

---

Dato:	Sagsnummer:	Sagsbehandler:	Afdeling:
18-06-2018	18/4140	Tommy Pedersen	Økonomisk Sekretariat

## Notat

### Overordnet nøgletalsanalyse baseret på ECO-nøgletal fra KORA.

Der er udarbejdet en overordnet nøgletalsanalyse på baggrund af regnskabstallene for 2017 og budgettallene for 2018. Analysen er lavet ud fra samme koncept som tilsvarende analyser udarbejdet siden 2012.

Ved brug af nøgletal skal man være opmærksom på de konteringsmæssige forskelle, der kan være mellem kommunerne, og de forskelle der kan være i regnskaberne i forhold til de oprindelige budgetter. På den baggrund kan det ikke anbefales kun at bruge nøgletalssammenligninger ud fra budgettal.

I regnskabstallene ser man det, der rent faktisk endte med at blive afholdt på de forskellige konti. Dem der har bogført har konkret taget stilling til konteringen ud fra konteringsreglerne, og ikke udmøntede puljer og overførsler mellem årene er enten udkonterede eller overførte, således at kun det faktiske forbrug står tilbage. I analysen er der på baggrund heraf medtaget tal for regnskab 2017, der er de senest tilgængelige regnskabs-tal.

ECO-nøgletal forsøger at tage hensyn til kommunernes vilkår. Det sker ved, at man sammenligner kommunens data med en gruppe af kommuner som vurderes at være sammenlignelige. Sammenligningsgrupperne opdeles i forhold til 3 niveauer af udgiftsbehov og 3 niveauer af ressourcenes, således at der i alt er 9 kommunegrupper.

For ressourcenes sammenholder KORA kommunens samlede udgiftsbehov i udigningssystemet, med kommunens indtægtsmuligheder fra udskrivningsgrundlag, grundværdier, tilskud og selskabsskatter m.v. Ved indplaceringen i de tre grupper efter ressourcenes er anvendt følgende grænser (indekstal hvor hele landet = 100):

- 33 kommuner har lavt ressourcenes: Under indeks 100
- 28 kommuner har moderat ressourcenes: Indeks 100 – indeks 103,5
- 32 kommuner har højt ressourcenes: Over indeks 103,5
- 5 små ø-kommuner er placeret i deres egen gruppe

Ud fra analysen er ressourcenes i Syddjurs Kommune højt.

For udgiftspreset analyseres udgiften fra område til område i forhold til en række faktorer for at finde frem til, hvilke der har betydning for kommunernes udgifter. Alt efter behovet på området placeres kommunen i den relevante gruppe af sammenlignelige kommuner.

Budget

Lundbergsvej 2  
8400 Ebeltoft

**Postadresse**

Lundbergsvej 2  
8400 Ebeltoft

Tlf.: 87 53 50 00

syddjurs@syddjurs.dk

www.syddjurs.dk

På de fleste kommunale velfærdsområder på nær børnepasning skønnes udgiftspresset ud fra KORA's analyse at være lavt. Natur og miljø området er det eneste område, hvor udgiftspresset skønnes at være højt. Udgiftspresset er middel for administration, redningsberedskab, børnepasning, sygehusudgifter og vejevæsen.

Udgiftsområde	Udgiftspres	Antal sammenligningskommuner	Hedensted i gruppe	Favrskov i gruppe	Rebild i gruppe	Lemvig i gruppe
Administration	Middel	18			x	x
Redningberedskab	Middel	11	x		x	
Sårbare børn og unge	Lavt	8	x	x	x	x
Folkeskolen	Lavt	11	x	x		x
Børnepasning	Middel	13	x			
Sundhed og tandpleje	Lavt	7		x	x	x
Sygehuse	Middel	18				x
Ældre	Lavt	9	x	x		
Voksen/handicap	Lavt	8	x	x	x	
Boligsikring	Lavt	9	x	x	x	x
Udlændinge	Lavt	18	x			x
Kontanthjælp	Lavt	7	x	x	x	x
Personlige tillæg	Lavt	5	x	x	x	
Sygedagpenge	Lavt	11		x	x	
Førtidspensioner	Lavt	5	x	x	x	
Revalidering og løntilskud	Lavt	9		x	x	
Vejvæsen	Middel	11	x			
Natur og miljø	Højt	7				x
Fritid, kultur og bibliotek	Lavt	12	x	x	x	x

Man skal i analysen være opmærksom på, at der over årene kan være en udskiftning af de kommuner der sammenlignes med, hvilket kan give forskelle i resultaterne over tid. Der er senest i 2016 beregnet nye sammenligningsgrupper for alle 19 udgiftsområder i ECO-nøgletal på baggrund af regnskabstal i 2015.

