

Økonomi- og produktivitetsanalyse

Nordsjællands Park og Vej
Oktober 2021



Indhold

- 1** Ledelsesresumé
- 2** Udvikling i NSPVs omsætning
- 3** Benchmark af kommunalt forbrug med andre kommuner
- 4** Benchmark af timepriser med private entreprenører

Ledelsesresumé – formål med analysen

Analyse har til formål at vurdere NSPVs produktivitet. Vurderingen er imidlertid udfordret af, at der ikke eksisterer et sammenligningsgrundlag eller er opstillet konkrete produktivitetsparametre for NSPV. Analysen vil i stedet forsøge at belyse NSPVs produktivitet ud fra forskellige vinkler og er derfor indikativ i sin karakter.

FORMÅL MED ANALYSEN

Formålet med analysen er at vurdere NSPVs produktivitet ud fra tilgængelige data. Der eksisterer ikke en opgavemæssig baseline, som beskriver indhold og serviceniveau for NSPVs ydelser og dermed er det svært at vurdere, hvorvidt der over tid er sket en udvikling i produktivitet, samt at sammenligne produktiviteten i NSPV med tilsvarende organisationer.

I stedet vil vurderingen af NSPVs produktivitet ske ud fra en række tilgængelige datakilder, som på forskellige måder kan belyse udviklingen og produktiviteten i NSPV. Analysen bliver derfor indikativ i sin karakter.

Analysen består således af tre dele. For det første er der gennemført en analyse af udviklingen i budget- og regnskabsdata i perioden 2017-2020. For det andet ser analysen på en benchmark af de to ejerkommuners udgiftsniveau på de hovedkonti, hvor NSPV løser en stor andel af opgaven. Endelig gennemføres en benchmark af timepriser fra private leverandører.

Endelig kommer analysen med anbefalinger til, hvordan der fremadrettet kan følges op på produktiviteten i NSPV (brugerundersøgelser, opgavemæssig baseline og struktur for faste møder om opfølgning og prioritering). Hovedresultater og anbefalinger følger på de næste sider i ledelsesresumeeet.

ANALYSENS STRUKTUR



Delanalyse 1: Budget- og regnskabsanalyse 2017-2020

Analysen har fokus på udvikling i NSPVs omsætning samlet set, i de enkelte kommuner og delt op i driftsopgaver og ekstraopgaver. Beskrivelsen tager udgangspunkt i eksisterende materiale og regnskaber fra både NSPV og ejerkommunerne for perioden 2017-2020, hvor et komplet datasæt har været tilgængeligt.



Delanalyse 2: Benchmark af udgiftsniveau i kommunerne

Analysen sammenligner ejerkommunernes udgiftsniveau på de områder, hvor NSPV løser en væsentlig del af opgaverne, sammenlignet med en række af de kommunerne, som ejerkommunerne normalt sammenligner sig med. Analysen tager afsæt i Indenrigsministeriets autoriserede kontoplan.



Delanalyse 3: Benchmark af timepriser (stikprøve)

Analysen sammenligner NSPVs realiserede timepriser med en stikprøve af tilgængelige timepriser fra private leverandører. Stikprøven af timepriser fra private leverandører stammer fra de anlægsopgaver, som NSPV har udbudt på vegne af kommunerne i perioden 2018-2020.

Ledelsesresumé – analysens resultater (1/2)

Analysens hovedresultater er gengivet på denne og næste side for hver af de tre delanalyser. Grundlaget for at lave en vurdering af NSPVs produktivitet er i dag ikke entydigt og derfor er der afslutningsvist fremsat anbefalinger til, hvordan man fremadrettet kan skabe forudsætninger for at følge op på NSPVs produktivitet.

Budget- og regnskabsanalyse 2017-2020

- Samlet set er NSPVs samlede omsætning faldet 2 pct. i perioden 2017-2020 pga. et fald i ekstraopgaver udført for kommunerne, mens driftsomsætningen er steget.
- Fredensborg Kommunes budget til NSPV er i perioden steget fra ca. 29 mio.kr. til ca. 36 mio.kr. Helsingør Kommunes budget har i perioden været næsten konstant på 46-47 mio. kr.
- Udviklingen skyldes, at begge kommuner har tilført NSPV et øget driftsbudget, og mens Helsingør årligt har trukket et effektiviseringsbidrag på 1 pct. ud, så har Fredensborg ladet den forventede effektivisering blive i NSPV.
- Den realiserede driftsomsætning i de to kommuner varierer en smule fra budgettet. Således har den realiserede driftsomsætning i Fredensborg været 3-7 pct. højere end det tildelte budget, mens den i Helsingør har været 5-6 pct. lavere. Forklaringen på den lavere omsætning i Helsingør er særligt, at der i perioden 2014-16 har været et akkumuleret merbrug i forhold til budgettet.
- NSPV udarbejder sammen med selskabets revisor en oversigt over afvigelsen mellem budgettet fra kommunerne og den realiserede omsætning og justerer på den baggrund de kommende års budgetter, således at driftsbudgettet øges såfremt NSPV skylder kommunen opgaver fra det tidligere år.

Benchmark af udgiftsniveau i kommunerne

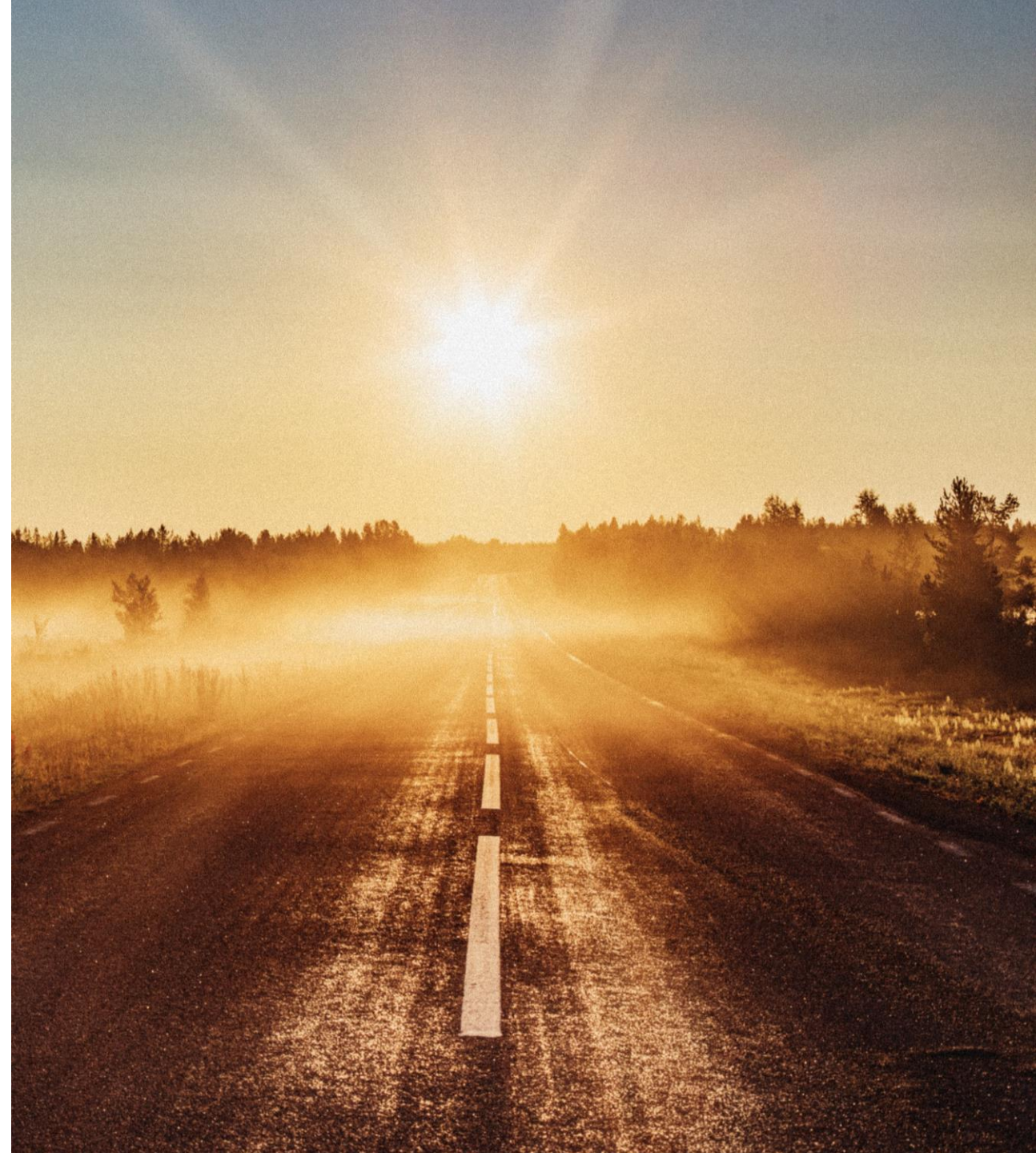
- Sammenligningen af ejerkommunernes udgiftsniveau med de omkringliggende kommuner på områder, hvor NSPV varetager en væsentlig del af opgaven kan indikere noget om produktiviteten i NSPV. Det er dog vigtigt at understrege, at det fastsatte serviceniveau ligeledes vil være afgørende for udgiftsniveauet.
- Ejerkommunernes udgiftsniveau på grønne arealer og naturpladser, hvor NSPV i analysens periode har varetaget over 76 pct. af opgaveløsningen, er markant lavere end forbruget i andre sammenlignelige kommuner. Dette er gældende både når forbruget justeres per indbygger og per kvadratkilometer grønne arealer i de respektive kommuner.
- Ejerkommunernes udgiftsniveau på vedligeholdelse af vandløb er meget varierende i den analyserede periode. Helsingør Kommune, hvor NSPV har stået for mere end 80 pct. af opgaveløsningen, har et udgiftsniveau over gennemsnittet. I Fredensborg er niveauet en smule under gennemsnit i 2019 og 2020.
- Ejerkommunernes udgiftsniveau på vejvedligeholdelse og vintertjenesten er højere end det gennemsnitlige forbrug fra de andre kommuner, dog er nogle kommuners udgiftsniveau højere end ejerkommunernes. En forklaring kan være, at særligt vintertjenesten påvirkes meget af vejrmæssige forhold, hvorfor kommuner med meget kystlinje, fx Helsingør og Fredensborg, kan have et større behov for at servicere vejene når der er frost.

