

29.08.2007

Københavns Kommune, Økonomiforvaltningen
Att.: Lars Ethelberg Nielsen
Rådhuset
1599 København V

Vedrørende: Notat vedrørende opstilling af fælles administrationsbudget for de eksisterende enheder i Fælles Borgerservice Valby.

Deloitte har på foranledning af Økonomiforvaltningens center for borgerservice udarbejdet dels rapport vedrørende principper for opstilling af administrationsbudget for fælles borgerservice Valby dateret 19/6 2007, dels rapport vedrørende opstilling af fælles administrationsbudget for fælles borgerservice Valby dateret 21/8 2007.

De to involverede enheder – Socialcenter Valby og Pensions- og omsorgskontor Valby, er efterfølgende fremkommet med et antal indsigelser og supplerende kommentarer til den senest udarbejdede rapport, hvori der stilles spørgsmålstejn ved blandt andet fordelingsnøgler og de i forbindelse med rapporten udøvede økonomiske skøn.

Økonomiforvaltningen har derfor anmodet Deloitte om – i summarisk form - at kommentere de fremkomne bemærkninger, samt give en overordnet vurdering af, hvorvidt de fremkomne bemærkninger er af en karakter, der måtte give Deloitte anledning til at revurdere rapportens forudsætninger.

I det efterfølgende anføres først en sammenskrivning af de involverede enheders kommentarer til rapporten, og derefter Deloitte's vurdering heraf.

1. Bemærkninger fra Socialcenter Valby.

1.1 Bemærkning vedrørende antal ansatte, der henføres til administrationsbudgettet.

I det udarbejdede administrationsbudget er 1 ud af 3 ansatte i centerets teknik- og kontrolgruppe henført til borgerrettede aktiviteter, mens 2 er henført til administrationsbudgettet.

Socialcenter Valby anfører, at 85% af udgiften vedrørende centrets teknik- og kontrolgruppe retteligt burde henføres til borgerrettede opgaver fremfor til administrationsbudgettet. Dette begrundes blandt

andet med et skøn over tidsforbrug udarbejdet af socialcentrets ansatte selv i perioden 23-27 august 2007.

Deloitte's kommentar.

Det er generelt Deloitte's vurdering, at tidsregistrering er en hensigtsmæssig metode til at afdække omfanget af hver enkelt medarbejders opgaveportefølge. Det er dog også vores vurdering, at en sådan øvelse bør gennemføres over en længere periode, med klare definitioner af hvilke opgavetyper der kan henføres til hvilken kategori. Herudover bør en sådan tidsregistrering i givet fald gennemføres for samtlige ansatte i centret, for at undgå en eventuel skævvridning af resultatet heraf. En sådan undersøgelse har det desværre ikke været muligt at indgå i givet opgavens snævre tidshorisont.

Med hensyn til den udførte registrering af tidsforbrug kan vi således ikke på det foreliggende grundlag be- eller afkræfte denne.

Det er derfor fortsat Deloitte's vurdering, at udfra den anvendte begrebsramme (administration / borgerrettet aktivitet)¹ vil langt hovedparten af de 3 personers opgaver være at betragte som administrative opgaver.

Kommentaren giver således ikke umiddelbart Deloitte anledning til at revurdere det udarbejdede skøn for administrationsbudget på Pensions- og omsorgskontorets område.

1.2 Bemærkning vedrørende anvendte lønniveau.

Socialcenter Valby anfører, at der er anvendt et for højt lønniveau ved den skønsmæssige ansættelse af teamchef for administrationsenheden, og at dette (i kombination med ovennævnte) vil medføre en fordelingsnøgle for løn imellem administration og borgerrettede opgaver på 79,8%, og ikke 92,6% der henføres til administrationsbudgettet.

Deloitte's kommentar.

Deloitte har gennemregnet fordelingsnøglen påny med udgangspunkt i det fra socialcentret oplyste lønniveau. Dette medførte alene, at fordelingsnøglen blev reduceret fra 92,6% til 92,2%.

En eventuel korrektion vedrørende ovenstående vil medføre en korrektion af relativt beskeden karakter, som – givet de øvrige usikkerheder i opgørelsen – næppe vil påvirke det samlede resultat væsentligt.

¹ Administrationsudgifter er fra centralt niveau i Københavns Kommune defineret som "alle aktiviteter, der har karakter af støttefunktioner til den direkte leverede serviceydelse til borgeren og virksomheden, eller som retter sig direkte mod servicering af det politiske niveau i kommunen". I nærværende budgudarbejdelse er denne definition efter aftale med kommunen ombearbejdet til "alle aktiviteter, der ikke vedrører borgercenterets kerneydelser eller direkte støttefunktioner til disse".

1.3 Bemærkning vedrørende varekøb og tjenesteydelser.

Socialcenter Valby anfører dels, at administrationsbudgettet er overestimeret med 80 t.kr. vedrørende rengøring, dels at pc-arbejdspladser er underestimeret med 50 t. kr.

Deloitte's kommentar.

Deloitte vurderer, at nettoeffekten af ovenstående to forhold andrager 30 t.kr., som administrationsbudgettet for socialcentret er overestimeret med.

