

---

Dato:	Sagsnummer:	Sagsbehandler:	Afdeling:
13-08-2024	24/13524	Tommy Sauer Pedersen	Budget og Styring

## Nøgletalsanalyse for administration

Regeringen har tilkendegivet, at udgifterne til administrative opgaver i kommuner og regioner skal nedbringes med 3 mia. kr. frem mod 2030 med henblik på at finansiere en ekstraordinær ramme til løn og arbejdsvilkår i den offentlige velfærd. Med Økonomiaftalen for 2024 var der enighed om at reducere administration mv. på alle niveauer svarende til 0,7 mia. kr. i 2024 i kommunerne. Med aftalen for 2025 er der lagt yderligere 244 mio. kr. oveni. Det vil være op til den enkelte kommune at frigøre ressourcerne på baggrund af, hvad der giver mening efter lokale forhold. Sideløbende arbejder KL og Regeringen med afbureaukratiseringsforslag, som skal understøtte kommunernes muligheder for at reducere på administrationsområdet.

Syddjurs Kommune har især i 2023 og 2024 reduceret de administrative udgifter markant. Derfor er der til budgetforhandlingerne for Budget 2025 udarbejdet en supplerende analyse specifikt på administrationsområdet udover den overordnede nøgletalsanalyse, der tager udgangspunkt i ECO-nøgletal fra VIVE, Det Nationale Forsknings- og Analysecenter for Velfærd.

### **Hvad er administration?**

Administration kan være central administration udført på økonomiudvalgets område, men kan også være administration på decentrale institutioner som skoler, daginstitutioner og plejecentre, der udføres på fagudvalgsområder.

Central administration kan være myndighedsudøvelse, hvor der med hjemmel i en specifik lov træffes afgørelser med direkte eller indirekte konsekvenser for borgere eller virksomheder. Myndighedsudøvelse omfatter sagsbehandling i bred forstand og omfatter både opgaver vedrørende selve afgørelserne og opgaver i tilknytning hertil. Meget af sagsbehandlingen vil være i direkte kontakt med borgeren på fx beskæftigelsesområdet, ved byggesagsbehandling, på det specialiserede socialområdet eller i borgerservice.

Der kan også være administrative opgaver i form af støttefunktioner og sekretariatsbetjening, der både udføres for det politiske niveau i kommunen og for den administrative ledelse og den øvrige organisation. Det kan være løn- og personaleadministration, økonomistyring, it-administration og anden intern service. Sekretariatsbetjening omfatter bl.a. afholdelse af udvalgs- og byrådsmøder, juridiske opgaver samt opgaver vedrørende kommunikation.

Baggrunden for at se særskilt på disse områder er som nævnt, at der er et stort fokus på administration i disse år, og at der derfor præsenteres mange forskellige analyser af administrationsområdet.

### **Nøgletalsanalysen med baggrund i VIVE's ECO-nøgletal**

Den overordnede nøgletalsanalyse til brug for budget 2025 viser, at Syddjurs Kommune i 2023 kunne bruge 18,3 mio. kr. mere på administrationsområdet og stadig ligge på gennemsnittet i sammenlignelige kommuner.

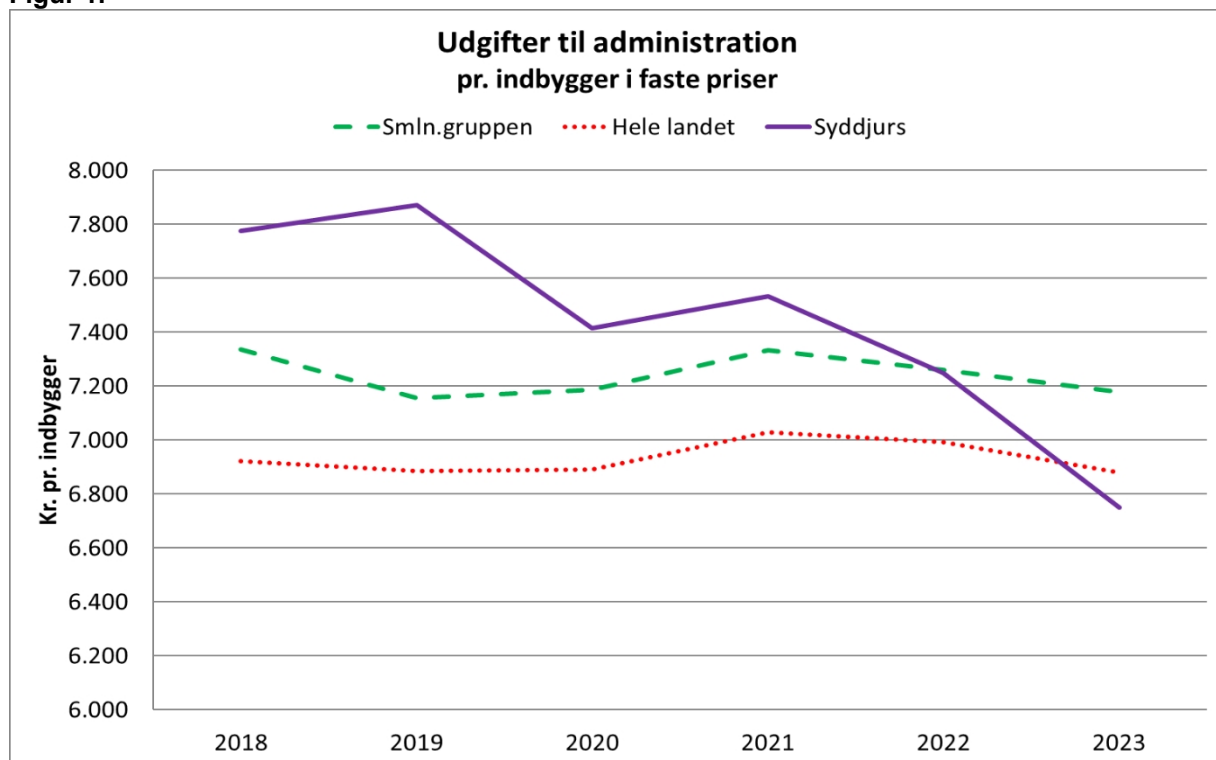
Beregningen er lavet på den måde, at der vises et plusbeløb, hvis udgifterne i Syddjurs Kommune er højere end gennemsnittet i sammenlignelige kommuner. Hvis man i Syddjurs Kommune bruger mindre end i de sammenlignelige kommuner vises et minusbeløb, som er det man sparer i forhold til, hvis man brugte det samme som i sammenligningskommunerne. I figur 1 svarer det til forskellen mellem lilla linje med tal for Syddjurs Kommune og den grønne stiplede linje med tal for sammenligningskommunerne.

