

NOTAT

OM

DRIFTS ØKONOMISTYRING

1. Indledning og kommissorium

På baggrund af Drifts underskud i 2011 og 2012 har direktør Bent Peter Larsen nedsat en arbejdsgruppe til at undersøge underskuddet. Arbejdsgruppen bestod af:

Bjarne Fly, driftschef og formand for arbejdsgruppen,

Ellen Margrethe Hansen, fagleder for Park,

Per Kierkegaard, fagleder for Veje,

Jørn Pedersen, Staben Økonomi,

Finn Lassen, Staben Plan, Kultur og Teknik,

Lars Tanghøj, Staben Plan, Kultur og Teknik.

Jytte Andersen, Drift, var sekretær for arbejdsgruppen.

Arbejdsgruppen har følgende kommissorium:

”På baggrund af underskud i 2011 og forventet underskud i 2012 nedsættes en arbejdsgruppe, som skal:

- Beskrive underskuddets årsager og sammensætning på områder (inden- og udenfor rammen) i henholdsvis 2011 og 2012*
- Fremkomme med forslag til hvorledes et underskud kan undgås i 2013 i form af konkrete initiativer samt*
- Fremkomme med forslag til en økonomistyring, der sikrer et bedre overblik over økonomien fremover.*

Gruppen refererer til Bent Peter Larsen og afleverer til denne senest den 1. april.”

Arbejdsgruppen har holdt 4 møder. Dette notat er afrapporteringen af gruppens arbejde. Notatet er vedlagt bilag med opgørelser af og bemærkninger til underskuddets fordeling på områder i 2011 og 2012. Referater fra gruppens møder kan findes på sag nr. 13/1765.

2. Underskuddets sammensætning og årsager på områder (inden- og udenfor rammen) i henholdsvis 2011 og 2012

Drift havde i 2011 et samlet underskud på 1,8 mio. kr. – fremkommet ved et underskud indenfor rammen på 3,3 mio. kr. og et overskud udenfor rammen på 1,5 mio. kr. I 2012 voksede det samlede underskud til 9,5 mio. kr. – fremkommet ved et underskud indenfor rammen på 4,5 mio. kr. samt et underskud udenfor rammen på 5 mio. kr.

Underskud/overskud på områder fremgår af vedlagte bilag: Regnskab 2011 (dok. nr. 45620/13) og regnskab 2012 (dok. nr. 44168/13).

Resultatet udenfor rammen er meget afhængigt af vinteren. Dels er det den største post på budgettet og dels er forbruget svingende i forhold til vinteren.

Inden for rammen er underskuddet vokset med 1,2 mio. kr. fra 2011 til 2012. Med til billedet hører også, at der i 2012 sket en "kapitaltilførsel" på 2,6 mio. kr. fra indefrosne midler. Alt andet lige er der således i 2012 sket en stigning af underskuddet med 3,8 mio. kr.

To områder i 2012 kan betragtes som éngangsunderskud. Dvs. at disse underskud ret sikkert ikke opstår igen i 2013:

- 1) Underskuddet på slidlag på 1,9 mio. kr. skyldes en forhøjet udgift på ca. 1,7 mio. kr. i 2012 til funktionskontrakt for vejvedligeholdelse på 7 km vej (Varde – Næsbjerg). Kontrakten er fra 2002 og der er indtil 2012 årligt betalt ca. 30.000 kr. pr. år. I 2012 steg udgiften så – ifølge kontrakten – til ca. 1,7 mio. kr. for så at falde til ca. 30.000 kr. igen i 2013. Denne ændring har vi overset i Drift og den var således ikke indregnet i planlægningen af slidlag. Vi er nu opmærksom på, at der i 2017 igen sker en stigning til 350.000 kr.
- 2) Underskuddet på "driftsbygninger og pladser" på 0,3 mio. kr. er en nedbringelse af underskud fra tidligere år. I 2011 var underskuddet på 0,6 mio. kr. I 2013 vil underskuddet være nedbragt til nul. Årsagen til underskuddet var en række omkostninger i forbindelse med sammenflytningen af materielgårde. Siden da er underskuddet jævnt nedbragt og vil være fjernet i 2013.

