

## Bilag 8

### Målsætning om at reducere de administrative udgifter pr. indbygger med 10 pct. over fire år

#### Resumé

Her gøres status for målsætningen om at reducere administrative udgifter per indbygger med 10 pct. fra 2018 til 2022. Målsætningen blev vedtaget med budgetaftale 2019. Med målsætningen skal udgifterne til administration reduceres med 145,0 mio. kr. i perioden 2018-2022.

Opgørelsen af det første år, hvor målsætningen har været gældende, viser en reduktion i udgifterne til administration på 42,9 mio. kr. fra 2018 til 2019. Bidrag fra effektiviseringsstrategierne 2020 og 2021 vil isoleret set generere en reduktion i udgifter til administration på 98,3 mio. kr. på sigt. Bilaget er til orientering.

#### Sagsfremstilling

Økonomiudvalget besluttede den 11. december 2018, at regnskab 2018 udgør baseline for målsætningen om at reducere de administrative udgifter med 10 pct. pr. indbygger over de næste fire år.

Baseline for de administrative udgifter i 2018 er 5.112 kr. pr. indbygger, som skal reduceres med 10 pct. over fire år, så de administrative udgifter pr. indbygger udgør 4.601 kr. i 2022 med den nuværende befolkningsprognose og kontoplan, jf. tabel 1. Målsætningen for 2019 er 4.984 kr. pr. indbygger, mens de realiserede udgifter pr. indbygger i 2019 er 4.966 kr.

Tabel 1. Status på målsætning (2021 p/l)

	Baseline - 2018	2019	2020	2021	2022	Udvikling
Befolkning, medio året*	618.416	627.939	637.078	646.470	655.615	6,0%
Målsætning: Udgifter pr. indbygger (kr.)	5.112	4.984	4.857	4.729	4.601	-10%
Realiserede udgifter pr. indbygger (kr.)	5.112	4.966	-	-	-	-2,9%
Målsætning: Samlede adm. udgifter med reduktion (1.000 kr.)	3.161.407	3.129.840	3.093.969	3.056.963	3.016.415	-144.992
Reelle udgifter til administration (1.000 kr.)	3.161.407	3.118.533	-	-	-	-42.874

Note: Befolkningsudviklingen er fra Københavns Kommunes befolkningsprognose, der årligt opdateres. Befolkningen er opgjort medio året som i demografireguleringen.

6. juni 2020

Sagsnummer  
2020-0107618

Dokumentnummer  
2020-0107618-1

Sagsbehandler  
Louise Brünniche Lund

Center for Økonomi  
Team Budget  
Københavns Rådhus,  
Rådhuspladsen 1  
1550 København V

EAN-nummer  
5798009800206

I tabel 2 er status for udviklingen fra 2018 til 2019 opgjort på udvalg. Opgørelsen viser, at de samlede udgifter til administration på tværs af kommunen er faldet med 42,9 mio. kr. fra 2018 til 2019. Indfrielse af målsætningen i 2022 forudsætter en samlet reduktion på 145,0 mio. kr. Såfremt reduktionen sker jævnt over årene, skal der være en årlig reduktion på 36,3 mio. kr. I 2019 har kommunen således reduceret mere end en fjerdedel af målsætningen.

Baseline og status for 2019 er konsolideret i samarbejde med forvaltningerne. Som en del af konsolideringen er der foretaget en række tekniske korrektioner for at sikre en retvisende udvikling, jf. særskilt teknisk baggrundsafsnit.