Ledelsesresumé – analysens resultater (2/2)

Fortsat

Benchmark af timepriser (stikprøve)

- Baseret på en sammenligning af vægtede timepriser modtaget fra private entreprenører i forbindelse med afgivelse af tilbud og NSPVs egne realiserede timepriser på udførte opgaver ses, at NSPV har en realiseret timepris i både 2019 og 2020, som er lavere end gennemsnittet af de vægtede timepriser fra de private entreprenører.
- De private entreprenørers timepriser varierer mellem 400 kr. til 633 kr., på tværs af forskellige opgavetyper. NSPVs realiserede timepris i 2019 var 365 kr. og 391 kr. i 2020. NSPVs realiserede timepriser indeholder overhead til bl.a. husleje, ledelse, administration og forvaltningsmæssige opgaver som udbud, kontraktstyring, borgerhenvendelser, udarbejdelse af drifts- og plejeplaner, tilsyn mv.
- Den gennemførte benchmark kigger udelukkende på de afgivne timepriser. Benchmarken kan dog ikke sige noget om den samlede pris for opgaverne, da disse kan variere meget både på timeomfang og brug af diverse maskiner og materialer.
- Resultatet af timepriserne peger med ovennævnte forbehold på, at NSPV leverer en konkurrencedygtig timepris, selv når der medtages overarbejdstimer og overhead.
- En del af forklaringen kan være, at NSPVs timepriser ikke er fastsat med et formål om at genere et overskud. Desuden er der heller ikke i NSPVs timepriser indregnet en risikodækning, hvilket kan være tilfældet for de private leverandører.



Ledelsesresumé – anbefalinger til fremadrettede tiltag

Med afsæt i analysens resultater og konklusioner fra det igangværende projekt, anbefales nedenstående handlinger og aktiviteter i arbejdet mod både at styrke opfølgning på NSPVs produktivitet og skabe større transparens om NSPVs arbejde og prioriteringer overfor ejerkommunerne.

1

BEDRE BESKRIVELSE AF OPGAVEBASELINE

Der er i dag ikke en beskrivelse af den opgavemæssige baseline. Det betyder, at der ikke er noget grundlag at drøfte, hvorvidt noget fx er en ekstraopgave på. Tilsvarende vil det her også kunne tydeliggøres, hvilken økonomi, der er forbundet med nye opgaver og hvordan de hænger sammen med den eksisterende drift.

Der vil skulle være en balance i udarbejdelsen af opgavebeskrivelser, således at NSPV fortsat har tilstrækkelig frihed til en hensigtsmæssig og effektiv opgaveløsning. Den konkrete balance skal ses i sammenhæng med de styringsprincipper, som samarbejdet mellem NSPV skal basere sig på og som fastlægges som led i nærværende projekt.

Beskrivelse er igangsat som led i projektet

2

BRUGERTILFREDSHED SOM PRODUKTIVITETSPARAMETER

Tilfredse borgere og brugere er et meget afgørende parameter for NSPVs succes. NSPV bruger således også en væsentlig del af sin tid på at reagere på fx tips fra borgere og at have dialogen direkte med borgere og virksomheder. Det fremhæver særligt kommunerne også selv som en styrke ved NSPV.

Der følges imidlertid ikke op på brugertilfredsheden hos hverken borgere, virksomheder eller kommunale institutioner. Det selvom brugertilfredshed kan være en enkelt måde at måle nogle komplekse services. Det anbefales derfor, at der fremadrettet kan arbejdes med brugertilfredshedsmålninger. Selvom niveauet for brugertilfredshed ikke hænger direkte sammen med serviceniveauet, så vil både udviklingen af udvalgte spørgsmål kunne afspejle NSPVs arbejde.

3

FASTE MØDER MED OPFØLGNING OG PRIORITERING AF BUDGET

Ejerkommunerne (og NSPV) vil gerne betragte NSPV som en samarbejdspartner på park og vej området. For at samarbejdet mellem ejerkommunerne og NSPV skal kunne fungere, er der behov for at opsætte faste møder mellem forskellige dele af organisationerne, til at følge op på udført arbejde, politiske prioriteringer samt prioritering af opgaver baseret på det resterende budget.

Det anbefales, at de faste møder ikke kun holdes mellem NSPV og ejerkommunerne enkeltvis, men at nogle også holdes samlet, da dette kan skabe synergieffekter og i højere grad give ejerkommunerne mulighed for at sparre med hinanden og NSPV på opgaverne. De klare rammer for møderne skal også hjælpe til at skabe mere gennemsigtig om NSPV arbejde og prioriteringer.

2. Udvikling i NSPVs økonomi

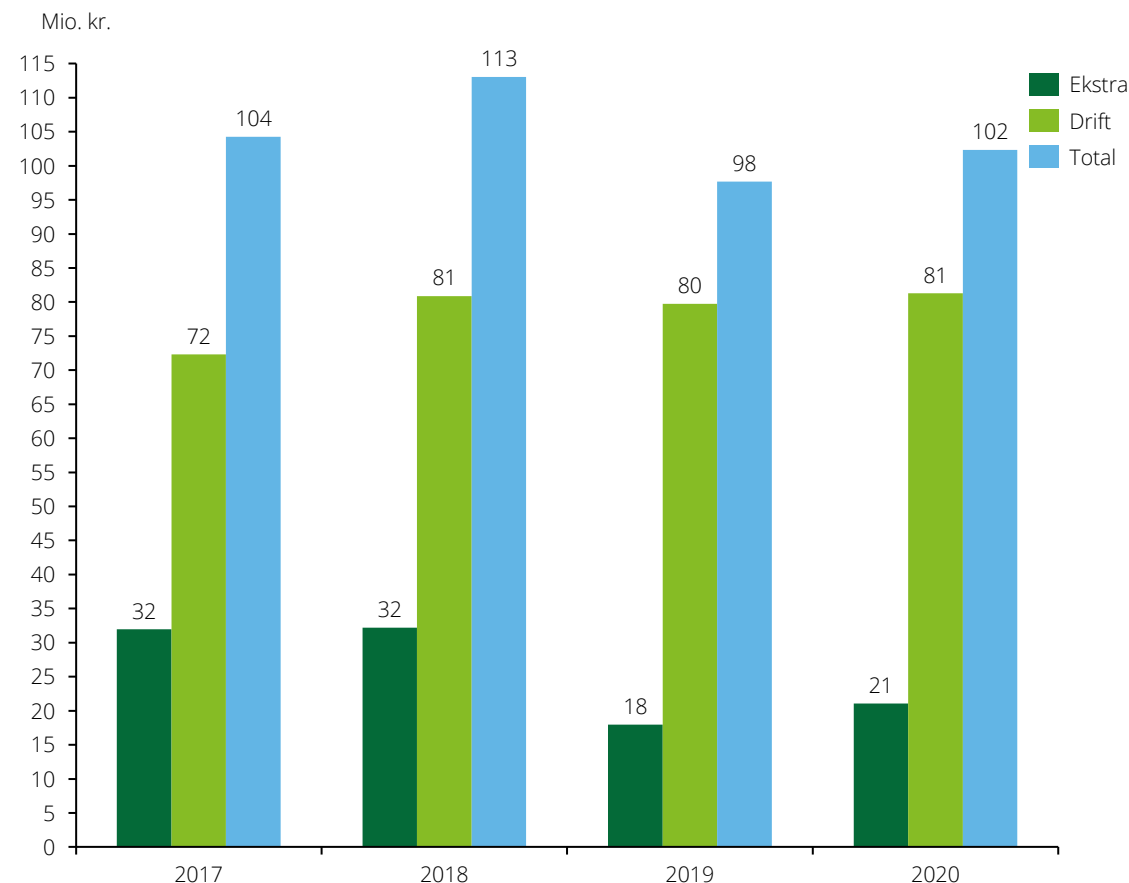


Udviklingen i omsætning hos NSPV

I perioden 2017-2020 har NSPV oplevet et mindre fald i den totale omsætning på omkring 2 pct., hvilket primært skyldes faldende volumen af ekstraopgaver udført for ejerkommunerne. Driftsomsætning har siden 2018 ligget på et stabilt niveau.

