



ANALYSE AF KONTERINGSPRAKSIS FOR ADMINISTRATIVE FUNKTIONER

BALLERUP KOMMUNE

AUGUST 2022

INDHOLD

- 1 Indledning
- 2 Resumé
- 3 Metode
- 4 Oversigt over Hovedkonto 6
- 5 Opbygning af valideringsark
- 6 Valideringsark
- 7 Ikke benyttede funktioner på Hovedkonto 6
- 8 Validering af konteringspraksis - Gruppering 200
- 9 Oversigt over Gruppering 200

1. INDLEDNING

Indledning og baggrund

Kommunernes udgifter til administration er løbende i fokus, og med mellemrum udarbejdes sammenlignende analyser af de enkelte kommuners udgiftsniveau på området. Også i Ballerup Kommune er der over de seneste år gennemført forskellige analyser og nøgletalsanalyser af udgiftsniveauet på administrationsområdet.

At lave retvisende analyser af kommunernes udgiftsniveau på administrationsområdet kan være forbundet med forskellige metodiske udfordringer - dels kan kommunerne have forskellige objektive rammevilkår, dels er det velkendt, at kommunernes registrerings- og konteringspraksis på dele af administrationsområdet kan være ret forskellig.

Denne analyse har som overordnet formål at validere, i hvor høj grad Ballerup Kommunes konteringspraksis på central og decentral administration er i overensstemmelse med dels konteringsvejledningen, dels den praksis for kontering, der anvendes i andre kommuner. Valideringsanalysen skal ses i sammenhæng med, at tidligere nøgletalsanalyser af de administrative udgifter i Ballerup Kommune har vist, at Ballerup Kommune har et relativt højt udgiftsniveau på det administrative område. Valideringen af konteringspraksis kan medvirke til at fjerne noget af den metodemæssige usikkerhed, der knytter sig til sammenlignende analyser på administrationsområdet.

Generelt om sammenlignende udgifter til administration

Ved sammenligning af kommunernes administrative udgiftsniveauer kan anvendes forskellige metodiske tilgange. Nogle analyser fokuserer på kommunernes faktisk bogførte udgifter til ledelse og administration, jf. den autoriserede kontoplan, hvor udgifterne opgøres på en lang række hovedfunktioner og grupperinger i de kommunale regnskaber. Andre analyser fokuserer på antallet af - og lønningerne til - en række fastlagte personalekategorier, der henføres til ledelse og administration. Endeligt er der analyser, der fokuserer på en kombination af ovenstående tilgange.

Denne validering fokuserer på Ballerup Kommunes konteringspraksis på det administrative område, idet der er særligt fokus på de udgifter, der konteres på Hovedkonto 6 "Fællesudgifter og Administration". På denne hovedkonto konterer kommunerne udgifter forbundet med kommunens centrale administration, politiske virksomhed, lønpuljer samt en række andre fællesudgifter. Som eksempler på omfattede udgifter kan nævnes udgifter til forvaltnings- og sekretariatsbetjening, myndighed- og sagsbehandling indenfor det specialiserede børneområde, voksen-, ældre- og handicapområdet, jobcentre, fælles IT og telefoni, byggesagsbehandling og administrationsbygninger. Herudover konteres også udgiftsposter, som er mere specielle, såsom tjenestemandspension, interne forsikringspuljer og administrationsbidrag til Udbetaling Danmark.

På en række funktioner udenfor Hovedkonto 6 har kommunerne mulighed for at kontere udgifter til decentral administration og ledelse på en særskilt gruppering 200. Her er bl.a. tale om udgifter forbundet med administrative opgaver på velfærdsområder som skoler, dagtilbud, hjemmepleje og voksen-handicap mv.

Der er fortsat forholdsvis stor forskel på, i hvilket omfang kommunerne anvender gruppering 200 til registrering af udgifterne til den decentrale administration, hvorfor det kan være vanskeligt at anvende en sammenligning af kommunernes udgifter konteret på gruppering 200 direkte.

2. RESUME

Gennemgangen og valideringen af Ballerup Kommunes konteringspraksis på det administrative område har afdækket en række områder, hvor kommunens registreringspraksis efter BDO's vurdering adskiller fra konteringsvejledningen og/eller den generelle praksis i andre kommuner.

Valideringen har primært haft fokus på, om der er udgifter, der i Ballerup Kommune henregnes til administration, men som i andre kommuner typisk vil blive henregnet til ikke-administrative udgifter.

På den baggrund er identificeret udgifter for i alt ca. 22 mio. kr., som i Ballerup Kommune i 2021 blev konteret som administration, men som rettelig kunne være konteret som ikke-administration. De identificerede områder fremgår herunder:

Område	Beskrivelse	Beløb
Vedligeholdelse af administrationsbygninger	Dele af udgifterne til vedligeholdelse af administrationsbygninger konteres i dag på 6.45.51. Konteres fremadrettet i stedet på 6.45.50	0,3 mio. kr.
Udgifter på det specialiserede børneområde	Dele af udgifter til BUR kan flyttes til Hovedkonto 5	2,2 mio. kr.
Udgifter knyttet til drift af hjælpemiddeldepotet	Dele af udgifterne knyttet til drift af hjælpemiddel-depotet kan flyttes til Hovedkonto 5	2,3 mio. kr.
IT og telefoni	Dele af udgifterne til IT og telefoni, der aktuelt konteres som centrale administrationsudgifter, kan konteres på ikke-administrative funktioner, da udgifterne vedrører fagsystemer.	8,7 mio. kr.
Afskrivning på debitorer	I 2021 blev udgiftsført en udgift på 6,5 mio. kr. relateret til afskrivninger i forhold til borgeres gæld (huslejerestancer)	6,5 mio. kr.
Forsikringer	Udgifterne til bygningsforsikring kan udkonteres, så de ikke bogføres på administrative funktioner men på de fagområder, som bygningerne avnedes til.	1,9 mio. kr.
Total		21,9 mio. kr.

Valideringen har dog samtidig også vist, at der på en række områder allerede i 2021 blev gennemført en række ændringer af kommunens konteringspraksis på det administrative område. Udgangspunktet for BDO's validering har derfor været en mere retvisende konteringspraksis, end hvis valideringen fx var blevet lavet på tidligere års regnskaber.

Sammenfattende er det derfor også BDO indtryk, at Ballerup Kommune aktuelle udgiftsniveau på det administrative området kun i begrænset omfang kan tilskrives kommunens konteringspraksis. Og såfremt Ballerup Kommune fremadrettet vælger at tilpasse konteringspraksis på de fremhævede områder, er det BDO's indtryk, at kommunens konteringspraksis dels er i overensstemmelse med konteringsvejledningens retningslinjer, dels svarer til den praksis, der ses i mange andre kommuner.

Det betyder ikke, at der ikke også fremadrettet bør være kontinuerlig fokus på, hvilke udgiftstyper der henregnes til det administrative område, eller at der også fremadrettet vil kunne findes enkelte udgiftsposter eller konkrete posteringer, hvor der Ballerup Kommune også kunne have valgt en anden konteringspraksis.

Det er dog BDO's vurdering, at der med den gennemførte validering bør være fjernet en stor del af den metodemæssige usikkerhed, der kan knytte sig til de regnskabsmæssige data, der indgår fra Ballerup Kommune i sammenlignende analyser på administrationsområdet.

Udover de nævnte områder kan yderligere bemærkes, at Ballerup Kommune også har mulighed for at registrere udgifterne til barselsfonden (der aktuelt afholdes på funktion 6.52.70, på de funktioner, hvor lønudgifterne til de barslende medarbejdere konteres.

3. METODE

Gennemgangen og valideringen af Ballerup Kommunes konteringspraksis på det administrative område har taget afsæt i en systematisk gennemgang af Ballerup Kommunes administrationsudgifter - dels på Hovedkonto 6, dels på gruppering 200 under en række øvrige funktioner. For at sikre et fyldestgørende billede af kommunens konteringspraksis, er analysen gennemført med et dobbelt afsæt:

For det første er der foretaget en systematisk sammenligning af Ballerup Kommunes bogførte udgifter på de enkelte konti med andre kommuner, for på den måde at få en indikation på, om der er betydelige forskelle. Ved gennemgangen har BDO taget udgangspunkt i data fra FLIS. Den anvendte datamart (aggregeret økonomi), indeholder detaljerede økonomidata fra alle landets kommuner på de autoriserede dimensioner og ned til månedlig bogføring.

For det andet er der gennemført en kvalitativ vurdering af, om der - med afsæt i de autoriserede konteringsregler samt BDOs erfaringer fra andre kommuner - er udgifter, der i Ballerup Kommune henregnes til ledelse- og administration, men som kunne/burde konteres og henregnes til andre hovedkonti og funktioner.

Valideringen er baseret på en detaljeret udtræk og gennemgang af de udgiftsposter, der i Ballerup Kommune konteres på henholdsvis Hovedkonto 6 og gruppering 200. BDO har ikke lavet en tilsvarende gennemgang af konteringspraksis på de ikke-administrative funktioner. Hvorvidt der i Ballerup kommune er udgifter konteret på ikke administrative funktioner som burde konteres på administrative funktioner er altså ikke blevet belyst.

Som beskrevet har analysens fokus været på, om der i Ballerup Kommune er udgifter, der ikke skal konteres som administration. Fokus har i mindre grad været på kommunens konteringspraksis internt på og imellem de forskellige administrative funktioner.

Som del af valideringen har BDO haft en dialog med medarbejdere fra Ballerup Kommune, med henblik på at opklare spørgsmål angående den aktuelle konteringspraksis.

Som resultat af screeningen er der for hver funktion på Hovedkonto 6 udarbejdet et valideringsark. Udover resultatet af den konteringsmæssige validering indeholder valideringsarket også centrale nøgletal på funktionen, samt en kort, overordnet beskrivelse af, hvilke prioriteringsmuligheder kommunerne generelt har i forhold til de udgifter, der konteres på den pågældende funktion.

Sidstnævnte oplysning knytter sig ikke specifikt til den gennemførte validering, men kan bidrage til et øget indblik i de forskellige aktivitets- og udgiftstyper, der henregnes til kommunens administrative område, herunder også de udgiftsposter, som i en prioriteringssammenhæng typisk er forholdsvis ”låste” (fx tjenestemandspension, interne forsikringspuljer og administrationsbidrag til Udbetaling Danmark).

I analysen er der fokuseret på dranst 1, og det er således udviklingen i driftsudgifter og driftsindtægter, der er rapporteret i valideringsarkene.

Opbygningen af valideringsarket fremgår af Illustrationen på næste side

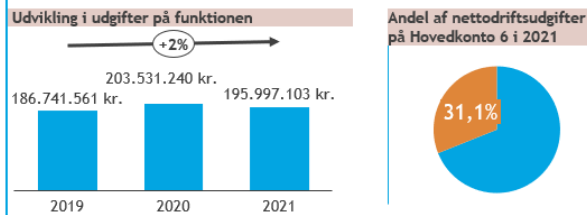
5. OPBYGNING AF VALIDERINGSARK

Funktion: 6.45.51 - Sekretariat og forvaltninger

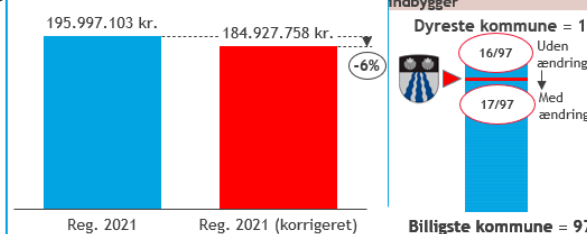
Beskrivelse og definition

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende kommunalbestyrelsens sekretariat, borgmester- og rådmandskontor, forskellige stabsfunktioner på tværs af fagområder samt udgifter og indtægter vedrørende kommunens centrale administration. Her registreres endvidere kommunale udgifter i forbindelse med etablering og drift af borgerservicecentre. På funktionen registreres ligeledes fællesudgifter for administrationen - f.eks. revision, kantinedrift, trykning og kopiering og porto. På funktionen registreres også konsulentvirksomhed, organisationsanalyser m.v., der afløser eller supplerer en varetagelse af ovenstående opgaver.

Økonomiske nøgletal



2021 efter evt. ændret kontering



Resultat af validering

På baggrund af den gennemførte validering er det BDO's indtryk, at kommunens konteringspraksis på følgende områder kan justeres:

- Udgifter til vedligeholdelse af administrationsbygninger konteres i stedet på 6.45.50
- Dele af udgifter til BUR flyttes til Hovedkonto 5
- Udgifter knyttet til drift af hjælpemiddeldepotet flyttes til Hovedkonto 5
- Udgifter til bygningsforsikring konteres på de respektive fagområder, hvor bygningerne anvendes.
- Afskrivning på borgeres restgæld flyttes fra funktionen.