Ser man på sammenligningskommunerne så skiller især 4 kommuner sig ud som værende gengangere fra område til område. Hedensted, Favrskov, Rebild og Lemvig optræder i 10 eller derover af sammenligningsgrupperne. De efterfølgende kommuner der optræder 8 gange er Viborg, Ringkøbing-Skjern, Varde og Svendborg.

Syddjurs Kommune har været meget kritisk i forhold til, om kriterierne for udgiftsbehov i tilskuds- og udligningssystemet giver et retvisende billede, af de uligheder der skal tages højde for. På samme måde kan det ikke afvises, at der i KORA's 19 analyser af udgiftsbehovet kan være forhold, hvor de brugte kriterier ikke dækkende belyser situationen i Syddjurs Kommune. Syddjurs Kommunes udgiftsbehov skønnes generelt lavt bortset fra de områder hvor areal, afstande og særlige demografiske forhold spiller ind.

## Overordnet beregning

Det er i Tabel 1 beregnet, hvor meget der er at spare (plusbeløb), såfremt udgifterne for Syddjurs Kommune svarede til gennemsnittet i de sammenlignelige kommuner. Såfremt man i Syddjurs Kommune bruger mindre fremkommer et minusbeløb, som i princippet er det man sparer i Syddjurs Kommune i forhold til, hvis man brugte det samme som i sammenligningskommunerne.

Beregningen er lavet i årets priser ud fra tabel 1.300 og 1.301 i ECO-nøgletal suppleret med tal for tjenestemandspension og puljer fra tabel 9.400 og 9.401 samt redningsberedskab fra tabellerne 9.300 og 9.301. Det brugte indbyggertal i 2018 er det faktiske pr. 1. januar 2018.

Det er ikke alle nettodriftsudgifter der indgår i analysen, da ECO-nøgletal ikke dækker alle områder, og da mindre områder i ECO-nøgletal er udeladt, men af driftsbudgettet på 2,5 mia. kr. i 2018 skønnes kun 60 – 80 mio. kr. ikke at være indeholdt i de medtagne områder.

Man skal være opmærksom på, at der indenfor kommunegrupperne vil være forskelle i det beregnede udgiftsbehov. Tager man børn og unge med særlige behov, så er Syddjurs Kommune den af de 8 kommuner i gruppen der har det højeste udgiftsbehov. Der anføres en forskel til gennemsnittet på 9 procent, hvilket svarer til cirka 8,2 mio. kr., som Syddjurs Kommunes udgifter i princippet kunne ligge over, og stadig være på niveau med sammenligningsgruppen i henhold til KORA's analyse af udgiftsbehov. Merudgiften på 6,6 mio. kr. i tabellen i 2018 ændres således til en mindreudgift på 1,6 mio. kr., såfremt der blev taget højde for det.

Disse forskelle internt i sammenligningsgrupperne tager den brugte overordnede beregning ikke højde for. Grunden til at effekten kan beregnes på børn og unge med særlige behov er, at Syddjurs udgør et yderpunkt i sammenligningsgruppen.

Helt overordnet viser beregningen, at Syddjurs Kommunes drift ud fra den brugte beregningsmetode skulle have været 92,0 mio. kr. lavere i regnskab 2017, hvis den skulle have været den samme som i sammenlignelige kommuner. Det beløb er faldet til 24,2 mio. kr. i budget 2018.

Sammenfaldende for regnskab 2017 og budget 2018 er, at merudgiften især opstår på områder, hvor det traditionelt har været vanskeligt at styre udviklingen, fordi udgifterne er lovbundne overførselsudgifter. Her bruges der i Syddjurs Kommune cirka 56,9 mio. kr. mere i budget 2018 end gennemsnittet i sammenlignelige kommuner.