NSPVs OMSÆTNING FOR EJERKOMMUNERNE FRA 2017-2020

- Diagrammet viser udviklingen af NSPVs omsætning både for ekstraopgaver, driftsopgaver og totalt for perioden 2017-2020. Hver sølje er summen af omsætningen fra opgaver udført i de to ejerkommuner.
- NSPVs totale omsætning har i den analyserede periode svinget mellem omkring 98 og 113 mio. kr.. Mellem 2017 og 2020 er den totale omsætning samlet set faldet med 1,8 pct. Faldet er særligt påvirket af volumen af ekstraopgaver.
- NSPV har i perioden oplevet et fald i volumen af ekstraopgaver, som er faldet fra omkring 32 mio. kr. til omkring 21 mio. kr.
- Ekstraopgaver består hos Helsingør Kommune typisk af anlægsopgaver, opgaver på kommunale ejendomme og diverse opgaver. Hos Fredensborg Kommune fylder vintertjenesten og anlægsopgaver størstedelen af omsætningen på ekstraopgaver.
- NSPV har haft en jævn stigning i driftsomsætningen, som i perioden er steget fra omkring 72 mio. kr. til omkring 81 mio. kr., hvilket svarer til en stigning på 12,4 pct.. Mellem 2017 og 2018 stiger driftsomsætningen bl.a. pga. en stigning på godt 3 mio. kr. på vejområdet i Helsingør Kommune.
- Vintertjenesten, som for Helsingør Kommune indgår som en driftsopgave og som en ekstraopgave for Fredensborg Kommune, er for begge kommuner faldet mellem 2017-2020. I 2020 var NSPVs omsætning på vintertjenesten for Helsingør Kommune omkring 5 mio. kr., mens den for Fredensborg Kommune var knap 2,8 mio. kr.



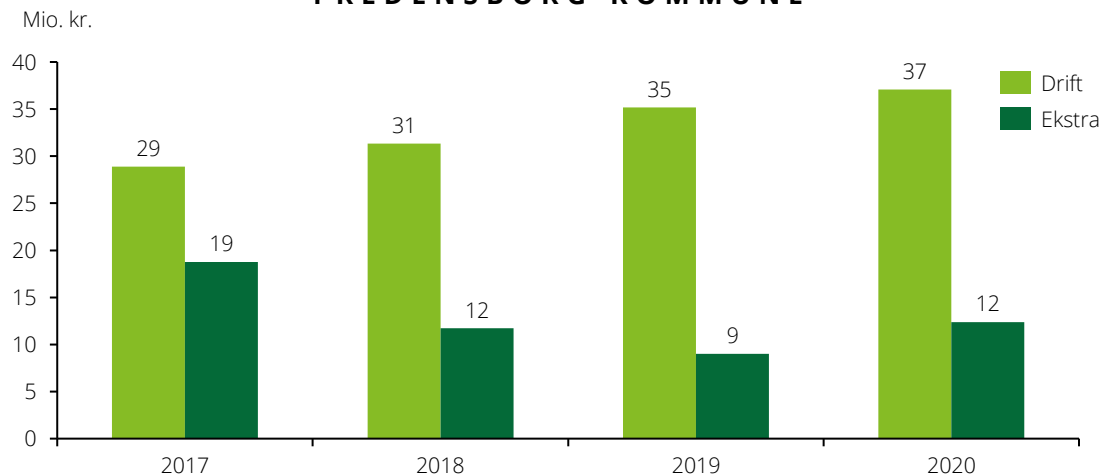
Fordelingen af NSPVs omsætning mellem ejerkommunerne

NSPVs driftsomsætning fra Fredensborg Kommune har i hele perioden været stigende, hvor omsætningen fra Helsingør Kommune har været stabil med et udsving i 2018. Omsætningen fra ekstraopgaver leveret til ejerkommunerne er generelt svingende i hele perioden, hvilket skyldes en varierende volumen i særligt anlægsopgaver - og vintertjenesten hos Fredensborg Kommune.

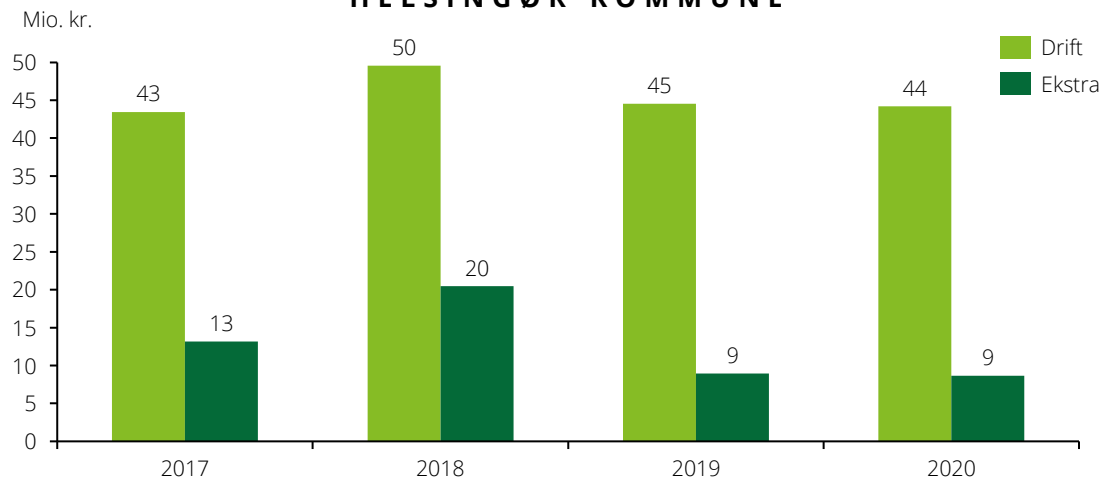
RESULTATER

- NSPVs omsætning fra udførte driftsopgaver for Fredensborg Kommune har været stigende i perioden 2017-2020. Dette skyldes bl.a. en forøgelse af budget til asfalt, vejafvanding og belægnings i 2019 og 2020, som følge af at NSPV har overtaget styring af asfaltkontrakten med COLAS.
- Volumen af ekstraopgaver har været varierende med en nedadgående tendens for perioden, hvor omsætningen på både anlægsopgaver og vintertjenesten har været faldende. Særligt volumen for vintertjenesten påvirkes af vejrmæssige forhold (2017 og 2018 havde hårdere vintre end 2019 og 2020, målt på mængden af falden sne).
- NSPVs driftsomsætning fra opgaver udført for Helsingør Kommune har været stabil i perioden på nær 2018, hvilket bl.a. skyldes en større omsætning på vejområdet samt vintertjenesten. Volumen af ekstraopgaver har også været varierende for Helsingør og er særligt påvirket af volumen af anlægsopgaver, som i 2018 var på knap 12 mio. kr.
- NSPV har i perioden 2017-2020 oplevet, at en større del af deres samlede driftsomsætning kommer fra Fredensborg Kommune, hvilket også illustreres med søjlerne til højre, hvor driftsomsætningen fra Fredensborg Kommune er stigende i hele perioden, mens omsætningen fra Helsingør Kommune er mere stabil.
- Samlet er fordelingen af driftsomsætningen ændret fra 60/40 til Helsingør i 2017 til at være 54/46 i 2020, bl.a. som følge af forøgelse af budget til asfalt m.m. fra Fredensborg Kommune.

FREDENSBORG KOMMUNE



HELINGØR KOMMUNE



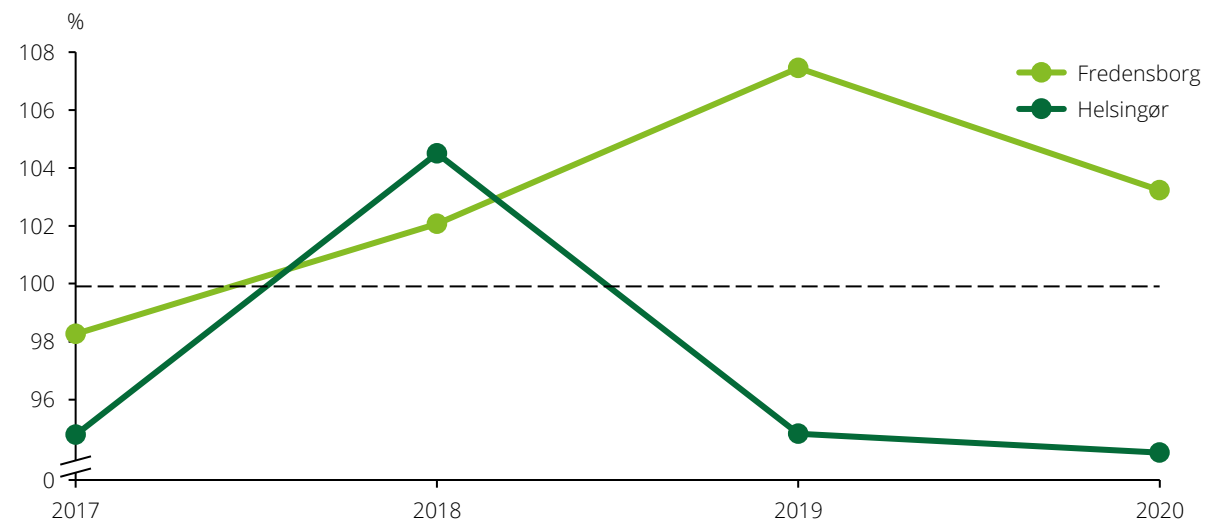
Forskel mellem budget og realiseret driftsomsætning

I perioden 2017-2020 har NSPV haft en større driftsomsætning fra Fredensborg Kommune end budgetteret og en mindre driftsomsætning fra Helsingør Kommune end budgetteret. NSPV finansierer en realiseret over- eller underdækning ved at justere deres budget til kommunerne det efterfølgende år.

