



Udgifter til administration, 3. kvartal 2018

Byrådet har ønsket en kvartalsvis rapportering om administration i kommunen, idet det i budgetforliget for 2018 fremgår, at:

”Der skal fortsat effektiviseres og rationaliseres i kommunens administration. Rapportering til byrådet hvert kvartal”

Det kvartalsvise forbrug til administration i 2018 fremgår af de følgende oversigter.

Økonomi- og Indenrigsministeriets nyoprettede Benchmarkingenhed offentliggjorde i juni en analyse af kommunernes administrationsudgifter. Det fremgår bl.a. heraf, at Ishøj Kommunes udgifter til administration pr. indbygger er faldet fra 11.148 kr. i 2013 til 10.502 kr. i 2017 – et fald på 646 kr. pr. indbygger.

Det fremgår endvidere af analysen, at ud fra Ishøj Kommunes data ville det være forventeligt med et forbrug på 10.563 kr. (2017). Kommunen har derfor et benchmark indeks på 99.

På baggrund af budgetforliget for 2017 udarbejdede administrationen i marts 2017 en oversigt over udviklingen i antal administrative ansatte fra 2007 til 2016, opdelt på ledere/ikke ledere. Oversigten viste bl.a., at den relative andel af administrative ansatte stort set var konstant i perioden.

I det følgende redegøres der for, hvorledes administrationsudgifterne i kommunen er sammensat. 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. Økonomi- 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 Økonomi- 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 (barselpulje, tjenestemandspension, forsikringspulje mv.).

I Ishøj er hovedkonto 6 opdelt svarende til den autoriserede kontoplan. Udviklingen i udgifterne i de sidste to år samt det afsatte budget i 2018 og det kvartalsvise forbrug, vises i nedenstående tabel. Der gøres opmærksom på, at beløbende er i løbende priser, hvorfor en del af stigningerne skyldes pris- og lønfremskrivning.

Tabel 1. Ishøj Kommune Hovedkonto 6, løbende priser

| Hovedfunktion | Regnskabsår | 2016 | 2017 | Opr. budget 2018 | Forbrug pr. 31.3.2018 | Forbrug pr. 30.6.2018 | Forbrug pr. 30.9.2018 |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-------|-------|------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Samlet resultat (mio. kr.) | | 171,6 | 183,3 | 204,0 | 46,3 | 101,7 | 148,7 |
| 0642 | Politisk organisation | 6,2 | 6,4 | 7,3 * | 1,9 | 3,6 | 5,0 |
| 0645 | Administrativ organisation | 142,9 | 150,5 | 153,2 | 33,7 | 78,5 | 117,2 |
| 0648 | Erhvervsudvikling mm. | 4,3 | 4,4 | 3,9 | 1,4 | 2,6 | 3,5 |
| 0652 | Lønpuljer m.v. | 18,3 | 22,1 | 39,5** | 9,3 | 17,1 | 23,1 |

*Byrådet har valgt at udfylde vederlagsrammen fuldt ud, hvilket ikke er tilfældet i alle kommuner.

**Budgettet fordeles ud på de øvrige hovedkonti, hvor også udgiften afholdes, dvs. væk fra konto 6. Dette sker 4 gange om året.

I alt blev der afholdt udgifter for 183,3 mio. kr. på hovedkonto 6 i 2017. Oftest er det dog hovedfunktion 6.45 – ”Administrativ organisation”, der er i fokus, og funktionen tæller også det største beløb. Udgifterne hertil udgjorde i regnskab 2017 150,5 mio. kr., og der er afsat 153,2 mio. kr. i budget 2018.

Som det fremgår af nedenstående tabel 2, er en betydelig del af udgifterne til ”administrativ organisation” bundet til varetagelse af myndighedsopgaver på en række områder, fx voksen-, ældre- og handicapområdet og det specialiserede børneområde. Administration er altså ikke alene ”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 | 2016 | 2017 | % andel i 2017 | Opr. budget 2018 | Forbrug pr. 31.3.2018 | Forbrug pr. 30.6.2018 | Forbrug pr. 30.9.2018 |
|----------------------------------|------------------------------------|--------------|--------------|----------------|------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Samlet resultat (mio.kr.) | | 142,9 | 150,5 | | 153,2 | 33,7 | 78,5 | 117,2 |
| 064550 | Administrationsbygninger | 4,9 | 6,3 | 4,2 | 6,3 | 1,2 | 2,9 | 5,8 |
| 064551 | Sekretariat og forvaltninger | 73,0 | 77,7 | 51,7 | 75,3 | 21,5 | 43,1 | 63,7 |
| 064552 | Fælles IT og telefoni | 23,1 | 23,2 | 15,4 | 25,7* | -1,5 | 7,5 | 15,1 |
| 064553 | Jobcentre | 10,8 | 11,0 | 7,3 | 11,3 | 2,8 | 5,6 | 8,3 |
| 064555 | Miljøbeskyttelse | 2,5 | 2,8 | 1,8 | 2,4 | 0,6 | 1,4 | 1,9 |
| 064556 | Byggesagsbehandling | 2,2 | 2,3 | 1,5 | 2,3 | 0,7 | 1,3 | 1,9 |
| 064557 | Voksen-, ældre- og handicapområdet | 9,6 | 10,3 | 6,8 | 12,4 | 3,1 | 6,2 | 4,8 |
| 064558 | Det specialiserede børneområde | 13,2 | 13,0 | 8,7 | 13,4 | 3,9 | 7,7 | 11,1 |
| 064559 | Adm.bidrag til Udbetaling Danmark | 3,4 | 3,9 | 2,6 | 4,0 | 1,4 | 2,9 | 4,3 |

*stigningen skyldes primært – udover pl-fremskrivning- at der er tilført budget til licenser til ny Office Pakke.

