

Dato:	Sagsnummer:	Sagsbehandler:	Afdeling:
28-05-2025	25/12915	Tommy Sauer Pedersen	Budget og Styring

Nøgletalsanalyse for administration

Der er i de årlige økonomiaftaler en målsætning om, at de 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. svarende til 0,7 mia. kr. i 2024 i kommunerne og med aftalen for 2025 blev der lagt yderligere 244 mio. kr. oveni. I den nye aftale til Budget 2026 tager KL til efterretning, at de administrative udgifter skal nedbringes med 250 mio. kr. i 2026.

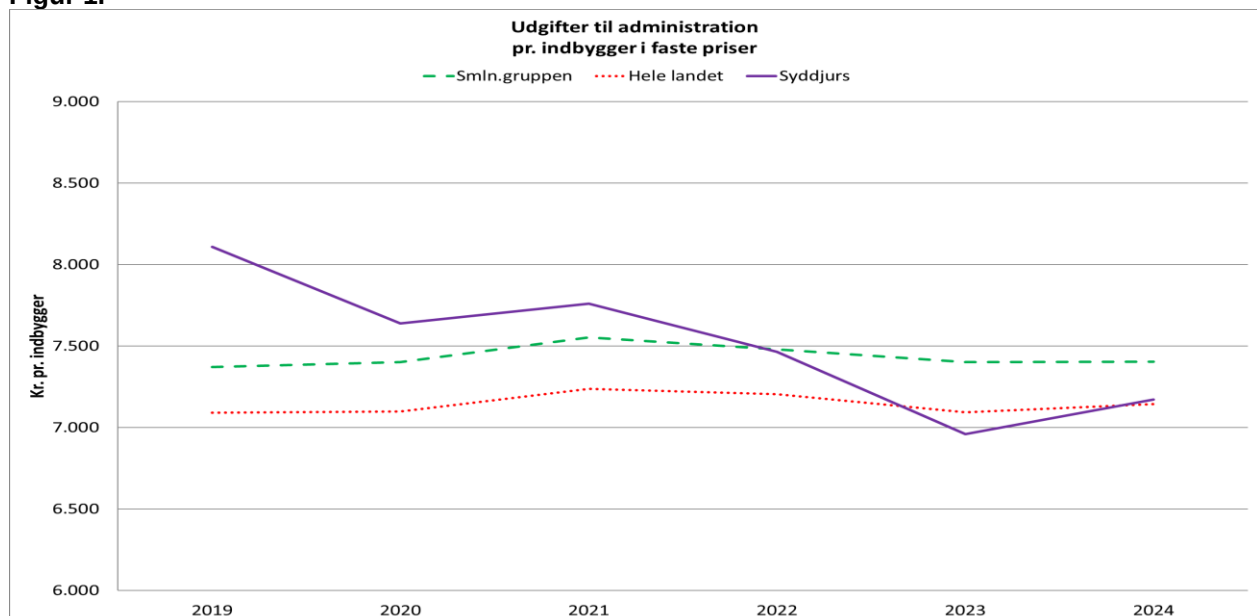
Det er op til den enkelte kommune at frigøre ressourcerne på baggrund af, hvad der giver mening efter lokale forhold. Sideløbende arbejder KL og Regeringen med afbureaukratiseringsforslag, som skal understøtte kommunernes muligheder for at reducere på administrationsområdet. Dette notat giver en status på området, der tager udgangspunkt i ECO-nøgletal fra VIVE, Det Nationale Forsknings- og Analysecenter for Velfærd.

Nøgletal med baggrund i VIVE's ECO-nøgletal

Den overordnede nøgletalsanalyse til brug for budget 2026 viser, at Syddjurs Kommune i 2024 kunne bruge 9,9 mio. kr. mere på administrationsområdet og stadig ligge på gennemsnittet i sammenlignelige kommuner.

Udviklingen i nøgletallet er vist i Figur 1. Udgiftniveauet i Syddjurs Kommune er opjusteret med 1,1 procent med baggrund i et lavere udgiftsbehov end gennemsnittet i sammenligningskommunerne.

Figur 1.



VIVE har fundet sammenligningskommunerne 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.

Konklusion for administrationsområdet

Den samlede overordnede konklusion er, at Syddjurs Kommune, uanset hvilken opgørelsesmetode der bruges, ligger lavt på de administrative udgifter. Kommunen fra 2022 til 2024 har nedbragt sit niveau for administrationsudgifter i forhold til sammenligningskommuner.

Der er fortsat i 2024 en mindre udgift end i de sammenlignelige kommuner, selv om 2023 var et særligt år med særlig tilbageholdenheden på det administrative område. Ophøret af begrænset ansættelsesstop og de øvrige tiltag kunne have betydet en stigning i udgiftsniveauet. Omvendt blev der med budget 2024 lagt yderligere cirka 10 mio. kr. ind i administrative besparelser (netto).

