



Frederiksberg Kommune
Dagtilbudschef Dennis Danielsen
Smallegade 1
2000 Frederiksberg C

12. juni 2024

Notat om beregning af administrationsomkostninger til kommunale dagtilbud i Frederiksberg Kommune

Baggrund

Frederiksberg Kommune har bedt PwC om at få beregnet, hvad det koster at administrere de kommunale daginstitutioner i kommunen i forhold til følgende fem opgaver (jf. dagtilbudsloven):

- Løn
- Bogføring
- Budget/regnskab
- Revision
- Personalejuridisk bistand

Desuden er det aftalt, at opgaven kræver følgende ydelser:

- *fremfinde, analysere og fortolke det juridiske grundlag for beregning af administrationsomkostninger til kommunale dagtilbud*
- *analysere og foretage kontrol- og evt. genberegning af Frederiksberg Kommunes grundlag for administrationstilskud til de selvejende daginstitutioner*

Efter aftalen mellem PwC og Frederiksberg Kommune blev indgået, har Frederiksberg Kommune indgået aftale med advokatfirmaet Horten om at yde den juridiske bistand. Det juridiske grundlag er derfor udeladt i dette notat.

Advokatfirmaet Horten er det firma, Frederiksberg Kommune generelt har indgået aftale med om advokatytelser.

Årsagen til, at kommunen har henvendt sig til PwC, er, at der med budget 2024 er besluttet følgende:

”Mulighederne og lovgrundlaget for at ændre administrationstilskuddet til de selvejende dagtilbud skal afklares frem mod forhandlingerne om budget 2025. Dette skal ske i dialog med de berørte parter, så det sikres, at der fortsat er gode rammer for at løse de opgaver, som tilskuddet dækker.”

Det er dagtilbudslovens § 35, der fastlægger, at såfremt en selvejende daginstitution selv ønsker at varetage administrationen, skal kommunen give et tilskud til institutionen.



Frederiksberg Kommunes administrationstilskud til selvejende dagtilbud beregnes på grundlag af den selvejende institutions samlede bruttodriftsudgifter. Administrationstilskuddet til de selvejende dagtilbud er i 2024 på 1,8 %.

I det følgende er der udarbejdet beregninger, der sandsynliggør, hvad udgiften er til administration af de kommunalt drevne daginstitutioner.

Metode for beregning af kommunal administrationsudgift

Med henblik på at overveje reguleringer af administrationstilskuddets størrelse, er det hensigtsmæssigt at danne sig et overblik over forholdet mellem administrationsudgifter og øvrige driftsudgifter for de kommunalt drevne institutioner.

I det følgende afsnit er der vist tre beregninger af forholdet mellem administrationsudgifter og øvrige driftsudgifter for de kommunalt drevne institutioner under ét.

Beregningerne er lavet med udgangspunkt i udtræk fra Frederiksberg Kommunes Opus-system (økonomi) og med udgangspunkt i det gældende 2024-budget.

Der er taget udgangspunkt i den samlede udgift på konto 5.25.14 – Daginstitutioner.

I denne udgift er der fradraget udgifterne, der vedrører selvejende institutioner. Det er således driftsudgifterne til de kommunalt drevne institutioner, der tages udgangspunkt i.

Som administrationsudgifter er medregnet:

- Udgifter til decentral ledelse og administration (konteret på gruppering 200)
- Andel af udgifter til central administration:
 - Team Betaling og opkrævninger
 - Institutionsopfølgning og controlling
 - HR og personalejura

Udgifterne til den centrale administration er opgjort konkret efter medarbejdere, der beskæftiger sig med de pågældende opgaver for hele kommunen – inkl. ledelse af områderne. Herefter er der foretaget en fordeling af de samlede udgifter til den centrale administration, så en andel kan henføres til de kommunale daginstitutioner.

Da Frederiksberg Kommune ikke har fastlagt en omkostningsfordelingsmodel, er det nødvendigt at vælge metode for fordeling. På baggrund af generelle data kan omkostningerne fordeles efter Årsværk (ÅV) eller efter omsætning.

Det giver umiddelbart bedst mening at fordele omkostningerne til Team Betaling og opkrævninger og Institutionsopfølgning efter omsætning og omkostningerne til HR og personalejura efter Årsværk. Det skal dog understreges, at en fordeling efter disse metoder rummer en vis usikkerhed, men en sikrere metode vil kræve en større analyse af belastningen af de centrale funktioner.

