



24-07-2013

Bilag 12 - Anvendelse af administrative konsulentydelse

Dette notat er en opgørelse over Teknik- og Miljøforvaltningens anvendelse af konsulentydelse i første halvår af 2013.

Med budgetaftalen for 2011 blev det vedtaget, at forvaltningen skal fremlægge en statusopgørelse over anvendelsen af administrative konsulentydelse. Forvaltningen udarbejdede i den forbindelse en samlet status over forbruget af alle konsulentydelse første gang ved halvårsregnskabet for 2011, og det har været gjort hvert halve år siden da.

Sagsnr.

2013-0155130

Dokumentnr.

2013-0155130-11

Sagsbehandler

Marie Aasøe

Baggrund for metoder til opgørelse af konsulentforbruget

De opgørelser, der er fremsendt til Teknik- og Miljøudvalget halvårligt siden 2011, tager udgangspunkt i en kategorisering af alle konsulentydelse, med baggrund i Intern Revisions rapport om Teknik- og Miljøudvalgets anvendelse af eksterne rådgivere og konsulenter fra samme år.

Der har været fokus på alle typer af konsulentydelse (ikke kun de administrative) og den fremgangsmåde, der har været anvendt til opgørelsen, har frem til afslutningen af 2012 bygget på en manuel sammenstilling af udtræk på alle relevante standardkonti samt leverandørudtræk. Der er således ikke blot foretaget et enkelt udtræk fra KØR på udvalgte standardkonti.¹

I forlængelse af hensigtserklæringen for budgetaftalen for 2011 blev der pr. 1. januar 2012 oprettet nye standardkonti, hvorunder konsulentudgifter kunne bogføres. Det skete efter en beslutning i Økonomiudvalget med henblik på at kunne foretage en ensartet opgørelse af forbruget af udgifter til konsulentydelse i kommunen. De forskellige kategorier for konsulentydelse er (angiver nummer på standardkonto):

1. Administrative konsulentydelse og strategisk rådgivning (49021)
2. Lovpligtig revision (49022)
3. Eksterne juridiske konsulentydelse/Advokatbistand (49023)
4. IT-konsulentydelse (49024)
5. Tekniske rådgivere – anlægsområdet (49025)
6. Konsulentydelse vedr. kommunikation og PR (49026)

¹ Der er lavet en funktionsopdelt opgørelse af alle de leverandører, der anvendes af Teknik- og Miljøforvaltningen, og som kunne tænkes at levere konsulentydelse. Der bliver således ikke taget højde for, om der er tale om en administrativ konsulentydelse, eller om der er tale om en konsulentydelse af ikke administrativ karakter.

Økonomi

Njalsgade 13, 4
Postboks 457
2300 København S

Mobil

2966 9603

E-mail

B73W@tmf.kk.dk

EAN nummer

5798009493149

7. HR-relaterede konsulentudgifter (49027)
8. Bygherrerådgivere (49028)
9. Eksterne projektansættelser – anlægsområdet (49029)

Hermed kunne udgifter til opgørelse af administrative konsulentudgifter og strategisk rådgivning gøres ved simple udtræk i kommunens økonomisystem.

De nye standardkonti fra 2012 indeholder nogle udfordringer i forhold til principperne for kommunens kontoplan og indebærer desuden en risiko pga. overlap mellem forskellige konsulentarter. Dette giver mulighed for fejlkonteringer, hvilket har ført til, at Teknik- og Miljøforvaltningen har fastholdt den tidligere opgørelsesmetode, mens der pågik dialog med Økonomiforvaltningen omkring de oprettede standardkonti.

Der er imidlertid ikke udsigt til, at de nuværende standardkonti ændres, og Teknik- og Miljøforvaltningen mener derfor, at det vil være fornuftigt at overgå til en opgørelsesmetode, der er ensartet med resten af kommunen. Hermed kan det undgås, at udgangspunktet for Teknik- og Miljøforvaltningens opgørelse afviger fra opgørelserne i de øvrige af kommunens forvaltninger.

Status på forbrug af administrative konsulentudgifter

Der er som nævnt ikke tidligere foretaget opgørelser udelukkende af det administrative konsulentforbrug i Teknik- og Miljøforvaltningens rapportering til Teknik- og Miljøudvalget.

Hensigtserklæringen fra budgetaftalen for 2011 fokuserer på brugen af administrative konsulentudgifter og en forbedring af udvalgenes muligheder for at træffe konkrete beslutninger om nedbringelse af disse konsulentudgifter. Det er således disse udgifter, som jf. hensigtserklæringen skal afrapporteres til udvalgene.

Nedenstående tabel er en oversigt over forvaltningens totale anvendelse af administrative konsulentudgifter for 1. halvår 2013 fordelt på drift og anlæg.

Tabel 1: Oversigt over den samlede anvendelse af administrative konsulentudgifter for 1. halvår 2013 (standardkonto 49021)

Kategorier (1.000 kr.)	1. halvår 2013
Drift	4.442
Anlæg	1.939
Total	6.381

Anvendelse af administrative konsulenter i forbindelse med rammebelagt drift

Nedenstående tabel viser forbruget af administrativ konsulentbistand inden for den rammebelagte drift i 2011, 2012 og første halvår af 2013.

