

Bilag 8

Status på målsætning om at nedbringe de administrative udgifter pr. indbygger med 10 pct. over fire år

Resumé

Her gøres status for målsætningen om at nedbringe administrative udgifter per indbygger med 10 pct. fra 2019 til 2022. Målsætningen blev vedtaget med budgetaftale 2019. Med målsætningen skal udgifterne til administration reduceres med 176,6 mio. kr. i perioden 2019-2022, hvilket er 31,3 mio. kr. mere end opgjort i forbindelse med juniindstillingen for budget 2021. Forskellen skyldes, at der forventes et lavere befolkningstal i 2022.

2020 har været præget af mer- og mindreudgifter som følge af Corona, herunder mer- og mindreudgifter på administrationsområdet. Opgørelsen er derfor ligesom kommunens øvrige regnskab præget af corona, hvilket vanskeliggør sammenligning med tidligere år.

Opgørelsen viser at udgifter til administration i perioden 2018 – 2020 er reduceret med 52 mio. kr. Reduktionen er sket i perioden 2018-2019, hvor udgifter til administration blev nedbragt med 83 mio. kr. mens udgifter til administration i perioden 2019-2020 er øget 31 mio. kr.

Bidrag fra effektiviseringsstrategierne 2020- 2022 vil isoleret set generere en reduktion i udgifter til administration på 125,2 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 5.072 kr. pr. indbygger, som skal reduceres med 10 pct. over fire år, så de administrative udgifter pr. indbygger udgør 4.565 kr. i 2022 med den nuværende befolkningsprognose og kontoplan, jf. tabel 1.

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

1.000 kr.	Baseline - 2018	2019	2020	2021	2022	Udvikling
Befolkning, medio året*	618.416	627.939	635.257	641.440	648.512	4,9%
Målsætning: Udgifter pr. indbygger (kr.)	5.072	4.945	4.818	4.691	4.565	-10%
Faktiske udgifter til administration (kr.)	3.136.452	3.053.524	3.084.435	-	-	-1,7%
Målsætning: Samlede adm. udgifter med reduktion (1.000 kr.)	3.136.452	3.105.134	3.060.772	3.009.235	2.960.185	-176.267
Faktiske udgifter til administration pr. indbygger (1.000 kr.)	5.072	4.863	4.855	-	-	-4,27%

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

I alt skal udgifterne til administration reduceres med 176,3 mio. kr. i perioden 2018 - 2022 med den nuværende befolkningsprognose, hvilket er 31,3 mio. kr. mere end opgjort i forbindelse med den seneste status på målsætningen i juniindstillingen for budget 2021. Forskellen skyldes den ændrede befolkningsprognose, hvor der nu forventes færre indbyggere end ved sidste års opgørelse.

Tabel 1 viser, at udgifterne til administration er faldet med 83,0 mio. kr. fra 2018 til 2019. I perioden 2019 til 2020 er udgifter til administration vokset med 31 mio. kr. Udviklingen skal ses i lyset af, at 2020 har været præget af mer- og mindreudgifter bl.a. på administrationsområdet som følge af Corona, hvilket besværliggør sammenligning med andre år.

Forvaltningsopdelt status for 2020

I tabel 2 er status for udviklingen fra 2018 til 2020 opgjort på udvalg. Opgørelsen viser, at de samlede udgifter til administration på tværs af kommunen er faldet med 52,0 mio. kr. fra 2018 til 2020. Indfrielse af målsætningen i 2022 forudsætter en samlet reduktion på 176,3 mio. kr.

Baseline 2018 og status for 2020 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.

Udvalgenes målsætning for nedbringelse af administrative udgifter i 2022 er beregnet på baggrund af deres forholdsmæssige andel af administrative udgifter i 2018.

Tabel 2. Forvaltningsfordelt status for 2020, (1.000 kr., 2021 p/l)

	2018*	2019*	2020*	Udvikling fra 2018 til 2020	Målsætning for 2022
IR	15.201	14.627	14.567	-633	-854
BOR	9.828	9.526	9.422	-405	-552
ØU	683.027	687.232	720.927	37.900	-38.386
KFU	290.658	291.215	303.559	12.901	-16.335
BUU	294.580	250.580	263.310	-31.270	-16.555
SOU	248.295	251.896	237.988	-10.307	-13.954
SUD	618.513	616.440	623.791	5.277	-34.760
TMU	377.546	343.014	348.054	-29.493	-21.218
BIU	598.805	588.996	562.817	-35.988	-33.653
Total	3.136.452	3.053.524	3.084.435	-52.017	-176.267

* Der er foretaget korrektioner til data, jf. særskilt teknisk baggrundsafsnit.