På de udgifter der bedre kan styres ligger Syddjurs Kommune mere på niveau med andre kommuner. I regnskab 2017 er udgiften 18,4 mio. kr. højere. I budget 2018 er forskellen på 32,7 mio. kr. i mindre udgift.

Som det fremgår af tabellen så er det især ældreområdet der er markant billigere i Syddjurs Kommune. Også de budgetterede udgifter til børnepasning er markant lave. Derudover bidrager det tekniske område og tjenestemandspensioner til lavere udgifter, mens skoler og sundhedsudgifter bidrager til højere udgifter. Andre kommuner har i 2018 budgetlagt med en del serviceudgifter i uspecificerede lønpuljer og generelle puljer, som også bør tælles med i regnestykket, da de potentielt kan fordeles til udgifter i regnskabet for 2018.

Der kan være konteringsmæssige forklaringer på nogle af forskellene, f.eks. mellem tilbud til ældre og genoptræningsområdet. Kontering mellem drift og anlæg kan også betyde noget. For alle analyser bør der tages forbehold, der gør, at man skal være varsom med at lave alt for skarpe konklusioner.

**Table 1. Forskelle mellem Syddjurs Kommune og sammenlignelige kommuner.**

Område	Forskel 2017 kr. pr. ind- bygger	Regnskab 2017, 1.000 kr.	Forskel 2018 kr. pr. ind- bygger	Budget 2018, 1.000 kr.
Administration mv. kr. pr. indb. (ekskl. puljer)	222	9.343	259	10.989
Tj.mandspensioner kr. pr. indb.	-243	-10.211	-247	-10.490
Barselspulje og reserver kr. pr. indb.	-99	-4.160	-380	-16.138
Børnepasning, kr. pr. 0-5 årig	-4.848	-10.956	-4.605	-10.435
Folkeskolen, kr. pr. 6-16 årig	4.585	26.102	3.693	20.830
Tilbud til ældre, kr. pr 65+ årig	-3.234	-32.595	-3.931	-40.633
Børn/unge med særlige behov, kr.pr. 0-22 årig	640	6.862	617	6.607
Voksne med særlige behov, kr. pr. 18-64 årig	419	9.819	83	1.966
Tilbud til udlændinge (bruttodrift) kr. pr. 18-64 årig	-100	-2.352	-253	-5.978
Fritid, biblioteksvæsen, kultur mv. kr. pr. indb.	-42	-1.785	8	353
Vejvæsen kr. pr. indb.	25	1.032	-168	-7.119
Redningsberedskab kr. pr. indb.	8	322	6	236
Sundhedspleje og tandpleje, kr. pr. 0-17 årig	323	2.743	263	2.224
Sundhedsvæsen, genoptr. og foreb. kr.pr. indb.	593	24.934	327	13.880
Natur- og miljø kr. pr. indb.	-18	-741	24	1.018
<b>Service i alt</b>		18.357		-32.690
Kontanthjælp og arbejdsmarkeds- foranstaltninger kr. pr. 17-64 årig	636	15.252	318	7.696
Sygedagpenge kr. pr. 17-64 årig	343	8.225	194	4.709
Førtidspensioner kr. pr. 17-64 årig	1.450	34.771	1.100	26.646
Boligsikring kr. pr. 17-64 årig	75	1.793	27	661
Revalidering og løntilskud mv. pr.17-64 årig	567	13.591	709	17.170
<b>Overførselsudgifter i alt</b>		73.633		56.882
Samlet service og overførsler		91.990		24.192

Efter et afsnit om skoleområdet vises grafer over udviklingen på forskellige fagområder. Graferne er taget fra grafik-modulet i ECO-nøgletal, og viser udviklingen omregnet til fast 2018 pris- og lønniveau.