Samlet er det vurderingen, at ca. 11 mio. kr. der i 2021 blev konteret på funktion 6.45.51, fremadrettet kan konteres på funktioner udenfor Hovedkonto 6. Som del af valideringen er også undersøgt, om der var løndgifter knyttet til ejendomsområdet (fx teknisk service), som var konteret på funktionen. Dette synes ikke at være tilfældet i Ballerup Kommune.

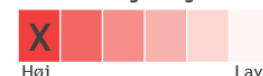
Prioriteringsmuligheder og potentiale

Funktionen indeholder en række af de udgiftsposter, som der ofte refereres til, når der tales om den centrale, kommunale administration. Hvis Ballerup Kommune ønsker at nedbringe udgifterne på funktionen vil det økonomiske potentiale dels bestå i at nedbringe lønudgifterne, dels de øvrige udgiftstyper (varekøb og tjenesteydelser), der afholdes fra funktionen.

Konkret kan de prioriteringsmuligheder, der knytter sig til funktionen placeres under en række forskellige overskrifter: Arbejdsgange, digitalisering, organisering, serviceniveau mv.

Udgifterne på funktionen udgør en væsentlig andel af kommunens samlede administrative udgifter, og generelt har kommunerne væsentlige muligheder for at ned- eller opprioritere udgiftsniveauet på området.

Prioriteringsmuligheder:



I toppen af hver valideringsark er angivet, hvilken funktion på Hovedkonto 6, der er i fokus.

Her er det, med udgangspunkt i Inderisministeriets autoriserede kontoplan beskrevet, hvad funktionen dækker over.

Her er resultatet af valideringen beskrevet.

Her vises en række nøgletal vedrørende funktionen. Herunder:

- Udgifterne på funktionen i perioden 2019-2021
- Udgifterne for 2021 efter evt. ændret konteringspraksis
- Funktionens andel af de samlede nettodriftsudgifter
- Ballerup Kommunes udgifter pr. indbygger sammenlignet med andre kommuner.

Rangeringen er for de kommuner, der bogfører udgifter på den givne funktion. Da der i datagrundlaget ikke indgår data fra Frederiksberg Kommune, er det maksimale antal kommuner i rangeringerne 97.

Her vises en kort opsummering af kommunernes generelle prioriteringsmuligheder på den pågældende funktion. Beskrivelse af prioriteringsmulig foretages ud fra (1) den økonomiske volumen på funktionen og (2) en generel beskrivelse af, hvorvidt kommuner har mulighed for at omprioritere de midler, der er konteret på funktionen

CENTRAL ADMINISTRATION - HOVEDKONTO 6

4. OVERSIGT OVER FUNKTIONER PÅ HK6

Nedenstående tabel viser funktionerne på Hovedkonto 6, som har indgået i den aktuelle validering. I tabellen er angivet Ballerup Kommunes nettodriftsudgifter på funktionerne i 2021 - i alt og omregnet til pr. indbygger - ligesom der er foretaget en "rå" indplacering forhold til landets øvrige kommuner. Nederst er angivet nettodriftsudgifterne efter de fremhævede korrektioner af konteringspraksis.

Funktion	Nettodriftsudgifter regnskab		Placering ift. andre kommuner (1= dyrest, 97 = billigst)
	2021	Udgifter pr indbygger	
06.42.40 Fælles formål	729.518 kr.	15 kr.	9
06.42.41 Kommunalbestyrelsesmedlemmer	7.242.488 kr.	147 kr.	70
06.42.42 Kommissioner	733.455 kr.	15 kr.	23
06.42.43 Valg m.v.	1.651.223 kr.	34 kr.	46
06.45.50 Administrationsbygninger	8.456.229 kr.	172 kr.	67
06.45.51 Sekretariat og forvaltninger	195.997.103 kr.	3.978 kr.	16
06.45.52 Fælles IT og telefoni	54.782.408 kr.	1.112 kr.	19
06.45.53 Jobcentre	52.121.729 kr.	1.058 kr.	19
06.45.54 Naturbeskyttelse	1.143.668 kr.	23 kr.	67
06.45.55 Miljøbeskyttelse	3.929.452 kr.	80 kr.	69
06.45.56 Byggesagsbehandling	4.011.792 kr.	81 kr.	55
06.45.57 Voksen- ældre-, og handicapområdet	-14.443.638 kr.	-293 kr.	95
06.45.58 Det specialiserede børneområde	26.863.852 kr.	545 kr.	16
06.45.59 Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark	12.651.336 kr.	257 kr.	42
06.48.60 Diverse indtægter og udgifter efter forskellige love	-346.875 kr.	-7 kr.	62
06.48.63 Udvikling af menneskelige ressourcer	2.250.272 kr.	46 kr.	1
06.48.67 Erhvervsservice og iværksætteri	1.968.368 kr.	40 kr.	71
06.52.70 Løn- og barselspuljer	16.255.264 kr.	330 kr.	9
06.52.72 Tjenestemandspension	86.485.917 kr.	1.755 kr.	2
06.52.74 Interne forsikringspuljer	6.240.842 kr.	127 kr.	38
06.52.76 Generelle reserver	-33.738.791 kr.	-685 kr.	85
Total	434.985.612 kr.	8.827 kr.	14
Total efter forslåede korrektioner	412.984.062 kr.	8.381 kr.	22

6. VALIDERINGSARK

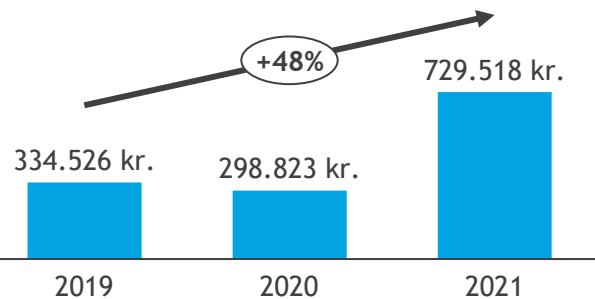
Funktion: 6.42.40 - Fælles formål

Beskrivelse og definition

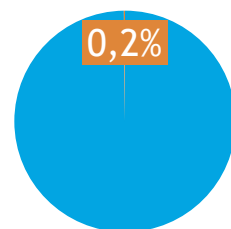
På denne funktion registreres udgifter og indtægter, der ikke kan fordeles på funktionerne 6.42.41-6.42.43, f.eks. partitilskud, modtagelse af delegationer mv.

Økonomiske nøgletal

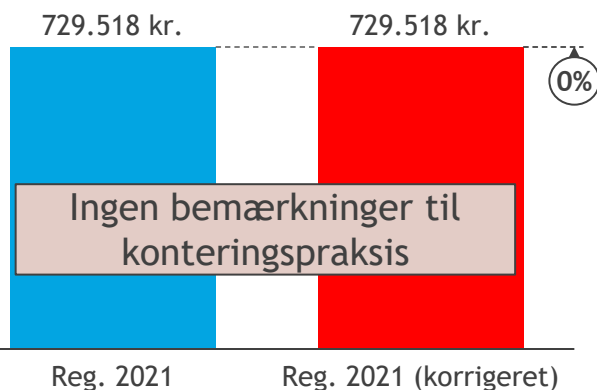
Udvikling i udgifter på funktionen



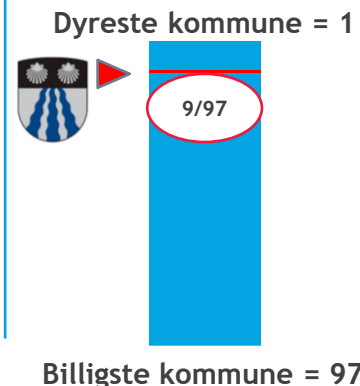
Andel af nettodriftsudgifter på Hovedkonto 6 i 2021



2021 efter evt. ændret kontering



Rangering i udgifter pr. indbygger for 97 kommuner



Resultat af validering

På baggrund af den gennemførte validering af konteringspraksis, er det BDO's indtryk, at Ballerup Kommune ikke konterer udgifter på funktionen, som ikke skal henregnes til kommunens administrative konti.

Blandt de største poster på funktionen er tilskud til politiske partier samt kommunens udgifter til internationalt samarbejde. I Ballerup Kommune udgjorde den samlede partistøtte i 2021 190.267 kr., fordelt ud på byrådets 8 partier, mens udgiften til internationalt samarbejde udgjorde 535.693 kr. i 2021. Sidstnævnte udgifter vedrørte diverse studieture, uddeling af priser, driftstilskud til venskabsforening med East Kilbride mv. samt en andel af lønudgift til koordinatoren.

Udgiftsstigningen i 2021 skyldes en ændret konteringspraksis i forhold til internationalt samarbejde samt tilskud til partier, hvilket kan forklare kommunens relative høje placering i sammenligningen med andre kommuner.

Samlet giver valideringen ikke umiddelbart anledning til bemærkninger omkring konteringspraksis.

Prioriteringsmuligheder og potentiale

Da funktionen udgør under 1% af de samlede udgifter på HK6, er der kun et begrænset økonomisk prioriteringspotentiale, ligesom en betydelig del af udgifterne er lovbestemte. Dog vurderes udgiften til internationalt samarbejde at indebære et vist prioriteringspotentiale.

Prioriteringsmuligheder:



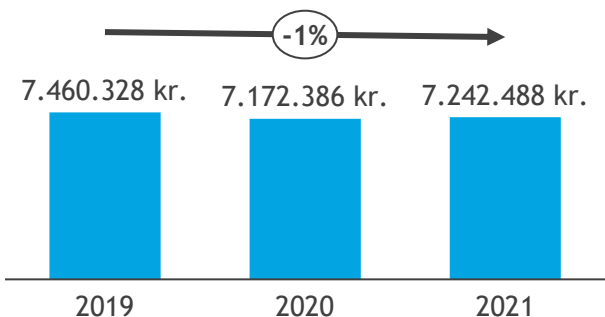
Funktion: 6.42.41 - Kommunalbestyrelsesmedlemmer

Beskrivelse og definition

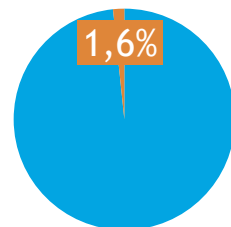
På denne funktion registreres alle udgifter vedrørende kommunalbestyrelsesmedlemmer, herunder vederlag, erstatning for tabt arbejdsfortjeneste, godtgørelser, diæter, rejseudgifter, udgifter til kurser, møder og repræsentation samt pension og efterløn til borgmestre m.v. Funktionen omfatter såvel udgifter vedrørende medlemmernes deltagelse i kommunens egen virksomhed som medlemskab af råd og nævn.

Økonomiske nøgletal

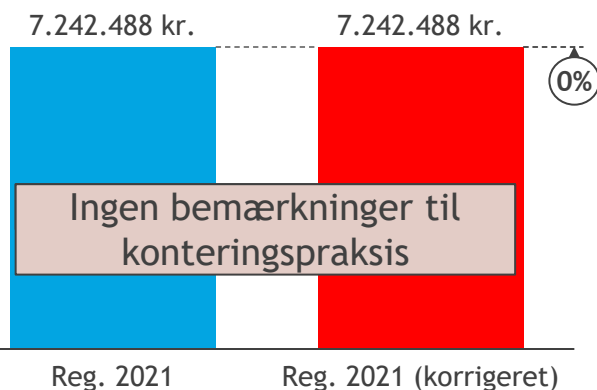
Udvikling i udgifter på funktionen



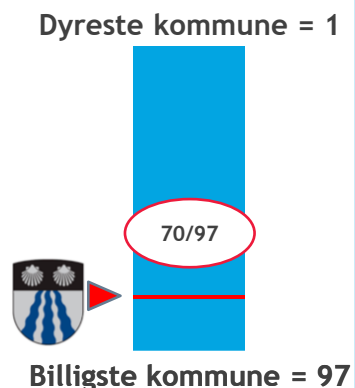
Andel af nettodriftsudgifter på Hovedkonto 6 i 2021



2021 efter evt. ændret kontering



Rangering i udgifter pr. indbygger for 97 kommuner



Resultat af validering

På baggrund af den gennemførte validering af de bogførte poster på funktionen er det BDO's indtryk, at Ballerup Kommunes konteringspraksis ikke afviger nævneværdigt fra retningslinjerne i den autoriserede kontoplan og praksis i andre kommuner. Derfor giver valideringen ikke umiddelbart anledning til bemærkninger omkring konteringspraksis.