RESULTATER

Et niveau på 100% i diagrammet betyder, at NSPV har haft samme driftsomsætning som budgettet fra ejerkommunerne. En procent under 100 betyder, at NSPV ikke har brugt hele budgettet fra kommunen, mens en procent over 100 betyder, at NSPV har leveret flere opgaver til kommunen end budgetteret.

- Siden 2018 har NSPV haft en større omsætning på driftsopgaver end budgetteret fra Fredensborg Kommune. Dette afspejler samme udvikling som vist for den samlede driftsomsætning fra Fredensborg Kommune på side 9.
- NSPV har generelt – med undtagelse af 2018 – haft en mindre driftsomsætning end budgetteret fra Helsingør Kommune. NSPV har oplyst, at den lavere driftsomsætning fra 2017-2020 skyldes, at den akkumulerede omsætning i perioden 2014-2016 for Helsingør Kommune oversteg budgettet.
- Diagrammet kigger kun på driftsomsætningen og –budgettet, da det kan være svært at udforme et præcist budget for ekstraopgaver. Dog kan der sagtens være tilfælde, hvor frie driftsbudgetmidler er flyttet til ekstraopgaver.
- NSPV udarbejder årligt i samarbejde med selskabets revisor en oversigt over, hvorvidt der er blevet udført for meget eller for lidt arbejde til den enkelte ejerkommune. For at efterleve over- og underdækning justerer NSPV årligt driftsbudgettet fra ejerkommunerne, således at driftsbudgettet øges såfremt NSPV skylder kommunen opgaver fra det tidligere år.



Fredensborg Kommune	2017	2018	2019	2020
Modtaget budget	29.383.000	30.688.142	32.733.444	35.925.233
Realiseret driftsomsætning	28.874.725	31.323.333	35.171.822	37.084.421
Andel af budget anvendt	98%	102%	107%	103%

Helsingør Kommune	2017	2018	2019	2020
Modtaget budget	45.829.000	47.413.000	46.985.000	46.923.000
Realiseret driftsomsætning	43.440.959	49.545.303	44.555.182	44.187.961
Andel af budget anvendt	95%	104%	95%	94%

3. Benchmark af kommunalt forbrug



Benchmark af centrale kommunale funktioner

Med afsæt i Indenrigsministeriets autoriserede kontoplan vurderes ejerkommunernes forbrug på centrale funktioner, hvor NSPV udfører større andel af opgaveløsningen, med kommuner, som ejerkommunerne normalt måler sig med. Sammenligningen danner grundlag for at vurdere, om ejerkommunerne generelt bruger flere midler på udvalgte opgaver end kommuner, som forventes at have et lignende serviceniveau.

INTRODUKTION

Følgende afsnit præsenterer resultaterne af en benchmark af ejerkommunernes forbrug på udvalgte funktioner fra Indenrigsministeriets autoriserede kontoplan, hvor NSPV udfører størstedelen af opgaverne, i forhold til andre sammenlignelige kommuner. De udvalgte funktioner, der laves benchmark på er 0.28.20 Grønne områder og naturpladser, 0.48.71 Vedligeholdelse af vandløb, 2.28.11 Vejvedligeholdelse m.v. og 2.28.14 Vintertjeneste, da NSPV i løbet af den analyserede periode har udført en større andel af opgaveløsningen for kommunerne på disse funktioner. Oversigten til højre illustrerer andelen af det kommunale forbrug dækket af NSPV opgjort ud fra NSPVs driftsomsætning.

Ejerkommunernes forbrug på de pågældende funktioner sammenlignes med følgende kommuner, som ejerkommunerne normalt måler sig med: Egedal Kommune, Hillerød Kommune, Hørsholm Kommune, Rudersdal Kommune.

Kommunernes forbrug på de listede funktioner sammenlignes som forbrug per indbyggere, per kvadratkilometer grønne områder, per kilometer vandløb og per kilometer vej.

Ejerkommunernes forbrug på de kommende sider er udregnet som kommunernes samlede nettoudgifter på området korrigeret for stigende eller faldende forbrug hos NSPV i perioden.

FORDELING AF ANDEL AF FORBRUG UDFØRT AF NSPV

Helsingør Kommune	2017	2018	2019	2020
0.28.20 Grønne områder og naturpladser	83%	76%	84%	80%
0.48.71 Vedligeholdelse af vandløb	96%	93%	80%	87%
2.28.11 Vejvedligeholdelse m.v.	43%	42%	49%	43%
2.28.14 Vintertjeneste	100%	100%	96%	94%

Fredensborg Kommune	2017	2018	2019	2020
0.28.20 Grønne områder og naturpladser	90%	99%	98%	94%
0.48.71 Vedligeholdelse af vandløb	17%	16%	43%	49%
2.28.11 Vejvedligeholdelse m.v.	51%	54%	62%	58%
2.28.14 Vintertjeneste	63%	82%	57%	40%

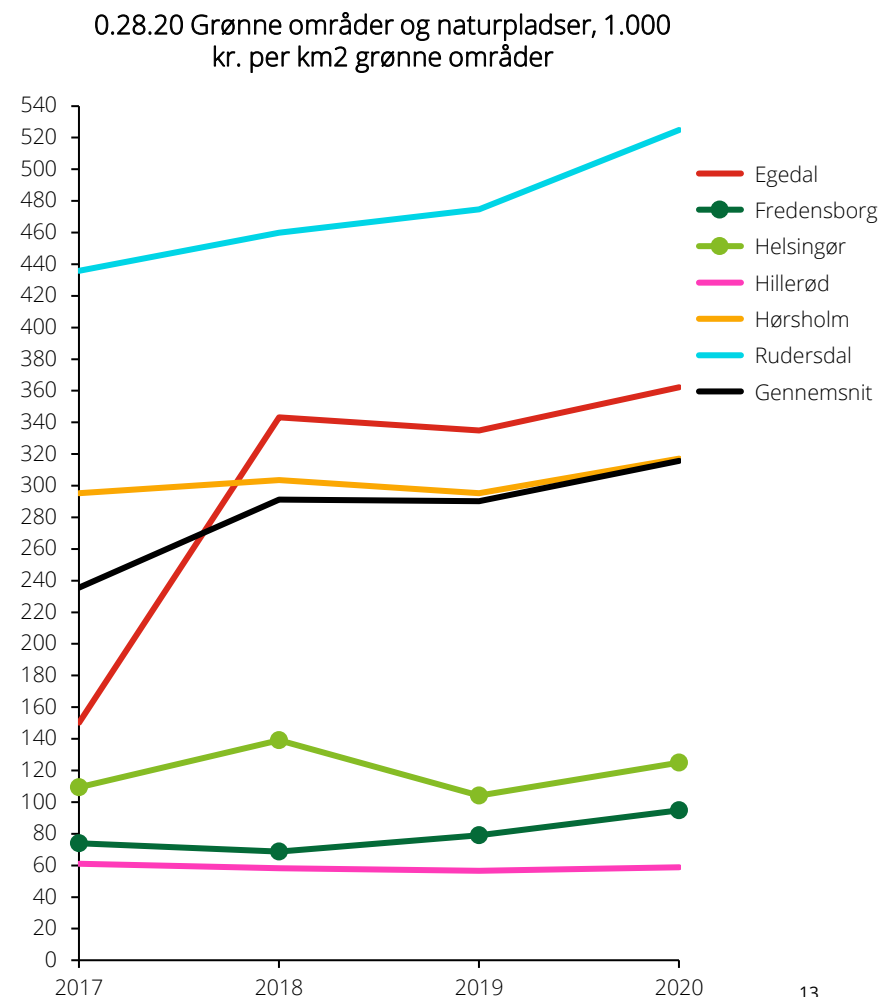
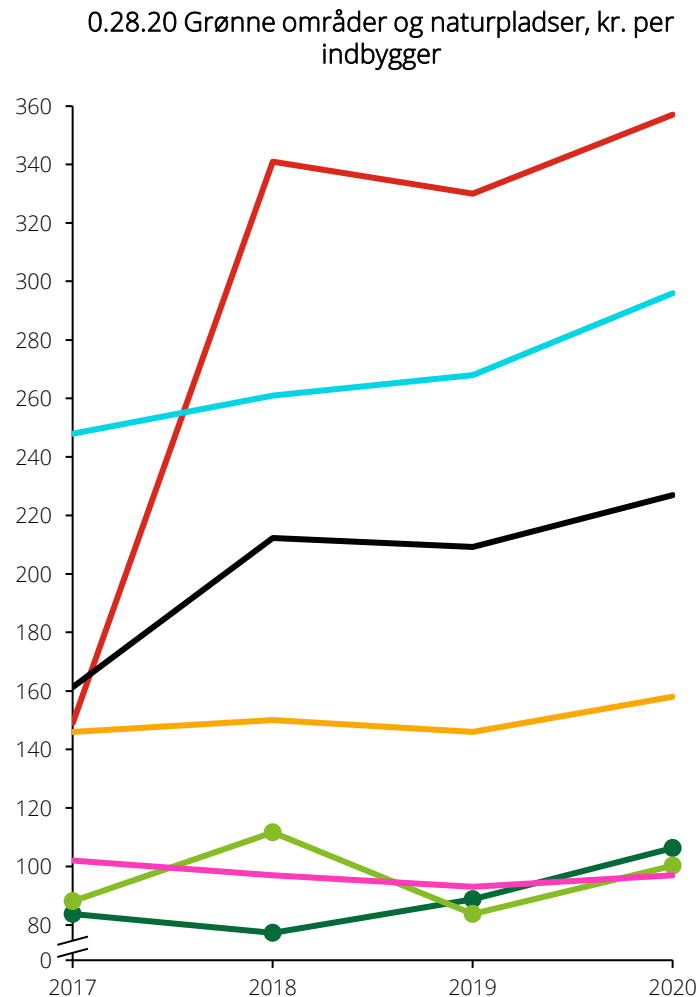
Benchmark af kommuners forbrug – Grønne områder og naturpladser

