

INTERN REVISION

11. maj 2023

SÆRLIG UNDERSØGELSE

AFSENDER

Jesper Andersen
Thomas Christensen
Helle Lund Jørgensen



Beregningsforudsætninger i forbindelse med udarbejdelse af budgetnotater

Økonomiforvaltningen

2023

MODTAGER

Adm. direktør Søren Hartmann Hede

Indholdsfortegnelse

1.	INDLEDNING.....	3
2.	KONKLUSION OG SAMMENFATNING	4
3.	ANBEFALINGER.....	7
4.	BAGGRUND.....	9
4.1	KOMMUNENS REGLER OG RETNINGSLINJER.....	9
5.	GENNEMGANG AF BUDGETNOTATER	12
5.1	BESKÆFTIGELSE- OG INTEGRATIONSFORVALTNINGEN.....	13
5.2	BØRNE- OG UNGDOMSFORVALTNINGEN.....	16
5.3	KULTUR- OG FRITIDSFORVALTNINGEN.....	21
5.4	SOCIALFORVALTNINGEN.....	24
5.5	SUNDHEDS- OG OMSORGSFORVALTNINGEN.....	28
5.6	TEKNIK- OG MILJØFORVALTNINGEN	33
5.7	ØKONOMIFORVALTNINGEN.....	36

1. INDLEDNING

Intern Revision (IR) har i overensstemmelse med revisionsplanen for 2022 foretaget en særlig undersøgelse rettet mod de økonomiske beregninger, forvaltningerne har foretaget i forbindelse med udarbejdelse af budgetnotater.

Hvis der ikke er taget stilling til eller anvendes ensartede principper, som sikrer transparens og gennemsigtighed i, hvordan den økonomiske del af budgetnotaterne opgøres, er der en risiko for, at nogle forvaltninger overkompenseres.

Formål, metode og afgrænsning

Formålet med undersøgelsen er at vurdere:

- Om kommunens regler og retningslinjer på området er hensigtsmæssige og betryggende
- De anvendte beregningsforudsætninger i forvaltningernes budgetnotater

Undersøgelsen er gennemført på baggrund af interviews med relevante personer i forvaltningerne, en gennemgang af regler og retningslinjer samt en stikprøvevis gennemgang og vurdering af udvalgte budgetnotater.

Undersøgelsen afgrænses til:

- Budgetnotater vedrørende specifikke udfordringer inden for fagforvaltningens område samt tværgående budgetnotater, som er ønsket administrativt eller politisk
- Driftsbevillinger som er henvist til de politiske forhandlinger vedrørende budget 2023
- Eventuelle fagfaglige vurderinger, som ligger til grund for beregningerne, er ikke omfattet af vores arbejde

Der tages udgangspunkt i en stikprøvevis gennemgang af to udvalgte budgetnotater pr. forvaltning. Samlet set vedrører undersøgelsen derved 14 budgetnotater og ca. 184 mio. kr. i serviceudgifter i 2023.

Rapportering

Rapporten forelægges Revisionsudvalget.

Et udkast til rapporten har været i høring hos ledelsen i forvaltningerne. Vi har i rapporten alene forholdt os til de dele af de indkomne høringsvar, der vedrører de faktiske forhold, der beskrives i rapporten. Vi har således som udgangspunkt ikke inddraget bemærkninger til vores vurderinger. Undtagelsen hertil er alene gjort, hvor den enkelte bemærkning helt eller delvist har omfattet forhold af faktisk karakter.

2. KONKLUSION OG SAMMENFATNING

Undersøgelsen er rettet mod budgetnotater vedrørende specifikke udfordringer samt tværgående budgetnotater, som er ønsket administrativt eller politisk.

REGLER OG RETNINGSLINJER

Der foreligger ikke beskrevne KK-regler for, hvordan forvaltningerne skal beregne og dokumentere de udgifter, der søges bevilling til i budgetnotaterne.

Vi har i vores undersøgelse derfor forudsat, at der skal foreligge et grundlag, som i al væsentlighed dokumenterer de forventede udgifter, der søges bevilling til.

Herudover lægger vi til grund, at særbevillinger kun bør søges til de konkrete aktiviteter der søges bevilling til og således ikke til at forbedre den enkelte forvaltnings, enheds, afdelings eller institutions samlede økonomi.

Der henvises til anbefaling 1 og de nedenfor anførte observationer, for yderligere kommentarer.

BEREGNING OG DOKUMENTATION

Vores gennemgang af budgetnotaterne viser, at der er store variationer i den dokumentation forvaltningerne kan fremlægge samt i de beregningsforudsætninger der anvendes.

Nedenfor er anført vores observationer.

Opgørelse af årsværk og beregning af årsværkpriser

Årsværk

Årsværkbehovet kan opgøres på baggrund af en fagfaglig vurdering af opgavetid, som herefter omregnes til effektive årsværk. Et effektivt årsværk består af den arbejdstid medarbejderne reelt har til opgaverne, når ferie, sygdom m.v. er fratrukket.

Vores gennemgang viser, at der er store variationer i de beregninger, der foretages i forbindelse med opgørelsen af årsværksbehov. Opgavetiden der anvendes, ligger i spændet 1.036 til 1.680 timer.

I flere tilfælde er antal årsværk opgjort på baggrund af et skøn som bygger på udokumenterede forudsætninger.

Direkte medarbejderrelaterede følgeudgifter

For hvert administrativt årsværk, der indgår i budgetnotaterne, kan der tillægges medarbejderrelaterede følgeudgifter til at dække udgifter til telefon, PC og skrivebord mv.

Det kan i visse tilfælde være rimeligt at tillægge relevante følgeudgifter til f.eks. ekstern bistand, supervision m.v.

I særlige tilfælde kan indregnes udgifter til husleje m.v.

Indirekte henførbare udgifter (opgavespecifikt overhead)

Det kan i visse tilfælde være rimeligt at tillægge udgifter til enhedsledelse samt lokale stabs- og støttefunktioner. Dette bør bero på en konkret vurdering i den enkelte sag.

Indirekte ikke-henførbare udgifter (forvaltningsspecifikt overhead)

Indirekte udgifter til topledelse, generelle støttefunktioner, generelle it-udgifter i forvaltningen mv. vil i langt de fleste tilfælde ikke skulle tilpasses ved aktivitetsforøgelser/ændringer.

Der er væsentlige forskelle i de beregninger, som forvaltningerne foretager, hvilket medfører at nogle forvaltninger får væsentligt flere midler tildelt end andre i direkte og indirekte udgifter.

Vores gennemgang viser, at der er indregnes mellem 0 kr. og ca. 200 t kr. pr. årsværk i direkte og indirekte udgifter.

Vores gennemgang viser i øvrigt enkelte tilfælde, hvor andre relevante følgeudgifter er opgjort på baggrund af et skøn, som bygger på udokumenterede forudsætninger.

Der henvises til anbefaling 2 for yderligere kommentarer.

Indfasning

Det er vores generelle erfaring fra KK, at forvaltningerne er for optimistiske i forhold til indfasning af nye tiltag, som der gives bevilling til. Typisk gives bevillingerne sidst på året og det kan være vanskeligt for forvaltningerne at igangsætte aktiviteterne fuldt ud allerede fra budgetårets start.

I ca. halvdelen af de gennemgåede budgetnotater forudsættes aktiviteterne fuldt implementeret fra budgetårets start. Vores gennemgang viser imidlertid, at indsatserne i flere tilfælde indfases gradvist og typisk er forsinket 1-3 måneder.

Der henvises til anbefaling 3 for yderligere kommentarer.

Andet

Typisk foretages beregningerne af årsværkbehovet i budgetnotaterne med 1 decimal, f.eks. 7,5 ÅV.

I forbindelse med gennemgangen har vi konstateret et enkelt tilfælde, hvor delberegninger rundes op. Dette resulterer i, at der tilføres væsentligt flere budgetmidler til det konkrete område.

Der henvises til anbefaling 4 for yderligere kommentarer.

3. ANBEFALINGER

I dette afsnit præsenteres en række anbefalinger.

1. Regler og retningslinjer

Der bør snarest muligt udarbejdes og implementeres KK-regler, som sætter rammen for, hvordan forvaltningerne skal beregne og dokumentere de udgifter, der søges bevilling til i budgetnotaterne.

Reglerne skal sikre, at der anvendes ensartede principper med henblik på at sikre transparens og gennemsigtighed i, hvordan økonomien i budgetnotaterne opgøres og samtidig gøre det nemmere for forvaltningerne at foretage beregningerne.

Nedenfor er anført en række anbefalinger vedrørende konkrete beregningslementer og dokumentationskrav som bør indgå i arbejdet med retningslinjer.

2. Opgørelse af årsværk og beregning af årsværkpriser

Årsværk og årsværkpriser

Det anbefales, at der i beregningen af årsværk tages udgangspunkt i en standardopgavetid på 1.250-1.450 timer pr. årsværk. Herudover bør der tages stilling til, om sygefravær skal indgå i årsværkberegningen med måltallet for den enkelte faggruppe eller med det faktiske sygefravær.

Hvis opgavetiden i særlige tilfælde ligger under 1.250 timer pr. årsværk, bør begrundelsen herfor fremgå tydeligt af budgetnotatet.

