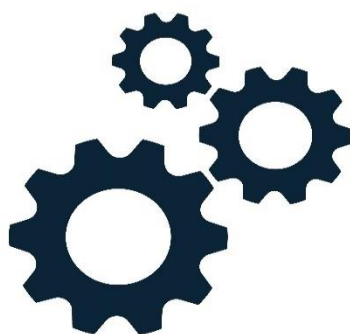


August 2023



Analyse af Norddjurs Kommunes administrationsudgifter i 2022



Analyse af Norddjurs Kommunes administrationsudgifter i 2022

Indhold

Resume og konklusion	2
Baggrund og formål:	3
Metode:	3
1. Benchmark af Norddjurs Kommunes administrationsudgifter.....	4
2. Norddjurs Kommunes administrationsudgifter	5
2.1 Lovbunden, borgernær og myndighedsrelateret administration	6
2.2 Administrative støttefunktioner	7
2.3 Decentral administration	8
2.4 Udvikling i Norddjurs Kommunes administrationsudgifter	9
3. Budgetterede udgifter til administration (centralt)	10
4. Ledelsesspænd	11
5. Bilag.....	13
Bilag 1 - Budgetændringer fra budget 2022-2025 til vedtagelsen af budget 2023-2026	13
Bilag 2 -Permanente bevillingsændringer fra budget 2019-2022 til budget 2022-2025.....	14
Bilag 3 - Metode	15

Resume og konklusion

Her præsenteres resultaterne af analysen af Norddjurs Kommunes administrationsudgifter i 2022.

I Indenrigs- og Sundhedsministeriets benchmark af kommunernes administrationsudgifter i 2022 estimeres Norddjurs Kommunes udgifter til administrationsudgifter til at være lidt under 3 % højere end kommunens forventede udgifter.

Udgifterne til administration er steget fra 2019, hvor udgifterne var på et lavt niveau efter besparelserne i budget 2019-2022. Udgifterne til administration på det specialiserede socialområde, byggesagsbehandling samt fælles IT er steget mest. Udgiften til sekretariatsfunktioner er blevet mindre i perioden.

Stigningen i udgifterne skyldes, at der er givet en række bevillinger gennem budgetaftaler, tillægsbevillinger fra Kommunalbestyrelsen samt gennem tekniske korrektioner (se bilag 1 og 2). Der har blandt andet været givet en række midlertidige bevillinger til byggesagsbehandling i perioden 2020-2023 og ekstra bevillinger som følge af covid-19 og Ukraine indsatsen på arbejdsmarkedsområdet.

Norrdjurs Kommunes placering i benchmark for 2023, må forventes at blive bedre end i 2022. Det skyldes, at der i budgettet for 2023-2026 er indregnet besparelser, samt at nogle midlertidige bevillinger udløber, eller allerede er udløbet. Budgettet til de centrale administrationsudgifter er cirka 6 mio. kr. lavere i 2023 end i 2022.

I budget 2023-2026 er der vedtaget besparelser på administrationsudgifterne gennem det årlige effektiviseringsbidrag på 0,8 %. Effektiviseringsbidraget giver en samlet besparelse på administrationsudgifter på cirka 2,7 mio. kr. årligt (2,0 mio. kr. centralt og 0,7 mio. kr. decentralt). I 2026 er budgettet til centrale administrationsudgifter cirka 15 mio. kr. lavere end i 2022, svarende til et fald på cirka 6 %.

Ledelsesspændet er også belyst i rapporten. Ledelsesspændet er et mål for hvor mange ansatte hver leder har ansvaret for. Ledelsesspændet har været stort set uændret fra 2021 til 2022. Sammenlignet med den øvrige offentlige sektor er ledelsesspændet en smule større i Norddjurs Kommune.

Under udarbejdelsen af analysen er der også søgt svar på, hvilke områder Norddjurs Kommune anvender flest ressourcer på administration sammenlignet med andre kommuner. Udfordringen er, at der ikke er en pålidelig måde at sammenligne de enkelte administrationsområder med andre kommuner, uden også at undersøge sammenligningskommunernes organisering og bogføringspraksis.

De to bedste metoder til sammenligning giver vidt forskellige svar. Ministeriets Benchmarkenhed konkluderer, at Norddjurs Kommune anvender få ressourcer på myndighedsrelateret administration og mange ressourcer på administrative støttefunktioner og sekretariater. Hvis man ser på kommunernes regnskaber og budgetter har Norddjurs Kommune derimod væsentligt større udgifter til myndighedsfunktioner end andre kommuner, mens udgifterne til sekretariatsfunktioner er mindre end gennemsnittet.

For at undersøge enkelte områder som f.eks. jobcenter eller centrale stabsfunktioner, vil det være nødvendigt at lave casestudier, hvor de udvalgte kommuners organisering og bogføringspraksis tages i betragtning. At lave sådanne analyser er dog et omfattende arbejde, der ville udgøre en selvstændig budgetanalyse.

Baggrund og formål:

I budgetaftalen for 2023-2026 er det aftalt, at der til budget 2024-2027 udarbejdes en budgetanalyse af kommunens administrationsudgifter. Den normale praksis er, at der udarbejdes en analyse af administrationsudgifterne hvert andet år. Dette blev besluttet i forbindelse med revideringen af den økonomiske politik, der blev vedtaget af Kommunalbestyrelsen den 23. februar 2021.

Sidste år blev der også udarbejdet en analyse af administrationsudgifterne i forbindelse med budget 2023.

Kommunalbestyrelsen vedtog kommissoriet for denne analyse den 13. december 2022.

Formålet med analysen er at

1. give et billede af udviklingen i størrelsen på kommunens samlede administrationsudgifter sammenlignet med andre kommuner med lignende grundvilkår.
2. give en indikation af på hvilke områder, både centralt og decentralt, at administrationsudgifterne afviger væsentligt fra andre kommuner med lignende grundvilkår.
3. give et overblik over ledelsesspændet i organisationen.

Metode:

Administrationsudgifter er vanskelige at sammenligne på tværs af kommuner. VIVE har derfor udviklet en metode til sammenligning ved at anvende data fra kommunernes lønsystemer i stedet for regnskabsdata til opgørelse af kommunernes lønudgifter til administration. Øvrige administrationsudgifter beregnes på baggrund af regnskabet. Denne metode kaldes "Den kombinerede metode".

Kort sagt er den kombinerede metode velegnet når der analyseres udad mod andre kommuner, mens regnskabsdata er velegnet når der analyseres indad mod kommunens egen virksomhed. Metoderne er beskrevet mere detaljeret i bilag 3.

