

## Bilag 1 – Beskrivelse af de fire modeller for opgørelse af administration

### *Central og decentral administration*

Kommuners udgifter skal konteres på i alt 9 hovedkonti(HK), hvoraf HK 7-9 vedrører finansposter og balanceforskydning, hvorfor de ikke er medtaget her. Nedenfor fremgår de øvrige hovedkonti:

- 0 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger
- 1 Forsyningsvirksomheder m.v.
- 2 Transport og infrastruktur
- 3 Undervisning og kultur
- 4 Sundhedsområdet
- 5 Sociale opgaver og beskæftigelse m.v.
- 6 Fællesudgifter og administration m.v.

Konteres administrationsudgifter på HK 0-5 betragtes udgifterne som decentrale administrationsudgifter, men administrationsudgifter, der konteres på *HK 6: Fællesudgifter og administration*, betragtes som centrale administrationsudgifter. I modellerne for opgørelse af administrationsudgifter, hvor der kun er medtaget central administration, er det således kun udgifter på HK 6, der er medtaget i opgørelserne.

### *Københavns Kommunes udgifter på HK 6*

I tabellen nedenfor fremgår udgifterne på HK 6 i Københavns Kommune i 2014-2016. Det er krydset af, hvilke funktioner, der indgår i model 1-4. Efter tabellen gennemgås modellerne. Det bemærkes, at det kun er udgifter ud over løn (hovedart 1) der indgår i model 3 og 4, da lønudgifterne opgøres via personaledata ekskl. stillingskategorier, der forventes at løfte myndighedsopgaver (sagsbehandlere).

Tabel 1 – Oversigt over regnskab 2014-16 for hovedkonto 6: 'Fællesudgifter og administration'

(1000 kr. i 2017 p/l)	Model 1	Model 2-4	2014	2015	2016
<b>0642 - Politisk organisation</b>			<b>57.337</b>	<b>74.096</b>	<b>34.488</b>
064240 - Fælles formål	x		1.927	1.867	1.852
064241 - Kommunalbestyrelsesmedlemmer	x		34.216	32.468	28.008
064242 - Kommissioner, råd og nævn	x		1.570	5.522	4.653
064243 - Valg m.v.			19.624	34.239	-25
<b>0645 - Administrativ organisation</b>			<b>3.457.164</b>	<b>3.641.391</b>	<b>3.715.045</b>
064550 - Administrationsbygninger	x	x	227.064	265.337	222.041
064551 - Sekretariat og forvaltninger	x	x	1.644.441	1.712.841	1.793.656
064551 gruppering 001: Myndighed	x	x	388.618	361.487	320.720
064552 - Fælles IT og telefon	x	x	220.226	221.531	228.743
064553 - Jobcentre	x	x	477.553	472.606	506.352
064555 - Miljøbeskyttelse	x	x	1.698	921	835
064556 - Byggesagsbehandling	x	x	-124.447	-32.433	8.492
064557 - Voksen-, ældre- og handicapområdet	x	x	299.290	289.480	284.721
064558 - Det specialiserede børneområde	x	x	240.780	262.970	259.712
064559 - Administrationsbidrag til UDK			81.942	86.653	89.774
<b>0648 - Erhvervsudvikling, turisme og landdistrikter</b>			<b>25.143</b>	<b>32.480</b>	<b>32.173</b>

064860 - Diverse indtægter og udgifter	0	0	0
064862 - Turisme	6.287	18.009	16.934
064866 - Innovation og ny teknologi	2.372	2.239	3.122
064867 - Erhvervsservice og iværksætteri	16.483	12.232	12.117
<b>0652 - Lønpuljer m.v.</b>	<b>1.108.090</b>	<b>1.090.534</b>	<b>1.066.384</b>
065270 - Løn- og barselspuljer	0	0	0
065272 - Tjenestemandspension	1.132.950	1.154.544	1.145.043
065274 - Interne forsikringspuljer	-24.860	-64.010	-78.659
<b>HK 6 i alt (ekskl. grp. 090 og 091)</b>	<b>4.647.734</b>	<b>4.838.502</b>	<b>4.848.091</b>

Note til tabel: Gruppering 090 og 091 er udeladt i alle modellerne for opgørelse af administrationsudgifter (6.45.51 grp. 090 vedr. administrationsudgifter overført til HK 0 eller 1 vedr. forsyningsvirksomheder og 6.45.51, 57 og 58 grp. 091 vedr. administrationsudgifter overført til HK 5 jf. reglerne om omkostningsbaserede takster). Gruppering 090 og 091 skal udelades for at administrationsudgifterne, der overføres til andre HK, kommer med i opgørelsen. På 090 er midlerne registreret som indtægter, og på 091 er midlerne registreret som negative udgifter, der såfremt de medtages, nedbringer de administrative udgifter. Der er foretaget en manuel korrektion vedr. SUF og SOF, da nogle af administrationsudgifterne, der omkonteres til andre HK, er konteret på en anden gruppering end grp. 091.