VIVE har fundet sammenligningskommunerne ud fra en beregning, der vurderer kommunernes udgiftsbehov ud fra

- Indbyggertal, logaritmisk og med negativt fortegn (flere indbyggere = lavere udgiftsbehov per indbygger) (vægter 27%)
- Rejsetidskriteriet fra statens tilskuds- og udligningssystem, hvor der for en gennemsnitlig borger i kommunen er beregnet en rejsetid til de 2.000 nærmeste andre borgere (vægter 26%)
- Andel børn af enlige forsørgere og andel indvandrere og efterkommere fra ikke vestlige lande (vægter 23%)
- Lille ø-kommune (vægter 24%)

Det giver følgende sammenligningskommuner: Holbæk, Svendborg, Slagelse, Haderslev, Brønderslev, Vejen, Varde, Faaborg-Midtfyn, Faxe og Mariagerfjord.

Figur 1.



## Regnskabsmetoden

Ved benchmark på administrationsudgifter kan der tages udgangspunkt i forskellige opgørelsesmetoder. Den mest oplagte er at se på de regnskabsførte udgifter i forhold til Indenrigsministeriets autoriserede kontoplan. I tabel 1 vises en specifikation af udgifterne i 2023 fordelt på det såkaldte funktionsområde. Alternative opgørelsesmetoder er personalemetoden og den kombinerede metode, som der ses på efterfølgende.

På de fleste funktioner bruges der færre udgifter i regnskab 2023 end i gennemsnittet af sammenligningskommunerne. For kommunalbestyrelsen er det en udgift, hvor det er begrænset, hvor meget stordriftsfordel der kan være for en kommune som Syddjurs. I de tilfælde, hvor der er merudgifter til miljøbeskyttelse, byggesagsbehandling, turisme og udvikling af yder- og landdistriktsområder er det udgifter, hvor man alt andet lige vil forvente at en kommune med geografi og naturværdier som Syddjurs har udgifter, der ligger over en gennemsnitlig kommune.

Den mest markante forskel er derfor på det specialiserede socialområde, hvilket i denne sammenhæng er familieområdet. Dette område ses der derfor nærmere på til sidst i notatet.

