



**Til Økonomiudvalget**

-13-12-2010

**Covernotat vedr. effektiviseringer i KS - svar på spørgsmål fra  
Mogens Lønborg**

Sagsnr.  
2010-163557

Dokumentnr.  
2010-770441

*Baggrund*

Sagsbehandler  
Andreas Richard Møller

På ØU-mødet tirsdag den 12-10-2010 bad Mogens Lønborg om dokumentation for effektiviseringer på 100 mio. kr. i KS, herunder en opdeling af effektiviseringen på relevante kategorier/funktioner.

På den baggrund har KS udarbejdet vedlagte notat, som giver en redegørelse for KS's effektiviseringer siden 2007.

**Bilag**

- 1. Notat om KS' levering af de politisk fastsatte effektiviseringskrav*

**NOTAT**

13-12-2010

Sagsnr.  
2010-84252

Dokumentnr.  
2010-770423

**Notat om KS' levering af de politisk fastsatte effektiviseringskrav**

Koncernservice er pålagt et årligt effektiviseringskrav på 5 pct. (reduceret omkostningsforbrug). Effektiviseringskravet beregnes som 5 pct. af omsætningen på de ydelser, hvor det er obligatorisk at anvende KS som leverandør. De obligatoriske ydelser er opført i kommunens budget.

I 2007 var kravet dog fastsat som en samlet effektivisering på 5 mio. kr.

Neden for redegøres der kort for leveringen af det politisk fastsatte effektiviseringskrav for hvert af årene 2007-2009.

Opgørelse af KS' bidrag til effektivisering af kommunens administration, mio. kr.

|                                    | 2007<br>*  | 2008*<br>*  | 2009*<br>*  | 2010<br>0   | B<br>2011    |
|------------------------------------|------------|-------------|-------------|-------------|--------------|
| <b>Årlig effektivisering</b>       | <b>5,0</b> | <b>19,4</b> | <b>24,1</b> | <b>34,0</b> | <b>47,0</b>  |
| <b>Akkumuleret effektivisering</b> | <b>5,0</b> | <b>24,4</b> | <b>48,5</b> | <b>82,5</b> | <b>129,5</b> |

*\*Effektivisering i 2007, der var KS' opstartsår, har ikke varig effekt. Effektiviseringen er opgjort som omkostningsreduktionen på de ydelser, som er obligatoriske at aftage fra KS. KS skal hvert år reducere omkostningerne med 5 pct. sammenlignet med det foregående år. KS' udgiftsbudget for 2008 på 196,3 mio. kr. (2007 p/l) har udgjort grundlaget for beregningen af effektiviseringerne. Når der ikke er fuld overensstemmelse med de 5% i 2008 og baseline, skyldes det periodisering af effektiviseringsgevinsterne henover årene af mere teknisk karakter.*

*\*\*I 2008 og 2009 skulle KS tilbagebetale et internt lån på 5,9 mio. kr. og skulle således levere et samlet overskud på 25,3 mio. kr. i 2008 og 30 mio. kr. i 2009.*

De samlede akkumulerede (engangs-) effektiviseringer for perioden 2007 til 2010 kan opgøres til 82,5 mio. kr. Effektiviseringerne er udtryk for de ressourcer, der er frigivet af KS, som kan anvendes til andre opgaver i kommunen. Medtages det budgetterede effektiviseringskrav for 2011 er den samlede (engangs-) effektivisering på 129,5 mio. kr.

Ottiliavej 1, 7. sal, 728  
2500 Valby

Telefon  
2631 2890

E-mail  
cb@ks.kk.dk

EAN nummer  
5798009809018

www.kk.dk

I opgørelsen er ikke medregnet eventuelle afledte effektiviseringer eller meromkostninger som forvaltningerne måtte have opnået som følge af etableringen af KS.

De opgjorte effektiviseringer er permanente effektiviseringer, dog undtaget kategorien yderligere effektiviseringer af arbejdsgange, der bl.a. er udtryk for de økonomiske effekter fra udskudt genbesættelse af stillinger, bedre intern ressourceudnyttelse mm.

### **Regnskab 2007**

KS samlet effektiviseringskrav blev for 2007 fastsat til 5 mio. kr.