Graferne viser de udvalgte kommuners forbrug på funktionen "Grønne områder og naturpladser" for henholdsvis per indbygger og per kvadratkilometer grønne områder i den respektive kommune. Det generelle billede er, at ejerkommunerne bruger færre midler end gennemsnittet på området.

RESULTATER

Ejerkommunerne er markeret med cirkler på linjerne, mens den sorte linje er et gennemsnit af de udvalgte kommuners forbrug.

- Som vist på side 12, har NSPV siden 2017 stået for minimum 76 pct. af driften af grønne områder for Helsingør og minimum 90 pct. for Fredensborg. Der er derfor grundlag for at vurdere omfanget af NSPVs arbejde i forhold til andre sammenlignelige kommuners forbrug på dette område.
- Både når ejerkommunernes forbrug vurderes som kr. per indbygger samt 1000 kr. per kvadratkilometer grønne områder i kommunen tydeliggøres det, at ejerkommunerne har et markant lavere forbrug end størstedelen af de andre udvalgte kommuner.
- Med antagelsen om, at de udvalgte kommuner har et lignende serviceniveau med ejerkommunerne, og eftersom NSPV udfører størstedelen af driften på området, kan graferne indikere, at enten leverer NSPV en ydelse, som er billigere end en lignende ydelse udført i en sammenlignelig kommune eller at der generelt er mindre drift på området i ejerkommunerne end i de andre kommuner.



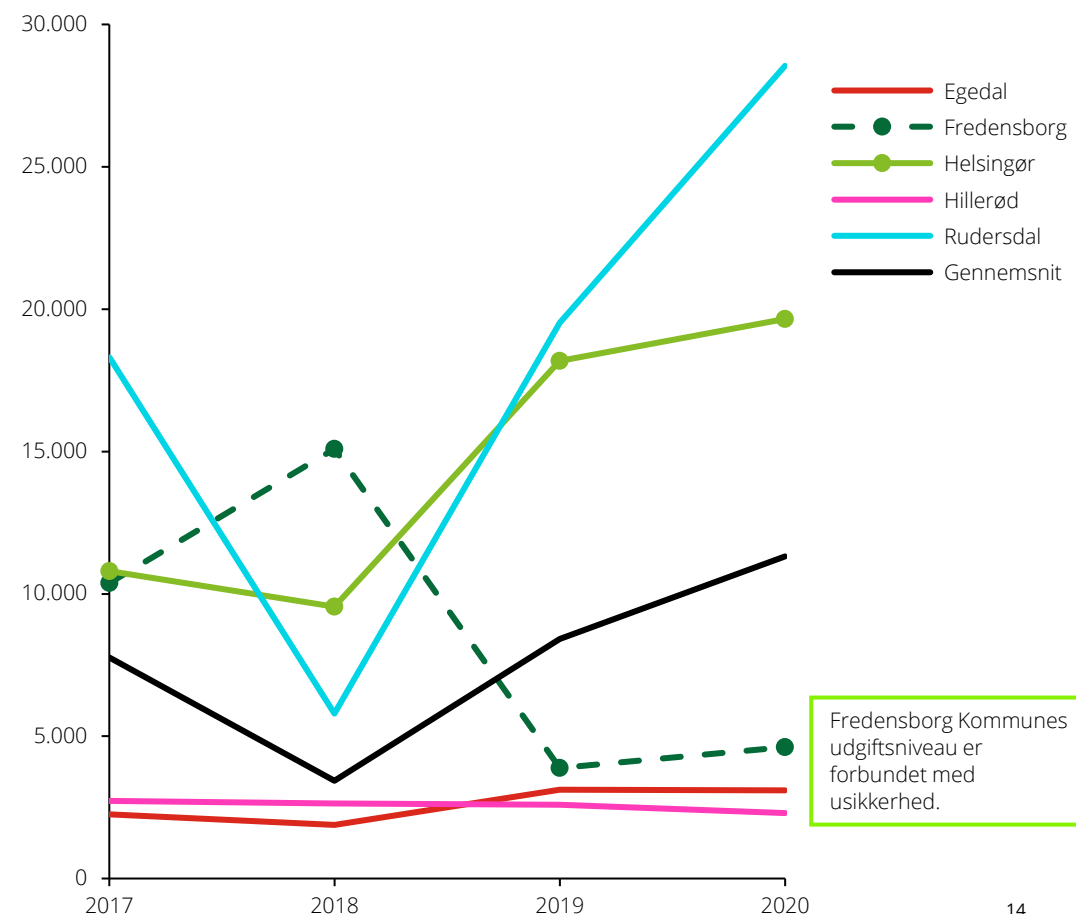
Benchmark af kommuners forbrug – Vedligeholdelse af vandløb

Graferne viser de udvalgte kommuners forbrug på funktionen "Vedligeholdelse af vandløb" per kvadratkilometer vandløb i kommunen. Helsingør Kommune har haft et højere forbrug end gennemsnittet per km² vandløb, mens Fredensborg Kommunes forbrug er mindre end gennemsnittet efter 2019.

RESULTATER

- Vedligeholdelse af vandløb er et relativt lille udgiftsområde, som alene er opgjort pr. km vandløb, da dette er det væsentlige mål at holde udgiftsniveauet op imod.
- NSPV varetog i 2019 og 2020 henholdsvis 43 pct. og 49 pct. af driften i Fredensborg og har i hele perioden har varetaget over 80 pct. af vedligeholdelsen af vandløb for Helsingør. Grafen til højre viser kommunernes samlede forbrug på området, hvor der for ejerkommunerne også tages højde for NSPVs forbrug på området.
- Forbruget i Helsingør Kommune er i hele perioden højere end gennemsnittet af de øvrige kommuner, og bliver kun overgået af Rudersdal Kommune.
- Fredensborg Kommune er anført med stiplede linje, da der er usikkerhed om tallene fra Fredensborg, både grundet ændret konteringspraksis og flytning af opgaven. Derfor vurderes tallene ikke valide. Fra 2018 til 2019 er NSPV gået fra at varetage 16% af opgaven for Fredensborg Kommune til at varetage 43% af opgaveløsningen i 2019.
- Udgiftsniveauet på vandløbsområdet afhænger i høj grad af det konkrete behov for vedligeholdelse af vandløb i den enkelte kommune.