I de følgende beregninger er der fordelt

1. fuldt efter ÅV,
2. fuldt efter omsætning og
3. en kombination

Beregninger af administrationsomkostninger

Beregning 1 - fordeling efter ÅV	T.DKK
Samlet udgift på 52514	659.275
Heraf selvejende	286.912
Udgift til beregning - kommunale	372.363
Lederløn gruppering 200 - kommunale	4.408
Andel af centrale adm. udgifter jfr. fordeling	3.577
Beregningsgrundlag	7.985
Administrationsbrøk	1,21%
Beregningsgrundlag for fordelingsnøgle:	
Udgifter til central administration:	
Team Betaling og opkrævninger	12.624
Institutionsopfølgning og controlling	3.689
HR og personalejura	13.678
I alt til fordeling	29.991
Fordelingsnøgle 1	
Samlet antal ÅV Frederiksberg	5.350
Antal ÅV 52514	1.097
Heraf selvejende	459
ÅV kommunale til beregning	638
Andel (Fordelingsnøgle 1)	11,93%
Andel af udgifter til central administration	3.577

Denne beregning viser, at hvis man vælger at fordele alle centrale administrationsomkostninger efter Årsværk udgør de samlede administrationsudgifter 1,21 % af de samlede udgifter til drift af de kommunalt drevne institutioner.

Beregning 2 - fordeling efter omsætning	T.DKK
Samlet udgift på 52514	659.275
Heraf selvejende	286.912
Udgift til beregning - kommunale	372.363
Lederløn gruppering 200 - kommunale	4.408
Andel af centrale adm. udgifter – jfr. fordeling	1.738
Beregningsgrundlag	6.146
Administrationsbrøk	0,93%
Beregningsgrundlag for fordelingsnøgle:	
Udgifter til central administration:	
Team Betaling og opkrævninger	12.624
Institutionsopfølgning og controlling	3.689
HR og personalejura	13.678
I alt til fordeling	29.991
Fordelingsnøgle 2	
Samlede driftsudgifter Frederiksberg	6.426.356
Driftsudgifter 52514 - kommunale	372.363
Andel (Fordelingsnøgle 2)	5,79%
Andel af udgifter til central administration	1.738

Denne beregning viser, at hvis man vælger at fordele alle centrale administrationsomkostninger efter omsætning udgør de samlede administrationsudgifter 0,93 % af de samlede udgifter til drift af de kommunalt drevne institutioner.

Beregning 3 - kombineret		T.DKK
Samlet udgift på 52514		659.275
Heraf selvejende		286.912
Udgift til beregning - kommunale		372.363
Lederløn gruppering 200 - kommunale		4.408
Andel af centrale adm. Udgifter – jfr. fordeling		2.576
Beregningsgrundlag		6.984
Administrationsbrøk		1,06%
Beregningsgrundlag for fordelingsnøgle:		
Udgifter til central administration:		
Team Betaling og opkrævninger	12.624	Fordeles med 5,79%
Institutionsopfølgning og controlling	3.689	Fordeles med 5,79%
HR og personalejura	13.678	Fordeles med 11,94%
I alt til fordeling	29.991	
Fordelingsnøgle 3		
Samlede driftsudgifter/ÅV Frederiksberg	6.426.356	5.350
Driftsudgifter/ÅV 52514	372.363	639
Andel (Fordelingsnøgle 3)	Tilpasset se ovenfor	
Andel af udgifter til central administration		2.576

Denne beregning viser, at hvis man vælger at fordele

- centrale administrationsomkostninger til Team Betaling og opkrævninger og Institutionsopfølgning og controlling efter omsætning og
- centrale administrationsomkostninger til HR og personalejura efter Årsværk

udgør de samlede administrationsudgifter 1,06 % af de samlede udgifter til drift af de kommunalt drevne institutioner.

Konklusion

Beregningerne viser, at for de kommunalt drevne institutioner udgør administrationsandelen mellem 0,93% og 1,21%. Det skal endnu en gang understreges, at beregningerne rummer nogen usikkerhed – særligt omkring fordelingen af de centrale administrationsudgifter, hvor der er valgt en arbitrær fordelingsmodel, som ikke er funderet i en nærmere analyse. Det er dog vurderingen, at påvirkningen på det endelige resultat vil være marginal. En nærmere analyse vil næppe flytte afgørende på de beregnede andele, der skal fordeles til daginstitutionsområdet. Samtidigt udgør de centrale administrationsudgifter kun mellem 28 og 45 % af administrationsomkostningerne i beregningerne.



De selvejende og private institutioner modtager p.t. et tilskud til administration på 1,8% af deres øvrige udgifter.

Det samlede tilskud til administration af de selvejende institutioner udgør 4.674.000 kr. Hver 0,1% svarer således til 260.000 kr. En nedsættelse af administrationstilskuddet til f.eks. 1,5% vil således medføre en kommunal besparelse på 760.000 kr. på administrationstilskuddet til de selvejende institutioner.

Det anbefales, at der – såfremt Frederiksberg Kommune ønsker at regulere administrationstilskuddet – lægges en "sikkerhedsmargin" på baggrund af beregningernes marginale usikkerhed

Endeligt skal det understreges, at uanset de marginale usikkerheder, viser beregningerne, at det gældende administrationstilskud på 1,8% mere end modsvarer administrationsudgifterne i de kommunalt drevne institutioner.

København, den 12. juni 2024

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Henrik Petersen
partner

Finn Gaarskjær
specialkonsulent