



Til styregruppen

23. april 2024

Overførsel af økonomi til den fælles ejendomsfunktion

Indstilling

Arbejdsgruppe Økonomi indstiller:

1. At budgetoverførslen vedr. de driftsopgaver, der samles i den fælles ejendomsfunktion, på de selvstyrende områder baseres på en opgørelse af de enkelte institutioners/budgetenheders faktisk afholdte udgifter til ejendomsdrift i 2021, 2022 og 2023. Budgetoverførslen foreslås baseret på et gennemsnit af de udgifter, der er afholdt i de tre regnskabsår, opgjort i pristal 2025.
2. At der på områder uden for selvstyre (energikonti, forsikringer og basisrengøring fra Serviceteam) som udgangspunkt overføres budgetbeløb der svarer til de i budget 2025 afsatte beløb.
3. At der for udgifterne til løn tages udgangspunkt i de konkrete lønudgifter, for de medarbejdere, der organisatorisk overgår til den nye ejendomsfunktion, herunder også fx medarbejdere i fleksjob inklusive eventuelle refusionsindtægter. For eventuelle vakante stillinger overføres budget svarende til den seneste lønudgift til den pågældende stilling.
4. At rammebesparelser, som er udmøntet på selvstyrende områder fra 2023/2024, indarbejdes med en forholdsmæssig andel på de budgetter der overføres fra selvstyrende områder.
5. At budgetoverførslen til ejendomsfunktionen sker med virkning fra Budget 2025, idet de budgetmæssige ændringer indarbejdes i budgetprocessen for B2025
6. At der i forhold til tilkøb fra Serviceteamet ikke sker ændringer ift. nuværende praksis.
7. At der til overhead dels overføres 10.000 kr. pr. medarbejder (til arbejdstøj, telefon, uddannelse mv.), dels et overhead, der skal dække ejendomsfunktionens brug af administrative ressourcer til fakturahåndtering mv. Sidstnævnte overhead tillægges som en procentdel af den samlede økonomi, der overføres til ejendomsfunktionen. Styregruppen skal fastsætte omfanget af de administrative ressourcer, hvorefter procentdelen opgøres af økonomikonsulenterne. Det skal bemærkes at bogføring af energi og renovation fortsat vil foregå lokalt på de enkelte institutioner og vil ikke overføres til ejendomsfunktionen.

Indledning

Beslutningen om at lave en ny, fælles organisering af ejendomsområdet i Nyborg Kommune indebærer, at den nye fælles ejendomsfunktion bliver budgetansvarlig for en række/hovedparten af de ejendomsrelaterede opgaver i kommunen.

Det konkrete fremadrettede opgaveansvar for den nye fælles ejendomsfunktion vil fremgå af oplæg fra arbejdsgruppen "Opgaver". Arbejdsgruppen "Økonomi" har drøftet, hvorledes der mest hensigtsmæssigt kan laves en retvisende budgetoverførsel, ud fra et overordnet princip om, at ressourcerne skal følge opgaverne. Overordnet set drejer det sig om driftsbudgetter til udførelse af de opgaver, der flyttes til den fælles ejendomsfunktion, lønbudgetter til det tekniske servicepersonale samt overheadudgifter.

Overheadudgifterne omfatter bl.a. arbejdstøj, IT-udstyr, uddannelse mv. til det tekniske servicepersonale, men i princippet også udgifter til udførelse af ledelse og administrative opgaver (fx betaling og bogføring af regninger) mv.

I de nedenstående afsnit foreslås principper for hvert af disse budgetområder. Som grundlag for arbejdsgruppens drøftelse af principperne er lavet en række udtræk, der viser hvordan budgettet og forbruget til de ejendomsrelaterede opgaver fordelte sig i 2021, 2022 og 2023. Forbrugstallene er suppleret med korrigeret budget for 2024. Ejendomsrelaterede opgaver er defineret i overensstemmelse med kontoplanens opbygning og de anvendte grupperinger: Decentral bygningsvedligeholdelse, Vedligeholdelse af udenomsarealer, Øvrige bygningsudgifter, Vagtordning.

Udover de nævnte grupperinger kan der på nogle institutioner være anvendt yderligere grupperinger under gruppering 700, bl.a. renovation og antennebidrag, som ligeledes skal indgå i den endelige opgørelse af økonomien til overførsel.