Resultatet af opgørelsen for 2020 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.

Indenfor den besluttede definition af administrationsudgifter stiger Økonomiforvaltningen med i alt 37,9 mio. kr. Heraf vedrører 54,4 mio. kr. administrative kommunale fællesordninger, som Økonomiforvaltningen varetager på vegne af alle forvaltninger. Fraregnes de kommunale fællesordninger fra Økonomiforvaltningens administrationsudgifter er det samlet set et fald på 16,5 mio. kr. jf. tabel 3.

Stigningen i fællesordninger vedrører primært øgede udgifter til Økonomisystemerne Kvantum og OPUS Debitor på 23,3 mio. kr. Der er også lavere indtægter fra rykkergebyrer på 17,6 mio. kr., som skyldes en generelt lavere aktivitet på biblioteker og parkering, som følge af corona. Herudover er der en stigning på 10,5 mio. kr. til fælleskommunale IT-systemer.

Tabel 3. Opdeling af Økonomiforvaltningens stigning i administrationsudgifter (1.000 kr. 2021 p/l)

	2018*	2019*	2020*	Udvikling 2018-2020
Økonomiforvaltningens administrationsudgifter i alt	683.027	687.232	720.927	37.900
- Heraf kommunale fællesordninger	66.145	86.030	120.523	54.377
Økonomiforvaltningens administrationsudgifter (uden kommunale fællesordninger)	616.882	601.202	600.404	-16.477

Note: 1) Opgørelsen af Økonomiudvalgets stigende udgifter til fællesordningerne er sket i henhold til den besluttede opgørelsesmodel. Det har ikke

været muligt at opgøre lønudgifter i ovenstående tal for de kommunale fællesordninger, idet KRL-data ikke umiddelbart kan opdeles i kommunens fællesordninger. 2) Herudover er der taget højde for opgaveflyt fra de øvrige forvaltninger til Økonomiforvaltningen i forbindelse med bevillingsgørelse af fællesordningen OPUS Løn og Vagplanssystemet KAS.

