



Bilag 2 – administrative nøgletal

Dato: 17. januar 2006/CB

Nøgletal for administration og styring af udvikling i udgifterne

Nøgletal for kommunens administrationsudgifter giver mulighed for, at udgifterne på en ensartet måde kan følges over tid og udviklingen kan sammenlignes med andre kommuner og med landsgennemsnittet.

Nøgletallet skal endvidere operationaliseres, så det mere synligt kan dokumenteres, at udvalgene aktivt medvirker til, at kommunens udgifter nærmer sig landsgennemsnittet.

I 6-by-samarbejdet er der opnået enighed om, at anvende følgende to typer af nøgletal:

Administrationsandelen:

- Administrationsandelen (6.51/Samlede drifts- og anlægsudgifter og statsrefusion). Formålet er at sammenligne niveauet for udgifterne mhp. at vurdere niveauforskellen mellem administrationsudgifter i Københavns Kommune og andre kommuner.
- Udvidet administrationsandel (summen af (6.40, 6.41, 6.42, 6.50 og 6.51)/ Samlede drifts- og anlægsudgifter og statsrefusion). Formålet er at sammenligne niveauet for udgifterne mhp. at vurdere niveauforskellen mellem administrationsudgifter i Københavns Kommune og andre kommuner. De udvidede administrationsudgifter opfanger stort set forskellene i konteringspraksis.

Administrationsudgifter pr. indbygger:

- Administrationsudgifter pr indbygger (6.51/indbygger tal) – faste priser. Formålet er at sammenligne niveauet for udgifterne mhp. at vurdere niveauforskellen mellem administrationsudgifter i Københavns Kommune og andre kommuner.
- Udvidede administrationsudgifter pr. indbygger (summen af (6.40, 6.41, 6.42, 6.50 og 6.51)/indbygger tal) – faste priser. Formålet er at sammenligne niveauet for udgifterne mhp. at vurdere niveauforskellen mellem administrationsudgifter i Københavns Kommune og andre kommuner. De udvidede administrationsudgifter opfanger stort set forskellene i konteringspraksis.

Udregning af administrative nøgletal på landsplan

Administrationsandelen (driftsudgifter)

Tabel 1. Administrationsandelen (driftsudgifter)

Driftsudgifter, netto (6.51) i pct. af driftsudgifter i alt					
	2000	2001	2002	2003	2004
Hele landet	8,25 %	8,27 %	8,19 %	8,18 %	8,20 %
København	8,54 %	9,15 %	9,91 %	9,73 %	9,86 %
Frederiksberg	6,70 %	6,72 %	6,65 %	6,32 %	6,43 %
Odense	10,85 %	11,09 %	10,17 %	9,53 %	9,62 %
Esbjerg	8,75 %	9,02 %	8,37 %	8,40 %	8,35 %
Århus	8,34 %	8,58 %	8,30 %	8,73 %	8,91 %
Ålborg	10,40 %	9,15 %	9,56 %	9,13 %	9,49 %
Randers	8,91 %	8,78 %	8,46 %	8,23 %	8,32 %

Tallene viser, at Københavns Kommune i regnskab 2004 ligger 1,66 procentpoint over landsgennemsnittet, i det smalle administrationsbegreb, svarende til 450 mill. kr.

Tabel 2. Den udvidede administrationsandel (driftsudgifter)

Driftsudgifter, netto (6.40, 41, 42, 50, 51) i pct. af driftsudgifter i alt					
	2000	2001	2002	2003	2004
Hele landet	9,12 %	9,10 %	9,05 %	9,00 %	9,01 %
København	9,21 %	9,72 %	10,86 %	10,68 %	10,77 %
Frederiksberg	7,63 %	7,71 %	7,68 %	7,26 %	7,27 %
Odense	11,89 %	12,06 %	11,10 %	10,23 %	10,36 %
Esbjerg	9,33 %	9,55 %	8,98 %	8,96 %	8,85 %
Århus	8,85 %	9,07 %	8,80 %	9,20 %	9,38 %
Ålborg	11,02 %	9,70 %	10,18 %	9,71 %	10,25 %
Randers	9,45 %	9,20 %	8,91 %	8,63 %	8,71 %

Forskellen er på 1,76 procentpoint når der udvidede administrationsbegreb anvendes, svarende til 478 mill. kr.

