



Økonomiforvaltningen

Overhead Rengøringsområdet

I Revisionsrapport vedrørende beregning af interne takster og opgørelse af Rådhusbidrag fra november 2022, anførte Intern Revision (IR):

“Timepriserne for rengøring er ifølge det oplyste politisk besluttet og fastlåst i 2020 niveau i forbindelse med en effektiviseringscase. KEID har ikke realiseret de effektiviseringer, der blev besluttet i forbindelse med etablering af et rengøringsfælleskab på tværs af Københavns Kommune. Vi har opgjort et merforbrug på 9,7 mio.kr. i 2021, og der forventes et merforbrug på 15-20 mio.kr. for 2022 og 20-22 mio.kr. for 2023. Merforbruget er i 2021 finansieret inden for ØKF’s serviceramme via mindreforbrug på andre bevillinger”.

I forbindelse med behandlingen i Økonomiudvalget blev der stillet to spørgsmål til IR:

1. Er det beregnede overhead på 13,2 mio.kr. retvisende?
2. Er det realistisk at rengøringen kan udføres til den politisk fastsatte timepris?

Dette notat omhandler spørgsmål 1.

Metode

Vi har taget udgangspunkt i KEID’s beregning af forventede priser for 2024 som tager udgangspunkt i regnskab 2022, med forventede justeringer.

Vi har gennemgået det beregnede overhead, som ligger uden for rengøringsbevillingen, og som er opdelt i udgifterne “Direkte henførbare udgifter”, “Indirekte henførbare udgifter (overhead)” og “Andet”.

Vi må i sagens natur tage forbehold for, at der kan være materiale i forvaltningen, der ikke er blevet udleveret/fremlagt, eller som ikke har været omfattet af vores anmodninger. Dette gælder, selv om det er vores opfattelse, at vi har modtaget de oplysninger og dokumenter, som vi har bedt om. Vi har ikke fået eller har fundet konkrete oplysninger, der giver grund til at tro, at forvaltningen ikke har udleveret eller fremlagt alle relevante dokumenter, der er omfattet af vores anmodninger, og som er eller har været i deres besiddelse.

2. maj 2023

Sagsbehandler

Jesper Gjøtterup Andersen

Konklusion og anbefaling

Det er konstateret, at der er nogen usikkerhed omkring, hvordan overhead opgøres. Således har det vist sig, at de 13,2 mio.kr., som var det samlede overhead i 2021, og de 17,3 mio.kr., som er opgjort vedr. 2024, er en sammenblanding af direkte henførbare udgifter, indirekte henførbare udgifter og bevillingsmæssige ændringer.

I samarbejde med KEID har vi gennemgået og drøftet de udgifter, som er udgiftsført på andre bevillinger, og som KEID forventer at udgiftsføre på bevillingen Rengøring.

Gennemgangen har givet anledning til dels mindre justeringer vedrørende direkte henførbare udgifter, dels større justering vedrørende indirekte henførbare udgifter (overhead) og dels væsentlig justering i forhold til bevillingsmæssige ændringer.

Udgiftstyper	Oprindelig opgørelse	Korrigeret
Direkte henførbare udgifter	5,7 mio.kr.	5,2 mio.kr.
Indirekte henførbare udgifter (overhead)	5,8 mio. kr.	2,7 mio.kr.
Bevillingsmæssige ændringer	5,7 mio.kr.	0 mio.kr.
I alt	17,2 Mio. kr.	7,9 mio.kr.

Det er vores vurdering, at udgifter svarende til 7,9 mio.kr. retteligt og i al væsentlighed kan udgiftsføres på bevillingen "Rengøring".

Observationer

Direkte henførbare udgifter

Det korrigerede beløb består af direkte medarbejderrelaterede udgifter til administrative medarbejdere på ca. 31 t. kr. pr. årsværk, som typisk dækker:

- Kontormøbler
- Computer, tastatur, mus, dockingstation og skærme
- SMS Token
- Office 365 licens
- E-doc
- Telefon

Herudover er der husleje m.v. som udgør ca. 2,1 mio. kr.

Endelig er der direkte udgifter til centerchef som udgør ca. 1 mio.kr.

Indirekte henførbare udgifter (overhead)

Overhead vedrører udgifter til ledelse samt stabs- og støttefunktioner mv., som i langt de fleste tilfælde ikke tilpasses ved aktivitetsforøgelser/ændringer.

Det kan i visse tilfælde være rimeligt at tillægge udgifter til ledelse samt stabs- og støttefunktioner.

Om udgifter til overhead kan belaste bevillingen "Rengøring", beror på en konkret vurdering i den enkelte sag ud fra "komme til og falde bort princippet".

Således lægger vi til grund, at indregning af overhead kun medvirker til at afholde udgifterne til de konkrete aktiviteter og ikke medvirker til at forbedre KEID's økonomi.

Beløbet udgør 2,7 mio. kr. og kan væsentligst henføres til udgifter i KEID's Center for Styring og Ledelse og kan væsentligst henføres til strategi- og ledelse, økonomi, digitalisering, indkøb, controlling og projekter.

KEID oplyser, at det beregnede overhead er beregnet ud fra "komme til og falde bortprincippet".

Bevillingsmæssige ændringer

Bevillingsmæssige ændringer vedrører ændringer i finansieringen af konkrete ydelser i KK. Konkret betyder det, at den fakturerende enhed ikke længere skal fakturere andre interne enheder, men i stedet får bevilling til at afholde udgifterne. Det betyder således, at enheden afgiver budget og samtidig slipper for udgifterne. KEID har været berørt af bevillingsmæssige ændringer for samlet 16,9 mio.kr., hvor det er vurderet, at 5,7 mio.kr. kan henføres til rengøringsområdet. KEID oplyser, at rengøringsområdet ikke tidligere været belastet med denne udgift, og fra 2022 delvist er belastet med 0,7 mio.kr.

Efter vores opfattelse, er det ikke korrekt, at KEID regnskabsmæssigt udgiftsfører dette beløb på bevillingen "Rengøring".

Rettelig bør bevillingsmæssige ændringer, der rammer rengøringsområdet, både nedsætte rengøringsområdets udgiftsbudget og samtidig nedsætte timeprisen (indtægtsbudgettet), så forvaltningernes betaling nedsættes tilsvarende. Det betyder, at det er udgiftsneutralt for rengøringsområdet, og at forvaltningerne samtidig får en billigere rengøring.

Således er indirekte henførbare udgifter, der vedrører bevillingsmæssige ændringer, korrigeret fra 5,7 mio.kr. til 0 kr.

Afslutning

Intern Revision anser hermed undersøgelsen af spørgsmål for afsluttet og foretager sig ikke yderligere i sagen. ØKF er ansvarlig for den videre proces.

Notatet vil blive forelagt Revisionsudvalget.

Såfremt I har spørgsmål eller kommentarer, er I velkommen til at kontakte os.