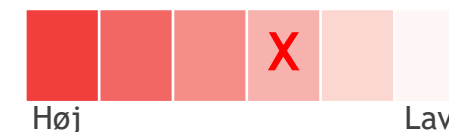
Størstedelen af udgifterne på funktionen (ca. 5.8 mio. kr.), bruges på vederlag til kommunalbestyrelsen. Der er 25 medlemmer af byrådet i Ballerup Kommune. Herudover konteres udgifter til borgmesterspension og diverse mødeudgifter og repræsentative udgifter også på funktionen.

Prioriteringsmuligheder og potentiale

Med et forbrug på 7,2 mio. kr. i 2021 udgør funktionen en ikke ubetydelige del af udgifterne på Hovedkonto 6. På trods af funktionens volumen er de generelle prioriteringsmuligheder dog begrænsede, men kunne være knyttet til et eller flere tiltag som fx:

- Reduktion i antallet af kommunalbestyrelsesmedlemmer.
- Reduktion i mødeudgifter til politiske udvalg mv. samt diverse øvrige repræsentative udgifter.

Prioriteringsmuligheder:



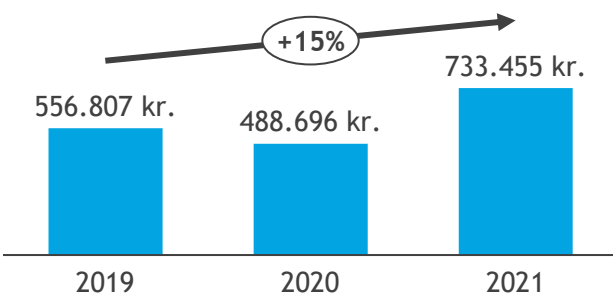
Funktion: 6.42.42 - Kommissioner, råd og nævn

Beskrivelse og definition

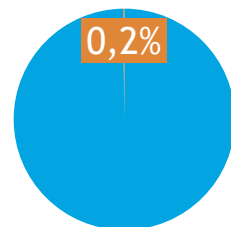
På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende kommissioner, råd og nævn, herunder valg af disse.

Økonomiske nøgletal

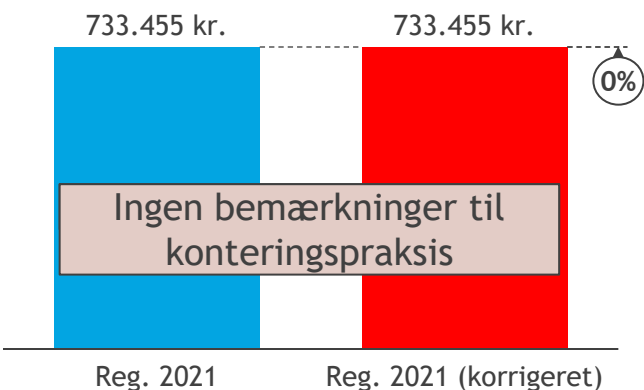
Udvikling i udgifter på funktionen



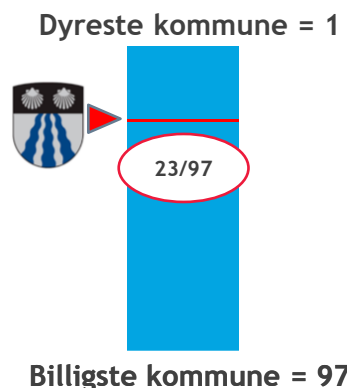
Andel af nettodriftsudgifter på Hovedkonto 6 i 2021



2021 efter evt. ændret kontering



Rangering i udgifter pr. indbygger for 97 kommuner



Resultat af validering

På baggrund af den gennemførte validering af de bogførte poster på funktionen er det BDO's indtryk, at Ballerup Kommunes konteringspraksis ikke afviger fra retningslinjerne i den autoriserede kontoplan og praksis i andre kommuner. Derfor giver valideringen ikke umiddelbart anledning til bemærkninger omkring konteringspraksis.

På funktionen er der i 2021 konteret udgifter til Beboer og Husklagenævnet, Handicaprådet og Seniorrådet. Udgiftsstigningen i 2021 vedrører bl.a. udgifter knyttet til valgmateriale til Seniorrådsvalg 2021.

Prioriteringsmuligheder og potentiale

Da udgifterne på funktionen kun udgør 0,2% af de samlede udgifter på HK6, er der kun et begrænset økonomisk prioriteringspotentiale.

Prioriteringsmuligheder:



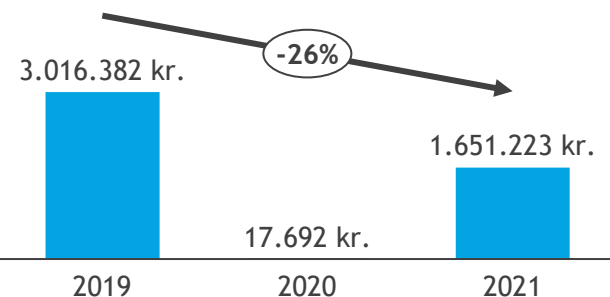
Funktion: 6.42.43 - Valg mv.

Beskrivelse og definition

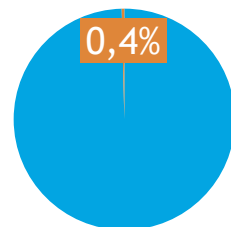
På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende valg til Folketinget, EU-parlamentet og kommunalbestyrelser, samt folkeafstemninger mv. Der er store udsving på funktionen, alt efter om det er valgår.

Økonomiske nøgletal

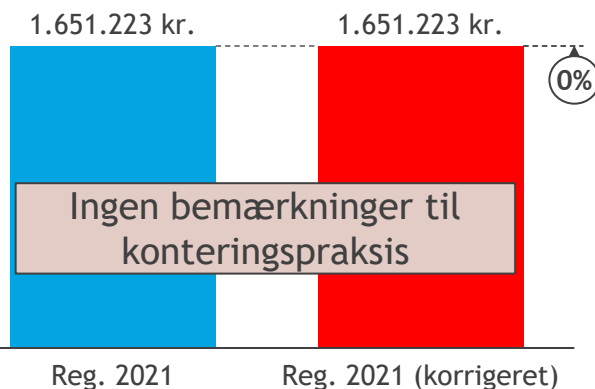
Udvikling i udgifter på funktionen



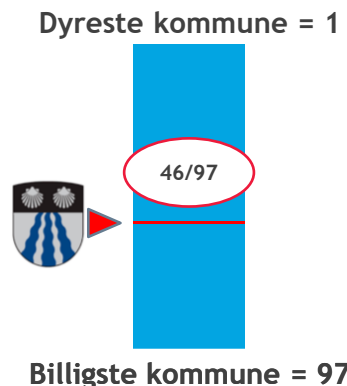
Andel af nettodriftsudgifter på Hovedkonto 6 i 2021



2021 efter evt. ændret kontering



Rangering i udgifter pr. indbygger for 97 kommuner



Resultat af validering

På baggrund af den gennemførte validering af de bogførte poster på funktionen er det BDO's indtryk, at Ballerup Kommunes konteringspraksis ikke afviger nævneværdigt fra retningslinjerne i den autoriserede kontoplan og praksis i andre kommuner. Derfor giver valideringen ikke umiddelbart anledning til bemærkninger omkring konteringspraksis.

De største poster på funktionen er lønudgifter til medarbejdere i de perioder, hvor der afholdes valg. Herudover bør også nævnes udgifter til honorar og vederlag, samt udgifter til diverse materialer ifbm. valgbehandlinger.

Prioriteringsmuligheder og potentiale

Funktionen udgør kun 0,4 % af de samlede udgifter på HK6, hvorfor de økonomiske prioriteringsmuligheder er begrænsede. Hvis Ballerup Kommune ønsker at nedbringe udgifterne på funktionen kunne de økonomiske prioriteringsmuligheder f.eks. omfatte en justering af antallet af valgsteder.

Prioriteringsmuligheder:



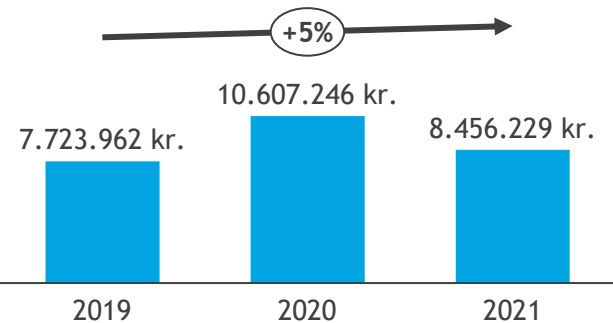
Funktion: 6.45.50 - Administrationsbygninger

Beskrivelse og definition

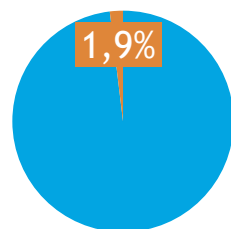
På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende administrationsbygninger, dvs. vedligeholdelse og rengøring, vagter, husleje, el, vand, varme, forsikringer, ejendomsskatter mv.

Økonomiske nøgletal

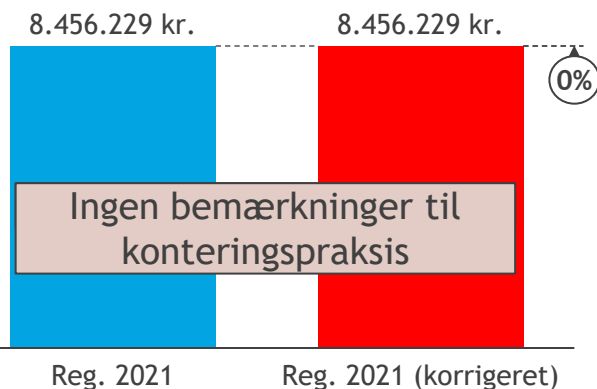
Udvikling i udgifter på funktionen



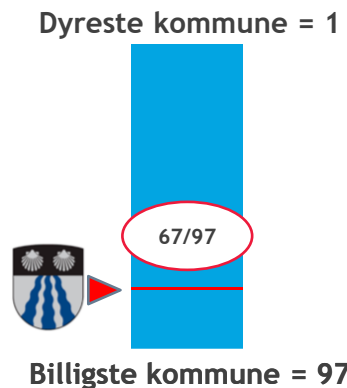
Andel af nettodriftsudgifter på Hovedkonto 6 i 2021



2021 efter evt. ændret kontering



Rangering i udgifter pr. indbygger for 97 kommuner



Resultat af validering

På baggrund af den gennemførte validering af de bogførte poster på funktionen er det BDO's indtryk, at Ballerup Kommunes konteringspraksis ikke afviger nævneværdigt fra retningslinjerne i den autoriserede kontoplan og praksis i andre kommuner. De største poster på funktionen er forsyningsudgifter for kommunens administrationsbygninger samt løn til teknisk service-personale i rådhuservice.

Valideringen har afdækket, at Ballerup Kommune afholder visse udgifter til vedligeholdelse af administrationsbygninger på funktionen "Sekretariat og forvaltninger". Disse kan rettelig konteres på nærværende funktion. Tilsvarende er undersøgt, om kommunens nettoudgifter til kantinedrift kunne flyttes - dette vurderes dog ikke at være tilfældet. Valideringen giver ikke anledning til yderligere bemærkninger vedrørende konteringspraksis.

Prioriteringsmuligheder og potentiale

Ballerup kommune ligger relativt lavt på udgifter på funktionen, sammenholdt med andre kommuner. Hvis Ballerup Kommune ønsker at nedbringe udgifterne på funktionen, vil det økonomiske potentiale knyttes sig til at arbejde med at nedbringe drifts- og vedligeholdelsesudgifterne på Rådhuset. Det kan både være forsyningsudgifter eller øvrige udgifter knyttet til ejendomsdriften.

Prioriteringsmuligheder:



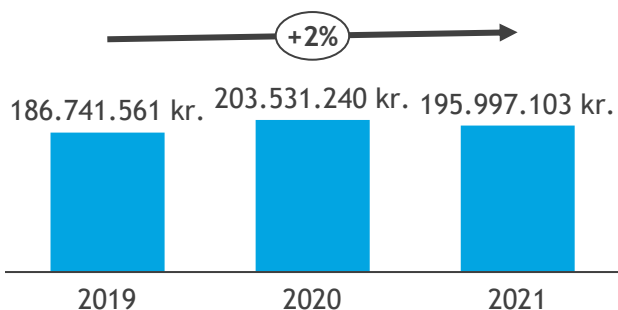
Funktion: 6.45.51 - Sekretariat og forvaltninger

Beskrivelse og definition

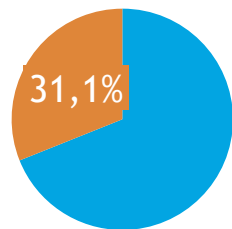
På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende kommunalbestyrelsens sekretariat, borgmester- og rådmandskontor, forskellige stabsfunktioner på tværs af fagområder samt udgifter og indtægter vedrørende kommunens centrale administration. Her registreres endvidere kommunale udgifter i forbindelse med etablering og drift af borgerservicecentre. På funktionen registreres ligeledes fællesudgifter for administrationen - f.eks. revision, kantinedrift, trykning og kopiering og porto. På funktionen registreres også konsulentvirksomhed, organisationsanalyser m.v., der afløser eller supplerer en varetagelse af ovenstående opgaver.

