

ANALYSEKATALOG FOR BUDGET 2021-2024

TVÆRGÅENDE ANALYSER



Indholdsfortegnelse

Indhold

Analyse nr. 1 - LetBetaling	1
Analyse nr. 2 - Momsanalyse	6
Analyse nr. 3 - Mellemkommunale betalinger	9
Analyse nr. 4 - Aftale på fødevare - småindkøb.....	14
Analyse nr. 5 - Monopolbrud	18

Analyse nr. 1 - LetBetaling

Resume

Letbetaling er en automatisering af betalinger i Køge Kommune, som implementeres fra 2021. Flere af kommunens regninger kan betales automatisk og spare det administrative personale for den tid, de bruger på at udfylde og berigtige betalinger. Denne analyse undersøger, hvor mange ressourcer, der kan påregnes at blive frigivet på tværs af organisationen.

Formål

Letbetaling er et digitaliserings- og effektiviseringsprojekt, og en del af ERP-projektet (Økonomi- og personaleadministrationssystemet). Projektet er fælleskommunalt sammen med de 11 andre kommuner i DIGIT og indebærer en robot-automatisering af betalinger, hvor bilag behandles og konteres automatisk på baggrund af kendte kategorier og historiske data.

Letbetaling skal ses som supplement til betalingsplaner, som allerede er oprettet i Opus, og hvor der tidligere er opnået effektiviseringsgevinster. Letbetaling vil hjælpe alle, der betaler regninger og er derfor et tværgående projekt.

Metode

Beregning af potentialer, indkøb og implementering er foretaget sammen med de andre kommuner i en fælles business case, som til denne analyse er tilpasset de forhold, der gør sig gældende for Køge.

I ERP-projektet er der etableret en udviklingsgruppe, der udarbejder en udviklingsplan over de mest lovende digitaliserings- og effektiviseringsforanstaltninger på det økonomi- og personaleadministrative område. Letbetaling er på udviklingsplanen i år og der er indgået kontrakt med KMD om anskaffelse og implementering. Køge Kommune står til implementering i 4. kvartal 2020.

Baseret på erfaringer fra andre kommuner er det forventningen, at potentialet opnås over en bred kam i hele organisationen i form af en automatisering af en andel af de betalte regninger. Beregningen foretages derfor med udgangspunkt i den organisatoriske fordeling af fakturaer, der ikke allerede er automatiseret ved hjælp af betalingsplaner eller indkøbssystemet samt de øvrige bilagstyper, der ikke kan automatiseres (ydelse til enkeltpersoner samt mellemkommunale betalinger).

Analyse

Der er en række mulige gevinster forbundet med implementering af Letbetaling:

- Reduktion i antallet af rykkergebyrer via automatisk rettidig betaling.
- Frigivne medarbejderressourcer giver mere tid til kerneopgaven.
- Mere ensartet konteringspraksis giver bedre ledelsesinformation og viden om ressourcebrugen på tværs af organisationen.
- Mindre vedligeholdelse/ressourceforbrug til betalingsplaner.

I den beregning, der angiver effektiviseringspotentialet for implementeringen af Letbetaling er der anlagt et forsigtighedsprincip. Blandt andet er det vanskeligt at foretage en anvendelig opgørelse af hvor i organisationen og hvor meget, der betales i rykkergebyrer, ligesom det er vanskeligt at måle gevinsten af en mere ensartet konteringspraksis. Udgangspunktet for både analyse og business case er derfor udelukkende en beregnet effekt af tidsforbruget på de fakturaer, der har et potentiale for automatisering. Business casen tager endvidere udgangspunkt i et konservativt bud på dels den anvendte tid per faktura og dels den samlede mængde, som det er muligt at effektivisere.

Business casen er udarbejdet på baggrund af følgende forudsætninger:

- 2019 er brugt som referenceår med henblik på at fastsætte antallet af bilag og deres placering i organisationen. Antallet af bilag varierer under 1% mellem 2018 og 2019, og der er ikke grund til at antage, at antallet vil stige eller falde mere markant end dette i de kommende år.
- Potentialet for automatisering er estimeret til 38% af den samlede mængde fakturaer – i alt 45.356 ud af 120.191 fakturaer (2019-tal).
- Da potentialet er afhængigt af løbende indlæring og tilpasning af systemet, vurderes implementeringen at være fuldt indfaset i 2023, med en effekt på 60% i 2021 og 80% i 2022.
- Den fælles vurdering i DIGIT har været et gennemsnitligt forbrug på 5 minutter per faktura.
- Køge har beregnet en gennemsnitlig timepris på 242 kr. på baggrund af overenskomsttal.
- Løsningen koster 174.000 kr i 2021, og 183.000 kr. efterfølgende år, der afholdes af ERP-projektet.
- Løsningen implementeres fra 4. kvartal af 2020 og igennem 2021, hvor der er afsat et årsværk til implementeringsomkostninger.