I tabel 3 er administrationsudgifter pr. indbygger opgjort. Tallene er kun direkte sammenlignelige for Københavns Kommune, når der sammenlignes med Frederiksberg Kommune og med hele landet. Der kan derimod ikke sammenlignes med de øvrige 6-byer, da København både er primær og amtskommune.

Tabel 3. Udvikling i administrationsudgifter pr. indbygger, 2004-p/l.

Udgifter, netto (6.51) - drift pr. indbygger (i hele kroner), faste priser (2004)					
	2000	2001	2002	2003	2004
Hele landet	4.363	4.507	4.605	4.682	4.767
København	5.036	5.075	5.208	5.237	5.338
Frederiksberg	3.474	3.604	3.615	3.603	3.712
Forskel KK - Hele landet	15,4 pct.	12,6 pct.	13,1 pct.	11,9 pct.	11,9 pct.
Forskel KK - Frederiksberg	45,0 pct.	40,8 pct.	44,1 pct.	45,4 pct.	43,8 pct.

Sammenligningen viser, at de administrative udgifter i Københavns Kommune i 2004 er 571 kr. større pr. indbygger end landsgennemsnittet. Det svarer til, at der teoretisk er et besparelspotentiale på 12 pct. svarende til et besparelspotentiale på 287 mill. kr.

Forskelle i opgørelsen af nøgletallene i 6-by rapporten og tallene i administrationsanalysen

I publikationen 6-by nøgletal - budget 2005, er der et afsnit om administrationsudgifter. I dette afsnit indgår to tabeller, som viser 6-byernes udgifter til administration på funktionerne 6.40, 6.41, 6.42, 6.50 og 6.51 i regnskab 2004 samt hhv. 6-byernes administrationsudgifter i kr. pr. indbygger og administrationsudgifternes andel af de samlede driftsudgifter.

Sammenlignes tallene med dem, der ligger til grund for administrationsanalysen, finder man, at tallene for Odense, Esbjerg og Randers er identiske.

Tallene for Ålborg afviger på funktion 6.50. Afvigelsen giver ikke anledning til markante ændringer i administrationsudgifterne i kr. pr. indbygger eller administrationsandelen, når tallene sammenlignes med værdier i administrationsanalysen.

Med hensyn til Århus, så afviger alle tallene fra 6-by publikationen med tal opgjort i administrationsanalysen. Hvad afvigelsen skyldes, er endnu ikke afdækket.

For Københavns vedkommende er tallene i 6-by publikationen på de enkelte funktioner identiske med de tal, der er brugt i administrationsanalysen. De opgjorte tal for administrationsudgifterne i kr. pr. indbygger og administrationsandelen i 6-by publikationen afviger dog fra tallene i administrationsanalysen. Afvigelsen skyldes, at der i administrationsanalysen er korrigeret for Københavns Energi og H:S, jf. tabel 1 herunder.

Tabel 1. Sammenligning af 6-by tal med administrationsanalysen tal med og uden korrektion for KE og H:S.

(1.000 kr.)	6-by nøgletal	Adm. analyse ¹⁾	Adm. analyse ²⁾
6.40, 6.41, 6.42, 6.50 og 6.51	2.920.509	2.920.508	2.925.767 ³⁾
6.51	2.672.684	2.672.684	2.677.943 ⁴⁾
Samlede driftsudgifter	31.577.336	31.577.338	27.164.084 ⁵⁾
Adm. andel (6.40 – 6.51)	9,25 %	9,25 %	10,77 %
Adm. andel (6.51)	8,46 %	8,46 %	9,86 %
Antal indbyggere primo 2004	501.664	501.664	501.664
6.40 – 6.51 (kr. pr. indbygger)	5.822	5.822	5.832

6.51 (kr. pr. indbygger)	5.328	5.328	5.338
--------------------------	-------	-------	-------

Noter:

1. Uden korrektion for KE og H:S
2. Med korrektion for KE og H:S
3. Tallet er fratrukket administrationsudgifter vedr. KE (-5.259)
4. Tallet er fratrukket administrationsudgifter vedr. KE (-5259)
5. Tallet er fratrukket udgifter vedr. KE (-881.392) og H:S (5.294.646)

Administrative nøgletal for udvalgene

For hvert udvalg kan der defineres dels en administrationsandel, dels en udvidet administrationsandel. Formålet er at give udvalgene et medansvar for udviklingen i kommunens udgifter til administration.