Økonomiske nøgletal

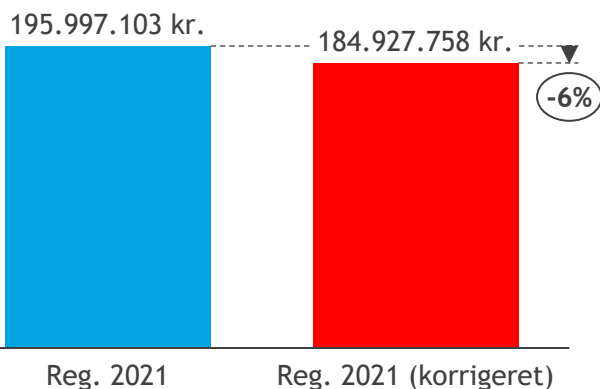
Udvikling i udgifter på funktionen



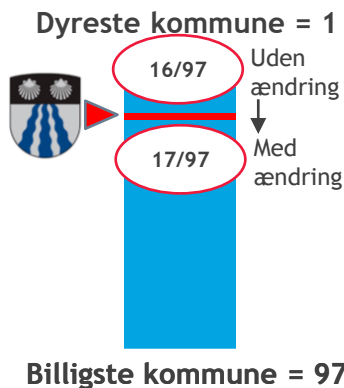
Andel af nettodriftsudgifter på Hovedkonto 6 i 2021



2021 efter evt. ændret kontering



Rangering i udgifter pr. indbygger



Resultat af validering

På baggrund af den gennemførte validering er det BDO's indtryk, at kommunens konteringspraksis på følgende områder kan justeres:

- Udgifter til vedligeholdelse af administrationsbygninger konteres i stedet på 6.45.50
- Dele af udgifter til BUR flyttes til Hovedkonto 5
- Udgifter knyttet til drift af hjælpemiddeldepotet flyttes til Hovedkonto 5
- Udgifter til bygningsforsikring konteres på de respektive fagområder, hvor bygningerne anvendes.
- Afskrivning på uerholdelige fordringer flyttes fra funktionen.

Samlet er det vurderingen, at ca. 11 mio. kr. der i 2021 blev konteret på funktion 6.45.51, fremadrettet kan konteres på funktioner udenfor Hovedkonto 6. Som del af valideringen er også undersøgt, om der var løndgifter knyttet til ejendomsområdet (fx teknisk service), som var konteret på funktionen. Dette synes ikke at være tilfældet i Ballerup Kommune.

Prioriteringsmuligheder og potentiale

Funktionen indeholder en række af de udgiftsposter, som der ofte refereres til, når der tales om den centrale, kommunale administration. Hvis Ballerup Kommune ønsker at nedbringe udgifterne på funktionen vil det økonomiske potentiale dels bestå i at nedbringe lønudgifterne, dels de øvrige udgiftstyper (varekøb og tjenesteydelser), der afholdes fra funktionen.

Konkret kan de prioriteringsmuligheder, der knytter sig til funktionen placeres under en række forskellige overskrifter: Arbejdsgange, digitalisering, organisering, serviceniveau mv.

Udgifterne på funktionen udgør en væsentlig andel af kommunens samlede administrative udgifter, og generelt har kommunerne væsentlige muligheder for at ned- eller opprioritere udgiftsniveauet på området.

Prioriteringsmuligheder:



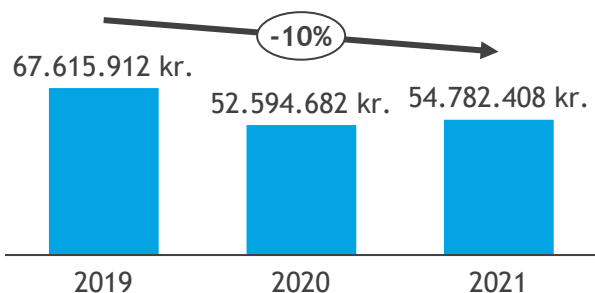
Funktion: 6.45.52 - Fælles IT og telefoni

Beskrivelse og definition

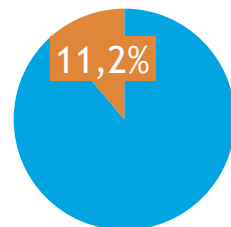
Her registreres udgifter til IT og telefoni, der besluttet centralt, f.eks. udgifter til anskaffelse, udvikling og drift af den centrale tekniske it-infrastruktur. Endvidere konteres lønudgifter til centralt ansatte IT-medarbejdere på denne funktion.

Økonomiske nøgletal

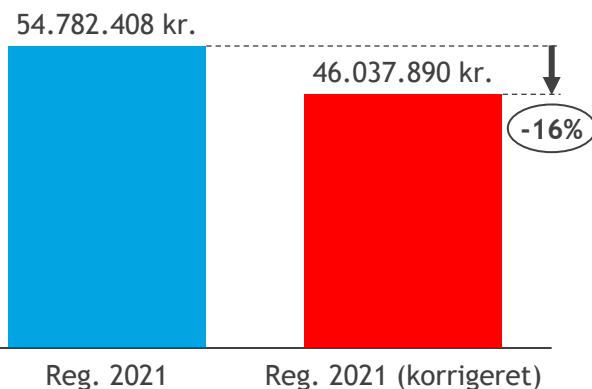
Udvikling i udgifter på funktionen



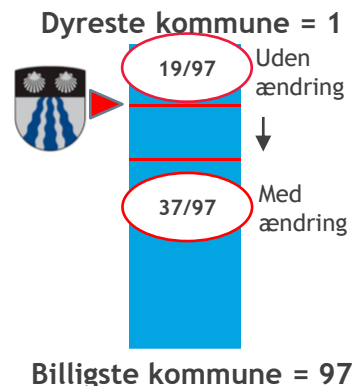
Andel af nettodriftsudgifter på Hovedkonto 6 i 2021



2021 efter evt. ændret kontering



Rangering i udgifter pr. indbygger



Resultat af validering

BDOs gennemgang af Ballerup Kommunes konteringspraksis peger på, at Ballerup Kommunes konteringspraksis vedrørende it og telefoni afviger fra praksis i mange andre kommuner. Ballerup Kommune har således både konteret udgifter til de større tværgående systemer på Hovedkonto 6, men også en del af de specifikke fagsystemer er konteret her. Det gælder fx kommunens drift og indkøb af fagsystemer på dagpasningsområdet og socialområdet.

Med afsæt i den gennemførte validering og den anvendte metode, er det umiddelbart vurderingen at udgifter for minimum 8,7 mio. kr. kan konteres på ikke-administrative funktioner.

Vælger Ballerup Kommune at justere konteringspraksis på området vil de samlede udgifter på funktionen reduceres med 8,7 mio. kr., svarende til en reduktion på 16%.

Prioriteringsmuligheder og potentiale

Funktionen har en væsentlig volumen samt mulighed for prioritering. Prioriteringsmulighederne vil dels afhænge af kommunens service- og ambitionsniveau på IT-området, og konkret vil prioriteringsmulighederne også afhænge af omfanget af allerede indgåede aftaler og kontrakter.

Prioriteringsmuligheder:



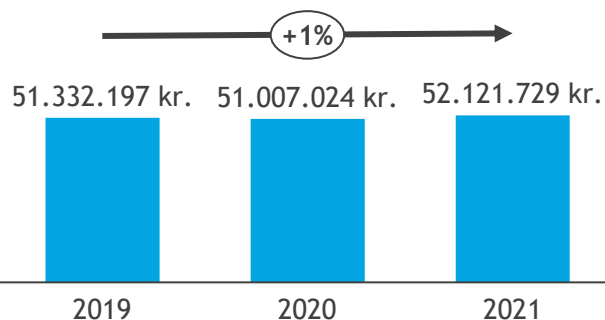
Funktion: 6.45.53 - Jobcentre

Beskrivelse og definition

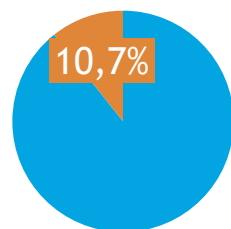
Her registreres udgifter og indtægter vedr. administration af jobcentre. Herunder administrative udgifter til andre aktører, bl.a. udgifter til administrative medarbejdere. Derudover registreres udgifter og indtægter i forbindelse med fleksjobambassadører på denne funktion.

Økonomiske nøgletal

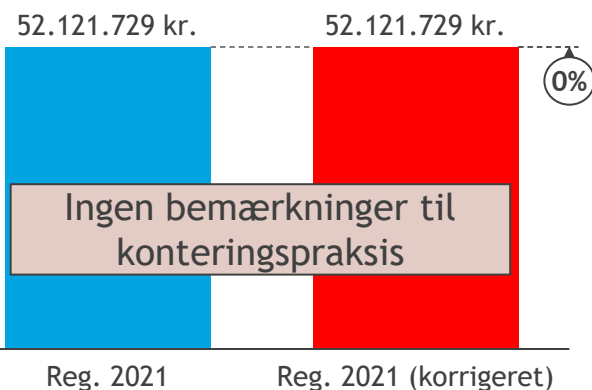
Udvikling i udgifter på funktionen



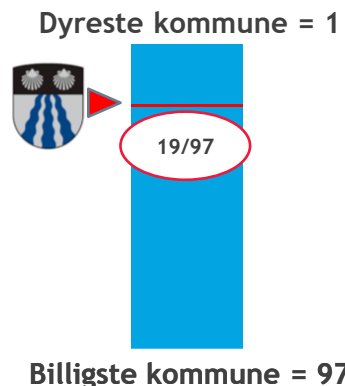
Andel af nettodriftsudgifter på Hovedkonto 6 i 2021



2021 efter evt. ændret kontering



Rangering i udgifter pr. indbygger for 97 kommuner



Resultat af validering

Langt størstedelen af udgifterne på funktionen er knyttet til aflønning af fast personale, hvor den største medarbejdergruppe udgøres af socialrådgivere. Herudover bruges en mindre af midlerne til kompetenceudvikling samt ekstern konsulentbistand.

I valideringsprocessen har BDO særligt fokuseret på, om nogle af de konterede udgifter på funktionen kunne konteres som driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats på Hovedkonto 5. Tilbagemeldingen fra Ballerup Kommune har her været, at hovedparten af den interne indsats i dag allerede konteres på Hovedkonto 5, ligesom der over en årrække har været et fokus på at sikre den rette konteringsmæssige fordeling mellem Hovedkonto 5 og Hovedkonto 6 på beskæftigelsesområdet. På baggrund af valideringen bliver der derfor ikke foreslået en ændret konteringspraksis på funktionen.

Prioriteringsmuligheder og potentiale

Funktionen udgør en væsentlig del af de samlede udgifter på Hovedkonto 6, hvorfor der alt-andet-lige også er et betydeligt rum for at foretage økonomiske prioriteringer. De konkrete prioriteringsmuligheder afhænger dog af en række faktorer, herunder hvilke tiltag der er igangsat på området, den aktuelle ledighed mv.

Prioriteringsmuligheder:



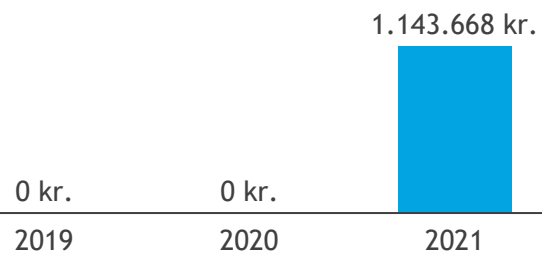
Funktion: 6.45.54 - Naturbeskyttelse

Beskrivelse og definition

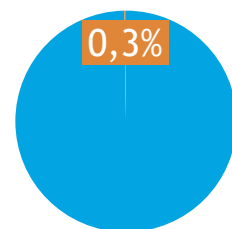
Her registreres udgifter og indtægter vedr. administration af naturbeskyttelsesopgaver. Det gælder bl.a. udgifter til administrative medarbejdere.

