



SERVICEREDUKTIONSKATALOG BUDGET 2023-30

ALLERØD KOMMUNE

30. MAJ 2022

BDO

1. INDLEDNING

Allerød Kommune besluttede i forbindelse med vedtagelsen af Budget 2022, at der som del af budgetprocessen for B2023-30 skulle udarbejdes et katalog over mulige servicereduktioner.

Servicereduktionskataloget skal, sammen med kommunens effektiviseringskatalog, anvise et politisk råderum, der kan understøtte vedtagelsen af et samlet budget i balance.

Allerød Kommune har gennem flere år arbejdet med både effektivisering- og servicereduktionskataloger i budgetprocessen. Katalogerne har udgjort de politiske handlemuligheder, der kunne gøres brug af, hvis det har været nødvendigt af hensyn til kommunens samlede økonomi.

Arbejdet med servicereduktionskataloget for 2023 har været tilrettelagt på en ny måde, i forhold til de senere års budgetprocesser. Formålet har dels været at udarbejde et servicereduktionskatalog, der også indeholder nye og alternative muligheder i forhold til tidligere års servicereduktionskataloger, men herudover har det været et selvstændigt mål, at udarbejdelsen af servicekataloget i videst muligt omfang kom "hele-vejen-rundt" i det samlede kommunale budget.

Nedenstående figur 1 viser i overskrifter de overordnede faser i det gennemførte analysearbejde:

FIGUR 1: Udarbejdelse af servicereduktionskatalog - overordnet proces



2. OM TILBLIVELSEN AF KATALOGET

BDO og Allerød Kommune har samarbejdet om udarbejdelsen af det foreliggende katalog over mulige servicereduktioner i Allerød Kommune.

BDOs primære rolle har været at bidrage til bruttolistens ”bredde”, således at alle udgifts- og aktivitetsområder blev undersøgt for potentielle muligheder. Dette er sket med afsæt i BDO’s generelle erfaringer fra kommunernes budgetprocesser og erfaringerne fra arbejdet med at bidrage til at identificere mulige servicereduktioner i andre kommuner. Herudover har BDO gennemført en systematisk gennemgang af kommunens kontoplan, men henblik på at sikre at alle relevante og væsentlige udgiftsposter i kommunens samlede budget var omfattet af et eller flere forslag til servicereduktioner.

Allerød Kommune rolle har været at kvalificere forslagene indholdsmæssigt, herunder i nogen tilfælde ”oversætte” forslagene til en konkret Allerød Kommune kontekst. Det er endvidere Allerød Kommune, der har udarbejdet estimerne over forslagernes økonomiske potentialer, med afsæt i den konkrete indsigt i de økonomiske rammer på de forskellige aktivitetsområder i Allerød Kommune.

I forhold til ambitionen om at reduktionskataloget for 2023 og frem også skulle indeholde en række nye og alternative muligheder for servicereduktioner, skal det overordnet bemærkes, at antallet af helt nye forslag i kataloget er forholdsvis begrænset - og også mere begrænset end BDO umiddelbart havde forventet ved projektets opstart. Processen omkring udarbejdelsen af kataloget har tydeligt vist, at Allerød Kommune over en længere årrække har arbejdet systematisk med at identificere såvel potentielle effektiviseringer som servicereduktionsmuligheder, men også at kommunen i dette arbejde har været bredt rundt i de kommunale service- og aktivitetsområder.

Af de ca. 85 forslag i det fremsendte katalog kan ca. 35 pct. af forslagene betegnes som nye, mens de resterende ca. 65 pct. af forslagene på et tidspunkt - helt eller delvist - har indgået i en tidligere budgetproces.

Hertil skal dog tilføjes, at processen omkring udarbejdelsen af kataloget samtidig har afdækket en række effektiviseringsforslag - disse forslag arbejdes der videre med i Allerød Kommune, og forslagene vil indgå i efterårets effektiviseringsarbejde.

I nedenstående afsnit er uddybende beskrevet, hvorledes det i arbejdet med udarbejdelse af reduktionskataloget er tilstræbt, på den ene side at tilvejebringe et katalog med både dybde og bredde, men på den anden side også tage højde for de aktuelle forhold i Allerød Kommune. Det gælder både i forhold til udgangspunktet (kommunens faktiske serviceniveauer på de forskellige områder), men også i forhold til

arbejdet med de igangværende handleplaner, investeringscases og analyseaktiviteter på en række aktivitetsområder.