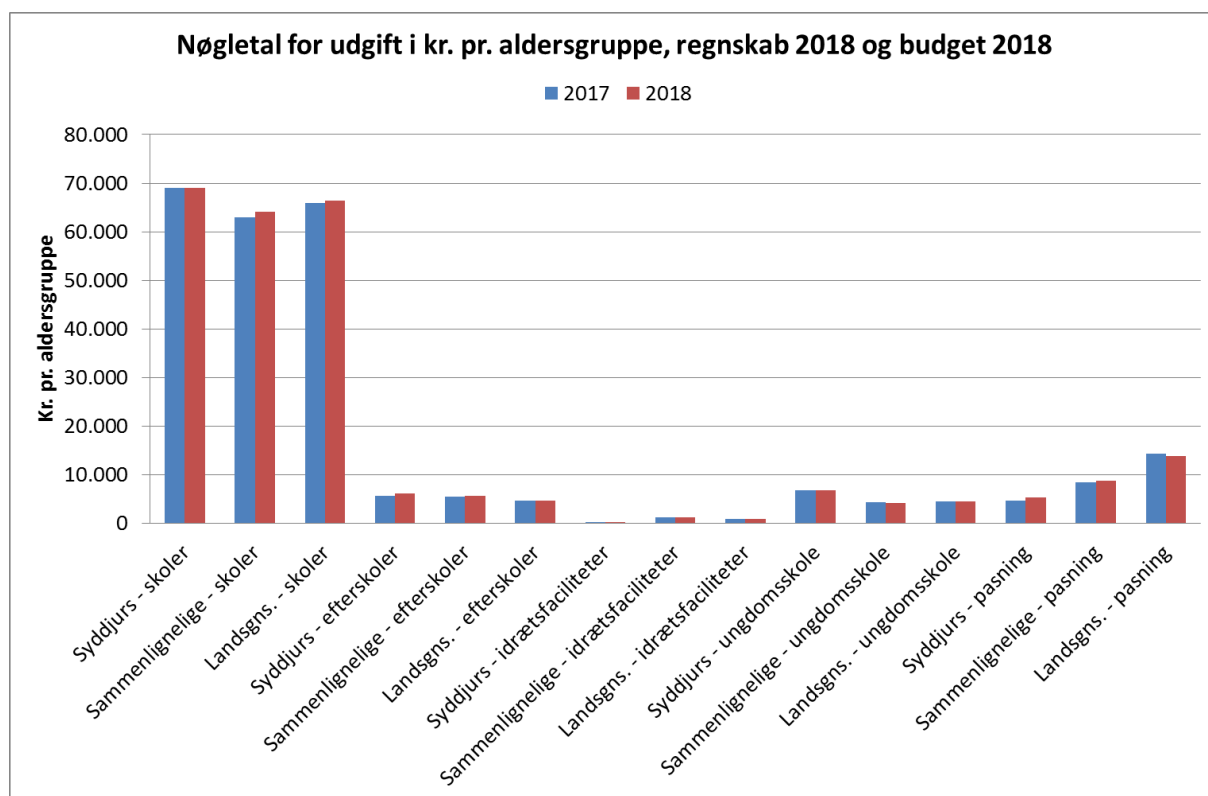
## Folkeskoleområdet

Det overordnede nøgletal for skoleområdet indeholder nogle forskelle mellem forskellige typer udgifter. Som det ses i opsplitningen på delkomponenter herunder, så bruges der i Syddjurs Kommune mere på skoler, specialundervisning og ungdomsskoler end i sammenlignelige kommuner, mens udgifterne til idrætsfaciliteter og pasning, herunder skolefritidsordninger er lavere.