Yderligere anbefales, at forvaltningerne anvender årsværkpriser, der er fastsat på baggrund af løndata for relevante stillingskategorier.

Direkte medarbejderrelaterede følgeudgifter

For hvert administrativt årsværk, der indgår i budgetnotaterne, anbefales at der opgøres et medarbejderspecifikt overhead at dække direkte henførbare udgifter til telefon, PC og skrivebord mv.

I særlige tilfælde anbefales, at der kan indregnes yderligere en udgift til husleje m.v., hvis aktiviteten samlet set påfører forvaltningen øgede udgifter hertil.

Medarbejderrelaterede følgeudgifter bør følge "komme til og faldebort princippet", så udgiften "kommer til" med medarbejderen og "falder bort", hvis stillingen/opgaven falder væk.

Andre relevante følgeudgifter

Det kan i visse tilfælde være rimeligt at tillægge relevante følgeudgifter til f.eks. ekstern bistand, supervision, m.v. Det anbefales, at der er krav om, at udgifterne opgøres efter objektive kriterier.

Indirekte henførbare udgifter (opgavespecifikt overhead)

Det kan i visse tilfælde være rimeligt at tillægge udgifter til enhedsledelse og lokale stabs- og støttefunktioner. Det beror på en konkret vurdering i den enkelte sag og det anbefales, at budgetnotaterne indeholder oplysning herom. Denne type overhead bør ligeledes følge "komme til og falde bort princippet", så udgiften "kommer til" med opgaven og "falder bort", hvis opgaven falder væk.

Indirekte ikke-henførbare udgifter (forvaltningsspecifikt overhead)

Forvaltningsspecifikt overhead vedrører udgifter til topledelse, generelle støttefunktioner og generelle it-udgifter i forvaltningen, som ikke direkte kan henføres til den enkelte aktivitet. I langt de fleste tilfælde vil der ikke tilkomme ekstra forvaltningsspecifikt overhead ved aktivitetsforøgelser/ændringer, men vi konstaterer også, at flere forvaltninger indregner forvaltningsspecifikt overhead.

3. Indfasning

Typisk gives særbevillingerne sidst på året, og det er derfor vanskeligt for forvaltningerne at igangsætte aktiviteterne fuldt ud allerede fra budgetårets start.

Vi anbefaler derfor, at budgetnotater, der ikke vedrører videreførelser, indeholder en konkret vurdering af, hvor stor en andel der udmøntes i første budgetår, så den økonomiske effekt af forsinket indfasning tydeliggøres i budgetnotatet. Det er vores opfattelse, at effekten kan være væsentlig.

Servicebevillinger eksklusive videreførelser fra budgetforhandlingerne 2023 udgør ca. 461 mio. kr. En forskydningseffekt på 2 måneder i budgetåret for 50% af disse bevillinger vil medføre overfinansiering svarende til ca. 38 mio. kr. i budgetåret. Dette er midler, hvor der både er finansiering samt måltal, som vil kunne anvendes til andre formål.

4. Andet

I et enkelte tilfælde har vi konstateret, at foretagne afrunderinger har medført tildeling af væsentligt flere budgetmidler til et enkelte område. Vi anbefaler derfor, at omkostnings- og årsværkberegninger som minimum beregnes med 1 decimal.

5. Videreførelser

Bevillinger med udløb kan i forbindelse med budgettet genbevilges (videreføres). Videreførelser bliver typisk ikke genberegnet men videreført med det samme beløb (PL-fremskrevet). Vi anbefaler, at der tages stilling, hvorvidt videreførelser skal genberegnes efter de nye KK-regler.

4. BAGGRUND

Med Budgetaftalen 2023 vedtog Borgerrepræsentationen (BR) forslag for i alt 541 mio. kr. til service i 2023, på baggrund af ca. 180 budgetnotater udarbejdet af forvaltningerne.

Der blev udarbejdet budgetnotater inden for følgende kategorier:

- Need to som er uforudsete sager, der medfører større merudgifter i budgetåret og frem,
- Rettidig omhu som blandt andet omfatter områder, hvor udgifterne stiger, hvis finansieringen udskydes
- 1-3 enkeltstående budgetnotater på specifikke udfordringer inden for fagforvaltningens område
- Sager henvist til de politiske forhandlinger om budget 2023 eller senere via tidligere overførselssager, budgetforhandlinger mv.

På tværs af ovenstående kategorier var det desuden muligt at udarbejde tværgående budgetnotater, hvis der var et administrativt eller politisk ønske herom.

Denne undersøgelse er rettet mod budgetnotater vedrørende specifikke udfordringer inden for fagforvaltningernes områder samt tværgående budgetnotater, som er ønsket administrativt eller politisk.

4.1 Kommunens regler og retningslinjer

Der foreligger ikke beskrevne KK-regler for, hvordan forvaltningerne skal beregne og dokumentere de udgifter, der søges bevilling til i budgetnotaterne.

Vi har i vores undersøgelse derfor forudsat, at der skal foreligge et grundlag, som i al væsentlighed dokumenterer de forventede udgifter, der søges bevilling til.

Herudover lægger vi til grund, at særbevillinger kun anvendes til at afholde udgifterne til de konkrete aktiviteter, der søges bevilling til. De kan ikke medvirke til at forbedre den enkelte forvaltnings, enheds, afdelings eller institutions samlede økonomi. Dette vurderes at være i overensstemmelse med bevillingsreglerne.

Økonomikredsen besluttede i 2020, at der i forbindelse med interne flytninger mellem forvaltninger og udarbejdelse af investeringsforslag m.v. skulle anvendes nogle aftalte satser vedrørende direkte henførbare udgifter til administrative medarbejdere.

Det blev besluttet, at der kan indregnes ca. 31 t kr. i direkte medarbejderrelaterede udgifter for hvert årsværk.

Beløbet på 31 t kr. i direkte medarbejderrelaterede udgifter dækker:

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

Denne type udgifter er karakteriseret ved, at de kommer til, når en medarbejder bliver ansat, og tilsvarende bortfalder, når medarbejderens stilling ophører. F.eks. bortfalder en forvaltnings udgift til en medarbejders computer, når medarbejderens stilling nedlægges.

I tillæg hertil fastsatte man en generel sats inklusive husleje på ca. 71 t kr., jf. tabel 1.

Tabel 1. Direkte medarbejderrelaterede udgifter

(kr., 2023 p/l)	Udgifter per ÅV
Direkte overhead	30.931
Huslejeoverhead	40.364
I alt	71.295

Huslejesatsen er opgjort som 21 m2 pr. medarbejder og 1.258 kr. per m2 pr. år, i alt 26.422 kr. Dertil forbrugsudgifter for ca. 13.942 per år, i alt 40.364 kr.

Om husleje skal indgå i beregningen, beror på en konkret vurdering i den enkelte sag ud fra komme til og falde bort princippet. Dvs. aktiviteten skal medføre en reel huslejudgift, hvis denne sats anvendes.

Indirekte henførbare udgifter (opgavespecifikt overhead)

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

Kriteriet for om opgavespecifikt overhead kan indregnes er, ifølge de af Økonomikredsen besluttede retningslinjer, om en kvantificerbar ledelsesopgave kommer til med medarbejderen/aktiviteten.

Hvorvidt denne type udgifter bør medtages beror således på en konkret vurdering i den enkelte sag ud fra komme til og falde bort princippet.

Indirekte ikke-henførbare udgifter (forvaltningsspecifikt overhead)

Forvaltningsspecifikt overhead vedrører udgifter til topledelse, generelle støttefunktioner og generelle it-udgifter i forvaltningen, som ikke direkte kan henføres til den enkelte aktivitet.

Indenrigs- og Sundhedsministeriets vejledning om omkostningskalkulationer tilsiger, at forvaltningerne skal tage højde for, at denne type udgifter som udgangspunkt er indregnet i KK's budgetter.

Beregningselementer der ikke er reguleret

I forbindelse med vores gennemgang har vi konstateret, at flere væsentlige beregningselementer ikke er reguleret i KK's regler eller retningslinjer.

Opgørelse af årsværk

Et fuldt årsværk er på 1.924 timer. Fratrækkes ferie og søgnehellidage udgør et effektivt årsværk 1.642 timer.

KK har ikke besluttet, hvordan et effektivt årsværk beregnes, og hvor stor en del af den effektive tid, der bør lægges til grund for opgørelsen af medarbejdernes opgavetid i budgetnotater.

Det er vores vurdering, at opgavetiden i langt de fleste tilfælde ligger mellem 1.250 og 1.450 timer. Kun i særlige tilfælde vil opgavetiden være mindre end 1.250 timer eller mere end 1.450 timer. Hvis opgavetiden sættes for lavt, overvurderes antallet af årsværk. Omvendt undervurderes årsværkbehovet, hvis opgavetiden sættes for højt.

Beregning af årsværkpriser

KK har, indtil for 2-3 år siden, haft tre lønniveauer for årsværk. Disse anvendes dog ikke længere, da der er store variationer i lønningerne for forskellige faggrupper, og fordi forvaltningerne har konkret viden om lønudgifterne.

Indfasning

Det er vores generelle erfaring fra KK, at forvaltningerne er for optimistiske i forhold til implementering af nye tiltag, der gives bevilling til. Typisk gives bevillingerne sidst på året, og det er derfor vanskeligt for forvaltningerne at nå at igangsætte aktiviteten fuldt ud allerede fra budgetårets start.