0.48.71 Vedligeholdelse af vandløb, 1.000 kr. per km vandløb



Benchmark af kommuners forbrug – Vintertjeneste

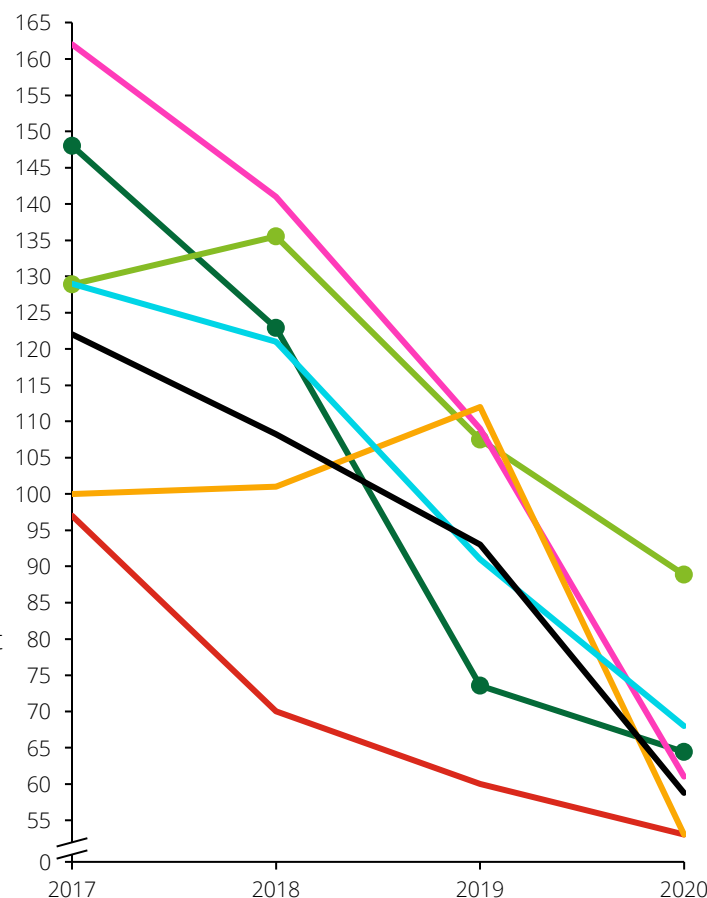
Graferne viser de udvalgte kommuners forbrug på funktionen "Vintertjeneste" for henholdsvis per indbygger og per kvadratkilometer vej. Forbruget i Helsingør Kommune på området er generelt højere end gennemsnittet af de udvalgte kommuner både når der kontrolleres for antal indbyggere og km² befæstet vej i kommunerne, mens det i Fredensborg Kommune er lavere end gennemsnittet fra 2019 og frem.

RESULTATER

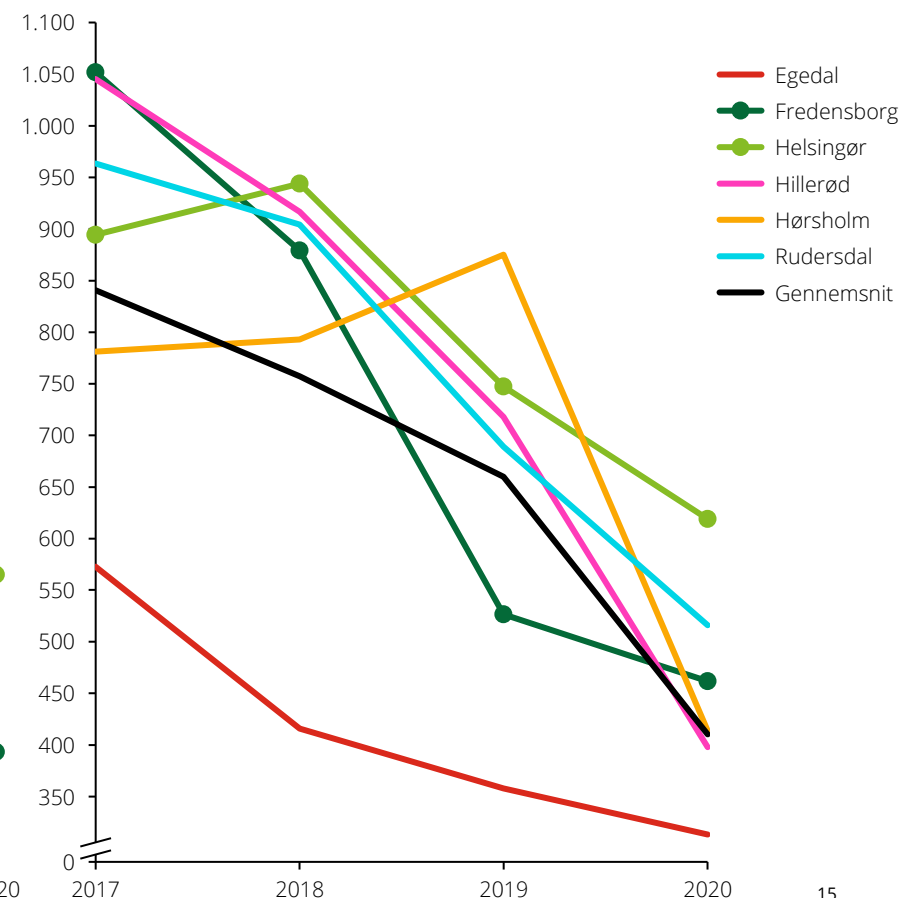
Ejerkommunerne er markeret med cirkler på linjerne og gennemsnittet af de øvrige kommuner er den sorte linje.

- NSPV har i perioden 2017-2020 leveret langt størstedelen af vintertjenesten i begge ejerkommuner, bortset for Fredensborg Kommune i 2020.
- Ejerkommunernes forbrug på vintertjenesten per indbygger er generelt højere end gennemsnittet for de udvalgte kommuner, dog overgår forbruget i Hillerød kommune ejerkommunernes niveau mellem 2017-2019. Forbruget i Fredensborg Kommune er efter 2019 lavere end gennemsnittet. Helsingør Kommunes forbrug har været blandt de højeste for de udvalgte kommuner, men lavere end Hillerød Kommune frem til 2019.
- Vintertjenesten er særligt påvirket af vejrmæssige forhold, som kan variere fra år til år og fra kommune til kommune, hvorfor det også kan spille en rolle i de viste forbrugsniveauer. Særligt i Helsingør Kommune, som har meget kystlinje og som derved kan være hårdere ramt af lave temperaturer, kan behovet for vintertjenesten være højere end i kommuner med mindre eller ingen kystlinje.

2.28.14 Vintertjeneste, kr. per indbygger



2.28.14 Vintertjeneste, 1.000 kr. per km² befæstet vej



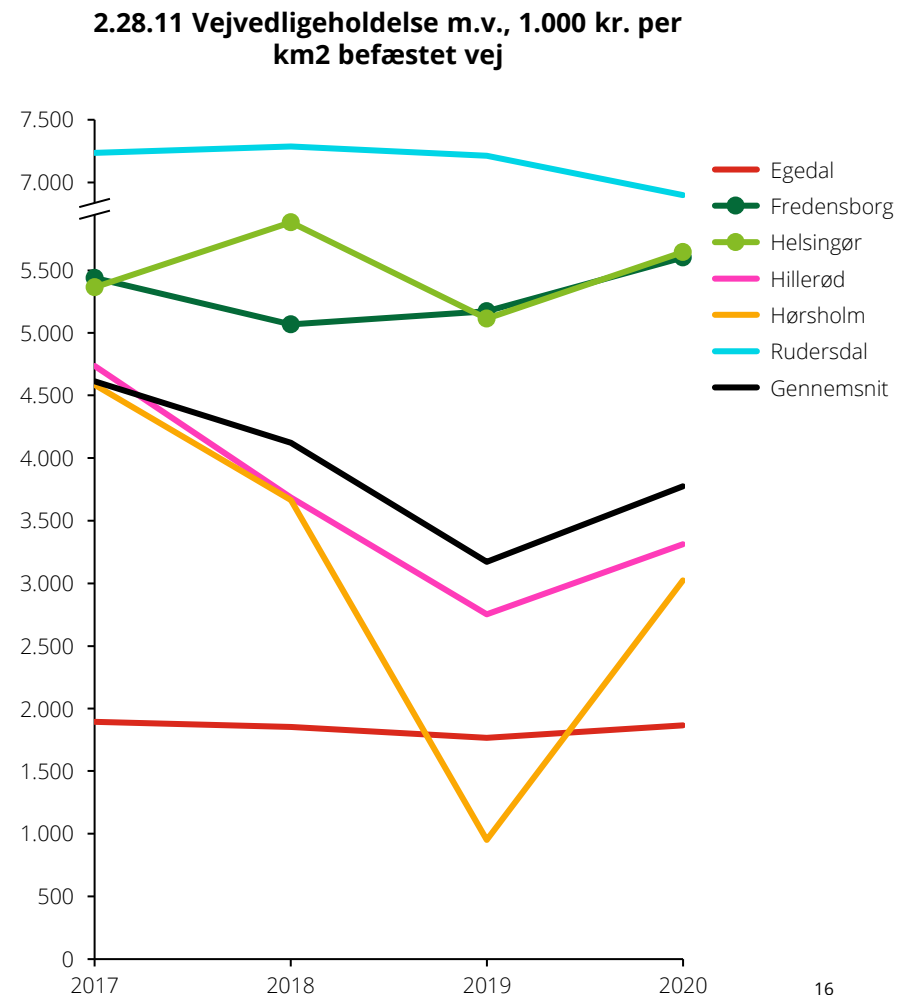
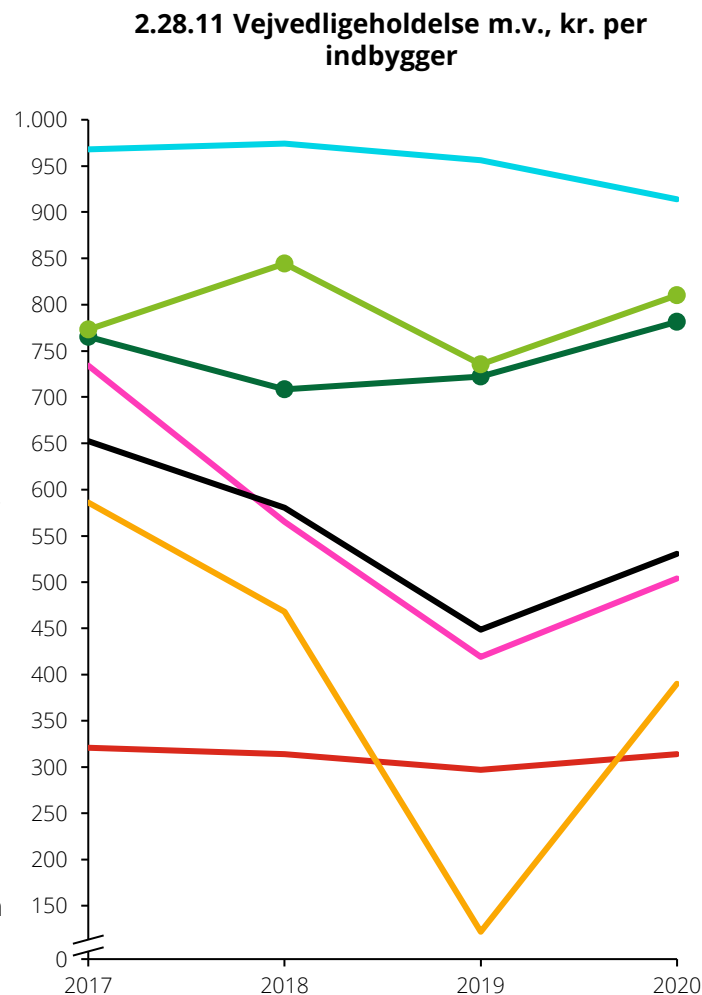
Benchmark af kommuners forbrug – Vejvedligeholdelse

