



# Administrasjonsanalysen 2024

## Moss kommune

---

Basert på regnskapstall og telling av årsverk per 31/12-2023  
Rapport 6. september 2024

**OPPDRAGSGIVER:** Moss kommune  
**RAPPORT NR.:** 1022920  
**RAPPORTENS TITTEL:** Administrasjonsanalysen 2024 for Moss kommune  
**ANSVARLIG KONSULENT:** Rune Holbæk  
**KVALITETSSIKRET AV:** Einar Stephan  
**DATO:** 6. September 2024

# 1.1 Hvem er Agenda Kaupang?

# Prosjektteamet fra Agenda Kaupang

Agenda Kaupang er et norsk, medarbeidereid konsultentselskap. Vi tilbyr analyse, utredning og rådgiving innen områdene ledelse, styring, økonomi, organisasjonsutvikling og digitalisering. Vårt arbeid er basert på metoder fra forskning og beste erfaringsbaserte praksis. Agenda Kaupang har de siste to årene utviklet Kommuneindeksen som er en oversikt over Norges best styrte kommuner med fokus på tjenestekvalitet, kostnader og finans.

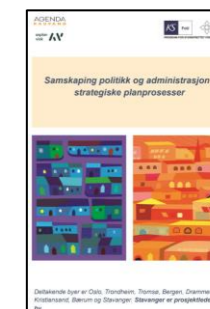
Vi har kompetanse og erfaring fra over 100 norske kommuner og bydeler knyttet til analyse og utvikling av strategiske innsatsområder og anbefalte utviklingstiltak for å «vokse enda smartere» og mer bærekraftig innen helse- og omsorgstjenestene. Detaljert analyse av kostnader og tjenesteprofil til ulike brukergrupper i pleie- og omsorgstjenestene er gjennomført i over 70 kommuner/bydeler de siste 8 årene. Dette inkluderer over 30 kommuner og bydeler de siste to årene. Utvikling og innføring av en helhetlige innsatstrapp og bruk av ressurskalkulator er gjennomført i over 40 norske kommuner de siste to årene (Sandefjord, Skien, Ålesund, Sula, Ulstein, Bydel Stovner og Nordstrand i Oslo, Larvik, Porsgrunn, Arendal, Grimstad, Risør og de 5 andre kommunene i østre Agder, Nordre Land, Hjelmeland, Lindesnes, Østre Toten mv.).



**Einar Stephan**  
Siviløkonom  
Analyseansvarlig



**Rune Holbæk**  
Master of Management  
Kvalitetssikrer



Administrasjonsanalysen i Moss kommune 2024

# Innholdsfortegnelse rapport

1	Oppsummering av hovedfunnene, formål, metode og begrepsavklaring	<ul style="list-style-type: none"><li>1.1 Formål med administrasjonsanalysen</li><li>1.2 Oppsummering av hovedfunnene i analysen</li><li>1.3 Overordnet analyse administrasjon og styring fra Kommuneindeksen</li><li>1.4 Metode</li><li>1.5 Begrepsavklaring - hva er administrasjon?</li><li>1.6 Erfaringer knyttet til administrasjon fra andre kommuner</li></ul>
2	Ressursinnsats - økonomi	<ul style="list-style-type: none"><li>2.1 Metode ressursinnsats, økonomi</li><li>2.2 Fordeling av 120 funksjonen etter delområder</li></ul>
3	Ressursinnsats - årsverk	<ul style="list-style-type: none"><li>3.1 Nøkkeltall fra kartleggingen og sammenligningsgrunnlaget</li><li>3.2 Sammenhengen mellom folketall, samlet bemanning og administrativ bemanning</li><li>3.3 Kommunenes administrative bemanning fordelt etter adm. ledelse og adm. funksjoner</li><li>3.4 Administrativ bemanning som andel av samlet bemanning</li><li>3.5 Bemanningstall for ulike administrative stillingskategorier</li><li>3.6 Administrative stillinger utenfor funksjon 120 administrasjon</li><li>3.7 Kategorisering av årsverk mellom drift, linje- og strategisk støtte</li></ul>
4	Vedlegg til rapport	<ul style="list-style-type: none"><li>4.1 Prosjektorganisering – framdriftsplan Eksempel kartlegging av arbeidsprosesser mellom sentral stab og virksomhetene</li><li>4.2 Korrigeringer foretatt i regnskapsfordelingen</li><li>4.3 Regresjonsanalyser innen funksjon 120 administrasjon Funksjon 120 administrasjon samlet sett, administrativ topp-ledelse, Stab og støtte for toppledere, Fellesfunksjoner samlet (økonomi, innkjøp, personal, service, kommunikasjon og IKT, Økonomi og innkjøp, Personal, service og kommunikasjon, IKT, Fellesfunksjoner</li></ul>

Administrasjonsanalysen er et dypdykk i KOSTRA-funksjon 120 administrasjon mht. kostnader og årsverk.

Formålet med analysen er at kommunene skal få en oversikt over:

- ▶ Hvordan det administrative kostnadsnivået er på et mer detaljert nivå enn man finner i KOSTRA.
- ▶ Hvordan den administrative bemanningen er i egen kommune sammenlignet med kommuner av tilsvarende størrelse.

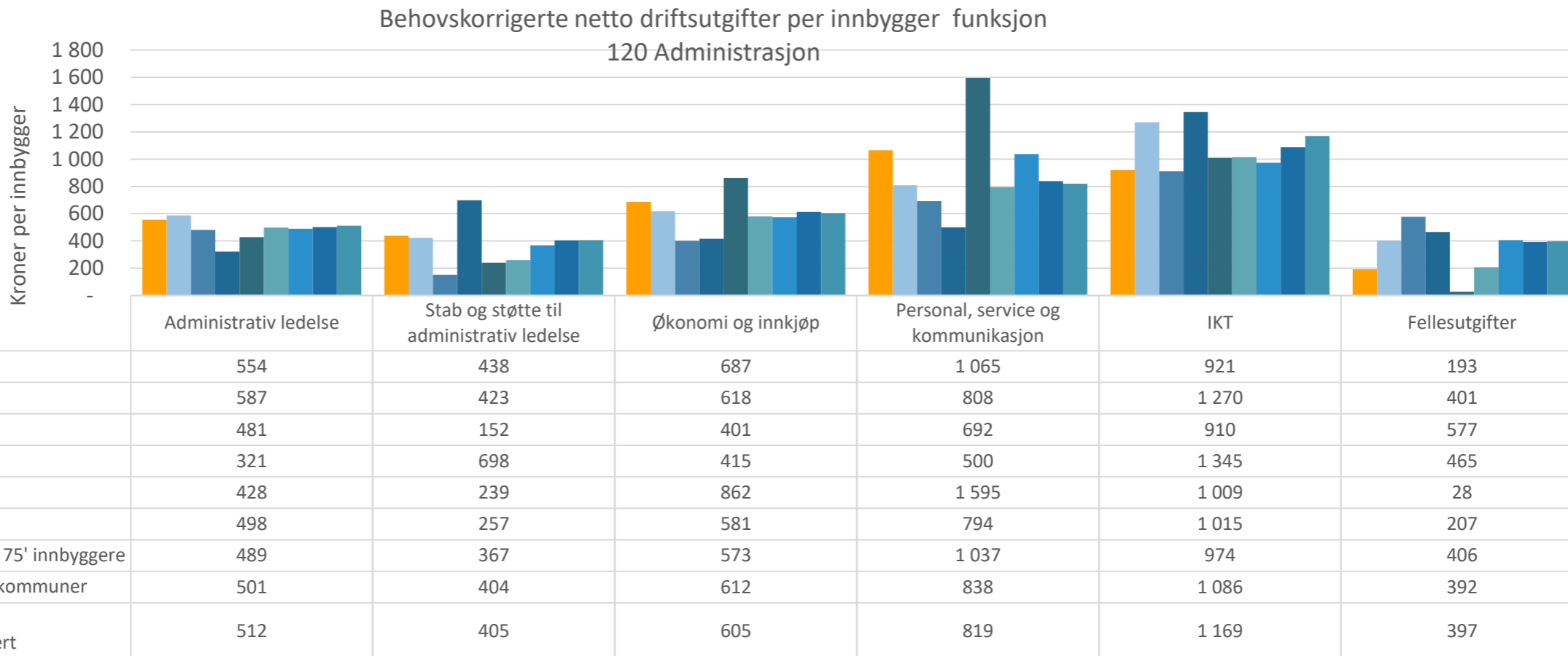
Ressursbruken varierer mellom kommuner. Om en ressursbruk er høy eller lav er ikke ensbetydende med om det er bra eller ikke. For kommuner er det viktig å se på ressursbruken som en investering i utvikling og bidrag til øvrig tjenesteproduksjon.

# Oppsummering av hovedfunnene i analysen av KOSTRA-funksjon 120 Administrasjon

- ▶ Moss kommer på 85. plass innen Administrasjon og styring på effektivitetsindeksen (kostnader og kvalitet vektet likt) over Norges best styrte kommuner i Kommuneindeksen 2024 som er utviklet av Agenda Kaupang. Moss gjør det bedre enn landsgjennomsnittet, men dårligere på både kvalitet og kostnadsnivå enn snittet i kommunegruppe 11. KOSTRA-funksjon 120 Administrasjon er det klart største området innen Administrasjon og styring og er fokuset for denne analysen.
- ▶ Moss har noe lavere kostnader til KOSTRA-funksjon 120 Administrasjon samlet sett sammenlignet med gjennomsnittet i referansegruppene i analysen etter regnskapskorreksjoner foretatt i analysene. De totale kostnadene til administrasjon er 179,6 mill. kroner i 2023
  - ▶ I denne analysen er det for regnskapsåret 2023 korrigert ut netto 6,9 mill. kroner fra KOSTRA-funksjon 120 Administrasjon til andre tjenesteområder jmf. KOSTRA-veilederen.
- ▶ Basert på sammenligninger med Agenda Kaupangs database kan vi si følgende om administrasjonskostnadene i Moss:
  - ▶ Tydelig høyere kostnader til personal, service og kommunikasjon
  - ▶ Noe høyere kostnader til økonomi og innkjøp, administrativ ledelse og stab og støtte til adm. ledelse
  - ▶ Tydelig lavere kostnader til IKT samt fellesutgifter som f. eks. forsikringer, bedriftshelsetjeneste, tillitsvalgte, kontingenter mv.
- ▶ Moss har registrert 111 årsverk innen administrative funksjoner og ledelse, og ligger med det i midtsjiktet av sammenligningskommunene i analysen når det gjelder administrative stillinger per 10 000 innbyggere
  - ▶ Moss har gjennomsnittlig med årsverk på de fleste områdene utenom IKT som ligger lavt. Vi har tidligere sett at enkelte av områdene allikevel har kostnader som er høyere enn det vi finner i de andre kommunene. Det betyr at den økte kostnaden ikke nødvendigvis er knyttet til flere årsverk, men andre driftskostnader.
- ▶ I utgangspunktet yter administrasjonsfunksjonen både driftsoppgaver, linjestøtte og strategisk støtte for kommunen. Det er Agenda Kaupangs erfaring fra mange kommuner at det brukes forholdsmessig mye ressurser til drift og til linjestøtte til ledere, og derav andelsmessig mindre til strategisk støtte for toppledelsen.
- ▶ I tillegg til å se på administrasjon har vi i prosjektet sett på nærstøtte til tjenesteområdene for å få et bedre bilde av helheten. Analysen viser at omfanget av administrativ nærstøtte er klart høyere i Moss enn kommunene i sammenligningsgrunnlaget. Det er vår oppfatning at ressursbruken samlet sett er noe over de andre kommunene når vi ser på administrasjon (funksjon 120) og nærstøtte (ført på tjenesteområdene). Stillinger knyttet til strategisk støtte er blant de laveste i utvalget. Støtten til linjen er i Moss i mindre grad sentralisert og i større grad organisert (kostnadsfordelt) som nærstøtte.
- ▶ For Moss kommune, som alle andre kommuner, vil det i framtiden bli sentralt å effektivisere driftsoppgaver slik at de to andre dimensjonene kan styrkes ytterligere.



## Moss har noe lavere kostnader til KOSTRA-funksjon 120 Administrasjon samlet sett sammenlignet med gjennomsnittet i referansegruppene i analysen



- ▶ Moss kommune benyttet kr 3 858 i netto driftsutgifter per innbygger i 2023 innen KOSTRA-funksjon 120 Administrasjon, kilde kommunens regnskap etter korreksjonene i prosjektet på ca kr. 6,9 mill., se vedlegg til rapport
- ▶ Tydelig høyere kostnader i Moss til personal, service og kommunikasjon og noe høyere kostnader til økonomi og innkjøp, administrativ ledelse og stab og støtte til adm. ledelse

# Moss ligger i midtsjiktet i utvalget når det gjelder administrative stillinger per 10 000 innbyggere

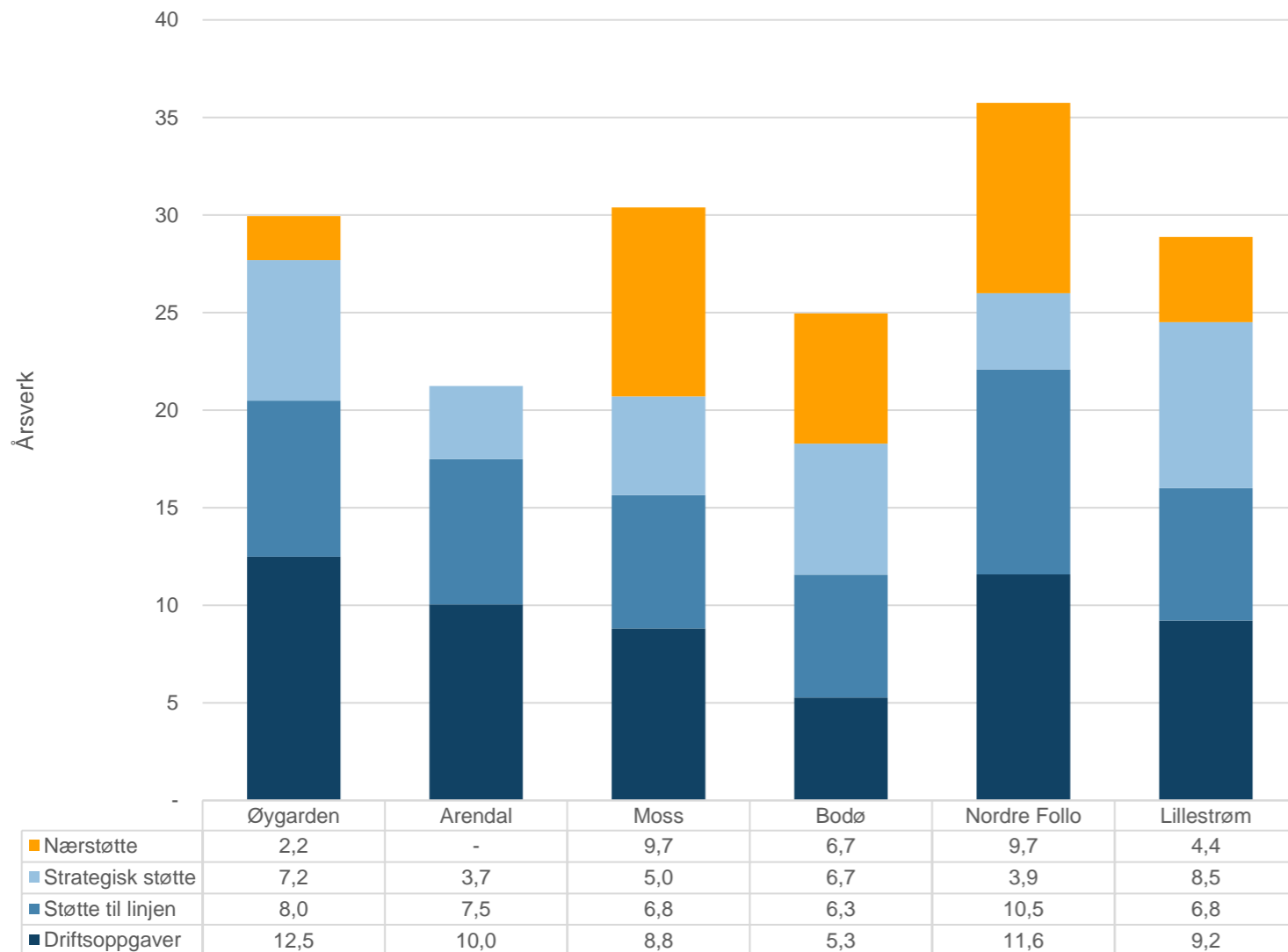
Samletabell administrative stillinger per 10.000 innbygger	Haugesund	Øygarden	Arendal	Moss	Bodø	Nordre Follo	Lillestrøm
Administrativ ledelse (kapittel 3.4.1)	2,95	2,53	2,20	2,33	3,98	1,67	2,99
Sekretariatsfunksjoner	0,80	1,26	0,88	1,14	1,23	0,83	0,74
Økonomi, lønn og innkjøp mm	2,68	3,63	1,59	2,23	2,82	3,48	2,24
IKT drift og utvikling	2,66	3,84	4,50	3,49	1,70	4,85	4,01
Kommunikasjon og servicetjenester	2,15	4,64	4,68	4,29	1,99	4,51	2,95
Stabsstillinger	3,29	4,22	0,88	1,09	2,46	1,33	4,47
Andre stillinger	0,27	3,15	0,26	1,34	0,19	-	1,96
<b>Sum</b>	<b>14,79</b>	<b>23,27</b>	<b>15,00</b>	<b>15,91</b>	<b>14,37</b>	<b>16,67</b>	<b>19,35</b>

- ▶ Moss har i sum 15,91 årsverk per 10.000 innbyggere innen administrative funksjoner på KOSTRA-funksjon 120. Det er omtrent på gjennomsnittet av sammenligningskommunene.
- ▶ Moss har gjennomsnittlig med årsverk på de fleste områdene utenom IKT som ligger lavt. Vi har tidligere sett at enkelte av områdene allikevel har kostnader som er høyere enn det vi finner i de andre kommunene. Det betyr at den økte kostnaden ikke nødvendigvis er knyttet til flere årsverk, men andre driftskostnader.



## Vurdering av årsverk totalt i administrasjon og nærstøtte knyttet til driftsoppgaver, støtte til linjen eller strategisk støtte

Antatt nivåfordeling av administrative årsverk inklusive nærstøtte per 10.000 innbyggere



**Søylens høyde i denne framstillingen viser total administrativ støtte ført på funksjon 120 og nærstøtte knyttet til økonomi/innkjøp, personal, servicetjenester og IKT**

- ▶ Det totale årsverksomfanget av disse tjenestene ligger nest høyest i utvalget (Arendals nærstøtte er ikke kartlagt)
- ▶ Stillinger knyttet til drift blant de laveste i utvalget
- ▶ Stillinger knyttet til støtte til linjen er blant de laveste i utvalget
- ▶ Stillinger knyttet til strategisk støtte er blant de laveste i utvalget
- ▶ Nærstøtten utenfor 120-funksjonen er relativt omfattende i Moss, høyest i utvalget sammen med Nordre Follo
- ▶ *Kategoriseringen av årsverk mellom drift, linje- og strategisk støtte beskrives i kap. 3.7*

# 1.3 Overordnet analyse administrasjon og styring fra Kommuneindeksen

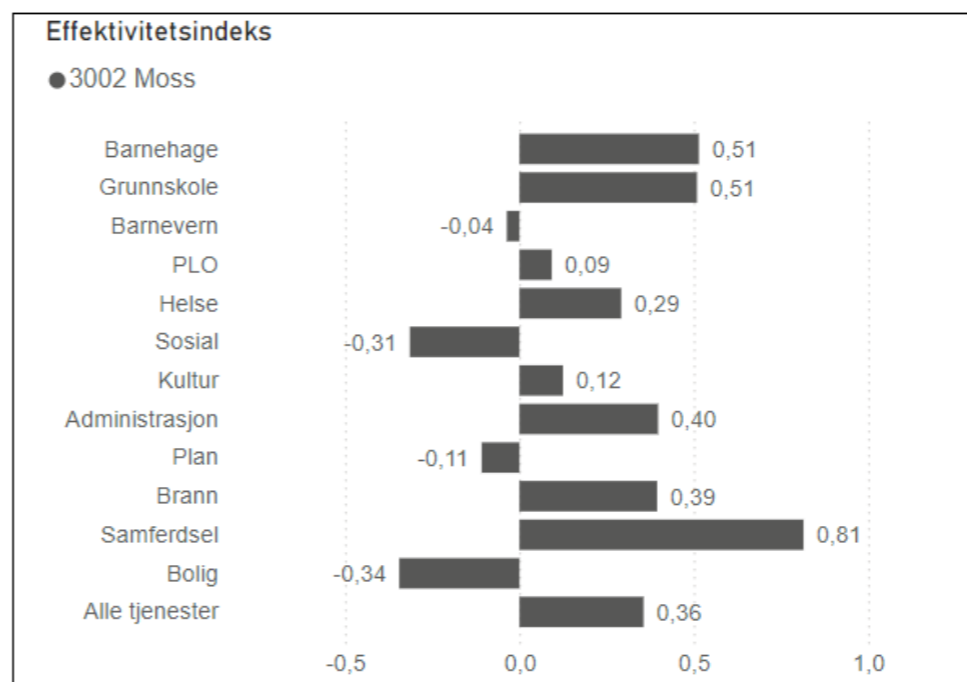
## Moss kommer på 131. plass totalt sett i Kommuneindeksen 2024

### 3002 Moss rangeres som nummer 131 i Kommuneindeksen 2024

Utvikling siste tre år			
Region	2021	2022	2023
3002 Moss			
Rang kommuneindeks	64	40	131
Rang kvalitet	156	154	190
Rang kostnad alle tjenester	54	61	88
Rang finans	114	93	194
Rang effektivitet	61	64	99
Kommuneindeks	0,36	0,39	0,17
Indeks kvalitet	0,04	0,05	0,01
Indeks kostnad alle tjenester	0,84	0,85	0,70
Indeks finans	0,19	0,28	-0,20
Indeks effektivitet	0,44	0,45	0,36

Finansielle nøkkeltall siste tre år			
Region	2021	2022	2023
3002 Moss			
Indeks finans	0,19	0,28	-0,20
Disposisjonsfond i prosent	0,15	0,17	0,14
Netto driftsresultat i prosent	0,05	0,05	-0,02
Netto lånegjeld i prosent	0,80	0,81	0,83

Rang i sammenlikningskommunene					
Region	Rang kommune indeks	Rang kvalitet	Rang kostnad	Rang finans	Rang effektivitet
3002 Moss	131	190	88	194	99
3003 Sarpsborg	62	77	44	176	31
3020 Nordre Follo	28	26	14	152	3
3803 Tønsberg	103	88	42	237	33
3804 Sandefjord	5	44	18	36	9
3805 Larvik	37	61	15	168	10
Gruppe 11	83	104	55	175	51



- ▶ Kommuneindeksen 2024 er utviklet av Agenda Kaupang og vektet kostnader, kvalitet og finanser som like viktig (basert på data fra 2023)
- ▶ Moss rangeres som nummer 99 innen effektivitet (kostnader og kvalitet veies likt), men er dårligere enn landsgjennomsnittet innen tjenesteområdene barnevern, sosial, plan og bolig
- ▶ Administrasjon og styring omfatter strategisk ledelse (politisk og administrativ) og administrativ støtte til linjen og inneholder flere funksjoner enn denne analysen av 120

Administrasjon omfatter KOSTRA-funksjonene 100 Politisk styring, 110 Kontroll, 120 Administrasjon (strategisk ledelse og administrativ støtte), 121 Felles eiendom, 130 Administrasjonslokaler, 180 Diverse fellesoppgaver (bl.a. sivilforsvaret), 285 Oppgaver utenfor kommunalt ansvarsområde.