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 2024 fordelt på det såkaldte funktionsområde. Alternative opgørelsesmetoder er personalemetoden og den kombinerede metode, som der ses på efterfølgende.

Tabel 1

Regnskab 2024, kr. pr. indbygger	Syddjurs	Sammenligningsgruppe	Forskel
6.42.40 Fællesformål (politisk organisation)	5	5	0
6.42.41 Kommunalbestyrelsesmedlemmer	262	205	-56
6.42.42 Kommissioner, råd og nævn	12	13	1
6.45.50 Administrationsbygninger	134	227	93
6.45.51 Sekretariat og forvaltninger	2.677	2.946	269
6.45.52 Fælles IT og telefoni	825	793	-32
6.45.53 Jobcentre	924	1.009	85
6.45.54 Naturbeskyttelse	61	96	34
6.45.55 Miljøbeskyttelse	253	175	-78
6.45.56 Byggesagsbehandling	153	117	-35
6.45.57 Voksen-, ældre- og handicapområdet	595	549	-46
6.45.58 Det specialiserede børneområde	600	588	-13
6.45.59 Adm.bidrag til Udbetaling Danmark	253	258	5
6.48.60 Div. indtægter/udgifter efter forsk. love	0	9	9
6.48.61 Vækstfora	0	0	0
6.48.62 Turisme	78	53	-25
6.48.63 Udvikling af menneskelige ressourcer	0	0	0
6.48.66 Innovation og ny teknologi	66	11	-55
6.48.67 Vejledning og Erhvervsudvikling	57	139	82
6.48.68 Udv. af yder- og landdistriktsområder	31	17	-14
I alt kr. indbygger, ekskl. puljer	6.987	7.211	224
6.52.70 Løn- og barselspuljer	0	133	133
6.52.72 Tjenestemandspension	262	402	140
6.52.74 Interne forsikringspuljer	-1	166	167
I alt kr. indbygger, inkl. puljer	14.234	15.130	896

På de fleste funktioner bruges der færre udgifter i regnskab 2024 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,

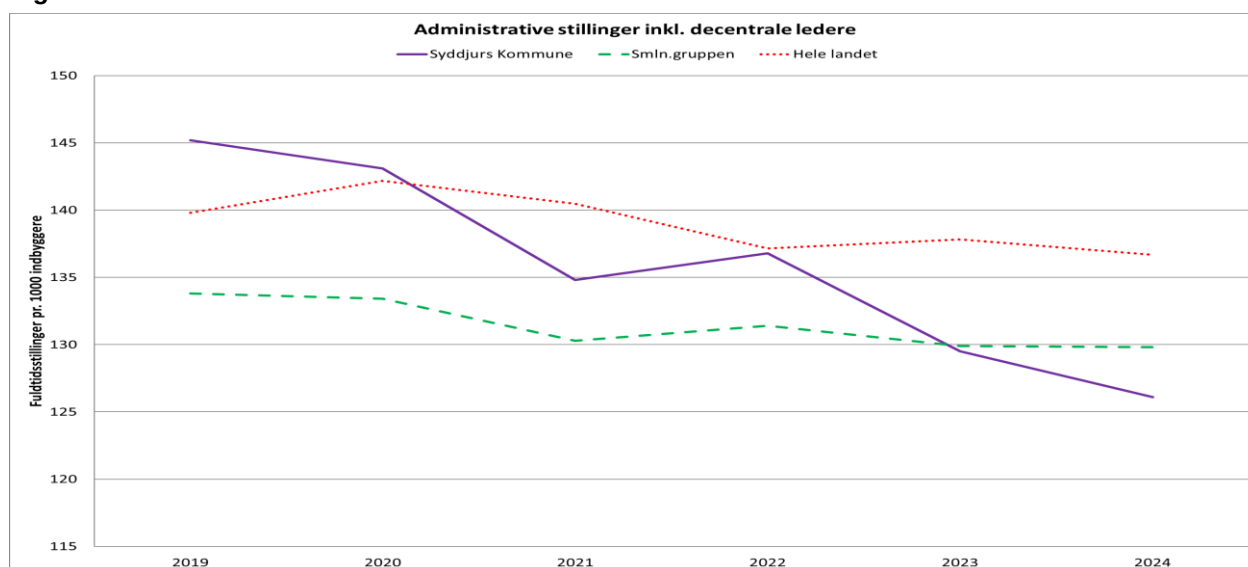
turisme og udvikling af yder- og landdistriktsområder er det udgifter, hvor man alt andet lige vil forvente at en kommune med geografi og naturværdier som Syddjurs har udgifter, der ligger over en gennemsnitlig kommune.