Driftsbudgetter

Når udgifterne til udførelse af de ejendomsrelaterede driftsopgaver skal identificeres, skal der tages stilling til, om der skal tages udgangspunkt i budgettal, regnskabstal eller en kombination heraf.

Budgettal

Budgetterne til de ejendomsrelaterede udgifter er tildelt og udmøntet forskelligt på de forskellige fagområder. På nogle områder indgår udgifterne til ejendomsdrift i områdenes budgettildelingsmodel, mens udgifterne på andre områder er en del af en samlet rammebevilling, der prioriteres lokalt som del af en samlet økonomisk ramme. Generelt gælder det, at institutionerne/områderne frit kan disponere over midler inden for løn- og driftsrammen, og at budgettet til de ejendomsrelaterede opgaver ikke nødvendigvis har været placeret på samme gruppering i kontoplanen, som forbruget har været konteret på.

Regnskabstal

Regnskabstallene er (under forudsætning af korrekt kontering) udtryk for det reelle forbrug, der har været til ejendomsrelaterede opgaver. Regnskabstallene kan både være højere og lavere end eventuelle budgettal. Hvis regnskabstallene er højere end budgettet kan det fx skyldes, at regnskabstallene også indeholder udgifter til ekstraordinære indsatser, som enten kan være finansieret af tillægsbevillinger eller omplaceringer til specifikke områder, af uforbrugte budgetmidler fra tidligere år, eller af institutionens egne øvrige budgetter inden for løn- og driftsrammen.

For nogle udgifter på området er udgiftsniveauet mere eller mindre "fast" (fx renovation eller forsikringsudgifter) og "det rette" niveau for budgetoverførslen vil derfor i høj grad direkte kunne aflæses ud fra regnskabstal. Udgifter til f.eks. decentral bygningsvedligeholdelse (gruppering 705) adskiller sig herfra, idet institutioner mv. i højere grad selv har kunnet disponere og dermed prioritere midlerne hertil, hvorfor udgiftsniveauet i højere grad formodes at svinge mellem de enkelte år.

Tabel 1. Budget og regnskab til ejendomsrelaterede opgaver (ekskl. løn) fordelt på udvalg

	Forbrug 2021	Forbrug 2022	Forbrug 2023	Gennemsnitligt forbrug 2021-2023
Teknik- og Miljøudvalg	2.751.449	2.789.493	3.048.831	2.863.258
Skole- og Dagtilbudsudvalg	4.361.126	4.747.778	4.793.794	4.634.233
Kultur- og Fritidsudvalg	2.043.190	2.079.615	2.291.815	2.138.207
Sundheds- og forebyggelsesudvalg	124.555	128.893	99.336	117.595
Ældreudvalg	634.725	1.127.521	757.711	839.986
Social- og Handicapudvalg	723.378	1.231.307	1.212.749	1.055.811
Økonomiudvalg	1.444.792	1.765.032	1.603.253	1.604.359
Nyborg Kommune i alt	12.083.216	13.869.639	13.807.489	13.253.448

	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Gennemsnitligt budget 2021-2023	Budget 2024
Teknik- og Miljøudvalg	3.110.849	3.073.062	3.313.965	3.165.959	2.827.945
Skole- og Dagtilbudsudvalg	5.220.415	5.513.658	5.275.071	5.336.381	5.210.686
Kultur- og Fritidsudvalg	2.384.912	2.944.439	2.534.886	2.621.412	2.784.595
Sundheds- og forebyggelsesudvalg	124.555	82.309	80.707	95.857	84.290
Ældreudvalg	1.548.175	1.763.079	1.632.513	1.647.922	1.756.146
Social- og Handicapudvalg	873.009	883.972	1.470.563	1.075.848	858.272
Økonomiudvalg	1.641.464	1.746.358	1.168.008	1.518.610	1.275.752
Nyborg Kommune	14.903.379	16.006.877	15.475.713	15.461.990	14.797.686

Note: budget og regnskab omfatter Decentral bygningsvedligeholdelse, Vedligeholdelse af udenomsarealer, Øvrige bygningsudgifter, Vagtordning.

Som det fremgår, er der forskelle mellem det gennemsnitlige budget i 2021-2023 og det gennemsnitlige forbrug i samme periode. Disse forskelle bliver endnu tydeligere,

når opgørelsen laves for den enkelte institution (fremfor aggregeret på udvalgsniveau).