Regnskabet for KS' ydelser og tillægsaftaler viser, i kommunens økonomisystem (KØR), et samlet mindreforbrug/overskud på 35 mio. kr., efter hensyntagen til effektiviseringskravet på 5 mio. kr. En del af mindreforbruget kan henføres til, at KS havde et internt lån, der ikke blev anvendt fuldt ud i 2007. Effekten af dette udgør 28 mio. kr. Efter korrektion for lånet udgør mindreforbruget/overskuddet 7 mio. kr.

KS leverede således i 2007 den forudsatte effektivisering til kommunen.

Overskuddet, der er frembragt gennem effektiviseringer af KS' drift blev primært opnået gennem 1) Bedre indkøbsaftaler på kommunens IT, som følge af at man kunne udbyde større kontrakter på markedet (stordriftsfordele) og 2) Synergigevinster på medarbejdersiden, som følge af sammenlægning af ens funktioner i forvaltningerne til en funktion i KS

### **Regnskab 2008**

KS skulle i 2008 levere en samlet effektivisering på 19,4 mio.kr. og tilbagebetale interne lån for 5,9 mio.kr. I alt skulle KS således effektivisere for 25,3 mio.kr. Det skal dog bemærkes at effektiviseringskravet i 2008 var højere end 5 pct. af omsætningen grundet en række tekniske forhold i budgettet. Der blev reguleret for dette i 2009. Det betyder at KS effektiviseringskrav i 2008 samlet set lå 6 mio. kr. over 5 pct. kravet.

KS' årsregnskab 2008 viser i kommunens økonomisystem et merforbrug på 7,5 mio.kr. på Koncernservices ydelser dvs. efter, at der er taget hensyn til kravet på 25,3 mio. kr. Koncernservices ydelser omfatter levering af ydelser inden for IT, økonomi og tillægsaftaler med forvaltningerne, samt eventuelle tilkøbsydelser.

Merforbruget på 7,5 mio.kr. skyldes primært 6,8 mio.kr. i ekstraordinær merudgift til indkøb af MS-software med henblik på, at kommunen er korrekt licentieret. KS kunne således konstatere, at kommunen ikke havde korrekte licenser til alle de programmer, der

blev overleveret til KS i 2007. Merudgifterne kunne ikke være undgået, da KS er forpligtet til at overholde aftaler med leverandørerne af software, jf. Kommunens IT-sikkerhedsregulativ. KS har således på vegne af forvaltningerne afholdt udgifterne i 2008.

Effektiviseringskravet inkl. lån på 25,3 mio. kr. er indfriet gennem 1) opnåelse af bedre priser på indkøb af IT-udstyr (indkøb af hardware og software til pc'ere, 2) Synergigevinster på medarbejdersiden som følge af sammenlægning af ens funktioner i forvaltningerne til en funktion i KS, 3) at konsolidere kommunens servere og 4) ved effektivisering af arbejdsgange ved brug af LEAN samt øvrige effektiviseringer af arbejdsgangene.

Effektiviseringen af arbejdsgangene har medført at KS med samme bemanning har skabt nettomerindtægter på salg af KS' ydelser., der gør at KS har undgået afskedigelser.

Det betyder, at KS samlet set i 2008 opfylder kravet til overskud/effektiviseringskravet, hvis der ses bort fra de ekstraordinære udgifter til licenser.

### **Regnskab 2009**

KS skulle i 2009 levere et samlet effektiviseringskrav på 24,1 mio.kr. og tilbagebetale interne lån for 5,9 mio.kr. I alt skulle KS således levere effektiviseringer på 30 mio.kr.

På området Koncernservice ydelser, drift, som omfatter KS' IT- og økonomiopgaver samt rådgivnings- og udviklingsopgaver, er et overskud på 3 mio.kr. (dvs. overskud, eksklusive anlæg). Overskuddet kan primært henføres et mindreforbrug på de direkte udgifter, der skyldes periodisering mellem årene. Resultatet betyder, at KS har leveret det budgetterede effektiviseringsbidrag på 30 mio.kr. i 2009 (som er indeholdt i budgettet).

Overskuds/effektiviseringskravet på 30 mio. kr. er indfriet gennem 1) opnåelse af bedre priser på indkøb af IT-udstyr (indkøb af hardware og software til pc'ere), 2) Synergigevinster på medarbejdersiden, som følge af sammenlægning af ens funktioner i forvaltningerne til en funktion i KS, 3) at konsolidere kommunens servere og ved effektivisering af arbejdsgange ved brug af LEAN og 5) indførsel af nye teknologiske løsninger til softwareudrulning samt 6) ved implementering af nye selvbetjeningsløsninger i KS og ud mod kunderne.

