



Notat

Svar på politikerspørgsmål vedr. anden status på takst- og budgetanalysen

20. august 2020

Sagsnummer
2020-0070741

Dokumentnummer
2020-0070741-8

Baggrund

Jakob Næsager (C) har den 19. august 2020 stillet spørgsmål til indstilling pkt. 20 "Anden status på takst- og budgetanalysen, 2020" der behandles i Teknik- og Miljøudvalget d. 24. august 2020. Der spørges til, hvorfor forvaltningen ikke vurderer, at det er muligt at høste effektiviseringspotentialen ved bortfald og samling af opgaver på økonomi- og indkøbsområdet herunder, hvorfor der er behov for et kvalitetsløft på 5 mio. kr. om året.

Forvaltningens svar

Teknik- og Miljøudvalget godkendte den 17. juni 2019 sagen "Analyse af omkostningseffektiviteten på administrations- og myndighedsområder, fase 2, i Teknik- og Miljøforvaltningen". Udvalget godkendte i denne sag forvaltningens handleplan for implementeringen af budgetanalysens fase 2.

For forslag relateret til handleplanens tiltag 2 "Omkostningseffektiv og betryggende administration", hvor EY's forslag 3 "Samling og bortfald af økonomi- og indkøbsopgaver" håndteres, fremhævede forvaltningen følgende i forhold til kvalificering og det videre arbejde:

"Forvaltningen vil igangsætte et projektet, som vil indeholde en vurdering af den administrative organisering i forvaltningen. Projektets fokus vil være på at definere roller og ansvar sammen med opgavefordelingen mellem lokale, decentrale og centrale enheder.

Formålet er at sikre en omkostningseffektiv forvaltning, der kombineres med, at kvaliteten i forvaltningens administration øges, og at forvaltningen får etableret betryggende forretningsgange.

Projektet vil tage udgangspunkt i EY's anbefalinger samt det igangværende arbejde med en ny styringsmodel på takstområdet, hvor der fastlægges administrative standarder og dokumentationskrav. I projektet vil der samtidig være fokus på koblingen til forvaltningens igangværende arbejde, hvor formålet er at

Stab
Budget og Anlæg
Njalsgade 17, 4.
Postboks 457
2300 København S

EAN-nummer
5798009809452

styrke forvaltningens økonomistyring samt styrke enhedernes opgaveløsning gennem et klart ansvar og klare rammer."

Præmisserne for EY's forslag 3

EY's forslag 3 "Samling og bortfald af økonomi- og indkøbsopgaver" blev analyseret inden for området "Økonomistyring, budget, regnskab og indkøb", hvor EY fandt følgende overordnede konklusioner:

- Forvaltningen har et væsentligt ressourceforbrug på den politiske budgetproces, herunder på budgetnotater, hvor en lav andel af de udarbejdede budgetnotater vedtages.
- EY vurderer, at der er muligheder for en mere automatiseret databehandling og rapportering via Kvantum og rapporteringsløsninger som ikke er tilstrækkeligt implementeret.
- Forvaltningen anvender mange ressourcer på operationelt indkøb grundet manglende systemunderstøttelse, og implementering af nye indkøbsprocesser/systemer har trukket mange ressourcer på økonomiområdet.
- Forvaltningen har et højt ressourceforbrug på økonomiopgaver i forhold til den samlede økonomis størrelse.

EY identificerede på den baggrund et samlet effektiviseringspotentiale på 4,1-5,7 mio. kr. om året, som findes gennem følgende tiltag:

- a) Gennemførelse og opfølgning på beregninger af takster, herunder understøttet af nye og mere transparente beregningsmodeller (potentiale: 1-2 ÅV),
- b) Vedligehold og tilpasning af styringsmodeller og registreringsrammer, hvor Kvantum-implementeringen forventes at understøtte øget effektivitet (0,6-1,1 ÅV)
- c) Den politiske budgetproces, herunder reduktion af transaktioner og øgning af proceseffektiviteten i forbindelse med denne (1-2 ÅV)
- d) Øget indkøbscompliance (0,5 ÅV).

Det er EY's vurdering, at der samlet kan frigøres 3,1-5,6 ÅV gennem samling af ovenstående opgaver og udnyttelse af synergier og mere strømlinede processer. Derudover vurderer EY et potentiale i opgavebortfald ift. at ressourceforbruget til følgende aktiviteter kan reduceres ved fuld implementering af Kvantum:

- e) Udarbejdelse af finansiel ledelsesinformation (0,5 ÅV)
- f) Opgaver i serviceområdesekretariaterne vedrørende operationelt indkøb og kreditorhåndtering (2,8 ÅV)

EY estimerer dermed, at der er et samlet effektiviseringspotentiale på 6,4-8,9 ÅV svarende til 4,1-5,7 mio. kr.