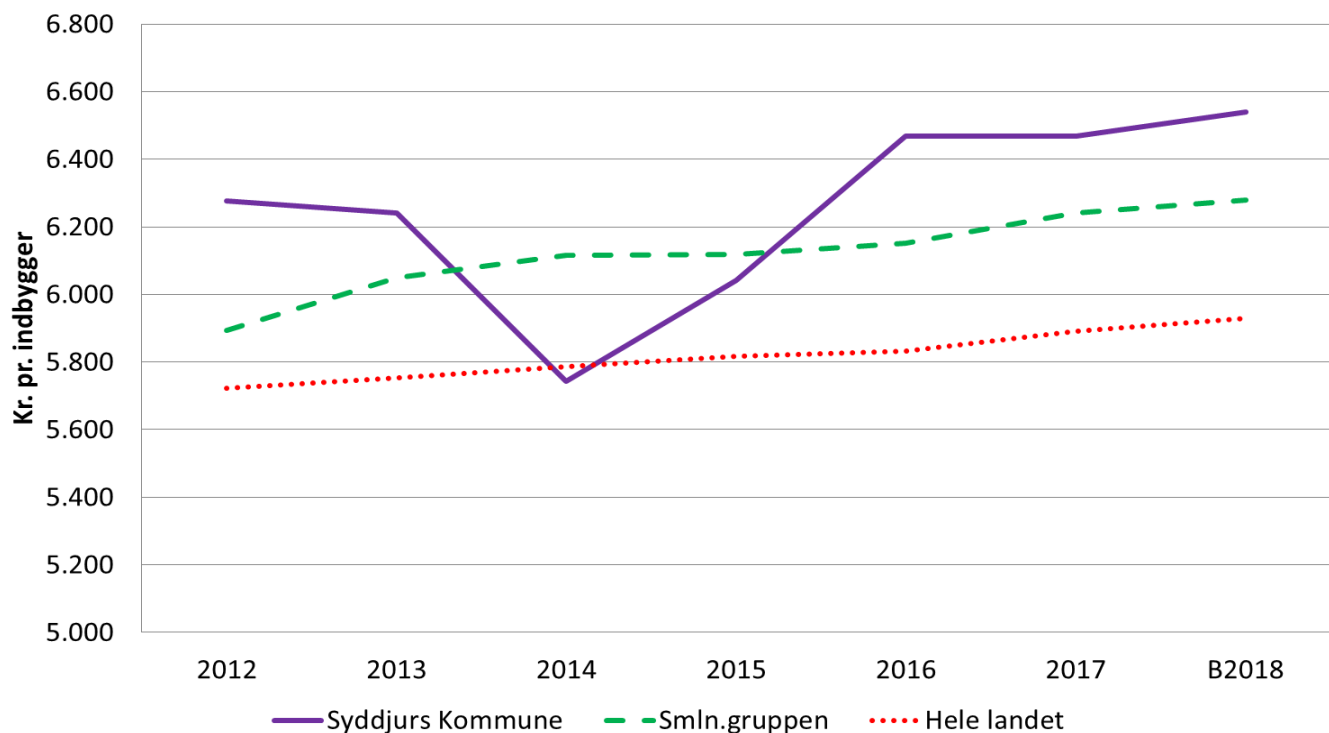
Forskellen på idrætsfaciliteter kan skyldes konteringsmæssige forhold, hvor der kan være tilsvarende udgifter i Syddjurs Kommune som konteres på folkeskoleområdet eller andre steder. Bemærk at tallene i tabel 2 ikke kan lægges direkte sammen, da der tages udgangspunkt i forskellige demografigrupper.

