

## Analyse af regnskabsdata på skole- og daginstitutionsniveau *Udfordringer og anbefalinger til et stærkere datagrundlag*

### **Baggrund**

Siden 2000 har kommunerne været forpligtet til at udarbejde regnskaber, hvor driftsudgifter fordeles ud på de enkelte institutioner inden for skole og børnepasningsområdet ifølge de gældende konteringsregler<sup>1</sup>. Disse omkostningsstedfordelte regnskaber kan i princippet benyttes til at beregne enhedsomkostninger på institutionsniveau, såfremt de nødvendige aktivitetsdata er til stede. Det er imidlertid uklart om de omkostningsstedfordelte regnskaber har en sammenlignelighed og kvalitet der gør, at de kan anvendes i benchmarkinganalyser.

Økonomi og Indenrigsministeriets benchmarkingenhed så derfor behov for at afdække, hvilke udfordringer der er forbundet med at anvende det nuværende datagrundlag til benchmarking. Med afsæt i de identificerede udfordringer ønskede enheden endvidere at undersøge, hvilke tiltag der kan forbedre de omkostningsstedfordelte regnskabs sammenlignelighed og kvalitet. I første halvår af 2018 udarbejdede Deloitte en analyse på vegne af Økonomi og Indenrigsministeriets Benchmarkingenhed, der havde til formål at kaste lys over denne problemstilling.

### **Kort om analysen**

Analysen er udarbejdet på baggrund af dybdegående interviews med centrale økonomichefer og nøglemedarbejdere i seks udvalgte kommuner samt en landsdækkende spørgeskemaundersøgelse. Både interviews og spørgeskemaundersøgelsen er herudover blevet kvalificeret ved at undersøge mønstre i de omkostningsstedfordelte regnskaber, som kunne antyde udfordringer med sammenligneligheden på tværs af kommunerne.

Igennem kommunebesøgene blev en række faktorer og forskelle i kommunernes konteringspraksis identificeret, som kunne skævrige de omkostningsstedfordelte regnskabs sammenlignelighed. I hvilken grad disse faktorer gjorde sig gældende for resten af kommunerne blev herefter undersøgt igennem spørgeskemaundersøgelsen, hvor 70 ud af 98 kommuner deltog. Den høje svarprocent i spørgeskemaundersøgelsen sikrer et relativt robust billede af udfordringernes udbredelse på landsplan.

Analysens hovedresultater er kort opsummeret i nedenstående boks. For en mere detaljeret gennemgang af resultaterne henvises til resumeet i rapporten.

---

<sup>1</sup> Se "Orientering om ændringer i budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner" fra 1999 af det daværende Indenrigsministerium.

## Hovedresultater

### Udfordringer

- Der er betydelige udfordringer forbundet med at sammenligne udgifter på skole og daginstitutionsniveau på tværs af landets kommuner. Dette er dog i væsentlig mindre grad tilfældet inden for den enkelte kommune.
- Udfordringerne bunder primært i, at der er væsentlig variation i hvor stor en andel af driftsudgifterne som kommunerne udkonterer på den enkelte institution. Det gælder eksempelvis for centrale administrative støttefunktioner og bygningsdrift på både skole og dagtilbudsområdet.
- Dertil kommer en række snitfladeproblematikker på skoleområdet, som yderligere vanskeliggør tværkommunale sammenligninger på institutionsniveau. Det drejer sig f.eks om udgifterne til den tilstødende SFO og fællesudgifter for kommunens samlede skolevæsen. Dette udgør dog ikke på samme måde en udfordring på dagtilbudsområdet.

### Anbefalinger

- Der kan arbejdes videre med det nuværende datagrundlag ved at sammenligne udgifter på institutionsniveau mellem mindre grupper af kommuner der ligner hinanden i forhold til deres konteringspraksis. Analysen viser, at regnskabstallene fra hhv. 22 og 8 kommuner på skoleområdet og 15 kommuner på dagtilbudsområdet potentielt kan bruges i en benchmarkinganalyse. Der vil dog fortsat være en vis usikkerhed forbundet hermed.
- Det nuværende datagrundlag kan styrkes fremadrettet, ved at man fra centralt hold arbejder på at knytte de ansatte, herunder deres stillingskategori, til de enkelte institutioner. Herigennem kan udgifterne til undervisning udskilles fra den del af udgiftsbasen, som er vanskeligere at udkontere på de enkelte institutioner.
- Derudover kan væsentlige fejlkonteringer minimeres igennem bedre kvalitetssikring fra centralt hold. Særligt på skoleområdet er potentialet her stort.
- Endelig er det muligt at øge antallet af sammenlignelige kommuner betragteligt ved at præcisere, at administrative støttefunktioner og central bygningsdrift skal udkonteres på institutionsniveau. Dette vil dog også støde imod kommunernes organisering og medføre øgede administrative byrder. Løsningen vil derfor forudsætte fordelingsnøgler, herunder ensartet anvendelse af sådanne fordelingsnøgler.