Om opgørelsen

Opgørelsen af potentialet på de 38% af alle bilag er opgjort, således at bilag med intet eller begrænset potentiale for automatisering er frasorteret. Dette gælder:

- i forvejen automatiserede fakturaer (betalingsplan og RAKAT)
- mellemkommunale fakturaer
- betalinger til enkeltpersoner (cpr)
- fakturaer med 0 eller minus-beløb
- betalinger over 5.000 kr.

Når snittet på de 5.000 kr. er anvendt, skyldes det, at det er den besluttede grænse for automatisk varemottagelse. Selvom Letbetaling som system vil kunne komme med konteringsforslag og også automatisk bogføring af nogle bilag over denne grænse, vil der for de fleste over denne størrelse (ca. $\frac{3}{4}$ af alle bilag er under 5.000 kr.) være tale om bilag, der i

højere grad kræver individuel sagsbehandling, og som det generelt vil være sværere for systemet at kategorisere korrekt.

Behandlingstiden på fem minutter per faktura er besluttet som en del af det fælles grundlag for business casen i DIGIT. Dette ligger i tråd med en tilsvarende analyse, der blevet lavet af konsulenthuset Implement for Køge Kommune i 2017. I denne analyse var særligt komplekse fakturaer (der kræver længere behandlingstid) frasorteret. Med udgangspunkt i at det primært er behandlingen af simple og mindre fakturaer, hvor automatiseringen kommer til sit værd, vurderes det, at fem minutter holder sig inden for det forsigtighedsprincip, der er anlagt for analysen.

Usikkerheder ved automatisering

En række forhold har betydning for, om en given manuel faktura tillader automatisering. Dels stiller automatiseringen krav til leverandørens beskrivelser, dvs. at programmet ud fra fakturateksten kan læse hvilken varetype, der er tale om. Dels kræves der en kontoplansstruktur, der er tilstrækkeligt snæver til at formålet kan forudsiges korrekt. Endelig vil den opsætning, kommunen aftaler med leverandøren have betydning for, hvor store usikkerheder, der tillades for at en kontering automatiseres eller foreslås. Systemet arbejder på baggrund af kendt historik og løbende læring, men vil ikke altid kunne vurdere rigtigt, når man eksempelvis har flere enslydende leverancer, der skal konteres på forskellige psp-elementer.

En ny kontrol af automatisk bogførte bilag vil blive varetaget i Økonomisk Afdeling og tilføjet til de økonomiske styringsprincipper. Herudover arbejdes der i det fælleskommunale samarbejde med at videreudvikle kontroller og opfølgning på fejkilder mv., der måtte blive klarlagt i forbindelse med implementeringen.

Økonomisk Afdeling fastsætter i samarbejde med KMD en grænse for, om der er enslydende data nok til at gennemføre konteringen eller komme med et forudfyldt konteringsforslag. På denne baggrund tages der hensyn til, at implementeringen skal have en stigende profil, hvor den fulde effekt først realiseres efter en årrække.

Konklusion

Effektiviseringspotentialet for indførelsen af Letbetaling er beregnet til 0 kr. i 2021 stigende til fuld effekt frem til 2023, hvor potentialet er 0,9 mio. kr. Beregningen hviler på en række forudsætninger, der er forbundet med usikkerheder, men er af samme grund baseret på et forsigtighedsprincip, så kun en delmængde af det fulde potentiale indgår i beregningen.

	2021	2022	2023
Effektiviseringspotentiale – brutto	0,5 mio. kr.	0,7 mio. kr.	0,9 mio. kr.
Effektiviseringspotentiale – netto	0 kr.	0,7 mio. kr.	0,9 mio. kr.

Der er afsat et årsværk under Økonomiudvalget til implementeringsomkostninger, der afholdes i 2021, hvilket udgør forskellen på netto- og bruttopotentialet i 2021.

I den nedenstående tabel er der foretaget en optegnelse af effektiviseringen, som den på baggrund af behandlede fakturaer med potentiale for automatisering (2019-tal) fordeler sig mellem de politiske udvalg.

Udvalg	Antal fakturaer	Fordelingsnøgle	Fordeling 2021 tkr.	Fordeling 2022 tkr.	Fordeling 2023 tkr.
Børneudvalget	2.240	5%	25	40	50
Kultur- og Idrætsudvalget	1.558	4%	20	28	35
Klima- og Planudvalget	20	0%	0	0	0
Social- og Arbejdsmarkedsudvalget	4.742	12%	60	84	107
Skoleudvalget	11.240	27%	135	200	253
Teknik- og Ejendomsudvalget	3.770	9%	45	67	85
Ældre- og Sundhedsudvalget	3.964	10%	50	70	89
Økonomiudvalget	13.408	33%	-335	238	302
Total	40.942	100%	0	727	921

Fordelingen afspejler den organisatoriske placering af de medarbejdere, der har bogført bilagene, og ikke den enhed, bilaget er bogført på. Dette medfører alt andet lige, at en væsentligt større andel placeres under økonomiudvalget. Økonomiudvalgets andel af besparelsen fordeler sig på de enkelte forvaltninger i forhold til deres andel af behandlede bilag.