Tabel 2. Forvaltningsfordelt status for 2019, (1.000 kr., 2021 p/l)

	2018*	2019*	Udvikling fra 2018 til 2019	Gnms, årlig reduktion, hvis målsætning skal realiseres.	Målsætning for 2022
IR	15.389	14.834	-554	-172	-690
BOR	9.949	9.643	-305	-112	-448
ØU	691.491	695.948	4.457	-8.089	-32.357
KFU	295.918	295.981	63	-3.440	-13.761
BUU	313.999	288.647	-25.352	-3.355	-13.420
SOU	255.644	259.111	3.467	-3.012	-12.047
SUD	594.442	612.104	17.662	-7.115	-28.459
TMU	378.325	345.941	-32.384	-4.021	-16.084
BIU	606.250	596.323	-9.927	-6.931	-27.725
Total	3.161.407	3.118.533	-42.874	-36.248	-144.992

\*) Korrigerede regnskabsresultater, jf. særskilt teknisk baggrundsafsnit.

Det bemærkes, at 2019 er første år efter målsætningen, og at målsætningen er under implementering. Denne opfølgning er således den første af fire frem mod 2022. Resultatet af opgørelsen for 2019 er til dels et produkt af indsatser, der blev sat i værk, før målsætningen blev opstillet. Den valgte opgørelsesmetode indebærer hertil bl.a., at midlertidige forhold kan bidrage til at øge de administrative udgifter på kort sigt. Således vil fx investeringsforslag, hvor der investeres i en omstilling til mere effektiv drift, kunne medføre øgede udgifter til administration på kort sigte, mens effektiviseringerne forbundet hermed kommer på længere sigte.

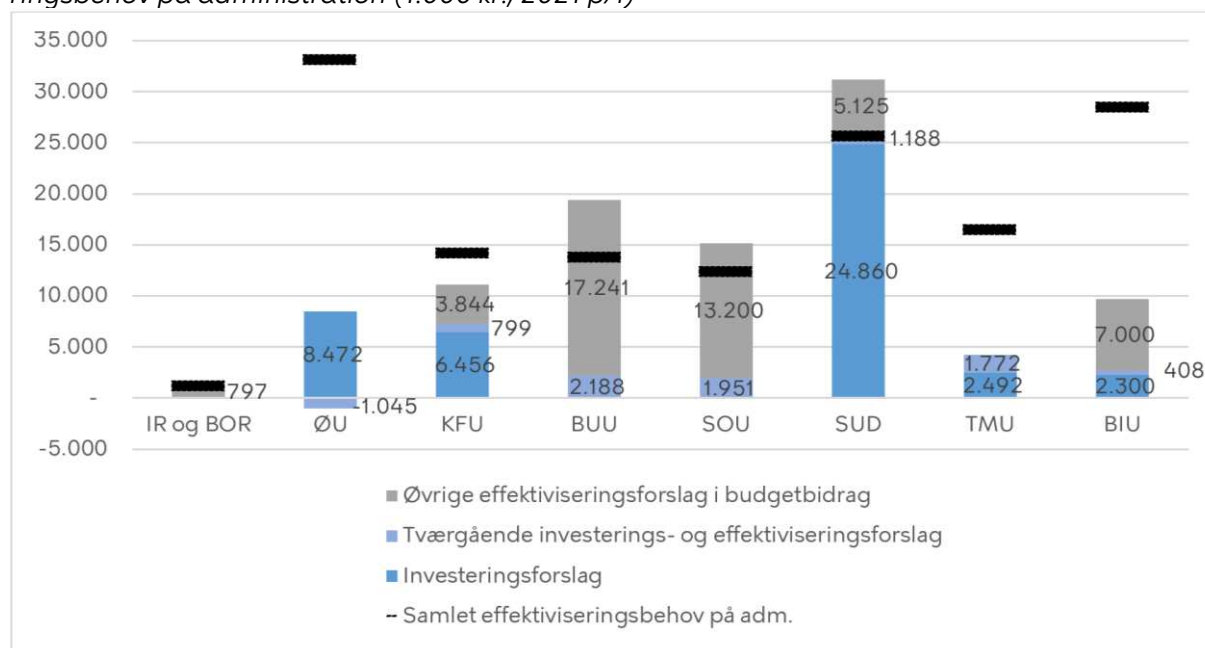
### Bidrag fra effektiviseringsstrategien

Effektiviseringsstrategierne for 2020 og 2021 bidrager til reduktion af administrative udgifter med investerings- og effektiviseringsforslag vedtaget med budget 2020, overførselssagen 2018-2019 og 2019-2020 samt effektiviseringsforslag fra forvaltningernes budgetbidrag 2021.