De seneste år har Indenrigs- og Sundhedsministeriets Benchmarkenhed lavet sammenligninger af kommunerne ved hjælp af den kombinerede metode. Der vil blive redegjort for ministeriets seneste analyse af kommunernes administrationsudgifter i 2022, som er udgivet af ministeriet i juni 2023.

Udviklingen i Norddjurs Kommunes udgifter over tid fordelt på forskellige funktioner analyseres med udgangspunkt i kommunens regnskaber og budgetter. Analysen er afgrænset til hovedfunktion 6.45 Administrativ organisation samt gruppering 200 Decentral administration.

1. Benchmark af Norddjurs Kommunes administrationsudgifter

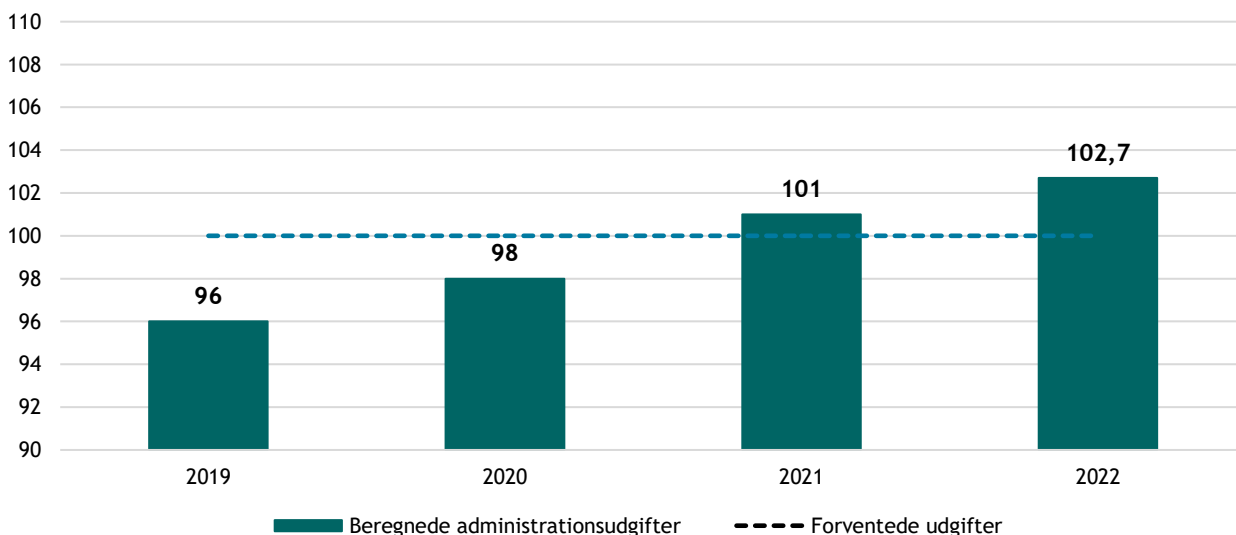
Kommunens administrationsudgifter sammenlignes med de øvrige kommuners administrationsudgifter ved hjælp af Indenrigs- og Sundhedsministeriets Benchmarkenheds analyse af kommunernes administrative ressourceforbrug i 2022.

I analysen beregnes kommunernes lønudgifter til administration, ved at se på antallet af fuldtidspersoner inden for forskellige administrative stillinger, og derefter gange op med en gennemsnitsløn på landsplan for en fuldtidsperson i den pågældende stilling. Alle andre administrative udgifter beregnes ud fra kommunernes regnskaber.

Kommunernes udgifter bliver så holdt op mod de forventede udgifter, der beregnes på baggrund af kommunernes rammevilkår. Kommuner med lavt befolkningstal og et højt socioøkonomisk udgiftsbehov har højere forventede udgifter til administration per indbygger.

Forholdet mellem de beregnede udgifter og de forventede udgifter kaldes i rapporten for en "benchmarkingindikator". I figur 2 er resultaterne fra de seneste fire års rapporter opsummeret:

Figur 2: Udvikling i Norddjurs Kommunes benchmarkingindikator 2019-2022



Kilde: Indenrigs- og Sundhedsministeriets Benchmarkenheds rapporter "Kommunernes udgifter til administration og ledelse" for 2019, 2020, 2021 og 2022

Det fremgår at figur 2, at Norddjurs Kommunes benchmarkingindikator er 102,7 i 2022. Dette betyder, at de beregnede udgifter er 2,7 % højere end de forventede udgifter. Norddjurs Kommunes benchmarkingindikator er vokset siden 2019, hvor indekset var på 96.

Norrdjurs Kommunes indeks forventes at være lavere i 2023 end i 2022. Budgettet til de centrale administrationsudgifter er cirka 6 mio. kr. lavere i 2023 end i 2022.

Man skal være opmærksom på, at Norddjurs Kommunes forventede udgifter afhænger af udgifterne i andre kommuner samt at rammevilkårene genberegnes hvert år. Figuren siger alene noget om placeringen relativt til andre kommuner i det pågældende års undersøgelse.

2. Norddjurs Kommunes administrationsudgifter

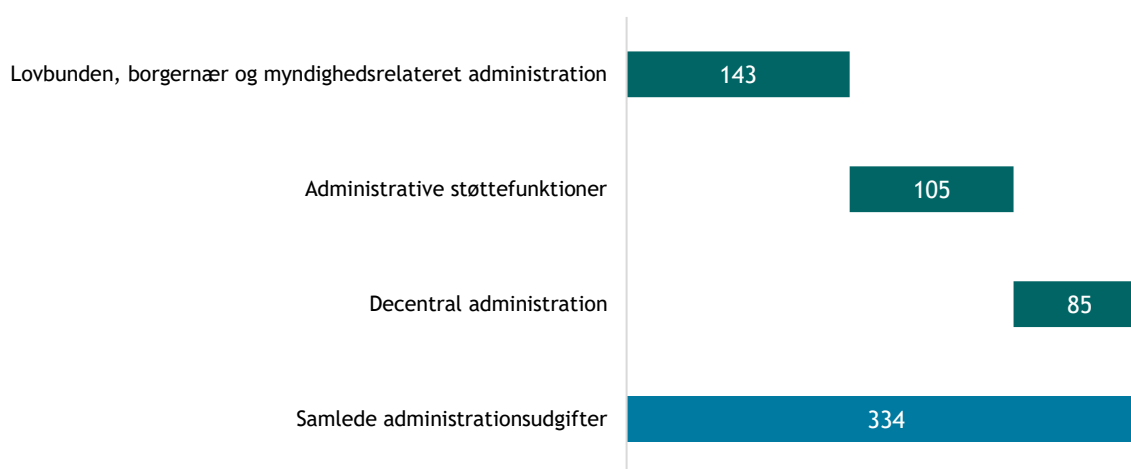
Administrationsudgifter i kommuner består af mange forskellige funktioner.