Der er ingen retningslinjer for, hvordan forvaltningerne skal håndtere de tilfælde, hvor indsætterne indfases gradvist i år 1.

Andet

Det kan i visse tilfælde være rimeligt at tillægge relevante følgeudgifter til eksempelvis ekstern bistand, supervision m.v. Dette beror på en konkret vurdering i den enkelte sag. Der er ingen retningslinjer for, hvordan disse opgøres og dokumenteres.

5. GENNEMGANG AF BUDGETNOTATER

I forbindelse med undersøgelsen har vi gennemgået 14 budgetnotater inden for fagforvaltningernes områder, jf. nedenstående tabel 2.

Tabel 2. Gennemgåede budgetnotater (Bevilget beløb i mio. kr.)

ID	Beskrivelse af bevillingen	Budget 2023	B2023-B2026	Videreførelse
BI07	Lavere sagsstammer for udsatte unge i risiko for langtidsledighed	5,7	17,1	15,0
BI14	Bekæmpelse af social kontrol som barrierer for beskæftigelse	3,2	9,6	9,6
BU32	Styrket sundhedspleje og tidlig indsats	12,0	42,0	-
BU86	Genoprette økonomien på specialområdet	62,3	269,8	-
KF010	Model for vedligehold af kultur- og fritidsfaciliteter	2,0	5,9	-
KF011	Stigende sagspres i Folkeregisteret	1,8	7,2	-
SO19a	Stigende udgifter til borgere med handicap med stort støttebehov	29,8	119,2	-
SO20a	Overholdelse af forsyningsforpligtelsen for borgere med sindslidelse, handicap og udsatte	39,4	205,6	-
SU32	Nedbringelse og fastholdelse af ventetid, stress-, angst- og depressionsforløb	17,7	59,8	17,6
SU34	Tidlig forebyggende indsats af mental mistrivsel blandt unge	2,8	5,8	-
TM125	Delebilshandlingsplan og ladeinfrastruktur	1,1	5,6	-
TM79	Nedbringelse af sagsbehandlingstider og øget transparens i byggesagsbehandlingen	4,7	33,8	29,1
ØK19	Etablering af selvstændige sekretariater til Christianshavns og Kgs. Enghave Lokaludvalg	1,8	12,6	-
ØK43	Styrket Københavnerinddragelse i byens udvikling*	0,0	3,2	-
I alt	Driftsbevilling	184,3	797,2	71,1

*Der er bevilget 0,2 mio. kr. i 2022

De gennemgåede budgetnotater vedrører driftsmidler for ca. 184 mio. kr. i 2023 og 797 mio. kr. i 2023-2026, hvoraf 71 mio. kr. er videreførelse af tidligere bevillinger.

5.1 Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen

BI07 Lavere sagsstammer for udsatte unge i risiko for langtidsledighed. Bevilling 17,1 mio. kr. i perioden 2023 - 2025 (videreførelse 15,0 mio. kr.)

Kort beskrivelse af projektet

Med Budget 2023 blev der afsat midler til at videreføre bevillingen, så udsatte unge i kontanthjælpssystemet fortsat kan tilbydes en håndholdt "Flere skal med-indsats". Videreførelsen indebærer, at 8 medarbejdere fastholdes og der sikres en sagsstamme på ca. 70 borgere pr. sagsbehandler.

Der anmodes i budgetnotatet om ca. 625 t kr. pr. årsværk, som består af løn ca. 500 t kr. og overhead ca. 125 t kr.

Den endelige budgetaftale indeholdt en bevilling på 5,7 mio. kr. årligt i 2023-2025.

Observationer

- **Opgørelse af årsværk**

Opgørelsen af årsværkbehovet er baseret på en fagfaglig vurdering fra forvaltningens side i forhold til, hvor mange sager en sagsbehandler bør have.

- **Beregning af årsværkpriser**

Den anvendte årsværkpris baseres på en p/l fremskrivning af sagsbehandlerlønninger fra 2019. En efterberegning, som BIF har foretaget viser, at gennemsnitslønnen for en sagsbehandler er 496 t kr. i 2023-p/l, mens der anvendes en sats på ca. 500 t kr. i budgetnotatet.

- **Direkte henførbare udgifter vedr. årsværk**

Som anført ovenfor er der tillagt et overhead på ca. 125 t kr. for hvert af de 8 årsværk, der indgår i budgetnotatet.

Der afsættes ca. 33 t kr. for hvert årsværk til at dække grundlæggende udgifter til PC og telefon mv.

I budgetnotatet afsættes yderligere ca. 54 t kr. pr. årsværk til at dække udgifter til husleje, ejendomsudgifter, betaling af kantinetilskud osv. I tillæg hertil afsættes ca. 38 t kr. pr. årsværk i ledelsesoverhead.

Ifølge det oplyste blev bevillingerne givet første gang i forbindelse med budget 2019, hvor der skete en opnormering i det eksisterende center.

- **Indfasning**

Da der er tale om videreførelse af en bevilling, er dette punkt ikke relevant.

Konklusion

For 8 årsværk svarer ovenstående ledelses- og huslejeoverhead til ca. 730 t kr. årligt og ca. 2,2 mio. kr. i hele budgetperioden (3 år).

De resterende medtagne udgifter har ikke givet anledning til bemærkninger.

BI14 Bekæmpelse af social kontrol som barrierer for beskæftigelse. Bevilling 9,6 mio. kr. i perioden 2023 - 2025 (videreførelse).**Kort beskrivelse af projektet**

Med Budget 2023 valgte BR at videreføre bevillingen til 5 social kontrol vejledere i Jobcenter København.

Videreførelsen betyder, at 5 medarbejdere fastholdes med henblik på at identificere og håndtere sager om negativ social kontrol.

Der anmodes i budgetnotatet om ca. 625 t kr. pr. årsværk, som består af løn ca. 500 t kr. og overhead på ca. 125 t kr.

Den endelige budgetaftale indeholdt en bevilling på 3,2 mio. kr. årligt i 2023-2025.

Observationer

- **Opgørelse af årsværk**

Opgørelsen af årsværkbehovet er baseret på en fagfaglig vurdering fra forvaltningens side. Vurderingen er, at der er behov for fem vejledere, så disse kan være tilgængelige med rådgivning og sparring for medarbejdere i samtlige afdelinger af jobcentret.

- **Beregning af årsværkpriser**

Den anvendte årsværkpris baseres på en p/l fremskrivning af sagsbehandlerlønninger fra 2019. En efterberegning, som BIF har foretaget viser, at gennemsnitslønnen for en sagsbehandler er 496 t kr. i 2023 p/l, mens der anvendes en sats på ca. 500 t kr. i budgetnotatet.

- **Direkte henførbare udgifter vedr. årsværk**

Som anført ovenfor er der tillagt et overhead på ca. 125 t kr. for hvert af de 5 årsværk, der indgår i budgetnotatet.

Der afsættes ca. 33 t kr. for hvert årsværk til at dække grundlæggende udgifter til PC og telefon mv.

I budgetnotatet afsættes yderligere ca. 54 t kr. pr. årsværk til at dække udgifter til husleje, ejendomsudgifter, betaling af kantinetilskud osv. I tillæg hertil afsættes ca. 38 t kr. pr. årsværk i ledelsesoverhead.

Ifølge det oplyste blev bevillingerne givet første gang i forbindelse med budget 2019, hvor der skete en opnormering i det eksisterende center.

- **Indfasning**

Da der er tale om videreførelse af en bevilling, er dette punkt ikke relevant.

Konklusion

For 5 årsværk svarer ovenstående ledelses- og huslejeoverhead til ca. 455 t kr. årligt og ca. 1,4 mio. kr. i hele budgetperioden (3 år).

De resterende medtagne udgifter har ikke givet anledning til bemærkninger.

5.2 Børne- og Ungdomsforvaltningen

BU32 Styrket sundhedspleje og tidlig indsats.

Kort beskrivelse af projektet

Med Budget 2023 blev parterne enige om at afsætte 9,1 mio. kr. til BUF samt i alt 2,9 mio. kr. til SUF og SOF i henhold til budgetnotatet.

Bevillingen indebærer, at sundhedsplejen for socialt udsatte børnefamilier kan styrkes. Yderligere indebærer bevillingen, at eksisterende indsatser til alle familier kan udvides i barnets første 1.000 dage.

Af de 9,1 mio. kr. til BUF udmøntes 1,4 mio. kr. til kompetenceløft af sundhedsplejerne. 7,7 mio. kr. udmøntes til ansættelse af sundhedsplejere mv. svarende til ca. 11 årsværk.

I budgetnotatet anmodede BUF om 23 mio. kr. i 2023 faldende til 19,4 mio. kr. i 2026. Der anmodes om i alt 37 årsværk til en gennemsnitlig løn afhængig af stillingskategori, tillagt overhead på ca. 67.000 kr.

Den endelige budgetaftale indeholdt en varig bevilling til BUF på ca. 9,1 mio. kr. i 2023 og 7,7 mio. kr. årligt i 2024-2026. I alt 32,2 mio. kr.

Observationer

- **Opgørelse af årsværk**

Budgetnotatet omfatter 17 forskellige aktiviteter, hvor BUF anmoder om i alt ca. 37 årsværk. Heraf 7 uddannelsespladser, som udgør 3,5 årsværk, da de hver kun har en varighed på et halvt år.

