

# Københavns Kommune.

## Notat vedrørende opstilling af faktisk administrationsbudget for de eksisterende enheder i Fælles Borgerservice Valby

**21. august 2007**

## Indholdsfortegnelse

<b>1. Indledning .....</b>	<b>1</b>
1.1. Opgavens tilrettelæggelse og indhold.....	1
1.2. Generelle opmærksomhedspunkter vedrørende opgørelsen af det faktiske administrationsbudget .....	2
<b>2. Administrationsbudget Social Center Valby.....</b>	<b>4</b>
<b>3. Administrationsbudget Pensions- og Omsorgskontoret Valby.....</b>	<b>5</b>
<b>4. Deloitte's øvrige kommentarer i forbindelse med opstillingen af et faktisk administrationsbudget .....</b>	<b>6</b>
<b>5. Bilag .....</b>	<b>7</b>

## 1. Indledning

Københavns Borgerrepræsentation besluttede primo 2007 at samle den lokale borgerbetjening i et nyt koncept for Fælles Borgerservice med henblik på at skabe én indgang for borgeren, optimere driften og tilvejebringe et økonomisk råderum til finansiering af fremtidige fælles borgerservicecentre.

I første omgang er det vedtaget, at der fra 1. april 2008 skal etableres et Fælles Borgerservice Valby bestående af Socialcenter Valby (SC Valby), Pensions- og Omsorgskontoret Valby (PO Valby) samt et nyt Borgerservice Center. I den forbindelse planlægges der at etablere en tværgående administrativ enhed, som samler de administrative opgaveområder under de enkelte centre/kontorer.

Københavns Kommune har med baggrund i den fremtidige etablering af nye tværgående administrative enheder bedt Deloitte om at opstille et faktisk administrationsbudget for de nuværende enheder Socialcenter Valby samt Pensions- og Omsorgskontor Valby.

Deloitte's fremgangsmåde og generelle bemærkninger i forhold til opstilling af budgettet fremgår af nærværende dokument, mens selve administrationsbudgettet og tilhørende beregninger til de enkelte konti er opstillet i det tilhørende regneark "Administrationsbudget Valby 20070821.xls"

### 1.1. Opgavens tilrettelæggelse og indhold

Opgaven er efter aftale med Københavns Kommune gennemført inden for en begrænset tids- og ressourcemæssig ramme. Administrationsbudgettet er udarbejdet med udgangspunkt i Deloitte's rapport "Administrationsbudget Valby" af 19. juni 2007.

Rapporten opstillede følgende definition af administrationsudgifter i de eksisterende centre:

*"alle aktiviteter, der ikke vedrører borgercenterets kernedydelser eller direkte støttefunktioner til disse" .*

På baggrund af denne definition er der identificeret en række konti, som efter Deloitte's vurdering helt eller delvist bør medtages i et administrationsbudget. Disse poster udgør rammen for opstillingen af et faktisk administrationsbudget, og nærværende opgave har følgelig til formål at bestemme

- Hvor stor en andel på de "delte" konti som skal indgå i budgettet
- Fra hvilket udgangspunkt skal der knyttes kroner til de enkelte konti.

For at bestemme hvor stor en andel på de relevante konti som vedrører administration, har Deloitte gennemgået de enkelte konti med ledelsen/administrativt personale i de 2 eksisterende enheder. Gennemgangen havde til formål at afklare, hvad der var konteret under hver konto og nærmere hvor stor en del af udgiften, som kunne knyttes til det administrative personale eller administrativt arbejde. For begge enheder gjaldt det, at den største udgiftspost i administrationsbudgettet vedrørte løn, og det var derfor centralt at fastslå, hvor stor en andel af lønnen, som vedrørte administrativt personale/opgaver.

For at opgøre et faktisk administrationsbudget har det været nødvendigt at tage udgangspunkt i et forbrugstræk for 1. halvår 2007 på de identificerede konti. Forbruget på de enkelte konti er efterfølgende blevet opskrevet til hele året, men fremstår i årets priser og bør derfor fremskrives til 2008 niveau med Københavns Kommunes anvendte pris og løn skøn.

I forhold til anvendelse af denne fremgangsmåde knytter der sig en række generelle opmærksomhedspunkter, som nærmere beskrives i det efterfølgende.