Fordeling Økonomiudvalget	Fordelingsnøgle	2021 tkr.	2022 tkr.	2023 tkr.
Børne- og Uddannelsesforvaltningen	22%	37	53	67
Kultur- og Økonomiforvaltningen	8%	-487	19	24
Teknik- og Miljøforvaltningen	16%	27	39	50
Velfærdsforvaltningen	53%	88	127	161
I alt	100%	-335	238	302

Konsekvenser

Der er ca. 700 systembrugere med adgang til at betale regninger, og automatiseringen vil gøre bogføringen nemmere for dem alle – om end nogle af brugerne helt klart betaler flere regninger end andre. Det betyder imidlertid også, at effektiviseringen er spredt ud på mange hænder, og der vurderes ikke at være bortfald af hele årsværk nogen steder. Der er ofte tale om medarbejdere med mangeartede opgaver, hvoraf bogføringsdelen vil blive nemmere og mindre ressourcekrævende.

Besparselsen vil i praksis blive udmøntet på institutionsniveau på så godt som alle kommunens institutioner, fordelt forholdsmæssigt efter omfanget af betalte regninger og placeringen af de medarbejdere, der har behandlet bilagene. Den enkelte budgetansvarlige leder skal herefter vurdere om de frigjorte ressourcer hos de berørte medarbejdere kan anvendes til nye opgaver som lederen kan finde anden finansiering til, eller om lederen f.eks. må varsle medarbejdere ned i tid, indgå i bogføringssamarbejder med andre institutioner eller på anden måde omorganisere arbejdet.

Analyse nr. 2 - Momsanalyse

Resume

Ved at se på gældende momsregler og konteringsregler kan der identificeres momskonteringsfejl således, at der kan hjemtages yderligere momsrefusion. Projektet er fælleskommunalt sammen med 11 andre kommuner i DIGIT og betyder udvikling af en fælles analysemodel på momsområdet.

Formål

Momsanalyse er en del af ERP-projektet, og skal sikre korrekt hjemtagelse af moms. Projektet er fælleskommunalt sammen med de 11 andre kommuner i DIGIT og betyder udvikling af en fælles analysemodel på momsområdet. Der er nedsat en arbejdsgruppe bestående af Køge, Vordingborg, Roskilde og Gulborgsund.

Formålet er at se på systemer eller udvikle momsanalyseværktøj, som kan se på de konteringer der er foretaget i forhold til gældende momsregler og gældende konteringsregler og på den måde identificere moms, som ikke er korrekt hjemtaget/afregnet.

Momsanalyse ser på alle udvalgsområder på konto 0-6, men selve momsrefusionen er en finansiel indtægt under ØU.

Beregning af potentialer, indkøb og implementering vil ske sammen med de andre kommuner. Nedenfor ses budet på en foranalyse baseret på Køge Kommune.

Metode

I ERP-projektet er der etableret en udviklingsgruppe, der udarbejder en udviklingsplan over de mest lovende digitaliserings- og effektiviseringstiltag på det økonomi- og personaleadministrative område. Momsanalyse er på udviklingsplanen i år med opstart i oktober/november.

Analyse

Der er flere indgangsvinkler til arbejde med momsoptimering og identifikation af momspotentialerne.

Flere virksomheder har udviklet et momsanalyseværktøj, som kan være med til at identificere mulige momskonteringsfejl og hermed berigtigelse af momsrefusion. Sådanne momsanalyseværktøjer opdateres løbende i forhold til ny lovgivning og områder, som kan være interessante at se på. Kommunen kan med udgangspunkt i systemet selv foretage gennemgangene både bagudrettet og fremadrettet.

En anden vinkel kan være at kommunen i samarbejde med D12K og KMD udvikler egne rapporter, som kan identificere mulige momsfejl. Dette kræver en dybdegående viden om moms og konteringsregler og særlig opmærksom på ny lovgivning.

En gennemgang af området kan foretages ud fra følgende måder, som udviklingsgruppen skal kigge på:

1. Kommunen udfører analyser med 3 års licens. Kommunen laver selv analyser for 8 regnskabsår.
 - a. Forventet bagud provenu for 5 år: 3 mio.kr. Fremadrettet provenu: 0,6 mio.kr. pr. år.
 - b. Beregning af ressourcer er ikke indregnet.
2. Kommunen udfører analyser for 4 regnskabsår med 3 års licens. En ekstern virksomhed udfører analyser for 4 regnskabsår.
 - a. Forventet bagud provenu for 5 år: 3 mio.kr. Fremadrettet provenu: 0,6 mio.kr. pr. år.
 - b. Beregning af kommunens ressourcer er ikke indregnet.
3. Kommunen udfører analyser for 3 regnskabsår med 2 års licens. En ekstern virksomhed udfører analyser for 4 regnskabsår.
 - a. Forventet bagud provenu for 5 år: 3 mio.kr. Fremadrettet provenu: 0,6 mio.kr. pr. år.
 - b. Beregning af kommunens ressourcer er ikke indregnet.
4. Kommunen udarbejder momsrapporter i samarbejde med D12K og KMD. Ud fra den rapport, skal kommunen selv fortage momsanalysen
 - a. Forventet bagud provenu for 5 år: 2,5 mio.kr. Fremadrettet provenu: 0,5 mio.kr. pr. år.
 - b. Beregning af ressourcer er ikke indregnet.