Økonomiske nøgletal

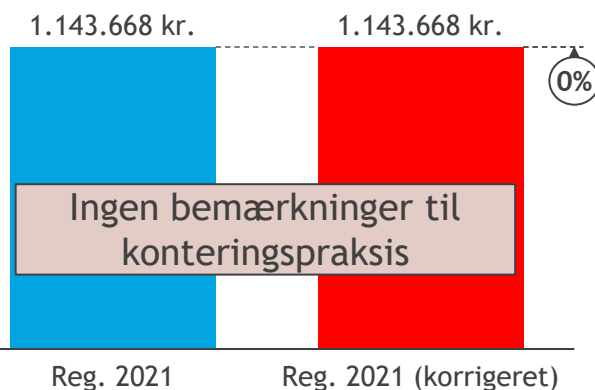
Udvikling i udgifter på funktionen



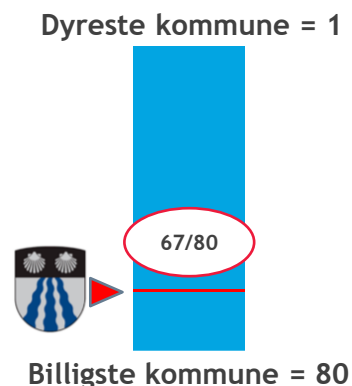
Andel af nettodriftsudgifter på Hovedkonto 6 i 2021



2021 efter evt. ændret kontering



Rangering i udgifter pr. indbygger for 80 kommuner



Resultat af validering

På baggrund af den gennemførte validering af de bogførte poster på funktionen er det BDO's indtryk, at Ballerup Kommunes konteringspraksis ikke afviger fra retningslinjerne i den autoriserede kontoplan og praksis i andre kommuner. Derfor giver valideringen ikke umiddelbart anledning til bemærkninger omkring konteringspraksis.

I Ballerup Kommune bogføres der lønudgifter på funktionen for medarbejdere fra afdelingen Natur, Klima og Miljø. Dialogen med Ballerup Kommune omkring konteringspraksis har afdækket, at det i Ballerup Kommune konkret er vurderet, hvordan kontering og ressourceforbrug kan afspejle en procentmæssige opgavefordeling i afdelingen indenfor de enkelte hovedkonti (Hovedkonto 0 og Hovedkonto 6).

Prioriteringsmuligheder og potentiale

Udgifterne på funktionen udgør kun 0,3% af de samlede udgifter på HK6, hvorfor der er et begrænset økonomisk prioriteringspotentiale. Prioriteringsmulighederne på området vurderes knyttet til kommunens serviceniveau på området.

Prioriteringsmuligheder:



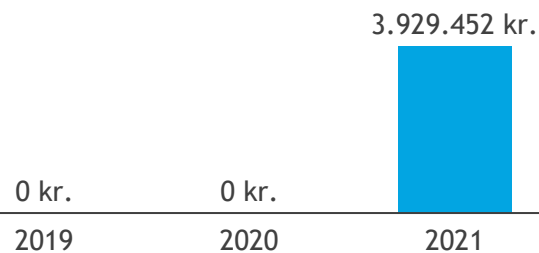
Funktion: 6.45.55 - Miljøbeskyttelse

Beskrivelse og definition

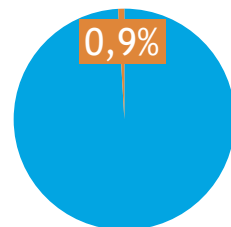
Her registreres udgifter og indtægter vedr. administration af miljøbeskyttelsesopgaver og erhvervsaffaldsområdet. Det gælder bl.a. udgifter til administrative medarbejdere.

Økonomiske nøgletal

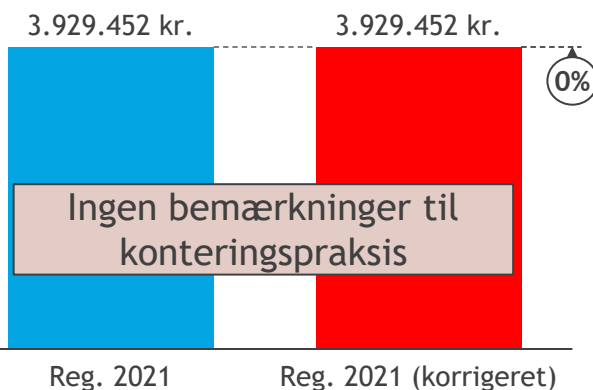
Udvikling i udgifter på funktionen



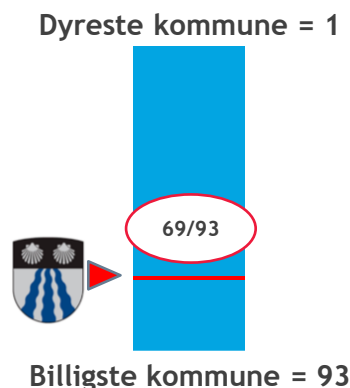
Andel af nettodriftsudgifter på Hovedkonto 6 i 2021



2021 efter evt. ændret kontering



Rangering i udgifter pr. indbygger for 93 kommuner



Resultat af validering

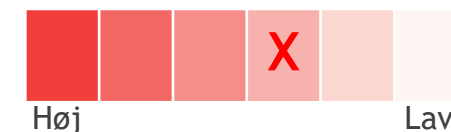
På baggrund af den gennemførte validering af de bogførte poster på funktionen er det BDO's indtryk, at Ballerup Kommunes konteringspraksis ikke afviger fra retningslinjerne i den autoriserede kontoplan og praksis i andre kommuner. Derfor giver valideringen ikke umiddelbart anledning til bemærkninger omkring konteringspraksis.

I Ballerup Kommune bogføres der lønudgifter på funktionen for medarbejdere fra afdelingen Natur, Klima og Miljø. Dialogen med Ballerup Kommune omkring konteringspraksis har afdækket, at det i Ballerup Kommune konkret er vurderet, hvordan kontering og ressourceforbrug kan afspejle en procentmæssige opgavefordeling i afdelingen indenfor de enkelte hovedkonti (Hovedkonto 0 og Hovedkonto 6).

Prioriteringsmuligheder og potentiale

Udgifterne på funktionen kun udgør et begrænset andel af de samlede udgifter på HK6, hvorfor der ud fra en volumenmæssig betragtning kun er et begrænset økonomisk prioriteringspotentiale. Prioriteringsmulighederne på området vurderes knyttet til kommunens serviceniveau på området.

Prioriteringsmuligheder:



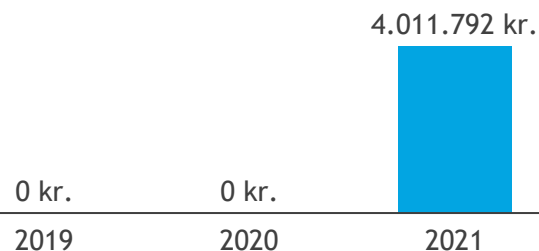
Funktion: 6.45.56 - Byggesagsbehandling

Beskrivelse og definition

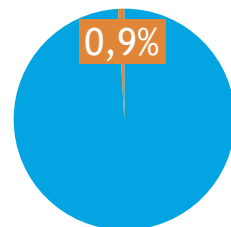
På denne funktion registreres udgifterne til sagsbehandling af byggesager. Her registreres endvidere gebyrer for byggesagsbehandling og anmeldelser i henhold til byggelovgivningen.

Økonomiske nøgletal

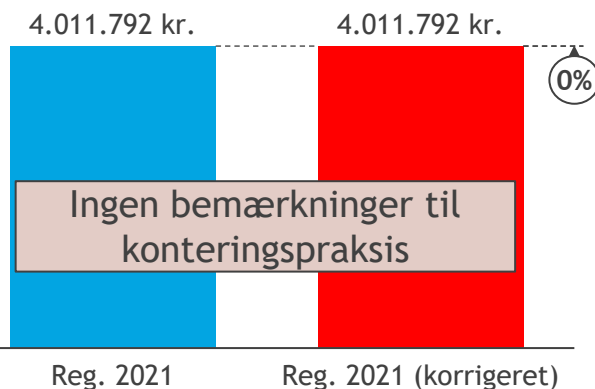
Udvikling i udgifter på funktionen



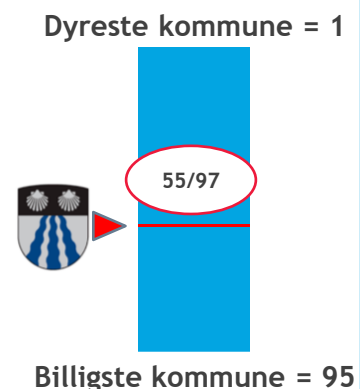
Andel af nettodriftsudgifter på Hovedkonto 6 i 2021



2021 efter evt. ændret kontering



Rangering i udgifter pr. indbygger for 95 kommuner



Resultat af validering

På baggrund af den gennemførte validering af de bogførte poster på funktionen er det BDO's indtryk, at Ballerup Kommunes konteringspraksis ikke afviger fra retningslinjerne i den autoriserede kontoplan og praksis i andre kommuner. Derfor giver valideringen ikke umiddelbart anledning til bemærkninger omkring konteringspraksis.

I Ballerup Kommune bogføres der udelukkende lønudgifter på funktionen. Medarbejdergruppen dækker over uddannelser som ingeniør, arkitekt og bygningskonstruktør. I modsætning til en række andre af landets kommuner opkræves der i Ballerup Kommune ikke gebyr for byggesagsbehandling.

Prioriteringsmuligheder og potentiale

Hvis Ballerup Kommune ønsker at nedbringe udgifterne på funktionen vil det økonomiske potentiale primært knytte sig til indførelse af et byggesagsgebyr og/eller justering af serviceniveau i form af sagsbehandlingstid.

Prioriteringsmuligheder:



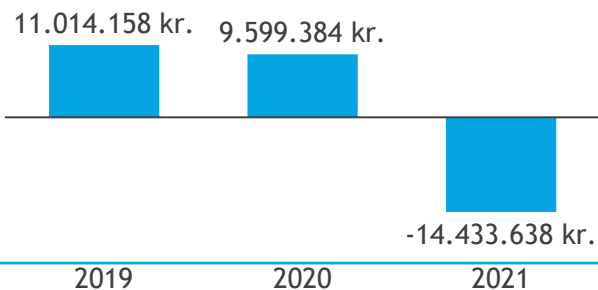
Funktion: 6.45.57 - Voksen, ældre- og handicapområdet

Beskrivelse og definition

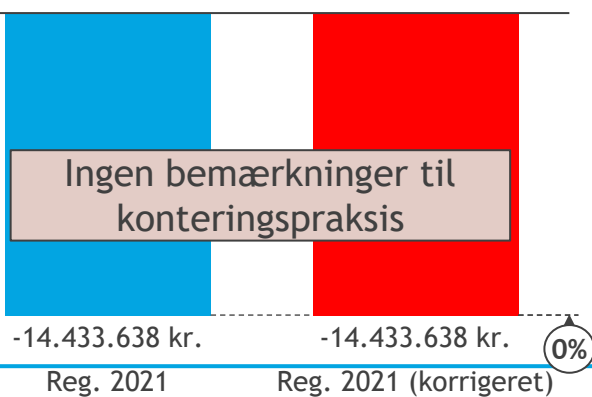
Her registreres udgifter og indtægter vedr. administration af voksen-, ældre og handicapområdet. Det gælder bl.a. udgifter til administrative medarbejdere samt udgifter til tilsyn med plejeboliger, plejehjem mv.

Økonomiske nøgletal

Udvikling i udgifter på funktionen



2021 efter evt. ændret kontering



Rangering i udgifter pr. indbygger for 95 kommuner i 2021

Dyreste kommune = 1



Billigste kommune = 95

Resultat af validering

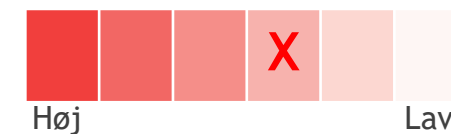
På funktionen registreres udgifter og indtægter vedr. administration af voksen-, ældre og handicapområdet. I 2021 var der en indtægt på funktionen på 14,4 mio. kr. Dette skyldes en ændret konteringspraksis fra 2021, hvorefter der sker en omkontering af et administrativt overhead på 22,6 mio. kr. fra Hovedkonto 5. Den største udgift på funktionen er til lønudgifter, særligt til socialrådgivere og socialformidlere. Herudover er der mindre poster til køb af konsulentydelse.