Kommunernes Landsforening (KL) opdeler kommunernes administrationsudgifter i tre forskellige typer:

- 1) Lovbunden, borgernær og myndighedsrelateret administration (central)
- 2) Administrative støttefunktioner (central)
- 3) Decentrale administrationsudgifter

I figur 3 er kommunens administrationsudgifter i regnskab 2022 opdelt i de tre typer:

Figur 3 Samlede administrationsudgifter i 2022 opdelt i tre typer i mio. kr.



Note: Kilde: Regnskabsdata via FLIS DAP. De samlede administrationsudgifter består af konto 6.45 Administrativ organisation samt gruppering 200 Decentrale administrationsudgifter. Lovbunden, borgernær og myndighedsrelateret administration består af funktionerne 6.45.53 - 6.45.59 samt gruppering 1 Myndighedsudøvelse på funktionen 6.45.51. Administrative støttefunktioner består af funktionerne 6.45.50 - 6.45.52 fratrukket gruppering 1 på funktionen 6.45.51. Decentrale administrationsudgifter består af gruppering 200.

Det fremgår af figur 3 at de samlede administrationsudgifter i 2022 udgjorde 334 mio. kr. Heraf udgjorde lovbunden, borgernær og myndighedsrelateret 143 mio. kr. mens administrative støttefunktioner udgjorde 105 mio. kr. Decentral administration udgjorde 85 mio. kr.

Lovbundne, borgernære og myndighedsrelateret administration består f.eks. af Jobcenter Norddjurs, Borgerservice, byggesagsbehandling og sagsbehandling på socialområdet. Fælles er at opgaverne er rettet mod borgerne.

Administrative støttefunktioner er udgifter til de centrale stabsfunktioner og direktionen, men også udgifter til fælles IT og udgifter til administrationsbygninger.

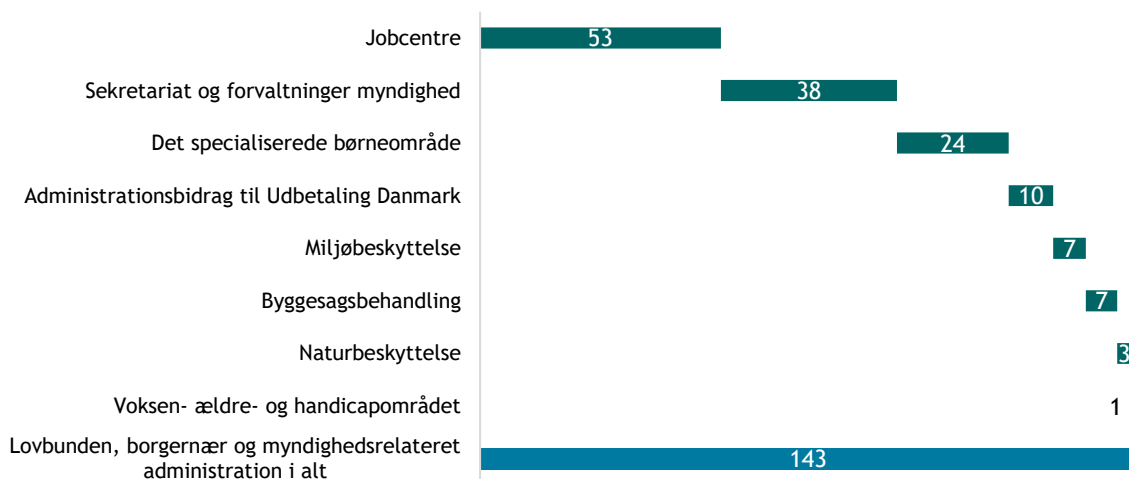
Decentrale administrationsudgifter er udgifterne til ledelse og administration på de enkelte institutioner, f.eks. plejehjem, skoler og biblioteker.

På de følgende 3 sider er der analyser af udgifterne inden for de tre kategorier.

2.1 Lovbunden, borgernær og myndighedsrelateret administration

Figur 4 viser udgifter i regnskab 2022 til lovbunden, borgernær og myndighedsrelateret administration opdelt på funktioner:

Figur 4: Lovbunden, borgernær og myndighedsrelateret administration opdelt på funktion i regnskab 2022 i mio. kr.



Kilde: Regnskabsdata via FLIS DAP. Note: Udgifter der vedrører kommunale tilbud som er omfattet af reglerne om omkostningsbaserede takster, skal registreres på konto 5 i det omfang de indregnes i taksterne.

Jobcentre består af Jobcenter Norddjurs, hvis primære opgave er at støtte kommunens borgere i at få eller bevare en tilknytning til arbejdsmarkedet samt beregning og udbetaling af udgifter til forsørgelse.

Sekretariat og forvaltning (myndighed) består af en lang række forskellige myndighedsopgaver:

- **Borgerservice** administrerer blandt andet pas, kørekort, MitID, folkeregister, vielser, tilskudsansøgninger til blandt andet medicin, tandbehandling og fysioterapi samt kontrol for socialt snyd.
- **Vej og Ejendom** har administrative opgaver i forbindelse med jordforsyning, kollektiv trafik, fritidsarealer, trafiksikkerhed og administration af ejendomsområdet.
- **Øvrige opgaver under sekretariat og forvaltning** inkluderer blandt andet tilskudsadministration, eventkoordination og foreningsansøgninger på kultur- og fritidsområdet, pladsanvisning på skole- og dagtilbudsområdet samt Kommuneplan og lokalplaner mv.

Det specialiserede børneområde består primært af sagsbehandling vedrørende udsatte børn og unge og deres familier.

Miljøbeskyttelse: Myndighedsopgaver i relation til affald, jordforurening, støj, lugt, spildevand og vand- og varmforsyning samt miljøgodkendelser.

Byggesagsbehandling omfatter udgifter til behandling af byggesager samt indtægter fra gebyrer.