**Tabel 2 Forskelle mellem Syddjurs Kommune og sammenlignelige kommuner på folkeskoleområdet.**

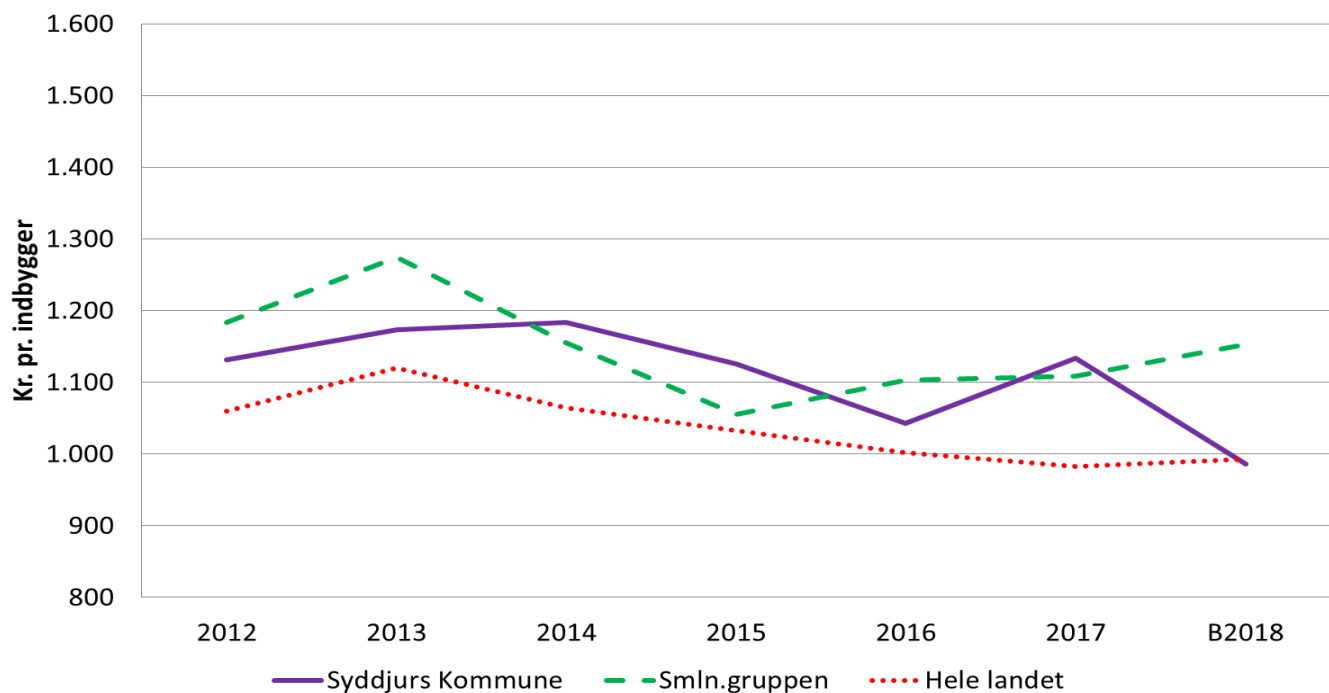
Område	Forskel 2017 kr. pr. ind- bygger	Regnskab 2017, 1.000 kr.	Forskel 2018 kr. pr. ind- bygger	Budget 2018, 1.000 kr.
Skoler, specialskoler, elevbefordring m.v. pr. 6-16 årig	6.038	34.376	4.912	27.706
Efterskoler, UU m.v. pr. 14-18 årig	276	761	535	1.437
Idrætsfaciliteter pr. 6-16 årig	-1.182	-6.729	-1.165	-6.573
Ungdomsskole, pr. 14-18 årig	2.504	6.893	2.636	7.082
Pasning, SFO m.v. pr. 6-10 årig	-3.731	-9.424	-3.359	-8.353
<b>Folkeskolen m.v. kr. pr. 6-16 årig</b>	<b>4.585</b>	<b>26.102</b>	<b>3.693</b>	<b>20.830</b>



