



Udgifter til administration, 4. 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, dog er der i skrivende stund stadig bogføringer i 2018, så tallene for 4. kvartal 2018 kan ændre sig.

Økonomi- og Indenrigsministeriets Benchmarkingenhed offentliggjorde i juni 2018 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.

En oversigt over udviklingen i antal administrative ansatte fra 2007-2016, som administrationen udarbejdede i marts 2017, 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 autoriseret 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 autoriseret 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.).

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	Udgifter pr. 1. kv. 2018	Udgifter pr. 2. kv. 2018	Udgifter pr. 3. kv. 2018	Udgifter pr. 4. kv. 2018
Samlet resultat (mio. kr.)	171,6	183,3	46,3	101,7	148,7	184,0
0642 Politisk organisation	6,2	6,4	1,9	3,6	5,0	7,2
0645 Administrativ organisation	142,9	150,5	33,7	78,5	117,2	149,6
0648 Erhvervsudvikling mm.	4,3	4,4	1,4	2,6	3,5	4,1
0652 Lønpuljer m.v.	18,3	22,1	9,3	17,1	23,1	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 184,0 mio. kr. på hovedkonto 6 i 2018. Oftest er det dog hovedfunktion 6.45 – ”Administrativ organisation”, der er i fokus, og funktionen udgør også den største andel af udgifterne på hovedfunktion 6. Udgifterne til hovedfunktion 6.45 i 2018 udgør 149,6 mio. kr., og der er afsat 164,2 mio. kr. i budget 2019.

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 2018	Udgifter pr. 1. kv. 2018	Udgifter pr. 2. kv. 2018	Udgifter pr. 3. kv. 2018	Udgifter pr. 4. kv. 2018
	Samlet resultat (mio. kr.)	142,9	150,5		33,7	78,5	116,9	149,6
064550	Administrationsbygninger	4,9	6,3	4,1	1,2	2,9	5,8	6,2
064551	Sekretariat og forvaltninger	73,0	77,7	58,0	21,5	43,1	63,7	86,8
064552	Fælles IT og telefoni	23,1	23,2	10,5	-1,5	7,5	15,1	15,7
064553	Jobcentre	10,8	11,0	7,4	2,8	5,6	8,3	11,1
064555	Miljøbeskyttelse	2,5	2,8	1,7	0,6	1,4	1,9	2,5
064556	Byggesagsbehandling	2,2	2,3	1,8	0,7	1,3	1,9	2,7
064557	Voksen-, ældre- og handicapområdet	9,6	10,3	3,4	3,1	6,2	4,8	5,1
064558	Det specialiserede børneområde	13,2	13,0	9,1	3,9	7,7	11,1	13,6
064559	Adm.bidrag til Udbetaling Danmark	3,4	3,9	3,9	1,4	2,9	4,3	5,8

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 ressourceforbrugt 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 i 2017. Tallene for 2018 er endnu ikke opdateret i FLIS.

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.

Ishøj Kommune ligger generelt over gennemsnittet for så vidt angår voksenområdet og det specialiserede børneområde, 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 86,8 mio. kr. i 2018, kan udgifterne specificeres som nedenstående:

Tabel 4. Funktion 064551 Sekretariat og forvaltninger, løbende priser, mio. kr.

Regnskabsår	2016	2017	2018	
Resultat	73,0	77,8	86,8	
Art				
1	Lønninger	74,2	79,6*	83,3
22	Fødevarer	1,5	1,6	1,8
23	Brændsel og drivmidler	0,4	0,4	0,3
27	Anskaffelser	0,7		0,5
29	Øvrige varekøb	1,6	1,8	1,6
40	Tjenesteydelser uden moms	2,0	0,8	0,7
45	Entreprenør- og håndværker	1,4	1,2	1,2
47	Betalinger til kommuner	2,4	2,6	2,6
49	Øvrige tjenesteydelser	10,1	9,4	9,6
72	Salg af produkter og ydelser	-2,5	-2,8	-3,0
77	Betalinger fra kommuner	-6,2	-5,5	-5,3
79	Øvrige indtægter	-12,5	-11,5	-6,5

*Fordelingen på de forskellige centre fremgår af nedenstående tabel 5

Lønninger udgør klart den største udgiftspost.

Udgifter til Øvrige tjenesteydelser, som består af uddannelsesudgifter, møder, annoncer, telefoni og IT, kontingent, køretøj mm. og afregninger mellem Ishøj og Vallensbæk, fylder dog også 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	2018
	Forbrug JAN - 016 1 kr.
Profitcenter	DKK
Ishøj kommune i alt	83.331.219
Center for Borger, Økonomi og IT	22.860.504
Center for Ledelse og Strategi	25.494.671
Center for Byudvikling	3.541.308
Center for Kultur og Fritid	3.110.652
Center for Voksne og Velfærd	11.926.602
Center for Ejendomme	13.988.862
Center for Dagtilbud og Uddannelse	2.408.620