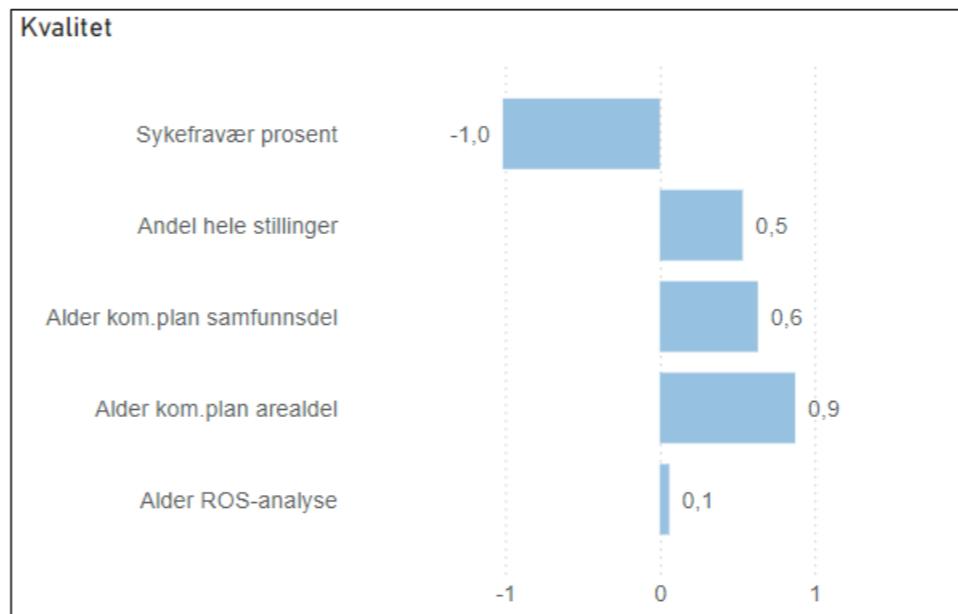
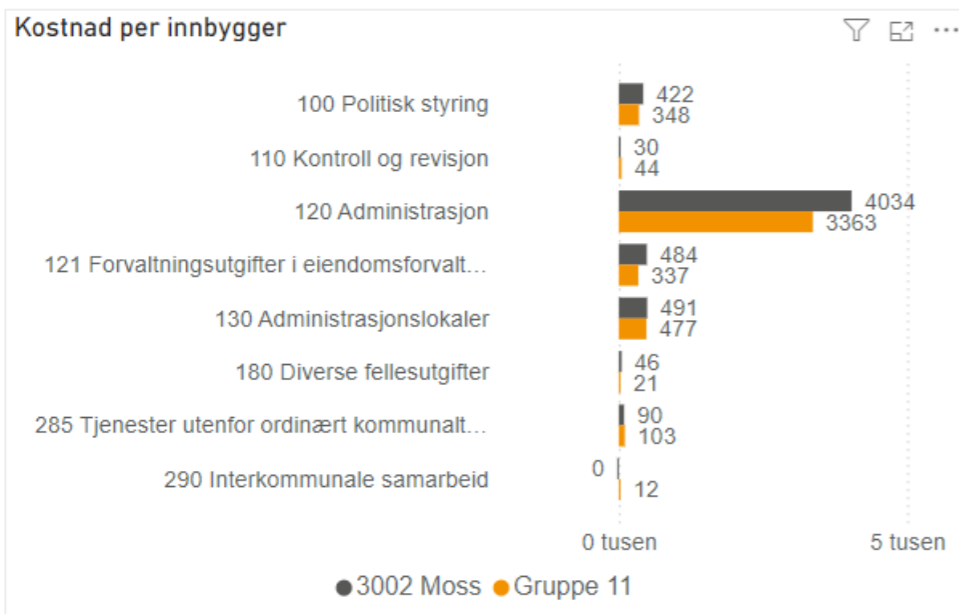
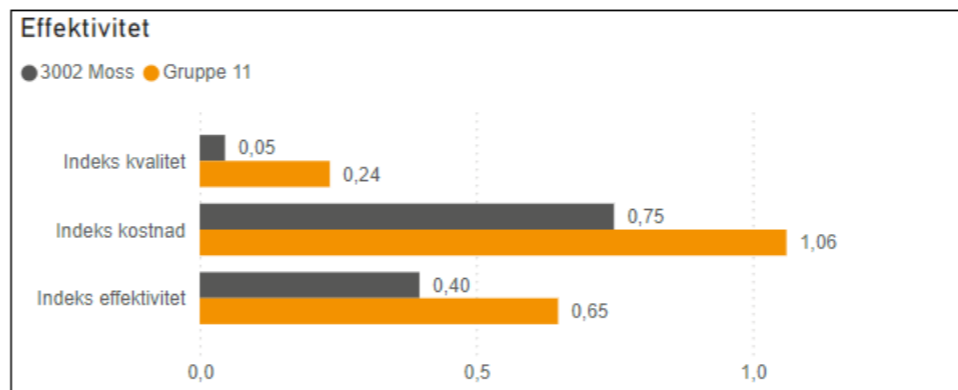
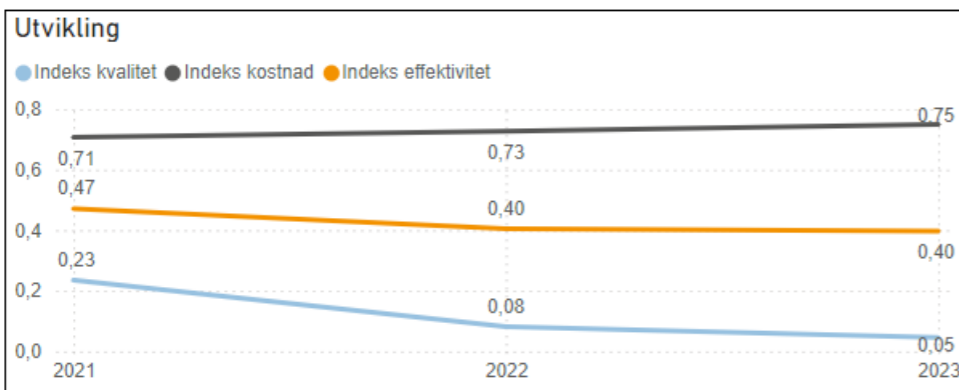
# 1.3 Overordnet analyse administrasjon og styring fra Kommuneindeksen

# Kvalitetsledelse i administrasjon

Kommuneindeksen 2024 utviklet av Agenda Kaupang (basert på data fra 2023)

Kommunen er nummer **85**

## Administrasjon: mer effektiv enn gjennomsnittet



- ▶ Administrasjon omfatter strategisk ledelse (politisk og administrativ) og administrativ støtte til linjen. hvor KOSTRA-funksjon 120 Administrasjon er det største enkeltområdet.
- ▶ Strategisk ledelse har et overordnet ansvar for kommunens resultater med et spesielt ansvar for arbeidsmiljø, analyse og langsiktig planlegging.
- ▶ Administrasjon og styring i Moss kommer på 85. plass på effektivitetsindeksen (kostnader og kvalitet vektet likt), bedre enn landsgjennomsnittet, men dårligere på både kvalitet og kostnadsnivå enn snittet i kommunegruppe 11
- ▶ Kommunen har hatt en svak **negativ utvikling av kvalitetsindikatorerne** fra 2022 til 2023, men har en svak **positiv utvikling av kostnadsnivået** siste året

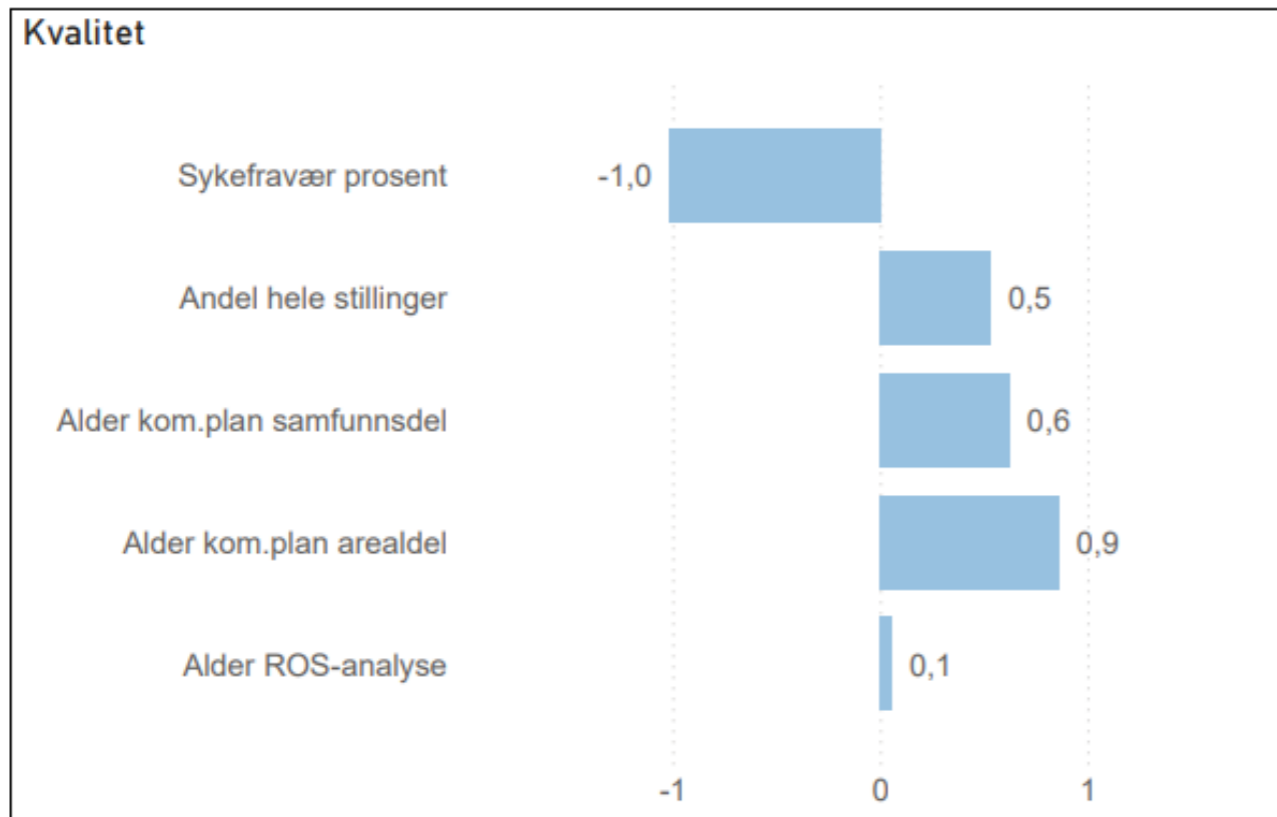
Administrasjon omfatter KOSTRA-funksjonene 100 Politisk styring, 110 Kontroll, 120 Administrasjon (strategisk ledelse og administrativ støtte), 121 Felles eiendom, 130 Administrasjonslokaler, 180 Diverse fellesoppgaver (bl.a. sivilforsvaret), 285 Oppgaver utenfor kommunalt ansvarsområde.

## 1.3 Overordnet analyse administrasjon og styring fra Kommuneindeksen

# Administrasjon og styring – forklaringer på de 5 kvalitetsindikatorene

(8 % vekting av totalen i skåringen)

### Kvalitet, indeks per indikator



- ▶ Sykefravær: Høyt sykefravær betyr mange vikarer. Dette reduserer kvaliteten på mange kommunale tjenester. Høyt tall gir dårlig skåre.
  - ▶ Kilde SSB – vekting 35 %
- ▶ Heltid/deltid: Mye deltid betyr lavere kompetanse hos de ansatte. Dette reduserer kvaliteten på mange kommunale tjenester. Høyt tall gir god skåre.
  - ▶ Kilde Kostra – vekting 35 %
- ▶ Alder på kommuneplanens samfunnsdel (år for vedtak). En gammel kommuneplan indikerer liten vekt på langsiktig planlegging. Kilde Kostra
- ▶ Alder på kommuneplanens arealdel (år for vedtak). En gammel kommuneplan indikerer liten vekt på langsiktig planlegging. Arealdelen er et viktig verktøy for kvalitet og effektivitet i pleie og omsorg. Kilde Kostra
- ▶ Alder på analysen av risiko og sårbarhet (ROS-analysen): ROS-analysen går fort ut på dato. År for vedtak. Kilde Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap (DSB)
  - ▶ Hver av de tre planindikatorene teller likt = 10 %

- ▶ Analysen er gjennomført ved hjelp av spørreskjemaanalyse blant deltakerkommunene. Kommunene er gitt mulighet til å avklare spørsmål om utfylling av spørreskjemaet med Agenda Kaupang. I tillegg har vi hatt telefonisk kontakt med kommunene i forbindelse med registrering av innkomne svar. Dette har ofte vært nødvendig for å sikre at sammenligningene foretas på likt grunnlag. Det kan forekomme mindre klassifiseringsforskjeller mellom kommunene i rapporteringen av årsverk.
- ▶ Agenda Kaupang har gjennomgått den økonomiske fordelingen på de forskjellige delområdene med kommunen. Prinsipp og praksis for bruk av KOSTRA funksjonene er diskutert og ressursbruk kommentert i disse møtene.
- ▶ Vi har ikke sett det som vår oppgave å komme med forslag til eventuell styrking eller reduksjon i kommunens administrative bemanning. Det overlates til hver enkelt kommune å vurdere om de fremlagte tallene gir grunn til å foreta endringer i kommunens administrative kapasitet. Dette henger sammen med at det ikke nødvendigvis er et direkte forhold mellom ressursbruk og kvalitet eller effekt av støttefunksjonene.
- ▶ Analysen bygger på KOSTRA-definisjonen av administrasjon og derav hvilke stillinger som skal regnes som administrative. KOSTRA-definisjonen gir god avklaring for å kunne bestemme hvilke stillinger som hører inn under kommunenes administrative stabs- og støttefunksjoner. Det oppstår imidlertid ofte noen avgrensingsproblemer når det gjelder hvilke lederstillinger som skal regnes med som administrativ ledelse. Dette er diskutert i gjennomgangen.

I tråd med KOSTRA-definisjonen av hva som skal forstås som administrative stillinger, skal ledere som leder andre ledere regnes med som administrative stillinger. Administrative ledere er definert å være ledere som har både økonomiske og administrative fullmakter. For å bli definert som administrativ leder, må disse fullmaktene minst omfatte:

### Økonomiske fullmakter

- ▶ Delegert budsjettmyndighet i samsvar med et vedtatt reglement eller etter videredelegert myndighet
- ▶ Disponeringsfullmakt, jf. forskrift om budsjett mv. § 9 innenfor delegert budsjettmyndighet (FOR 2000-12-15 nr. 1423; Forskrift om årsbudsjett)

### Administrative fullmakter

- ▶ Personalansvar med instruksjonsmyndighet, herunder medarbeideroppfølging/medarbeider-samtaler
- ▶ Innstillings- eller beslutningsmyndighet i ansettelsessaker, oppsigelses- eller avskjedigelsessaker og permisjonssaker

En lederfunksjon vil normalt ha flere funksjoner enn innholdet i denne definisjonen. Eksempelvis er faglig ansvar ikke et krav for å bli definert som administrativ leder.

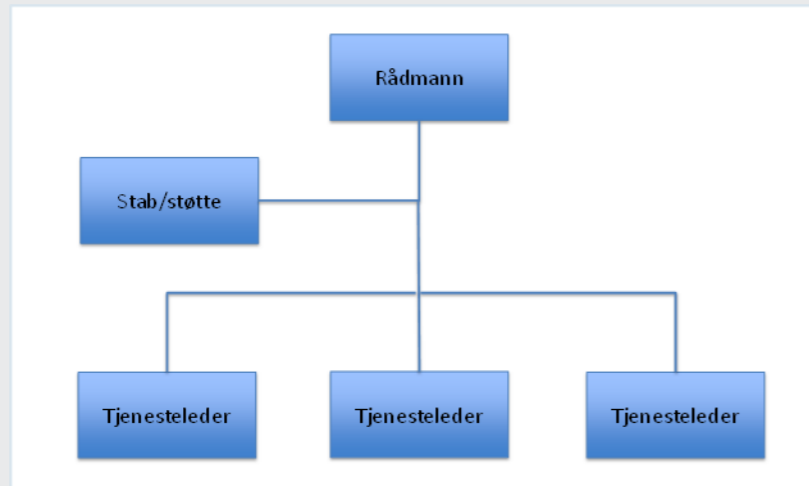
I den hierarkiske kjeden av ledere, skal leder på laveste nivå som tilfredsstillende kravene til å bli definert som administrative leder, henføres til respektiv tjenestefunksjon, mens dennes overordnede administrative leder skal henføres til funksjon 120. Gjennom dette oppfylles kravet om at administrative ledere som leder andre administrative ledere, blir henført til funksjon 120.

Dersom en administrativ leder har videredelegert deler av fullmaktene til underordnede ledere, vil ikke disse ledere betraktes som ledere i KOSTRA. Beskrivelsene eller eksemplene på neste lysark kan være til hjelp for å bestemme hvilke ledere som skal regnes som administrative ledere.



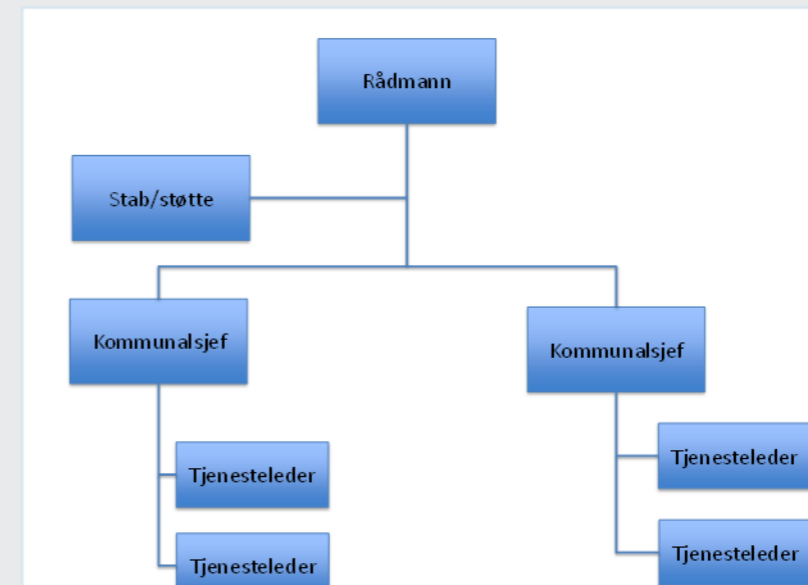
### Tonivåmodell

- ▶ I tonivåmodellen vil kommunedirektør/eventuelt et direktørteam være eneste ledernivå som leder andre ledere. Det betyr at tjenesteledere som rapporterer direkte til kommunedirektør/kommunalsjef i en tonivåmodell, ikke blir regnet med som administrative stillinger, men henføres til sine respektive tjenestefunksjoner.