Det anbefales, at administrationsandelen bliver udgangspunktet for den fremadrettede styring af det enkelte udvalgs administrationsudgifter.

Således kan administrationsandelen være det måltal, som udviklingen i det enkeltes udvalgs administration kan blive vurderet på baggrund af.

For udvalgene foretages der i regnskabs- og budgettal følgende korrektioner (før udregning af andelen):

- Revisionen: Holdes uden for målstyringen
- Økonomiudvalget: Ingen.
- Kultur- og Fritidsudvalget: Ingen.
- Uddannelses- og Ungdomsudvalget: Ingen.
- Sundheds- og Omsorgsudvalget: Nettobidraget til HS tages ud af beregningen.
- Familie- og Arbejdsmarkedsudvalget: Ingen.
- Bygge- og Teknikudvalget: Ingen.
- Miljø- og Forsyningsudvalget: KE tages ud af beregningerne (vedr. perioden frem til ultimo 2004). Der korrigeres endvidere helt eller delvist for Miljøkontrollen grundet dens takstfinansierede aktiviteter.

Oprettes der i udvalgene budgetpuljer under 6.51.1 der udmøntes til andet end administration skal der endvidere korrigeres for disse jf. nedenfor. Dette er ikke gjort i tabel.

På baggrund af ovenstående korrektioner kan der udregnes følgende administrationsandele for udvalgene. Administrationsandelen er udgangspunktet for den videre beregning af måltal for det enkelte udvalg og for kommunen som helhed.

Tabel 4. Administrationsandelen (6.51) drift for udvalgene

Administrationsandelen 6.51 drift for udvalgene				
	2002	2003	2004	2005
	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Budget
Revisionen	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Økonomiudvalget	55,3 %	52,2 %	50,2 %	53,9 %
Kultur- og Fritidsudvalget	11,8 %	12,7 %	13,2 %	13,3 %
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4,0 %	5,2 %	5,4 %	5,6 %
Uddannelses- og Ungdomsudvalget	2,4 %	2,3 %	2,5 %	2,4 %

Bygge- og Teknikudvalget	24,2 %	22,4 %	23,1 %	29,4 %
Miljø- og Forsyningsudvalget	118,6 %	40,5 %	48,8 %	39,0 %
Familie- og Arbejdsmarkedsudvalget	6,9 %	6,9 %	7,4 %	7,0 %
Borgerrådgivningen	-	-	85,0%	84,4 %
København i alt	9,9 %	9,7 %	9,8 %	10,2 %

Note: Hvis der under Miljø- og Forsyningsudvalget korrigeres for indtægtsdækkede udgifter for miljøkontrollen, så bliver andelen i 02, 03, 04 og 05 hhv. 35,4, 36,0, 36,8 og 36,4. Procentdelen for København I alt ændres kun marginalt.

Table 5. Udvidet administrationsandel

Udvidet administrationsandel 6.40, 6.41, 6.42, 6.50 og 6.51 drift for udvalgene				
	2002	2003	2004	2005
	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Budget
Revisionen	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Økonomiudvalget	60,2 %	57,2 %	54,6 %	58,2 %
Kultur- og Fritidsudvalget	15,0 %	14,1 %	14,9 %	14,1 %
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4,4 %	5,8 %	5,9 %	6,0 %
Uddannelses- og Ungdomsudvalget	2,7 %	2,6 %	2,7 %	2,6 %
Bygge- og Teknikudvalget	27,1 %	25,4 %	26,1 %	32,4 %
Miljø- og Forsyningsudvalget	119,9 %	40,9 %	49,1 %	39,5 %
Familie- og Arbejdsmarkedsudvalget	7,4 %	7,5 %	8,1 %	7,6 %
Borgerrådgivningen	-	-	100,0%	100,0 %
København i alt	10,9 %	10,7 %	10,7 %	11,1 %

Note: Hvis der under Miljø- og Forsyningsudvalget korrigeres for indtægtsdækkede udgifter for miljøkontrollen, så bliver andelen i 02, 03, 04 og 05 hhv. 35,7, 36,4, 37,1 og 36,8. Procentdelen for København I alt ændres kun marginalt.