I en række af indsatsområderne opgøres det forventede behov for årsværk ved beregning af opgavens omfang i arbejdstimer, som efterfølgende omregnes til årsværk. Denne metode anvendes til opgørelsen af ca. 14 ud af de 37 årsværk.

Et indsatsområde forslår udvidelse af pilotprojekter fra udvalgte områder til alle områder i KK. Her anvendes et antal årsværk svarende til en opskalering af årsværk anvendt i pilotprojekterne. Behovet vurderes på den baggrund til 10,5 årsværk.

Endelig er behovet for årsværk for 6 af indsatsområderne baseret på et skøn uden bagvedliggende beregninger - typisk 0,5-2 årsværk pr. indsats. Behovet vurderes på den baggrund til 9 årsværk.

For indsatserne, hvor der foreligger beregninger af timebehovet til brug for opgaven, anvender forvaltningen en sagstid på 1.680 timer pr. årsværk ved beregningen af behovet for årsværk til de konkrete indsatser. Det er et højt sat antal sagstimer, idet det end ikke fuldt ud

tager højde for ferie samt søgnehelligdage. I henhold til KK's retningslinjer udgør et effektivt årsværk korrigeret for ferie og søgnehelligdage 1.642 timer.

BUF anmoder om 12,5 årsværk, herunder 3,5 til uddannelsespladser, hvor behovet alene er baseret på et skøn, som ikke bygger på dokumenterede forudsætninger.

- **Beregning af årsværkpriser**

De anvendte lønninger tager udgangspunkt i et samlet træk på lønudgifter fra året før afhængigt af stillingskategori, og stemmer overens med lønudtrækket for 2022.

I budgetnotatet anvender man løn fra 2 forskellige stillingskategorier opgjort eksklusiv direkte henførbare udgifter:

- Sundhedsplejerske løn: 523.147 kr.
- AC i BUF, løn: 659.039 kr.

En del af bevillingen søges til socialrådgivere i SOF. For disse årsværk anvendes 500 t kr., hvilket også inkluderer direkte henførbare udgifter til administration.

- **Direkte henførbare udgifter vedr. årsværk**

Forvaltningen anvender konsekvent en overheadsats på 67 t kr. pr. årsværk, når der ligger en beregning bag det opgjorte behov for årsværk ved en opgave (dog undtaget årsværk til socialrådgivere). Det betyder, at forvaltningen ikke blot indregner de direkte henførbare udgifter, som kommer til ved ansættelse af nye medarbejdere.

Der indregnes også konsekvent udgifter til husleje og ledelse uden forudgående vurdering af, hvorvidt forslaget vil betyde yderligere udgifter til ledelse og husleje.

Ved beregning af udgifterne på i alt 4,6 mio. kr. til indsatser medregner BUF desuden skønsmæssigt 20 pct. af de beregnede omkostninger til kurser mv. Der indregnes således 922 t kr. vedr. supervision og vejledning til uddannelsespladserne, kompetenceudvikling af medarbejderne samt faglig vejledning. Der medregnes ikke administration i de opgaver, hvor udgifter til opgaven beregnes eller skønnes som et behov for årsværk.

- **Indfasning**

Bevillingen skal styrke sundhedsplejen for socialt udsatte børnefamilier og finansiere en udvidelse af de eksisterende indsatser til alle familier i barnets første 1.000 dage.

Sundhedsplejen har i budget 2023 fået bevilget 9,1 mio. kr. til styrket sundhedspleje, hvoraf 6,7 mio. kr. (4,2 mio. kr. og 2,5 mio. kr.) går direkte til årsværk i sundhedsplejen i henhold til udmøntningssagen.

Et årsværk inklusive direkte henførbare udgifter koster i gennemsnit 590 t kr. (gennemsnitlig løn 523 t kr. tillagt overhead på 67 t kr.), hvorfor budgettet til sundhedsplejen ca. er øget med 11 årsværk til styrket sundhedspleje i 2023.

Budgettet er meldt ud til områderne, som herefter er ansvarlige for at ansætte sundhedsplejerne.

Gennemgangen viser, at antallet af sundhedsplejere har været faldende med 7 årsværk fra 1. september 2022 frem til 1. januar 2023, hvorefter det stiger med tre frem til 1. februar, jf. nedenstående tabel 3.

Tabel 3. Årsværk, sundhedsplejere i BUF.

Årsværk af sundhedsplejere i BUF	1. sept 2022	1. okt 2022	1. nov. 2022	1. dec. 2022	1. jan. 2023	1. feb. 2023
Område Amager	44	43	43	44	44	44
Område Brønshøj/Vanløse	28	27	26	26	27	28
Område Indre By/Østerbro	40	40	40	39	37	38
Område Nørrebro/Bispebjerg	50	50	51	50	51	51
Område Valby/Vesterbro/Kgs. Enghave	52	53	53	51	48	49
Sum	214	213	213	210	207	210

BUF oplyser, at antallet af årsværk til sundhedsplejere ikke nødvendigvis følger bevillingen til styrket sundhedspleje i 2023 da:

- Der samtidig er besluttet besparelser på sundhedsplejen. I budget 2021 blev der besluttet en besparelse på sundhedsplejen, som betyder færre sundhedsplejersker i 2023.
- Flere områder oplever faldende børne- og elevtal, hvorfor budgetterne reduceres.
- Opgørelsen tager ikke højde for barsler, langtidssyge mv. og kun vedrører ansatte under stillingskategorien sundhedsplejer.
- Der også kan være ansat personale med lignende kompetencer på andre stillingskategorier.

Konklusion

Behovet for 12,5 årsværk, herunder 3,5 årsværk til uddannelsespladser er opgjort på baggrund af et skøn, som bygger på udokumenterede forudsætninger.

BUF medregner 67 t kr. for 25,7 årsværk svarende til en merudgift på godt 1,7 mio. kr. Beløbet dækker direkte henførbare driftsudgifter, husleje og ledelse. Der foreligger ikke en detaljeret opgørelse af de enkelte delelementer.

Ved beregning af udgifterne på i alt 4,6 mio. kr. til indsatser vedr. supervision og vejledning til uddannelsespladserne m.v. tillægges 20% i administration. De 20 pct. er baseret på et udokumenteret skøn og udgør 922 t kr. årligt.

De resterende medtagne udgifter har ikke givet anledning til bemærkninger.

På det foreliggende grundlag er det vores vurdering, at der er en forsinkelse i indfasningen af årsværk i sundhedsplejen.

BU86 Genopretning af økonomien på specialområdet.

Kort beskrivelse af projektet

BUF oplever stigende udgifter til specialområdet og oplyser, at den væsentligste forklaring på stigningen i udgifter på specialområdet siden 2019 er en forskydning indenfor 4 ud af 7 specialkategorier, som viser, hvor store behov børnene har.

Der er sket en stigning i antallet af børn i de dyrere tilbud på specialområdet (hhv. kategori 3 og 4), som dækker over børn med ADHD, autisme og udviklingsvanskeligheder, mens der modsat har været et fald i tilførslen af børn i de billigere tilbud (hhv. kategori 1 og 2), der dækker over børn med lettere indlæringsvanskeligheder og læse/sprogvanskeligheder. Denne forskydning mellem kategorierne har bl.a. betydet, at den gennemsnitlige sats pr. elev på specialundervisningsområdet er steget fra 233.020 kr. i 2019 til 246.205 kr. i 2022.

BUF oplyser, at man alene får en tildeling budgetmæssigt svarende til det sidste års budget, som demografireguleres. Antallet af 0-19-årige har ligget stabilt i de seneste par år, så demografireguleringen tager ikke højde for, at flere børn har behov for specialundervisning, samt at der bliver flere med større behov.

BUF beregner de økonomiske konsekvenser i budgetnotatet ved anvendelse af en budgetmodel, som er baseret på enhedspriser pr. elev. Der er forskellige enhedspriser afhængigt af behovet for hjælp. Der er således 7 forskellige kategorier. Priserne spænder fra 148 t kr. pr. elev til 812 t kr. pr. elev for de elever som har det største behov for støtte. Bevillingen fordeles til de enkelte skoler afhængigt af elevtal.

Der er 7 kategorier i alt, men i tre af kategorierne ligger antallet af børn forholdsvist stabilt.

Observationer

- **Opgørelse af årsværk**

Der indgår ikke en beregning af årsværk i budgetmodellen. Skolerne tildeles midler i overensstemmelse med grundbevillingen og enhedspris pr. elev på skolen. Skolerne har selvforvaltning indenfor rammerne. Det betyder, at de har mulighed for at prioritere fordelingen af ressourcer mellem løn og øvrig drift, så ressourceforbruget tilpasses de lokale forhold.

- **Beregning af årsværkpriser**

Ikke relevant.

- **Direkte henførbare udgifter vedr. årsværk**

Budgetmodellen tildeler den enkelte skole midler i overensstemmelse med enhedsprisen per elev. Priserne spænder fra 147.093 kr. pr. elev til 812.416 kr. pr. elev for de elever som har det største behov for støtte. Bevillingen fordeles til de enkelte skoler afhængigt af elevtal. Enhedsprisen omfatter ikke alene midler til undervisningspersonale men tillige udgifter til administration, andet personale, drift, ledelse, personlig assistance samt teknisk personale, jf. tabel 4.