Ét område i 2012 er en éngangsinvestering i betalingssystem til toiletter. Det har betydet et underskud på toiletområdet på 0,6 mio. kr. i 2012. Dette underskud forventes nedbragt i 2013, da der vil komme indtægter på toiletbrug. Underskuddet forventes dog ikke fjernet helt allerede i 2013.

To områder havde også underskud i 2011 og arbejdsgruppen har koncentreret indsatsen på disse to områder:

- 3) På grønne områder var der i 2012 et underskud på 1,6 mio. kr. Dvs. en stigning på 0,4 mio. kr. oveni 2011 underskuddet. Stigningen i underskuddet skyldes hovedsagelig to ting. For det første har der i

2012 været færre bestillingsopgaver fra Team Natur/Park på ca. 0,4 mio. kr. For det andet har personalereduktioner i forbindelse med Sparekataloget ikke slået 100 % igennem i 2012 i form af flere vinterhjemsendelser. Det har betydet et merforbrug på ca. 0,6 mio. kr. De flere vinterhjemsendelser slår helt igennem i 2013, hvor underskuddet på Grønne områder forventes nedbragt til 0,6-0,8 mio. kr. (inkl. underskud fra tidligere år).

- 4) På vejvedligeholdelse var der i 2012 et underskud på 3,7 mio. kr. (inkl. "arbejde for fremmed regning", som skal ses i sammenhæng med vejvedligeholdelse). Det er umiddelbart en nedbringelse af underskuddet fra 2011 med 1,3 mio. kr. Med til billedet hører dog, at dette område blev tilført 2,6 mio. kr. fra indefrosne midler. Så alt andet lige er det en stigning af underskuddet fra 2011 og til 2012 på ca. 1,3 mio. kr. Underskuddet skyldes hovedsagelig to ting. For det første har der ikke på alle områder været en tilstrækkelig personaletilpasning til reduktionerne i Sparekataloget. For det andet har personalereduktioner i form af flere vinterhjemsendelser ikke slået 100 % igennem i 2012. I 2013 forventes underskuddet nedbragt til ca. 2 mio. kr. (inkl. underskud fra tidligere år).

Ovenstående nedbringelser af underskuddet betyder, at forbruget i 2013 – på både de grønne områder og vejområdet – vil være mindre end det ordinære årsbudget. Dermed kan det ikke undgås, at det vil påvirke serviceniveauet i 2013, dvs. et lavere serviceniveau.

Generelt har problematikken med vinter- i forhold til sommersæson været drøftet i arbejdsgruppen. Kort sagt går det ud på, at vinterens forløb (hård eller mild vinter) får indflydelse på forbruget på Vej og Grønne områder, idet medarbejderne konteres ud på disse områder, hvis de ikke kører vintertjeneste. Dvs. at en mild vinter betyder større udgifter på vej og grønne områder og modsat. En del medarbejdere vinterhjemsendes i perioden november til marts. I efteråret 2012 blev der vinterhjemsendt 15 mere end de 35, der de tidligere år har været vinterhjemsendt. Dermed nedsattes risikoen for merforbrug på veje og grønne områder. Men risikoen kan ikke fjernes helt.

Teoretisk set kan der godt ske en mere præcis styring af økonomien inden for rammen. I så fald skulle der ske en "adskillelse" af vinterområdet fra Vej/Grønne områder på den måde, at personalet enten er ansat til vintertjeneste eller kun ansat(i vinter perioden) til vej/grønne områder. På den måde kan konti inden for rammen styres mere præcist, men det vil betyde en mindre effektiv drift samlet set, idet der så ikke vil være en fleksibel anvendelse af medarbejderne.

3. Gennemført initiativ til at undgå underskud i 2013 (og senere)

Drift har i februar igangsat en proces med henblik på at tilpasse personalekapaciteten til budgettet, herunder reducere det opsamlede underskud fra 2012. Initiativet har været behandlet i MED-udvalget den 6. februar. Initiativet går konkret ud på at reducere personalet med 5½ fuldtidsstillinger, svarende til en omkostning på ca. 2,7 mio. kr. Det har været undersøgt, om reduktionen kan ske ved naturlig afgang.

