kr.
- flytning af it-udstyr, mindre serveremiljøer, IT-værksteder mm.	0,5 mill. kr.
Udgifter til etablering*	3 mill. kr.
- mindre maleropgaver og istandsættelse	2 mill. kr.
- Indkøb af inventar (mødeborde, opvaskemaskiner, køleskabe m.m . Udgiften omfatter ikke evt. etablering af nyt serverrum)	1. mill. kr.
Implementering pilotforsøg med omkostningsbaserede budgetter i KK/KS, nyt budgetmodul og aktivitetsbaseret afregningsmodel (forudsætning for implementeringen af BR 582/06)	3 mill. kr.
Implementering af LEAN i koncernservice (forudsætning for fremadrettet effektivisering af KS)	2 mill. kr.
Omlægning af systemer m.m. på økonomiområdet, som led i standardiseringen og effektiviseringen	1 mill. kr.
Etablering af Kundecenter (nyt telefonsystem, IT-understøttelse og uddannelse)	1,5 mill. kr.

Standardisering og videreudvikling af IT-processer (ITIL m.m.)	2,5 mill. kr.
Betaling til forvaltningerne for lån af medarbejdere (perioden 1.10.06 – 1.04.07)	3,5 mill. kr.
I alt	23,5 mill. kr.

* Udgifterne er udregnet under forudsætning af en etablering på Islands Brygge, hvilket er den mindst udgiftskrævende løsning for Koncernservice. Som led i dannelsen af Koncernservice forudsættes op til 200 medarbejdere at skulle flytte to gange. Dette sker dels af hensyn til at Koncernservice hurtigt kan komme i gang med at realisere gevinsterne ved en samling af opgaverne, dels af hensyn til at medarbejderne kan fastholdes. Etableres Koncernservice på Ottiliavej kan flytteudgiften blive større, da udsigterne til samling på en adresse er længere end ved en samling på Islands Brygge..

Lån til Koncernservice følger Kommunens interne låne regler.

Oversigt over lån der er givet:

BR 582/06: Låneramme på 10 mill kr. i 2006/07 til implementeringen i perioden 1. oktober 2006 – 1. april 2007: Lånet blev først effektueret i 2007 og en tilbagebetaling vil starte i 2008.

Forslag til lån: Låneramme på 23,5 mill. kr. i 2007

Tabel. Oversigt over lån og tilbagebetaling, mill. kr.

Lån	Beløb*	2008	2009	2010	2011	2012	2013
BR 582/06	10,0 (10,55)	1,8	1,8	1,8	1,8	1,8	1,8
Denne indstilling	23,5 (24,8)	4,1	4,1	4,1	4,1	4,1	4,1
I alt	33,5 (35,35)	5,9	5,9	5,9	5,9	5,9	5,9

* () beløbet inkl. rente i lånets løbetid (2008=5,5 pct.).

Notet: Afdragene er udregnet under forudsætning af en intern rente på X pct.

Finansieringen af tilbagebetalingen vil følge princippet om politisk prioritering af det råderum som 5% effektiviseringskravet muliggør, dvs. en del af råderummet kan indgå i finansieringen af lånene. Dog vil Koncernservice selv skulle finde finansieringen af tilbagebetalingen i 2008 (ca. 5,9 mill. kr.) da besparelsen på 25 mill. kr. er fastlåst til politisk prioritering jf. BR 582/06 (19 fra Koncernservice og 6 mill. kr. fra Økonomiforvaltningen).

Finansiering af bestillerfunktioner

En forudsætning for et effektivt fungerende samspil mellem forvaltningerne og Koncernservice er at der etableres en bestillerfunktion i forvaltningerne. Der afsættes 1½ årsværk (i alt ca. 750.000 kr.) til hver forvaltnings bestillerfunktion.

Finansieringen af bestillerfunktioner deles ligeligt mellem Koncernservice og forvaltningerne. Finansieringen sker ved, at der i hver forvaltnings bevillingsbinding fratrækkes et beløb på 375.000 kr.