



Til BUU

29. maj 2012

Opgørelse af brugen af administrative konsulenter

Sagsnr.
2011-54325

Baggrund

I forbindelse med vedtagelsen af budget 2011 er det besluttet, at samtlige forvaltninger skal skære kraftigt ned i brugen af administrative konsulenter. For at sikre dette blev det endvidere besluttet, at de respektive udvalg skal have fremlagt oversigter over brugen af administrative konsulenter.

Dokumentnr.
2011-342135

Sagsbehandler
Bente Lohse

Metoder til opgørelse af konsulentudgifter

Opgørelse af kommunens udgifter til konsulenter har været genstand for flere drøftelser de seneste år. Drøftelser, som har været besværliggjort af, at der i kommunen er en uensartet og i nogle tilfælde upræcis konteringspraksis ved kontering af udgifter til konsulentbistand.

Økonomiforvaltningen har på baggrund af drøftelserne i 7-direktør kredsen og Økonomikredsen vedrørende besparelser på konsulenter og fordelingen heraf, nærmere undersøgt muligheden for at opgøre forvaltningernes udgifter til konsulenter.

I notat af 17.06.11 fra Økonomiforvaltningen vedrørende opgørelse og fordeling af udgifter til konsulenter i 2010 (jfr. bilag 1) er udgifterne opgjort med baggrund i to metoder. Økonomiforvaltningen har udført træk på kommunens standardkonti for konsulentudgifter, mens intern revision har opgjort udgifterne på baggrund af leverandørkartoteket/branchekoder.

Metode 1 – KØR standardkonti

Økonomiforvaltningen bemærker, at det ud fra kommunens økonomisystem er svært entydigt at opgøre, hvor mange midler kommunen bruger på konsulentbistand. Det skyldes, at kommunens kontering ikke altid er helt præcis. For eksempel er der på standardkontoen 49099 – Øvrige tjenesteydelser på hovedkonti 0-6 (drift) konteret 529 mio. kr., heraf kan 148 mio. kr. henføres til funktion 6.45.51.1. Børne- og Ungdomsforvaltningen er meget enig i, at der er forskellig konteringspraksis, ikke kun mellem forvaltninger, men også indenfor selve Børne- og Ungdomsforvaltningen. Det betyder, at træk ikke kan laves uden en efterfølgende enkeltvis gennemgang af bilag med det formål at frasortere ikke-relevante udgifter.

Økonomiteam

Gyldenløvesgade 15, 6.
1502 København V
1502 København V

Telefon
3366 4286

E-mail
bentlo@buf.kk.dk

EAN nummer
5798009386229

www.kk.dk

Metode 2 – leverandørkartotek/branchekoder

Intern revision har i deres opgørelse taget udgangspunkt i kommunens leverandørkartotek og har efterfølgende kategoriseret leverandørerne i forhold til branchekode, idet udvalgte branchekoder giver en indikation af, om virksomheden er beskæftiget med rådgivning og konsulentbistand.

På baggrund af analysen er det Økonomiforvaltningens vurdering, at Intern Revisions analysemetode giver et mere retvisende billede af kommunens anvendelse af udgifter til konsulenter m.m. end et udtræk fra kommunens økonomisystem. Det skal dog bemærkes, at Intern Revisions analysemetode også indeholder en vis usikkerhed, idet analysemetoden blandt andet bygger på en manuel screening af leverandører og et begrænset udvalg af branchekoder. Og endelig skal det bemærkes, at der ikke i forvaltningen er adgang til at trække på leverandørkartoteket. Dette skal bestilles i KS mod betaling.

Det fremgår således, at der ikke er en umiddelbar tilfredsstillende måde, hvorpå udgifter til konsulenter kan opgøres.

Opgørelse af brug af administrative konsulenter - BUF

Hermed foreligger oversigt over forbrug af administrative konsulenter i Børne- og Ungdomsforvaltningen i 2011.

