



Udgifter til administration, 3. kvartal 2019

Byrådet har i budgetforliget for 2019 ønsket en kvartalsvis rapportering om udgifter til administration i kommunen, idet det i budgetforliget for 2019 fremgår, at: ”Administrationen skal fortsat effektivisere og rationalisere, og til byrådet udarbejdes der kvartalsvise rapporter”.

I det følgende redegøres der for, hvad der indgår i administrationsudgifterne i kommunen. Formålet er at vise, at begrebet ”administrationsudgifter” omfatter flere forskellige områder, som anvendes i forskellige nøgletal til sammenligning kommunerne imellem.

I udgangspunktet bogføres udgifter til administration på ”hovedkonto 6”, jf. Social- og Indenrigsministeriets autoriserede kontoplan. Hovedkonto 6 er opdelt i en række underområder, og det kan være forskelligt fra kommune til kommune, hvilke områder der anvendes, og hvilke udgifter der bogføres der. I Ishøj er hovedkonto 6 opdelt svarende til ministeriets autoriserede kontoplan.

I Social- og Indenrigsministeriets autoriserede kontoplan indgår disse områder under administrationsudgifter:

- Politisk organisation, (Kommunalbestyrelsen, råd og nævn, valg mv.)
- Administrativ organisation, (løn, IT, Jobcenter, myndighedsudøvelse, revision mv.)
- Erhvervsudvikling
- Lønpuljer (barselspulje, tjenestemandspension, forsikringspulje mv.).

Udviklingen i udgifterne i de sidste to år samt det afsatte budget i 2019 og det kvartalsvise forbrug, vises i nedenstående tabel. Der gøres opmærksom på, at alle beløbene er i løbende priser, hvorfor en del af stigningerne skyldes pris- og lønfremskrivning.

Tabel 1. Ishøj Kommune Hovedkonto 6, løbende priser

Hovedfunktion / Regnskabsår	2017	2018	Budget 2019	Udgifter pr. 1. kv. 2019	Udgifter pr. 2. kv. 2019	Udgifter pr. 3. kv. 2019
Samlet resultat (mio. kr.)	183,3	182,6	220,9	54,1	102,5	148,0
0642 Politisk organisation	6,4	7,2	9,1	1,9	4,5	6,3
0645 Administrativ organisation	150,5	148,2	167,0	42,0	79,2	114,5
0648 Erhvervsudvikling mm.	4,4	4,1	2,5	1,3	1,7	1,6
0652 Lønpuljer m.v.	22,1	23,1	42,3	8,9	17,1	25,5

Kilde: KMD OPUS

I alt er der på hovedkonto 6 afholdt udgifter for 148,0 mio. kr. pr. 30. september 2019 - svarende til 68,0 pct. af korrigeret budget. Det er hovedfunktion 6.45 – ”Administrativ organisation”, der udgør den største andel af udgifterne på hovedkonto 6. Udgifterne til hovedfunktion 6.45 – ”Administrativ organisation” i 2018 udgjorde 148,2 mio. kr., og der er afsat 167,0 mio. kr. i budget 2019 (løbende priser). En betydelig del af udgifterne til ”administrativ organisation” er bundet til varetagelse af myndighedsopgaver på en række fagområder, fx voksen-, ældre- og handicapområdet og det specialiserede børneområde. Dette fremgår også af tabel 2 herunder.

Administration består således ikke alene af såkaldt ”kolde hænder”, men også sagsbehandlere i de borgerrettede funktioner. Desuden indgår udgifter til eksempelvis administrationsbygninger, Jobcentret og kommunens bidrag til Udbetaling Danmark.