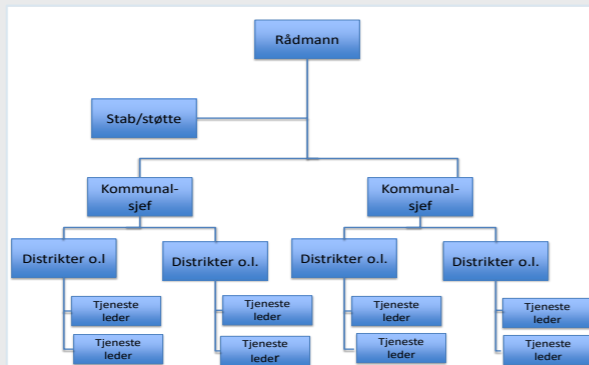
### Trenivåmodell

- ▶ I en modell der oppfølgingen av tjenestene er delegert til kommunalsjefer/etatssjefer vil naturlig nok kommunedirektør og kommunalsjefer være å betrakte som administrative ledere. Tjenestelederne henføres til sine respektive tjenestefunksjoner.



### Ledernivå mellom kommunalsjef og tjenesteledere

- ▶ I noen større kommuner er det opprettet et eget ledernivå mellom kommunalsjefnivået og tjenestelederne, som oftest innenfor pleie og omsorg, skole og barnehager. Dette er ledere med delegerede fullmakter, de har som ansvar for å følge opp andre ledere og er å regne som administrative ledere.
- ▶ Dersom en administrativ leder har videredelegert deler av fullmakten til underordnede ledere, vil ikke disse underordnede ledere betraktes som administrative ledere i KOSTRA. Slike ledere kan være avdelingsledere, teamledere, gruppeledere og lignende. Disse føres på tjenestefunksjon. Av KOSTRA-veilederen går det videre fram at deler av de administrative ledernes ressurser kan fordeles til tjenestenivå dersom dette utgjør minst 20 % av stillingen.



### Stabs- og støttefunksjoner

- ▶ Stab- og støttefunksjoner knyttet til planlegging, oppfølging og styring av hele kommunen eller et administrativt nivå knyttet til funksjon 120, er i utgangspunktet en del av funksjon 120.
- ▶ Erfaringsmessig oppstår det ofte spørsmål om hvordan stabsstillinger i kommunalavdelinger/etater skal fordeles mellom funksjon 120 og de ulike tjenestene, særlig i de tilfellene stabsstillingene er tillagt både administrative og tjenestefaglig oppgaver.
- ▶ I denne analysen har vi basert oss på at kommunene etter beste skjønn har rapportert inn de stillingene (årsverkene) som skal regnes som administrative stabsstillinger. I en del tilfeller har vi imidlertid sett at det har vært behov for å drøfte om de innrapporterte tallene er i samsvar med KOSTRA-veiledningen.

### Kommunestørrelse og kommunenes aktivitetsnivå – avgjørende for størrelsen på kommunens administrasjon

- ▶ Før vi presenterer nøkkeltall og oversikter over administrative årsverk i kommunen beskrives noen hovedtrekk og funn fra analyse av andre kommuner:
- ▶ Alle analyser av kommunenes administrasjonsutgifter viser at kommuner inntil en viss størrelse drar nytte av stordriftsfordeler gjennom bedre utnyttelse av kommunens administrative kapasitet. Dette betyr at kommunenes administrasjonsutgifter er fallende i takt med økt kommunestørrelse inntil et visst nivå. Tidligere analyser foretatt bl.a. av forskere ved NTNU og BI har vist at stordriftsfordelene er uttømt når kommunene når en grense på 14–15.000 innbyggere. Dette blir begrunnet med at behovet for koordinering og kontroll oppveier stordriftsfordelingene når kommunene når denne størrelsen. Tidligere analyser foretatt av Agenda Kaupang har vist at kommunenes administrasjonsutgifter pr. innbygger begynner å flate ut på dette punktet, men ikke nødvendigvis at stordriftsfordelene er uttømt når kommunene passerer dette punktet.
- ▶ Agenda Kaupang har gjennomgått en rekke kommuner i detalj knyttet til hvordan kommunene bruker sine administrative ressurser. En økt ressursbruk fra administrative funksjoner knyttet til strategisk støtte eller støtte til linjeorganisasjonen gir ofte en høyere kvalitet i tjenestene eller kan være med på å redusere ressursbruken til disse. Det er sjelden at en høynet ressursbruk knyttet til administrative oppgaver gir de samme effektene.



## 2. Ressursinnsats - økonomisk

Kartlegging av ressursbruk knyttet til administrasjon på KOSTRA-funksjon 120

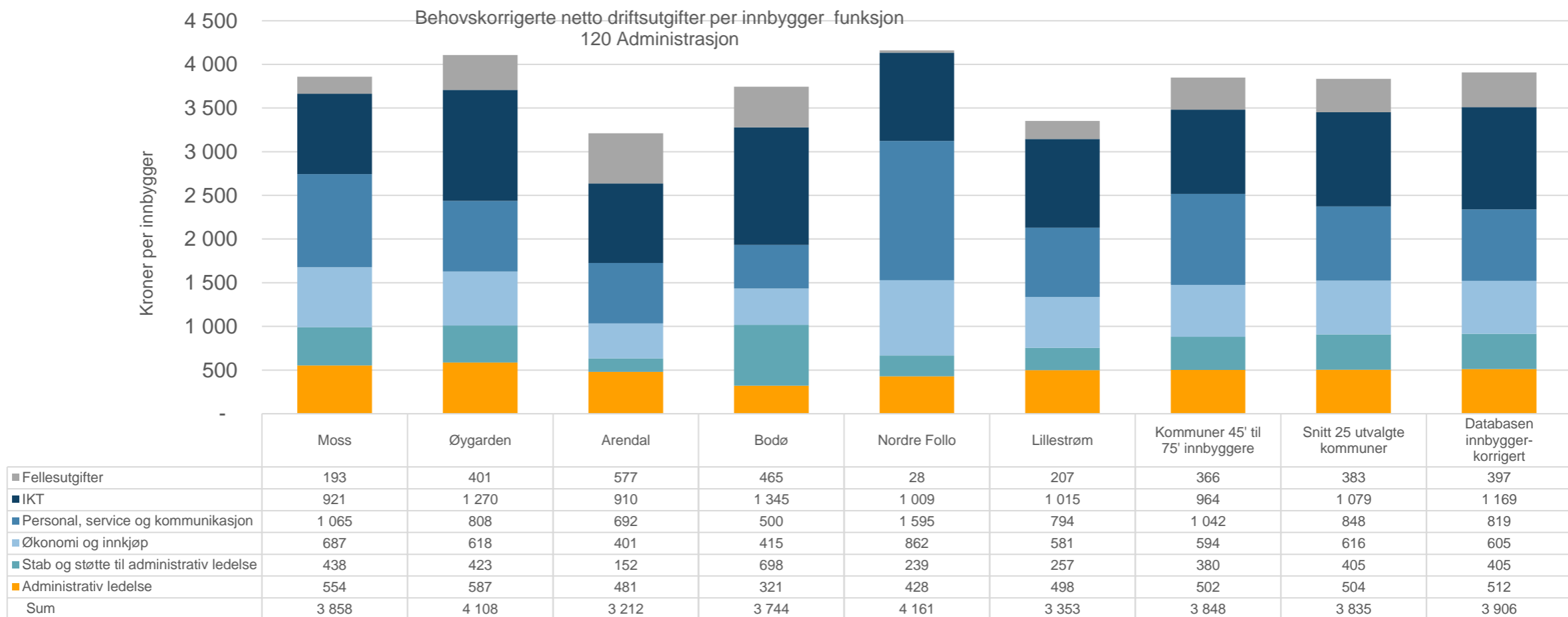
I sammenlikningen av administrative kostnader baserer analysen seg på data fra Agenda Kaupangs regnskaps-database, som er bygd opp på arbeid med administrasjonsanalysen og noen øvrige prosjekter.

- ▶ Vi sammenlikner behovskorrigerede tall.
- ▶ Tall fra Moss sammenliknes med relativt like store enkelt kommuner og en gruppe på 25 kommuner med mer enn 15.000 innbyggere
- ▶ Vi har sammenlignet differansen mot KOSTRA-gruppen på 11 millioner kroner med den prosentvise forskjellen vi finner for ulike deler av administrasjonen basert på regresjonsanalyser.
- ▶ Kommunene i vår database er listet i matrisen til høyre.
- ▶ Vi har også laget en gruppering for Moss av de fire kommunene vi har i databasen med mellom 45 000 - 75 000 innbyggere. Alle disse kommunene er markert i fet i listen til høyre.
- ▶ Regnskapene er fra 2018 - 2023. Regnskap fra før 2023 er justert med deflator, slik at tallene kan sammenliknes med tall for 2023.
- ▶ I flere kommuner har vi korrigeret ut feilførte kostnader fra funksjon 120 og flyttet til riktige KOSTRA-funksjoner. Etter korrigeringer foretatt i regnskapsgjennomgangen for funksjon 120 Administrasjon, er kostnadene for regnskapsåret 2023 redusert med netto 6,9 mill. kr og overført til andre tjenesteområder jmf. KOSTRA-veilederen.

Kommuner i sammenlikningen	
Eidsvoll	2019
Tromsø	2018
<b>Ålesund</b>	<b>2020</b>
Ringerike	2020
<b>Nordre Follo</b>	<b>2020</b>
Sunnfjord	2020
Holmestrand	2020
Rælingen	2020
<b>Arendal</b>	<b>2021</b>
Vestby	2021
Halden	2021
Kongsvinger	2021
Gjøvik	2021
Kinn	2021
Asker	2022
Lillestrøm	2022
Narvik	2022
<b>Bodø</b>	<b>2022</b>
Kristiansand	2022
Øvre Eiker	2022
Lier	2022
Bærum	2023
Øygarden	2023
Verdal	2023

## 2.2 Detaljert analyse av kostnader på funksjon 120

# Kostnadene på flere av delområdene innen administrasjon ligger høyere for Moss enn i referansegruppene

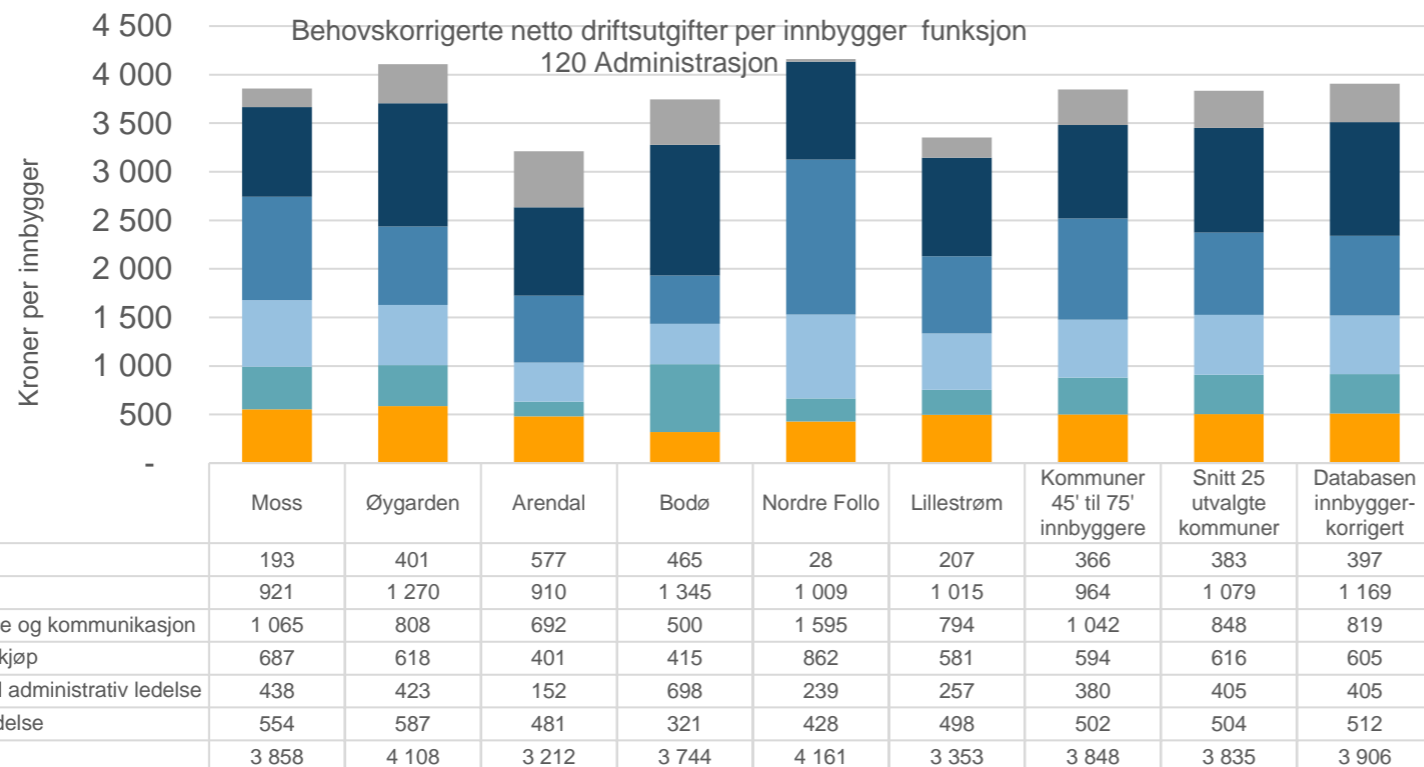


- ▶ Analysen viser ressursbruken i kroner per behovskorrigert innbygger til ulike administrative funksjoner
- ▶ De totale kostnadene til administrasjon er 179,6 mill. kroner i 2023, kilde kommunens regnskap etter korreksjonene i prosjektet på ca kr. 6,9 mill., se detaljert informasjon i vedlegg til rapport
- ▶ Moss benyttet kr 3 858 i netto driftsutgifter per innbygger i 2023 innen KOSTRA-funksjon 120 Administrasjon



## 2.2 Detaljert analyse av kostnader på funksjon 120

# Kostnadsdifferansene til ulike administrative funksjoner mellom Moss og referansegruppen



Vi har estimert kostnadsdifferanser mot referansegruppen basert på data fra alle kommuner i vår database og prosentvis avstander til regresjonslinjer. Dette gir oss følgende vurdering:

Tydelig høyere kostnader til:

- ▶ Personal, service og kommunikasjon

Noe høyere kostnader til:

- ▶ Økonomi og innkjøp
- ▶ Administrativ ledelse
- ▶ Stab og støtte til adm. Ledelse

Tydelig lavere kostnader til:

- ▶ Fellesutgifter
- ▶ IKT

Mill. kr. mot databasen Deler av funksjon 120 administrasjon

- 1,5 Adm ledelse
- 1,7 Stab og støtte til administrativ ledelse
- 5,1 Økonomi og innkjøp
- 13,8 Personal, service og kommunikasjon
- 12,8 IKT
- 10,5 Fellesutgifter
- 1,2 Samlet differanse mot databasen**

I denne analysen benytter vi oss av avvik mot vår database etter forventningene i regresjonen



### 3. Ressursinnsats - årsverk

Kartlegging av årsverk knyttet til administrasjon

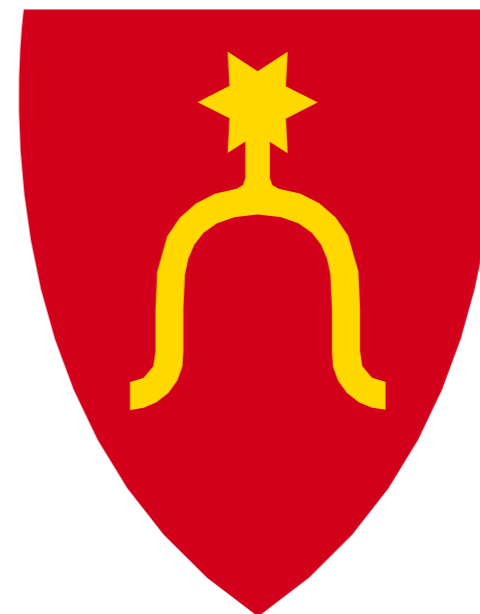
## 3.1 Nøkkeltall om kartleggingen

## Nøkkeltall for egen kommune

### Moss kommune

#### Nøkkeltall

Innbyggere pr 31.12.2023	51 541
Samlet bemanning - årsverk	3 583
Administrative årsverk - til sammen	111
Herav årsverk til administrativ ledelse	12
Herav årsverk til stabs- og støttefunksjoner	99
Administrativ andel	3,1
Administrative årsverk pr 1.000 innbyggere	2,1
Samlet administrativ støtte i driftsenhetene	61,4



## 3.1 Nøkkeltall om kartleggingen

# Nøkkeltall for Moss kommune og oversikt over sammenligningsgrunnlaget for årsverkskartleggingen

### Moss kommune

#### Nøkkeltall

Innbyggere pr 31.12.2023	51 541
Samlet bemanning - årsverk	3 583
Administrative årsverk - til sammen	111
Herav årsverk til administrativ ledelse	12
Herav årsverk til stabs- og støttefunksjoner	99

Administrativ andel	3,1
Administrative årsverk pr 1.000 innbyggere	2,1
Samlet administrativ støtte i driftsenhetene	61,4

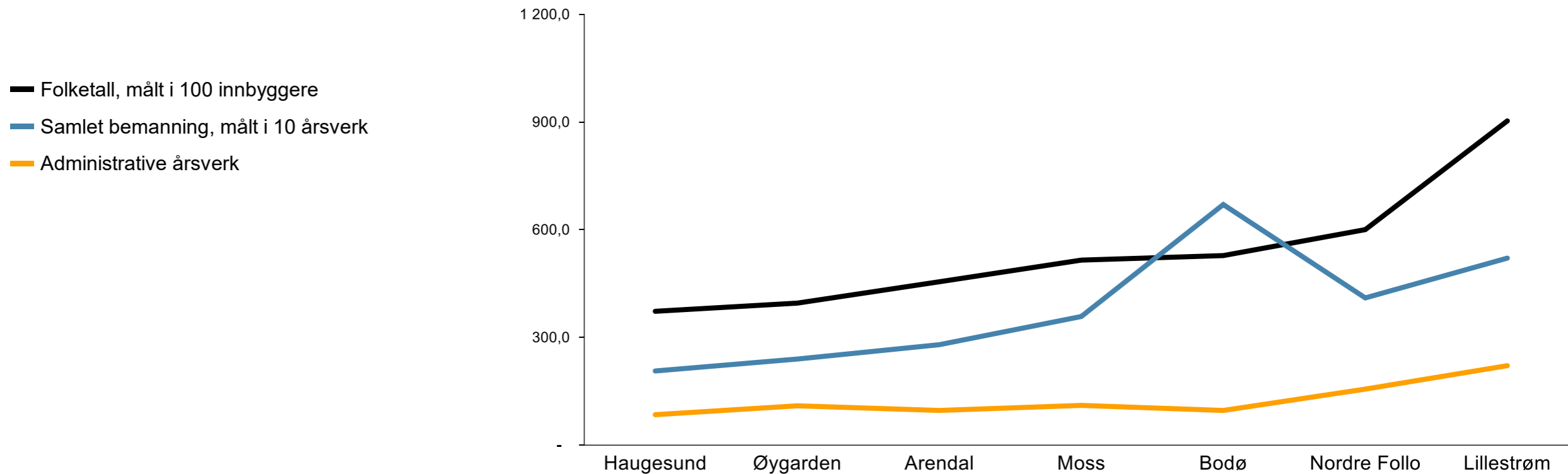
Kommune	Årstall	Innbyggere 31/12 for rapporteringåret
Haugesund	2019	37 284
Øygarden	2023	39 561
Arendal	2021	45 274
Moss	2023	51 541
Bodø	2022	53 135
Nordre Follo	2020	59 595
Lillestrøm	2022	90 313

- ▶ Tabellen oppe til høyre viser kommunene vi har med i analysen, samt når de gjennomførte tilsvarende analyse.