Graferne viser de udvalgte kommuners forbrug på funktionen "Vejvedligeholdelse m.v." for henholdsvis per indbygger og per kvadratkilometer vej. Målt per indbygger og per km² vej bruger ejerkommunerne mere end gennemsnittet på funktionen, som udover vejvedligeholdelse også omfatter vejbeplantning, trafiksignaler, vejbelysning mv. Rudersdal Kommune har det højeste udgiftsniveau.

RESULTATER

Ejerkommunerne er markeret med cirkler på linjerne og gennemsnittet af benchmark-kommunerne er den sorte linje.

- I perioden 2017-2020 har NSPV leveret mellem 42 pct. og 49 pct. af vejvedligeholdelsen for Helsingør Kommune og mellem 51 pct. og 62 pct. af opgaven for Fredensborg Kommune.
- Som illustreret, er ejerkommunernes forbrug på vejvedligeholdelse større end gennemsnittet for de udvalgte kommuner – både når der sammenlignes per indbygger og per kvadratkilometer vej i kommunen.
- Ejerkommunernes forbrug er generelt højere end gennemsnittet af de øvrige kommuners forbrug. Eftersom NSPV kun løser omkring 40-60 pct. af opgaven for ejerkommunerne, kan analysen ikke entydigt sige, om forbrugsniveauet skyldes NSPVs, en ekstern leverandørs eller kommunens egen pris for opgaveløsningen.
- Analysen kan ligeledes ikke sige noget om vejes tilstand i den analyserede periode kommunerne, som vil være en faktor, som vil kunne påvirke volumen af forbruget i en given periode.



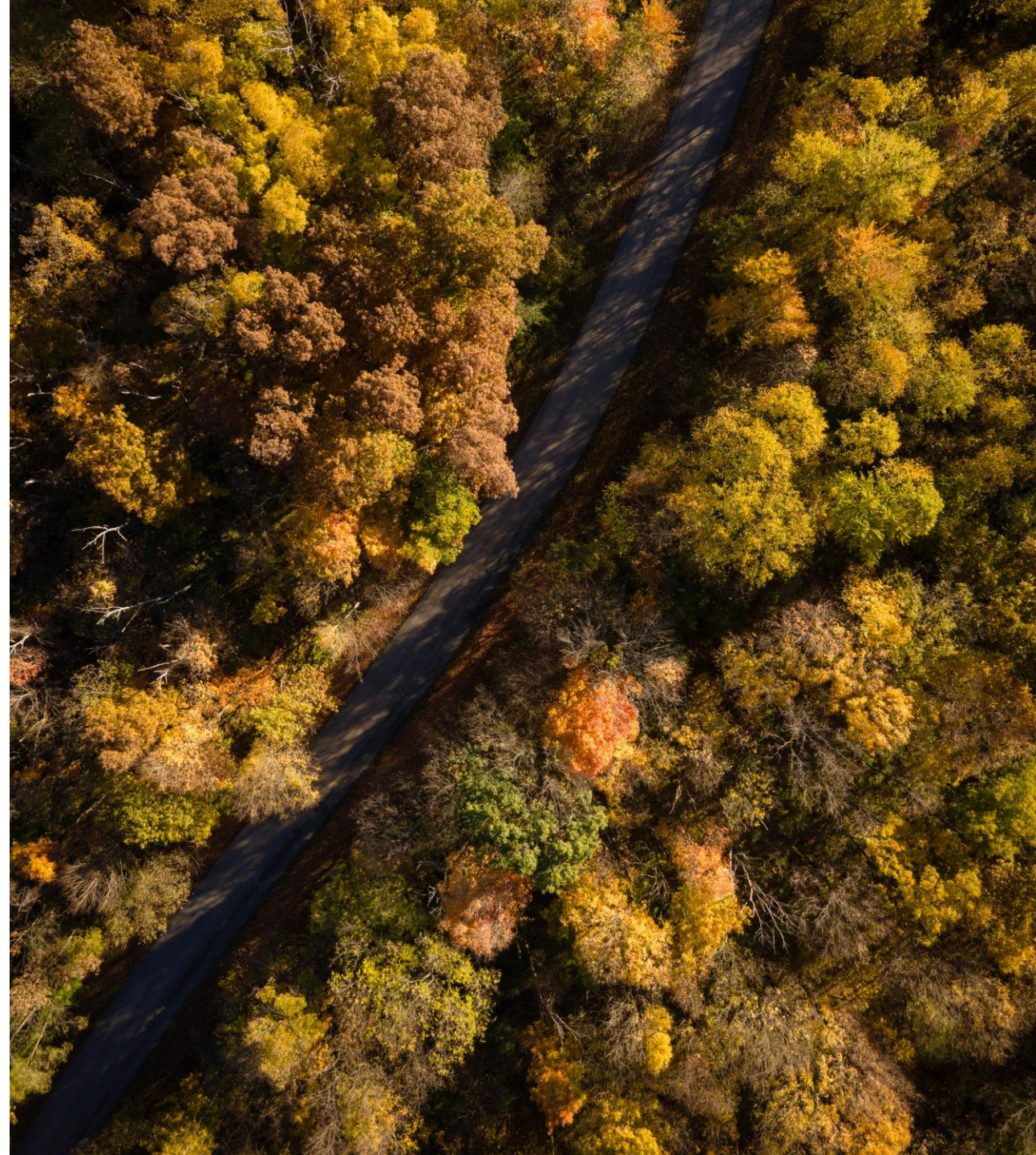
4. Benchmark af timepriser



NSPVs timepriser

I det følgende gives en kort introduktion til NSPVs timepriser og hvordan disse beregnes og anvendes.

- NSPV skal som §60 fællesskab hvile i sig selv, og NSPVs timepriser udregnes derfor efter at opnå et nulresultat.
- NSPV har i dag forskellige timepriser for forskellige medarbejdergrupper, som omkostningerne i NSPV fordeles på.
- Timeprisen indeholder de samlede omkostninger ved at levere den pågældende time, dvs. udover den direkte lønomkostning indeholder timeprisen overhead til administrationen og ledelse. NSPVs timepris er derfor udregnet med formål at dække de udgifter, som er forbundet med at levere en times driftsarbejde.
- I 2019 havde NSPV følgende med en række forskellige timepriser: Elever kostede 220 kr., faglærte og specialarbejdere kostede 345 kr., driftsledere 500 kr. og planlæggere 600 kr.
- I 2020 ændrede NSPV regnskabspraksis, således at overhead på timeprisen for specialarbejdere og faglærte også dækker driftsledernes løn i forbindelse med opgaver inden for budget. For ekstraopgaver faktureres driftsledere fortsat med 500 kr. i timen.
- For opgaver udført uden for normal arbejdstid er der et tillæg. Dette afspejles i den realiserede timepris på næste side.
- Endelig har NSPV også timepriser for materiel, men disse indgår ikke i nærværende stikprøve.



NSPVs realiserede timepriser

Den realiseret timepris for NSPV på den enkelte områder er udtryk for en gennemsnitlig timepris for de timer som er leveret i forbindelse med opgaveløsningen på det pågældende område. Samlet set viser gennemgangen en realiseret timepris for 2019 og 2020 udregnet til hhv. 365,20 kr. og 390,90 kr.