Tabel 4. Eksempel på satser. Elever kat. 1

Sats	Budgetunderpost	2022-sats	2023-sats
Elever kat. 1	Administration	1.560,77	1.604,00
	Andet personale	4.536,83	4.682,25
	Drift	5.933,57	5.517,13
	Ledelse	9.647,13	9.914,35
	Personlig assistance	6.477,81	6.657,24
	Teknisk personale	1.714,85	1.762,35
	Undervisningspersonale	117.222,50	121.639,26
	I alt	147.093,45	151.776,59

IR har udarbejdet et overslag over antallet af årsværk samt her til knyttet overhead ved bevillingen. Under forudsætningen, at budgetunderposterne til administration, ledelse og teknisk personale betragtes som overhead, vil ca. 9 pct. af enhedsprisen være tildelt som overhead. Ved en gennemsnitlig løn på 600 t kr. pr. årsværk vil bevillingen på 62,3 mio. kr. give mulighed for at ansætte ca. 95 årsværk med en samlet overhead på ca. 5,1 mio. kr.

- **Indfasning**

Forvaltningen oplyser, at bevillingen er givet til at dække forventet merforbrug i 2022.

- **Andet**

Der er medregnet i alt 2 mio. kr. alene på baggrund af skøn:

- Det skønnes, at 0,5 mio. kr. ud af et forventet mindreforbrug som følge af en kompetenceudvikling-indsatsplan, ikke opnås som forventet i 2023 og frem,
- Merudgifter på 1,5 mio. kr. som vedr. udgifter for aktivitetsafhængige puljer. Det vedrører befordring af eleverne, hjælpemidler, tolkning mv.

Konklusion

De beregnede enhedspriser omfatter ikke alene midler til undervisningspersonale men tillige udgifter til administration, andet personale, drift, ledelse, personlig assistance samt teknisk personale, jf. tabel 4.

Andre udgifter på 2 mio. kr. er opgjort på baggrund af et skøn, som bygger på udokumenterede forudsætninger.

De resterende medtagne udgifter har ikke givet anledning til bemærkninger.

5.3 Kultur- og Fritidsforvaltningen

KF 010 Model for vedligehold af kultur- og fritidsfaciliteter. Bevilling 5,9 mio. kr. i perioden 2023 - 2024

Kort beskrivelse af projektet

Med Budget 2023 blev der afsat midler til løbende forvaltningsspecifikt vedligehold og renovering ved nybyggeri på kultur- og fritidsområdet.

Bevillingen betyder, at:

- Der kan foretages udbud af opgaven vedrørende gennemførelse af bygningssyn.
- Der kan gennemføres bygningssyn af alle faciliteter på KFF's vedligeholdelsesflader.
- Der kan etableres en ny projektdatabase, hvor resultaterne af bygningssynet dokumenteres.

Der anmodes i budgetnotatet om 700 t kr. inklusive 30 t kr. i overhead pr. årsværk til 2 byggesagkyndige i 2023 og 2024 samt 600 t kr. inklusive 30 t kr. i overhead til en digitaliseringsmedarbejder i 2023.

I den endelige budgetaftale blev bevillingen til gennemførelsen af bygningssynet givet til 2024 i stedet for 2023. (2.5 mio. kr.).

Observationer

- **Opgørelse af årsværk**

Behovet for årsværk til byggesagkyndige og en digitaliseringsmedarbejder er baseret på et skøn uden bagvedliggende beregninger.

- **Beregning af årsværkspriser**

KFF har anvendt en gennemsnitlig løn på henholdsvis 670 t kr. og 570 t kr. for de to stillingskategorier.

KFF har oplyst, at den gennemsnitlige løn i KFF for nævnte stillingskategorier i 2022 p/l er:

- For specialkonsulenter: 688.094 kr. eksklusive overhead
- For Ingeniører mv.: 636.003 kr. eksklusive overhead
- For akademikere: 555.591 kr. eksklusive overhead

- **Direkte henførbare udgifter vedr. årsværk**

KFF oplyser, at man budgetterer med 30 t kr. i overhead for hvert årsværk.

KFF har ikke medregnet udgifter til husleje.

- **Indfasning**

KFF oplyser, at der er ansat en projektleder pr. 1. januar 2023.

”Sekretariat, byggeri og Miljø” låner en medarbejder fra ”Digitalisering” under Center for Økonomi, digitalisering og organisation i KFF med virkning fra den 1. marts 2023, hvor lønforpligtelsen rykker med.

KFF oplyser desuden i mail pr. 13. februar, at man er ved at slå en stilling op på en byggesagkyndig. Det må antages, at denne medarbejder tidligst vil kunne starte 1. april.

KFF vil derfor ikke skulle aflønne i 2+3 ud af 36 måneder svarende til en besparelse på ca. 250 t kr. ud af den samlede bevilling til løn på 1,8 mio. kr. Dette svarer til en indfasningseffekt på knap 14 pct.

- **Andet**

Der anmodes om 2,5 mio. kr. til eksternt bygningssyn.

Der er udarbejdet et skøn for omkostningerne på 200.000 kr. ved at gennemføre et udbud på baggrund af tidligere gennemførte udbud.

Omkostningerne ved gennemførelse af et syn på alle 110 bygninger, som KFF har ansvaret for, bygger på et timetal på 21 timer pr. bygning fra en tidligere gennemgang foretaget af KEID samt en antagelse om en timepris på 1.000 kr. for en byggesagkyndig. 110 bygninger x 21 timer x 1.000 kr. er 2,3 mio. kr.

Timeforbruget er en fagfaglig vurdering anslået af forvaltningen ud fra egne erfaringer, og timeprisen er baseret på kendskab til markedet. Vi har ikke yderligere kommentarer til beregningen.

Konklusion

Behovet for årsværk til byggesagkyndige og en digitaliseringsmedarbejder er opgjort på baggrund af et skøn, som bygger på udokumenterede forudsætninger.

De resterende medtagne udgifter har ikke givet anledning til bemærkninger.

Der er konstateret en forsinkelse i indfasning af udgifterne til ansættelse af en byggesagkyndig.

KF011 Stigende sagspres i Folkeregisteret. Bevilling 1.8 mio. kr. i perioden 2023 og frem

Kort beskrivelse af projektet

Med Budget 2023 blev der afsat midler til at håndtere et stigende antal sager samt øget kompleksitet i Folkeregisteret.

Bevillingen betyder, at Folkeregisteret kan håndtere følgende, sagstyper der er steget i antal og kompleksitet:

- Framelding, hvor der er øget kontrol med indflytning på adresser.
- Komplicerede børnesager.
- Sager vedrørende refusion som følge af valg af Sygesikringsgruppe 2.

Der anmodes i budgetnotatet om 3,6 årsværk. Et årsværk er anslået til gennemsnitligt 500 t kr., som består af løn ca. 470 t kr. og overhead på ca. 30 t kr.

Den endelige budgetaftale indeholdt en bevilling på 1,8 mio. kr. årligt i 2023 og frem.

Observationer

- **Opgørelse af årsværk**
Behovet for yderligere årsværk til sagsbehandlere er baseret på en stigning i antallet af sager i de 3 sagskategorier og gennemsnitligt timeforbrug pr. sag. Vi har ikke modtaget efterspurgt dokumentation for beregningerne.
- **Beregning af årsværkspriser**
Ud fra oplysningerne i budgetnotatet kan man beregne, at gennemsnitsprisen er 500 t kr. inklusive direkte henførbare udgifter pr. årsværk.
- **Direkte henførbare udgifter vedr. årsværk**
Der er ikke indregnet yderligere omkostninger end løn. De indgår i de 500 t kr. pr. årsværk
- **Indfasning**
Vi har ikke kunne få oplyst, hvornår de 3,6 årsværk er ansat eller ansættes.

Konklusion

Behovet på 3,6 årsværk er opgjort på baggrund af et skøn, som bygger på udokumenterede forudsætninger.

På det foreliggende grundlag kan vi ikke vurdere, om udgifterne til årsværk i Folkeregistret er indfaset eller om de indfases gradvist.

5.4 Socialforvaltningen

SO20 Overholdelse af forsyningsforpligtelsen for borgere med sindslidelse, borgere med handicap og udsatte voksne. Bevilling 39,4 mio. kr. i 2023, derefter 55,4 mio. kr. varigt.

Kort beskrivelse af projektet

Med Budget 2023 blev der afsat midler til at håndtere forsyningsforpligtelsen for borgere med sindslidelse, borgere med handicap og udsatte voksne.

Bevillingen betyder, at ventelisterne kan nedbringes således, at borgere kan få en botilbudsplads, som de har modtaget en afgørelse på og har ret til. Derudover betyder bevillingen, at flere borgere med sindslidelse kan modtage støtte i eget hjem.

SOF anmoder om 79,3 mio. kr. årligt, heraf udgør køb af botilbudspladser 77,3 mio. kr.

Den endelige budgetaftale indeholdt en bevilling på 39,4 mio. kr. i 2023 og herefter 54,5 mio. kr. årligt i 2024 og frem.

Bevillingen vil muliggøre afvikling af 2/3 af den aktuelle venteliste over 6 måneder. Ventelisten vedrører botilbudspladser til 43 borgere med sindslidelser, 14 borgere med handicap og 7 udsatte voksne samt 33 borgere, som har brug for støtteindsatser i hjemmet.