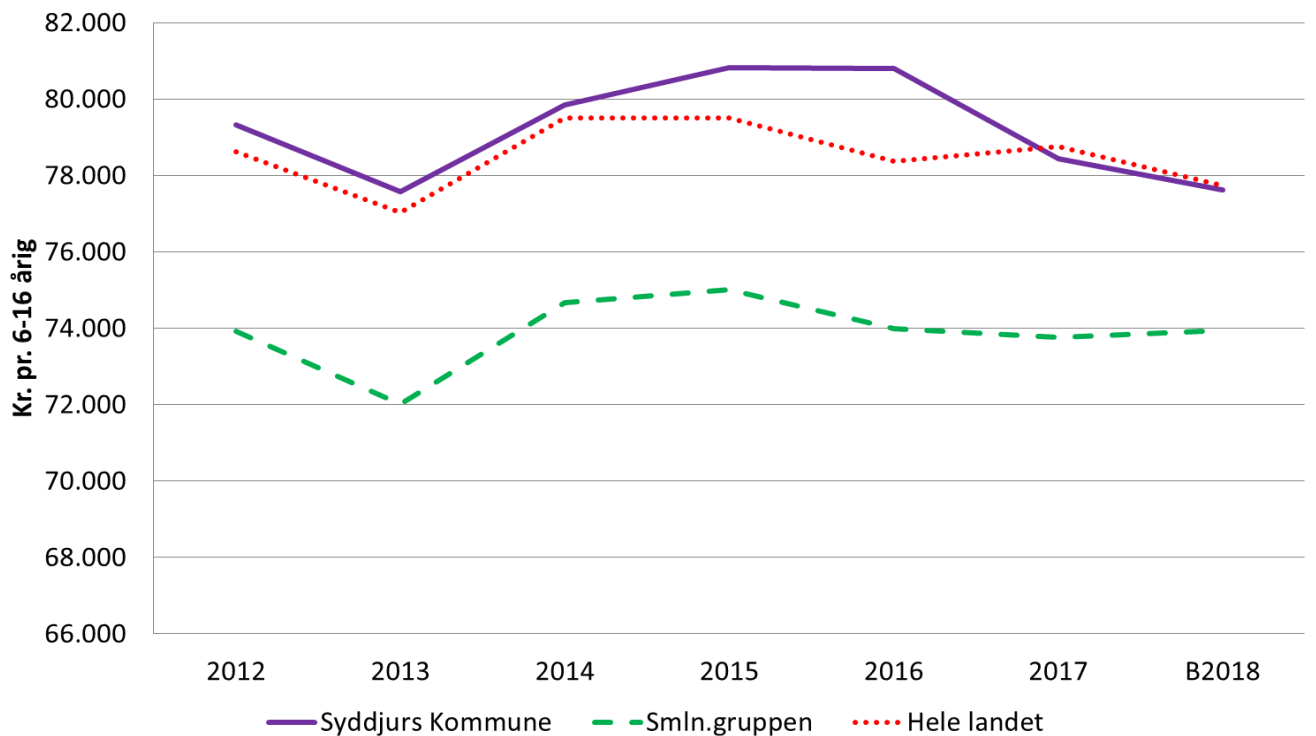
### Udgifter til administration pr. indbygger i faste priser



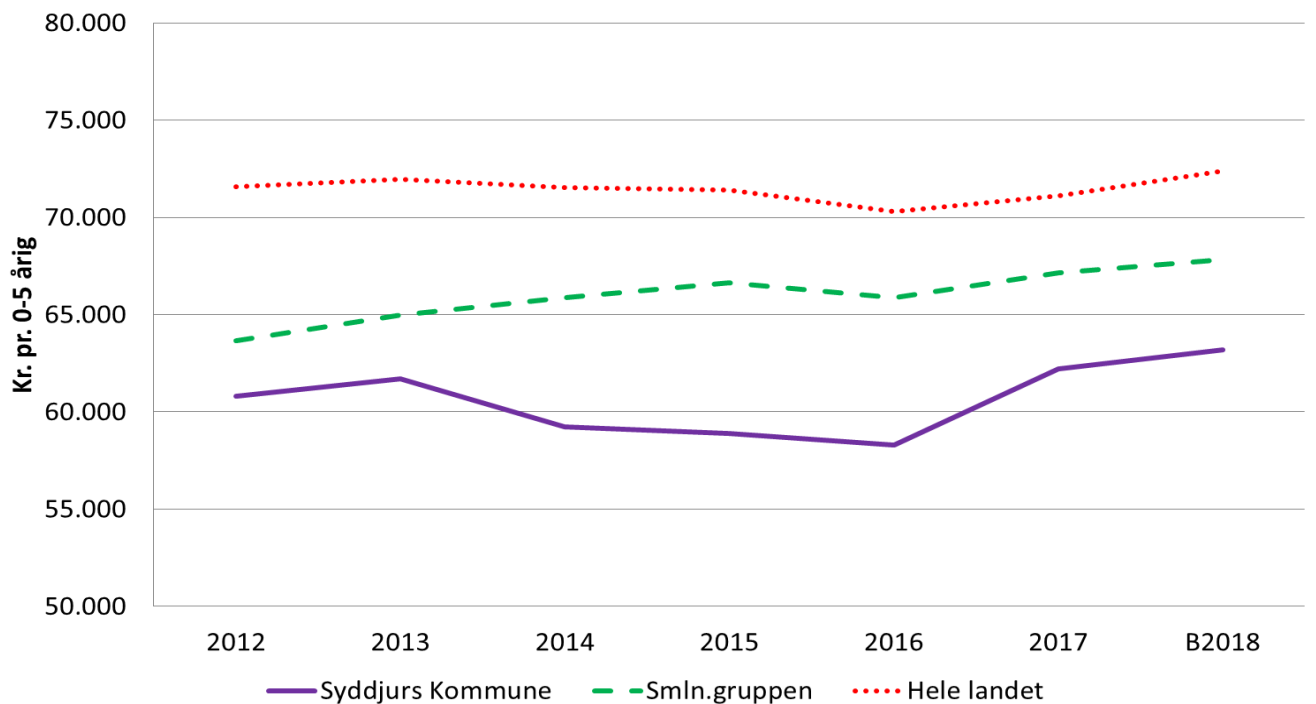
### Udgifter til vejvæsen pr. indbygger i faste priser