## 3.2 Sammenheng mellom folketall, samlet- og administrativ bemanning

# Innbyggertall, samlet bemanning og administrativ bemanning i sammenlikningskommunene varierer

Sammenheng mellom samlet bemanning og administrativ bemanning - Moss

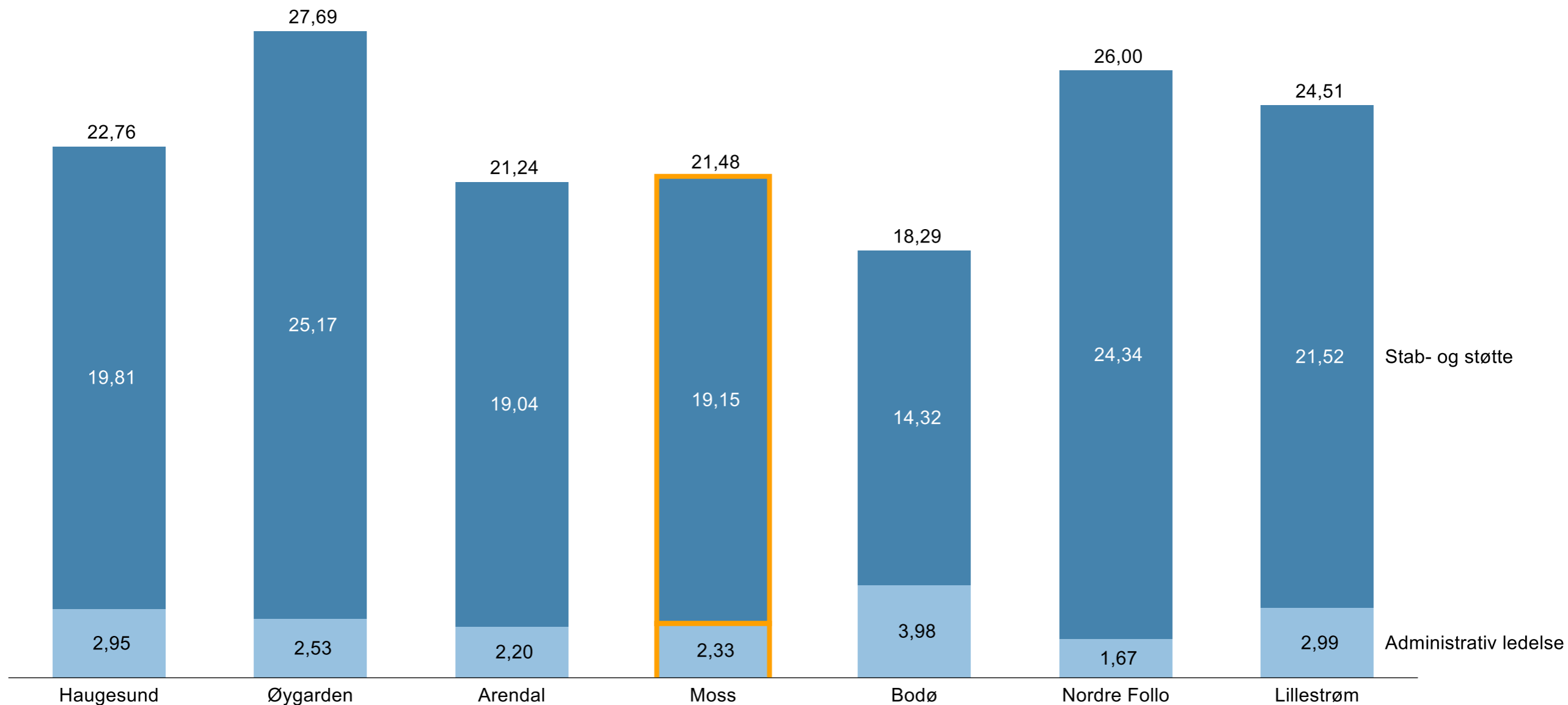


Sammenheng mellom samlet bemanning og administrativ bemanning - Moss	Haugesund	Øygarden	Arendal	Moss	Bodø	Nordre Follo	Lillestrøm
Folketall, målt i 100 innbyggere	372,8	395,6	455,1	515,4	528,0	600,3	903,1
Samlet bemanning, målt i 10 årsverk	206,6	239,9	279,8	358,3	670,2	410,1	520,9
Administrative årsverk	84,9	109,6	96,7	110,7	96,6	156,1	221,4

### 3.3 Adm. bemanning fordelt etter adm. ledelse og adm. funksjoner

## Moss har relativt få årsverk innen stab- og støtte og mer som gjennomsnittet i toppledelsen per innbygger

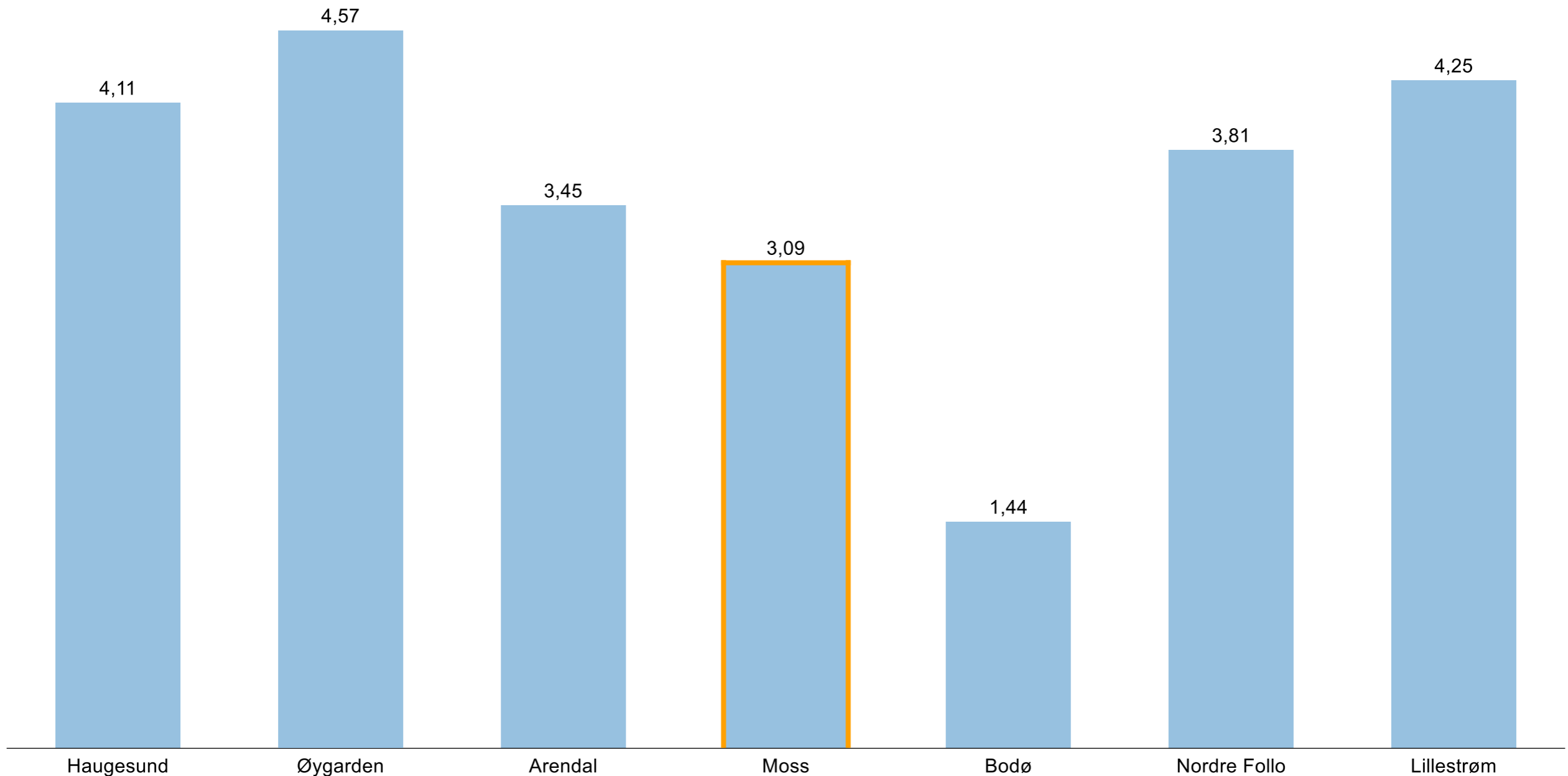
Årsverk per 10.000 innbyggere til administrativ ledelse og stab-/støtte





### 3.4 Administrativ bemanning som andel av samlet bemanning

## Moss sin administrative andel ligger lavt i utvalget (Administrative årsverk i % av totalt antall årsverk)



## 3.5 Bemanningstall for ulike administrative stillingskategorier

# Bemanningstall adm. ledelse, sekretariatsfunksjoner og stabstillinger per 10 000 innbyggere

Administrativ ledelse (kapittel 3.4.1) per 10.000 innbyggere	Haugesund	Øygarden	Arendal	Moss	Bodø	Nordre Follo	Lillestrøm
Kommunedirektør	0,27	0,25	0,22	0,19	0,38	0,17	0,11
Assisterende kommunedirektør /øvrig kommunaldirektører	-	-	-	-	0,19	0,17	0,66
Kommunalsjefer	1,07	1,26	0,88	0,78	1,89	1,33	2,21
Andre ledere med oppfølgingsansvar	1,61	1,01	1,10	1,36	1,52	-	-
<b>Sum</b>	<b>2,95</b>	<b>2,53</b>	<b>2,20</b>	<b>2,33</b>	<b>3,98</b>	<b>1,67</b>	<b>2,99</b>

Sekretariatsfunksjoner per 10.000 innbyggere	Haugesund	Øygarden	Arendal	Moss	Bodø	Nordre Follo	Lillestrøm
Administrativ støtte til kommunedirektør og kommunalsjefer	-	0,25	-	0,58	-	0,42	0,33
Sekretariat for politisk ledelse	0,80	1,01	0,88	0,56	1,23	0,42	0,40
<b>Sum</b>	<b>0,80</b>	<b>1,26</b>	<b>0,88</b>	<b>1,14</b>	<b>1,23</b>	<b>0,83</b>	<b>0,74</b>

Stabstillinger per 10.000 innbyggere	Haugesund	Øygarden	Arendal	Moss	Bodø	Nordre Follo	Lillestrøm
Juridisk rådgivning	0,97	0,25	0,66	0,39	0,19	1,17	0,38
Stabstilling barnehage	0,13	0,76	-	-	0,09	-	0,11
Stabstilling grunnskole	0,21	0,51	-	-	0,09	-	0,22
Stabstilling helse og omsorgstjenster	0,54	0,76	0,22	0,10	0,76	0,17	1,44
Stabstilling teknisk sektor	1,17	0,10	-	0,21	0,57	-	1,11
Stab samhandling og innovasjon	-	-	-	0,39	-	-	-
Andre stabstillinger (støtte til ledere)	-	1,85	-	-	0,76	-	0,89
Administrasjon av kommunal bestillerenhet	0,27	-	-	-	-	-	0,33
<b>Sum</b>	<b>3,29</b>	<b>4,22</b>	<b>0,88</b>	<b>1,09</b>	<b>2,46</b>	<b>1,33</b>	<b>4,47</b>

## 3.5 Bemanningstall for ulike administrative stillingskategorier

# Grunnlagsdata årsverk adm. ledelse, sekretariatsfunksjoner og stabstillinger

Administrativ ledelse (kapittel 3.4.1)	Haugesund	Øygarden	Arendal	Moss	Bodø	Nordre Follo	Lillestrøm
Kommunedirektør	1,00	1,00	1,00	1,00	2,00	1,00	1,00
Assisterende kommunedirektør /øvrig kommunaldirektører	-	-	-	-	1,00	1,00	6,00
Kommunalsjefer	4,00	5,00	4,00	4,00	10,00	8,00	20,00
Andre ledere med oppfølgingsansvar	6,00	4,00	5,00	7,00	8,00	-	-
<b>Sum</b>	<b>11,00</b>	<b>10,00</b>	<b>10,00</b>	<b>12,00</b>	<b>21,00</b>	<b>10,00</b>	<b>27,00</b>

Sekretariatsfunksjoner	Haugesund	Øygarden	Arendal	Moss	Bodø	Nordre Follo	Lillestrøm
Administrativ støtte til kommunedirektør og kommunalsjefer	-	1,00	-	3,00	-	2,50	3,00
Sekretariat for politisk ledelse	3,00	4,00	4,00	2,90	6,50	2,50	3,65
<b>Sum</b>	<b>3,00</b>	<b>5,00</b>	<b>4,00</b>	<b>5,90</b>	<b>6,50</b>	<b>5,00</b>	<b>6,65</b>

Stabsstillinger	Haugesund	Øygarden	Arendal	Moss	Bodø	Nordre Follo	Lillestrøm
Juridisk rådgivning	3,60	1,00	3,00	2,00	1,00	7,00	3,40
Stabstilling barnehage	0,50	3,00	-	-	0,50	-	1,00
Stabstilling grunnskole	0,80	2,00	-	-	0,50	-	2,00
Stabstilling helse og omsorgstjenster	2,00	3,00	1,00	0,50	4,00	1,00	13,00
Stabstilling teknisk sektor	4,35	0,40	-	1,10	3,00	-	10,00
Stab samhandling og innovasjon	-	-	-	2,00	-	-	-
Andre stabstillinger (støtte til ledere)	-	7,30	-	-	4,00	-	8,00
Administrasjon av kommunal bestillerenhet	1,00	-	-	-	-	-	3,00
<b>Sum</b>	<b>12,25</b>	<b>16,70</b>	<b>4,00</b>	<b>5,60</b>	<b>13,00</b>	<b>8,00</b>	<b>40,40</b>

### 3.5 Bemanningstall for ulike administrative stillingskategorier

## Bemanningstall økonomi/innkjøp, personal, kommunikasjon/service og andre stillinger per 10 000 innbyggere

Økonomi, lønn og innkjøp mm per 10.000 innbyggere	Haugesund	Øygarden	Arendal	Moss	Bodø	Nordre Follo	Lillestrøm
Økonomi	1,48	0,56	1,76	0,91	0,28	2,00	0,91
Virksomhetsstyring	-	0,20	-	0,27	-	-	-
Regnskap	1,74	1,69	1,85	1,36	1,46	2,67	1,03
Innkjøp	0,54	0,51	0,55	0,70	0,76	1,83	1,32
Skatteoppkreverfunksjonen (kun eiendomsskatt)	1,66	-	0,22	0,39	-	-	0,33
Innkreving av kommunale avgifter og gebyrer	0,67	-	0,44	0,58	0,76	0,50	0,29
Lønningsfunksjonen	1,88	1,47	1,43	1,36	0,66	2,33	1,28
<b>Sum</b>	<b>7,97</b>	<b>4,42</b>	<b>6,24</b>	<b>5,57</b>	<b>3,92</b>	<b>9,33</b>	<b>5,16</b>

Personal per 10.000 innbyggere	Haugesund	Øygarden	Arendal	Moss	Bodø	Nordre Follo	Lillestrøm
Personalfunksjonen, inkl. HMS arbeid	1,61	3,55	0,77	1,07	2,82	2,73	1,26
Organisasjonsutvikling	1,07	-	0,77	0,97	-	0,58	0,86
Personvernombud	-	0,08	0,05	0,19	-	0,17	0,11
<b>Sum</b>	<b>2,68</b>	<b>3,63</b>	<b>1,59</b>	<b>2,23</b>	<b>2,82</b>	<b>3,48</b>	<b>2,24</b>

Kommunikasjon og servicetjenester per 10.000 innbyggere	Haugesund	Øygarden	Arendal	Moss	Bodø	Nordre Follo	Lillestrøm
Dokumentforvaltning (post/arkiv)	1,21	3,09	1,93	2,15	0,70	2,52	1,66
Servicetorg/resepsjon/sentralbord	0,40	0,78	2,20	1,07	0,81	0,50	0,40
Kommunikasjonsrådgivning	0,54	0,51	0,55	1,07	0,47	1,50	0,89
Grafiske tjenester	-	0,25	-	-	-	-	-
<b>Sum</b>	<b>2,15</b>	<b>4,64</b>	<b>4,68</b>	<b>4,29</b>	<b>1,99</b>	<b>4,51</b>	<b>2,95</b>

IKT drift og utvikling per 10.000 innbyggere	Haugesund	Øygarden	Arendal	Moss	Bodø	Nordre Follo	Lillestrøm
IKT-drift	2,25	2,35	4,17	2,04	1,70	3,58	2,23
IKT-utvikling	0,40	1,01	0,33	0,78	-	1,27	1,68
Digital transformasjon	-	-	-	0,49	-	-	-
GDPR ansvarlig	-	0,48	-	0,19	-	-	0,11
<b>Sum</b>	<b>2,66</b>	<b>3,84</b>	<b>4,50</b>	<b>3,49</b>	<b>1,70</b>	<b>4,85</b>	<b>4,01</b>

Andre stillinger per 10.000 innbyggere	Haugesund	Øygarden	Arendal	Moss	Bodø	Nordre Follo	Lillestrøm
Bedriftshelsetjeneste	-	-	-	0,27	-	-	-
Hovedtillitsvalgte og hovedvernombud	-	3,15	-	0,49	-	-	1,96
Andre stillinger	0,27	-	0,26	0,58	0,19	-	-
<b>Sum</b>	<b>0,27</b>	<b>3,15</b>	<b>0,26</b>	<b>1,34</b>	<b>0,19</b>	<b>-</b>	<b>1,96</b>

## 3.5 Bemanningstall for ulike administrative stillingskategorier

# Grunnlagsdata årsverk økonomi/lønn/innkjøp, personal, kommunikasjon/service og andre stillinger

Økonomi, lønn og innkjøp mm	Haugesund	Øygarden	Arendal	Moss	Bodø	Nordre Follo	Lillestrøm
Økonomi	5,50	2,20	8,00	4,70	1,50	12,00	8,20
Virksomhetsstyring	-	0,80	-	1,40	-	-	-
Regnskap	6,50	6,70	8,40	7,00	7,70	16,00	9,30
Innkjøp	2,00	2,00	2,50	3,60	4,00	11,00	11,90
Skatteoppkreverfunksjonen (kun eiendomsskatt)	6,20	-	1,00	2,00	-	-	3,00
Innkrevning av kommunale avgifter og gebyrer	2,50	-	2,00	3,00	4,00	3,00	2,60
Lønningsfunksjonen	7,00	5,80	6,50	7,00	3,50	14,00	11,60
<b>Sum</b>	<b>29,70</b>	<b>17,50</b>	<b>28,40</b>	<b>28,70</b>	<b>20,70</b>	<b>56,00</b>	<b>46,60</b>

Personal	Haugesund	Øygarden	Arendal	Moss	Bodø	Nordre Follo	Lillestrøm
Personalfunksjonen, inkl. HMS arbeid	6,00	14,05	3,50	5,50	14,90	16,40	11,40
Organisasjonsutvikling	4,00	-	3,50	5,00	-	3,50	7,80
Personvernombud	-	0,30	0,25	1,00	-	1,00	1,00
<b>Sum</b>	<b>10,00</b>	<b>14,35</b>	<b>7,25</b>	<b>11,50</b>	<b>14,90</b>	<b>20,90</b>	<b>20,20</b>

Kommunikasjon og servicetjenester	Haugesund	Øygarden	Arendal	Moss	Bodø	Nordre Follo	Lillestrøm
Dokumentforvaltning (post/arkiv)	4,50	12,24	8,80	11,10	3,70	15,10	15,00
Servicetorg/resepsjon/sentralbord	1,50	3,10	10,00	5,50	4,30	3,00	3,60
Kommunikasjonsrådgivning	2,00	2,00	2,50	5,50	2,50	9,00	8,00
Grafiske tjenester	-	1,00	-	-	-	-	-
<b>Sum</b>	<b>8,00</b>	<b>18,34</b>	<b>21,30</b>	<b>22,10</b>	<b>10,50</b>	<b>27,10</b>	<b>26,60</b>

IKT drift og utvikling	Haugesund	Øygarden	Arendal	Moss	Bodø	Nordre Follo	Lillestrøm
IKT-drift	8,40	9,30	19,00	10,50	9,00	21,50	20,10
IKT-utvikling	1,50	4,00	1,50	4,00	-	7,60	15,13
Digital transformasjon	-	-	-	2,50	-	-	-
GDPR ansvarlig	-	1,90	-	1,00	-	-	1,00
<b>Sum</b>	<b>9,90</b>	<b>15,20</b>	<b>20,50</b>	<b>18,00</b>	<b>9,00</b>	<b>29,10</b>	<b>36,23</b>

Andre stillinger	Haugesund	Øygarden	Arendal	Moss	Bodø	Nordre Follo	Lillestrøm
Bedriftshelsetjeneste	-	-	-	1,40	-	-	-
Hovedtillitsvalgte og hovedvernombud	-	12,47	-	2,50	-	-	17,70
Andre stillinger	1,00	-	1,20	3,00	1,00	-	-
<b>Sum</b>	<b>1,00</b>	<b>12,47</b>	<b>1,20</b>	<b>6,90</b>	<b>1,00</b>	<b>-</b>	<b>17,70</b>

### 3.5 Bemanningstall for ulike administrative stillingskategorier

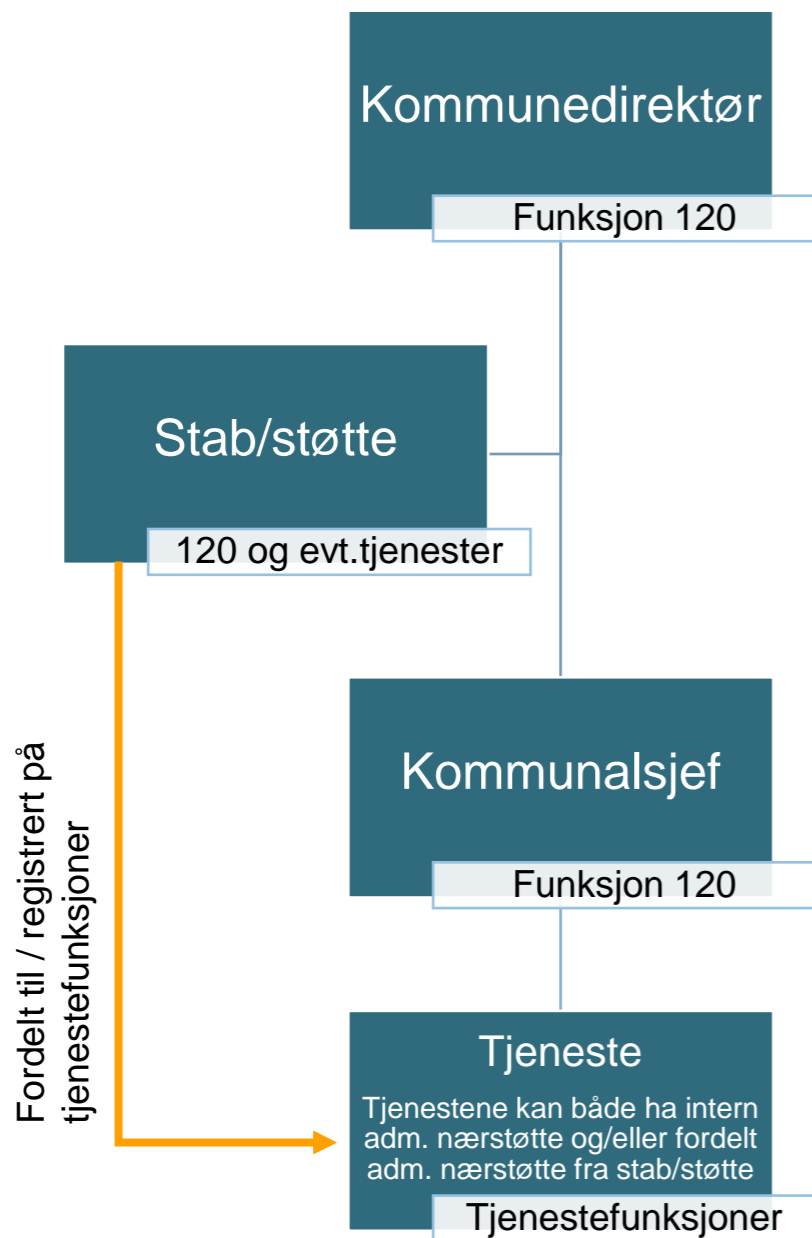
## Oppsummering; Moss ligger i midtsjiktet i utvalget, administrative stillinger per 10 000 innbyggere

Samletabell administrative stillinger per 10.000 innbygger	Haugesund	Øygarden	Arendal	Moss	Bodø	Nordre Follo	Lillestrøm
Administrativ ledelse (kapittel 3.4.1)	2,95	2,53	2,20	2,33	3,98	1,67	2,99
Sekretariatsfunksjoner	0,80	1,26	0,88	1,14	1,23	0,83	0,74
Økonomi, lønn og innkjøp mm	2,68	3,63	1,59	2,23	2,82	3,48	2,24
IKT drift og utvikling	2,66	3,84	4,50	3,49	1,70	4,85	4,01
Kommunikasjon og servicetjenester	2,15	4,64	4,68	4,29	1,99	4,51	2,95
Stabsstillinger	3,29	4,22	0,88	1,09	2,46	1,33	4,47
Andre stillinger	0,27	3,15	0,26	1,34	0,19	-	1,96
<b>Sum</b>	<b>14,79</b>	<b>23,27</b>	<b>15,00</b>	<b>15,91</b>	<b>14,37</b>	<b>16,67</b>	<b>19,35</b>

- ▶ Moss har i sum 15,91 årsverk per 10.000 innbyggere innen administrative funksjoner på KOSTRA-funksjon 120. Det er omtrent på gjennomsnittet av sammenligningskommunene.
- ▶ Moss har gjennomsnittlig med årsverk på de fleste områdene utenom IKT som ligger lavt. Vi har tidligere sett at enkelte av områdene allikevel har kostnader som er høyere enn det vi finner i de andre kommunene. Det betyr at den økte kostnaden ikke nødvendigvis er knyttet til flere årsverk, men andre driftskostnader.