## **1.2. Generelle opmærksomhedspunkter vedrørende opgørelsen af det faktiske administrationsbudget**

Det faktiske administrationsbudget er dannet ud fra et forbrugstræk for 1. halvår 2007 for de enkelte enheder. Alternativt kunne budget 2007, budget 2008 eller regnskabet for 2006 havde været anvendt. Dette har dog ikke været muligt, da der ikke eksisterer et budget for 2007 eller 2008 på det anvendte registreringskontonummerniveau, og da der i forhold til regnskab 2006 er foretaget ændringer i kontoplan, konteringspraksis samt i mindre omfang i opgaveportefølger.

I forhold til anvendelsen af et forbrugstræk for 1. halvår 2007 til opstilling af et faktisk budget kan der anføres følgende bemærkninger:

- Budgettet funderes på baggrund af et forbrug registreret på relevante konti, men ikke på baggrund af en vurdering af et forventet ressourcebehov i forhold til at udføre de nødvendige administrative opgaver, der knytter sig til udførelsen af enhedernes kerneopgaver. Dette indebærer, at konteringspraksis og historisk truffne beslutninger om niveau for administration kan influere på størrelsen af det her fastlagte administrationsbudget. Dette medfører igen, at administrationsbudgettet ikke fuldt ud kan sammenlignes de 2 enheder i mellem.
- Der kan være periodeforskydninger i forbruget på de enkelte konti eksempelvis ved indkøb af it, inventar mv., som typisk ikke foretages løbende. Tilsvarende kan stillingsforbruget ændres igennem året, ligesom der kan være efterposteringer vedrørende refusioner.

På baggrund af ovenstående er det Deloitte's anbefaling, at administrationsbudgettet for 2008 på ny gennemregnes og eventuelt korrigeres, når forbruget for hele 2007 foreligger.

I forhold til anvendelse af forbrugstrækket, er der for de enkelte enheder medtaget en række yderligere kommentarer, som fremgår af det tilhørende regneark.

## 2. Administrationsbudget Social Center Valby

Socialcenter Valby beskæftiger cirka 101 årsværk, som er organiseret i 4 enheder/teams vedrørende administration, modtagelse, børn og voksne. De enkelte teams udfylder forskellige roller, og udgifterne konteret under de forskellige teams vedrører følgelig opgaver med en mere eller mindre administrativ karakter.

Administrationsbudgettet er opgjort til i alt 10.504.154 kr. fordelt på følgende hovedområder:

Løn	4.186.142
Varekøb	179.190
Tjenesteydelser	1.278.296
Ejendomsdrift	4.860.526
<b>I alt</b>	<b>10.504.154</b>

Beregninger og størrelsen på de underliggende konti fremgår af det tilhørende regneark. De delte konti er hovedsageligt fordelt efter andel hoveder, der udfører administrativt arbejde. Derudover findes der for enkelte konti en række øvrige fordelingsnøgler, som er nærmere præsenteret i det tilhørende regneark.

Lønbudgettet er dannet ud fra posteringer under konto 1003000000 Løn - Klient/Borger samt refusioner. Andelen er beregnet efter lønsummen hos de medarbejdere, som efter den opstillede definition udfører administrativt arbejde.

Delte konti vedrørende varekøb er generelt fordelt efter andel hoveder, der udfører administrativt arbejde. Udgifterne hertil udgøres primært af udgifter til repræsentation, som er henført 100 pct.

Delte konti under øvrige tjenesteydelser er ligeledes hovedsageligt fordelt efter antal hoveder. Udgifter til personalevelfærd udgør ca. 500.000 kr., og dette er hermed den største post under tjenesteydelser. Denne er henført 100 pct. til administrationsbudgettet.

Udgifterne til ejendomsdrift udgøres af konti vedrørende husleje, el, varme, rengøring, vedligeholdelse og håndværker-ydelser. Udgifterne vedrørende disse konti er 100 pct. henført til administrationsbudgettet.

### 3. Administrationsbudget Pensions- og Omsorgskontoret Valby

Pensions- og Omsorgskontoret beskæftiger ca. 47 årsværk, som er fordelt på administration, en visitationsenhed, en pensionsenhed og et forebyggelsesteam.