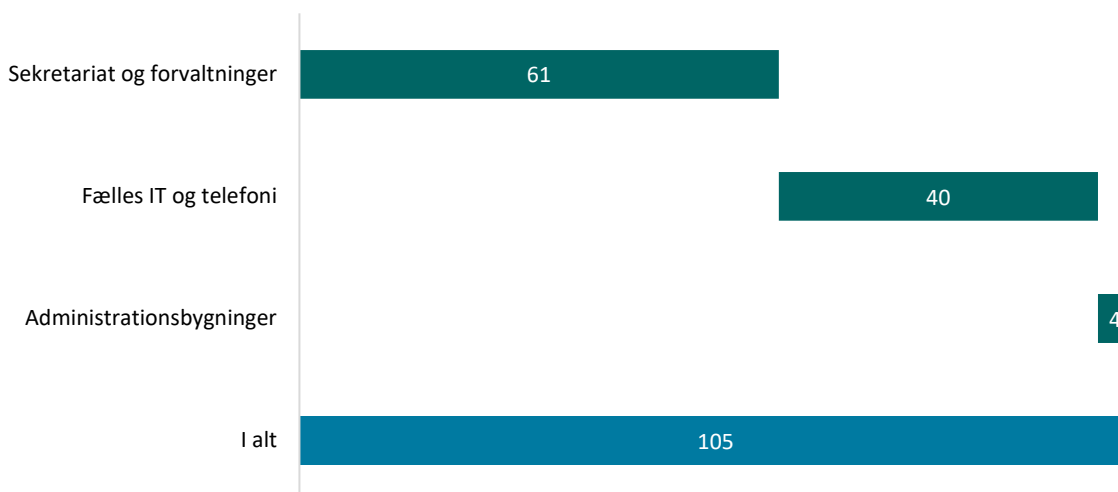
Naturbeskyttelse omfatter blandt andet opgaverne vandløbsvedligehold, vandplaner, kystsikring, naturpleje, klimaplan og biodiversitet mv.

Voksen- ældre og handicapområdet: Visitering til hjemmehjælp, hjemmesygepleje, hjælpemidler samt boliger. Herudover administration af dyre enkeltsager og mellemkommunale betalinger. De reelle udgifter er cirka 22 mio. kr., men størstedelen registreres på konto 5, da de er takstfinansierede.

2.2 Administrative støttefunktioner

Figur 5 viser udgifter i regnskab 2022 til administrative støttefunktioner opdelt på funktioner:

Figur 5: Administrative støttefunktioner fordelt på funktion i regnskab 2022 i mio. kr.



Kilde: Regnskabsdata via FLIS DAP.

Sekretariat og forvaltninger består af en række stabsfunktioner samt direktionen, kantineordning og administrative opgaver i fagforvaltningerne som ikke er myndighedsrelaterede.

De største stabsfunktioner er beskrevet herunder:

- **Staben** består af Økonomi og Indkøb, Løn, Optræning, Bogholderi og Personalejura samt Kommunaldirektørens Sekretariat. Samtidig er der under Staben budget til en række fælles administrative udgifter, fx abonnementer, kontingent til KL, fotokopi og trykning, porto og forsikringer.
- **Fællessekretariatet og Velfærdssekretariatet** er tværgående funktioner, der blandt andet omfatter betjening af fagudvalgene. Afdelingerne understøtter også de respektive forvaltningers chefgrupper i udarbejdelsen af større udviklings- og analysearbejder.

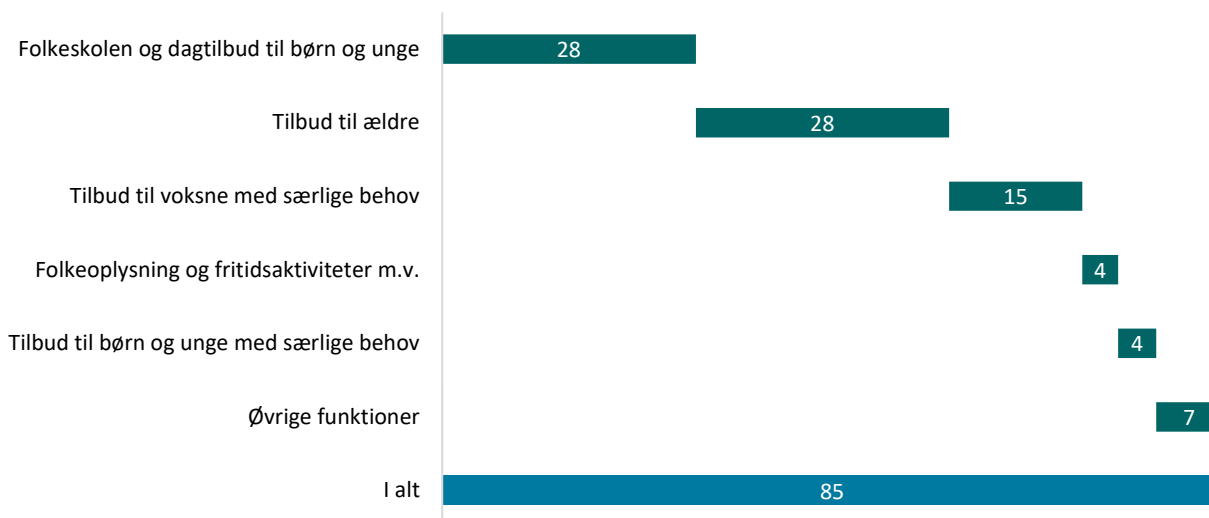
Fælles IT og telefoni består af udgifter til fælles it-systemer, it-sikkerhed, serverkapacitet, licenser, it-udstyr, lønudgifter til it-afdelingen mv. Af de 40 mio. kr. til "Fælles IT og telefoni" er cirka 9 mio. kr. lønudgifter mens cirka 29 mio. kr. er udgifter til udstyr, software-licenser og lignende. Udgifter vedrørende fagprogrammer, anskaffelse af fagbaserede it-systemer og telefoni bliver bogført på de enkelte driftsområder, og fremgår derfor ikke som en administrationsudgift i hverken denne opgørelse eller i Benchmarkhedens analyse.

Administrationsbygninger omfatter vedligeholdelse og rengøring, el, vand, varme, forsikringer, ejendomsskatter m.v. for kommunens administrationsbygninger.

2.3 Decentral administration

Figur 6 viser udgifter i regnskab 2022 til decentral administration opdelt på funktioner.

Figur 6: Decentrale administrationsudgifter fordelt på funktion i regnskab 2022 i mio. kr.



Kilde: Regnskabsdata via FLIS DAP.

De decentrale administrationsudgifter er udgifter til ledelse og administration på de enkelte institutioner. Der er primært tale om lønudgifter.

Folkeskolen og dagtilbud består af ledelse og administration på skoler, skolefritidsordning, børnehaver og dagpleje.

Tilbud til ældre består af ledelse og administration på plejehjem samt hjemmehjælpen.

Tilbud til voksne med særlige behov består primært af ledelse og administration på kommunens botilbud og botilbudslignende tilbud.

