

Budgetanalyse af administrationen med fokus på forenkling

25/7982 Åben Sag

Sagsgang

ØK

Sagsfremstilling

Med denne sag forelægges Økonomiudvalget den foreløbige budgetanalyse vedrørende Administrationen med fokus på forenkling. Analysen er udarbejdet som led i budgetaftale 2026–2029, hvor forligspartierne bestilte en række budgetanalyser med det formål at tydeliggøre strukturelle greb, der kan bidrage til tilpasning af kommunens service og økonomi frem mod budgetforhandlingerne for 2027.

Forud for igangsættelsen af de enkelte budgetanalyser er der gennemført et foranalyse-arbejde, der har kortlagt potentialer og problemstillinger på tværs af udvalgte analyser, der har dannet grundlag for afgrænsning og tilrettelæggelse af de igangværende analyser.

Som en del af budgetaftalen for budget 2026-2029 besluttede Kommunalbestyrelsen, at der forud for budgetforhandlingerne til budget 2027-2030 skulle gennemføres en række budgetanalyser. Af budgetaftalen for budget 2026-2029 fremgår det, at formålet med budgetanalyserne er;

”at give Norddjurs Kommune de bedste forudsætninger til at træffe kloge langsigtede beslutninger for at tilpasse kommunens organisation og service, så den skaber størst værdi for borgere, erhvervsliv og foreningsliv”.

Analysen af administrationsudgifterne viser overordnet, at Norddjurs Kommune har et højere udgiftsniveau til administration både centralt og decentralt end sammenlignelige kommuner og landsgennemsnittet – både opgjort ved regnskabsmetoden og den kombinerede metode.

Udgiftsniveauet kan skyldes flere faktorer. Det kan være bevidste politiske prioriteringer, men kan også skyldes forskelle i konteringspraksis og organisering. Med dette afsæt er analysen af administration med fokus på forenkling delt i 2 spor.

- Spor 1: Økonomisk benchmark analyse af Norddjurs Kommunes administrations udgifter.
- Spor 2: Alle ressourcer er Norddjurs ressourcer.

Formålet med at dele budgetanalysen i 2 spor er, at spor 1 skal give et billede af kommunens samlede administrationsudgifter både centralt og decentralt, samt på hvilke områder Norddjurs Kommunes administrationsudgifter adskiller sig fra kommunerne i sammenligningsgruppen.

Formålet med spor 2 i budgetanalysen er at række bredt ud i organisationen for at identificere konkrete arbejdsgange/opgaveløsninger vi som organisation i fællesskab kan løse smartere med afsæt i, at alle ressourcer er Norddjurs ressourcer.

Analysens omfang og metode

Spor 1 af analysen af administrationsudgifterne tager udgangspunkt i regnskab 2025 data, og dækker udgifterne der er konteret som administration og ledelse. Analysen tager udgangspunkt i to metodiske tilgange, regnskabsmetoden og den kombinerede metode. De to metodiske tilgange er yderligere beskrevet i bilaget. Kommunerne i sammenligningsgruppen består af andre kommuner med lignende socioøkonomiske og sociodemografiske grundvilkår som Norddjurs Kommune. Nedenfor ses det socioøkonomiske indeks for Norddjurs Kommune og kommunerne i sammenligningsgruppen.