Observationer

- **Opgørelse af årsværk**

Der er 33 borgere på venteliste til at modtage socialpædagogisk støtte i eget hjem. Beregningen foretages under antagelsen, at SOF for halvdelen af borgerne køber ydelserne eksternt til en pris af 56.136 kr. pr. borger pr. år. ($17 \cdot 56.136 = 954.000$, som afrundes til 1 mio. kr.)

Den anden halvdel forudsættes varetaget af medarbejdere i SOF, hvor man søger om bevilling til at ansætte to medarbejdere.

Det forudsættes, at én medarbejder i SOF kan varetage 12 borgere. 17 støtteindsatser svarer derfor til et behov på 1,4 årsværk. SOF runder op til 2 medarbejdere og anmoder derfor om 0,6 årsværk for meget.

Der rundes konsekvent op, hvilket svarer til en yderligere bevilling på knap 350 t kr. pr år. svarende til godt 1,75 mio. kr. i hele budgetperioden (5 år).

- **Beregning af årsværkpriser**

SOF anvender en årsværkpris på 500 t kr. ved prisfastsættelse af et årsværk. Heri indgår desuden direkte henførbare udgifter.

- **Direkte henførbare udgifter vedr. årsværk**

I årsværksprisen indgår et ikke specificeret beløb til direkte henførbare udgifter. Det er vores vurdering, at det ikke i en væsentlig grad overstiger 30 t pr. år.

Der er ikke indregnet yderligere omkostninger til husleje.

- **Indfasning**

Budgetnotatet tager ikke højde for indfasning, da der anmodes om samme beløb i alle årene i budgetperioden.

Budgetforslaget er imidlertid politisk godkendt med en indfasning, idet der er bevilget 39,4 mio. kr. i 2023 svarende til godt 71 pct. af de 55,4 mio. kr., som bevilges i de følgende år.

- **Andet**

SOF anvender de gældende, gennemsnitlige priser (i overensstemmelse med oplysningerne i kommunens system Cura), når omkostningen beregnes for køb af antallet af pladser svarende til ventelisten. Dette gælder for både midlertidige og længerevarende ophold for henholdsvis handicappede, borgere med sindslidelse og udsatte voksne.

SOF anvender afrundede priser og årsværk i beregningerne af de forventede udgifter ved beregningen af udgifter til reduktion af ventelisten for borgere med sindslidelse, som er visiteret til et botilbud.

Beregningen viser udgifter på godt 1,3 mio. kr. mere end, hvis denne var foretaget uden afrunding. SOF modtager derved 6,5 mio. kr. mere i løbet af den femårige budgetperiode.

For beregning vedrørende udsatte borgere og borgere med handicap har afrundingen ingen væsentlig betydning.

Konklusion

Der er konsekvent rundet op i forbindelse med omkostningsberegningerne.

Herudover har de medtagne udgifter ikke givet anledning til bemærkninger.

SO19 Stigende udgifter til borgere med handicap. Bevilling 119,2 mio. kr. i perioden 2023 - 2026**Kort beskrivelse af projektet**

Med Budget 2023 blev der afsat midler til at håndtere de stigende udgifter i 2022 som følge af stigende enhedspriser for de igangværende køb og nye køb af botilbudspladser.

Prisen pr. plads (enhedsprisen) har i årene fra 2020 til 2022 været højere end prisen på de pladser, der ophørte, hvilket skyldes, at nye borgere gennemsnitligt har et større støttebehov. Bevillingen betyder, at det strukturelle udgiftspres ved køb af nye botilbudspladser til borgere med handicap dækkes ind.

Den endelige budgetaftale indeholdt en bevilling på 29,8 mio. kr. årligt, i 2023-2026 i overensstemmelse med anmodningen i budgetnotatet.

Observationer**• Opgørelse af årsværk**

Ikke relevant

• Beregning af årsværkpriser

Ikke relevant

• Direkte henførbare udgifter vedr. årsværk

Ikke relevant

• Indfasning

Ikke relevant

• Andet

Vedr. køb af 35 botilbudspladser finansieret af ophørte køb

Prisen for nye køb er højere end for de køb, som ophører. SOF opgør forskellen ved at sammenholde den gennemsnitlige pris for køb i perioden 2020 til 2022 med den gennemsnitlige pris for ophørte køb i samme årrække.

SOF anvender gennemsnittet for 2020 til 2022 for at undgå, at særligt dyre pladser påvirker beregningen uforholdsmæssigt meget.

De ophørte køb skal finansiere nye køb, men gennemsnitligt er prisen for nye køb 434 t kr. højere pr. år end for de ophørte. Der er købt 35 nye pladser i 2022 til den højere pris. For 35 pladser svarer dette til en samlet merudgift på ca. 15,2 mio. kr.

Vedr. igangværende køb - stigende priser

Hertil kommer at SOF sammenholder de gennemsnitlige priser for alle igangværende køb for henholdsvis 2021 og 2022, begge omregnet til

2023-pl. Der er en gennemsnitlig stigning på 34.074 kr. på 428 pladser, hvilket giver 14.584 t kr. afrundet til 14,6 mio. kr.

Gennemgangen har vist en regnefejl som betyder, at SOF skulle have haft 900 t kr. mere.

Konklusion

De medtagne udgifter har ikke givet anledning til bemærkninger.

5.5 Sundheds- og omsorgsforvaltningen

SU32 Varig nedbringelse og fastholdelse af ventetid af stress-, angst-og depressionsforløb. Bevilling: 17,6 mio. kr. 2023-2026 (Videreførelse, midlertidigt), 42,2 mio. kr. (varigt), i alt 59,8 mio. kr. 2023-2026

Kort beskrivelse af projektet

Med Budget 2023 blev der afsat midler til at videreføre bevillingen til angstforløb i Center for Mental Sundhed (CMS). Videreførelsen betyder, at ca. 6 medarbejdere fastholdes til 408 årlige angstforløb. I tillæg hertil blev der afsat midler til at nedbringe ventetiden på stress-, angst- og depressionsforløb grundet en stigende efterspørgsel efter CMS's tilbud.

Bevillingen betyder, at der kan ansættes ca. 12 nye psykologer, 2 administrative medarbejdere og en leder. Der anmodes i budgetnotatet om ca. 720 t kr. pr. psykologårsværk, som består af løn ca. 630 t kr., generel overhead 20 t kr. og ledelsesoverhead 70 t kr. Dertil anmodes om ca. 1 mio. kr. til ekstra ledelse samt huslejudgifter for ca. 1,6 mio. kr. (i 2023), svarende til ca. 110 t kr. per årsværk. I tillæg hertil anmodes om driftsmidler til afholdelse af hold, uddannelse af psykologer, supervision, optimering af tilbud til borgerne mv.

Den endelige budgetaftale indeholdt en samlet bevilling på ca. 60 mio. kr. i 2023-2026.

Observationer

- **Opgørelse af årsværk**

SUF har udarbejdet en budgetmodel, hvor opgavetiden, dvs. det forventede tidsforbrug forbundet med holdundervisning, er dokumenteret i sammenhæng med lønudgifter, driftsomkostninger og lignende. Opgørelsen af årsværkbehovet er baseret på, at psykologerne antages at have 1.036 timer til rådighed til borgernære opgaver pr. årsværk, jf. tabel 5.

Tabel 5. Borgertid for psykologer

	Timer	Beskrivelse
Bruttonormering per årsværk	1.924	52 uger á 37 timer
5 ferieuger	185	5 uger á 37 timer
6. ferieuge	37	1 uge á 37 timer
Søn- og helligdage	74	10 dage á 7,4 timer
Sygefravær mv.	89	12 dage á 7,4 timer
Frokost	103	41 uger á 2,5 timer
Timer til rådighed	1.436	
Personaleudvikling	200	Kompetenceudvikling, supervision mv.
Intern tid	200	Interne møder, transport, pauser mv.
Borgertid	1.036	

Den anvendte borgertid indebærer, at psykologerne i gennemsnit antages at arbejde med borgernære opgaver ca. 4 timer og 20 minutter om dagen ved 240 arbejdsdage.

De 400 timer til personaleudvikling og intern tid er baseret på udokumenterede skønsmæssige vurderinger.

- **Beregning af årsværkpriser**

De anvendte årsværkpriser baseres på en p/l fremskrivning af psykologlønninger fra 2021. En efterberegning, som SUF har foretaget viser, at gennemsnitslønnen for en psykolog er ca. 624 t kr. i 2023 p/l, mens der anvendes en sats på 631 t kr. i budgetnotatet.

- **Direkte henførbare udgifter vedr. årsværk**

Som anført ovenfor er der tillagt et samlet overhead pr. årsværk på ca. 200 t kr. i 2023. Derudover afsættes lønmidler til ekstra ledelse for ca. 1 mio. kr. med henblik på at understøtte stigningen i psykologårsværk.

Der afsættes ca. 20 t kr. til at dække grundlæggende udgifter til PC og telefon mv. for de ca. 20 årsværk, der indgår i budgetnotatet. I tillæg hertil afsættes 70 t kr. i ledelsesoverhead for hvert af de ca. 17,5 psykologårsværk.

