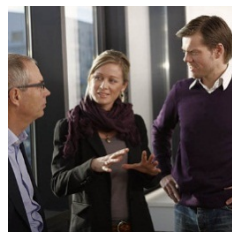
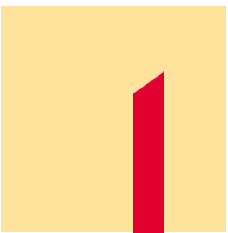


# Bilag 1

## Identificering af direkte og indirekte omkostninger

Januar 2015



## Indhold

1	DIREKTE OMKOSTNINGER .....	3
2	INDIREKTE OMKOSTNINGER .....	4
2.1	Analysedel 1.....	4
2.2	Analysedel 2.....	5

*BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab og BDO Kommunernes Revision, Godkendt revisionsaktieselskab, begge danskejede revisions- og rådgivningsvirksomheder, er medlemmer af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og dele af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er varemærke for både BDO netværket og for alle BDO medlemsfirmaerne. BDO i Danmark beskæftiger godt 1.000 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har næsten 48.800 medarbejdere i 135 lande.*

# 1 DIREKTE OMKOSTNINGER

Til opgørelse af driftsudgifter for institutioner/tilbud omfattet rammeaftalen har BDO indhentet regnskabsdata (2013) fra samtlige 29 kommuners konto 3 og 5.

Grundprincippet for nedenstående afgrænsning er at udsøge *tilbuddenes* nettodriftsudgifter på de kommunale tilbud, dvs. inkl. tilbuddenes egne salgsindtægter men ekskl. salgsindtægter for salg af pladser til andre kommuner.

Ved afgrænsningen af udgifter er der som hovedregel<sup>1</sup> medtaget følgende funktioner:

- 3.22.08 Kommunale specialskoler
- 5.25.17 Særlige dagtilbud
- 5.28. TILBUD TIL BØRN OG UNGE MED SÆRLIGE BEHOV

mens følgende funktioner som hovedregel er udeladt:

- 3.22.07 Specialundervisning i regionale tilbud
- 5.32. TILBUD TIL ÆLDRE OG HANDICAPPEDE<sup>2</sup>

Desuden udelades følgende arter:

- 4.6 Betalinger til staten
- 4.7 Betalinger til kommuner
- 4.8 Betalinger til regioner
- 7.6 Betalinger fra staten
- 7.7 Betalinger fra kommuner
- 7.8 Betalinger fra regioner

Der er alene tale om udgifter på dranst 1, Drift, og som hovedregel er alene medtaget ejerkode 1, Egne/kommunale institutioner.

Udgifter til socialtilsyn, som fra 2014 skal indregnes som direkte omkostninger, jf. bekendtgørelse nr. 1557, og konteres på de relevante funktioner på hkt. 5 og 3, jf. Budget og regnskabsystem for kommuner, afsnit 4.5.2., er ikke medtaget i opgørelsen af udgifterne på hovedkonto 6. De identificerede udgifter er dog ikke tillagt driftsomkostningerne, idet det ikke har været muligt at identificere udgifterne i tilstrækkeligt omfang. Det skal desuden nævnes, at de identificerede udgifter umiddelbart ikke ville have flyttet det identificerede overheadniveau.

---

<sup>1</sup> I det omfang de af kommunerne leverede ØS-udtræk har været dimensioneret således at det har været muligt. I nogle tilfælde er udgifterne estimeret (fx ud fra hovedart alene) og i nogle tilfælde er alene leveret et nettoudtræk på sted (afgrænset på takstinstitutioner).

<sup>2</sup> Med mindre det har været muligt at identificere udgifter til de omfattede tilbud.

## 2 INDIREKTE OMKOSTNINGER

### 2.1 ANALYSEDEL 1

Til opgørelse af administrationsomkostninger i analysedel 1 har BDO indhentet regnskabsdata (2013) fra samtlige 29 kommuners konto 6.

Grundprincippet for nedenstående afgræsning er at udsøge administrationsomkostninger, som kan henføres til tilbuddene.

Ud fra funktion, gruppering, omkostningssted og eventuelle yderligere angivelser er der foretaget en konkret vurdering om, hvorvidt den enkelte udgift kan henføres til tilbuddene<sup>3</sup>.

Udgifterne indgår efter en overordnet fordelingsnøgle, som beregnes for hver enkelt kommune således:

$$\frac{\text{Nettodriftsudgifter til institutioner/tilbud}}{\text{Nettodriftsudgifter på hk. 0 – 5}}$$

Ved afgræsningen af udgifter er der som hovedregel medtaget følgende funktioner:

- 6.45.50 Administrationsbygninger
- 6.45.51 Sekretariat og forvaltninger, dog ikke
  - ÷ Borgerservice
  - ÷ Kultur og fritid
  - ÷ Teknik og miljø
  - ÷ O.lign. selvstændige serviceområder
- 6.45.52 Fælles IT og telefoni
- 6.45.57 Voksen, ældre- og handicapområdet
- 6.45.58 Det specialiserede børneområde
- 6.52.70 Løn- og barselspuljer
- 6.52.72 Tjenestemandspension
- 6.52.74 Interne forsikringspuljer

mens følgende funktioner er udeladt:

- 6.42. POLITISK ORGANISATION
- 6.45.53 Jobcentre
- 6.45.54 Naturbeskyttelse
- 6.45.55 Miljøbeskyttelse
- 6.45.56 Byggesagsbehandling
- 6.45.59 Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark
- 6.48. ERHVERVSUDVIKLING, TURISME OG LANDDISTRIKTER
  - 6.52.76 Generelle reserver

Desuden udelades følgende arter<sup>4</sup>:

- 4.6 Betalinger til staten
- 4.7 Betalinger til kommuner
- 4.8 Betalinger til regioner

<sup>3</sup> Se tabel på side 6 til identificering af udgifter. "Med" angiver at udgiften helt eller delvist skal medtages.