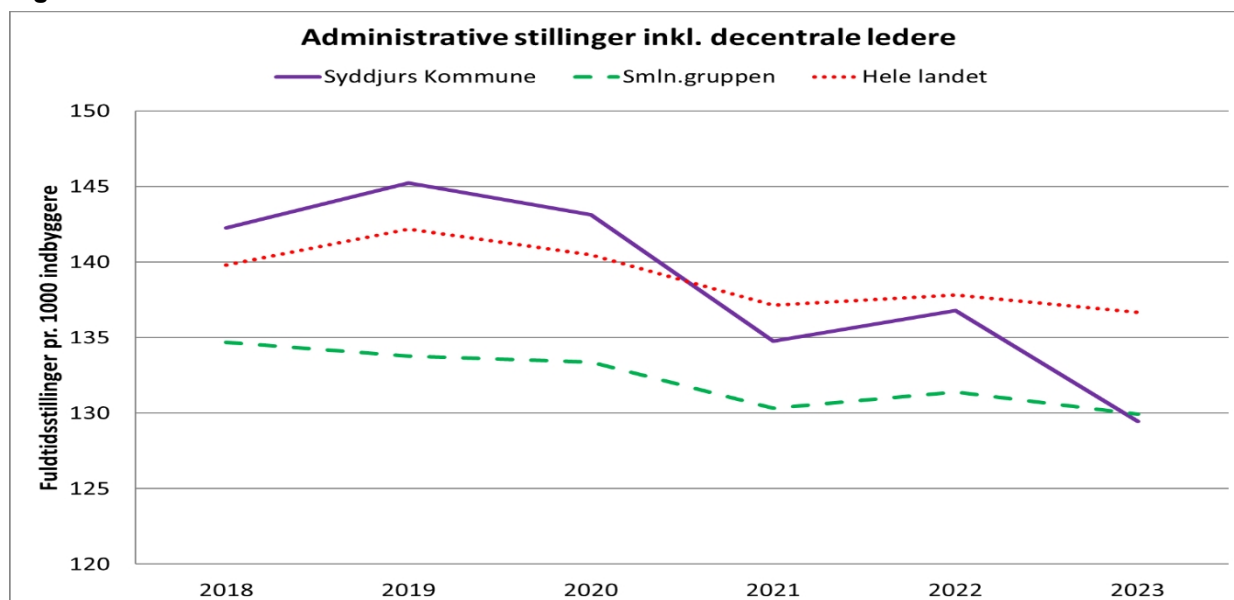
Tabel 1

Regnskab 2023, kr. pr. indbygger	Syddjurs	Sammenligning sgruppe	Forskel
6.42.40 Fællesformål (politisk organisation)	4	8	3
6.42.41 Kommunalbestyrelsesmedlemmer	213	196	-17
6.42.42 Kommissioner, råd og nævn	10	14	3
6.45.50 Administrationsbygninger	135	221	86
6.45.51 Sekretariat og forvaltninger	2.667	2.833	166
6.45.52 Fælles IT og telefoni	521	736	215
6.45.53 Jobcentre	922	950	28
6.45.54 Naturbeskyttelse	70	79	10
6.45.55 Miljøbeskyttelse	207	147	-60
6.45.56 Byggesagsbehandling	127	112	-14
6.45.57 Voksen-, ældre- og handicapområdet	554	557	4
6.45.58 Det specialiserede socialområde	644	532	-112
6.45.59 Adm.bidrag til Udbetaling Danmark	252	252	0
6.48.60 Div. indtægter/udgifter efter forsk. love	0	9	9
6.48.61 Vækstfora	0	0	0
6.48.62 Turisme	65	52	-14
6.48.63 Udvikling af menneskelige ressourcer	0	0	0
6.48.66 Innovation og ny teknologi	37	8	-29
6.48.67 Vejledning og Erhvervsudvikling	50	130	80
6.48.68 Udv. af yder- og landdistriktsområder	40	18	-22
6.52.70 Løn- og barselpuljer	0	56	56
6.52.72 Tjenestemandspension	231	424	193
6.52.74 Interne forsikringspuljer	40	147	107
<b>I alt kr. indbygger</b>	<b>6.790</b>	<b>7.483</b>	<b>693</b>

### Personalemetoden

Opgjort i forhold til administrative stillinger så viser udviklingen det samme billede som med regnskabsmetoden. Næmlig at udgifterne har været faldende frem til 2023, hvor niveauet falder til lige under niveauet for gennemsnittet i de sammenlignelige kommuner.