### 3.6 Administrative stillinger utenfor funksjon 120 administrasjon

## Administrativ nærstøtte på tjenestefunksjoner



**I tillegg til å telle årsverk ført på funksjon 120 i regnskapet, teller vi også øvrige årsverk med administrative oppgaver.**

- ▶ Årsverk med administrative oppgaver for ulike tjenester kan både være organisert i linje ute på tjenestene, eller være ansatt i stab/støtte enheter. Kostnader til disse årsverkene skal ikke komme med i regnskapet for funksjon 120 administrasjon i KOSTRA.
- ▶ I våre analyser kontrollerer vi rapporterte administrative årsverk opp mot ansatte ført på funksjon 120 administrasjon i lønssystemet. For kommuner som omfordeler årsverk fra funksjon 120 til tjenestefunksjoner de jobber for inkluderer vi disse stillingene i administrativ nærstøtte. Administrativ nærstøtte vil også omfatte årsverk med administrative oppgaver som jobber i linje ute på tjenestene.
- ▶ Omfanget av den samlede administrative nærstøtten supplerer behovet for administrative årsverk på funksjon 120. Derfor ønsker vi å avdekke hvordan dette henger sammen, med omfanget av samlede administrative årsverk i kommunen på ulike tjenesteområder.



### 3.6 Administrative stillinger utenfor funksjon 120 administrasjon

## Omfanget av administrativ nærstøtte for sektorene er klart høyere i Moss per 10 000 innbyggere

Oppsummering nærstøtte for sektorene per 10.000 innbyggere	Haugesund	Øygarden	Arendal	Moss	Bodø	Nordre Follo	Lillestrøm
Nærstøtte barnehage, IKT/digitalisering	7,03	-	-	-	-	-	-
Nærstøtte barnehage, personal, service og kommunikasjon	3,21	0,13	-	0,52	-	-	0,14
Nærstøtte barnehage, økonomi og innkjøp	0,69	0,13	-	0,04	-	-	0,11
Nærstøtte barnehage, fag og fagutvikling	5,04	-	-	0,10	-	-	-
<b>Sum nærstøtte barnehage</b>	<b>15,97</b>	<b>0,25</b>	-	<b>0,66</b>	-	-	<b>0,25</b>
Nærstøtte grunnskole, IKT/digitalisering	5,68	0,25	-	0,29	-	-	0,33
Nærstøtte grunnskole, personal, service og kommunikasjon	9,42	0,13	-	1,03	2,80	4,36	0,51
Nærstøtte grunnskole, økonomi og innkjøp	4,01	0,38	-	1,01	-	-	0,11
Nærstøtte grunnskole, fag og fagutvikling	6,66	0,45	-	-	-	-	-
<b>Sum nærstøtte grunnskole</b>	<b>25,76</b>	<b>1,21</b>	-	<b>2,33</b>	<b>2,80</b>	<b>4,36</b>	<b>0,96</b>
Nærstøtte helse, pleie og omsorg, IKT/digitalisering	5,42	0,25	-	-	-	-	0,44
Nærstøtte helse, pleie og omsorg, personal, service og kommunikasjon	9,63	0,48	-	3,59	3,48	2,25	0,96
Nærstøtte helse, pleie og omsorg, økonomi og innkjøp	3,75	0,13	-	1,16	-	0,45	0,47
Nærstøtte helse, pleie og omsorg, fag og fagutvikling	1,26	0,25	-	1,22	-	-	0,22
<b>Sum nærstøtte helse, pleie og omsorg</b>	<b>2,43</b>	<b>1,11</b>	-	<b>5,98</b>	<b>3,48</b>	<b>2,70</b>	<b>2,09</b>
Nærstøtte teknisk sektor, IKT/digitalisering	3,90	0,25	-	-	-	-	0,17
Nærstøtte teknisk sektor, personal, service og kommunikasjon	3,05	-	-	0,45	0,19	0,50	0,25
Nærstøtte teknisk sektor, økonomi og innkjøp	3,78	-	-	0,08	-	0,50	0,61
Nærstøtte teknisk sektor, fag og fagutvikling	3,02	-	-	0,14	-	-	-
<b>Sum nærstøtte teknisk sektor</b>	<b>2,97</b>	<b>0,25</b>	-	<b>0,66</b>	<b>0,19</b>	<b>1,00</b>	<b>1,03</b>
Nærstøtte andre sektorer, IKT/digitalisering	-	-	-	-	-	-	-
Nærstøtte andre sektorer, personal, service og kommunikasjon	2,97	-	-	1,01	0,19	1,68	0,14
Nærstøtte andre sektorer, økonomi og innkjøp	-	0,13	-	0,50	-	-	0,11
Nærstøtte andre sektorer, fag og fagutvikling	-	-	-	0,78	-	-	0,18
<b>Sum nærstøtte andre sektorer</b>	<b>2,97</b>	<b>0,13</b>	-	<b>2,29</b>	<b>0,19</b>	<b>1,68</b>	<b>0,43</b>
<b>SUM nærstøtte til driftsenhetene</b>	<b>34,13</b>	<b>2,96</b>	-	<b>11,91</b>	<b>6,67</b>	<b>9,74</b>	<b>4,76</b>

- ▶ Per 10 000 innbyggere ligger Moss betydelig høyere enn andre kommuner mht. administrativ nærstøtte.
- ▶ Rapporteringen her er noe mer krevende for kommunene. Vi kan ikke garantere at denne rapporteringen følger de samme prinsippene på tvers av kommunene i analysen.

## 3.6 Administrative stillinger utenfor funksjon 120 administrasjon

# Grunnlagsdata for årsverk administrativ nærstøtte

Oppsummering nærstøtte for sektorene	Haugesund	Øygarden	Arendal	Moss	Bodø	Nordre Follo	Lillestrøm
Nærstøtte barnehage, IKT/digitalisering	26,22	-	-	-	-	-	-
Nærstøtte barnehage, personal, service og kommunikasjon	11,96	0,50	-	2,70	-	-	1,25
Nærstøtte barnehage, økonomi og innkjøp	2,57	0,50	-	0,20	-	-	1,00
Nærstøtte barnehage, fag og fagutvikling	18,78	-	-	0,50	-	-	-
<b>Sum nærstøtte barnehage</b>	<b>59,53</b>	<b>1,00</b>	-	<b>3,40</b>	-	-	<b>2,25</b>
Nærstøtte grunnskole, IKT/digitalisering	21,17	1,00	-	1,50	-	-	3,00
Nærstøtte grunnskole, personal, service og kommunikasjon	35,11	0,50	-	5,30	14,80	26,20	4,65
Nærstøtte grunnskole, økonomi og innkjøp	14,96	1,50	-	5,20	-	-	1,00
Nærstøtte grunnskole, fag og fagutvikling	24,82	1,80	-	-	-	-	-
<b>Sum nærstøtte grunnskole</b>	<b>96,06</b>	<b>4,80</b>	-	<b>12,00</b>	<b>14,80</b>	<b>26,20</b>	<b>8,65</b>
Nærstøtte helse, pleie og omsorg, IKT/digitalisering	20,21	1,00	-	-	-	-	4,00
Nærstøtte helse, pleie og omsorg, personal, service og kommunikasjon	35,92	1,90	-	18,50	18,40	13,49	8,70
Nærstøtte helse, pleie og omsorg, økonomi og innkjøp	13,97	0,50	-	6,00	-	2,70	4,20
Nærstøtte helse, pleie og omsorg, fag og fagutvikling	4,69	1,00	-	6,30	-	-	2,00
<b>Sum nærstøtte helse, pleie og omsorg</b>	<b>9,05</b>	<b>4,40</b>	-	<b>30,80</b>	<b>18,40</b>	<b>16,19</b>	<b>18,90</b>
Nærstøtte teknisk sektor, IKT/digitalisering	14,52	1,00	-	-	-	-	1,50
Nærstøtte teknisk sektor, personal, service og kommunikasjon	11,39	-	-	2,30	1,00	3,00	2,30
Nærstøtte teknisk sektor, økonomi og innkjøp	14,09	-	-	0,40	-	3,00	5,50
Nærstøtte teknisk sektor, fag og fagutvikling	11,27	-	-	0,70	-	-	-
<b>Sum nærstøtte teknisk sektor</b>	<b>11,07</b>	<b>1,00</b>	-	<b>3,40</b>	<b>1,00</b>	<b>6,00</b>	<b>9,30</b>
Nærstøtte andre sektorer, IKT/digitalisering	-	-	-	-	-	-	-
Nærstøtte andre sektorer, personal, service og kommunikasjon	11,07	-	-	5,20	1,00	10,10	1,30
Nærstøtte andre sektorer, økonomi og innkjøp	-	0,50	-	2,60	-	-	1,00
Nærstøtte andre sektorer, fag og fagutvikling	-	-	-	4,00	-	-	1,60
<b>Sum nærstøtte andre sektorer</b>	<b>11,07</b>	<b>0,50</b>	-	<b>11,80</b>	<b>1,00</b>	<b>10,10</b>	<b>3,90</b>
<b>SUM nærstøtte til driftsenhetene</b>	<b>127,25</b>	<b>11,70</b>	-	<b>61,40</b>	<b>35,20</b>	<b>58,49</b>	<b>43,00</b>

► Grunnlagsdata i figuren over er ikke korrigert for innbyggertall.

## 3.7 Kategorisering av årsverk mellom drift, linje- og strategisk støtte

Vi har i undersøkelsen gjort en overordnet kategorisering av årsverkene etter om de i hovedsak leverer driftsoppgaver, støtte til linjen eller strategisk støtte

### Administrativ ledelse (kapittel 3.4.1)

Kommunedirektør	Strategisk støtte
Assisterende kommunedirektør /øvrige kommunaldirektører	Strategisk støtte
Kommunalsjefer	Strategisk støtte
Andre ledere med oppfølgingsansvar	Strategisk støtte

### Sekretariatsfunksjoner

Administrativ støtte til kommunedirektør og kommunalsjefer	Linjestøtte
Sekretariat for politisk ledelse	Linjestøtte

### Stabsstillinger

Juridisk rådgivning	Linjestøtte
Stabstilling barnehage	Strategisk støtte
Stabstilling grunnskole	Strategisk støtte
Stabstilling helse og omsorgstjenster	Strategisk støtte
Stabstilling teknisk sektor	Strategisk støtte
Stab samhandling og innovasjon	Strategisk støtte
Andre stabstillinger (støtte til ledere)	Strategisk støtte
Administrasjon av kommunal bestillerenhet	Driftsoppgaver

### Økonomi, lønn og innkjøp mm

Økonomi	Linjestøtte
Virksomhetsstyring	Strategisk støtte
Regnskap	Driftsoppgaver
Innkjøp	Linjestøtte
Skatteoppkreverfunksjonen (kun eiendomsskatt)	Driftsoppgaver
Innkrevning av kommunale avgifter og gebyrer	Driftsoppgaver
Lønningsfunksjonen	Driftsoppgaver

### Personal

Personalfunksjonen, inkl. HMS arbeid	Linjestøtte
Organisasjonsutvikling	Strategisk støtte
Personvernombud	Linjestøtte

### Kommunikasjon og servicetjenester

Dokumentforvaltning (post/arkiv)	Driftsoppgaver
Servicetorg/resepsjon/sentralbord	Linjestøtte
Kommunikasjonsrådgivning	Strategisk støtte
Grafiske tjenester	Driftsoppgaver

### IKT drift og utvikling

IKT-drift	Driftsoppgaver
IKT-utvikling	Linjestøtte
Digital transformasjon	Strategisk støtte
GDPR ansvarlig	Driftsoppgaver

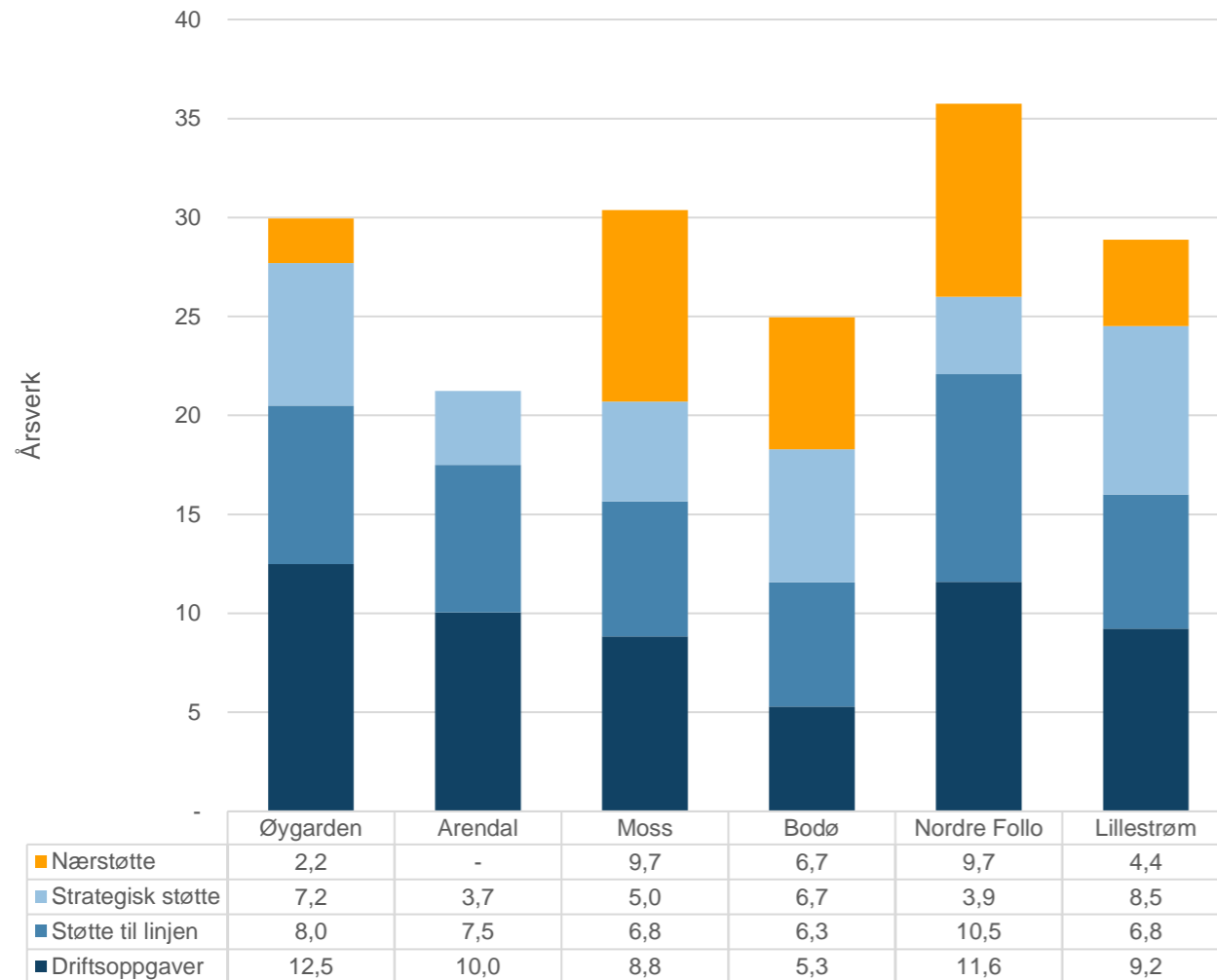
### Andre stillinger

Bedriftshelsetjeneste	Driftsoppgaver
Hovedtillitsvalgte og hovedvernombud	Driftsoppgaver
Andre stillinger	Linjestøtte

## 3.7 Kategorisering av årsverk mellom drift, linje- og strategisk støtte

# Det totale årsverksomfanget innen inkludert nærstøtte ligger nest høyest i utvalget

Antatt nivåfordeling av administrative årsverk inklusive nærstøtte per 10.000 innbyggere



\*\*Arendal har ikke kartlagt ressurser til nærstøtte

Analysen viser hvordan årsverk for administrasjon (KOSTRA 120) og nærstøtte (tjenesteområdene), fordeler seg på ulike oppgaver, for Moss og kommuner med relativt lik størrelse i Agenda Kaupang sin database.

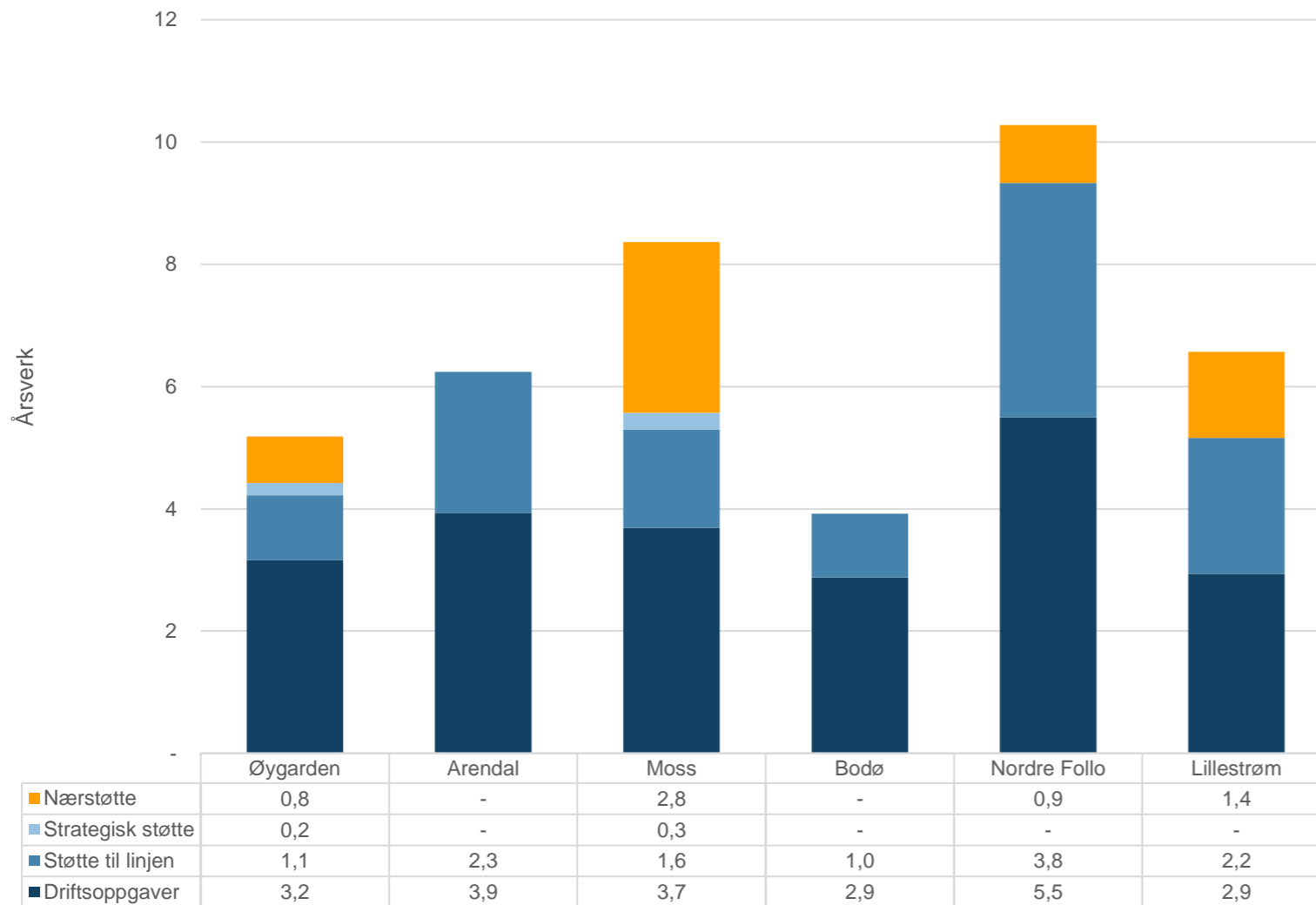
I utgangspunktet yter administrasjonsfunksjonen både driftsoppgaver, linjestøtte og strategisk støtte for kommunen. Det er Agenda Kaupangs erfaring fra mange kommuner at det brukes forholdsmessig mye ressurser til drift og derav andelsmessig mindre til linjestøtte og strategisk støtte for toppledelsen.