Oversigten er dannet i overensstemmelse med Økonomiforvaltningens retningslinjer for kontering af konsulentudgifter som beskrevet i Økonomiforvaltningens notat af 17.06.11. Retningslinjerne er udarbejdet i forbindelse med arbejdet med ny standardkontoplan for Københavns kommune. Med den nye standardkontoplan anbefaler Økonomiforvaltningen, at udgifter til konsulenter konteres på følgende standardkonti:

- 49020 – Konsulentbistand
- 49135 – Revision
- 49178 – Advokatbistand
- 49619 – Konsulentbistand reg.virk.

Derudover er der lavet træk ved søgning på kendte større konsulentfirmaer, som ikke er konteret på ovenstående standardkonti. Disse er placeret i tabel 1 under 'øvrige'. Der er her trukket på:

- Deloitte
- PA
- Implement
- Macmann berg
- Mercuriurval
- PWC
- Ascendi
- Rambøll

Tabel 1 – udgifter til administrative konsulenter i 2011

Standardart	Tekst	Mio. kr.
49020	konsulentbistand	0,695
49135	Revision	0,126
49178	advokatbistand	-
49619	konsulentbistand reg.virk.	-
øvrige	administrative konsulenter	2,074
øvrige	revision	0,181
I alt		3,076

Det fremgår af tabel 1, at der i 2011 er konteret udgifter til administrative konsulenter svarende til knap 3,1 mio. kr..

For så vidt angår de fire standardkonti, så er der tale om bruttobeløb, hvor alene iøjnefaldende udgifter er fra sorteret – eksempelvis fakturaer fra kontorholdsleverandører. Men der er ikke sket en manuel gennemgang af samtlige regninger, hvilket betyder, at der ikke er sket kontrol af, hvorvidt det reelt er udgifter til administrative konsulenter. En sådan kontrol af de enkelte bilag er meget omfattende og i lyset af de beskedne udgifter vurderes det ikke ressourcemæssigt hensigtsmæssigt. En umiddelbar vurdering er, at der i beløbet også er indeholdt udgifter til andre konsulentopgaver end hvad der stringent kan henføres til administrativ konsulentbistand. For de øvrige udgifter gælder det, at der alene er medtaget udgifter til administrative konsulenter og revision udført af de nævnte firmaer. Detaljeret opgørelse fremgår af bilag 2.

Nedbringelse af de administrative konsulentudgifter

I budget 2011 er indeholdt en besparelse på konsulenter på ca. 2,9 mio.kr. – besparelsen er udmøntet på administrationsrammen. Besparelsen er sammensat af:

Besparelse	Mill.kr.	År
Besparelse på konsulenter mv.	1,5	2010
Effektivisering af indkøb af konsulentudgifter	1,2	2010
Færre udgifter til konsulenter	0,2	2011
I alt	2,9	

Opgørelse af de administrative konsulentudgifter skal medvirke til, at udvalget aktivt kan reducere disse udgifter.

I udgangspunktet er der to veje til beslutning om benyttelse af administrative konsulenter; 1) via udvalgsbeslutning 2) i den konkrete enhed.

Generelt gælder det, at de beslutninger, der træffes i den enkelte enhed omkring anvendelse af administrative konsulenter drejer sig om mindre konsulentopgaver, mens de opgaver, som udvalget er inde over typisk vil være større opgaver, som eksempelvis konsulentbistand på Specialreformen, evaluering af heldagsskoler eller konsulentbistand til it-projekter.

Det er vurderingen, at der ikke er anledning til at ændre på de nuværende forhold.

Derimod skal der fortsat ses på konteringspraksis, således at det sikres, at alene konsulentudgifter konteres på standardkonto herfor. Ved træk af rapport for konsulentudgifter 2011 fremgår det, at der konteres eksempelvis uddannelsesudgifter og udgifter til revision på standardkontoen for konsulentbistand. Disse udgifter kan ikke omposteres, da regnskabet for 2011 er afsluttet, men det giver anledning til at foretage eftersyn af 2012 og her sikre omkontering for så vidt det samme vil være gældende.