Bidrag fra effektiviseringsstrategien

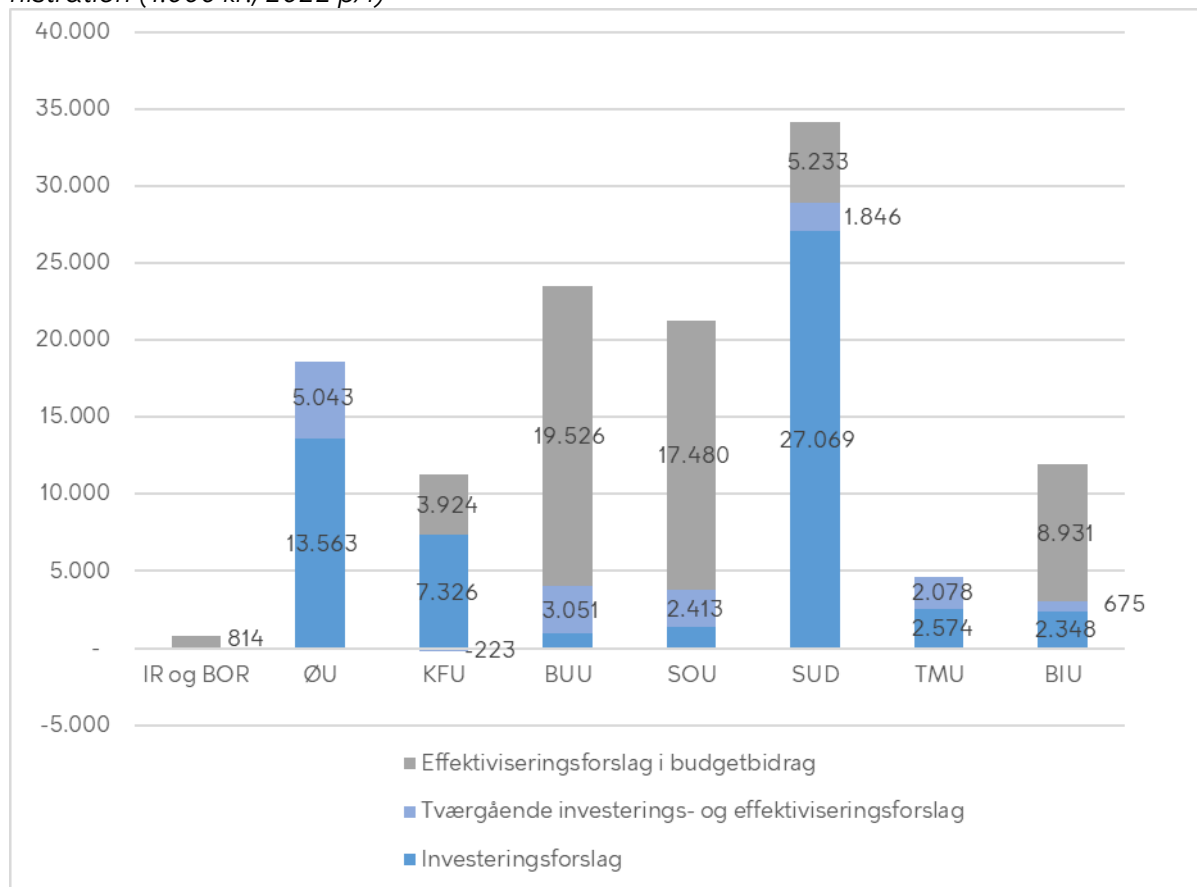
Effektiviseringsstrategierne for 2020, 2021 og 2022 bidrager til reduktion af administrative udgifter med investerings- og effektiviseringsfor-slag vedtaget med:

- budget 2020 og 2021,
- overførselssagen 2018-2019, 2019-2020 og 2020-2021
- forvaltningernes budgetbidrag 2021 og 2022.

Forslagenes samlede bidrag til reduktion af administrative udgifter er 125,2 mio. kr. i 2022 og med varig virkning.

Figur 1 viser bidrag fra effektiviseringsstrategi 2020, 2021 og 2022 til nedbringelse af de administrative udgifter fordelt på udvalg samt fra besluttede investeringscases i perioden. Stigende profiler i 2020-2022 fra effektiviseringsstrategi 2019 og tidligere år indgår ikke i figuren f.eks. effektiviseringer ved indførelsen af Kvantum, som indgår med effektiviseringer for samlet set 109,0 mio. kr. i 2021 og 2022, og indkøbsprogrammet som har effektiviseringer for godt 66 mio. kr. i 2020 og 2021. Effektiviseringer fra det tværgående investeringsforslag *Styrket indkøbsorganisation* indgår heller ikke i opgørelsen, da det på nuværende tidspunkt ikke er muligt at opgøre andelen af administrative udgifter i forslaget.

Figur 1. Bidrag fra effektiviseringsstrategi 2020, 2021 og 2022 til reduktion i administrative udgifter i 2022 og effektiviseringsbehov på administration (1.000 kr., 2022 p/l)



Note: KFUs stigning i administrative udgifter fra tværgående investeringsforslag på 0,2 mio. kr. skyldes forslaget *Effektiv og mere sammenhængende kontrol med bopælsregistreringer og udbetaling af sociale ydelser*, der har varige adm. udgifter på 1,3 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 2022 fra effektiviseringsstrategi 2020, 2021 og 2022. Udover de ovenstående reduktioner inden for målsætningen, reducerer forvaltningerne administrative udgifter med 39,6 mio. kr. i 2022.

Tabel 4. Administrative effektiviseringer i 2022 uden for afgrænsning af målsætningen (1.000 kr., 2022 p/l)

Udvalg	2022
IR og BR	0
ØU	118
KFU	-523
BUU	-19.444
SOU	-14.421
SUD	-2.335
TMU	-2.303
BIU	-715
I alt	-39.623

Teknisk baggrundsafsnit - Opgørelse af udvikling

Opgørelsen 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 er i opgørelsen foretaget tekniske korrektioner såvel som korrektioner på baggrund af opgaveflyt eller -tilførsel.