Arbejdsgruppen indstiller at der anvendes et generelt princip om, at der tages udgangspunkt i det faktiske gennemsnitlige forbrug til udførelsen af ejendomsopgaverne. Samtidig vil økonomikonsulenterne dog foretage en overordnet gennemgang og tilretning af de ejendomsrelaterede udgifter på de enkelte områder, med henblik på at identificere om der skulle være helt særlige forhold, der har haft indflydelse på det opgjorte ressourceforbrug i de enkelte år.

På opgaveområder med tildelingsmodeller bemærkes, at den budgetmæssige flytning kan foretages ved en ændring af tildelingsmodeller, og ikke i form af flytning af konkrete budgetposter for den enkelte institution. Dermed kan store forskelle mellem institutionernes budgetterede/forbrugte udgifter udlignes mellem institutioner på samme område.

Hvis det gennemsnitlige forbrug i 2021-2023 er højere end det afsatte budget på et område, vil implementering af de foreslåede generelle principper betyde, at området skal finansiere omplaceringen fra andre poster, dvs. området bliver pålagt et skjult sparekrav.

Lønudgifter

I forhold til lønudgifterne foreslås et generelt princip om, der tages udgangspunkt i de konkrete lønudgifter, der i dag er til de medarbejdere, der organisatorisk overgår til den fælles ejendomsfunktion. Det foreslås, at der ikke skelnes mellem ordinære ansættelser og ansættelser på særlige vilkår (f.eks. medarbejdere i flexjob), men at både udgifter og evt. refusionsindtægter overgår til den fælles ejendomsfunktion. Det foreslås endvidere, at evt. vakante stillinger ligeledes indgår, således at der også overføres budget svarende til den seneste lønudgift til den pågældende stilling.

Overheadudgifter

Overheadudgifterne er udgifter, der ikke direkte er knyttet til udførelsen af de opgaver, der overføres til den fælles ejendomsfunktion. Det overførte overhead skal dels dække en række omkostninger i tilknytning til det overførte personale og de tilknyttede opgaver, dels omkostninger vedrørende den nye organisations administration.

I forhold til det konkrete opgavefelt (ejendomsdrift og tekniske servicemedarbejdere) skal overheadudgifterne bl.a. dække følgende udgiftstyper:

- Personaleudgifter (arbejdstøj, sikkerhedssko, telefon og IT, kursus- og efteruddannelse, transport, befordring, diæter mv.)

- Ledelse og administration (herunder fakturahåndtering i forhold til de overførte opgaver)

Personaleudgifterne vurderes at udgøre ca. 10.000 kr. pr. medarbejder, der foreslås overført sammen med de opgjorte lønudgifter.

Opgørelse og overførsel af det administrative overhead er vanskeligere og vil ofte kunne opfattes som en urimelig "merudgift", for de budgetenheder, der skal aflevere et overheadbidrag. Det kan ses i sammenhæng med, at det - i hvert fald for en del af overheadet - ofte vil være vanskeligt at realisere rammereduktionen med en tilsvarende ressourcereduktion (fx x antal timers administrativ medarbejder).

Arbejdsgruppen foreslår, at opgaverne vedr. fakturahåndtering generelt overføres til den fælles ejendomsfunktion. Dog foreslås at opgaven vedrørende håndtering af fakturaer på forsyningsområdet i første omgang fastholdes hos de enkelte enheder.

Med afsæt i en konkret vurdering af administrationsbehovet i den fælles ejendomsfunktion fastsættes et bidrag til overhead, der tillægges som en procentdel af den samlede økonomi, der overføres til ejendomsfunktionen. Økonomikonsulenterne beregner procentsatsen

Endelig skal bemærkes, at det forudsættes at de maskiner, materiel, værktøj mv., som institutionerne har indkøbt til løsningen af ejendomsopgaverne, følger opgaveflytningen og dermed overgår til ejendomscentret.

Proces

Budgetoverførslen til ejendomscentret sker som udgangspunkt med virkning fra Budget 2025, idet de budgetmæssige ændringer indarbejdes i den almindelige budgetproces. Det foreslås at Økonomi laver en konkret opgørelse for hvert fagområde, med afsæt i ovenstående principper. Gennemgangen sker i et samarbejde mellem Økonomi og de enkelte fagområder, ligesom den fælles ejendomsfunktion involveres i forhold til evt. principielle drøftelser omkring opgavesnit eller lignende.