Der vil i forbindelse med tildeling af budgetter og tillægsbevillinger kunne foretages yderligere korrektioner af måltallet (administrationsandelen). Det vil eksempelvis kunne ske ved:

- en omflytning af aktiviteter mellem udvalg,
- en omflytning af aktiviteter fra/til staten,
- en omflytning af aktiviteter til andre,
- en igangsættelse eller ændring af aktiviteter besluttet af ØU og BR.

Vælger det enkelte udvalg selv at omlægge aktiviteter, vil det ikke føre til en korrektion af måltallet.

Administrative nøgletal for budgetterede udgifter

Udregningen af det administrative nøgletal i budgettet sker på samme måde, som ved udregningen af nøgletallet i regnskabet.

I beregningen bør puljer, der udmøntes til andre forvaltninger, dog holdes uden for beregningen af udvalgets nøgletal. Såfremt der er tale om en pulje til administrative formål tælles den med i kommunens samlede administrationsudgifter og dermed i administrationsandelen. I forbindelse med udmøntningen til forvaltningen eller til andre forvaltninger korrigeres udvalget måltal i den udstrækning af administrationsandelen i puljemidlerne er forskellig fra udvalgets administrationsandel. jf. nedenfor,

Målstyring af kommunens samlede administrative udgifter

Kommunens samlede administrationsandel udregnes som led i budgetlægningen. Der sker samtidig en stillingtagen til hvordan der kan opnås en bedre udnyttelse af de administrative ressourcer gennem ændrede arbejdsgange, bedre IT-understøttelse, ændret arbejdstilrettelæggelse ect.

På baggrund af de samlede måltal for kommunen udregnes udvalgenes administrationsandel, herunder deres bidrag til en eventuel sænkning af kommunens administrationsandel, så udgifterne nærmer sig landsgennemsnittet.

Udvalgene bidrager herefter i deres prioritering og aktiviteter til at målet nås. Det kan bl.a. ske gennem:

- Konkrete analyser af enkeltområder med efterfølgende forslag til effektivisering. Dette kan ske som en del af turnusgennemgangen af kommunens administrative områder eller som led i selvstændige analyser og indsatser i den enkelte forvaltning.
- Løbende effektivisering af administrationen gennem et årligt forbedringsbidrag. Der kan løbende følges op på administrationsandelen i forbindelse med bevillingssager, hvor der under økonomi kan redegørelses for om bevillingssagen ændrer udvalgets resultatmål for administrationsandelen.
- Bortfald af opgaver kan sænke administrationsandelen hvis administrationsandelen for aktiviteten er højere end udvalgets gennemsnitlige administrationsandel. Bortfald af rene administrative opgaver vil have stor effekt på administrationsandelen.
- Ændret organisering, herunder effektivisering af sagsgange, der vil kunne bidrage til at sænke administrationsandelen.
- Konkurrenceudsættelse af opgaver, herunder intern prisfastsættelse.

Anbefalingerne i denne budgetanalyse vil endvidere kunne understøtte kommunens målsætning om at sænke administrationsudgifterne og dermed administrationsandelen, hvis de gennemføres af forvaltningerne.

Arbejdsgruppen anbefaler, at:

- Administrationsandelen foruden de faktiske udgifter og udgifter pr. indbygger anvendes i den fremadrettede målstyring af udvalgenes administrationsudgifter, herunder at der løbende sker en opfølgning i udvalgenes bidrag til prognoserne.
- Økonomiudvalgets og Borgerrepræsentationens styrker fokus på mål og opfølgning på udviklingen i kommunens administrationsudgifter.