Figur 2

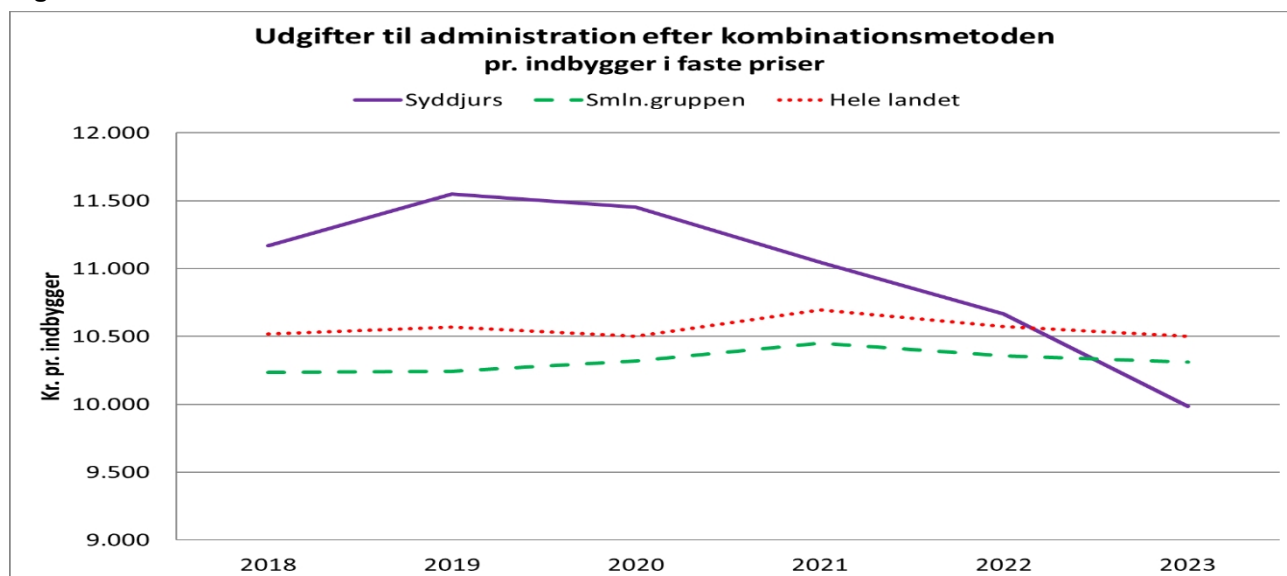


## Den kombinerede metode

I kombinationsmetoden opgøres de administrative lønudgifter efter personalemetoden. Lønudgifterne beregnes på baggrund af

- (I) antal fuldtidsansatte inden for de stillingskategorier, som regeringen og KL har defineret som administrative i personalemetoden, og
- (II) gennemsnitslønningerne på landsplan inden for disse stillingskategorier.

Figur 3



Ved at tage afsæt i personalemetoden, tages der højde for fejlkontering og forskelle i konteringspraksis på tværs af kommunerne i forhold til lønudgifter, der er den primære udgiftsart på administrationsområdet. Samtidig giver metoden mulighed for at opdele administrationsudgifterne på forskellige administrationstyper.

Lønudgifterne fra personalemetoden kombineres herefter med de centrale administrationsudgifter udover løn (herefter kaldet øvrige administrationsudgifter udover løn). Konkret medtages udgifterne på hovedfunktion 6.45: Administrativ organisation, som blandt andet omfatter udgifter til varekøb på administrationsområdet, IT-udgifter og betalinger for tjenesteydelser til private leverandører og andre kommuner.

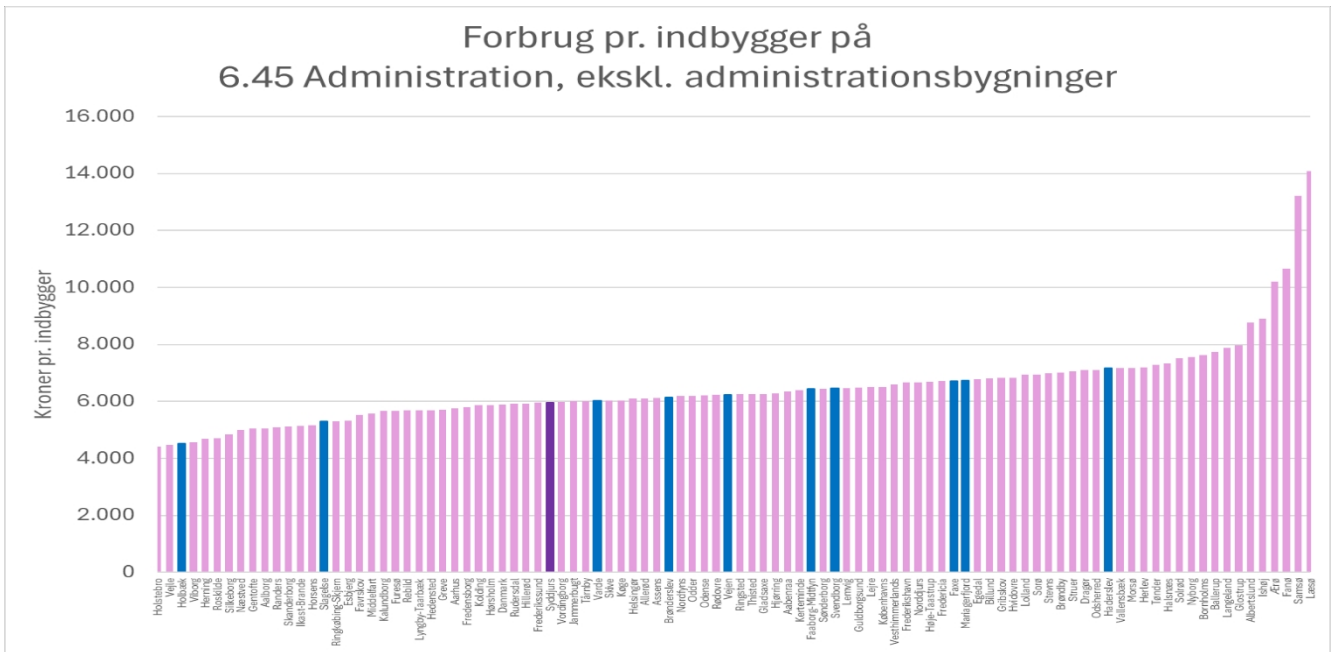
På den måde bliver der tale om en kombineret metode. Figur 3 viser en udvikling der svarer til udviklingen efter de to andre opgørelsesmetoder. Omregnet til kroner per indbygger på samme måde som i den overordnede ECO-nøgletalsanalyse, så bruger Syddjurs Kommune 14,2 mio. kr. mindre end gennemsnittet i sammenligningskommunerne.