I opgørelsen af målsætningen er der foretaget følgende typer af korrektioner i data:

- Tilfælde hvor forvaltningerne har gjort opmærksomt på fejlkonteringer
- balancering af indtægt/udgift således, at hvis udgiften er fraregnet enten løn- eller regnskabsdata pga. metodeafgrænsningen, så fraregnes den tilsvarende indtægt også.
- 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.

Opdatering af baseline 2018

Tabel 5 viser fremgangsmåden for opgørelsens baseline. Baseline 2018 er udarbejdet på baggrund af regnskabs- og KRL-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 SUD. Korrektionerne er foretaget i dialog med forvaltningerne.

Tabel 5. Opgørelsen af 2018, 1.000 kr. 2021 p/l

	Regnskab 2018	korrektioner	Regnskab efter korrektioner	Løn 2018	Korrektioner	Løn efter korrektioner	samlet baseline 2018
IR	4.202	0	4.202	10.998	0	10.998	15.201
BOR	2.040	0	2.040	7.788	0	7.788	9.828
ØU	-176.469	17.528	-158.941	841.968	0	841.968	683.027
KFU	114.324	-55.970	58.354	233.882	-1.579	232.304	290.658
BUU	110.419	0	110.419	184.161	0	184.161	294.580
SOU	40.021	19.612	59.633	188.662	0	188.662	248.295
SUD	-2.054	141.614	139.561	395.026	83.927	478.953	618.513
TMU	-7.769	122.747	114.977	262.569	0	262.569	377.546
BIU	205.936	26.649	232.585	366.220	0	366.220	598.805
Total	290.650	272.180	562.829	2.491.274	82.348	2.573.623	3.136.452

*opdateret med 2021-inddeling af adm. medarbejder fra KRL

Opgørelse af 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. Opgørelse af 2019, 1.000 kr. 2021 p/l

	Regnskab 2019	korrektioner	Regnskab efter korrektioner	Løn 2019	Korrektioner	Løn efter korrektioner	Status 2019
IR	7.941	-3.588	4.352	11.738	-1.464	10.274	14.627
BOR	1.799	-	1.799	7.727	-	7.727	9.526
ØU	-89.098	-76.175	-165.273	852.505	-	852.505	687.232
KFU	54.121	-4.589	49.532	242.851	-1.168	241.683	291.215
BUU	59.832	33.156	92.987	180.517	-22.925	157.592	250.580
SOU	36.151	17.066	53.217	198.679	-	198.679	251.896
SUD	134.025	18.874	152.899	397.459	66.081	463.540	616.440
TMU	82.489	22.547	105.036	237.978	-	237.978	343.014
BIU	165.677	63.951	229.628	359.368	-	359.368	588.996
Total	452.936	71.241	524.178	2.488.822	40.525	2.529.347	3.053.524

*opdateret med 2021-inddeling af adm. medarbejder fra KRL

Opgørelse af status 2020

Status 2020 er udarbejdet på baggrund af årets befolkningsprognose og regnskabs- og løndata for 2020. Der er foretaget en række korrektioner i dialog med forvaltningerne. Se tabel 7.

Tabel 7. opgørelse af 2020, 1.000 kr. 2021 p/l

	Regnskab 2020	korrektioner	Regnskab efter korrektioner	Løn 2020	Korrektioner	Løn efter korrektioner	Status 2020
IR	4.167	-318	3.849	12.537	-1.819	10.718	14.567
BOR	1.970	0	1.970	7.453	0	7.453	9.422
ØU	-287.733	122.621	-165.112	886.039	0	886.039	720.927
KFU	63.212	-3.407	59.805	243.754	0	243.754	303.559
BUU	73.693	31.127	104.820	187.685	-29.196	158.490	263.310
SOU	19.041	17.066	36.107	201.881	0	201.881	237.988
SUD	175.317	16.195	191.513	420.994	11.284	432.278	623.791
TMU	82.214	21.281	103.495	244.559	0	244.559	348.054
BIU	147.617	61.002	208.619	354.198	0	354.198	562.817
Total	279.498	265.567	545.066	2.559.099	-19.730	2.539.369	3.084.435

*opdateret med 2021-inddeling af adm. medarbejder fra KRL