Analysen viser at omfanget av administrativ nærstøtte er klart høyere i Moss enn kommunene i sammenlignings-grunnlaget. Det er vår oppfatning at ressursbruken samlet sett er noe over de andre kommunene når vi ser på administrasjon (funksjon 120) og nærstøtte (ført på tjenesteområdene). Stillinger knyttet til strategisk støtte er blant de laveste i utvalget. Støtten til linjen er i Moss i mindre grad sentralisert og i større grad organisert (kostnadsfordelt) som nærstøtte. For Moss kommune, som alle andre kommuner, vil det i framtiden bli sentralt å effektivisere driftsoppgaver slik at de to andre dimensjonene kan styrkes ytterligere.

## 3.7 Kategorisering av årsverk mellom drift, linje- og strategisk støtte

### Vurdering av årsverk økonomi, lønn og innkjøp i administrasjon og nærstøtte knyttet til driftsoppgaver, støtte til linjen eller strategisk støtte

Antatt nivåfordeling av administrative årsverk inklusive nærstøtte for økonomi, lønn og innkjøp mm per 10.000 innbyggere



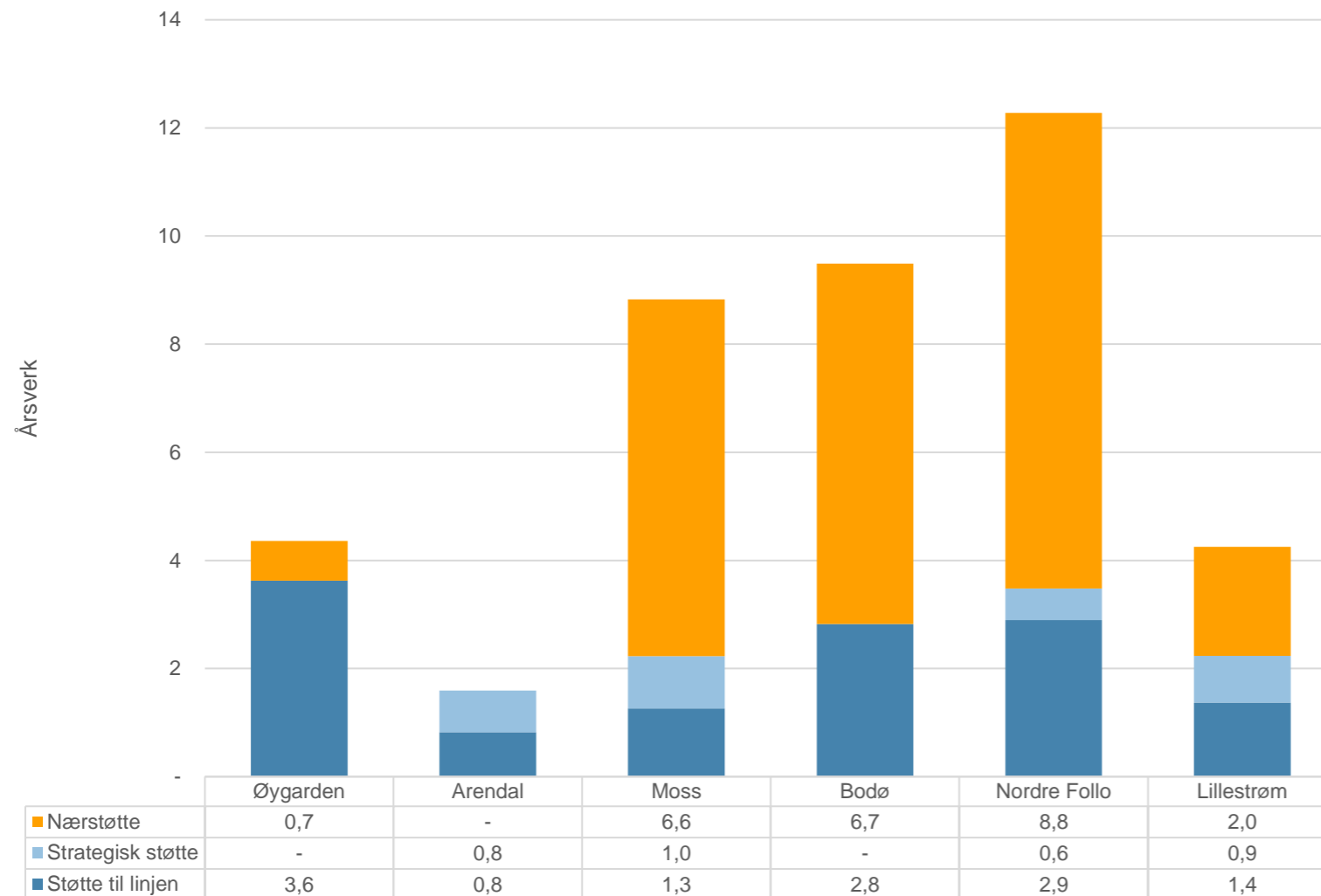
**Søylens høyde i denne framstillingen viser total administrativ støtte ført på funksjon 120 og nærstøtte knyttet til økonomi og innkjøp**

- ▶ Det totale årsverksomfanget av disse tjenestene ligger over de fleste andre kommunene (Arendals nærstøtte er ikke kartlagt)
- ▶ Stillinger knyttet til drift ligger midt i utvalget
- ▶ Stillinger knyttet til støtte til linjen ligger også midt i utvalget
- ▶ Stillinger knyttet til strategisk støtte er høyest i utvalget
- ▶ Nærstøtten utenfor 120-funksjonen er relativt omfattende i Moss

### 3.7 Kategorisering av årsverk mellom drift, linje- og strategisk støtte

## Vurdering av årsverk personal i administrasjon og nærstøtte knyttet til driftsoppgaver, støtte til linjen eller strategisk støtte

Antatt nivåfordeling av administrative årsverk inklusive nærstøtte for personal per 10.000 innbyggere



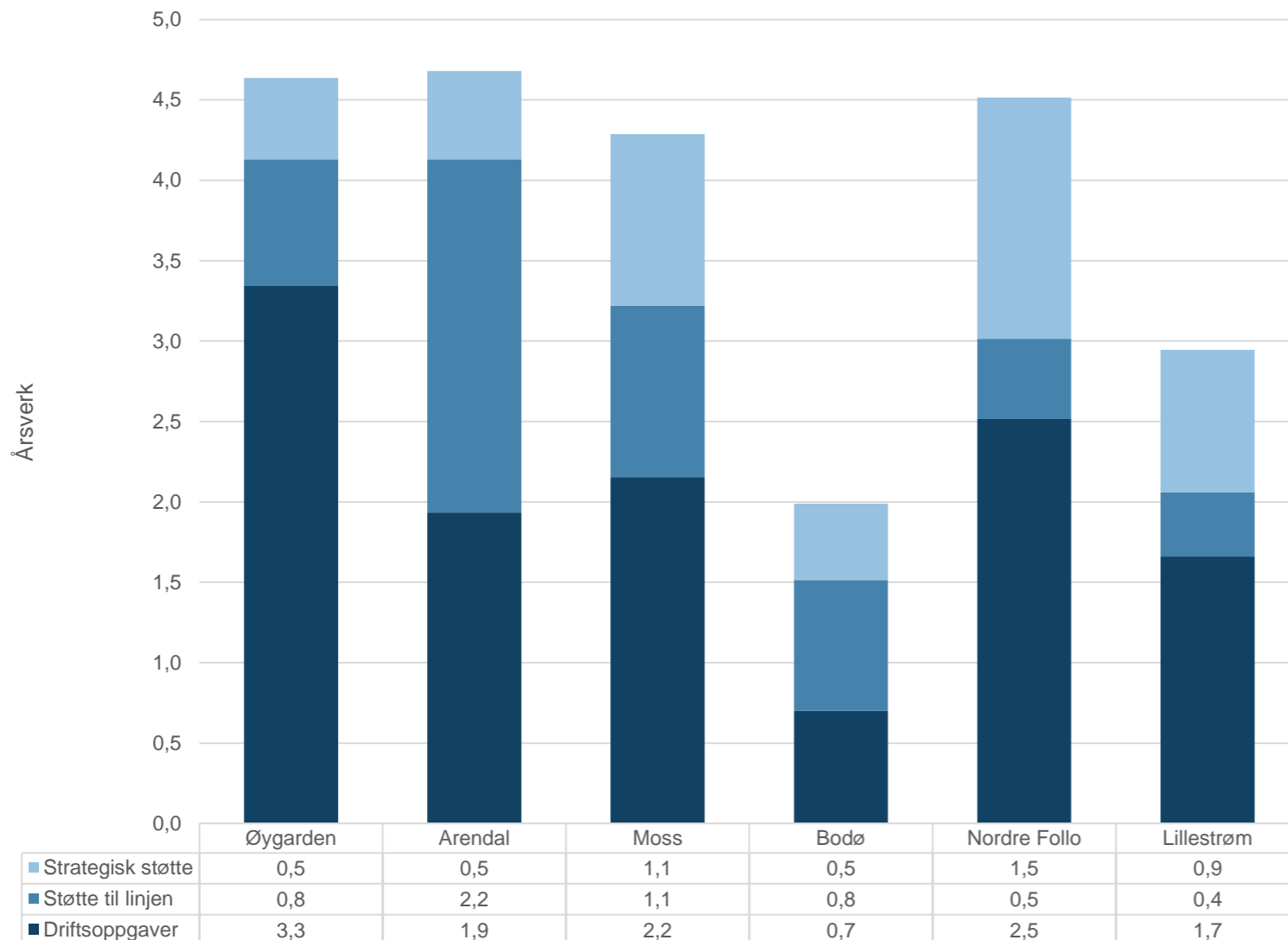
**Søylens høyde i denne framstillingen viser total administrativ støtte ført på funksjon 120 og nærstøtte knyttet til personal**

- ▶ Det totale årsverksomfanget av disse tjenestene ligger midt i intervallet av de andre kommunene (Arendals nærstøtte er ikke kartlagt)
- ▶ Det er ikke skilt mellom stillinger til drift og støtte til linjen for personalområdet (rapportert som støtte til linjen)
- ▶ Stillinger knyttet til støtte til linjen ligger lavt mot utvalget
- ▶ Stillinger knyttet til strategisk støtte ligger derimot høyt i utvalget
- ▶ Nærstøtten utenfor 120-funksjonen er relativt omfattende i Moss

### 3.7 Kategorisering av årsverk mellom drift, linje- og strategisk støtte

## Vurdering av årsverk kommunikasjons og servicetjenester i administrasjon knyttet til driftsoppgaver, støtte til linjen eller strategisk støtte

Antatt nivåfordeling av administrative årsverk inklusive nærstøtte for kommunikasjon og servicetjenester per 10.000 innbyggere



**Søylens høyde i denne framstillingen viser total administrativ støtte ført på funksjon 120 kommunikasjon og servicetjenester**

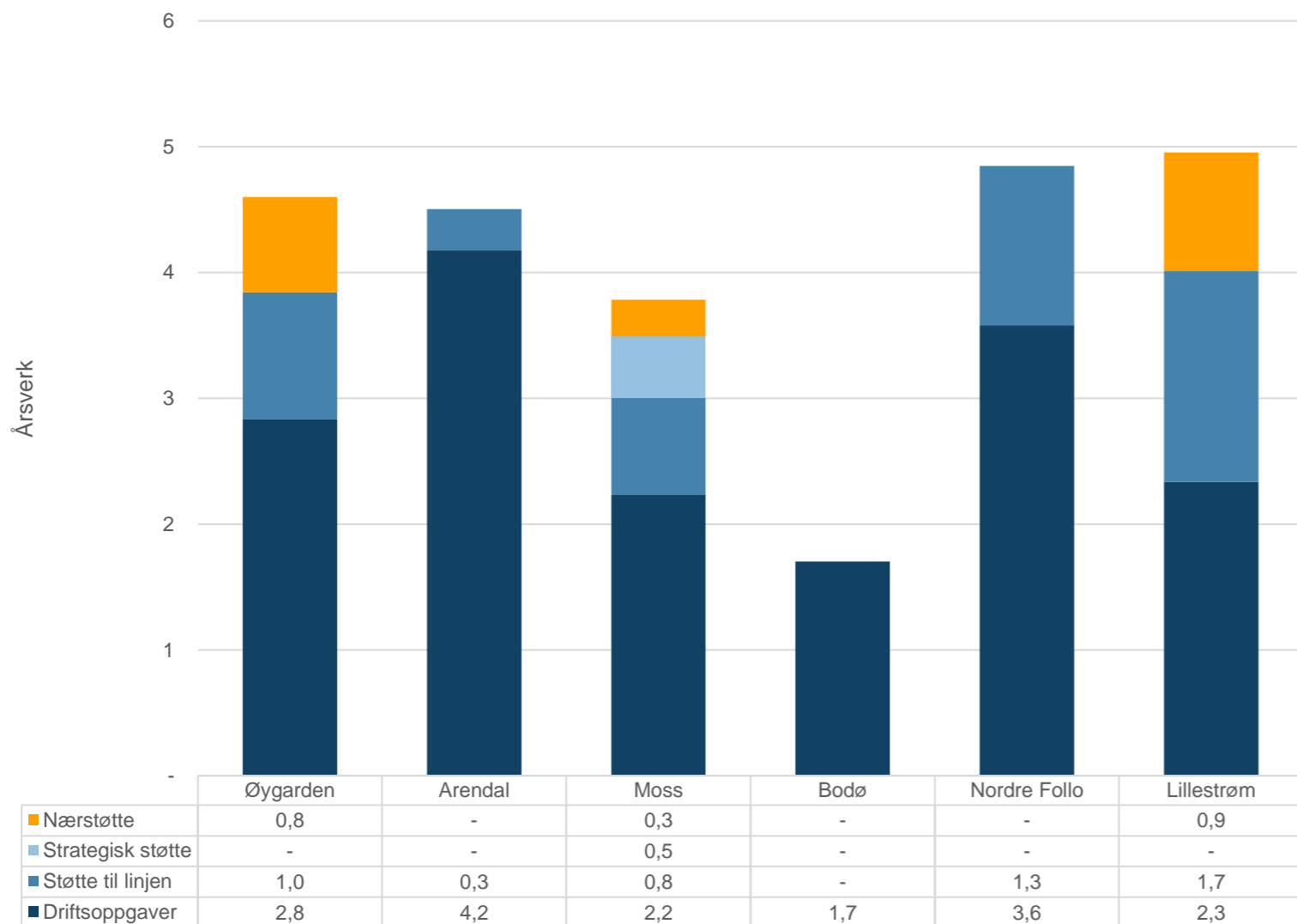
- ▶ Det totale årsverksomfanget av disse tjenestene ligger midt i utvalget av de andre kommunene
- ▶ Stillinger knyttet til drift ligger midt i utvalget
- ▶ Stillinger knyttet til støtte til linjen ligger blant de høyeste i utvalget
- ▶ Stillinger knyttet til strategisk støtte ligger også blant de høyeste i utvalget



### 3.7 Kategorisering av årsverk mellom drift, linje- og strategisk støtte

## Vurdering av årsverk IKT i administrasjon og nærstøtte knyttet til driftsoppgaver, støtte til linjen eller strategisk støtte

Antatt nivåfordeling av administrative årsverk inklusive nærstøtte for IKT drift og utvikling per 10.000 innbyggere



**Søylens høyde i denne framstillingen viser total administrativ støtte ført på funksjon 120 og nærstøtte knyttet til IKT**

- ▶ Det totale årsverksomfanget av disse tjenestene ligger under de fleste andre kommunene (Arendals nærstøtte er ikke kartlagt)
- ▶ Stillinger knyttet til drift ligger lavt mot utvalget
- ▶ Stillinger knyttet til støtte til linjen ligger også lavt mot utvalget
- ▶ Stillinger knyttet til strategisk støtte er høyest i utvalget
- ▶ Nærstøtten utenfor 120-funksjonen er ikke omfattende i Moss



# Vedlegg til rapport

## Administrasjonsanalysen 2024

## 4.1 Vedlegg - prosjektplan

# Prosjektorganisering - framdriftsplan

	Aktivitet	Startes	Avsluttes	Kommentar
1	Planlegging, oversendelse av kartleggings skjema og metode. Kontrakt og databehandleravtale signeres av prosjekteier.	16. mai	Uke 21	
2	Det legges opp til et digitalt møte hvor formål og metode gjennomgås med prosjekteier. Kommunen må utpeke en kontaktperson/koordinator for prosjektet, primært fra HR/personal. I tillegg er det viktig med en kontaktperson fra økonomi. Det er viktig at økonomisjef og HR-sjef eller deres stedfortredere deltar i metode- og økonomifordelingsmøtet i tillegg til kontaktpersonene.		Fredag 23. mai i tidsrommet fra kl. 08-15	Ca 1 times møte på teams Kommunen oppretter <b>en felles koordinator</b> for arbeidet Anne Katrine Njosen, enhetsleder HR
3	Oversendelse av nødvendig datagrunnlag innen (avtalt dato) til <a href="mailto:rune@agendakaupang.no">rune@agendakaupang.no</a> 1) Regnskap for hele kommunen per 31.12.2023 i Excelformat med konto, ansvar, KOSTRA-funksjon og beløp 2) Komplette PAI-filer i Excel eller CSV-format som kommunen sender inn til KS med data for årsverk per 31.12.2023	16. mai	Innen uke 21	Dialog ved behov med egne kontaktpersoner innen økonomi og HR
4	Agenda Kaupang kvalitetssikrer data fra kommunen og bygger en analysemodell basert på PAI-filen og regnskapet. Forslag til årsverksfordelingen sendes over til kvalitetssikring og endelig rapportering fra kommunen	21. mai	28. mai	Kommunen får ca 1 uke på seg til å rapportere endelig årsverksfordelingen
5	Dekomponering av regnskapet og kvalitetssikring av årsverksfordelingen innen KOSTRA-funksjon 120 sammen med økonomisjef og HR-sjef eller deres stedfortredere i tillegg til kontaktpersonene.	Uke 23	Torsdag 15. august kl. 13-15:30 (Opprinnelig 6 eller 7. juni, minimum ramme 2 timer)	Agenda Kaupang sender invitasjon til kontaktperson. Kontaktperson sender videre til aktuelle deltakere (Teams)
6	Gjennomgang av utkast til rapport med kommunedirektørens ledergruppe med drøfting av hovedfunnene (digital presentasjon ca 2 timer)		Torsdag 22. august kl. 07:30-09 (Opprinnelig mandag 17. juni)	Kontaktperson sender invitasjon til aktuelle deltakere (Teams)
7	Ferdigstilling av analysen og oversendelse av rapport (PowerPoint). Analysen ferdigstilles når evt. feil/mangler er rettet opp. Opsjon: Presentasjoner digitalt/fysisk)	Uke 36	8. september	Opsjon: Presentasjon/drøfting av hovedfunnene i september, videreutvikling arbeidsprosesser

# Eksempel på et kartleggings skjema på tvers av sentral stab og virksomhetsområdene

## Innkjøpsprosesser

Hvordan fungerer disse i dag?