FIGUR 2: Tilblivelsen af kataloget op potentielle servicereduktioner - fra bruttoliste til nettoliste



Indledende hypotese generering - BDO Bruttoliste

Som indledende projektaktivitet udarbejdede BDO en første udgave af liste over potentielle servicereduktionsmuligheder i Allerød Kommune. BDO's liste blev udarbejdet "hypotese genereret", forstået på den måde, at forslagene på bruttolisten var baseret på BDO's generelle erfaringer og erfaringer fra andre kommuners arbejde med identifikation af mulige servicereduktioner.

Den indledende BDO bruttoliste blev kvalitetssikret i dialog med økonomikonsulenter fra Allerød Kommune, med henblik på at sikre, at der ikke var forslag med på listen, som omfattede aktiviteter eller udgiftsområder, som ikke var relevante for Allerød Kommune. Det betød samtidig, at en række af BDO's indledende forslag, der måske var formuleret i generelle vendinger som fx *"reduktion i tilskud til kulturelle aktiviteter"* kunne omformuleres og konkretiseres til en mere specifik Allerød Kommune - kontekst.

Udvidelse af bruttolisten med tidligere forslag

BDO's hypotesebaserede bruttoliste blev efterfølgende udvidet med en række forslag om mulige servicereduktioner, der tidligere er indgået i Allerød Kommunes budgetprocesser, og som er vurderet fortsat kunne være relevante. I den forbindelse blev tidligere foreslåede - men også vedtagne - forslag naturligvis frasorteret, ligesom det blev sikret, at forslagene fortsat var aktuelle og relevante.

Udvidelse af bruttolisten på baggrund af screening af samtlige budgetposter

Som del af arbejdet med bruttolisten har BDO gennemført en systematisk gennemgang af kommunens kontoplan, men henblik på at sikre at alle relevante og væsentlige udgiftsposter i kommunens samlede budget var omfattet af et eller flere forslag til servicereduktioner.

Gennemgangen blev foretaget med afsæt i den autoriserede kontoplan, som gælder for alle kommuner, og som opdeler kommunens samlede budget efter en række formål/opgaver. Fokus blev lagt på kommunens serviceudgifter, hvorfor eksempelvis lovgivningsstyrede forsørgelsesudgifter, takstfinansierede områder mv. blev undtaget.

For hver af de relevante budgetposter i den autoriserede kontoplan blev vurderet, om budgetposten var væsentlig/relevant, og om den foreliggende bruttoliste allerede indeholdte forslag, der vedrørte budgetposten. Var dette ikke tilfældet blev bruttolisten udvidet med yderligere forslag.

Udvidelse af bruttolisten på baggrund af supplerende analyseaktiviteter

Med afsæt i resultatet fra det indledende analysearbejde blev endvidere besluttet, at der på ældreområdet og befordringsområdet skulle gennemføres en række supplerende analyseaktiviteter. Ældreområdet blev udvalgt fordi området har en høj økonomisk volumen, mens befordringsområdet blev udvalgt med afsæt i områdets forholdsvis høje analytiske kompleksitet. De supplerende analyseaktiviteter på de to områder har bl.a. bestået af gennemgang og analyse af kommunens politisk fastlagte serviceniveauer, gennemgang af økonomi- og aktivitetsdata, dialog og interviews af nøglepersoner på områderne mv.

På baggrund af de supplerende analyseaktiviteter blev bruttolisten udvidet med yderligere forslag til servicereduktioner, ligesom der blev identificeret forskellige muligheder for effektivisering, som kan indgå i kommunens videre effektiviseringsarbejde.

Samlet bruttoliste

Ovennævnte analyseaktiviteter resulterede i en samlet bruttoliste på ca. 160 forslag. Den samlede bruttoliste er efterfølgende blev gennemgået og kvalificeret i samarbejde mellem BDO og Allerød Kommune.

Som del af dette arbejde er en række af forslagene på bruttolisten af forskellige grunde blevet frasorteret.