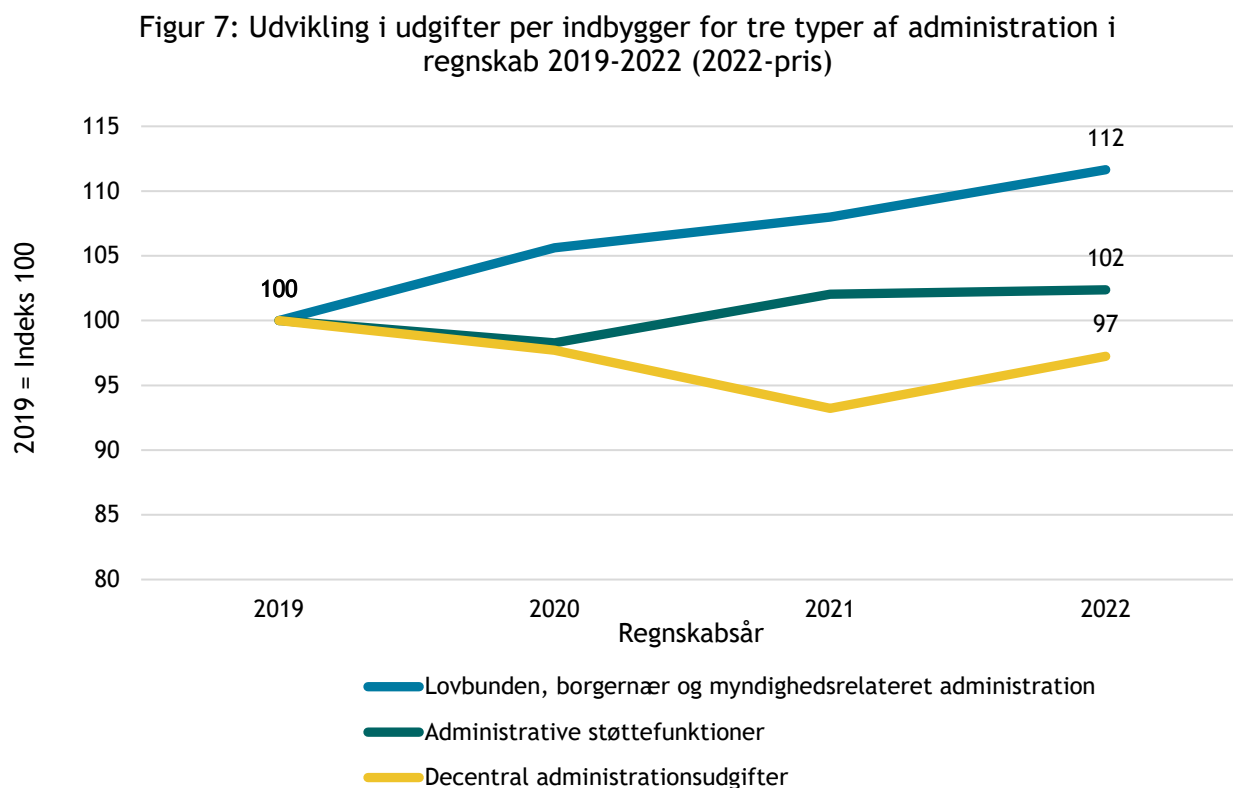
Folkeoplysning og fritidsoplysning består primært af administrativt personale samt ledelse vedrørende ungdomsskolen UngNorddjurs.

Tilbud til børn og unge med særlige behov består af administration og ledelse på Familiehus Norddjurs, Børnecenter Norddjurs og Familiehus Norddjurs.

Under **Øvrige funktioner** er blandt andet administration og ledelse på Norddjurs Biblioteker, Kulturskolen, og Træningscentre Auning og Posthaven (ambulante genoptræning).

2.4 Udvikling i Norddjurs Kommunes administrationsudgifter

Figur 7 viser udviklingen i udgifterne per indbygger til de tre forskellige typer af administration i regnskab 2019-2022:



Kilde: Regnskabsdata via FLIS DAP.

Lovbunden, borgernær og myndighedsrelateret administration er steget med 12 % fra 2019 til 2022. Administrative støttefunktioner er i samme periode steget med 2 %. Udgifterne til decentral administration er faldet med 3 %.

Stigningen i lovbunden, borgernær og myndighedsrelateret administration er særligt drevet af stigende udgifter på det specialiserede børneområde og til byggesagsbehandling. Begge områder har fået nye bevillinger siden 2019, hvoraf en del af bevillingen til byggesagsbehandling udløber i 2023 (se bilag 2).

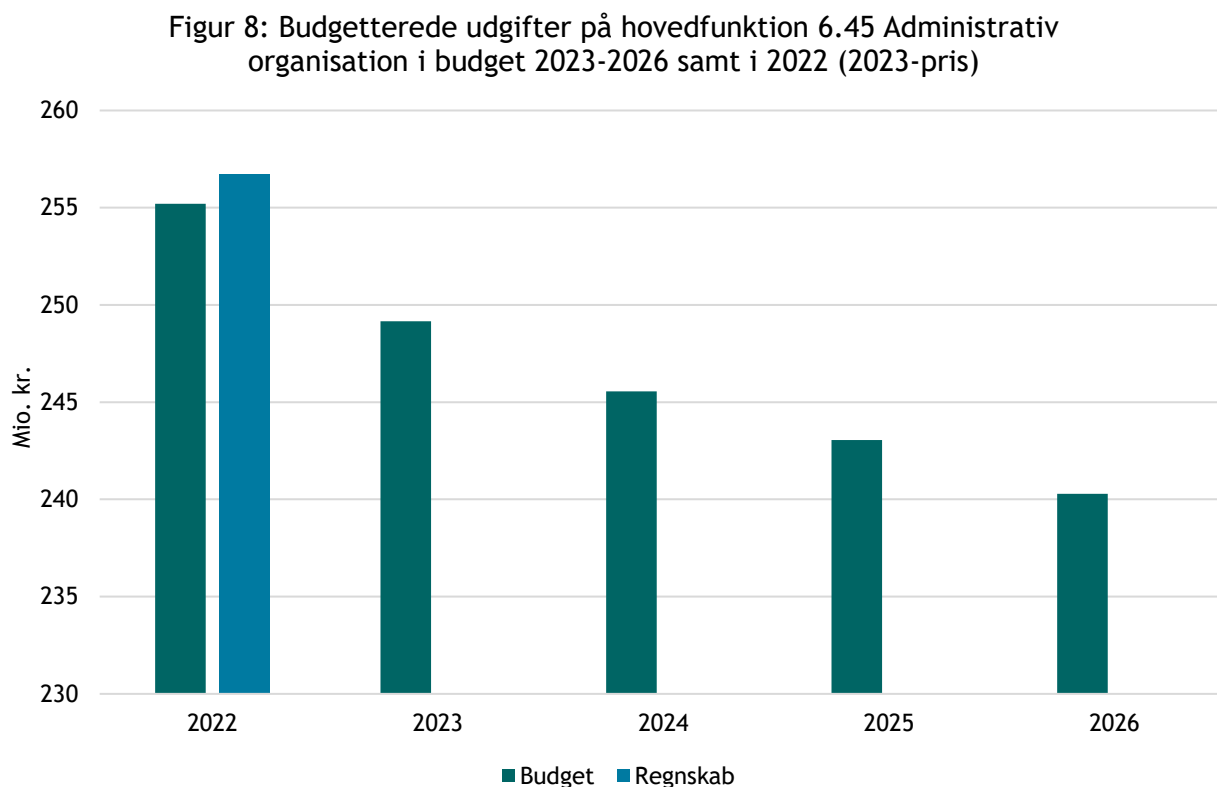
For administrative støttefunktioner har der været en stigning i udgiften til fælles IT. Dette skyldes blandt andet udgifter til Office 365 og andre licenser (se bilag 2). Udgiften til sekretariater og forvaltning er blevet mindre i perioden.