Med udgangspunkt fra tidligere analyser i Køge Kommune, andre systemudbydernes erfaringer, og en overordnet vurdering af potentialet, er potentialet vurderet til minimum 0,5 mio.kr. pr. år der, hvor der anskaffes et system til at understøtte arbejdet.

Køge Kommune har tidligere fået udført en momsscreening for perioden 2009-2011 med et positivt resultat (0.6 mio.kr. pr. år) til følge, hvilket bekræfter niveauet.

Ovenstående 4 punkter ligger ret tæt i vurderet potentiale, og ud fra et forsigtighedsprincip forventes i denne analyse et årligt provenu på 0,5 mio. kr. Hertil kommer en bagudrettet gevinst vedr. 2015-19, der i foranalysen fastsættes til 2,5 mio. kr.

Ressourceforbruget til implementering i punkt 1 og 4 vil være væsentlige større end punkt 2 og 3, hvor punkt 4 også vurderes at kræve flere ressourcer end punkt 1. Samlet vurderes der at være system- og implementeringsomkostninger i perioden 2021-23 på 0,6 mio. kr. årligt, der finansieres af den bagudrettede gevinst. Dermed rester 0,7 mio. kr. af den bagudrettede gevinst, der vil kunne lægges i kassen som engangsgevinst i 2021. Finansieringen af de bagudrettede provenuer, sker på Økonomiudvalgets område.

Den fremtidige fordeling af årets provenu på den varige gevinst vil blive fordelt på udvalg ud fra en fordelingsnøgle lavet af BDO:

<i>Forventet provenu fordelt på udvalg</i>	<i>Årligt provenu ca. 500.000 kr.</i>
Ældre- og Sundhedsudvalget	157.500
Social- og Arbejdsmarkedsudvalget	84.400
Børneudvalget	96.200
Skoleudvalget	125.700
Kultur- og Idrætsudvalget	10.800
Teknik- og Ejendomsudvalget	25.250

Udover den økonomiske gevinst, har læringsforløbet også en stor betydning for D12K. Momsanalysen vil give en større viden og læring på de mange aspekter af de system- og lovgivningsmæssige momsudledninger, hvor læringen af fejl vil give en bedre forståelse og korrekt kontering i systemet fremadrettet. Derudover, vil en mulig kontrakt til D12K give en fordelagtig pris og besparelse. Dette er ikke indregnet.

Processen med D12K igangsættes i efteråret 2020, hvor den videre implementering forventes at igangsættes i 2021.

Konklusion

Ved at identificere mulige momskonteringsfejl kan der opnås yderligere momsrefusion mellem 0,5 og 0,6 mio. kr. Da det videre arbejde skal foregå i DIGIT, så anbefales det, at der i denne foranalyse anvendes et provenu på 0,5 mio. kr. af forsigtighedsprincip. Dertil kommer et engangsprovenu i 2021 på 0,7 mio. kr. vedr. momsanalyse af historiske år.

Konsekvenser

Samlet set er der tale om et provenu på 0,5 mio. kr. om året i form af en nettoindtægt fra staten på momsrefusion.

Analysen har ingen personalemæssige konsekvenser.

Analyse nr. 3 – Mellemkommunale betalinger

Resume

Mellemkommunale betalinger kommer på tale, når en borger flytter fra én kommune til en anden. Man kan overordnet tale om tre forskellige scenarier:

- Den tidligere opholdskommune er fortsat handlekommune og derfor stadig betalingspligtig.
- Den tidligere opholdskommune medvirker til ophold i en ny opholdskommune og er betalingspligtig.
- Den tidligere opholdskommune medvirker ikke til ophold i en ny opholdskommune, men er alligevel betalingspligtig.

Retssikkerhedslovens § 9 c, stk. 2, angiver, i hvilke tilfælde den nye opholdskommune har ret til betaling, når den tidligere opholdskommune eller en anden offentlig myndighed har medvirket til borgerens flytning.

Det mellemkommunale område er både lovgivningsmæssigt og styringsmæssigt komplekst. På det styringsmæssige område skyldes dette, at området involverer mange fagområder og flere forvaltninger, som hver især sender og betaler regninger på samme mellemkommunale borgere. I praksis betyder det, at fagområderne undersøger og identificerer mellemkommunale borgere isoleret fra andre fagområder, herved opstår der en stor risiko for manglende opkrævninger og fejlbetalinger til og fra andre kommuner, ligesom der også kan forekomme dobbeltarbejde. Det forhold at en mellemkommunal borger kan have berøring med flere forskellige fagområder i kommunen og modtage ydelser fra flere forskellige forvaltninger betyder, at der stilles meget høje krav til kommunikation på tværs af fagområder og forvaltninger, hvis man skal sikre tilstrækkelig vidensdeling til en effektiv og hensigtsmæssig arbejdsgang på området. Derudover stiller det også krav til implementering af tværgående kontroller til understøttelse af den daglige drift.