<sup>4</sup> I det omfang de af kommunerne leverede ØS-udtræk har været dimensioneret således at det har været muligt. I nogle tilfælde er udgifterne estimeret (fx ud fra hovedart alene).

- 7.6 Betalinger fra staten
- 7.7 Betalinger fra kommuner
- 7.8 Betalinger fra regioner

Der er alene tale om udgifter på dranst 1, Drift.

Udgifter til myndighedsudøvelse er udeladt, jf. Budget- og regnskabssystem for kommuner, afsnit 9.3.2 Afgrænsning af omkostningskalkulationen.

Udgifter til socialtilsyn er så vidt muligt udeladt, for herved at opnå et resultat, som i højere grad afspejler overheadprocenten fra 2014. For de kommuner, hvor det ikke har været muligt at identificere udgifter hertil, forventes det at være konteret under gr. 001 Myndighedsudøvelse og vil derfor være udeladt.

Der skal i opgørelsen for udgifter til tjenestemandspensioner tages forbehold for, at et fåtal af kommuner delvist udkonterer denne udgift til fagområderne og således vil fremstå med lavere indirekte omkostninger. BDO vurderer dog virkningen heraf til at være marginal.

Foruden ovenstående udgifter fra regnskabsdata har BDO indhentet oplysninger fra kommunernes anlægskartotek til beregning af forretning af anlægsmassen, samt indregne afskrivninger.

## 2.2 ANALYSEDEL 2

Til opgørelse af administrationsomkostninger i analysedel 2 har BDO med udgangspunkt i KL's model til opgørelse af "Fritvalgsområdets" andel af fællesomkostninger udarbejdet en data-registreringsskabelon, som kommunerne har udfyldt.

I dataregistreringsskabelonen har kommunerne anført det antal årsværk som kan henføres til administration af de pågældende tilbud, samt skønnet øvrige kontorholdsomkostninger.

BDO har ud fra opgørelsen af årsværk anvendt et skønnet overhead pr. årsværk på 20 pct. af lønudgifterne, som forudsættes at dække alle kontorholdsomkostninger, som såkaldt "overhead af overhead", jf. KL's vejledning.

Kommunerne har overordnet haft mulighed for at anvende de tre følgende metoder til vurdering af, hvor stor en andel af fællesomkostninger som anvendes til administration af de pågældende tilbud:

- Faktisk fordeling - såfremt det er muligt at identificere den præcise fordeling af omkostningerne.
- Kvalificeret skøn - såfremt det er muligt at give en konkret vurdering til fordeling af omkostningerne.
- Proportional fordeling - såfremt det er muligt at identificere en konkret fordelingsnøgle til fordeling af omkostninger.

Det er BDO's vurdering, at kommunerne i overvejende grad har anvendt de to sidstnævnte metoder.

Validiteten af det indsendte data har generelt været høj, og BDO har i tilfælde af større afvigelser kontakttet den pågældende kommune for yderligere validering.

Tabel til identificering af indirekte udgifter på hovedkonto 6			Med	Udeladt
6.42.xx	POLITISK ORGANISATION			x
6.45.50	Administrationsbygninger		x	
6.45.51	Sekretariat og forvaltninger			
	Gruppering	001 Myndighedsudøvelse		x
		002 Øvrig administration	x	
		003 Socialtilsyn		x
		090 Administrationsudgifter overført til forsyningsvirksomhederne		x
		091 Administrationsudgifter overført til hovedkonto 5		x
		095 Administrationsudgifter overført til drifts- og anlægsarbejder vedr. motorveje mv.		x
		098 Administrationsvederlag vedrørende havne		x
		999 Ikke autoriserede grupperinger*	x	
	Sted	Administration af forsyningsvirksomheder		x
		Beskæftigelsesområdet - herunder jobcenter		x
		Borgerservice		x
		By og Kultur		x
		Børn og voksne med særlige behov	x	
		Dagtilbud og skoler	x	
		Direktion	x	
		Ejendomme og intern service	x	
		Indkøbsafdeling	x	
		IT og digitalisering	x	
		Kantine	x	
		Kommunaldirektør	x	
		Løn, personale og HR	x	
		Rådhusbetjening (Betjente, trykkeri, kantine)	x	
		Sundhedsområdet	x	
		Teknik og Miljø		x
		Udvikling og kommunikation	x	
		Ældre og handicappede	x	
		Økonomi og styring	x	
6.45.52	Fælles IT og telefoni		x	
6.45.53	Jobcentre			x
6.45.54	Naturbeskyttelse			x
6.45.55	Miljøbeskyttelse			x
6.45.56	Byggesagsbehandling			x
6.45.57	Voksen, ældre- og handicapområdet		x	
6.45.58	Det specialiserede børneområde			
	Gruppering	001 Børnehuse		x
		091 Administrationsudgifter overført til hovedkonto 5		x
		999 Ikke autoriserede grupperinger*	x	
6.45.59	Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark			x
6.48.xx	ERHVERVSUDVIKLING, TURISME OG LANDDISTRIKTER			x
6.52.70	Løn- og barselspuljer		x	
6.52.72	Tjenestemandspension		x	
6.52.74	Interne forsikringspuljer		x	
	Gruppering	001 Arbejdsskader	x	
		999 Ikke autoriserede grupperinger*	x	
6.52.76	Generelle reserver			x

\*Udgifter konteret på 999 Ikke autoriserede grupperinger vurderes ud fra sted