

**Udgifter til administration, 3. kvartal 2020**

Byrådet har i budgetforliget for 2020 ønsket en kvartalsvis rapportering om udgifter til administration i kommunen, idet det i budgetforliget for 2020 fremgår, at: ”Administrationen skal fortsat effektivisere”.

På administrationsområdet anvendes primært tre forskellige opgørelsesmetoder: Personaledatametoden, regnskabsdatametoden og kombinationsmetoden. De har hver især sine fordele og ulemper.

I det følgende har vi anvendt regnskabsdatametoden, som tager udgangspunkt i kommunens årsregnskaber. Udgifterne til administration og ledelse afgrænses efter den autoriserede kontoplans hovedkonto 6.

Fordelen ved regnskabsdatametoden er, at den både medtager lønudgifter og øvrige administrationsudgifter udover løn. Metoden er derfor, modsat personaledatametoden, ikke følsom overfor om kommunerne har valgt selv at varetage alle administrationsopgaver, eller om de har valgt at udlicitere nogle af disse. Regnskabsdatametoden er til gengæld følsom overfor konteringsfejl og forskelle i konteringspraksis.

I Social- og Indenrigsministeriets autoriserede kontoplan indgår følgende 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.).

**Status på udgifter til administration**

Udviklingen i udgifterne i de sidste to hele regnskabsår samt korrigeret budget 2020 og udgifter pr. kvartal 2020, 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	2018	2019	Korrigeret Budget 2020	Udgifter pr. 1. kvrt. 2020	Udgifter pr. 2. kvrt. 2020	Udgifter pr. 3. kvrt. 2020	Udgifter pr. 4. kvrt. 2020
Samlet resultat (mio. kr.)	182,6	189,7	225,3	60,1	102,0	156,4	
0642 <b>Politisk organisation</b>	7,2	8,7	7,7	1,8	3,3	4,8	
0645 <b>Administrativ organisation</b>	148,2	154,0	174,1	49,1	80,8	126,3	
0648 <b>Erhvervsudvikling mm.</b>	4,2	1,3	0,7	0,7	0,7	0,7	
0652 <b>Lønpuljer m.v.</b>	23,1	25,7	42,8	8,5	17,3	24,6	

Kilde: KMD OPUS

Administrationsudgifterne pr. 3. kvartal 2020 er i alt 156,4 mio. kr. svarende til 74,6 % af korrigeret budget, hvilket er på niveau med udgifterne på samme tid sidste år.

Hovedfunktion 6.45 – ”Administrativ organisation”, udgør den største andel af udgifterne på hovedkonto 6. Udgifterne til hovedfunktion 6.45 – ”Administrativ organisation” pr. 3. kvartal 2020 udgjorde 126,3mio. kr. Det korrigerede budget på 6.45 i 2020 er 168,7 mio. kr., dvs. forbrugsprocenten er 74,9 %

En betydelig del af udgifterne til ”administrativ organisation” indgår i udgifterne 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 også af sagsbehandlere i de borgerrettede funktioner.

Desuden indgår udgifter til f.eks. administrationsbygninger, Jobcentret i Vallensbæk og kommunens bidrag til Udbetaling Danmark.

**Tabel 2. Funktioner under Hovedfunktion 0645, løbende priser**

Funktion	Regnskabsår	2018	2019	Budget 2020	Udgifter pr. 3. kvartal 2020	% andel af adm. udgifter på konto 0645 i 2020
<b>Samlet resultat (mio. kr.)</b>		<b>148,2</b>	<b>154,0</b>	<b>167,8</b>	<b>126,4</b>	<b>74,9 %</b>
<b>064550</b> Administrationsbygninger		6,0	5,8	4,1	3,5	85,3 %
<b>064551</b> Sekretariat og forvaltninger		83,3	92,2	100,4	70,8	70,2 %
<b>064552</b> Fælles IT og telefoni		20,6	23,2	24,9	22,0	88,0 %
<b>064553</b> Jobcentre		11,1	11,4	11,6	8,7	75,2 %
<b>064555</b> Miljøbeskyttelse		2,6	2,6	2,5	1,7	66,2 %
<b>064556</b> Byggesagsbehandling		2,7	-0,2	1,6	1,4	90,0 %
<b>064557</b> Voksen-, ældre- og handicapområdet		2,9	2,2	1,3	2,8	156,7 %
<b>064558</b> Det specialiserede børneområde		13,1	13,1	15,5	11,0	71,1 %
<b>064559</b> Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark		6,3	3,8	5,9	4,4	74,3 %

Kilde: KMD OPUS

Funktion 064551 ”Sekretariat og forvaltninger” udgør stadig over halvdelen (56,0 %) af ”administrativ organisation”, svarende til 70,8 mio. kr. i 3. kvartal 2020. Udgifterne på denne funktion specificeres som herunder.

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

	2018	2019	Budget 2020	Forbrug 3. kvartal 2020
I alt	<b>83,0</b>	<b>92,2</b>	<b>100,4</b>	<b>70,8</b>
<b>Art</b>				
<b>1 Lønninger</b>	83,3	89,3	92,9	68,7
<b>22 Fødevarer</b>	1,8	1,8	1,3	1,2
<b>23 Brændsel og drivmidler</b>	0,3	0,5	0,3	0,2
<b>27 Anskaffelser</b>	0,5	1,0	2,0	0,1
<b>29 Øvrige varekøb</b>	1,6	1,3	2,0	2,0
<b>40 Tjenesteydelser uden moms</b>	0,0	1,7	1,6	-0,1*
<b>45 Entreprenør- og håndværker</b>	1,2	1,4	1,3	0,6
<b>47 Betalinger til kommuner</b>	2,6	3,0	3,0	2,2
<b>49 Øvrige tjenesteydelser</b>	9,6	10,3	13,3	7,1
<b>72 Salg af produkter og ydelser</b>	-3,0	-1,4	-1,5	-0,8
<b>77 Betalinger fra kommuner</b>	-5,3	-5,4	-6,4	-4,2
<b>79 Øvrige indtægter</b>	-9,6	-11,2	-9,4	-6,4

Kilde: KMD OPUS

- Indtægter i kørselsafdelingen er højere end udgifter generelt på konto 4.0 derfor negativ fortegn

Lønninger udgør den største udgiftspost – 3. kvartal 2020 udgør lønninger 97,1 % af udgifterne på 064551, ved regnskab 2019 var andelen 89,3 %

Udgifter til ”Øvrige tjenesteydelser” består af uddannelsesudgifter, møder, annoncer, telefoni og IT, kontingent, køretøj mm. samt afregninger mellem Ishøj og Vallensbæk.

Under ”entreprenør og håndværker” bogføres udgifter i Kørselsafdelingen, og udgifter ifm. Rådhusets puljebiler. ”Øvrige indtægter” stammer fra byggetilladelser, kantine, kørselsafdeling, genoptræning, AUB mm.