Fungerer bra

Kan bli bedre, men nok ressurser

Kan bli bedre, ikke tilstrekkelig med ressurser

Må gjøres noe med

Driftsoppgaver	Skår	Støtte til linjen	Skår	Strategisk støtte	Skår
Dokumentasjon av rutiner og prosedyrer		Behovskartlegging		Overordnet anskaffelsesstrategi	
Utarbeidelse av statistikk og rapporter om innkjøp		Opplæring/kursing om innkjøp og anskaffelser		Planlegging og styring av innkjøp	
Utarbeidelse og inngåelse av kontrakter		Avrop på rammeavtaler		Utrede og inngå innkjøpssamarbeid	
Oppdatering av regelverk		Arrangere konkurranser		Tilrettelegge for innovative og smarte anskaffelser	
Oppfølging av rammeavtaler		Utlysninger/kunngjøringer		Strategisk oppfølging av kontrakter	
E-handel		Valg av innkjøpsform		Bidra til å sikre forretningsmessig måloppnåelse og forsvarlig risikostyring	
Lede anskaffelsesprosessene		Vurdering av innkomne anbud		Ledelsesforankring	
Dokumentere anskaffelsesprosessen i KGV		Bistand til valg av leverandør			
Kontraktoppfølging		Benytte e-handel			
Avtaleforvaltning (KAV)		Bistand til oppfølging av kontrakter			
		Evaluering av endt kontraktsperiode			
		Synliggjøring/kommunikasjon/implementering av avtaler			
		Ledelsesforankring		<i>Metodikk: Agenda Kaupang</i>	

## 4.2 Vedlegg - detaljert analyse av kostnader på funksjon 120

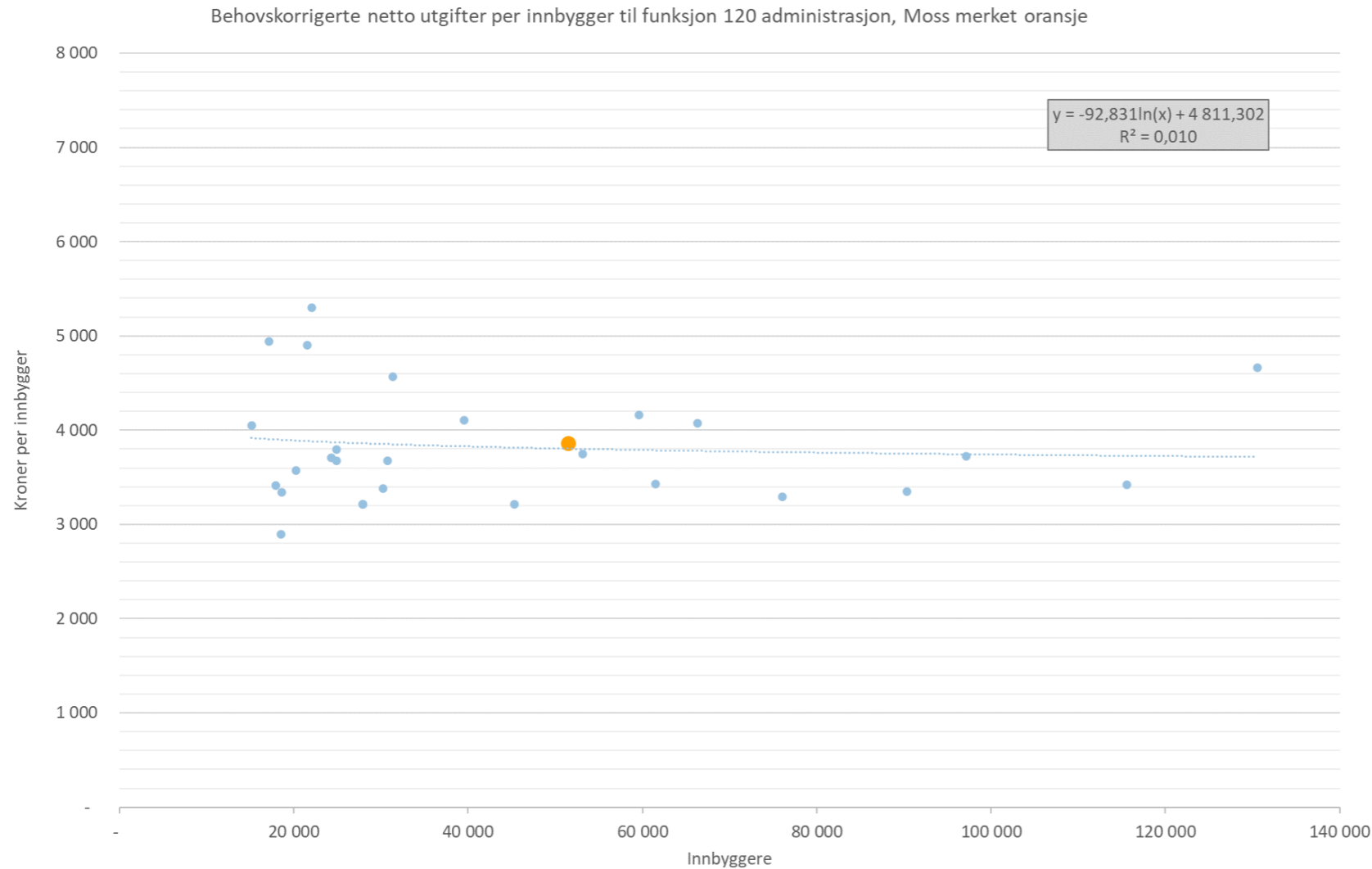
# Korrigeringer foretatt i regnskapsfordelingen i Moss

I gjennomgangen er det gjort korrigeringer ut fra funksjon 120 til andre tjenesteområder med totalt 6,9 millioner kroner i regnskapsåret 2023

Funksjon	Korrigert	Område
100	13 241	Politisk styring
130	1 376 837	Administrasjonslokaler
201	562 579	Barnehage
202	2 482 579	Grunnskole
241	383 200	Diagnose, behandling, habilitering og rehabilitering
242	-510 000	Råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid
244	-492 000	Barneverntjeneste
253	-2 760 681	Helse- og omsorgstjenester i institusjon
254	2 677 034	Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende
301	1 471 137	Plansaksbehandling
320	-388 461	Kommunal næringsvirksomhet
332	34 527	Kommunale veier
335	914 302	Rekreasjon i tettsted
202 37,5%, 254 37,5%	657 397	
253/254	486 569	
Sum	6 908 260	

## 4.3 Regresjonsanalyser innen funksjon 120 administrasjon

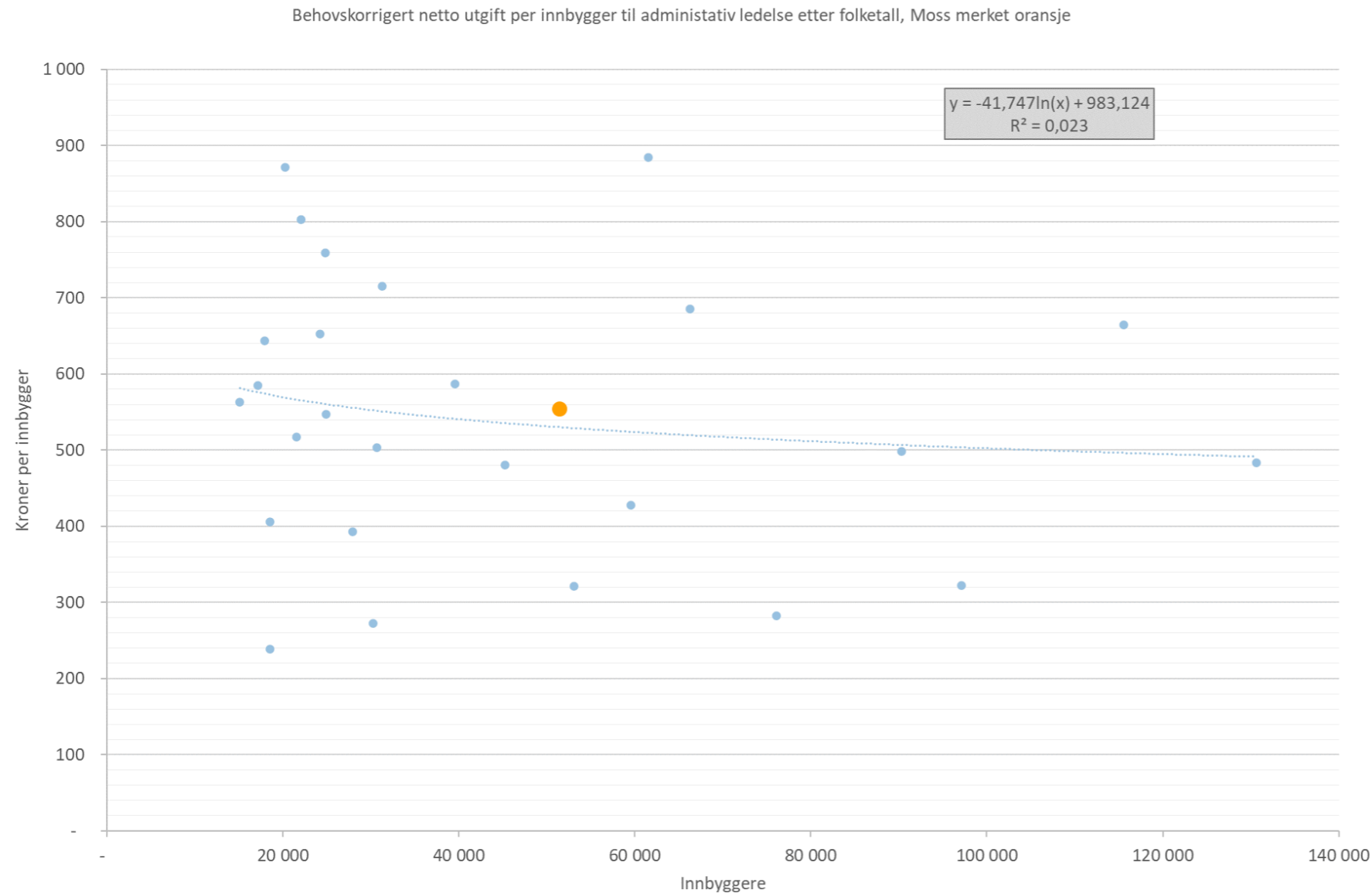
# Kommunen bruker svakt mer med ressurser til administrasjon samlet sett



- ▶ Denne grafen viser administrative kostnader per innbygger i utvalget av kommunene i analysen med en kommunestørrelse over 15 000 innbyggere
- ▶ Moss, merket oransje, ligger svakt over forventningsnivået etter kommunestørrelse.
- ▶ Korrelasjonskoeffisienten  $R^2$  i denne analysen har en veldig lav forklaringskraft.
- ▶ Kilde: Agenda Kaupang

## 4.3 Regresjonsanalyser innen funksjon 120 administrasjon

# Kostnaden til administrativ ledelse ligger tydelig over forventningsnivået etter kommunestørrelse

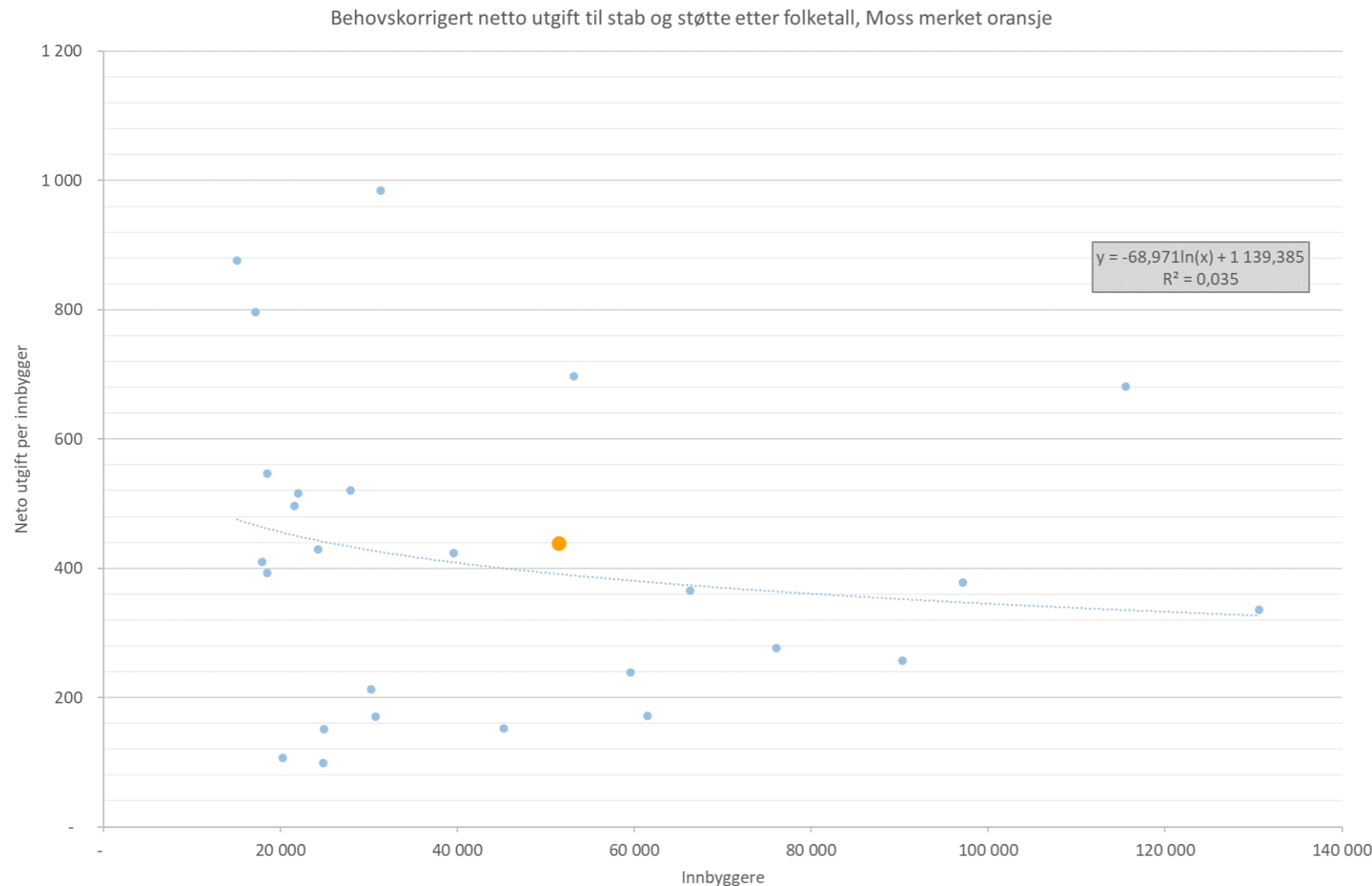


- ▶ Denne grafen viser hvordan kostnader per innbygger til administrativ ledelse (del av 120 kostnaden) fordeler seg i utvalget av kommunene i analysen med en kommunestørrelse over 15 000 innbyggere
- ▶ Moss, merket oransje, ligger tydelig over forventningsnivået etter kommunestørrelse
- ▶ Korrelasjonskoeffisienten  $R^2$  i denne analysen har en veldig lav forklaringskraft.
- ▶ Kilde: Agenda Kaupang



## 4.3 Regresjonsanalyser innen funksjon 120 administrasjon

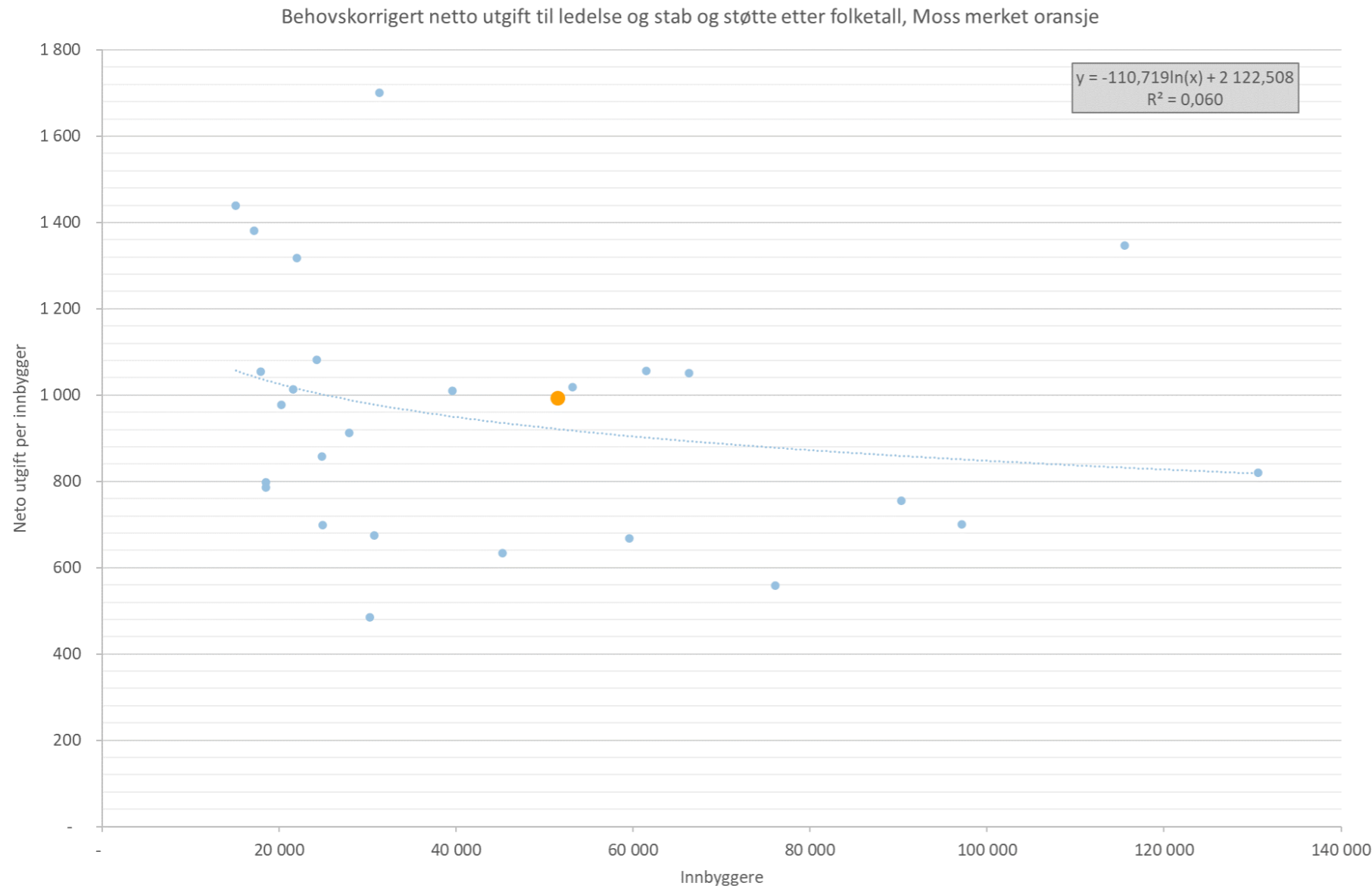
# Kostnadene til stab og støtte for administrativ ledelse er noe høyere i Moss



- ▶ Grafen viser hvordan kostnader per innbygger til stab og støtte for administrativ ledelse (del av 120 kostnaden) fordeler seg i utvalget av kommunene i analysen med en kommunestørrelse over 15 000 innbyggere
- ▶ Moss har noe høyere utgifter til stab og støtte.
- ▶ Korrelasjonskoeffisienten  $R^2$  i denne analysen har en veldig lav forklaringskraft.
- ▶ Kilde: Agenda Kaupang

## 4.3 Regresjonsanalyser innen funksjon 120 administrasjon

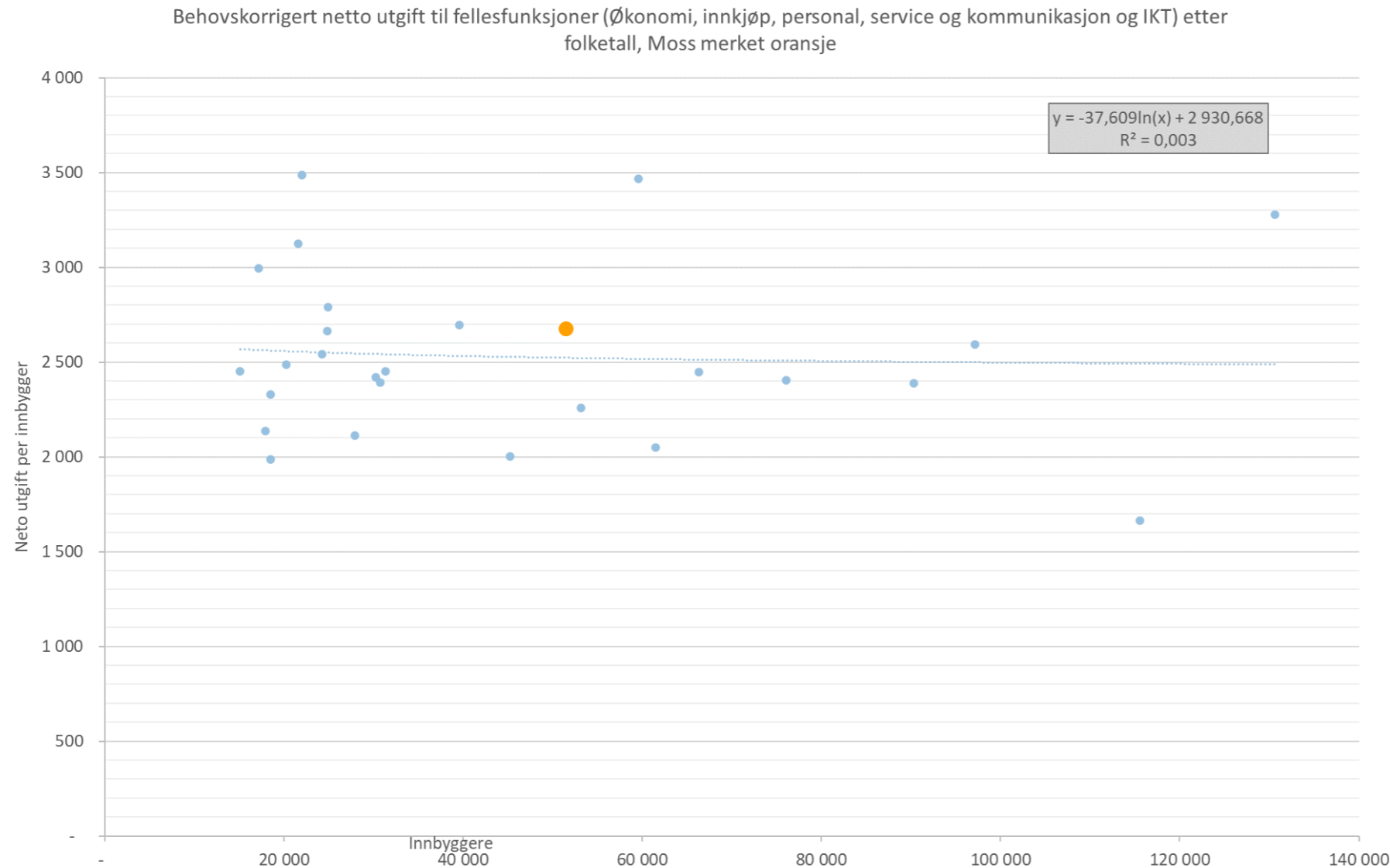
# Kostnaden til administrativ ledelse med stab og støtte for administrativ ledelse høyere enn forventningslinjen