På landsplan er udgifterne til lovbunden, borgernær og myndighedsrelateret administration steget med 4 % fra 2019 til 2022, mens de øvrige administrationsudgifter blot er steget med cirka 1 %. Dette indikerer, at kommunerne generelt har fået flere lovbundne og myndighedsrelaterede opgaver i perioden. På landsplan har der ligesom i Norddjurs Kommune været stigende udgifter til fælles IT, byggesagsbehandling og det specialiserede socialområde.

I både Norddjurs Kommune og på landsplan har der i 2022 også været ekstraudgifter til håndtering af fordrevne fra Ukraine. Især jobcentrene har haft ekstra arbejde.

3. Budgetterede udgifter til administration (centralt)

Figur 8 viser det vedtagne budget til centrale administrationsudgifter for 2023-2026 i 2023-pris samt oprindeligt budget og regnskab for 2022 omregnet til 2023-pris.



Kilde: OPUS Note: Grafen viser hele hovedfunktion 6.45 Administrativ organisation. I 2022 er korrigeret for at barselspuljen var placeret på 6.45 i det oprindelige budget.

Det fremgår af figur 8, at budgettet til centrale administrationsudgifter reduceres hvert år i budget 2023-2026. Det fremgår også at det vedtagne budget for 2023 er lavere end i 2022.

Fra 2022 til 2026 reduceres budgettet med 15 mio. kr. svarende til cirka 6 %. Det skyldes hovedsageligt effektiviseringsbidraget, der hvert år reducerer budgettet med 0,8 %.

I bilag 1 er der vist en komplet liste over budgetændringerne, der er foretaget efter vedtagelsen af budget 2022-2025 til og med vedtagelsen af budget 2023-2026.

I bilag 2 er en opsummering af de politiske beslutninger, der er truffet angående budgettet til administrationsudgifter fra budget 2019-2022 er vedtaget til og med vedtagelsen af budget 2022-2025.

I 2022 var forbruget cirka 1,5 mio. kr. højere end det oprindelige budget. Det skyldes blandt andet, at kommunerne i 2022 fik ekstra indtægter til håndtering af fordrevne fra Ukraine, og udgifterne til indsatsen indgik ikke i det oprindelige budget.

4. Ledelsesspænd

I tabel 1 er ledelsesspændet udregnet for de forskellige chefområder i Norddjurs Kommune.

Ledelsesspændet beskriver hvor mange medarbejdere en leder har under sig. Det beskriver ikke i sig selv noget om kvaliteten af det udførte arbejde, og nogle områder kræver naturligt en tættere ledelse end på andre områder.

Der er siden sidste års analyse blevet arbejdet med registreringen af ledere i lønsystemet, for at sikre en ensartet registrering af ledere. Tallene i dette års analyse bør derfor være mere retvisende, og der vil være en mindre afvigelse i forhold til tallene i sidste års analyse af administrationsudgifter.

Tabel 1 Ledelsesspænd på forskellige forvaltningsområder i Norddjurs Kommune i 2022 og 2023.

Område	Antal med- arbejdere 2023-26	Antal ledere, 2023-26	Ledelses- spænd, 2023-26	Antal med- arbejdere 2022-06	Antal ledere, 2022-06	Ledelses- spænd, 2022-06	Ændring i ledelsesspænd fra 2022 til 2023
Sundhed og omsorgsområdet	1.008	30	33,6	1.005	31	32,4	1,2
Skole- og dagtilbudsområdet	997	41	24,3	998	39	25,6	-1,3
Socialområdet	637	30	21,2	645	27	23,9	-2,7
Arbejdsmarkedsafdeling	124	5	24,8	115	5	23,0	1,8
Vej og ejendom	104	10	10,4	99	8	12,4	-2,0
Staben	52	4	13,0	54	4	13,5	-0,5
Kultur, fritid, turisme og biblioteker	48	4	12,0	46	4	11,5	0,5
Borgerservice, IT og Digitalisering	42	3	14,0	43	3	14,3	-0,3
Byg og Miljø	38	3	12,7	41	3	13,7	-1,0
Ungeindsats og UU	33	1	33,0	33	1	33,0	0,0
Mindre enheder	11	5	2,2	16	8	2,0	0,2
I alt	3.094	136	22,8	3.095	133	23,3	-0,5