Tabel 2. Funktioner under Hovedfunktion 0645, løbende priser

Funktion	Regnskabsår	2017	2018	Budget 2019	Udgifter pr. 3. kv. 2019	Pct. andel af udgifter i 2019
Samlet resultat (mio. kr.)		150,5	148,2	168,5	114,5	
064550 Administrationsbygninger		6,3	6,0	6,1	5,0	4,4
064551 Sekretariat og forvaltninger		77,7	83,3	101,4	68,3	59,7
064552 Fælles IT og telefoni		23,2	20,6	25,1	12,7	11,1
064553 Jobcentre		11,0	11,1	11,3	8,5	7,4
064555 Miljøbeskyttelse		2,8	2,6	2,5	2,1	1,8
064556 Byggesagsbehandling		2,3	2,7	-0,5	1,1	1,0
064557 Voksen-, ældre- og handicapområdet		10,3	2,9	3,1	2,7	2,4
064558 Det specialiserede børneområde		13,0	13,1	13,6	10,4	9,1
064559 Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark		3,9	6,3	5,9	3,8	3,4

Kilde: KMD OPUS

Funktion 064551 "Sekretariat og forvaltninger" udgør knap 60 % af "administrativ organisation", svarende til 83,3 mio. kr. i 2018. Udgifterne på denne funktion kan specificeres som herunder.

Tabel 3. Funktion 064551 Sekretariat og forvaltninger, løbende priser, mio. kr.

	2017	2018	Budget 2019	3. kvartal 2019
I alt	77,8	83,0	101,4	68,3
Art				
1 Lønninger	79,6	83,3	90,6	65,3
22 Fødevarer	1,6	1,8	1,2	1,2
23 Brændsel og drivmidler	0,4	0,3	0,3	0,4
27 Anskaffelser		0,5	0,8	0,8
29 Øvrige varekøb	1,8	1,6	1,3	0,9
40 Tjenesteydelser uden moms	0,8	0,0	2,0	0,2
45 Entreprenør- og håndværker	1,2	1,2	7,8	0,7
47 Betalinger til kommuner	2,6	2,6	3,0	2,2
49 Øvrige tjenesteydelser	9,4	9,6	11,7	7,1
72 Salg af produkter og ydelser	-2,8	-3,0	-1,4	-1,0
77 Betalinger fra kommuner	-5,5	-5,3	-6,9	-4,1
79 Øvrige indtægter	-11,5	-9,6	-9,0	-5,4

Kilde: KMD OPUS

Lønninger udgør helt klart den største udgiftspost. Udgifter til "Øvrige tjenesteydelser", som består af uddannelsesudgifter, møder, annoncer, telefoni og IT, kontingent, køretøj mm. samt afregninger mellem Ishøj og Vallensbæk, udgør dog også en stor del. Under "entreprenør og håndværker" bogføres udgifter i Kørselsafdelingen, og udgifter ifm. Rådhusets puljebiler. "Øvrige indtægter" stammer fra byggetilladelser, kantine, kørselsafdeling, genoptræning, AUB mm.

Tabellen herunder viser lønudgifter under administrationsudgifter til sekretariat og forvaltninger, fordelt på kommunens centre.

På en række centrale administrative funktioner, der medvirker til at effektivisere driften af hovedparten af kommunernes aktiviteter (f.eks. styrings- og opfølgingsindsats og indkøbsordninger), placeres ressourceforbruget på hovedkonto 6.

Tabel 4. Lønninger under 064551 "Sekretariat og forvaltninger", fordelt på centre.

	2018	2019	2019
	Regnskab	Korrigeret budget	Forbrug pr. 3. kvartal 2019
Ishøj kommune i alt	83.331.219	90.029.000	65.299.631
Center for Borger, Økonomi og IT	22.860.504	26.440.000	18.130.656
Center for Ledelse og Strategi	25.494.671	25.494.000	19.483.383
Center for Byudvikling	3.541.308	8.624.000	5.719.634
Center for Kultur og Fritid	3.110.652	2.841.000	2.470.495
Center for Voksne og Velfærd	11.926.602	10.301.000	7.199.711
Center for Ejendomme	13.988.862	13.846.000	10.436.695
Center for Dagtilbud og Uddannelse	2.408.620	2.483.000	1.859.056

Kilde: KMD OPUS