Tabel 2: Oversigt over anvendelse af administrative konsulenter i forbindelse med rammebelagt drift²

Kategorier (1.000 kr.)	1. halvår 2011	2. halvår 2011	Hele 2011	1. halvår 2012	2. halvår 2012	Hele 2012	1. halvår 2013
Advokat	1.616	2.248	3.863	991	2.389	3.379	19
Arkitekt	374	739	1.113	27	21	48	13
Brugerundersøgelser	429	62	491	411	451	861	240
Forsyning	339	814	1.153	25	336	360	158
Ingen tildelt	-26	239	213	293	1.573	1.866	-
Installatør	24	-	24	-	-	-	-
IT	1.268	1.700	2.968	540	2.372	2.912	592
Kantine	-	-	-	-	2	2	-
Kommunikation	124	1.002	1.127	377	568	944	58
Kompetenceudvikling	130	-	130	-	-	-	61
Navision	760	562	1.321	-	-	-	-
Rekruttering	50	498	548	128	341	469	330
Revision	223	-4.749	-4.527	88	208	296	500
Rådgivende ingeniør	3.430	7.599	11.029	970	2.111	3.081	1771
Staten	-	-	-	-	70	70	-
Virksomhedsrådgivning	1.890	1.653	3.543	93	715	808	163
Øvrige*	196	269	466	134	170	304	536
Hovedtotal	10.827	12.634	23.461	4.075	11.326	15.401	4.442

**Vedr. leverandører i andre kategorier såsom entreprenører og særlige specialister*

De samlede udgifter til administrative konsulentydelse under rammebelagt drift udgør 4,4 mio. kr. for 1. halvår af 2013.

Det er vanskeligt at sammenholde udgifterne med de tidligere år pga. ændringen i opgørelsesmetode. Der er dog en stigning fra 1. halvår 2012, som bl.a. skal findes i udgifterne til rådgivende ingeniører.

² Opgørelsen for 1. halvår 2013 består udelukkende af udgifter fra standardkonto 49021.

Forbruget i 1. halvår 2013 indeholder tre større poster, der kan medvirke til at forklare det øgede forbrug: udgifter på 0,35 mio. kr. til bistand i forbindelse med vejbelysning, 0,26 mio. kr. til borgerdialog omkring stræderne og 0,42 mio. kr. til måling af luftforurening m.m. Endvidere har der været større udgifter til revision og rekruttering som bunder i hhv. den eksterne vurdering af anlægsstrategien og rekruttering af ny direktør. I forhold til udgangsåret 2011 er der fortsat en tydelig nedgang i forbruget af administrative konsulenttydelser.

Anvendelse af administrative konsulenter i forbindelse med rammebelagt anlæg

Nedenstående oversigt viser tilsvarende fordeling på kategorier af forbruget på administrative konsulenttydelser i forbindelse med rammebelagt anlæg.

Tabel 3: Oversigt over anvendelse af administrative konsulenttydelser i forbindelse med rammebelagt anlæg³

Kategorier (1.000 kr.)	1. halvår 2011	2. halvår 2011	Hele 2011	1. halvår 2012	2. halvår 2012	Hele 2012	1. halvår 2013
Advokat	1.998	1.243	3.241	1.218	2.403	3.621	-
Arkitekt	7.872	9.144	17.016	7.700	12.718	20.418	328
Brugerundersøgelse	114	29	142	-	-	-	151
Entreprenør	-	6.638	6.638	14.538	10.702	25.240	-
Forsyning	-	49	49	-22	122	100	-
Ingen tildelt	4	-1	3	160	320	480	-
IT	479	818	1.297	105	717	822	-
Kommunikation	512	117	630	90	18	108	47
Kompetenceudvikling	3	30	33	-	-	-	-
Rekruttering	3	-	3	-	-	-	-
Revision	112	-	112	25	20	46	-
Rådgivende ingeniør	29.940	26.718	56.658	46.029	50.087	96.116	1.103
Virksomhedsrådgivning	989	1.033	2.021	458	531	989	171
Øvrige*	1.521	1.434	2.955	2.038	3.774	5.812	140
Hovedtotal	43.547	47.250	90.798	72.338	81.412	153.751	1.939

*Vedrører leverandører som ikke umiddelbart kan kategoriseres i andre kategorier

De samlede udgifter til administrative konsulenttydelser under rammebelagt anlæg udgør 1,9 mio. kr. i 1. halvår af 2013.

³ Opgørelsen for 1. halvår 2013 består udelukkende af udgifter fra standardkonto 49021.

Det ses her tydeligt, at tallene med den nye opgørelsesmetode ikke er umiddelbart sammenlignelige med tidligere år, hvor der er fokuseret på alle konsulentudgifter.

Det er således også forventeligt, at der ikke er bogført nogen udgifter til entreprenør, ligesom forbruget på arkitektydelser ligger meget lavt. Årsagen til, at der trods fokus på administrative konsulentydelse er angivet et forbrug på 1,1 mio. kr. til rådgivende ingeniør, skyldes at der er flere rådgivende ingeniørfirmaer, der også leverer administrative konsulentydelse. Når kategoriseringen foretages ud fra leverandøren, kan udgifterne dermed komme til at fremstå som udgifter til rådgivende ingeniør. Størstedelen af den registrerede udgift på rådgivende ingeniører er anvendt til betaling for forberedende arbejde med skybrudsprojekterne.

Forvaltningen har foretaget et træk på udgifter på alle standardkonti, som tidligere har indgået i afrapporteringen til Teknik- og Miljøudvalget, dvs. alle konsulentydelse (standardkonti 49021-29). Dette viser et samlet forbrug på anlæg for 1. halvår på 57,1 mio. kr. Dermed er der et fald fra 1. halvår 2012. Dette afspejler sig dog ikke tilsvarende i et fald i aktivitetsniveauet på anlægsområdet, da anvendelsen af konsulentydelse afhænger af behovet herfor, og ikke af det reelle aktivitetsniveau.