Formål

BDO har udviklet en IT-løsning, som kan håndtere de mellemkommunale betalinger og sikre at alle berettigede indtægter bliver opkrævet i andre kommuner. Derudover kan den medvirke til at der ikke sker fejlbetalinger til andre kommuner.

IT-løsningen dækker alle områder og ydelser, den opsamler og videreformidler informationer til de relevante personer i organisationen, hvilket er en særlig stor fordel for dem, der sidder med følgeydelse knyttet til en borger. Dermed sikres det at Køge Kommune får de berettigede indtægter og betaler de rigtige udgifter på den mest effektive måde og med den mest optimale anvendelse af ressourcerne, idet løsningen automatiserer manuelle tunge processer.

Nogle af de områder, der er omfattet af mellemkommunale betalinger er bl.a.:

- Opholdsbetaling på børne og voksenområdet

- Hjælpe midler
- Efterværn
- Boligstøtte
- Folkeskole og dagtilbud
- Før tidspension
- Kontanthjælp og beskæftigelsesudgifter
- Misbrugsbehandling
- Personlig og praktisk hjælp

Løsningen er således baseret på en dybdegående viden om mellemkommunale betalinger både med hensyn til lovgivningen men også de styringsmæssige udfordringer og faldgruber, der findes.

Det er derfor mere end blot at "sætte strøm til nogle manuelle processer", da der i løsningen er indarbejdet kontroller, hvor det sikres at alle mellemkommunale borgere og ydelser identificeres. Heri indgår også at løsningen løbende opdateres i forhold til ny eller revideret lovgivning.

Til IT-løsningen anvendes RPA-teknologi, som er det, der gør det muligt at gøre løsningen kommunespecifik og samtidig ejer kommunen selv løsningen, da kommunen ejer processen og driften.

Metode

RPA (Robotic Process Automation) – på dansk også kaldet "softwareroboter". En softwarerobot er et stykke software, som er i stand til at betjene it-systemer gennem de brugergrænseflader som ellers kun mennesker kan anvende. Robotten kan dermed programmeres til at hente data ud af it-systemer og til at skrive data i it-systemer, som det ellers er dyrt eller teknisk vanskeligt at integrere med.

I BDO's løsning hentes data i de forskellige fagsystemer som kommune anvender, som f.eks.: OPUS (økonomisystem), Vitae (Omsorgssystem), KMD-Momentum (jobcenterløsning), DUBU (udsatte børn og unge) mv.

Herved genereres en fælles liste over alle mellemkommunale borgere. Der indhentes de nødvendige personinformationer om mellemkommunale borgere fra eksisterende datakilder suppleret med informationer fra CPR. Dette betyder, at visitatorer, sagsbehandlere, administrative medarbejdere og økonomikonsulenter fortsat kan arbejde i egne fagsystemer og ikke skal foretage dobbeltregistrering, som udover at være ressourcekrævende også medfører risiko for fejl.

Systemet giver således overblik over mellemkommunale borgere bosat i Køge Kommune og over Køge Kommunes mellemkommunale borgere bosat i anden kommune, hvilket danner grundlag for alle kommunens mellemkommunale opkrævningsfunktioner.

Når fælleslisten over de mellemkommunale borgere automatisk er blevet genereret, kan de enkelte afdelinger indhente information om mellemkommunale borgere og skal således ikke længere selv identificere borgerne. For at undgå tungt manuelt opslagsarbejde sammenkører den mellemkommunale assistent personinformationer fra den mellemkommunale liste med data fra ydelsessystemerne, herunder også sammenhæng til eks. 6 års reglen på pensionsområdet.

Dette sker i forhold til opkrævninger og betalinger, sådan at løsningen både understøtter betalinger fra andre kommuner og betalinger til andre kommuner.

Den mellemkommunale assistent indeholder også en kontrolfunktionalitet, som genererer særlige kontroller for at sikre fuldstændig opkrævning og undgå fejlbetaling. Kontrolfunktionaliteten dækker de områder, hvor der er risiko for fejl i datagrundlaget eller områder, hvor der erfaringsmæssigt sker fejl.

Organisering og samarbejdsform

BDO er ansvarlig for at sikre flow i projektet samt løbende at involvere og holde Køge Kommune orienteret. Det er BDO der har ansvaret for udviklingen af løsningen, herunder funktionalitet og faglighed i løsningen.

Køge Kommune er ansvarlig for at bidrage med de nødvendige data og sikre, at de relevante ressourcer inddrages i forbindelse med workshops o. lign.

Som udgangspunkt forventes det at Køge Kommune selv udvikler RPA-løsningen.

Organiseringen af projektet vil bestå af en styregruppe, projektledelse og en projektgruppe, som vil være tværgående med deltagere fra IT og de forskellige fagområder, der er omfattet af mellemkommunale betalinger. BDO vil på alle tre niveauer have deltagere med.

Tidshorisont

Det forventes, at projektet løber 6-8 måneder fra projektstart.

Analyse

BDO har i 2016-17 bistået Køge Kommune med en gennemgang af det mellemkommunale betalingsområde.

Dengang blev der identificeret realiserbare indtægter for ca. 4 mio. kr., hvor knap halvdelen vedrørte korrektioner til folkeregistret, hvor der manglede registrering eller sletning af Køge Kommune som betalingskommune.