Administrationsbudgettet er opgjort til i alt 5.466.384 kr. fordelt på følgende hovedområder:

Løn	3.410.406
Varekøb	46.868
Tjenesteydelser	432.477
Ejendomsdrift	1.576.633
<b>I alt</b>	<b>5.466.384</b>

Beregninger og størrelsen på de underliggende konti fremgår af det tilhørende regneark. De delte konti er fordelt efter 3 fordelingsnøgler opgjort efter henholdsvis lønandele og hoveder.

Lønbudgettet er dannet ud fra posteringer under konto 1001000000 Løn - Økonomi/ IT/ Personale samt refusioner. Andelen er beregnet efter lønsummen hos de medarbejdere som efter den opstillede definition udfører administrativt arbejde.

Delte konti vedrørende varekøb er generelt fordelt efter andel hoveder, der udfører administrativt arbejde. Udgifter til it konteres under dette område, og disse kan fluktuere en del fra år til år. I nærværende budget er it-udgifter medregnet med et relativt lavt beløb i forhold til niveauet i henholdsvis 2005 og 2006. Vi har drøftet forholdet med kontoret, der oplyser, at tidligere års investeringer blandt andet har været finansieret af mindreforbrug på andre områder, hvorfor det lave budgetskøn for 2008 på området ikke i sig selv giver et misvisende billede af det samlede administrationsbudget.

Delte konti under øvrige tjenesteydelser er ligeledes fordelt efter antal hoveder. Cirka halvdelen af budgettet vedrørende øvrige tjenesteydelser udgøres af udgifter til kantineordning, som er henført 100 pct. til administrationsbudgettet.

Udgifterne til ejendomsdrift udgøres af konti vedrørende husleje, el, varme, rengøring, vedligeholdelse og håndværker-ydelser. Udgifterne vedrørende disse konti er 100 pct. henført til administrationsbudgettet.

## 4. Deloitte's øvrige kommentarer i forbindelse med opstillingen af et faktisk administrationsbudget

Deloitte's opgørelse af et faktisk administrationsbudget for de nuværende enheder i Fælles Borgerservice Valby baserer sig på den definition af administrationsudgifter, som fremgår af Deloitte's tidligere rapport "Københavns Kommune - opstilling af administrationsbudget for de eksisterende enheder i Fælles Borgerservice Valby".

Ud fra definitionen kunne identificeres en række konti hvor der efter Deloitte's umiddelbare vurdering konteres udgifter vedrørende administration. En efterfølgende opgørelse af det faktiske administrationsbudget må nødvendigvis indeholde en række skøn over enkelte posters andele til administration og vil derfor altid være behæftet med en vis usikkerhed.

Der vil desuden kunne identificeres en række områder, hvor definitionen ikke entydigt kan afgøre hvor stor en andel, der bør vedrøre administrationsbudgettet, og hvor Deloitte følgelig har truffet en række definatoriske valg. Dette angår særligt:

- Ejendomsudgifter hvor 100 pct. er henført til administrationsbudgettet
- Udgifter til kurser, konferencer, tidsskrifter og lignende hvor 100 pct. er henført til administration
- Udgifter til benyttelse/ drift af personalekantine, hvor 100% er henført til administration

Alle tre områder er kendetegnet ved, at henførslen til administration frem for til borgerrettede aktiviteter ville kunne udfordres. Henførslen er imidlertid sket ud fra definitionen på administration:

*"Alle aktiviteter, der ikke vedrører borgerrettede kernetjænder eller direkte støttefunktioner til disse."*

Herudover kan som eksempel på det modsatte nævnes:

- Porto, hvor 0% er henført til administrationsbudgettet.

som er sket ud fra en betragtning om, at kommunikation relateret til administration i dag er elektronisk baseret, hvorfor udgifter til porto definatorisk må vedrøre borgerrettede aktiviteter.



## 5. Bilag

I tilknytning til nærværende notat fremsendes elektronisk udgave af regneark med budgetdokumentation, som følger:

1. "Administrationsbudget Valby 20070821.xls" indeholdende administrationsbudgettet for henholdsvis Socialcenter Valby og Pensions- og omsorgskontor Valby på registreringskontonummerniveau. Filen indeholder endvidere en nærmere beskrivelse af de anvendte fordelingsnøgler.