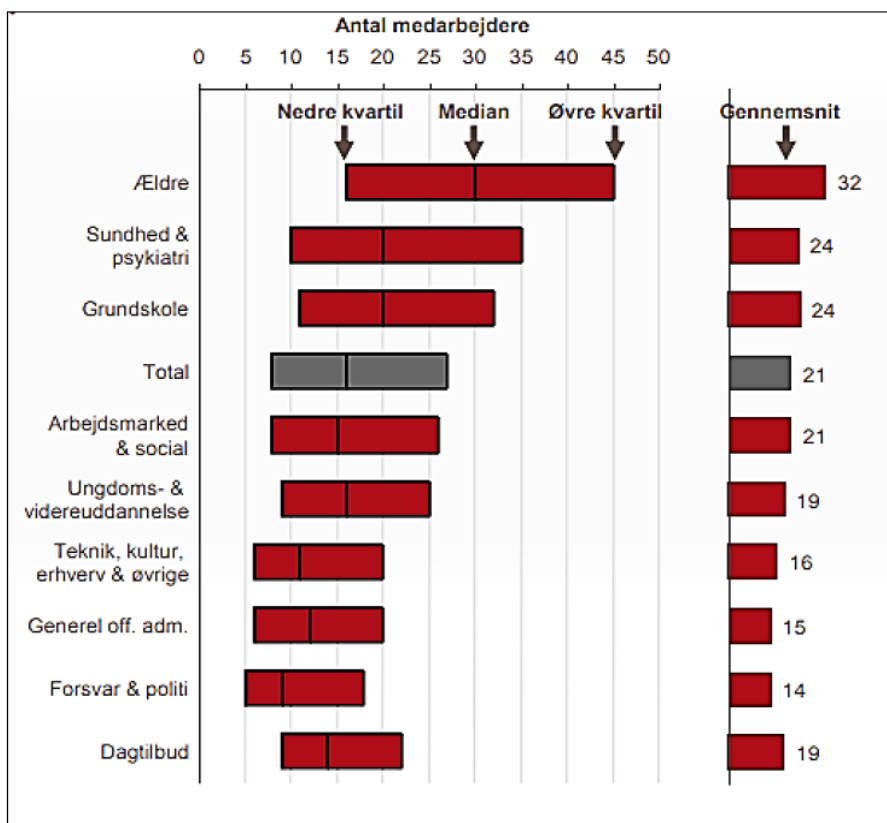
Kilde: Egne data

Det fremgår af tabel 1, at ledelsesspændet har været stort set uændret mellem juni 2022 og juni 2023. Den største ændring har været på socialområdet, hvor der har været en stigning i antallet af ledere fra 27 til 30.

Samlet er der et ledelsesspænd på 22,8 medarbejdere per leder.

Der udregnes ikke løbende nationale benchmark for ledelsesspænd. Ledelseskommisionen har i 2018 opgjort ledelsesspændet på tværs af fagområder samlet for staten, kommunerne og regionerne. Resultatet fremgår af figur 6 på næste side.

Figur 9: Ledelsesspænd på tværs af fagområder (Ledelseskommisionen 2018)



Kilde: Ledelseskommisionens rapport (2018)

Det fremgår af figur 9, at ledelsesspændet på de undersøgte områder i staten, regionerne og kommunerne i 2018 er på 21 mod 22,8 i Norddjurs Kommune i 2023. Dette er konsistent med at Ledelseskommisionens rapport konkluderer, at ledelsesspændet ofte er større i kommunerne end i staten.

På ældreområdet er ledelsesspændet 32, hvilket er en smule lavere end ledelsesspændet på 33,6 i Sundhed og Omsorg i Norddjurs Kommune.

I Norddjurs Kommune er ledelsesspændet på Skole- og dagtilbudsområdet på 24,3 mens det i Ledelseskommisionens undersøgelse er henholdsvis 24 og 19 for grundskole og dagtilbud.

I Norddjurs Kommune er ledelsesspændet 24,8 og 21,2 i Arbejdsmarkedsafdelingen og på Socialområdet, mens det i Ledelseskommisionens rapport er 21 for arbejdsmarked og social.

5. Bilag

Bilag 1 - Budgetændringer fra budget 2022-2025 til vedtagelsen af budget 2023-2026

Tabel 2: Ændringer i budgettet på 6.45 fra vedtagelsen af budget 2022-2025 til vedtagelsen af budget 2023-2026

Mio. kr. i 2023-pris	2023	2024	2025	2026
Vedtaget i budget 2022-2025	245,6	245,4	245,9	245,7
Budgetaftale 2023-2026	0,4	0,4	0,4	0,4
Effektiviseringsbidrag	-1,4	-3,3	-5,3	-7,3
Tekniske korrektioner og lov og cirkulære i budget 2023-2026	2,9	2,3	1,4	0,9
Teknik og små beløb	1,7	0,9	0,7	0,5
Vedttaget budget 2023-2026	249,2	245,6	243,0	240,3

Kilde: OPUS

I **budgetaftalen for 2023-2026** blev der afsat 0,4 mio. kr. til understøttelse af klimaindsatsen og betjening af udvalget for bæredygtig udvikling og klimasikring af Norddjurs.

Effektiviseringsbidraget udgør 0,55 % i 2023 og 0,8 % fra 2024. I budget 2023-2026 blev effektiviseringsbidraget indregnet for alle år. Budgettet til centrale administration på 6.45 bliver reduceret med cirka 2 mio. kr. årligt fra 2024 som følge af effektiviseringsbidraget. Budgettet til decentrale administrationsudgifter er ikke med i oversigten, og bliver reduceret med cirka 0,7 mio. kr. årligt som følge af effektiviseringsbidraget. Effektiviseringsbidraget medfører dermed administrative besparelser på cirka 2,7 mio. kr. årligt.

Tekniske korrektioner og lov og cirkulære vedtaget i budget 2023-2026 forøgede budgettet på 6.45 med 2,9 mio. kr. i 2023. De tekniske korrektioner består blandt andet af følgende udgifter:

- Ekstra udgifter til sagsbehandling på arbejdsmarkedsområdet som følge af ankomsten af mange fordrevne fra Ukraine
- Udgifter i 2023 og 2024 til udbud i forbindelse af indkøb af økonomisystem, løn- og personalesystem, indkøbssystem og debitorsystem
- Tilslutning til fælles samarbejde om cybersikkerhed.

Teknik og små beløb indeholder primært budgetjusteringer, hvor budgettet flyttes til konto 6 fra andre hovedkonti eller omvendt. Dermed er der ikke nogen ændring i kommunens samlede udgifter eller opgavevaretagelse.

Bilag 2 - Permanente bevillingsændringer fra budget 2019-2022 til budget 2022-2025

Kun permanente ændringer er med i opgørelsen. Bevillinger der kun gives i enkelte år, er ikke med.

Tabel 3: Permanente vedtagne ændringer af budgettet til hovedfunktion 6.45 administrativ organisation fra vedtagelsen af budget 2019-2022 til og med vedtagelsen af budget 2022-2025.

Type af bevilling	Mio. kr.
Budgetaftaler for 2020, 2021 og 2022	4,9
Effektiviseringsbidrag (vedtaget i budgetaftalerne for 2021 og 2022)	-2,4
Tillægsbevillinger	1,7
Lov og cirkulære	6,6
Udvidelser i alt	10,9

Kilde: OPUS. Af praktiske årsager er alle bevillinger opgjort i budgetårets pris. Det vil sige at bevillinger der første gang indgik i budget 2020-2023 er opgjort i 2020-pris, mens bevillinger der første gang indgik i budget 2022-2025 er opgjort i 2022-pris.