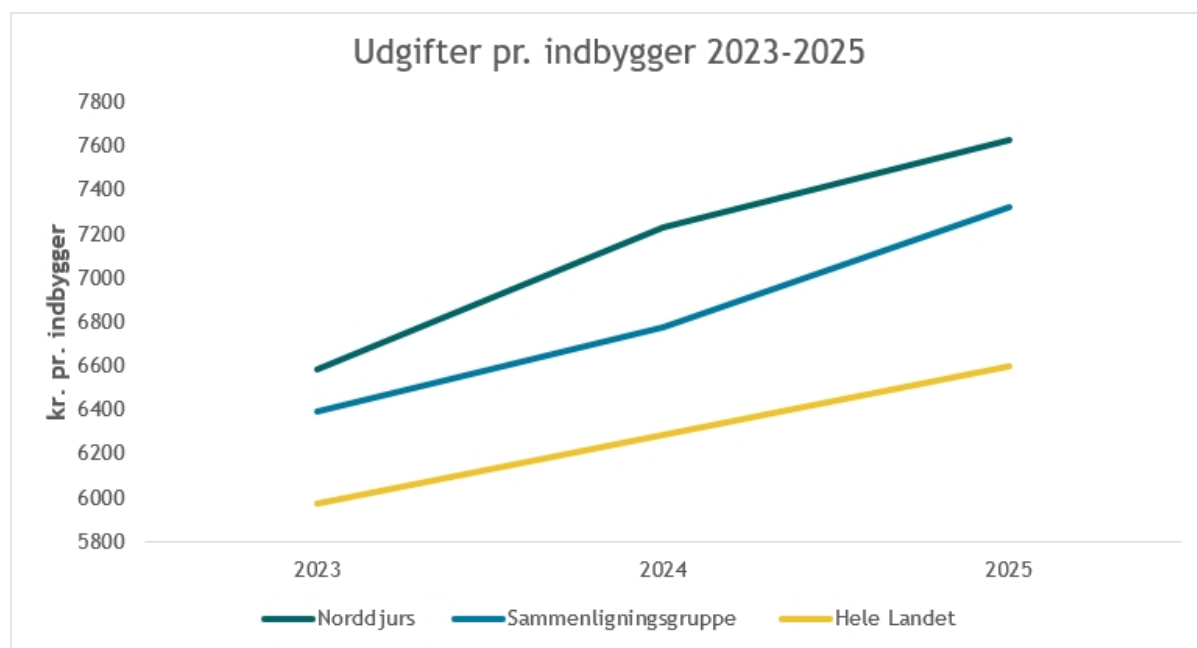
Kommune	Socioøkonomisk indeks
Vesthimmerlands Kommune	111
Thisted Kommune	104
Norddjurs Kommune	114
Kerteminde Kommune	100
Vordingborg Kommune	118
Odsherred Kommune	125

Udgiftsniveauet til administration i Norddjurs Kommune sammenlignes med kommunerne i sammenligningsgruppen med udgangspunkt i data fra Danmarks Statistik, ECO-nøgletal og interne datatræk. Spor 1 afdækker de områder hvor der kan findes potentiale for forenkling med udgangspunkt i benchmarking, og giver et estimat på en reduktion af administrationsudgifterne fra

2028. De konkrete arbejdsgange- og opgaver der kan nytænkes eller løses smartere identificeres i spor 2.

Spor 2 af analysen rækker bredt ud med henblik på at indsamle perspektiver på, hvor fokus i den administrative forenkling bør ligge. *Hvilke potentialer ser i? Hvad er vigtigst? Hvad kommer først?* Rent praktisk søges dette afdækket gennem en spørgeskemaundersøgelse som tilgår direktørniveau, chefniveau og aftaleholderniveau. Spørgeskemaet vil være opdelt i to hovedkategorier 1.) fælles opgaver og 2.) decentrale opgaver og spørgsmål som skal bidrage til at indkredse behov og umiddelbar vurdering af potentiale i de to kategorier. Derefter vil der ske analyse, operationalisering og kategorisering af de indkomne data og det endelige output vil være et ressourcekatalog over forslag til videre analyse inden for 1.) fælles opgaver og 2.) decentrale opgaver.

Af analysen i spor 1 fremgår det, at udgifterne til administration i Norddjurs Kommune ligger højere end kommunerne i sammenligningsgruppen i perioden 2023-2025.



Figur 2: Udgifter til administration pr. indbygger sammenlignet med kommunerne i sammenligningsgruppen. Kilde Danmarks Statistik REGK31 regnskabsmetoden- central (konto 6). Løbende priser.

I analysen fremgår det, at udgiftsniveauet til administration på fælles IT og telefoni, jobcentre, miljøbeskyttelse, det specialiserede børne- og voksenområde adskiller sig fra kommunerne i sammenligningsgruppen. På ovennævnte områder skitseres det indledningsvist i analysen, at der på nogle af områderne også ligger bevidste politiske prioriteringer omkring opnormering, hvilket får betydning for udgiftsniveauet. Derudover fremgår det af analysen, at forskellene på nogle af områderne til dels kan forklares grundet konteringsmæssige forskelle mellem kommunerne.