Forvaltningens kvalificering af EY's identificerede effektiviseringspotentiale

Teknik- og Miljøforvaltningen har som et led i reorganiseringen af forvaltningen mod et mere fokuseret TMF gennemført en samling af de

økonomiske funktioner i forvaltningen og implementeret en ny organisering af økonomifunktionen. Forvaltningen har herudover igangsat et ambitiøst program "Styrket Økonomistyring", der har til formål at sikre, at forvaltningen får styrket den økonomiske styring og etableret en betryggende administration.

I det følgende gennemgås de enkelte af EY's identificerede potentialer og forvaltningens vurdering af muligheden for at indfri potentialerne.

A. Gennemførelse og opfølgning på beregninger af takster (1-2 ÅV)

Som en del af budgetanalysen fase 1 har forvaltningen igangsat et stort tiltag på takstområdet som følge af anbefalingerne fra EY på takstområdet. Forvaltningen har implementeret en ny governancemodel og der arbejdes med at øge datagrundlaget og dokumentationen i forvaltningens takstarbejde. Det er forvaltningens vurdering, at de seneste mange års udfordringer på takstområdet medfører at forvaltningen er nødsaget til at investere i at hæve kvaliteten. Forvaltningen vurderer derfor, at en reduktion i ressourcerne til varetagelsen af opgaverne på takstområdet med 20-40% (1-2 ÅV ud af samlet 4,9 ÅV, jf. EY's analyse) vil vanskeliggøre gennemførelsen af EY's tiltag samt forvaltningens arbejde med transparente beregningsmodeller og ny governancemodel.

B. Vedligehold og tilpasning af styringsmodeller og registreringsrammer (0,6-1,1 ÅV)

Forvaltningen har igangsat arbejdet med at udvikle styringsmodeller og ny registreringsramme. Arbejdet sætter fokus på, at forvaltningen skal kunne lave aktivitetsbaseret budgettering, hvor målet i højere grad er at kunne dokumentere, hvad forvaltningens opgaveløsning koster. Arbejdet medfører, at forvaltningen skal anvende mere data i sin økonomistyring, hvilket stiller store krav til registrering og vedligeholdelse af data. Forvaltningen vurderer derfor, at det identificerede potentiale bør anvendes til at sikre en bedre budgetlægning og opfølgning på overholdelse af budgettet. Investeringen skal medføre bedre estimater af budgetbehov i fremtidige budgetnotater og bedre budgetopfølgning med det formål at aflægge årsregnskab med budgetoverholdelse.

C. Den politiske budgetproces (1-2 ÅV)

Forvaltningens udarbejdelse af budgetnotater vurderer forvaltningen er et centralt politisk redskab til at sikre politiske prioriteringer om væsentlige tiltag for udviklingen af byen. Derudover bestilles mange budgetnotater på Teknik- og Miljøforvaltningens område. Forvaltningen vurderer, at en ressourcemæssig nedprioritering af området vil begrænse kvaliteten og skabe et mindre fyldestgørende beslutningsgrundlag for politikerne.

D. Øget indkøbscompliance (0,5 ÅV)

Teknik- og Miljøforvaltningen har i lighed med øvrige forvaltninger implementeret store besparelser på indkøbsområdet som følge af tiltag i kommunens fælles indkøbsprogram. I perioden 2017-2021 er der gennemført indkøbseffektiviseringer for samlet 16,7 mio. kr., mens der frem mod 2024 skal gennemføres yderligere effektiviseringer for i alt 16,2 mio. kr. For at sikre at disse effektiviseringer realiseres, vurderer forvaltningen, at det er vigtigt at sikre formidling og compliance af indkøbsaftalerne. Forvaltningen vurderer derfor, at en ressourcemæssig nedprioritering af området vil have en negativ påvirkning på realiseringen af indkøbseffektiviseringerne.

E. Udarbejdelse af finansiel ledelsesinformation (0,5 ÅV) og F. opgaver i serviceområdesekretariaterne vedrørende operationelt indkøb og kreditorhåndtering (2,8 ÅV)

EY har identificeret to potentialer relateret til anvendelse af økonomisystemet. Det er ikke forvaltningens vurdering at disse effektiviseringer kan indfries, hvilket skyldes, at forvaltningen i lighed med øvrige forvaltninger allerede er underlagt vedtagne effektiviseringer som følge af finansiering af nyt økonomisystem. Teknik- og Miljøforvaltningens andel af effektiviseringen udgør 17,5 mio. kr. ved fuld indfasning i 2022.

Thomas Højlt
Vicedirektør