## Test på sammenligningskommuner

De viste nøgletal påvirkes væsentligt af de kommuner, der sammenlignes med. Der er derfor i figur 4 set på, hvor udgiftsniveauet er i forhold til alle kommuner. Med blå og lilla for Syddjurs Kommune er vist sammenligningskommunerne. Syddjurs Kommune ligger som forventet i forhold til nøgletallene i den lave ende. Holbæk Kommune og Slagelse Kommune skiller sig ud i sammenligningsgruppen.

Her skal man være opmærksom på, at Holbæk Kommune driver Socialtilsyn Øst, der er en national specialistfunktion, der varetager den samlede opgave med at godkende og føre tilsyn med delvis lukkede døgninstitutioner, delvis lukkede afdelinger på døgninstitutioner, sikrede døgninstitutioner og særligt sikrede afdelinger i hele landet. Denne funktions økonomi kan muligvis via stordriftsfordele og takstberegninger påvirke de konterede udgifter i kommunen.

Figur 4



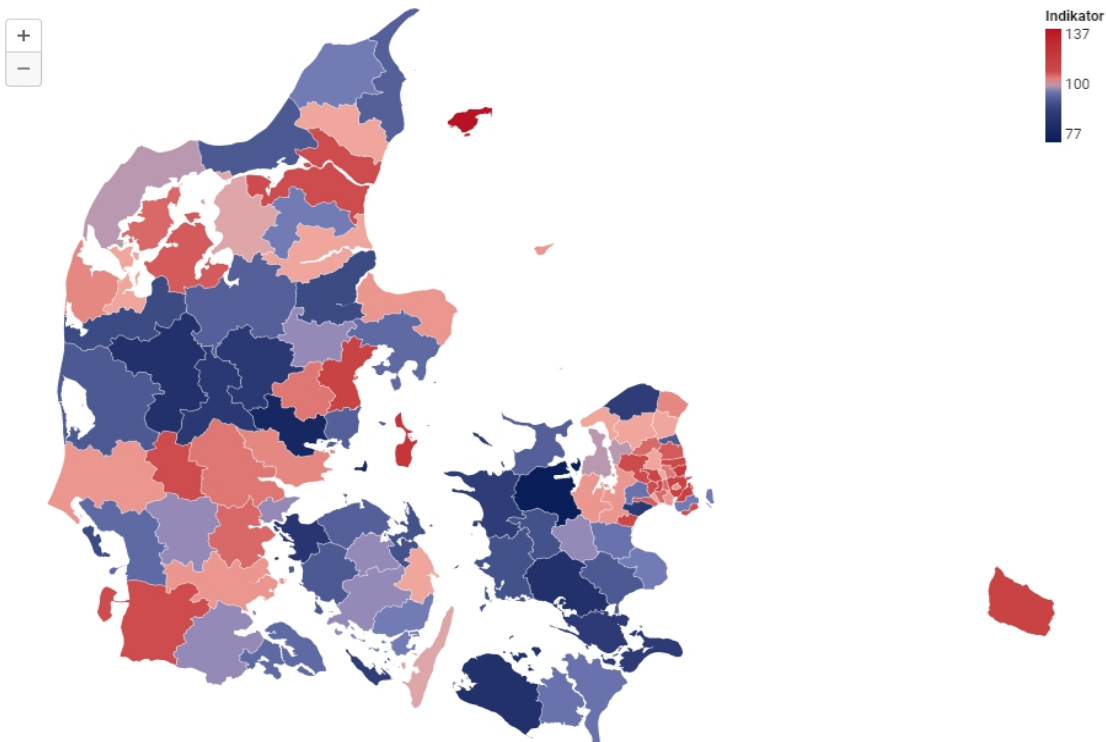
**Kortlægning af udviklingen i kommunerne i 2023 af NB Økonomi**

Ud fra den kombinerede metode har mediet NB Økonomi forsøgt med figur 5 at kortlægge, hvordan administrationsudgifterne ligger i forhold til det forventede udgiftsbehov. Her skønnes Syddjurs Kommune at ligge på indeks 96 eller 375 kr. per indbygger, svarende til en mindreudgift på cirka 16,5 mio. kr. Et tal tæt på de 18,3 mio. kr.

Figur 5

**Benchmarkingindikator for administrative udgifter i kommunerne**

Kortet viser de faktiske administrationsudgifter set i forhold til de forventede administrationsudgifter, når der korrigeres for kommunens rammevilkår.