Resultatet af processen har været, at der er naturlig afgang – i forhold til 2012 – af ca. 4,5 fuldtidsstillinger. Medarbejderne er allerede fratrukket og personalereduktionen får dermed fuld effekt i 2013. Disse stillinger vil ikke blive genbesat. Dertil kommer merarbejde til ca. 1 fuldtidsmedarbejder, idet Drift i perioden frem til 30. april 2014 skal stå for rengøringen af toiletterne i distrikt Vest.

4. Initiativer og forslag til økonomistyring, der sikrer bedre overblik over økonomien fremover

Drøftelserne i arbejdsgruppen har ført til følgende initiativer og forslag:

- a) Forslag om fastsættelse af måltal for hvor meget regnskab må afvige fra budget. Arbejdsgruppen foreslår et måltal på +/- 2½ pct., svarende til en kroneafvigelse på +/- ca. 1,5 mio. kr. Der gøres opmærksom på, at der i aftalestyringen er mulighed for en afvigelse på +/- 5 pct. Dette forslag er altså en stramning af disse regler.
- b) Drift iværksætter en fremrykning af afklaringen af forventede indtægter i form af arbejder fra andre afdelinger/teams i Varde Kommune. Det betyder, at Drift vil kontakte diverse afdelinger (typisk Team Teknik og Team Natur/Park) her i foråret for at aftale evt. arbejder for resten af året. Det forventes så også, at disse afdelinger tager stilling til evt. køb hos Drift.
- c) Budgetopfølgningen pr. 31/3 prioriteres højere. På det tidspunkt kender vi "vinterforbruget" på veje/grønne områder og på i løbet af april måned tilrettes omkostningsniveauet til budgettet for resten af året. Der budgetteres på både timer og kroner (bruttobeløb) for hver måned.
- d) Omkostningsstyringen opprioriteres i form af mere detaljeret økonomi rapport (bilag, dok. nr. 46506/13 vedlagt), brug af detaljeret regneark og mere brug af disponeringsregnskab.

5. Øvrige indstillinger fra arbejdsgruppen

Udover ovenstående forslag og initiativer, så fremsender arbejdsgruppen følgende oplæg/indstillinger:

- e) Oplæg til fremtidigt vinterbudget (uden for rammen). Det foreslås, at vinterbudgettet hæves fra de nuværende 6,5 mio. kr. til fremover at være på 11,5 mio. kr. Hvis vi tager et gennemsnit af de seneste 5 regnskabsår (2008-12), så er der et forbrug på 13 mio. kr. Det billigste år var 2008 med 6,8 mio. kr., og det dyreste var 2010 med 23,7 mio. kr. Hvis disse to år holdes uden for beregningen, så var der et gennemsnitligt forbrug på 11,5 mio. kr. i de tre øvrige år. Et alternativ til en forhøjelse af budgettet kan være en sænkning af serviceniveauet. Eller en kombination af begge dele. I 2013 vil der også blive et merforbrug på vinterkontoen – dette forventes dækket af kommunekassen.
- f) Oplæg til fremtidigt budget for vejvandsbidrag (uden for rammen). Der har været/er diskussion om hvilken procent der skal afregnes for vejvand efter. Hvis den nuværende procent (6 pct.) bibeholdes, så vil udgiften i 2013 blive på 2.6 mio. kr. Dette beløb er fastsat ud fra investeringsplanens oplysninger om ca. 44 mio. kr. I så fald vil der mangle 0,7 mio. kr. (forslag) i forhold til budgettet på 1,9 mio. kr.

- g) Frigivelse af Drifts indefrosne midler. Det foreslås, at Drifts indefrosne midler på 1 mio. kr. frigives til medfinansiering af underskuddet i 2012.

På arbejdsgruppens vegne

Bjarne Fly

Driftschef

Bilag:

- Regnskab 2011
- Regnskab 2012
- Detaljeret økonomirapport