Der er en relativ stor forskel på forbruget på puljer, hvor konteringspraksis almindeligvis vil være, at i hvert fald lønpuljer og forsikringspuljer går i nul i regnskabet. De udgifter, som sammenligningskommunerne afholder på disse puljer, kan tilhøre formål i hele den kommunale kontoplan, men en del kunne i teorien også være administrative udgifter, der i givet fald vil øge mindre udgiften i Syddjurs Kommune.

Personalemetoden

Opgjort i forhold til administrative stillinger så viser udviklingen det samme billede som med regnskabsmetoden. Nemlig at udgifterne har været faldende frem til 2024 og nu ligger 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

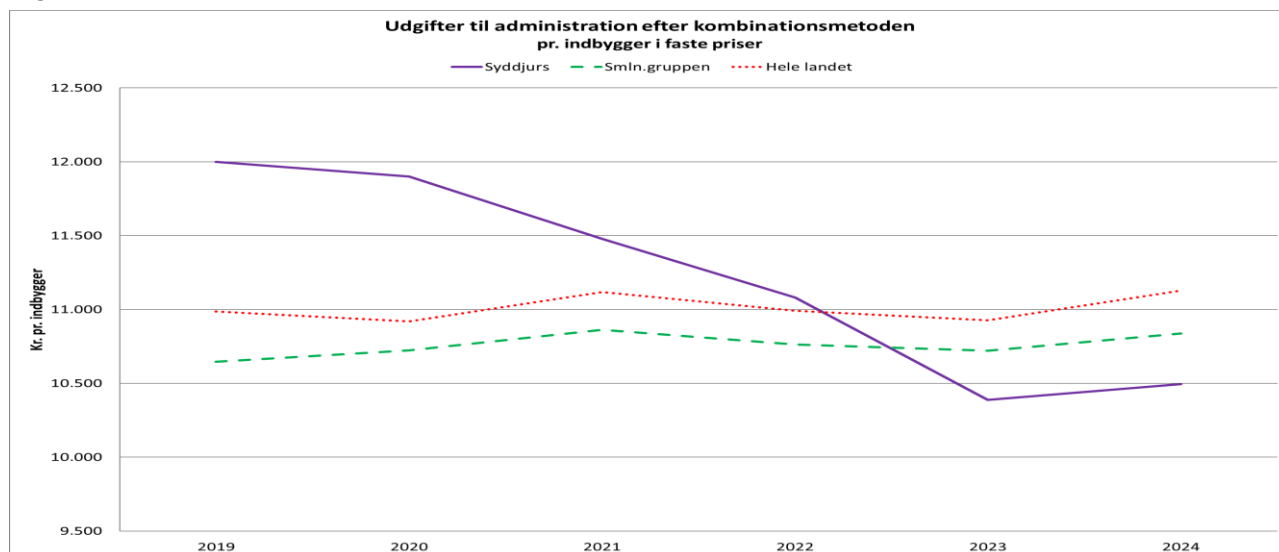
- (I) antal fuldtidsansatte inden for de stillingskategorier, som regeringen og KL har defineret som administrative i personalemetoden, og
- (II) gennemsnitslønningerne på landsplan inden for disse stillingskategorier.

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 kommunens overordnede ECO-nøgletalsanalyse, så bruger Syddjurs Kommune 15,2 mio. kr. mindre end gennemsnittet i sammenligningskommunerne.

Figur 3



Det specialiserede børneområde

Syddjurs Kommune har tidligere ligget relativt højt på udgiftsniveauet til administration på familieområdet. Det er dog mindre udtalt i regnskab 2024. Korrigeret for forskel i udgiftsbehov på administrationsområdet er forskellen 13 kr. per indbygger i merudgift. En medvirkende årsag til et højt nøgletal i regnskab 2023 var kontering af kontering af nogle IT-udgifter, der skulle have været konteret på et andet funktionsområde.

På hovedkonto 5.28, tilbud til børn og unge med særlige behov, beregnes der for Syddjurs Kommune et udgiftsbehov på indeks 97,3 mod indeks 86,4 i sammenligningskommunerne.

Bruger man data fra det fælleskommunale informationssystem (FLIS) og ser på det administrative forbrug pr. indbygger på familieområdet, så fremgår det af figur 4, at Syddjurs Kommune ligger i den øvre ende af feltet, hvilket er konsistent med forskellen i udgiftsbehovet på driften. Man skal være opmærksom på, at ikke alle kommuner konterer lige meget på funktionsområdet, hvilket også kan ses ved kommunerne med meget lave udgifter i figur 4.

Figur 4