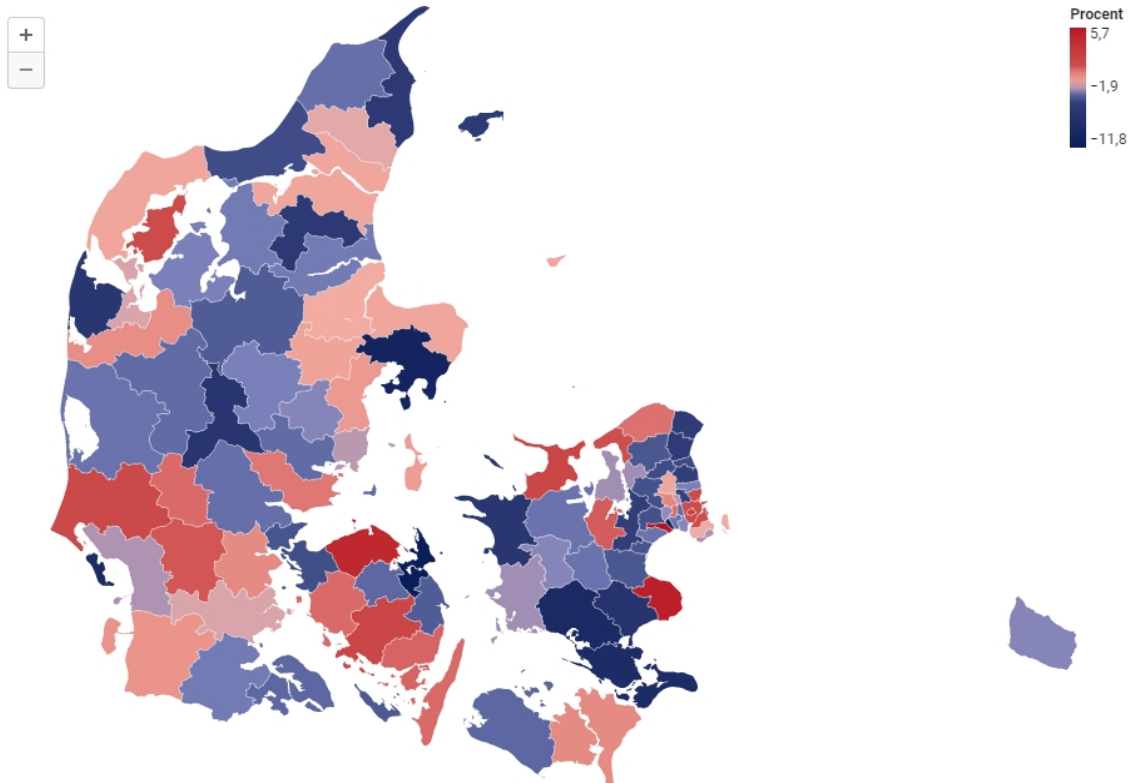
Kort: Pia Paarup Krebs /NB-Økonomi • Kilde: Indenrigsministeriets Benchmarkingenhed • Lavet med Datawrapper

Mindreudgiften skyldes især et markant fald i administrationsudgifterne fra 2022 til 2023, hvilket fremgår af figur 6 fra NB økonomiske analyse. Den procentvise ændring fra 2022 til 2023 er beregnet til -10,2 procent.

**Figur 6**

### Ændring i administrative udgifter fra 2022 til 2023

Kortet viser den procentvise ændring i administrationsudgifter pr. indbygger fra 2022 til 2023. På landsplan er udgifterne faldet med 1,9 procent.



Kort: Pia Paarup Krebs /NB-Økonomi • Kilde: Indenrigsministeriets Benchmarkingenhed • Lavet med [Datawrapper](#)

### Nøgletal på familieområdet

I forhold til udgifter på det specialiserede børneområde er der set på, om der er særlige forhold der gør sig gældende for sammenligningskommunerne på dette område.

Der er ikke særskilte regressionsanalyser på, hvad der kan drive de administrative udgifter på familieområdet. For driftsudgifterne indgår der i VIVE's ECO nøgletal parametre som følger:

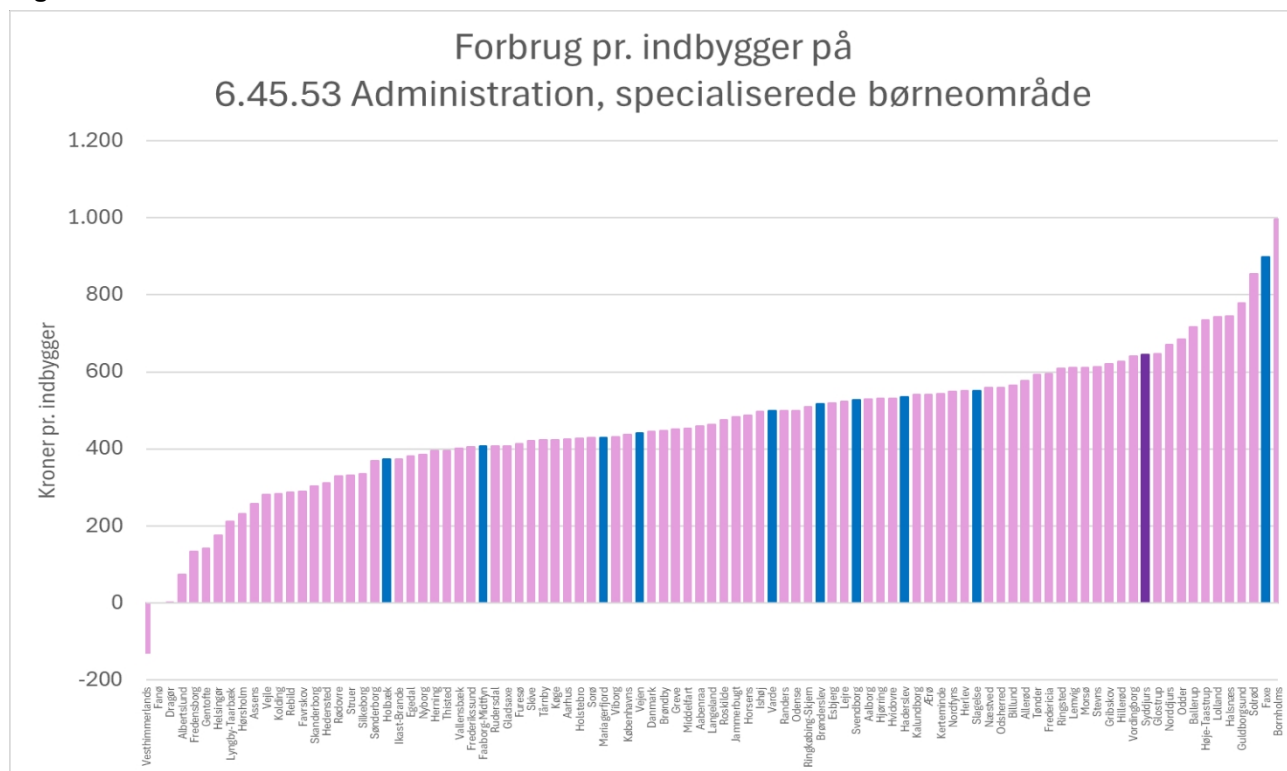
- Antal børn 0-15 år med enlige forsørgere
- Antal børn der har flyttet kommune mere end 3 gange
- Forventet antal modtagere af sociale foranstaltninger blandt 0-22 årige

Den sidste parameter vægter med 64 procent og er konstrueret af VIVE, idet de har haft adgang til individbaserede registerdata for alle børns familiære og sociale baggrund, der har muliggjort en individbaseret opgørelse af, hvor stor en andel af de 0-22-årige, som forventeligt vil modtage en personrettet social foranstaltning. En sådan foranstaltning kan enten være en anbringelse uden for eget hjem eller en forebyggende foranstaltning. Dette individbaserede mål for udgiftsbehovene er den dominerende faktor i forhold til at forklare variationerne i kommunernes udgifter til udsatte børn og unge.

Syddjurs Kommune beregnes til et udgiftsbehov på indeks 97,3 mod indeks 86,4 i sammenligningskommunerne. Det indikerer et vist pres på udgifterne i driften.

Ser man på det administrative forbrug pr. indbygger på familieområdet, så fremgår det af figur 7, at Syddjurs Kommune ligger i den tunge ende af feltet, og kun Faxe Kommune blandt sammenligningskommunerne har større udgifter per indbygger.

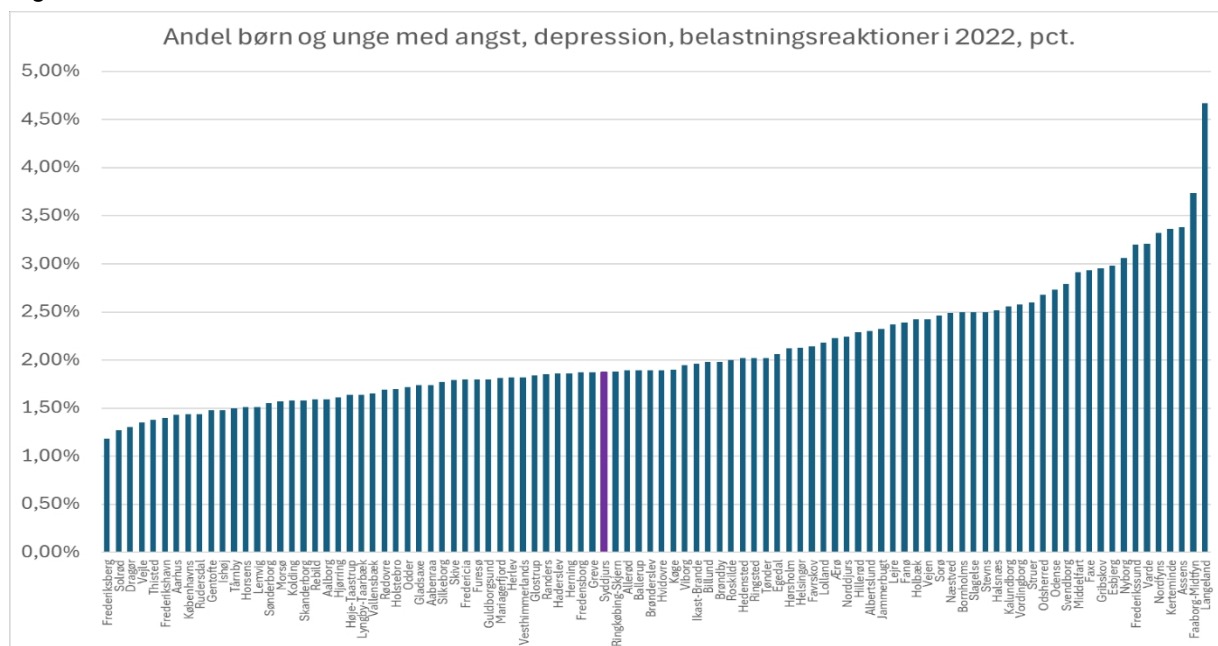
Figur 7



Der kan være forskellige sociale forhold, der kan medføre øgede administrative udgifter på området. I forhold til tilgængelige statistikker fra KL's "Kend din kommune" samt Danmarks Statistik er der set på to mulige forhold.