- ▶ Denne grafen viser hvordan kostnader per innbygger til administrativ ledelse med stab og støtte for administrativ ledelse (del av 120 kostnaden) fordeler seg i utvalget av kommunene i analysen med en kommunestørrelse over 15 000 innbyggere
- ▶ Moss ligger her høyere enn forventningslinjen.
- ▶ Korrelasjonskoeffisienten  $R^2$  i denne analysen har en veldig lav forklaringskraft.
- ▶ Kilde: Agenda Kaupang

## 4.3 Regresjonsanalyser innen funksjon 120 administrasjon

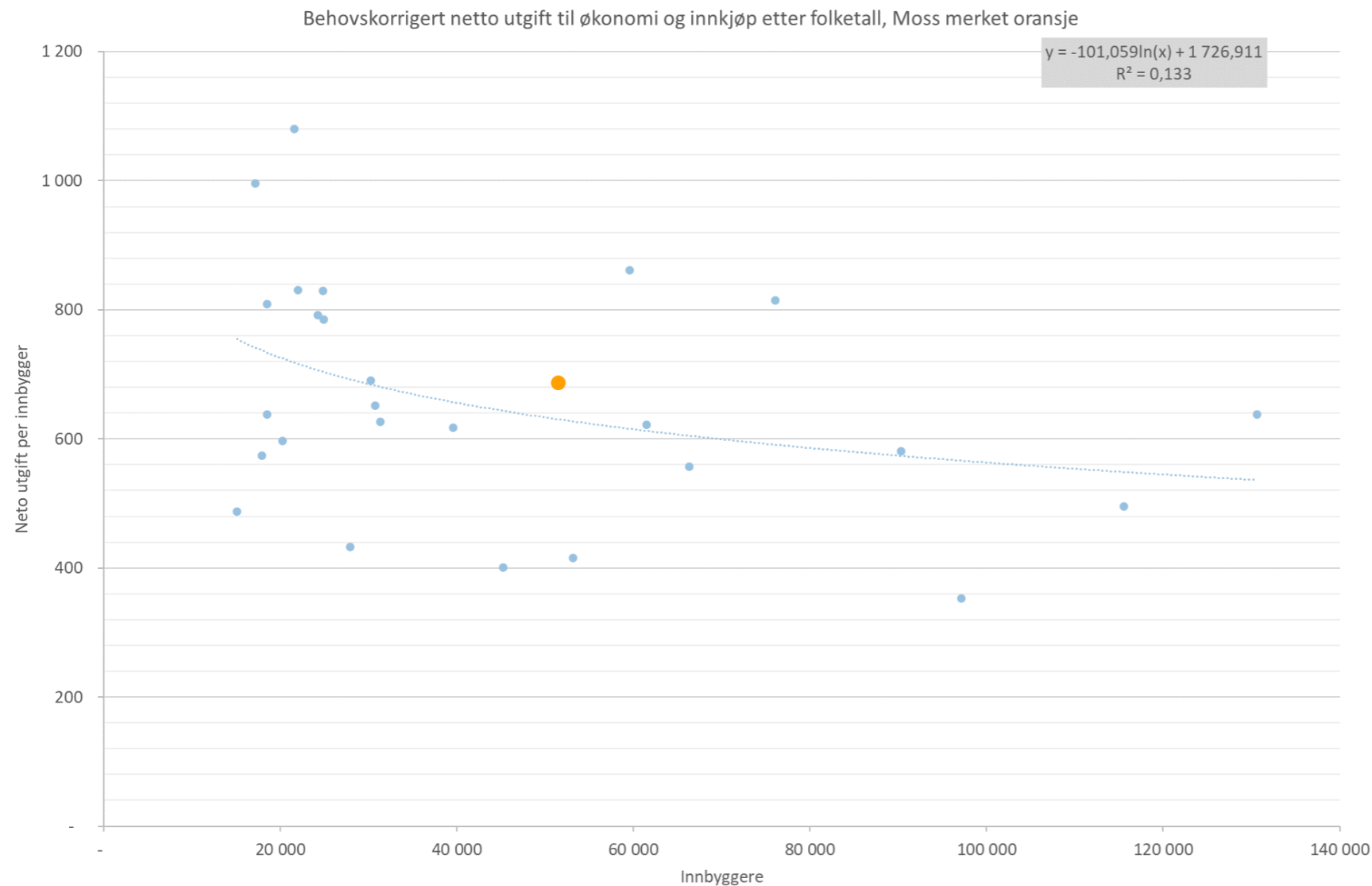
# De totale kostnadene til fellesfunksjoner ligger imidlertid svakt over om vi ser per innbygger mot forventningsnivået



- ▶ Grafen viser hvordan kostnader per innbygger til fellesfunksjoner som økonomi, innkjøp, personal, service, kommunikasjon og IKT (størstedelen av 120 kostnaden) fordeler seg i utvalget av kommunene i analysen med en kommunestørrelse over 15 000 innbyggere
- ▶ Moss, merket oransje, ligger svakt over forventningsnivået målt mot de andre kommunene
- ▶ Korrelasjonskoeffisienten  $R^2$  i denne analysen har en veldig lav forklaringskraft.
- ▶ Kilde: Agenda Kaupang

## 4.3 Regresjonsanalyser innen funksjon 120 administrasjon

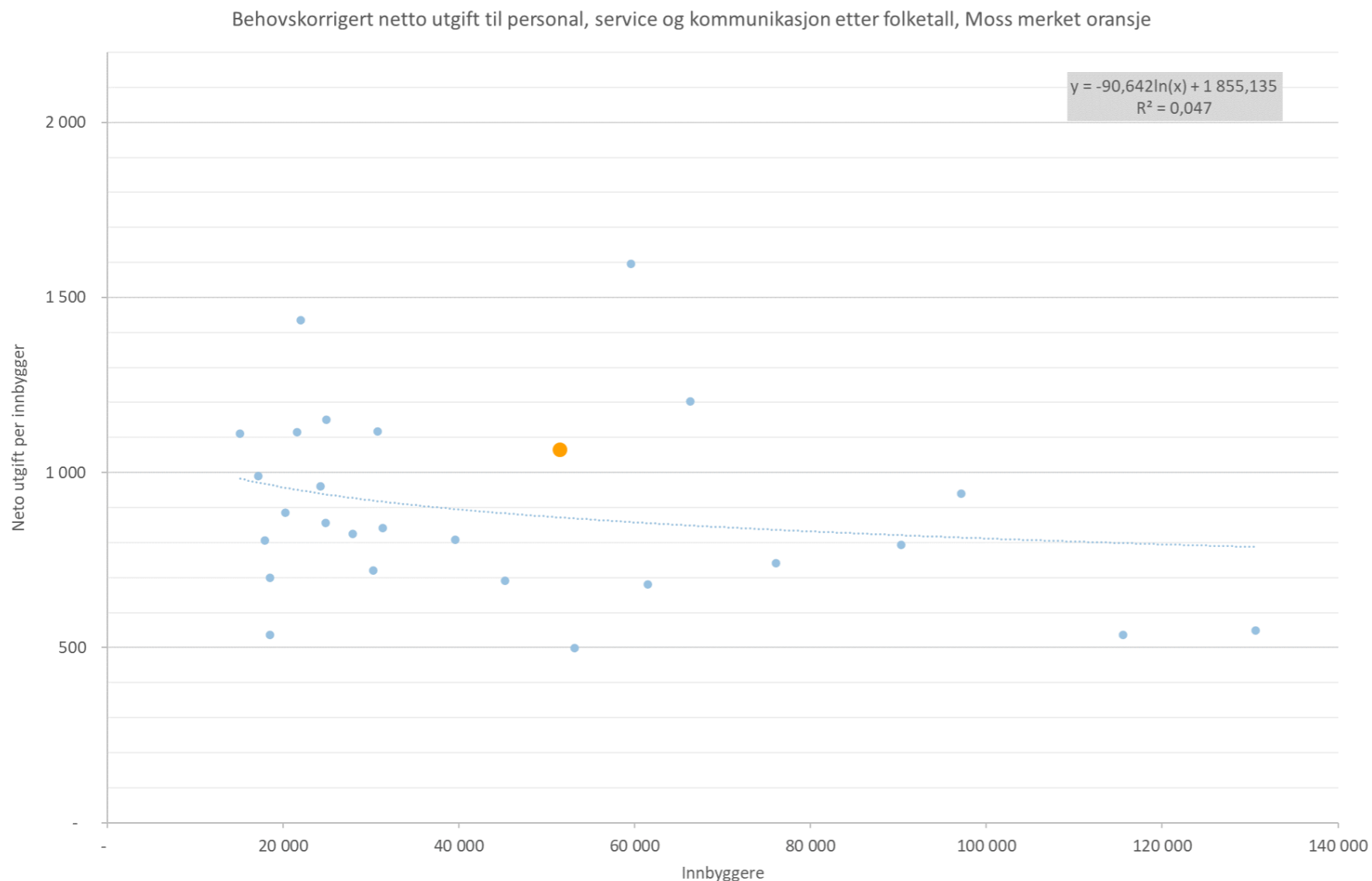
# Moss bruker mer ressurser på økonomi, lønn og innkjøp enn forventningslinjen, per innbygger



- ▶ Figuren viser hvordan kostnader per innbygger til fellesfunksjoner innen økonomi, lønn og innkjøp (del av 120 kostnaden) i utvalget av kommunene i analysen med en kommunestørrelse over 15 000 innbyggere
- ▶ Moss ligger over forventningslinjen mht. kostnader til økonomi og innkjøp. Vi observerer også at det er stor variasjon mellom kommunene på Moss sin innbyggerstørrelse.
- ▶ Korrelasjonskoeffisienten  $R^2$  i denne analysen har en forholdsvis lav forklaringskraft.
- ▶ Kilde: Agenda Kaupang

## 4.3 Regresjonsanalyser innen funksjon 120 administrasjon

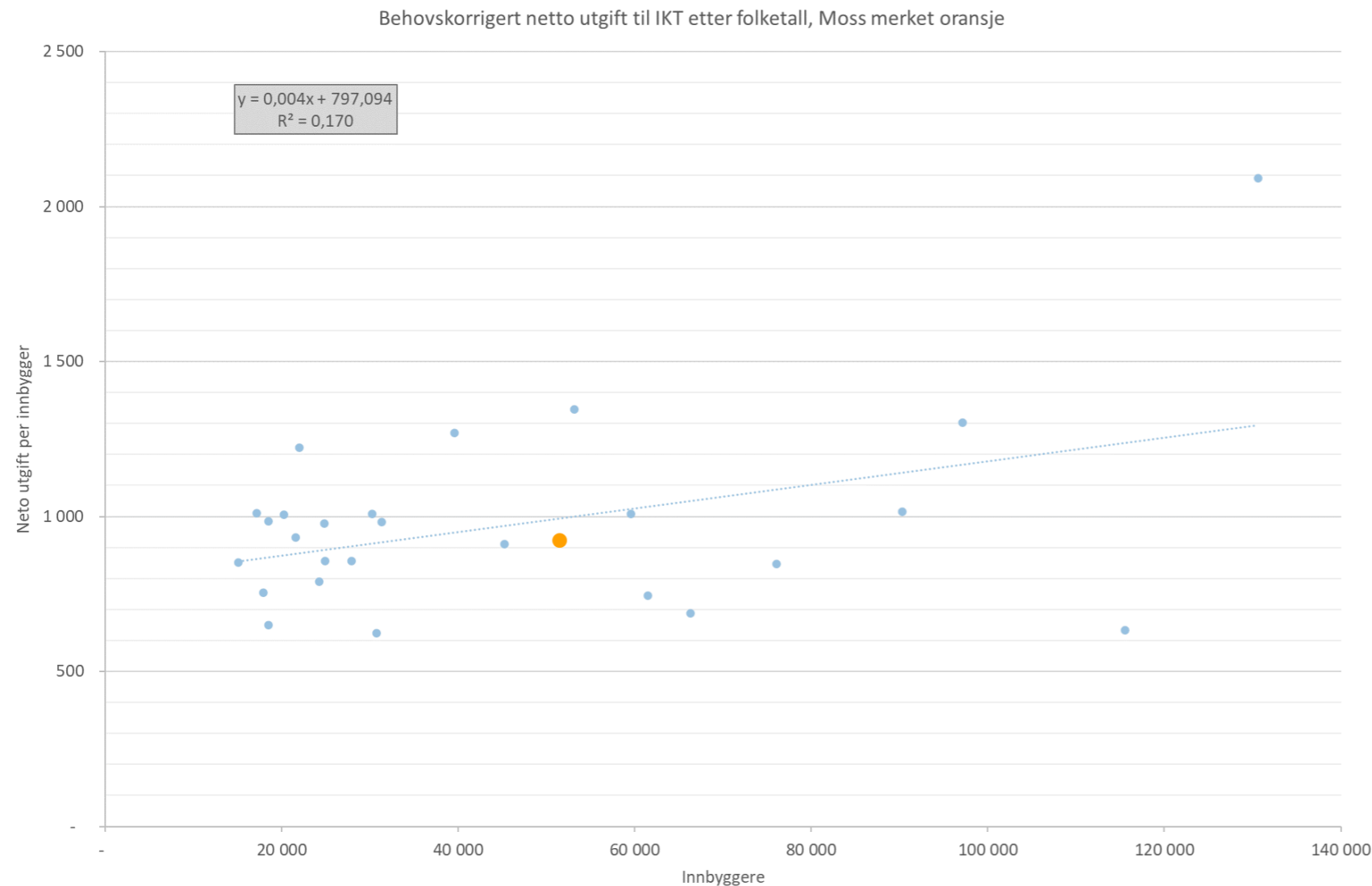
# Moss har ressursbruk til personal, service og kommunikasjon betydelig over forventingslinjen



- ▶ Denne grafene viser hvordan kostnader per innbygger til fellesfunksjoner innen personal, service og kommunikasjon (del av 120 kostnaden) fordeler seg i utvalget av kommunene i analysen med en kommunestørrelse over 15 000 innbyggere.
- ▶ Moss ligger betydelig over forventningslinjen på dette området. Vi ser også her at det er stor variasjon mellom kommunene på Moss sin innbyggerstørrelse og at Moss ligger høyt i intervallet.
- ▶ Korrelasjonskoeffisienten R2 i denne analysen har en veldig lav forklaringskraft.
- ▶ Kilde: Agenda Kaupang

## 4.3 Regresjonsanalyser innen funksjon 120 administrasjon

# Moss har en lavere ressursbruk til IKT sammenliknet med de øvrige kommunene i utvalget

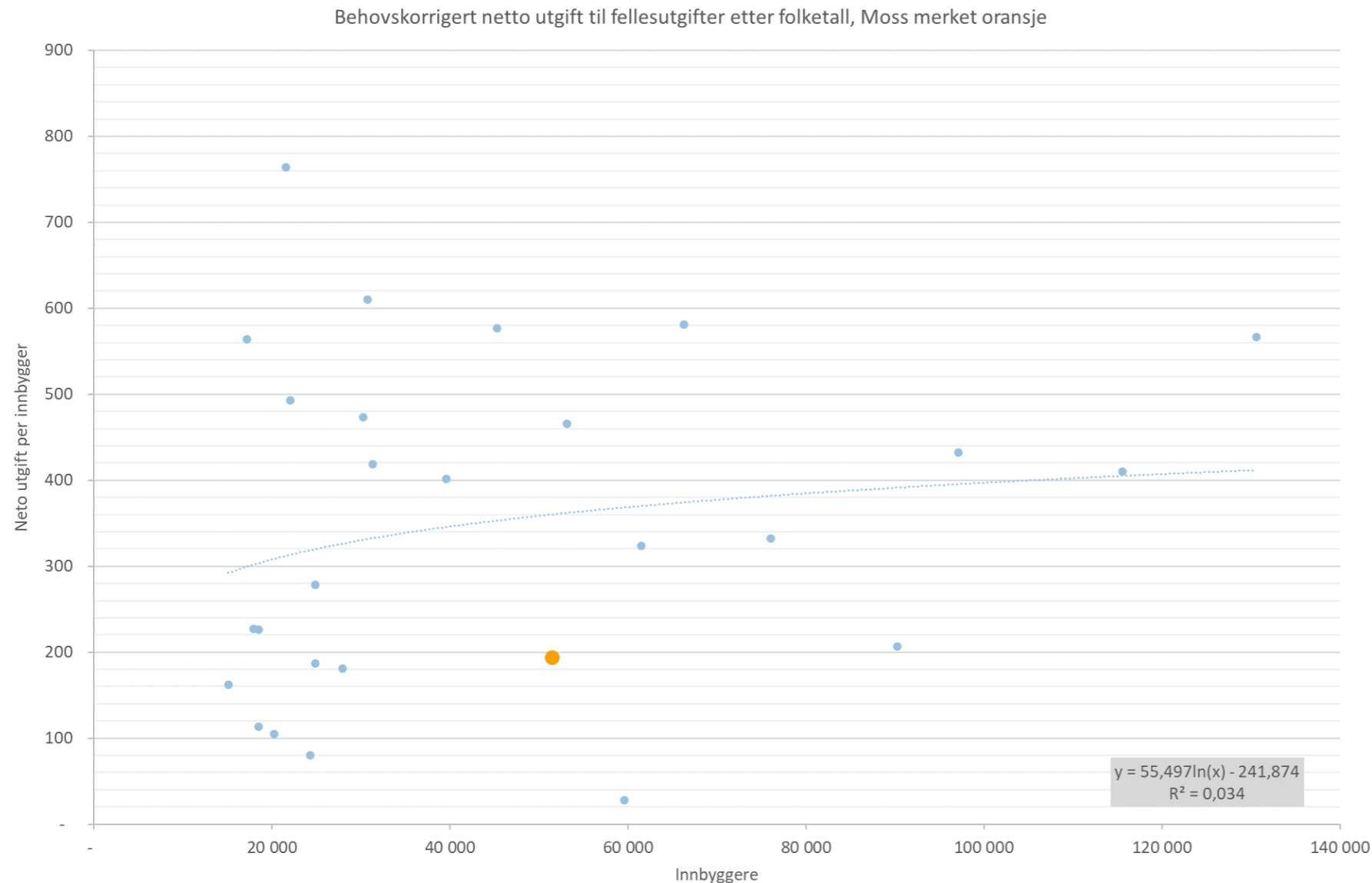


- ▶ Grafene viser hvordan kostnader per innbygger til fellesfunksjoner innen IKT (del av 120 kostnaden) fordeler seg i utvalget av kommunene i analysen med en kommunestørrelse over 15 000 innbyggere
- ▶ Moss har lavere kostnader til IKT sammenliknet med de øvrige kommunene i utvalget.
- ▶ Eksempler på kostnader her er felles IKT ressurser, driftsstøtte, digitalisering med mer. Mye av disse kostnadene er knyttet til innkjøpte tjenester og lisenser.
- ▶ Korrelasjonskoeffisienten R2 i denne analysen har en forholdsvis lav forklaringskraft.

- ▶ Kilde: Agenda Kaupang

## 4.3 Regresjonsanalyser innen funksjon 120 administrasjon

# Kostnadene til andre fellesutgifter er markant lavere i Moss



- ▶ Denne grafen viser hvordan kostnader per innbygger til fellesutgifter (del av 120 kostnaden) fordeler seg i utvalget av kommunene i analysen med en kommunestørrelse over 15 000 innbyggere
- ▶ Moss har markant lavere kostnader til fellesutgifter. Eksempler på slike kostnader kan være forsikring, KS kontingent, frikjøp av tillitsvalgte, HMS, velferdstiltak for ansatte og andre fellesskapskostnader.
- ▶ Korrelasjonskoeffisienten  $R^2$  i denne analysen har en veldig lav forklaringskraft.

▶ Kilde: Agenda Kaupang





## Administrasjonsanalysen 2024 for Moss kommune er basert på:

- ▶ Regnskapstall fra Moss for 2023
- ▶ Kartlegging av administrative stillinger i Moss pr 31.12.2023
- ▶ Administrasjonsdatabasen og Kommuneindeksen til Agenda Kaupang
- ▶ Flere møter med kommunen for kvalitetssikring
- ▶ Tall fra KOSTRA per 15. juni 2024

**AGENDA**  
**KAUPANG**

Agenda Kaupang bidrar til omstilling og utvikling av offentlig sektor. Vi bistår ledere og medarbeidere med faktabaserte beslutningsgrunnlag og effektivisering av prosesser. Agenda Kaupang gjennomfører analyser og rådgiving innen ledelsesutvikling, styring, økonomi, organisasjonsutvikling og digitalisering.