### **Budget 2010**

KS skal i 2010 levere et samlet effektiviseringskrav på 34,0 mio.kr. Effektiviseringen er i 2010 udmøntet gennem et fald i KS' priser, som opkræves hos brugerne af KS' ydelser.

I 2010 oplevede brugerne af KS' ydelser dvs. institutioner og forvaltninger således, at priserne på KS' ydelser er faldet i pris sammenlignet med 2009. Prisen på en stationær pc faldt fra kr. 9.980 til kr. 8.180 i 2009-priser, svarende til et fald på 1.800 kr. pr. pc-abonnement. Prisen for en bærbar pc faldt med kr. 2.400 fra kr. 12.717 til kr. 10.371 i 2009-priser. På tilsvarende vis er priserne der opkræves for økonomiydelser sat ned. I bilag kan ses en oversigt over prisfaldene.

KS forventer at realisere effektiviseringerne i 2010 dels gennem fastholdelse af de allerede realiserede effektiviseringer i perioden 2007 til 2009, dels, gennem en yderligere reduktion af arbejdsindholdet i ydelserne dvs. at der bruges færre lønkroner på at producere de enkelte ydelser. Dette sker konkret gennem udbredelse af selvbetjeningsløsninger, LEAN og yderligere digitalisering

## Bilag 1. Prisfald på KS' ydelser mellem 2009 og 2010

| Ydelse                                      | Pris 2009    | Afregnet enhed      | Effektiviseringsbidrag | Priser 2009 efter effektivisering | Pris 2010 P/L |
|---|--------------|---------------------|------------------------|-----------------------------------|---------------|
| <b>Økonomiydelser</b>                       |              |                     |                        |                                   |               |
| Support                                     | kr 3.207     | pr. organisationnr. | kr 321                 | kr 2.886                          | kr 2.987      |
| Kasseeftersyn                               | kr 4.000     | pr. eftersyn        | kr 760                 | kr 3.240                          | kr 3.353      |
| Udvidet eftersyn                            | kr 2.850     | pr. eftersyn        | kr 285                 | kr 2.565                          | kr 2.655      |
| Årsrapport                                  | kr 38.530    | pr. opgørelse       | kr 3.853               | kr 34.677                         | kr 35.891     |
| Udrykning                                   | kr 5.490     | pr. udrykning       | kr 549                 | kr 4.941                          | kr 5.114      |
| Forgæves eftersyn                           | kr 2.000     | pr. eftersyn        | kr 200                 | kr 1.800                          | kr 1.863      |
| Regnskabsgrundkurser                        | kr 1.900     | pr. kursist         | kr 190                 | kr 1.710                          | kr 1.770      |
| Speciell designede kurser                   | kr 415       | pr. time            | kr 42                  | kr 374                            | kr 387        |
| Kursusadministration                        | kr 6.588     | pr. kursus          | kr 659                 | kr 5.929                          | kr 6.137      |
| Produktion og håndtering af kursusmateriale | kr 415       | pr. time            | kr 42                  | kr 374                            | kr 387        |
| Offentliggørelse af udbudsmateriale         | kr 415       | pr. time            | kr 42                  | kr 374                            | kr 387        |
| Kreditor                                    | kr 75        | pr. faktura         | kr 11                  | kr 64                             | kr 66         |
| Debitor                                     | kr 125       | pr. faktura         | kr 19                  | kr 106                            | kr 109        |
| Debitor rykkerprocedure                     | kr 125       | pr. rykker          | kr 13                  | kr 113                            | kr 116        |
| Intern afregning                            | kr 50        | pr. afregning       | kr 5                   | kr 45                             | kr 47         |
| Finansposteringer                           | kr 45        | pr. posteringslinje | kr 6                   | kr 39                             | kr 40         |
| Betalinger til udlandet                     | kr 250       | pr. overførsel      | kr 25                  | kr 225                            | kr 233        |
| Statusafstemning                            | kr 650       | pr. afstemning      | kr 65                  | kr 585                            | kr 605        |
| Udvidet statusafstemning                    | kr 1.500     | pr. afstemning      | kr 150                 | kr 1.350                          | kr 1.397      |
| Afregning af moms                           | kr 625       | pr. afregning       | kr 63                  | kr 563                            | kr 582        |