Budgetaftaler 2020, 2021 og 2022	Mio. kr.	Budgetaftale
Forbedret bemanning Børne- og familieafdelingen (Ny start Socialområdet)	2,0	2020
Udviklingsmedarbejder til samskabelse og samarbejde	0,6	2022
Udvikling og turisme	0,5	2020
Yderligere styrkelse af byggesagsbehandling	0,5	2022
Medarbejder udvikling, bæredygtighed & klima	0,4	2020
Praksiskonsulent EAU	0,4	2022
Bæredygtigt udvikling ny stilling	0,3	2020
Afledt drift - Ny hjemmeside	0,2	2020
Drift af CRM system til "En indgang" jf. Erhvervshandleplanen	0,1	2021
I alt	4,9	

Tillægsbevillinger	Mio. kr.	Beslutningsdato
Byggesagsbehandling	0,6	18/05 2021
Udvikling, bosætning og markedsføring	0,6	18/05 2021
Udgifter til Seniorpensionenheden (Arbejdsmarkedsafdelingen)	0,3	18/05 2021
Førøgede forsikringsudgifter	0,2	17/12 2019
Tillægsbevillinger i alt	1,7	

Der blev herudover i 2020 givet en bevilling på cirka 1,8 mio. kr. årligt til byggesagsbehandling i 2021-2023, men denne bevilling bortfalder efter 2023, og er dermed ikke permanent.

Tekniske korrektioner og lov og cirkulære	Mio. kr.	Budgetaftale
Microsoft O365	3,0	2021
IT-licenser og fællesprog.	2,5	2020
Sagsbehandling på arbejdsmarkedsområdet	1,1	2021
Øvrige samlet	0,1	2020-2022
Tekniske korrektioner og lov og cirkulære i alt	6,6	

Bilag 3 - Metode

Der er grundlæggende to måder at opgøre kommuners administrationsudgifter. De to metoder adskiller sig ved at måle lønudgifter til administration på forskellig vis. Begge metoder anvender regnskabsdata til beregning af udgifter, som ikke er løn.

1) Regnskabsmetoden - lønudgiften svarer til den bogførte i regnskabet på konto 6 (centrale administrationsudgifter) og gruppering 200 (decentrale administrationsudgifter).

2) Den kombinerede metode - alle lønudgifter bliver beregnet med udgangspunkt i stillingsbetegnelserne for kommunens ansatte, hvor lønudgiften beregnes ved at gange op med en gennemsnitsløn på landsplan for den pågældende stillingsbetegnelse.

Indenrigs- og Sundhedsministeriets Benchmarkenhed anvender den kombinerede metode til at sammenligne kommunernes udgifter til administration.

Hvilken metode er bedst?

Kort fortalt er regnskabsmetoden en række fordele når der analyseres **indad** mod kommunens egen virksomhed, mens den kombinerede metode er bedre når der sammenlignes **udad** mod andre kommuner.

Når lønudgifterne opgøres med udgangspunkt i stillingsbetegnelser, vil udgifterne som regel blive overvurderet. Til gengæld vil udgifterne være mere sammenlignelig med andre kommuners udgifter.

Fordele og ulemper ved regnskabsmetoden

- + Direkte sammenhæng mellem tal og afholdte udgifter
- + Nemt at gå i dybden med specifikke udgiftsposter
- + Hver krone tælles kun én gang (fordel hvis der også laves analyser af andre udgiftsområder)
- Følsom over for forskelle i kommunernes bogføringspraksis (særligt decentralt)
- Følsom over for forskelle i kommunernes organisering

Fordele og ulemper ved den kombinerede metode:

- + God metode til at sammenligne de samlede udgifter til administration mellem kommuner
- + Mindre følsom over for forskelle i kommunernes organisering
- Følsom over for forskelle i kommunernes brug af stillingsbetegnelser
- Vanskeligere at opdele administrationsudgifterne i underkategorier (f.eks. at henføre udgifterne til centrale sekretariatsfunktioner eller Jobcenteret)
- Følsom over for afvigelser fra gennemsnitslønnen på landsplan (lønniveau varierer på forskellige stillingskategorier og lønnen er generelt højere i hovedstadsområdet).

Hvorfor er det vanskeligt at sammenligne kommunernes udgifter på specifikke områder?

Under udarbejdelsen af analysen er der også søgt svar på, hvilke områder Norddjurs Kommune anvender flest ressourcer på administration sammenlignet med andre kommuner.

Ministeriets Benchmarkenhed konkluderer i deres analyse, at Norddjurs Kommune anvender få ressourcer på myndighedsrelateret administration og mange ressourcer på administrative støttefunktioner og sekretariater.

Hvis man i stedet ser på kommunernes regnskaber og budgetter har Norddjurs Kommune derimod væsentligt større udgifter til myndighedsfunktioner end andre kommuner, mens udgifterne til sekretariatsfunktioner er mindre end gennemsnittet.

Som hovedregel er den kombinerede metode den mest hensigtsmæssige metode til at sammenligne kommunernes udgifter til administration. Problemet er, at det er vanskeligt at underopdele stillingsbetegnelserne.

Benchmarkenheden deler stillingsbetegnelserne op i tre kategorier:

- 1) Administrative støttefunktioner og chefer
- 2) Myndighedspersonale
- 3) Decentrale ledere

Det største måleproblem er at personer med myndighedsopgaver kan være registreret under en generel stillingskategori som f.eks. "specialist" eller "konsulent". Et eksempel er at Norddjurs Kommune har mange flere med stillingskategorien "specialist" ansat i Jobcenteret end andre kommuner. På denne måde bliver lønudgiften henregnet til administrative støttefunktioner på trods af at medarbejderen varetager en myndighedsfunktion.

Problemet med at anvende regnskabsmetoden er at den er følsom over for forskelle i bogføringspraksis og organisering. F.eks. er der forskel på om udbetalingsteamet er en del af Jobcenteret (som i Norddjurs Kommune) eller hvilke opgaver de centrale stabsfunktioner varetager.

Det er derfor vanskeligt at vurdere om kommunens ressourceforbrug på de enkelte områder er højt eller lavt i forhold til andre kommuner på det nuværende datagrundlag.

For at undersøge enkelte områder som f.eks. jobcenter eller centrale stabsfunktioner, vil det være nødvendigt at lave casestudier, hvor de udvalgte kommuners organisering og bogføringspraksis tages i betragtning. At lave sådanne analyser er dog et omfattende arbejde, der ville udgøre en selvstændig budgetanalyse.