BDO har ikke konkret vurderet størrelsen på det overførte overhead, men noterer at den ændrede praksis (fra 2021) omkring overførsel af administrativt overhead generelt er i overensstemmelse med retningslinjerne i den autoriserede kontoplan. På den baggrund giver valideringen af den konteringsmæssige praksis ikke anledning til bemærkninger omkring konteringspraksis.

Prioriteringsmuligheder og potentiale

Området har en vis volumen, hvoraf en del er lovbestemt, men der er også en andel, hvor der er en vis prioriteringsmulighed inden for den samlede administration på området. Prioriteringsmulighederne skal dog ses i sammenhæng med dels serviceniveauet, dels kommunens sagsbehandling på området.

Prioriteringsmuligheder:



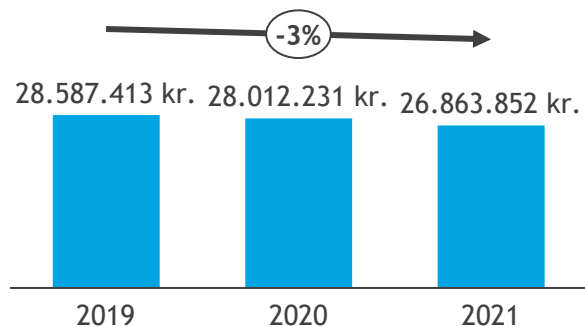
Funktion: 6.45.58 - Det specialiserede børneområde

Beskrivelse og definition

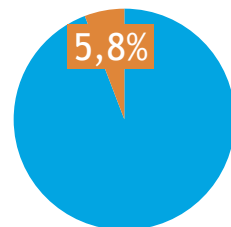
Her registreres udgifter og indtægter vedr. administration af det specialiserede børneområde. Det gælder bl.a. udgifter til administrative medarbejdere.

Økonomiske nøgletal

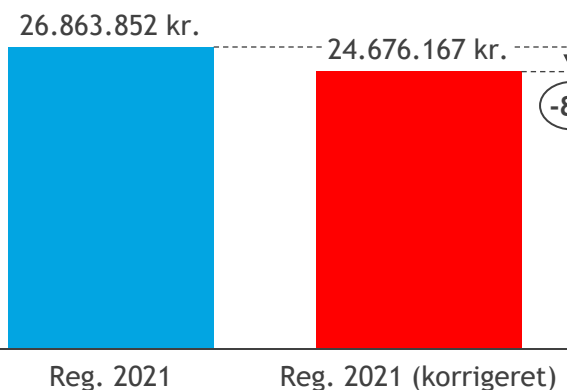
Udvikling i udgifter på funktionen



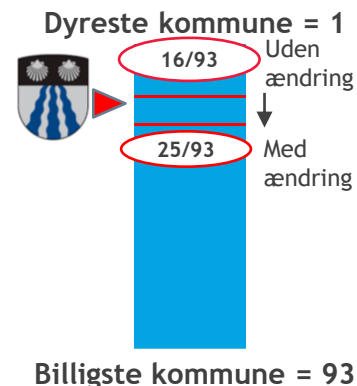
Andel af nettodriftsudgifter på Hovedkonto 6 i 2021



2021 efter evt. ændret kontering



Rangering i udgifter pr. indbygger for 93 kommuner



Resultat af validering

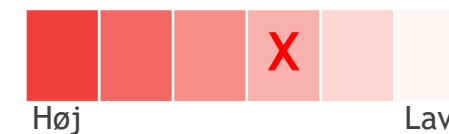
På funktionen registreres udgifter og indtægter vedr. administration af det specialiserede børneområde. Udgiften på funktion 6.45.58 består bl.a. af løn til myndighedsbehandlere i forhold til børn og unge der er handicappede samt socialt udsatte børn og unge.

På baggrund af den gennemførte validering kan bemærkes, at Ballerup Kommunes konterer udgifter på konto 6, som i andre kommuner ofte vil være konteret på Hovedkonto 5. Konkret drejer der sig om lønudgifter til medarbejdere, der varetager opgaver i kommunens Børne- og Ungerådgivning. På den baggrund vurderer Ballerup Kommune, at i alt 2,2 mio. kr. mere retvisende kan konteres på Hovedkonto 5.

Prioriteringsmuligheder og potentiale

Området har en vis volumen, hvoraf en del er lovbestemt, men der er også en andel, hvor der er en vis prioriteringsmulighed inden for den samlede administration på området. Prioriteringsmulighederne skal dog ses i sammenhæng med dels serviceniveauet, dels kommunens sagsbehandling på området.

Prioriteringsmuligheder:



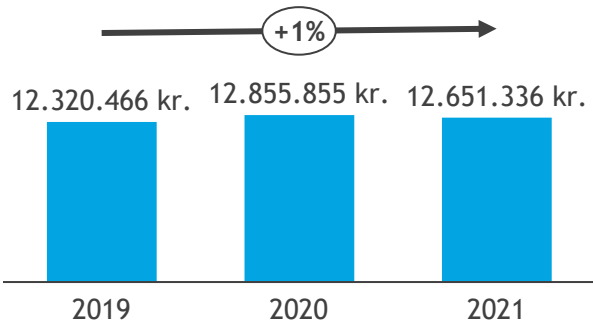
Funktion: 6.45.59 - Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark

Beskrivelse og definition

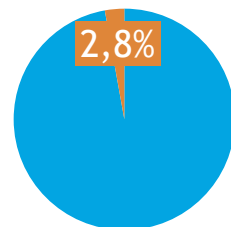
Her registreres kommunens administrationsbidrag til Udbetaling Danmark.

Økonomiske nøgletal

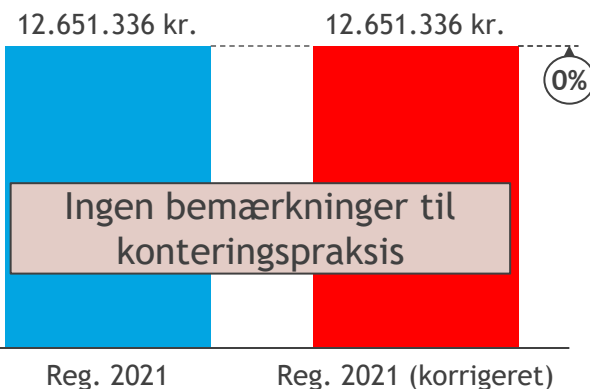
Udvikling i udgifter på funktionen



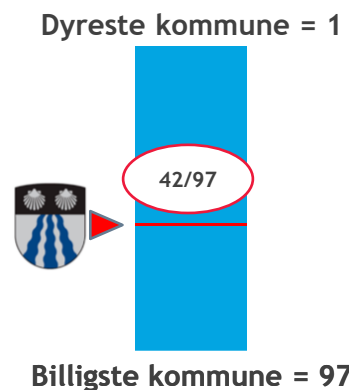
Andel af nettodriftsudgifter på Hovedkonto 6 i 2021



2021 efter evt. ændret kontering



Rangering i udgifter pr. indbygger for 97 kommuner



Resultat af validering

På baggrund af den gennemførte validering er det BDO's indtryk, at Ballerup Kommunes konteringspraksis ikke afviger fra retningslinjerne i den autoriserede kontoplan og praksis i andre kommuner. Derfor giver valideringen ikke umiddelbart anledning til bemærkninger omkring konteringspraksis.

På funktionen er der i 2021 udelukkende bogført udgifter til Udbetaling Danmark.

Prioriteringsmuligheder og potentiale

Der er intet besparelspotentiale på funktionen, da administrationsbidraget beregnes på baggrund af kommunens befolkningstal.

Prioriteringsmuligheder:



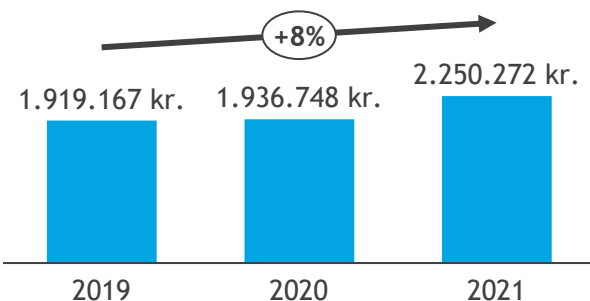
Funktion: 6.48.63 - Udvikling af menneskelige ressourcer

Beskrivelse og definition

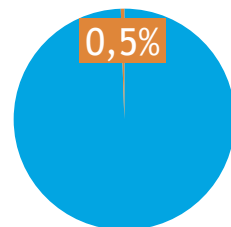
På funktionen registreres udgifter og indtægter vedrørende udvikling af menneskelige ressourcer med henblik på at fremme erhvervsudviklingen f.eks. medfinansiering af socialfondsprojekter (eksempelvis kompetenceudviklingsaktiviteter der ligger udover de generelle tilbud), jf. lov om erhvervsfremme § 9.

Økonomiske nøgletal

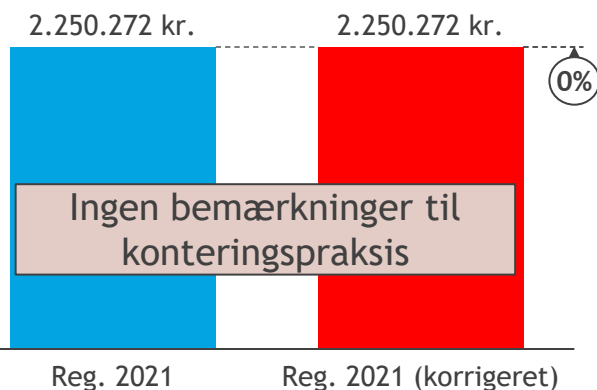
Udvikling i udgifter på funktionen



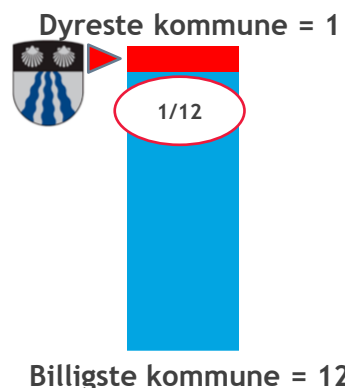
Andel af nettodriftsudgifter på Hovedkonto 6 i 2021



2021 efter evt. ændret kontering



Rangering i udgifter pr. indbygger for 12 kommuner



Resultat af validering

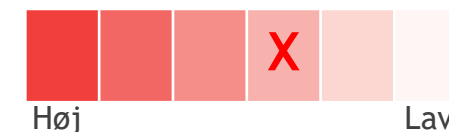
Der er i alt kun ca. 12 kommuner, der anvender funktion 6.48.63

I Ballerup Kommune bogføres en række forskelligartede udgifter på funktionen, hvoraf kontingentbetaling til KL udgør den klart mest markante. Det er BDO's indtryk, at denne udgiftstype typisk konteres på andre administrative funktioner. På den måde afviger Ballerup Kommunes konteringspraksis fra praksis i andre kommuner, ligesom det er medvirkende til, at Ballerup Kommune har relativt høje udgifter på funktionen. De afholdte udgifter er dog af administrativ karakter, og en ændret konteringspraksis vil derfor alene medføre en justering indenfor de administrative funktioner.

Prioriteringsmuligheder og potentiale

Da funktionen udgør ca. 0,5% af de samlede udgifter på HK6, er der kun et begrænset økonomisk prioriteringspotentiale. Dog vurderes en mindre del af de afholdte udgifter til abonnementer mv. at indebære et mindre prioriteringspotentiale.

Prioriteringsmuligheder:



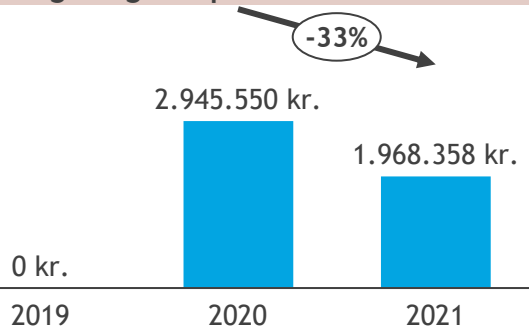
Funktion: 6.48.67 - Vejledning og Erhvervsudvikling

Beskrivelse og definition

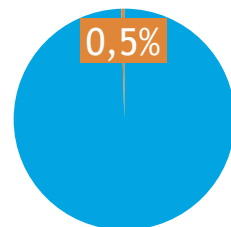
På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende erhvervsservice og iværksætteri. Herunder tilskud til erhvervsråd, tilskud til investeringsfremmeorganisationer og tilskud til iværksætterrådgivning.