BDO's erfaring er, at investeringen i den mellemkommunale assistent har tjent sig hjem inden for det første år alene baseret på fuldstændig hjemtagelse af mellemkommunal betaling.

Hertil skal tillægges gevinsten forbundet med effektivisering af arbejdsopgaven, som den mellemkommunale assistent medfører, herunder via minimering af dobbeltarbejde, automatiserede arbejdsopgaver og mere simple arbejdsprocesser.

På baggrund af fordelingen af den realiserede indtægt i forbindelse med den tidligere gennemgang fra 2016-17 skønnes en fordelingsnøgle, som fremgår af nedenstående tabel opdelt på udvalg samt indkomstoverførsler og serviceudgifter:

Fordeling af nettobesparelse på 1 mio. kr.			
	Serviceudgifter	Indkomstoverførsler	Samlet
ÆSU	129.317		129.317
SAU	120.245	467.318	587.563
BU	66.778	96.096	162.874
SKU	120.245		120.245
SUM	436.586	563.414	1.000.000

Konklusion

Da den omtalte tidligere analyse fra 2016-17 indeholdt 3 års indtægter da det er så langt man kan gå tilbage jf. forældelsesreglerne vurderes en besparelse på netto 1 mio. kr., at være realistisk idet, når der samtidig tages højde for at den seneste analyse gav anledning til øget fokus på mellemkommunale betalinger på f.eks. førtidspensionsområdet.

Opmærksomheden henledes derudover på, at tekniske løsninger også udbredes rundt omkring i andre kommuner til brug for korrekte mellemkommunale betalinger, hvorfor der også må påregnes øget udgifter for Køge Kommune til betalinger til andre kommuner.

Der skal betales et årligt abonnement, som dækker opdatering af lovgivning og autoriseret kontoplan, opdatering til K98 systemer, support, institutionsdatabase, sparring m.m.

Abonnementet udgør 64.800 kr. under forudsætning af, at Køge Kommune selv varetager automatiseringen af udtrækkene. Abonnementet finansieres af ERP-projektet.

Der er implementeringsomkostninger på 540.000 kr., der finansieres af engangsindtægter fra en bagudrettet analyse af historiske betalinger.

Konsekvenser

Samlet set er der tale om en ekstern besparelse i form af en ekstra nettoindtægt fra andre kommuner på 1,0 mio. kr.

Der er ingen personalemæssige konsekvenser af forslaget.

Analyse nr. 4 – Aftale på fødevare - småindkøb

Resume

Formål

Der er indgået en frivillig samhandelsaftale mellem nemlig.com og Køge Kommune på fødevarer, som er gældende for alle institutioner med småindkøb af fødevarer. Dette skal forstås som fødevareindkøb, hvor det ikke giver mening, at købe for minimum 1.500 kr. pr. ordre, som er tilfældet på vores nuværende aftale på fødevarer til storkøkkener.

Det forventes, at der vil være en besparelse på transaktionsomkostninger ved at købe fødevarer på nemlig.coms webshop fremfor at handle fysisk i diverse supermarkeder.

Det er vurderingen, at nethandel af fødevarer vil spare arbejdstid til selve indkøbet, og desuden vil fakturabehandlingen blive effektiviseret.

Metode

Transaktionsomkostninger indeholder mange elementer alt efter hvilke type indkøb, der foretages.

Der opereres med tre typer af indkøbsprocesser;

- Indkøb i fysisk butik – 330 kr. pr. indkøb
- Indkøb online via webshop/telefon/mail – 175 kr. pr. indkøb
- Indkøb via eget e-handelssystem – 90 kr. pr. indkøb

Beregningerne bag ovenstående er taget fra KL.¹

I kommunens indkøbsanalyzesystem er der udsøgt alle kommunens fakturaer i størrelsen 0-1.000 kr. hos de to store supermarkeds kæder; Coop og Salling Group i en periode på 12 måneder. Det er antaget, at alle disse indkøb/fakturaer er foretaget fysisk i en butik.

Der er ligeledes foretaget en vurdering af, i hvilket omfang antallet af fakturaer kan reduceres; både ved at samle indkøb samt ved at ændre indkøbsprocessen fra fysisk indkøb til indkøb via webshop/telefon/mail.

Denne vurdering er lavet med baggrund i vurderinger fra sekretariatene i BUF og VF, og efter dialog med en række institutioner. Aftalen med nemlig.com trådte i kraft 15.10.2019.

Samlet set foretages der småindkøb af fødevarer for 4 mio. kr. om året, men ud fra et forsigtighedshensyn fokuserer denne analyse alene på indkøb hos de to store leverandører, hvor potentialet vurderes størst.

¹ <https://www.kl.dk/media/16740/inspirationskatalog-til-effektive-indkoeb-gennem-handel.pdf>

Forbrug på fødevarer – småindkøb	
Leverandør	Forbrug 2018
COOP Danmark	kr. 1.428.168,47
Meny	kr. 526.692,24
nemlig.com	kr. 335.409,92
Rema 1000	kr. 66.406,09
Salling Group	kr. 1.448.239,93
Spar	kr. 215.014,33
	kr. 4.019.930,98

Analyse

Der bliver købt for 2,8 mio. kr. fødevarer hos Coop og Salling Group årligt i institutioner med små køkkener. Disse 2,8 mio. kr. er fordelt på ca. 12.000 fakturaer.