Forslag der ikke blev vurderet relevante i en Allerød Kommune kontekst

En række forslag blev frasorteret bruttolisten, fordi forslagene indholdsmæssigt ikke var relevante i Allerød Kommune, eller fordi det budget, der anvendes på de pågældende områder, er meget lavt (en slags bagatelgrænse). Frasorteringen kunne også skyldes en vurdering af, at det aktuelle serviceniveau i Allerød Kommune ikke kunne reduceres yderligere indenfor de gældende lovgivningsmæssige rammer.

Effektiviseringsforslag

Som tidligere nævnt har dialogen med Allerød Kommune afdækket, at en række af forslagene på bruttolisten snarere havde karakter af effektiviseringsforslag end servicereduktionsforslag. Disse forslag er derfor blevet "oversendt" til Allerød Kommune løbende arbejde og proces med udarbejdelse af effektiviseringsforslag, og på den baggrund frasorteret servicereduktionskataloget. Forslagene vil indgå og blive vurderet i efterårets proces for udarbejdelse af effektiviseringskataloget. Forslag der kan implementeres, vil blive fremlagt til fagudvalgene og byrådet i december 2022. Mindredgifter som følge af effektiviseringer vil kunne reducere effektiviseringskravet tilsvarende. Der er budgetteret med, at byrådets effektiviseringsstrategi indebærer en varig effektivisering på 12 mio. kr. årligt fra 2022. Effektiviseringskravet er som følge af forårets effektiviseringsrunde reduceret til ca. 4 mio. kr., jf. sag på Økonomiudvalgets dagsorden i juni 2022.

Forslag der allerede indgår i politisk godkendte handleplaner, og som er implementeret - eller under implementering - som følge heraf

Allerød Kommune har vurderet, at en række af forslagene på bruttolisten skulle frasorteres, fordi forslagene vedrørte områder, hvor er udarbejdet konkrete handleplaner, som er politisk godkendt.

Det gælder forslagene på beskæftigelsesområdet, det specialiserede børneområde og på det specialiserede voksenområde.

På beskæftigelsesområdet har byrådet besluttet at implementere en investeringscase på sygedagpengeområdet, med henblik på at nedbringe den gennemsnitlige varighed af sygedagpengeforløb i perioden 2022-2024. Marselisborg har desuden gennemført en analyse af alle forsørgelsestyper, og har vurderet at det er et effektiviseringspotentiale på sygedagpengeområdet. Projektet fokuserer bl.a. på kompetenceudvikling af medarbejdere i Jobcenter, herunder sagsbehandlere, virksomhedskonsulenter, mentorer, medarbejdere i interne aktiviseringsstilbud samt varighed og kvalitet i indsatsen. En del af projektet, er også at udvikle en model for ledelsesmæssig styring og opfølgning, som sikrer at ny og justeret praksis fastholdes. Resultaterne heraf vil fremgå af den løbende politiske afrapportering.

Som konsekvens af udviklingen på de specialiserede områder besluttede Allerød Byråd i august 2020 at nedsætte et opgaveudvalg, der har haft til opgave at finde holdbare og langsigtede anbefalinger til de specialiserede områder.

Opgaveudvalgets arbejde blev påbegyndt i december 2020 og afsluttet ultimo juni 2021. Opgaveudvalget har afslutningsvis leveret ti anbefalinger, som er politisk behandlet i fagudvalgene og godkendt til efterprøvelse af Allerød Byråd: Samlede anbefalinger af 31. august 2021.

Logbog over forslag der ikke er kommet med i servicereduktionskataloget

Udover det foreliggende servicereduktionskatalog, har BDO og Allerød Kommune i fællesskab lavet en samlet "logbog" over de forslag, der har indgået undervejs i analyseprocessen, men som er fravalgt til det endelige katalog. Logbogen giver i oversigtsform et indtryk af de fravalgte forslag, herunder en kort begrundelse for, hvorfor forslagene er udeladt i det endelige katalog.

Logbogen er vedlagt som bilag.

KONTAKT

RASMUS DUUS

Partner

m: +424295016
e: rad@bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, danskejet rådgivnings- og revisionsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er varemærke for både BDO netværket og for alle BDO medlemsfirmaerne. BDO i Danmark beskæftiger mere end 1.300 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har ca. 95.000 medarbejdere i mere end 164 lande.

*Copyright - BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab,
cvr.nr. 20 22 26 70.*