Givet de øvrige usikkerheder i opgørelsen er det dog vor vurdering, at dette næppe vil påvirke det samlede resultat væsentligt.

1.4 Bemærkning vedrørende Ejendomsdrift.

Socialcenter Valby anfører, at udgifterne vedrørende ejendomsdrift er overestimeret med 85 t.kr., idet der i første halvår af 2007 blandt andet er afholdt ekstraordinære udgifter vedrørende vedligeholdelse af branddøre på 71 t.kr.

Deloitte's kommentar.

Deloitte er enig i, at ovenstående forhold isoleret giver anledning til at justere budgetskønnet for ejendomsdrift på Socialcenter Valby. Det har imidlertid ikke indgået i commissoret at foretage analyse af bogføringen på hver enkelt konto i forbindelse med budgetudarbejdelsen. Såfremt ovenstående forhold lægges til grund for en budgetkorrektur bør det undersøges, om der findes andre konti, hvor budgetskønnene ligeledes er over- eller underestimeret. Dette med henblik på at bibeholde kontinuitet i den anvendte budgetmetode.

Deloitte henviser vedrørende dette forhold til notatets afsnit 1.2 – generelle opmærksomhedspunkter, hvori vi blandt andet med baggrund i de gennemførte kontoplanændringer og prognosens generelle usikkerhedsmomenter anbefaler en fornyet gennemregning af administrationsbudgettet, når regnskab 2007 foreligger.

2. Bemærkninger fra Pensions- og omsorgskontor Valby.

2.1 Bemærkning vedrørende antal ansatte, der henføres til administrationsbudgettet.

Pensions- og omsorgskontor Valby anfører, at alene 4 ansatte burde henføres til administrationsbudgettet, og at dette samlet set burde medføre en reduktion i størrelsesordenen 1,5 mio. kr. i forhold til det udarbejdede administrationsbudget

Deloitte's kommentar.

I det udarbejdede administrationsbudget er der taget udgangspunkt i de personer der har været ansat i 1. halvår af 2007, samt de opgaver disse personer efter det oplyste løser.

Opgaveportefølgen – og dermed antal medarbejdere henført til administrationsbudgettet - er fastlagt dels igennem de involverede personers titler, dels ved drøftelse med kontorets ledelse og økonomistab, samt igennem Deloitte's professionelle vurdering heraf sat i forhold til de opstillede definitioner af administrationsudgifter.² Dette har medført, at ialt 7 personer med tilhørende lønsummer er henført til administrationsbudgettet.

Vi har i vore vurderinger søgt at bevare kontinuitet på tværs af de to enheder, idet vi eksempelvis på begge områder har valgt at henføre medarbejder(e) der udfører kontrolfunktioner til administrationsbudgettet.

I forhold til de bemærkninger pensions- og omsorgskontoret er fremkommet med, er der derfor uenighed om, hvor nær 3 medarbejders arbejdsområde er tilknyttet direkte borgerrettede opgaver.

En mulig løsning på dette kunne være gennemførelse af en tidsregistreringsundersøgelse for hele personalet på pensions- og omsorgskontoret. Dette har imidlertid ligget udenfor nærværende undersøgelses rammer.

Bortset fra de forbehold af generel karakter vedrørende metodeapparat og datagrundlag der iøvrigt fremgår af selve rapporten, giver Pensions- og omsorgskontorets bemærkninger derfor ikke Deloitte anledning til at revurdere det udarbejdede skøn for administrationsbudget på Pensions- og omsorgskontorets område.

3. Samlet vurdering af de fremkomne kommentarer.

Det er generelt Deloitte's vurdering, at der er en række forbehold af generel karakter vedrørende metodeapparat og datagrundlag der giver anledning til at pege på, at en fornyet undersøgelse af administrationsbudgettets størrelse ved årets udgang kunne være hensigtsmæssig.

^{2 2} Administrationsudgifter er fra centralt niveau i Københavns Kommune defineret som "alle aktiviteter, der har karakter af støttefunktioner til den direkte leverede serviceydelse til borgeren og virksomheden, eller som retter sig direkte mod servicering af det politiske niveau i kommunen". I nærværende budgudarbejdelse er denne definition efter aftale med Kommunen ombearbejdet til "alle aktiviteter, der ikke vedrører borgercenterets kerneydelser eller direkte støttefunktioner til disse".

Det er imidlertid også Deloitte's vurdering, at på baggrund af undersøgelsens rammer – herunder metodeapparat og kontinuitet i skøn på tværs af de to involverede enheder, så giver enhedernes bemærkninger ikke umiddelbart Deloitte særskilt anledning til at revurdere det udarbejdede skøn for administrationsbudget for de 2 involverede enheder i Fælles Borgerservice Valby, idet der er tale om "bedste bud" udfra de givne forudsætninger for opgavens løsning, hvorfor der må forventes en vis usikkerhed på de enkelte poster.

Såfremt kommunen på et senere tidspunkt måtte ønske at gøre brug af Deloitte's erfaringer i forbindelse med en eventuel gennemførelse af en sådan øvelse, står vi gerne til rådighed.

Med venlig hilsen

Lynge Skovgaard
Statsautoriseret revisor