Afd.	Antal faktura
Dagtilbudsafdelingen	1.308
Familieafdelingen	323
Kultur og Idrætsafdelingen	574
Skoleafdelingen	6.292
UVV Køge	689
CDI	221
Arbejdsmarkedsafdelingen	191
Social og sundhedsservice	2.258
Administrativ stab Social og Sundhedsservice	4
VF-Sekretariat	65
Stab for Byråd og Direktion	17
Økonomisk afdeling	12
	11.954

Dette giver transaktionsomkostninger på 4,2 mio. kr., og dermed en samlet omkostning på 7 mio. kr. for at handle fødevarer for 2,8 mio. kr.

Køb af fødevarer hos Coop & Salling Group - småindkøb	
Faktura 0-1000 kr.	
Nuværende transaktionsomkostninger	kr. 4.160.970
Fremtidige transaktionsomkostninger ved fysiske og webshop indkøb ekskl. levering og temperaturzoner	kr. 1.843.313
Leveringsgebyr	kr. 260.581
Gebyr for temperaturzoner	kr. 35.000
Samlet potentielt besparelse ved ændret indkøbsadfærd	kr. 2.022.077

Det vurderes, at det er realistisk, at alle indkøb på 0-100 kr. falder bort samt at 60% af indkøb på 100-1.000 kr. kan konverteres til indkøb via webshop via nemlig.com. De resterende 40% omfatter bl.a. pædagogiske indkøb eller indkøb til/fra arbejde af medarbejdere, og disse kan ikke digitaliseres. Dette vil reducere transaktionsomkostningerne væsentligt. I aftalen med nemlig.com er der dog gebyr på levering og på temperaturzoner. Disse er der taget højde for i beregningerne.

Konklusion

Ved ændret indkøbsadfærd hvor 60 % af de fysiske fødevarerindkøb hos Coop og Salling i fakturastørrelsen 100-1.000 kr. omlægges til indkøb via webshop samt fødevarerindkøb på fakturastørrelsen 0-100 kr. forsvinder, er den potentielle besparelse på transaktionsomkostninger 2,3 mio. kr. årligt ved brug af aftalen med nemlig.com.

Dog er der gebyr på levering og temperaturzoner på aftalen og derfor bliver den potentielle besparelse reduceret til 2 mio. kr. årligt.

Besparelsen fordeler sig således på udvalg:

Udvalg	Besparelse
Børneudvalget	kr. 275.892
Kultur- og Idrætsudvalget	kr. 97.095
Skoleudvalget	kr. 1.180.870
Social- og Arbejdsmarkedsudvalget	kr. 69.692
Ældre- og Sundhedsudvalget	kr. 381.952
Økonomiudvalget	kr. 16.577
I alt	kr. 2.022.077

Økonomiudvalget fordeler sig således på forvaltninger:

Forvaltning - fordeling af ØU	Besparelse
Velfærdsforvaltningen	kr. 11.672
Kultur- og Økonomiforvaltningen	kr. 4.905

Konsekvenser

Gevinsten består i sparrede transaktionsomkostninger, dvs. sparret personaletid hos dem, der foretaget indkøbet.

Der er ca. 100 indkøbere af fødevarer fordelt i hele organisationen. Det betyder, at effektiviseringen er spredt ud på mange hænder, og der vurderes ikke at være bortfald af hele årsværk nogen steder. Der er ofte tale om medarbejdere med mangeartede opgaver, hvoraf indkøbsdelen vil blive nemmere og mindre ressourcekrævende.

Besparelsen vil i praksis blive udmøntet på institutionsniveau på så godt som alle kommunens institutioner fordelt efter deres indkøb af fødevarer. Den enkelte budgetansvarlige leder skal herefter vurdere om de frigjorte ressourcer hos de berørte medarbejdere kan anvendes til nye opgaver som lederen kan finde anden finansiering til, eller om lederen f.eks. må varsle medarbejdere ned i tid, eller på anden måde omorganisere arbejdet.

Analyse nr. 5 - Monopolbrud

Resume

KOMBITs monopolbrudsprojekt vil i 2021 give Køge Kommune en samlet besparelse på de berørte it-systemer på 2,6 mio.kr.

Formål

KOMBIT, og til dels Udbetaling Danmark, gennemfører i øjeblikket såkaldt monopolbrudsprojekt med henblik på at opnå lavere it-udgifter. KOMBIT er kommunernes it-fællesskab i regi af KL, der skaber konkurrence i det kommunale it-marked.

Projekterne i monopolbruddet skal frigøre kommunerne fra KMD's monopol på it-løsningerne for fx kontanthjælp, sygedagpenge og sagsoverblik. Desuden vil konkurrence om de tværgående støttesystemer skabe en bedre fremtidig sammenhæng mellem kommunernes it-systemer.