Ledelsesspændet i Norddjurs Kommune er ca. 21-22 medarbejdere pr. leder, og er relativt stabilt over tid. Dette ligger på niveau med – eller lidt over – tidligere nationale analyser.

Sammenhæng til andre politikker/strategier og fagområder

Budgetanalyserne er et led i den økonomiske politik for Norddjurs Kommune, og budgetanalyserne anvendes som udgangspunkt til brug for budgetprocessen. Analysen af administration med fokus på forenkling skal ses i sammenhæng med budgetanalysen af det generelle serviceniveau i Norddjurs Kommune.

Økonomiske konsekvenser

Som afslutning på økonomiske benchmark analyse forslås det, at der lægges en samlet reduktion på udgifter til administration ind på 6 mio. kr. Reduktionen fordeles med 2,0 mio. kr. i 2028 stigende til 4 mio. kr. i 2029 og 6 mio. kr. i 2030. Denne reduktion skal ikke ses som en begrænsning i arbejdet i spor 2, men som et minimum der skal findes reduktioner for. Konkretiseringen af reduktionen kortlægges i spor 2. Kortlægges der ikke konkrete reduktionsforslag i spor 2 for hele beløbet, vil det blive udmøntet forholdsmæssigt på de administrative funktioner centralt og decentralt. Til at drive arbejdet i spor 2 forslås det, at der afsættes midler til en programleder. Programlederen bliver ansvarlig for at strukturere arbejdet i spor 2, hvilket yderligere er beskrevet i bilaget.

Økonomi og personale				
Mio. kr.	2027	2028	2029	2030
Investering	0,700	0,175	0	0
Besparelse, brutto	0	-2,000	-4,000	-6,000
Netto resultat	0,700	-1,825	-4,000	-6,000
Note: Minus angiver mindredgift/merindtægt/stillingsreduktion Beløbene er i 2027-niveau				

Det vurderes at den anslåede reduktion på samlet 6 mio. kr. er realistisk at indarbejde til budget 2028 og overslagsårene. Dette er blandt andet med baggrund i, at der ved de seneste Økonomiaftaler for kommunerne har været indarbejdet reduktioner på de administrative udgifter. Denne reduktion har dog ikke været udmøntet fuldt ud i Norddjurs Kommune. Det bemærkes fra forvaltningen, at det for at indhente reduktioner i de administrative udgifter, kræver det, at den enkelte budgetansvarlige arbejder med en åbenhed for at skulle bidrage til at skabe økonomisk balance i overslagsårene i Norddjurs Kommune.

Analysen peger på en række fokusområder, der indgår i det videre arbejde (spor 2):

- gennemgang af konteringspraksis (særligt konti 06.45 og gruppering 200)
- vurdering af opgaveplacering og organisering
- reduktion af dobbeltarbejde og unødvendige arbejdsgange
- øget intern opgaveløsning frem for køb af tjenesteydelser
- afklaring af "kan/skal"-opgaver

Spor 2 gennemføres som en bred ressourcekortlægning med fokus på forenkling og bedre udnyttelse af kommunens samlede ressourcer.

Videre proces

Budgetanalysen og fagudvalgets behandling heraf vil indgå som grundlag for budgetforhandlingerne for 2027. Eventuelle beslutninger om ændringer i serviceniveau eller strukturelle tilpasninger vil blive truffet som led i den samlede budgetproces.

Indstilling

Økonomichefen indstiller, at

1. budgetanalysen drøftes, og at det indstilles forslag til budgetforhandlingerne om
 - 1.1. at indarbejde reduktion på administrationen på 2 mio. kr. stigende til 4 og 6 mio. kr. i henholdsvis budget 2028, 2029 og 2030.
 - 1.2. at afsætte 0,7 mio. kr. til programleder i 2027 og 0,175 i 2028 som en del af arbejdet i spor
- 2.

Bilag:

- | | | | | |
|---------|------|--|------------|-----|
| 1 - | Åben | Rapport budgetanalyse af administrationen med fokus på | (32741/26) | (H) |
| 3899090 | | forenkling | | |