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

Med henblik på at vurdere udgiftsniveauet i Ishøj, er der i nedenstående tabel 3 vist udgifterne pr. indbygger til hhv. ”administrativ organisation”, Jobcentre, Voksenområdet og det specialiserede børneområde.

Tabel 3. Udgifter pr. indbygger til udvalgte områder, sammenlignet med lands- og regionsgennemsnit samt udvalgte kommuner 2017

| Kr. pr. indbygger | Ishøj | Lands-gennemsnit | Region Hovedstaden gennemsnit | Albertslund | Ballerup | Brøndby | Glostrup | Høje-Taastrup | Vallensbæk |
|--|-------|------------------|-------------------------------|-------------|----------|---------|----------|---------------|------------|
| - Hovedfkt 0645 - Administrativ organisation | 6.593 | 5.277 | 5.033 | 7.746 | 7.485 | 5.757 | 6.498 | 6.630 | 6.552 |
| - Fkt 064553 - Adm. vedr. jobcentre mm. | 483 | 794 | 781 | 1.377 | 1.129 | 612 | 996 | 747 | 519 |
| - Fkt 064557 - Voksen-, ældre- og handicap | 451 | 315 | 226 | 27 | 228 | 456 | 731 | 495 | |
| - Fkt 064558 - Det specialiserede børneomr | 571 | 338 | 218 | | 564 | 296 | 415 | 617 | 291 |

Kilde: FLIS data. Tomme felter skyldes manglende data i systemet.

Som det ses, er der variation i udgiftsniveauet. Overordnet ligger Ishøj over lands- og regionsgennemsnittet på ”administrativ organisation”, men under eller på niveau med de omkringliggende kommuner.

Fsv. angår voksenområdet og det specialiserede børneområde ligger Ishøj generelt over, hvilket primært kan tilskrives de socioøkonomiske forhold.

Hvis der zoomes ind på funktion 064551 "Sekretariat og forvaltninger", som tæller lidt mere end 50 % af "administrativ organisation", svarende til 77,7 mio. kr., kan udgifterne specificeres som nedenstående:

Tabel 4. Funktion 064551 Sekretariat og forvaltninger, løbende priser

| | Regnskabsår | 2016 | 2017 | Opr. budget 2018 | Forbrug pr. 31.3.2018 | Forbrug pr. 30.6.2018 | Forbrug pr. 30.09.2018 |
|-----|------------------------------|-------------|-------------|------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| | Resultat | 73,0 | 77,8 | 76,8 | 21,5 | 43,1 | 63,7 |
| Art | | | | | | | |
| 1 | Lønninger | 74,2 | 79,6* | 74,9 | 18,5 | 38,5 | 62,7 |
| 22 | Fødevarer | 1,5 | 1,6 | 1,2 | 0,5 | 0,9 | 1,2 |
| 23 | Brændsel og drivmidler | 0,4 | 0,4 | 0,3 | 0,04 | 0,05 | 0,05 |
| 27 | Anskaffelser | 0,7 | | 0,8 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| 29 | Øvrige varekøb | 1,6 | 1,8 | 1,2 | 0,3 | 0,6 | 0,9 |
| 40 | Tjenesteydelser uden moms | 2,0 | 0,8 | 0,2 | 1,1 | 1,6 | -0,7 |
| 45 | Entreprenør- og håndværker | 1,4 | 1,2 | 1,6 | 0,2 | 0,3 | 0,6 |
| 47 | Betalinger til kommuner | 2,4 | 2,6 | 2,7 | 0,7 | 1,3 | 2,0 |
| 49 | Øvrige tjenesteydelser | 10,1 | 9,4 | 9,0 | 2,5 | 4,8 | 6,7 |
| 72 | Salg af produkter og ydelser | -2,5 | -2,8 | -1,4 | -0,3 | -0,6 | -0,9 |
| 77 | Betalinger fra kommuner | -6,2 | -5,5 | -6,1 | -1,3 | -2,7 | -4,0 |
| 79 | Øvrige indtægter | -12,5 | -11,5 | -9,2 | -0,7 | -1,7 | -5,0 |

*Fordelingen på de forskellige centre fremgår af nedenstående tabel 5

Lønninger udgør klart den største udgiftspost, men også udgifter til Øvrige tjenesteydelser som består af uddannelsesudgifter, møder, annoncer, telefoni og IT, kontingent, køretøj mm. og afregninger mellem Ishøj og Vallensbæk, fylder en del.

Under entreprenør og håndværker bogføres udgifter i Kørselsafdeling, og udgifter ifm. Rådhus puljebiler,

Øvrige indtægter stammer fra byggetilladelser, kantine, kørselsafdeling, genoptræning, AUB mm.

Tabel 5. Lønninger under "Sekretariat og forvaltninger", fordelt på centre.

| Regnskabsår 2017 | |
|------------------------------------|-------------------------|
| Art 1, lønninger | Forbrug JAN - 016 1 kr. |
| | Udgiftsbaseret |
| Profitcenter | DKK |
| Ishøj kommune | 79.596.197 |
| Drift | 79.596.197 |
| Center for Byudvikling | 3.426.496 |
| Center for Borger, Økonomi og IT | 23.770.016 |
| Center for Ledelse og Strategi | 27.990.190 |
| Center for Kultur og Fritid | 2.956.863 |
| Center for Voksne og Velfærd | 3.762.854 |
| Center for Ejendomme | 14.946.875 |
| Center for Dagtilbud og Uddannelse | 2.742.902 |