



Til Mette Annelie Rasmussen

12. juni 2018

Svar på spørgsmål vedrørende størrelsen af overhead

Sagsnr.
2018-0111078

I forbindelse med Teknik- og Miljøudvalgets møde den 28. maj 2018 spurgte Mette Annelie Rasmussen om størrelsen af overhead på områder, som er sammenlignelige med byggesagsgebyrerne.

Dokumentnr.
2018-0111078-3

I notatet beskrives først anvendelsen af overhead i forvaltningen. Dernæst beskrives udfordringer med at sammenligne overhead på tværs af områder med forskellig organisering. Til sidst gennemgås størrelsen af overhead i henholdsvis byggesagsgebyrer, medarbejderpriser og affaldsområdet.

Anvendelse af overhead

Teknik- og Miljøforvaltningen beregner takster og priser på en række områder. Målt på indtægter er de største takstområder parkering- og affaldsområdet, men der beregnes også takster vedrørende for eksempel byggesagsgebyrer, fortovsordningen, kirkegårde og råden over offentligt vejareal.

Beregningen af takster og indregningen af overhead sker generelt efter ”Vejledning om omkostningskalkulationer” fra Budget- og regnskabssystem for kommuner, men på nogle takstområder – såsom parkering – gælder der særlige regler for takstfastsættelsen.

Forvaltningen gennemførte i 2015 et projekt vedrørende timeprisberegninger. Projektet indebar en opdatering af forvaltningens model for overheadberegning, samt forvaltningens priser for medarbejdere og materiel. Beregningerne blev i 2016 godkendt af Deloitte.

Modellen indeholder et centralt overhead som er beregnet for hver af de fire serviceområder. Det centrale overhead indeholder IT og huslejeomkostninger, løn- og administrationsudgifter i Stab, Sekretariat og Direktion, samt ”Rådhusbidrag” (fælles udgifter på tværs af forvaltningerne). Udover det centrale overhead så kan der tillægges et overhead for de serviceområdespecifikke fællesudgifter, samt fællesudgifterne i medarbejdernes lokale enhed. Dette decentrale og lokale overhead beregnes konkret i det enkelte serviceområde.

Økonomi

Njalsgade 17, 4
Postboks 457
2300 København S

EAN nummer
5798009809452

Sammenligningsgrundlag

I forhold til sammenligning af overhead på tværs af områder er det vigtigt at være opmærksom på, at der ikke er en entydig afgrænsning af hvornår en udgift er henholdsvis en direkte omkostning og et overhead, da det afhænger af den valgte organisering på området. Dette er beskrevet nærmere i budget- og regnskabssystemet (hvor overhead betegnes som ”indirekte udgifter”):

Det skal bemærkes, at der ikke er nogen entydig afgrænsning mellem direkte og indirekte omkostninger. Den samme omkostning kan f.eks. i nogle kommuner figurere som en direkte omkostning, mens den i andre kommuner kan være en indirekte omkostning – alt afhængig af, hvordan den enkelte kommune har indrettet sin virksomhed. Såfremt den pågældende aktivitet er organiseret med en selvstændig administration vil omkostningerne hertil indgå i kalkulationen som direkte omkostninger. Er der derimod tale om en fælles administration, hvor den pågældende aktivitet administreres af en enhed, der administrerer flere aktiviteter, vil omkostningerne til administration indgå som indirekte omkostninger.

(Budget- og regnskabssystem for kommuner, kapitel 9.3.4)

Taksten for byggesagsgebyrer vedrører administrativ sagsbehandling og er derfor forskellig fra de fleste andre områder i forvaltningen, da der generelt ikke opkræves for myndighedsfunktioner. Forvaltningen vurderer, at det mest sammenlignelige område, er de timepriser for medarbejdergrupper, som forvaltningen bruger til arbejder for fremmed regning og internt salg af ydelser i kommunen. Til illustration af betydningen af forskellig organisering er også medtaget affaldsområdet.

Sammenligning af overhead i byggesagsgebyrer, medarbejderpriser og affaldsområdet.

Kommunen kan dække sine direkte og indirekte omkostninger i forbindelse med byggesagsbehandling via opkrævning af gebyrer. De direkte omkostninger er byggemyndighedens tidsforbrug på konkrete byggesager, mens indirekte omkostninger er byggemyndighedens tidsforbrug, der ikke er relateret til den enkelte byggesag, men som er en forudsætning for byggemyndighedens virke.

Der regnes med et centralt, decentralt og lokalt overhead. Det samlede overhead svarer til 45,7 pct. af lønudgiften.

Forvaltningens timepriser for medarbejdergrupper blev beregnet som en del af projekt timeprisberegning. Der er beregnet timepriser for toiletopsyn, smede, chauffører, elever, specialarbejdere, gartnere og administrative medarbejdere i Center for Nye Anlægsprojekter. Timepriserne bliver anvendt ved forvaltningens interne og eksterne

handler. Det gælder for eksempel i forbindelse med vejdrift, kørsel, trykkeri og fortovsordningen.

Der regnes med et centralt, decentralt og lokalt overhead. Det samlede overhead ligger imellem 63 pct. og 81 pct. af lønnen for de forskellige medarbejdergrupper (lavest for toiletopsyn og højest for administrative medarbejdere i CNA).

Årsagen til forskellene i de forskellige overhead skyldes forskellig organisering, samt forskellige fordelingsnøgler for trækket på de fælles funktioner. Derudover kan andelen af overhead i forhold til løn afhænge af lønniveauet.

På affaldsområdet opkræves borgere og virksomheder for de forskellige affaldsordninger, som beregnes efter et flerårigt "hvile i sig selv" princip. På grund af organiseringen af området beregnes der ikke et lokalt overhead, da dette indgår som direkte omkostninger i beregningerne. Det fælles beregnede centrale overhead og det decentrale overhead fra serviceområdet indgår som et administrationsbidrag på området der udgør 1,9 pct. af de direkte udgifter, som indgår i taksterne.

Anna Schou Johansen
Vicedirektør