| Rådgivning og konsulentbistand              | kr 550       | pr. time            | kr 55                  | kr 495                            | kr 512        |
| Bankydelse                                  | kr 1.416     | pr. KØR bankkonto   | kr 142                 | kr 1.274                          | kr 1.319      |
| Rejseafregning                              | kr 179.272   | pr. abonnement      | kr 17.927              | kr 161.345                        | kr 166.992    |
| Elevuddannelse ift. regnskabsopgaver        | kr 67.900    | pr. elev            | kr 6.790               | kr 61.110                         | kr 63.249     |
| Statusspecifikationer                       | kr 325       | pr. statuskonto     | kr 33                  | kr 293                            | kr 303        |
| Rejsecenter                                 | kr 54.900    | pr. abonnement      | kr 5.490               | kr 49.410                         | kr 51.139     |
| Kontoplan                                   | kr 93.392    | pr. abonnement      | kr 9.339               | kr 84.053                         | kr 86.995     |
| OBR indberetning                            | kr 183       | pr. indberetning    | kr 18                  | kr 165                            | kr 170        |
| Statsrefusion                               | kr 559.600   | pr. abonnement      | kr 55.960              | kr 503.640                        | kr 521.267    |
| Specialdesignede SAS-rapporter og 5Knet     | kr 750       | pr. time            | kr 75                  | kr 675                            | kr 699        |
| Forsikring og personskade                   | kr 453.709   | pr. abonnement      | kr 45.371              | kr 408.339                        | kr 422.630    |
| Beboerindskudslån                           | kr 699.500   | pr. abonnement      | kr 69.950              | kr 629.550                        | kr 651.584    |
| Optikerafregning                            | kr 349.800   | pr. abonnement      | kr 34.980              | kr 314.820                        | kr 325.839    |
| Apotekerafregning                           | kr 1.399.000 | pr. abonnement      | kr 339.000             | kr 1.060.000                      | kr 1.097.100  |
| Motor- og etableringslån                    | kr 155.500   | pr. abonnement      | kr 15.550              | kr 139.950                        | kr 144.848    |
| Mellemkommunal afregning                    | kr 349.800   | pr. abonnement      | kr 34.980              | kr 314.820                        | kr 325.839    |
| OBS   | kr 77.800    | pr. abonnement      | kr 7.780               | kr 70.020                         | kr 72.471     |
| RIVA  | kr 166.400   | pr. abonnement      | kr 16.640              | kr 149.760                        | kr 155.002    |
| Efterlevelshjælp                            | kr 51.900    | pr. abonnement      | kr 5.190               | kr 46.710                         | kr 48.345     |
| KMD web systemansvar                        | kr 349.800   | pr. abonnement      | kr 34.980              | kr 314.820                        | kr 325.839    |
| Sorteret posteringsudtræk                   | kr 20.800    | pr. abonnement      | kr 2.080               | kr 18.720                         | kr 19.375     |
| Afregning af børnefamilieydelse             | kr 31.100    | pr. abonnement      | kr 3.110               | kr 27.990                         | kr 28.970     |
| Effektiviseringsbidrag                      |              |                     |                        |                                   |               |
| <b>Brugeradministration</b>                 | kr 409       | pr. bruger          | kr 61                  | kr 348                            | kr 360        |
| Effektiviseringsbidrag                      |              |                     |                        |                                   |               |
| <b>PC-ydelser</b>                           |              |                     |                        |                                   |               |
| Stationær PC                                | kr 9.980     | pr. stk             | kr 1.800               | kr 8.180                          | kr 8.466      |
| Bærbar                                      | kr 12.717    | pr. stk             | kr 2.400               | kr 10.317                         | kr 10.678     |
| Tynde klienter Citrix                       | kr 9.530     | pr. stk             | kr 1.600               | kr 7.930                          | kr 8.208      |
| Prisbillig                                  | kr 6.000     | pr. stk             |                        | kr 6.000                          | kr 6.210      |

Note: Pris 2010 p/l afviger fra de seneste udmeldte priser for 2010, da der er sket ændringer i pristalsfremskrivningen for 2010. Det medfører at de seneste udmeldte priser for 2010 er lavere.