Økonomiske nøgletal

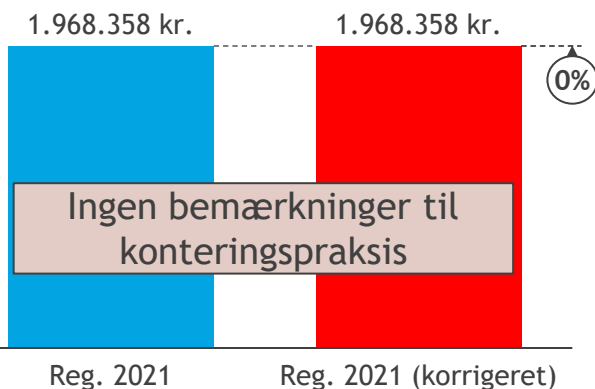
Udvikling i udgifter på funktionen



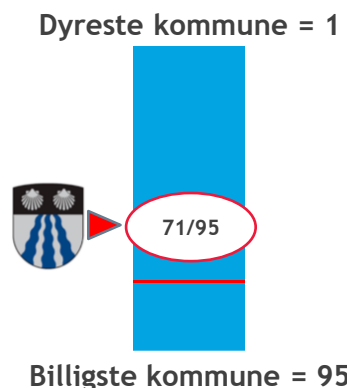
Andel af nettodriftsudgifter på Hovedkonto 6 i 2021



2021 efter evt. ændret kontering



Rangering i udgifter pr. indbygger for 95 kommuner



Resultat af validering

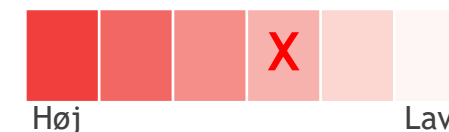
På baggrund af den gennemførte validering af de bogførte poster på funktionen er det BDO's indtryk, at Ballerup Kommunes konteringspraksis ikke afviger nævneværdigt fra retningslinjerne i den autoriserede kontoplan og praksis i andre kommuner. Derfor giver valideringen ikke umiddelbart anledning til bemærkninger omkring konteringspraksis.

På denne funktion bogføres der i Ballerup Kommune b.l.a. udgifter til erhvervsfremme.

Prioriteringsmuligheder og potentiale

Funktionen udgør kun 0,5% af de samlede nettedriftsudgifter på HK6 og dermed en begrænset andel af de samlede udgifter, hvorfor der ud fra en volumenmæssig betragtning kun er et begrænset økonomisk prioriteringspotentiale. Prioriteringsmulighederne på området vurderes knyttet til kommunens serviceniveau på området, og Ballerup Kommune vil indenfor visse ramme kunne op- eller nedprioritere aktiviteterne.

Prioriteringsmuligheder:



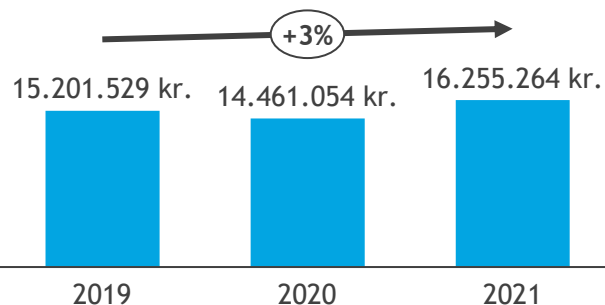
Funktion: 6.52.70 - Løn- og barselspuljer

Beskrivelse og definition

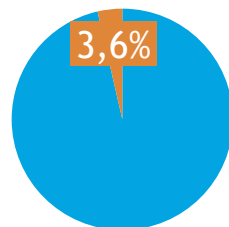
Denne funktion benyttes til budgettering af udgifterne vedrørende særlige overenskomstmæssige puljer, der ikke kan fordeles ved budgettets vedtagelse, f.eks. lokal- og cheflønspuljer samt barselsudligningspuljer. Udgifterne overføres til de respektive funktioner, når puljerne fordeles. Det bemærkes, at øvrige udgifter til løn, herunder f.eks. udgifter til vikarer, over/merarbejde m.v., skal registreres på de funktioner, som udgifterne vedrører.

Økonomiske nøgletal

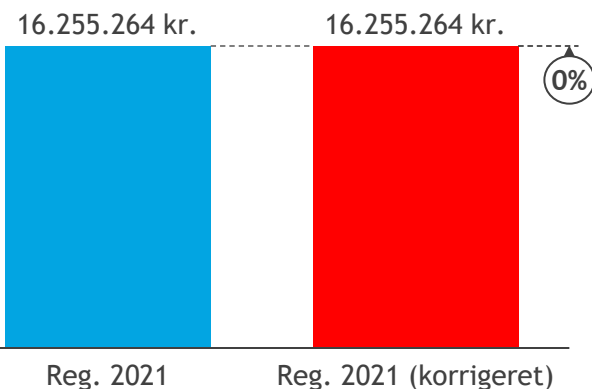
Udvikling i udgifter på funktionen



Andel af nettodriftsudgifter på Hovedkonto 6 i 2021



2021 efter korrektion



Rangering i udgifter pr. indbygger for 94 kommuner



Resultat af validering

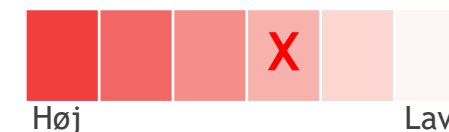
Langt størstedelen af udgifterne på funktionen går i Ballerup Kommune til kommunens barselsfond.

Det er BDO's erfaring, at kommunens konteringsmæssige praksis er forholdsvis forskellige - hvor ca. halvdelen af kommunerne (som Ballerup) tilsyneladende registrerer udgifterne til barselsfonden på funktion 6.52.70, vælger andre kommuner tilsyneladende at flytte udgifterne ud til de funktioner, hvor udgifterne afholdes til de medarbejdere, som afstedkommer refusion fra barselsfonden. Puljen til barselsudligning anvendes til dækning af løn under barsel. Det vil sige, at den enkelte institution får dækket den udgift, der ligger udover dagpengene, så der er mulighed for ansættelse af vikar i barselsperioden. Ballerup Kommune har mulighed for at registrere udgifterne til barselsfonden (der aktuelt afholdes på funktion 6.52.70, på de funktioner, hvor lønudgifterne til de barslende medarbejdere konteres.

Prioriteringsmuligheder og potentiale

Der er en vis økonomisk volumen konteret på funktionen, men umiddelbart rummer funktionen ikke et større prioriteringspotentiale. Der forelægger dog den mulighed, at Ballerup Kommune justerer på den andel, som de enkelte arbejdssteder får dækket ved barselsudligningsordningen.

Prioriteringsmuligheder:



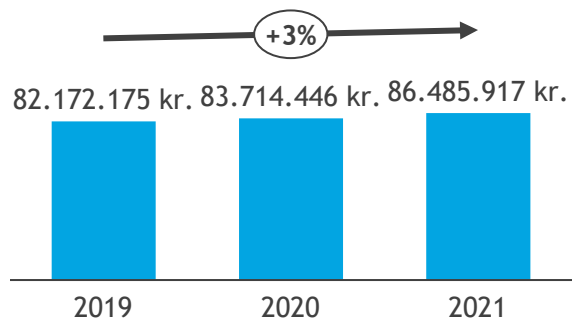
Funktion: 6.52.72 - Tjenestemandspensioner

Beskrivelse og definition

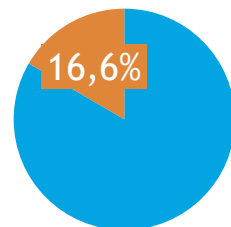
På funktionen konteres udgift til udbetaling af tjenestemandspensioner i kommunen. Udbetalingerne registreres således centralt og skal ikke følge ansættelsesområdet. Dette gælder for udbetaling af alle tjenestemandspensioner i kommunen.

Økonomiske nøgletal

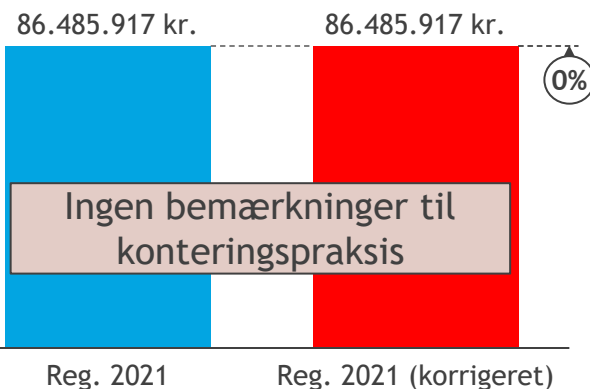
Udvikling i udgifter på funktionen



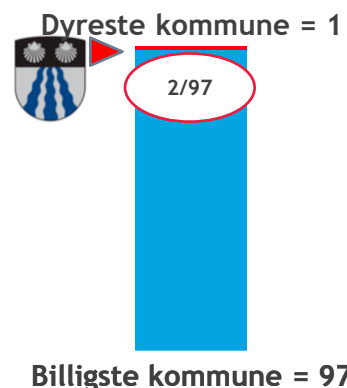
Andel af nettodriftsudgifter på Hovedkonto 6 i 2021



2021 efter evt. ændret kontering



Rangering i udgifter pr. indbygger for 97 kommuner



Resultat af validering

På baggrund af den gennemførte validering af de bogførte poster på funktionen er det BDO's indtryk, at Ballerup Kommunes konteringspraksis ikke afviger fra retningslinjerne i den autoriserede kontoplan og praksis i andre kommuner. Derfor giver valideringen ikke umiddelbart anledning til bemærkninger omkring konteringspraksis.

Alle posteringer på funktionen er i Ballerup Kommune knyttet til betaling af tjenestemandspensioner.

Prioriteringsmuligheder og potentiale

Selvom udgifterne til funktionen udgør en betydeligt del af de samlede nettodriftsudgifter på HK6, vurderes prioriteringsmulighederne som særdeles begrænsede, da kommunen ikke kan påvirke de nuværende indgåede tjenestemandsaftaler. Antallet af pensionerede tjenestemænd - og derved udgifterne til tjenestemandspensioner - må dog forventes at falde over tid.

Prioriteringsmuligheder:



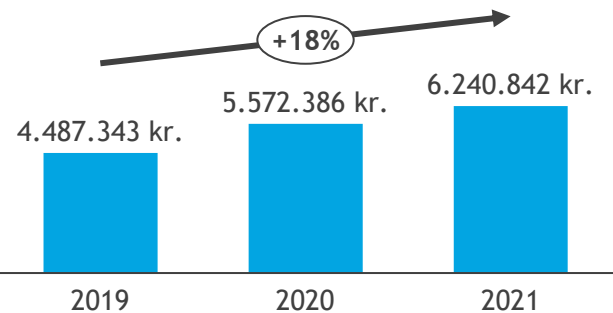
Funktion: 6.52.74 - Interne forsikringspuljer

Beskrivelse og definition

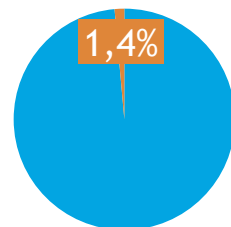
Denne funktion benyttes, hvis kommunen har etableret en intern forsikringsordning vedrørende f.eks. arbejdsskader, ejendomme, løsøre mv.

Økonomiske nøgletal

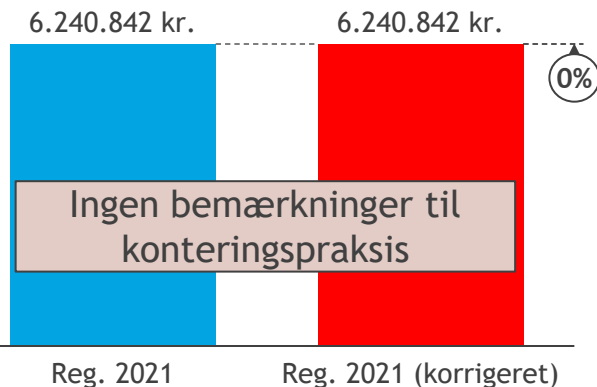
Udvikling i udgifter på funktionen



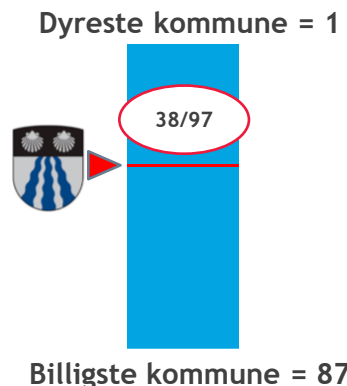
Andel af nettodriftsudgifter på Hovedkonto 6 i 2021



2021 efter evt. ændret kontering



Rangering i udgifter pr. indbygger for 87 kommuner



Resultat af validering

Udgifterne på funktionen vedrører udgifter til arbejdsskader, herunder behandlingsudgifter samt erstatninger på grund af uarbejdsdygtighed og varige mén.