- NSPV registrerer anvendte timer på opgaver for ejerkommunerne i et tidsregistreringssystem. Alle udførende timer henføres således til en konkret opgave. Dermed kan man se konkret hvor mange timer de enkelte medarbejdere har lagt i den enkelte opgave.
- Timepriserne for de enkelte medarbejdergrupper fremgår af den foregående slide. Dog vil der være tillæg, hvis opgaven løses uden for den almindelige arbejdstid.
- En realiseret timepris udregnes som prisen på de konkret leverede timer (betaling til eksterne indgår ikke) divideret med antallet af timer leveret af NSPV på opgaven. Dermed tager den realiserede timepris højde for medarbejdersammensætning og overtidstillæg i beregning af timeprisen.
- I tabellen til højre er opgjort en realiseret timepris for de enkelte områder. Den realiserede timepris vil afhænge af 1) hvilke medarbejdergrupper, som har lagt tid i opgaveløsningen på det konkrete område og 2) i hvilket omfang der er lagt timer uden for almindelig arbejdstid og der derfor er udbetalt et tillæg.
- NSPVs realiserede timepriser indeholder overhead til bl.a. husleje, ledelse, administration og forvaltningsmæssige opgaver som udbud, kontraktstyring, borgerhenvendelser, udarbejdelse af drifts- og plejeplaner, tilsyn mv.
- Opgaveområder som ukrudt vejmatrikel, asfalt og vejafvanding er for NSPV meget planlæggerintensive, da en stor del af opgaven løses af eksterne leverandører og da NSPVs opgaver bl.a. indebærer kontraktstyring og udarbejdelse af drifts- og plejeplaner. Timeprisen dækker på disse områder derfor i mindre grad udførelsen af opgaverne og i højere grad planlægningen og styringen af opgaverne.
- Ligeledes er den realiserede timepris på fx vintertjenesten relativt høj, idet en væsentlig del af opgaveløsningen foretages uden for almindelig arbejdstid.

Område	2019	2020
Anlæg Fredensborg	417,0	438,5
Anlæg Helsingør	413,3	393,5
Asfalt	352,0	432,4
Diverse	359,3	389,5
Fortove, flisebelægninger	350,1	387,2
Idræt	367,2	384,6
Kommunale ejendomme	362,9	389,9
Kulturejendomme	340,3	379,3
Kystsikring og sandfodring	422,5	394,3
Parker	347,2	362,7
Renholdelse af veje, stier og pladser	358,4	368,3
Skilte og vejudstyr	343,0	370,6
Skove og naturområder	345,2	366,2
Strande	368,9	404,9
Strandrensning	395,3	410,7
Teknikervagt	376,8	445,1
Trafik og byrum	346,9	363,4
Ukrudt vejmatrikel	489,9	564,1
Vedligeholdelse af vandløb	351,9	364,8
Vejafvanding	402,1	422,7
Vejbeplantning	339,3	356,0
Vinter	462,3	521,1
Øvrige Politikområder	368,8	420,8
Gennemsnitlig realiseret timepris	365,2	390,9

Tabellen viser kun realiserede timepriser for 2019 og 2020, da NSPV ikke har et tilsvarende datasæt for de foregående år. Dog forventes NSPV at fortsætte med at følge op på timer, således et lignende billede kan skabes for 2021.

Benchmark af NSPVs timepris i forhold til private entreprenører

Med udgangspunkt i timepriser fra private entreprenører sammenlignes NSPVs realiserede timepriser for 2019 og 2020 med en vægtet timepris fra private entreprenører.

- Tabellen viser leverandørers vægtede timepris til en konkret opgave, som NSPV har modtaget i perioden 2018-2020 i forbindelse med tilbud samt realiserede timepriser for NSPV i 2019 og 2020 for opgaveområder, som matcher tilbuddets type.
- De private entreprenørers vægtede timepris dækker over flere rolletyper med forskellige timepriser, som er vægtet ud fra det konkrete antal timer leveret i forbindelse med opgaven.
- Blandt de private entreprenører varierer timeprisen, hvilket bl.a. skyldes, at opgavetyperne er varierende. Gennemsnitstimeprisen for de private entreprenører er 458,26 kr.
- NSPVs realiserede timepris bygger fx for opgaven *"Strandfortov og baderampe"* på et gennemsnit af de realiserede timepriser for fortove, flisebelægninger, strande og renholdelse af stier fra tabellen på side 19.
- På tværs af alle opgaver listet til højre, leverer NSPV en realiseret timepris, der er lavere end den vægtede timepris fra de private entreprenører.
- Det skal bemærkes, at NSPVs timepriser i modsætning til de private entreprenørers timepriser ikke er fastsat med et formål om at generere et overskud eller at dække over mulig risiko i tilfælde af uforudsete hændelser. Dette kan bidrage til den lavere timepris hos NSPV.

År	Opgave	Sammenlignelige opgaveområder hos NSPV	Kommune	Leverandørens vægtede timepris	NSPVs realiserede timepris
2018	Busstoppesteder	Fortove, flisebelægninger	Fredensborg	450,00	350,10
2018	Busstoppesteder	Fortove, flisebelægninger	Fredensborg	419,00	350,10
2018	Krydsombygning	Fortove, flisebelægninger	Helsingør	493,18	350,10
2018	Krydsombygning	Fortove, flisebelægninger	Helsingør	488,64	350,10
2018	Rundkørsel og lokal trafikområde	Fortove, flisebelægninger + Asfalt	Fredensborg	500,00	350,50
2018	Rundkørsel og lokal trafikområde	Fortove, flisebelægninger + Asfalt	Fredensborg	462,50	350,50
2018	Etablering af P-plads	Fortove, flisebelægninger	Helsingør	432,50	350,10
2018	Etablering af P-plads	Fortove, flisebelægninger	Helsingør	450,00	350,10
2018	P-pladser og gangsti	Fortove, flisebelægninger	Helsingør	437,50	350,10
2018	P-pladser og gangsti	Fortove, flisebelægninger	Helsingør	450,00	350,10
2018	P-pladser og gangsti	Fortove, flisebelægninger	Helsingør	400,00	350,10
2019	Helleanlæg	Fortove, flisebelægninger	Helsingør	445,00	350,10
2019	Strandfortov og baderampe	Fortove + Strande + Renhold. af stier	Helsingør	495,00	354,19
2019	Strandfortov og baderampe	Fortove + Strande + Renhold. af stier	Helsingør	450,00	354,19
2019	Strandfortov og baderampe	Fortove + Strande + Renhold. af stier	Helsingør	440,00	354,19
2019	Stiforbedringer og trafiksanering	Renhold. af stier + Trafik og byrum + Anlæg + Fortove	Fredensborg	445,00	357,83
2019	Stiforbedringer og trafiksanering	Renhold. af stier + Trafik og byrum + Anlæg + Fortove	Fredensborg	457,50	357,83
2019	Stiforbedringer og trafiksanering	Renhold. af stier + Trafik og byrum + Anlæg + Fortove	Fredensborg	463,00	357,83
2019	Stiforbedringer og trafiksanering	Renhold. af stier + Trafik og byrum + Anlæg + Fortove	Fredensborg	472,50	357,83
2020	Trafiksikkerhed	Fortove + Anlæg + Trafik og Byrum	Fredensborg	450,00	396,74
2020	Trafiksikkerhed	Fortove + Anlæg + Trafik og Byrum	Fredensborg	450,00	396,74
2020	Holmegårdsvej	Fortove + Anlæg + Trafik og Byrum	Fredensborg	454,55	396,74
2020	Holmegårdsvej	Fortove + Anlæg + Trafik og Byrum	Fredensborg	444,55	396,74
2020	Holmegårdsvej	Fortove + Anlæg + Trafik og Byrum	Fredensborg	418,18	396,74
2020	Holmegårdsvej	Fortove + Anlæg + Trafik og Byrum	Fredensborg	633,36	396,74
2020	Trafiksikkerhed	Fortove + Anlæg + Trafik og Byrum	Fredensborg	458,33	396,74
2020	Trafiksikkerhed	Fortove + Anlæg + Trafik og Byrum	Fredensborg	450,00	396,74
2020	Trafiksikkerhed	Fortove + Anlæg + Trafik og Byrum	Fredensborg	420,83	396,74
2020	Sti	Anlæg + Asfalt + Fortove, flisebelæg.	Helsingør	458,33	395,39



Om Deloitte

Deloitte leverer ydelser indenfor revision, consulting, financial advisory, risikostyring, skat og dertil knyttede ydelser til både offentlige og private kunder i en lang række brancher. Deloitte betjener fire ud af fem virksomheder på listen over verdens største selskaber, Fortune Global 500®, gennem et globalt forbundet netværk af medlemsfirmaer i over 150 lande, der leverer kompetencer og viden i verdensklasse og service af høj kvalitet til at håndtere kundernes mest komplekse forretningsmæssige udfordringer. Vil du vide mere om, hvordan Deloittes omkring 264.000 medarbejdere gør en forskel, der betyder noget, så besøg os på Facebook, LinkedIn eller Twitter.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Deloitte er en betegnelse for en eller flere af Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), dets netværk af medlemsfirmaer og deres tilknyttede virksomheder. DTTL (der også omtales som "Deloitte Global") og alle dets medlemsfirmaer udgør separate og uafhængige juridiske enheder. DTTL leverer ikke ydelser til kunderne. Vi henviser til www.deloitte.com/about for nærmere oplysninger.