Der er samlet beregnet overhead til ledelse vedr. 17,5 psykologer for 1.225 t kr. i tillæg til ca. 1 mio. kr., der er afsat til direkte ledelse.

Husleje

I budgetnotatet afsættes yderligere ca. 110 t kr. per årsværk i 2023 til at dække udgifter til husleje og ejendomsudgifter.

I alt afsættes ca. 5 mio. kr. til husleje i budgetperioden, jf. tabel 6.

Tabel 6. Huslejeomkostninger SU32.

1.000 kr. 2023 P/L	B2023	B2024	B2025	B2026	I alt
Ejendomsudgifter SU32	1.126	1.126	1.126	1.126	4.504
Ejendomsudgifter midlertidige, SU32	518				518
Ejendomsudgifter i alt	1.644	1.126	1.126	1.126	5.022

Vores gennemgang viser, at der ikke er indgået nye lejekontrakter i forhold til de lokaler, som CMS anvender og at CMS har fået ekstra plads i Sundhedshus Nørrebro, som indtil nu har huset en anden SUF-enhed. Denne enhed flytter til SUF's sundhedshus på Randersgade, hvor der, efter hvad vi har fået oplyst heller ikke, er indgået en ny lejekontrakt.

• Indfasning

Bevillingerne SU32 og SU34 (SU34 er gennemgået nedenfor) indebærer, at der kan ansættes/genansættes:

- Ca. 20 psykologer
- 2-3 administrative medarbejdere
- Ca. 2 AC-medarbejdere
- En leder

Vores gennemgang viser, at der i perioden 1/1-1/3 2023 er startet 16 nye psykologer, som forventes at arbejde helt eller delvist med SU32/SU34. Derudover er det planen, at der ansættes et nyt administrativt årsværk per 1/5-2023. I tillæg hertil er 5 psykologer, som fratrådte pr. 31/12 2022, blevet genansat som følge af videreførelsen af bevillingen til angstforløb.

Det har kun været muligt at dokumentere, at der tilføres 1 af de 2-3 administrative årsværk.

SUF oplyser yderligere, at der er ansat en teamleder med henblik på, at sikre implementeringen af SU32 og SU34.

På baggrund af ovenstående er det vores vurdering, at projektet har en forsinket indfasning af løn- og driftsmidler på 1-3 måneder i 2023.

Konklusion

SUF har opgjort et effektivt årsværk til 1.036 timer.

For ca. 20 årsværk svarer ovenstående ledelses- og huslejeoverhead til ca. 2,5 mio. kr. årligt og ca. 10 mio. kr. i hele budgetperioden (4 år).

De resterende medtagne udgifter har ikke givet anledning til bemærkninger.

Det er vores vurdering, at projektet har en forsinket indfasning af løn- og driftsmidler på 1-3 måneder i 2023.

SU34 Tidlig forebyggende indsats af mental mistrivsel blandt unge teenagere. Bevilling 5,8 mio. kr. i perioden 2023 - 2024

Kort beskrivelse af projektet

Med budget 2023 blev der bevilget midler til forebyggende indsatser for unge i mental mistrivsel. Budgetønsket indebærer, at der etableres et nyt tilbud i CMS målrettet københavnske unge teenagere på 13-15 år.

Bevillingen betyder, at der kan ansættes i alt ca. 3,5 årsværk, heraf ca. 3 nye psykologer.

Der anmodes i budgetnotatet om ca. 720 t kr. pr. psykologårsværk, som består af løn ca. 630 t kr., generel overhead 20 t kr. og ledelsesoverhead 70 t kr. Dertil anmodes om huslejeudgifter for ca. 400 t kr. (fuldt indfaset fra 2024) svarende til ca. 118 t kr. per årsværk.

I tillæg hertil anmodes om driftsmidler til afholdelse af hold, uddannelse af psykologer, supervision, optimering af tilbud til borgerne mv. Der blev også afsat midler til udvikling og indfasning af indsatsen i 2023 således, at denne i 2024 vil være på fuld kapacitet.

Den endelige budgetaftale indeholdt en samlet bevilling på 11,6 mio. kr. i 2023-2026.

Observationer

- **Opgørelse af årsværk**

SUF har udarbejdet en budgetmodel hvor opgavetiden, dvs. det forventede tidsforbrug forbundet med holdundervisning er dokumenteret i sammenhæng med lønudgifter, driftsomkostninger og lignende.

Opgørelsen af årsværkbehovet er baseret på, at psykologerne antages at have 1.036 timer til rådighed til borgernære opgaver pr. årsværk efter samme tilgang som anvendt i forbindelse med bevillingen til nedbringelse og fastholdelse af ventetider.

Den anvendte borgertid indebærer, at psykologerne i gennemsnit antages at arbejde med borgernære opgaver ca. 4 timer og 20 minutter om dagen ved 240 arbejdsdage.

De 400 timer til personaleudvikling og intern tid er baseret på udokumenterede skønsmæssige vurderinger.

- **Beregning af årsværkpriser**

De anvendte årsværkpriser baseres på en p/l fremskrivning af psykologlønninger fra 2021. En efterberegning, som SUF har foretaget, viser at gennemsnitslønnen for en psykolog er ca. 624 t kr. i 2023 p/l mens der anvendes en sats på 631 t kr. i budgetnotatet.

- **Direkte henførbare udgifter vedr. årsværk**

Som anført ovenfor er der tillagt et overhead pr. årsværk på ca. 208 t kr., fuldt indfaset fra 2024.

Der afsættes ca. 20 t kr. til at dække grundlæggende udgifter til PC og telefon mv. for de ca. 3 årsværk, der indgår i budgetnotatet. I tillæg hertil afsættes 70 t kr. i ledelsesoverhead for hvert psykologårsværk.

Husleje

I budgetnotatet afsættes yderligere ca. 118 t kr. per årsværk fra 2024 til at dække udgifter til husleje og ejendomsudgifter.

I alt afsættes ca. 600 t kr. til husleje i budgetperioden, jf. tabel 7.

Tabel 7. Huslejeomkostninger SU34.

1.000 kr. 2023 P/L	B2023	B2024	B2025	B2026	I alt
Ejendomsudgifter i alt	207	413			620

Vores gennemgang viser, at der ikke er indgået nye lejekontrakter i forhold til de lokaler, som CMS anvender og at CMS har fået ekstra plads i Sundhedshus Nørrebro, som indtil nu har huset en anden SUF-enhed. Denne enhed flytter til SUF's sundhedshus på Randersgade, hvor der efter hvad vi har fået oplyst, heller ikke er indgået en ny lejekontrakt.

- **Indfasning**

I budgetnotatet er beskrevet, at indsatsen i 2024 vil være på *“fuld kapacitet, i alt 180 forløb årligt, mens den vil være cirka det halve i 2023”*. Lønudgifterne er imidlertid fuldt indfaset fra 1/1-2023 til trods for, at huslejudgifter først indregnes fra 1/7-2023.

Observationer vedrørende den samlede indfasning af SU32 og SU34 er anført ovenfor under gennemgangen af SU32.

Konklusion

SUF har opgjort et effektivt årsværk til 1.036 timer.

For 3,5 årsværk svarer ovenstående ledelses- og huslejeoverhead til ca. 1 mio. kr. i hele budgetperioden (2 år).

De resterende medtagne udgifter har ikke givet anledning til bemærkninger.

Det er vores vurdering, at projektet har en forsinket indfasning løn- og driftsmidler på 1-3 måneder i 2023.

5.6 Teknik- og Miljøforvaltningen

TM 79 Nedbringelse af sagsbehandlingstider og øget transparens i byggesagsbehandlingen. Bevilling 33,8 mio. kr. i perioden 2023 - 2026. (Videreførelse 29,1 mio. kr.)

Kort beskrivelse af projektet

Med Budget 2023 blev der afsat midler til at videreføre en række tidligere bevillinger på byggesagsområdet, blandt andet med henblik på nedbringelse af sagsbehandlingstiderne. Videreførelsen betyder at ca. 19 medarbejdere fastholdes. Der anmodes i budgetnotatet om ca. 605 t kr. pr. sagsbehandlerårsværk, inklusive udgifter til løn og overhead.

I tillæg hertil blev der afsat 4,7 mio. kr. i 2023 til ekstern byggesagsbehandling med henblik på at nedbringe antallet af åbne byggesager.

Den endelige budgetaftale indeholdt en samlet bevilling på ca. 34 mio. kr. i 2023-2026.

Observationer

- **Opgørelse af årsværk**

TMF har, i samarbejde med Deloitte, udviklet en produktionsstyringsmodel, hvor tidsanvendelsen til byggesagsbehandling registreres. Produktionsstyringsmodellen anvendes desuden til at planlægge og prognosticere sagsproduktionen indenfor byggesagsområdet.

I modellen anvendes en sagstid på 1.127 timer per sagsbehandler, inkl. ca. 225 timer til interne møder vedrørende byggesager og ca. 36 timer til politisk betjening og borgerbetjening, jf. tabel 8.