Forslagenes samlede bidrag til reduktion af administrative udgifter er 98,3 mio. kr. i 2022 og med varig virkning.

Figur 1 viser bidrag fra effektiviseringsstrategi 2020 og 2021 fordelt på udvalg. Figuren viser effektiviseringsbehovet for 2022 for hver udvalg. I figuren er medtaget effektiviseringer inden for målsætningens afgrænsning af administration. Stigende profiler fra effektiviseringsstrategi 2019 og tidligere år indgår ikke i figuren.

Figur 1. Bidrag fra effektiviseringsstrategi 2020 og 2021 og effektiviseringsbehov på administration (1.000 kr., 2021 p/l)



Note: ØU's stigning i administrative udgifter fra tværgående investeringsforslag på 1,0 mio. kr. skyldes forslaget *Øget indhentning af indtægter til Københavns Kommune* med varige adm. udgifter på 5,9 mio. kr. i 2022.

Det bemærkes, at der kan blive behov for at overopfylde administrationsmålsætningen i effektiviseringsstrategien, såfremt der også skal kunne foretages prioriteringer i politiske aftaler, der isoleret set øger de administrative udgifter.

### Decentrale administrative effektiviseringer

Decentrale administrative effektiviseringer ligger uden for afgrænsningen af målsætningen, men følges også i effektiviseringsstrategien. Tabel 4 viser forvaltningernes administrative effektiviseringer uden for afgrænsningen i effektiviseringsstrategi 2020 og 2021. Udover de ovenstående reduktioner inden for målsætningen, reducerer forvaltningerne administrative udgifter med 35,6 mio. kr. i 2022.

Tabel 4. Administrative effektiviseringer uden for afgrænsning af målsætningen (1.000 kr., 2021 p/l)

Udvalg	2019	2020	2021	2022
BIU	0	-200	-700	-700
BUU	0	-7.995	-19.706	-19.706
KFU	-128	-506	-506	-506
SUD	0	974	-1.014	-1.014
SOU	0	-4.100	-13.693	-13.693
TMU	0	0	0	0
ØU	0	0	0	0
IR og BR	0	0	0	0
<b>I alt</b>	<b>-128</b>	<b>-11.828</b>	<b>-35.619</b>	<b>-35.619</b>

## Teknisk baggrundsafsnit - Opgørelse af udvikling

Opgørelsen af baseline 2019 og status 2019 baserer sig på *den kombinerede metode* godkendt i Økonomiudvalget den 28. november 2018.

Med den kombinerede metode opgøres udgifterne til løn via Kommunernes og Regionernes Løndatakontor (KRL), mens de øvrige administrationsudgifter opgøres via regnskabsdata. Den kombinerede metode er bl.a. valgt, da den giver mulighed for at udelade stillingskategorier med myndighedsopgaver af opgørelsen.

Der foretages tekniske korrektioner såvel som korrektioner på baggrund af opgaveflyt eller -tilførsel.

I regnskabsdata er der foretaget to typer tekniske korrektioner: Hele bevillinger, der er placeret på en ikke retvisende IM-funktion, og som placeres på korrekt IM-funktion i Kvantum fremadrettet, samt balancering af indtægt/udgift således, at hvis udgiften er fraregnet enten løn- eller regnskabsdata pga. metodeafgrænsningen, så fraregnes den tilsvarende indtægt også.

