



Udgifter til administration, 2. 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 har i juni offentliggjort 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 (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 forbruget efter 1. kvartal 2018, 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

	Regnskabsår	2016	2017	Budget 2018	Forbrug pr. 31.3.2018	Forbrug pr. 30.6.2018
Hovedfunktion		DKK	DKK			
	Samlet resultat	171.611.831	183.301.268	208.444.915	46.279.153	101.691.582
0642	Politisk organisation	6.205.828	6.406.749	7.314.800*	1.895.026	3.560.565
0645	Administrativ organisation	142.858.063	150.459.179	154.821.800	33.695.488	78.479.197
0648	Erhvervsudvikling, turisme og landdistrikter	4.252.017	4.360.851	3.912.700	1.425.317	2.610.909
0652	Lønpuljer m.v.	18.295.923	22.074.488	42.395.615**	9.263.321	17.040.911

*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 154,8 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	Budget 2018	Forbrug pr. 31.3.2018	Forbrug pr. 30.6.2018
Samlet resultat		142.858.063	150.459.179		154.821.800	33.695.488	78.479.197
064550	Administrationsbygninger	4.949.818	6.258.089	4,2	6.273.700	1.171.343	2.898.879
064551	Sekretariat og forvaltninger	73.006.283	77.725.188	51,7	76.827.100	21.452.941	43.113.429
064552	Fælles IT og telefoni	23.114.743	23.175.705	15,4	26.023.500*	-1.524.918	7.473.851
064553	Jobcentre	10.848.660	11.029.224	7,3	11.282.300	2.784.693	5.569.386
064555	Miljøbeskyttelse	2.500.660	2.765.527	1,8	2.426.400	634.530	1.355.063
064556	Byggesagsbehandling	2.238.767	2.292.197	1,5	2.564.700	658.201	1.330.681
064557	Voksen-, ældre- og handicapområdet	9.622.884	10.297.281	6,8	12.083.800	3.149.591	6.177.000
064558	Det specialiserede børneområde	13.208.162	13.033.883	8,7	13.279.200	3.990.420	7.673.649
064559	Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark	3.368.087	3.882.087	2,6	4.061.100	1.378.687	2.887.257

*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	Budget 2018	Forbrug pr. 31.3.2018	Forbrug pr. 30.6.2018
	Resultat	73.006.283	77.725.188	76.827.100	21.452.941	43.113.429
Art						
1	Lønninger	74.210.206	79.596.197*	74.929.600	18.498.832	38.502.241
22	Fødevarer	1.479.773	1.574.616	1.214.500	467.734	893.076
23	Brændsel og drivmidler	380.573	387.449	336.400	4.071	4.896
27	Anskaffelser	743.344		1.344.700	198.622	198.622
29	Øvrige varekøb	1.587.459	1.770.927	1.239.500	303.142	608.292
40	Tjenesteydelser uden moms	1.989.179	778.322	793.200	1.054.552	1.554.723
45	Entreprenør- og håndværker	1.419.338	1.220.055	1.592.900	169.131	278.528
46	Betalinger til staten	7.676	13.272			
47	Betalinger til kommuner	2.407.476	2.645.553	2.666.400	650.929	1.301.589
49	Øvrige tjenesteydelser	10.040.284	9.381.562	9.410.000	2.514.905	4.759.822
59	Øvrige tilskud	5.000	100.000			
72	Salg af produkter og ydelser	-2.531.142	-2.823.258	-1.419.000	-341.648	-608.504
77	Betalinger fra kommuner	-6.228.138	-5.477.006	-6.103.500	-1.329.804	-2.659.608
79	Øvrige indtægter	-12.532.265	-11.457.501	-9.177.600	-737.526	-1.733.644

*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