Tabel 8. Sagsnorm for byggesagsbehandlere

	Timer	Beskrivelse
Bruttonormering per årsværk	1.924	52 uger á 37 timer
Ferie og helligdage	288,6	5 uger á 37 timer
Frokost	110,5	
Sygdom	84,9	10 dage á 7,4 timer
Timer til rådighed	1.440	
Intern driftsudvikling	46,0	
<ul style="list-style-type: none"> • Administrativ ledelsesbetjening • Intern tid og møder uden sager • MED, TR og AMO-møder 	172,0	
Kompetenceudvikling	95,0	
Sagstid	1.127	
Politisk betjening og borgerbetjening	36,4	
Interne møder vedr. byggesager	225,8	
Sagstid, byggesagsbehandling	864,8	

Forvaltningen oplyser, at sygefravær er indregnet med målsætningen om 10 sygefraværsdage for sagsbehandlere. Derudover afsættes 313 timer til intern tid og kompetenceudvikling.

Den anvendte sagsnorm indebærer, at sagsbehandlerne i gennemsnit antages at arbejde med byggesagsbehandling ca. 4 timer og 30 minutter om dagen ved 252 arbejdsdage fratrukket 10 gennemsnitlige sygedage.

- **Beregning af årsværkpriser**

Forvaltningen oplyser, at de anvendte årsværkpriser for 17 af de 19 årsværk baseres på de årsværksatser, der blev fastsat i forbindelse med budget 2020. Årsagen er, ifølge TMF, at der er tale om en videreførelse af tidligere bevillinger, hvorfor de oprindelige beregningsforudsætninger er fastholdt.

Gennemsnitligt afsættes på den baggrund ca. 605 t kr. per årsværk inklusive overhead. En opgørelse af de faktiske lønninger viser, at gennemsnitslønnen for en sagsbehandler er ca. 639 t kr. i 2023 p/l inklusive overhead.

- **Direkte henførbare udgifter vedr. årsværk**

Vores gennemgang viser, at de af Økonomikredsen godkendte satser vedrørende direkte henførbare udgifter til overhead ikke anvendes i forbindelse med bevillingerne til byggesagsbehandling. I stedet anvendes en samlet årsværkpris, som dækker de gennemsnitlige lønudgifter per medarbejder eksklusive overhead.

- **Indfasning**

Da der er tale om videreførelse af flere bevillinger på nær udgifterne til ekstern sagsbehandling, vurderes periodisering at udgøre en minimal risiko i det gennemgåede budgetnotat.

Konklusion

TMF har beregnet et effektivt årsværk til 1.127 timer.

De resterende medtagne udgifter har ikke givet anledning til bemærkninger.

TM125 Delebilhandlingsplan og ladeinfrastruktur. Bevilling 5,6 mio. kr. i perioden 2023 - 2026

Kort beskrivelse af projektet

Med budget 2023 blev der bevilget midler til at etablere 1.000 el-delebilspadser frem mod 2026. Yderligere blev det besluttet at afsætte midler til dialog og rådgivning af borgere, boligforeninger og virksomheder om udbredelse af delebiler og ladeinfrastruktur.

Bevillingen betyder, at 1.000 p-pladser i betalingszonen nedlægges hvorved TMF forventer et indtægtstab som fuldt indfaset er opgjort til 8,7 mio. kr.

Der anmodes i budgetnotatet om driftsmidler til skiltning samt 0,75 årsværk til sagsbehandling og projektledelse. Der anmodes om 682 t kr. pr. sagsbehandlerårsværk bestående af løn 651 t kr. og generel overhead 31 t kr.

Den endelige budgetaftale indeholdt en samlet bevilling på 5,6 mio. kr. i 2023-2026.

Observationer

- **Opgørelse af årsværk**
Behovet for årsværk til sagsbehandling og projektledelse er baseret på en fagfaglig vurdering.
- **Beregning af årsværkpriser**
TMF oplyser, at der i budgetnotatet anvendes en årsværkpris på 651 t kr. som er beregnet ved p/l fremskrivning af faktiske løndata fra december 2021. Tallene er inklusive pension, tillæg mv.
- **Direkte henførbare udgifter vedr. årsværk**
Fra 2023 har forvaltningen besluttet at implementere de af Økonomikredsen besluttede retningslinjer vedrørende indregning af overhead.

På den baggrund afsættes ca. 31 t kr. per årsværk til at dække grundlæggende udgifter til PC og telefon mv.
- **Indfasning**
I beregningen af indtægtstabet ved nedlæggelse af pladser i betalingszonen tages der højde for en gradvis indfasning i budgetåret og i de efterfølgende år. For 2023 beregnes indtægtstabet forbundet med nedlæggelse af 100 pladser således med halv effekt.

Konklusion

De medtagne udgifter har ikke givet anledning til bemærkninger.

5.7 Økonomiforvaltningen

ØK19 Etablering af selvstændige sekretariater til Christianshavns og/eller Kgs. Enghave Lokaludvalg. Bevilling 12,6 mio. kr.

Kort beskrivelse af projektet

Med budget 2023 blev der bevilget midler til etablering af selvstændige sekretariater til betjening af henholdsvis Kgs. Enghave lokaludvalg og Christianshavns lokaludvalg.

Bevillingen betyder at der kan ansættes 3 medarbejdere i 2023 og yderligere 3 i 2024 til fordeling på de 4 lokaludvalg. Bevillingen er således givet med en indfasning i forhold til det ønskede i budgetnotatet, hvor man ønskede at ansætte alle 6 medarbejdere i 2023.

Der anmodes i budgetnotatet om ca. 600 t kr. pr. årsværk, som består af løn ca. 570 t kr., tillagt generelt overhead 30 t kr.

Den endelige budgetaftale indeholdt en samlet bevilling på 12,6 mio. kr. i 2023-2026.

Observationer

- **Opgørelse af årsværk**
Ved vurderingen af behovet for medarbejdere har ØKF har taget udgangspunkt i bemanningen af de øvrige sekretariater for lokaludvalgene. De øvrige sekretariater har mellem tre og fire ansatte.
- **Beregning af årsværkpriser herunder direkte henførbare udgifter vedr. årsværk**
ØKF oplyser, at der i gennemsnit afsættes 570 t kr. til lønninger. ØKF oplyser, at det vil svare til en fuldmægtig med nogle års erfaring inkl. pension, rådighedstillæg og overhead.
- **Direkte henførbare udgifter vedr. årsværk**
ØKF oplyser, at man anvender satsen for den grundlæggende overhead på 28.798 kr. (pl-reguleret).
- **Indfasning**
Ved den politiske godkendelse blev der vedtaget en indfasning i forhold til budgetforslaget, idet der kun er bevilget 1,8 mio. kr. i forhold til det ønskede beløb på 3,6 mio. kr. i budgetnotatet.

Der er ansat 2 medarbejdere pr. 1. marts 2023, og der er et stillingsopslag ude på yderligere en udvalgssekretær til Kgs. Enghave, som forventes at starte d. 1. maj 2023.

I forhold til bevillingen betyder ansættelsen senere end 1. januar 2023, at der er en besparelse i forhold til bevillingen på 380 t kr. svarende til 8 måneders løn af 48 t kr. (godt 21 pct. af bevillingen).

Konklusion

Gennemgangen af de medtagne udgifter har ikke givet anledning til bemærkninger.

Det er vores vurdering, at projektet har en forsinket indfasning løn- og driftsmidler på 2-4 måneder i 2023.

ØK43 Styrket Københavnerinddragelse i byens udvikling, bevilling 3,2 mio. kr.

Kort beskrivelse af projektet

Med budget 2023 blev der bevilget midler til at styrke inddragelsen af Københavnerne i en række centrale strategiske beslutninger om byudviklingen i forbindelse med Kommuneplanstrategi 2023 og Kommuneplan 2024. Ved de politiske forhandlinger om budget 2023, blev det besluttet, at midlerne til ØK43 blev afsat som en pulje sammen med budgetforslagene ØK32, og TM240, da man på den måde forventede at kunne få nogle "stordriftsfordele".

Der anmodes i budgetnotatet om ca. 600 t kr. til en projektansættelse, bestående af løn ca. 570 t kr., generel overhead 30 t kr. i 2024 til 2025. Derudover afsættes driftsmidler til ekstern rådgivning samt borgerinddragelse i alt 5 mio. kr.

Udmøntningen af den endelige budgetaftale indeholdt en samlet bevilling på 3,2 mio. kr. i 2023-2025. Der blev ikke bevilget midler til projektet i 2023.

Observationer

- **Opgørelse af årsværk**
Det er skønnet, at der skal ansættes én projektansat.
- **Beregning af årsværkpriser**
ØKF oplyser, at der i gennemsnit afsættes 570 t kr. til lønninger. ØKF oplyser, at dette svarer til en fuldmægtig med nogle års erfaring inkl. pension, rådighedstillæg og overhead.
- **Direkte henførbare udgifter vedr. årsværk**
ØKF oplyser, at man tager udgangspunkt i den grundlæggende overhead på 28.798 (pl-reguleret).

- **Indfasning**

Ikke relevant

- **Andet**

De resterende 900 t kr. er afsat til borgerinddragelse i form af workshops, borgermøder, formidlingsaktiviteter med mere. I henhold til budgetnotatet, vil de konkrete inddragelses -og dialogaktiviteter blive fastsat i fase 1 af projektet. Beløbet på 900 t kr. til aktiviteterne er således en ramme.

Konklusion

Behovet for årsværk til en projektleder er opgjort på baggrund af et skøn, som bygger på udokumenterede forudsætninger.

De resterende medtagne udgifter har ikke givet anledning til bemærkninger.