Hertil kommer korrektioner på baggrund af opgaveflyt eller -tilførsel. Det kan være større effektiviseringstiltag (centraliseringer mv.), der overflytter administration fra decentralt til centralt niveau, omflytning af opgaver mellem forvaltninger eller nye opgaver, der tilføres kommunen fra stat eller regioner.

Korrektionerne er foretaget i dialog med forvaltningerne.

### Opdateringer af baseline 2018

Tabel 5 viser fremgangsmåden for opgørelsens baseline. Baseline 2018 er udarbejdet på baggrund af regnskabs- og løndata, indmeldte korrektioner og en opdateret befolkningsprognose.

For at skabe et så retvisende billede af de administrative udgifter som muligt, korrigeres baseline 2018 løbende og der er i årets opgørelse indlagt nye korrektioner hos ØU, KFU og TMU. Korrektionerne er foretaget i dialog med forvaltningerne.

*Tabel 5 Opgørelse af baseline 2018 (1.000 kr., 2021 p/l)*

	Regnskab	Korrektioner	Regnskab efter korrektioner	Udgifter til løn*	Korrektioner	Løn efter korrektioner	Samlet baseline	Nye korrektioner	Opdateret samlet baseline 2018
IR	4.256	-	4.256	11.132	-	11.132	15.389	-	<b>15.389</b>
BOR	2.066	-	2.066	7.883	-	7.883	9.949	-	<b>9.949</b>
ØU	-178.725	-	-178.725	852.460	-	852.460	673.735	17.756	<b>691.491</b>
KFU	115.786	-	115.786	238.416	-	238.416	354.202	-58.284	<b>295.918</b>
BUU	111.831	-	111.831	202.169	-	202.169	313.999	-	<b>313.999</b>
SOU	40.533	19.863	60.395	195.249	-	195.249	255.644	-	<b>255.644</b>
SUD	-2.080	131.677	129.597	400.388	64.457	464.845	594.442	-	<b>594.442</b>
TMU	-7.869	138.116	130.247	261.878	-	261.878	392.125	13.800	<b>378.325</b>
BIU	208.569	26.990	235.558	370.692	-	370.692	606.250	-	<b>606.250</b>
<b>Total</b>	<b>294.365</b>	<b>316.645</b>	<b>611.010</b>	<b>2.540.267</b>	<b>64.457</b>	<b>2.604.724</b>	<b>3.215.735</b>	<b>-26.728</b>	<b>3.161.407</b>

\*opdateret med 2020-inddeling af adm. medarbejder fra KRL

#### Status 2019

Status 2019 er udarbejdet på baggrund af årets befolkningsprognose og regnskabs- og løndata for 2019. Der er foretaget en række korrektioner i dialog med forvaltningerne. Se tabel 6.

*Tabel 6 Samlet status for 2019 (1.000 kr., 2021 p/l)*

	Regnskab	Korrektioner	Regnskab efter korrektioner	Udgifter til løn*	Korrektioner	Løn efter korrektioner	Samlet status 2019
IR	8.042	- 3.634	4.408	11.881	- 1.455	10.426	14.834
BOR	1.822	-	1.822	7.822	-	7.822	9.643
ØU	- 90.237	- 77.149	- 167.386	863.335	-	863.335	695.948
KFU	54.813	- 4.648	50.165	246.998	- 1.182	245.816	295.981
BUU	60.597	33.580	94.176	217.675	- 23.205	194.471	288.647
SOU	36.613	17.285	53.898	205.214	-	205.214	259.111
SUD	135.739	76.231	211.970	400.134	-	400.134	612.104
TMU	83.543	22.836	106.379	239.562	-	239.562	345.941
BIU	167.795	64.772	232.567	363.756	-	363.756	596.323
<b>Total</b>	<b>458.727</b>	<b>129.271</b>	<b>587.998</b>	<b>2.556.377</b>	<b>- 25.842</b>	<b>2.530.535</b>	<b>3.118.533</b>

\*opdateret med 2020-inddeling af adm. medarbejder fra KRL