På baggrund af den gennemførte validering af de bogførte poster på funktionen er det BDO's indtryk, at Ballerup Kommunes konteringspraksis ikke afviger nævneværdigt fra retningslinjerne i den autoriserede kontoplan og praksis i andre kommuner. Derfor giver valideringen ikke umiddelbart anledning til bemærkninger omkring konteringspraksis.

Prioriteringsmuligheder og potentiale

Der er en vis økonomisk volumen på området, men umiddelbart rummer udgifterne begrænset prioriteringspotentiale. Der er givetvis en sammenhæng mellem kommunens arbejdsmiljøindsats og antallet og graden af arbejdsskader, men sammenhængen er vanskelig at påvise økonomisk.

Prioriteringsmuligheder:



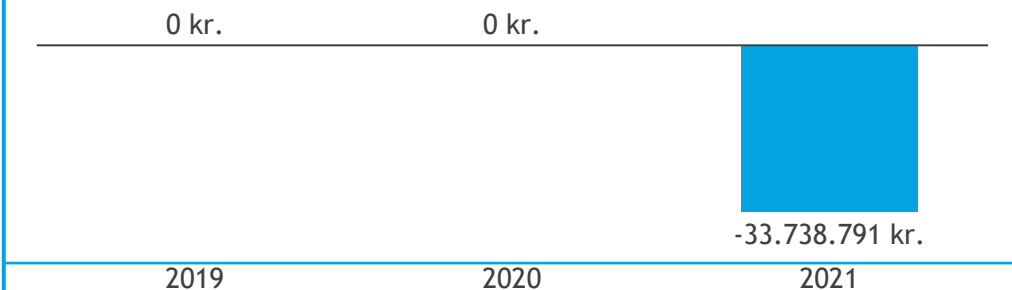
Funktion: 6.52.76 - Generelle reserver

Beskrivelse og definition

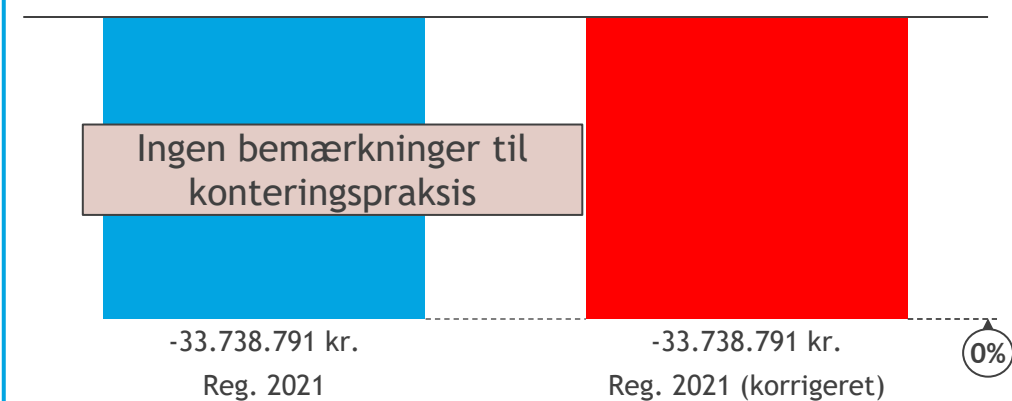
Denne funktion benyttes til budgettering af udgifter, der ikke kan fordeles ved budgettets vedtagelse. Udgifterne overføres til de respektive funktioner, når der er klarhed om udgifternes fordeling. Der kan ikke regnskabsføres på funktionen. De generelle reserver kan maksimalt udgøre 1 % af kommunens øvrige budgetterede nettodriftsudgifter til service.

Økonomiske nøgletal

Udvikling i udgifter på funktionen



2021 efter evt. ændret kontering



Resultat af validering

Indtægten i 2021 skal ses i sammenhæng med, at der er blevet opkrævet indefrosne feriepenge (31 mio. kr.), som følge af ændringen i Ferieaftalen om afregning til Ferieindefrysningsskatten. Ballerup Kommune har valgt ikke at indbetale løbende til feriefond, hvorfor beløbet henstår til senere afregning.

Det er BDO's indtryk, at Ballerup Kommunes anvendte konteringspraksis afviger fra praksis i andre kommuner. De afholdte udgifter er dog af administrativ karakter, og en ændret konteringspraksis vil derfor alene medføre en justering indenfor de administrative funktioner.

Prioriteringsmuligheder og potentiale

Umiddelbart intet prioriteringspotentiale.

Prioriteringsmuligheder:



7. IKKE BENYTTETE FUNKTIONER PÅ HOVEDKONTO 6

I Ballerup Kommune er der en række funktioner på HK6, hvor der ikke er bogført udgifter i regnskab 2021. Af den grund er der ikke blevet foretaget validering af brugen af funktionerne. Det drejer sig om følgende funktioner:

Funktion	Beskrivelse
6.48.62 Turisme	På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende kommunernes turismefremmende aktiviteter.
6.48.66 Innovation og ny teknologi	På denne funktion registreres kommunernes udgifter og indtægter vedrørende fremme af innovation og anvendelse af ny teknologi inden for erhvervsfremmelovens § 14.
6.48.68 Udvikling af yder- og landdistriktsområder	På denne funktion registreres kommunernes udgifter og indtægter vedrørende projekter, som har til hovedformål at styrke udviklingen i yderområder (svage områder), samt landdistriktsudvikling.
6.52.71 Indbetaling til Lønmodtagernes Feriemidler	På funktionen registreres kommunernes eventuelle indbetalinger til Lønmodtagernes Feriemidler

DECENTRAL ADMINISTRATION - GRUPPERING 200

8. VALIDERING AF KONTERINGSPRAKSIS - GRUPPERING 200

Decentral administration på gruppering 200 generelt

På en række funktioner i den autoriserede kontoplan er der oprettet en tværgående gruppering 200 til ledelse og administration på de decentrale institutioner. Her skal kommunerne registrere udgifterne til henholdsvis ledelse og administration, der udføres som støttefunktion for de decentrale enheders ledelse og drift. Som tidligere nævnt er kommunernes konteringspraksis for brug af den tværgående gruppering 200 fortsat relativt forskellig, hvorfor der i en række sammenlignende nøgletalsanalyser (fx fra Indenrigsministeriets benchmarking-enhed), ses bort fra kommunernes anvendelse af gruppering 200.

Forskellige tilgange til opgørelse af decentral administration

En række af de medarbejdere, der vil være relevante at udgiftsføre på gruppering 200, vil både have opgaver knyttet til ledelse og administration, men også opgaver knyttet til det pågældende fagområde (fx undervisning, pædagogik, mv.). I konteringsvejledningen er angivet, at kommunerne for disse medarbejdere, kan registrere udgifterne med afsæt i forskellige metoder.

Grundlæggende kan kommunerne enten (1) opgøre udgifterne til decentral ledelse og administration konkret på baggrund af fx tidsregistrering eller en skønnet fordeling af lønudgifterne hos det pågældende personale. En decentral leder, der arbejder fx 60 pct. med ledelse og administration og 40 pct. med faglige opgaver, vil således få 60 pct. af udgiften henregnet som en decentral, administrativ udgift.

Alternativt kan kommunerne (2) vælge at lade udgifterne til decentral ledelse og administration fuldt ud konteres som en administrativ udgift (hvis medarbejderne anvender mere end 50 % af arbejdstiden på ledelse og administration). I eksemplet fra tidligere vil den decentrale leder, der arbejder fx 60 pct. med ledelse og administration og 40 pct. med faglige opgaver, få 100 pct. af udgiften henregnet som en decentral, administrativ udgift.

Decentral administration i Ballerup Kommune

På baggrund af den gennemførte validering er det BDO's indtryk, at Ballerup Kommune i høj grad anvender sidstnævnte praksis for registrering af de decentrale udgifter til ledelse og administration på gruppering 200. Således synes der for hovedparten af de decentrale ledere, hvis lønudgifter konteres på gruppering 200, at være sket en 100 pct. fordeling af lønudgifterne. Dette er givetvis en medvirkende forklaring på, at Ballerup Kommune har relativt høje udgifter til decentral ledelse og administration, således som det fremgår af tabellen på den efterfølgende slide.

I det omfang de decentrale ledere også udfører opgaver, der ikke bør henregnes til decentral ledelse og administration, vil Ballerup Kommune således - alene med en anden model for registrering af udgifterne til decentral ledelse og administration - kunne nedbringe kommunens decentrale udgifter til ledelse- og administration.

Opsummerende viser valideringen af Ballerup Kommunes konteringspraksis generelt, at Ballerup Kommune ret konsekvent anvender gruppering 200 til registrering af de decentrale udgifter til ledelse og administration. Her bør det bemærkes, at kommunernes brug og gruppering 200 er forholdsvis forskellig, hvorfor grupperingen i en række sammenlignende nøgletalsanalyser typisk ikke inddrages.

9. OVERSIGT OVER FUNKTIONER PÅ GRUPPERING 200

Nedenstående tabel viser de funktioner med en gruppering 200, som har indgået i den aktuelle validering. I tabellen er angivet Ballerup Kommunes nettodriftsudgifter på funktionernes gruppering 200 i 2021 - i alt og omregnet til pr. indbygger - ligesom der er foretaget en "rå" indplacering forhold til landets øvrige kommuner.

Funktion	Nettodriftsudgifter regnskab 2021	Udgifter pr indbygger	Placering ift. andre kommuner (1= dyrest, 97 = billigst)
00.28.20 Grønne områder og naturpladser	-61.779 kr.	-1 kr.	25
00.32.31 Stadion og idrætsanlæg	1.900.339 kr.	39 kr.	17
00.52.89 Øvrig planlægning	9.891 kr.	0 kr.	13
02.22.01 Fælles formål	480.105 kr.	10 kr.	57
03.22.01 Folkeskoler	38.176.523 kr.	775 kr.	2
03.22.05 Skolefritidsordninger	8.800.292 kr.	179 kr.	2
03.22.08 Kommunale specialskoler og interne skoler i dagbehandlingstilbud og på anbringelsessteder	8.528.333 kr.	173 kr.	4
03.22.15 Uddannelses- og erhvervsvejledning og øvrige indsatser	7.262.815 kr.	147 kr.	2
03.32.50 Folkebiblioteker	2.893.117 kr.	59 kr.	15
03.35.60 Museer	1.485 kr.	0 kr.	23
03.35.63 Musikarrangementer	2.290.481 kr.	46 kr.	12
03.35.64 Andre kulturelle opgaver	786.923 kr.	16 kr.	25
04.62.82 Kommunal genoptræning og vedligeholdelsestræning	1.694.532 kr.	34 kr.	21
04.62.88 Sundhedsfremme og forebyggelse	564.038 kr.	11 kr.	44
05.25.10 Fælles formål	1.726 kr.	0,04 kr.	39
05.25.11 Dagpleje	616.750 kr.	13 kr.	62
05.25.14 Daginstitutioner (Institutioner kun for børn indtil skolestart)	30.942.513 kr.	628 kr.	1
05.25.16 Klubber og andre socialpædagogiske fritidstilbud	6.726.072 kr.	137 kr.	1
05.28.21 Forebyggende foranstaltninger for børn og unge	897.298 kr.	18 kr.	52
05.28.23 Døgninstitutioner for børn og unge	2.592 kr.	0,05 kr.	45
05.30.26 Personlig og praktisk hjælp og madservice (hjemmehjælp) til ældre omfattet af frit valg	6.567.890 kr.	133 kr.	42
05.30.27 Pleje og omsorg mv. af primært ældre undtaget frit valg af leverandør	17.636.526 kr.	358 kr.	20
05.30.28 Hjemmesygepleje	1.212.393 kr.	25 kr.	43
05.30.29 Forebyggende indsats samt aflastningstilbud målrettet mod primært ældre	2.098.159 kr.	43 kr.	12
05.38.38 Personlig og praktisk hjælp og madservice (hjemmehjælp) til personer med handicap mv.	876.282 kr.	18 kr.	4
05.38.45 Behandling af stofmisbrugere (servicelovens § 101 og sundhedslovens § 142)	3.640.991 kr.	74 kr.	2
05.38.50 Botilbud til længerevarende ophold (§ 108)	4.593.407 kr.	93 kr.	9
05.38.51 Botilbudslignende tilbud (omfattet af § 4	7.150.178 kr.	145 kr.	21
05.38.52 Botilbud til midlertidigt ophold (§107)	1.335.280 kr.	27 kr.	16
05.38.59 Aktivitets- og samværstilbud (§ 104)	1.467.094 kr.	30 kr.	23
I alt	159.092.246 kr.	3.229 kr.	1