### **Model 1: 6-by definition**

I model 1 opgøres administrationsudgifterne efter samme metode som i 6-by nøgletalsrapporterne. Her opgøres administrationsudgifterne via regnskabstal for dele af hovedkonto 6: Fællesudgifter og administration. Med denne definition udelades udgifter til tjenestemandspensioner og øvrige lønpuljer samt administrationsbidrag til UDK. Derudover udelades funktion 6.48 da udgifterne på denne hovedfunktion ikke vedrører administration, men afgifter og gebyrer.

Denne metode medtager centrale udgifter til administrativt personale og centrale udgifter til øvrig administration vedr. eksempelvis kontorhold og IT. Udgifter til decentral administration er således ikke medtaget. Det bemærkes, at personaleudgifter vedr. sagsbehandlere med myndighedsopgaver er medtaget i opgørelsen.

	Central adm.	Decentral adm.
Udgifter til administrativt personale	Regnskabsdata	%
Øvrige administrationsudgifter		%

Myndighed kan ikke udskilles via funktioner på HK6 uden, at udgifter til administrative medarbejdere uden myndighedsopgaver konteret på samme funktion også udskilles. Metoden er desuden følsom overfor forskelle i organisering (centralisering/ decentralisering mv.) og dermed forskelle i kontering af administrationsudgifter ifm. benchmarking mellem kommuner og mellem forvaltninger.

### **Model 2: 6-by definition eksklusiv politisk organisation**

I model 2 opgøres administrationsudgifterne efter samme metode som i model 1, men eksklusiv hovedfunktion 6.42: Politisk organisation. Udgifterne til politisk organisation på HK6 vedrører udgifter til diæter, vederlag, rejseudgifter og pension mv. til kommunalbestyrelsesmedlemmer, samt udgifter til skole – og institutionsbestyrelser.

### **Model 3: Centrale administrationsudgifter eksklusiv sagsbehandlere**

Model 3 tager udgangspunkt i en kombineret metode, som KORA (VIVE) har udviklet og som ligeledes anvendes af og Økonomi- og Indenrigsministeriets Benchmarkenhed. I model 3 opgøres øvrige administrationsudgifter via regnskabsdata, afgrænset som i model 2 (ekskl. hovedart 1=løn), mens personaleudgifter (hovedart 1=løn) på hovedkonto 6 opgøres via stillingskategorier og bruttolønundergifter trukket i Kommunerne og Regionernes Løndatakontor (KRL), jf. bilag 2 – Beskrivelse af den kombinerede metode. Med den kombinerede metode kan stillingskategorier, der forventes at løfte myndighedsopgaver (sagsbehandlere), udelades af opgørelsen.

	Central adm.	Decentral adm.
Udgifter til administrativt personale	Personaledata	%
Øvrige administrationsudgifter	Regnskabsdata	%

Denne model medtager centrale udgifter til både administrativt personale og øvrig administration, mens personaleudgifter til medarbejdere, der antages at løfte myndighedsopgaver, er udeladt af opgørelsen.

Personaleudgifter til stillingskategorier med myndighedsopgaver udlades, uagtet at det kan variere, hvor stor en del af arbejdet der vedrører myndighed (sagsbehandling), og hvor meget der er vedrører mere klassisk administration. Modellen medtager ikke øvrig decentral administration eller decentrale personaleudgifter.

### **Model 4: Central administration ekskl. sagsbehandlere, inkl. decentrale årsværk**

I model 4 opgøres øvrige administrationsudgifter som i model 3, men i model 4 medtages de decentrale administrative årsværk også. Denne model medtager således centrale udgifter til øvrig administration og centrale og decentrale personaleudgifter. Stillingskategorier, der forventes at løfte myndighedsopgaver (sagsbehandlere), er udeladt af opgørelsen.

	Central adm.	Decentral adm.
Udgifter til administrativt personale	Personaledata	
Øvrige administrationsudgifter	Regnskabsdata	%

Alle ansatte i udvalgte stillingskategorier medtages uagtet, at det for stillingskategorier kan variere, hvor stor del af medarbejderens opgaver, der er administrative, og KORA vurderer derfor at metoden overvurderer de decentrale administrative personaleudgifter.

For alle 4 modeller gælder det, at de ikke kan opfange udgifter til decentral øvrig administration ud over løn. Det gælder desuden for alle modeller, at ingen af modellerne kan opfange administrativt personale på selvejende institutioner, som løser kommunale opgaver.