Køge Kommune kan dermed se frem til en øget digitalisering - samt lavere samlede it-udgifter. Der er dermed betydelige gevinster at hente i udbud på monopolområderne.

Metode

KOMBIT udsender jævnligt opgørelser over forventede udgifter til de kommende it-løsninger. Disse sammenholdes med Køge Kommunes nuværende udgifter til de eksisterende systemer for at beregne den samlede besparelse.

Implementeringen af de nye it-systemer samt investeringen i snitflader mm. vil være forbundet med nævneværdige omkostninger. Dog afholdes disse af indtægterne fra salg af KMD-ejendomme.

Analyse

Den samlede besparelse i 2021 på systemomkostningerne på it-systemerne, løber op i 2,6 mio.kr., *jf. tabel 1*. Der er ikke medtaget organisatoriske gevinster i form af optimerede arbejdsgange.

Tabel 1: Oversigt over besparelser på Monopolbruds it-systemer (i 1.000kr.)

System	Omkostning Før	Omkostning 2021	Besparelse i 2021	Besparelse i 2022
--------	----------------	-----------------	-------------------	-------------------

Kommunernes Sygedagpengesystem (KSD)	1.835	1.051	784	784
Kommunernes Ydelsessystem (KY)	1.968	1.204	764	764
Sags- og Partsoverblik (SAPA)	2.109	1.843	266	266
Støttesystemerne (STS) og Serviceplatform	1.941	2.812	-871	-257
Barselsdagpenge	16.268	13.763	636	1.876
Pension				
Familieydelse				
Boligstøtte				
SAL (Standard Administrationsløsning)				
BBR 1.8 og DAR	220	130	90	90
Social Pension	349	493	-144	-144
DUBU	-	-	74	74
Salg af KMD ejendomme			1.854	
Udmøntning af besparelse Budget 2015	-	-	-853	-853
I alt	24.690	21.296	2.600	2.600

Udbetaling Danmark revurderer løbende omkostningerne til it-systemerne; Barselsdagpenge, Pension, Familieydelse, Boligstøtte og SAL. Derfor anbefaler Økonomisk Afdeling, at analysen gentages i 2021 til brug i budget 2022 for dermed at sikre, at Køge Kommune også fremover for hentes den samlede gevinst hjem.

Konklusion

Den samlede besparelse på 2,6 mio.kr. fordelt på udvalg kan ses i tabel 2.

Tabel 2. Oversigt over besparelser fordelt på politiske udvalg. (i 1.000 kr.)

System	Besparelse i 2021	Besparelse i 2022	Politisk udvalg
Kommunernes Sygedagpengesystem (KSD)	784	784	SAU
Kommunernes Ydelsessystem (KY)	764	764	SAU
Sags- og Partsoverblik (SAPA)	266	266	ØU
Støttesystemerne (STS) og Serviceplatform	-871	-257	ØU
Barselsdagpenge	160	230	ØU
Pension	172	595	ØU
Familieydelse	102	353	ØU
Boligstøtte	153	528	ØU
SAL (Standard Administrationsløsning)	49	170	ØU

BBR 1.8 og DAR	90	90	ØU
Social Pension	-144	-144	ØU
Udmøntning af besparelse Budget 2015	-853	-853	ØU
DUBU	74	74	BU

Af tabel 3 ses fordelingen af besparelserne på de tre berørte udvalg.

Tabel 3. Oversigt over besparelser, samlet, udvalg. (i 1.000 kr.)

Udvalg	Besparelse i 2021	Besparelse i 2022
SAU	1.548	1.548
ØU	978	978
BU	74	74

Fordeling af besparelsen på Økonomiudvalget på forvaltninger, kan ses af tabel 4.

Tabel 4. Oversigt over besparelsen på Økonomiudvalget fordelt på forvaltninger (i 1.000 kr.)

System	Besparelse 2021	Besparelse 2022	Forvaltning
Sags- og Partsoverblik (SAPA)	266	266	Kultur- og Økonomiforvaltningen
Støttesystemerne (STS) og Serviceplatform	-871	-257	Kultur- og Økonomiforvaltningen
Barselsdagpenge	160	230	Velfærdsforvaltningen
Pension	172	595	Velfærdsforvaltningen
Familieydelse	102	353	Børne- og Uddannelsesforvaltningen
Boligstøtte	153	528	Velfærdsforvaltningen
SAL (Standard Administrationsløsning)	49	170	Velfærdsforvaltningen
BBR 1.8 og DAR	90	90	Teknik- og Miljøforvaltningen
Social Pension	-144	-144	Velfærdsforvaltningen
Salg af KMD ejendomme	1.854	0	Kultur- og Økonomiforvaltningen
Udmøntning af besparelse Budget 2015	-853	-853	Kultur- og Økonomiforvaltningen
I alt	978	978	

Økonomiafdelingen anbefaler følgende;

- at de organisatoriske gevinster tilfalder de pågældende afdelinger
- at de samlede besparelser på systemomkostningerne hentes hjem

Konsekvenser

Der er tale om sparede it-udgifter, og gennemførelsen vil ikke have personalemæssige konsekvenser.