



Bilag 1. Etablering af standardkontoplan

Kontering af administration – standardkontoplan

Den nuværende kontering af administrationsudgifter på 6.51 giver et uigennemsigtigt billede af, hvad kommunens administrationsudgifter indeholder. Den eneste registrering, der er fælles for forvaltningerne er kommunens standardkontoplan for repræsentationsudgifter. Herudover samler funktion 6.51 en række forskellige opgaver. Her konteres bl.a. politisk sekretariat, stabsfunktioner og borgerrettede aktiviteter som sagsbehandling indenfor sociallovgivningen mv.

Formålet med etableringen af en standardkontoplan er at skabe øget gennemsigtighed i administrationsudgifterne og give mulighed for at sammenligne administrationsudgifter på tværs af forvaltningerne og på sigt mellem kommuner i 6-by samarbejdet.

Definition på administrative udgifter

Administration forstås som alle aktiviteter, der har karakter af støttefunktioner til den direkte leverede serviceydelse til borgeren og virksomheden, eller som retter sig direkte mod servicering af det politiske niveau i kommunen (bl.a. udvalg og Borgerrepræsentation).

Det omfatter bl.a. bagvedliggende sagsbehandling i forbindelse med tildeling af ydelser, licenser, tilladelser, klagesager m.m., økonomistyring, ledelse, interne servicefunktioner (eks. post, telefoncentral, kantine, rengøring, betjent m.m.) løn- og personale opgaver og generel sekretariatsbetjening (eks. af politikere, direktion m.m.) samt faglig sekretariatsbetjening (eks.: juridisk bistand, sekretæropgaver, formidling, journalisering, IT, erhvervs-, miljø og byplanopgaver m.m.)

Standardkontoplanen vil give en fælles standard for, hvordan vi opgør udgifterne til forskellige typer af administrativt arbejde på funktion 6.51.

Standardkontoplanen er blevet drøftet i en arbejdsgruppe på tværs af forvaltningerne.

Arbejdsgruppen anbefaler, at der etableres en standardkontoplan på hovedart 1: Løn, der består af tre overordnede kategorier:

- Stabsopgaver indenfor Økonomi, IT og personale mv.: regnskab og bogholderi, budget, økonomistyring, IT-support, journal, løn og personale, politisk betjening af borgmester og udvalg vedr. generelle politiske – og økonomiske spørgsmål mv.
- Arbejde relateret til fagområder: politisk betjening indenfor de faglige områder, faglig rådgivning til og administrativ drift af institutioner, lokalcentre mv., eksklusive opgaver indenfor økonomi mv. som beskrevet ovenfor.

- Klient-/bruger-/borgerrettet arbejde: fx rådgivning og sagsbehandling indenfor sociallovgivning, visitation til ældreomsorg mv.

Lønudgifterne på forvaltningernes organisatoriske enheder, afdelinger eller kontorer, fordeles efter hvilken af de tre kategorier, de har som deres primære opgave.

Den nye opdeling ventes placeret i de ledige cifre i segmentet art. Økonomiforvaltningen udarbejder nye vejledninger til kontering af lønudgifter på funktion 6.51 i samarbejde med kontoplangruppen.

Udover inddelingen på lønudgifterne indstiller arbejdsgruppen, at der sker en skærpelse af registreringen på:

- Tjenesterejser.
- Konsulentydelse.

Og at der etableres en ny kategori for:

- IT-udgifter (licenser, anskaffelser mv., omfatter ikke art 1).

Skærpelsen medfører at registrering på de pågældende konti bliver obligatorisk og at Økonomiforvaltningen i samarbejde med kontoplangruppen udarbejder nye konteringsvejledninger.

Forslaget til standardkontoplan for administrationsudgifter er med til at understøtte arbejdet med den nye budgetmodel. I Økonomiforvaltningen er der sat et arbejde i gang med at udvikle et ydelseskatalog for administration i forbindelse med den nye budgetmodel. Bl.a. er der forsøg med tidsregistrering og overvejelser om forsøg med en mere detaljeret kontering af administrationsudgifter.

Arbejdsgruppen finder, at standardkontoplanen bør træde i kraft 1. januar 2007.

Standardkontoplanen for kontering af administrationsudgifter på funktion 6.51 er første skridt i retning af mere gennemsigtighed på administrationsområdet.

Imidlertid bliver en del administrationsudgifter konteret på andre funktioner end 6.51. Fx konteres de fleste udgifter i forbindelse med den administrative drift af folkeskoler på funktion 3.01, biblioteker på funktion 3.50 mv. Målet er på sigt at alle udgifter, der falder indenfor kategorierne, og ikke alene udgifter der er registreret på 6.51, registreres indenfor standardkontoplanen for administration.