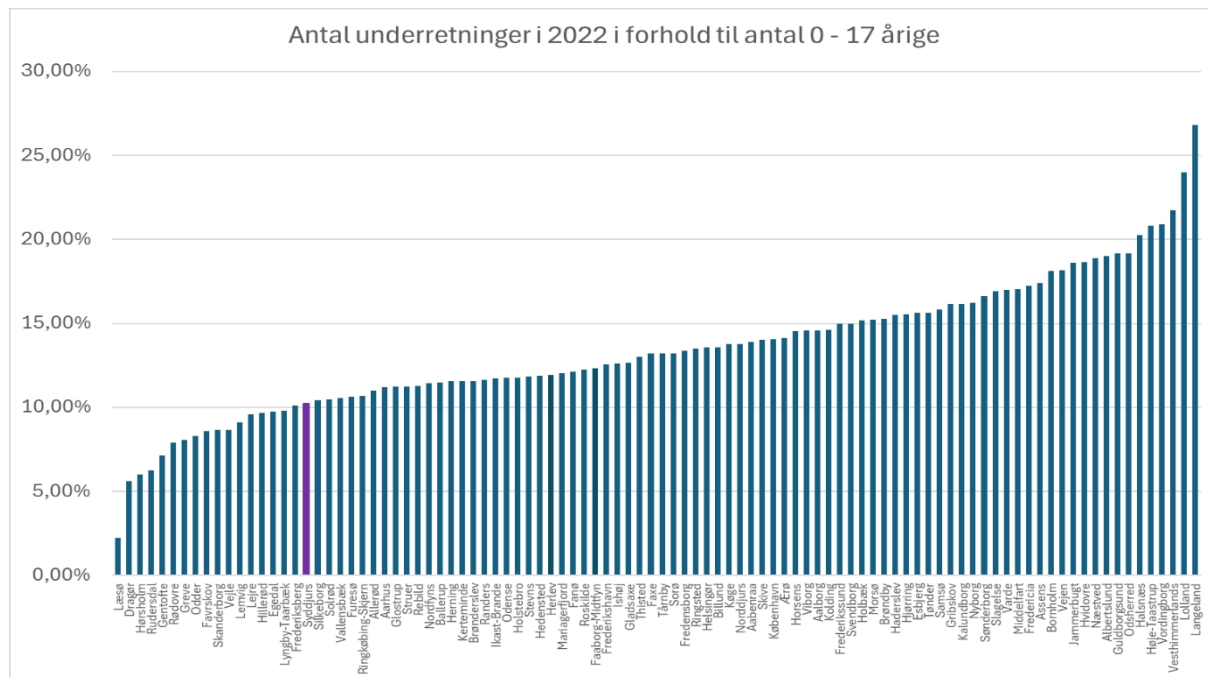
I forhold til KL's opgørelse af andel af børn med angst, depression og belastningsreaktioner i 2022, så ligger Syddjurs kommune jf. Figur 8 ret tæt på midten blandt landets kommuner med 1,87 procent.

Figur 8



I figur 9 er antallet af underretninger opgjort af Danmarks Statistik i 2022 beregnet som andel af 0 til 17 årige i kommunen. Figuren viser, at Syddjurs i den sammenhæng ligger i en kommune med relativ få underretninger.

Figur 9



Der er ikke noget ud fra de to parametre, som KL ser på i deres publikation "Kend din kommune", der indikerer, at Syddjurs Kommune skiller sig ud i forhold til behovet for administrative udgifter på familieområdet.

**Samlet konklusion for administrationsområdet**

Den samlede overordnede konklusion på analysen er, at Syddjurs Kommune baseret på kendte udgiftsdata og regnskabstal - uanset hvilken opgørelsesmetode der bruges - ligger lavt på de administrative udgifter, og at kommunen fra 2022 til 2023 har nedbragt sit niveau for administrationsudgifter betydeligt i forhold til sammenligningskommuner.

Regnskabsresultatet for 2024 på det administrative område bliver interessant at nærstudere. Tilbageholdenheden på det administrative område i 2023 (begrænset ansættelsesstop mv.) kan således have en effekt på udviklingen ved, at udgifterne kan komme til at se kunstigt lave ud. Omvendt er der med budget 2024 lagt yderligere cirka 10 mio. kr. ind i administrative besparelser (netto).

Analysen viser, at der er forholdsvis høje administrative udgifter på familieområdet. Direktionen vil derfor følge op på udviklingen, når der forelægger nye forbrugs- og aktivitetsdata.