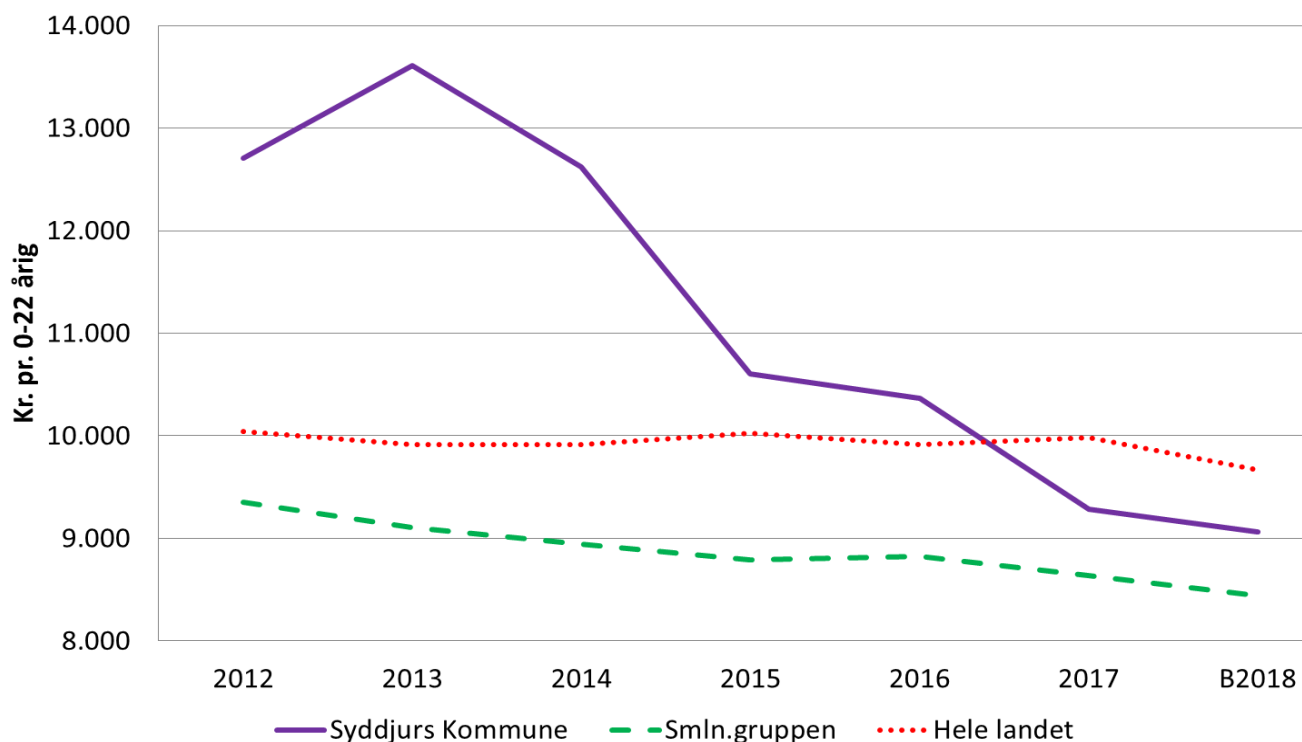
### Udgifter på skoleområdet pr. 6-16 årig i faste priser



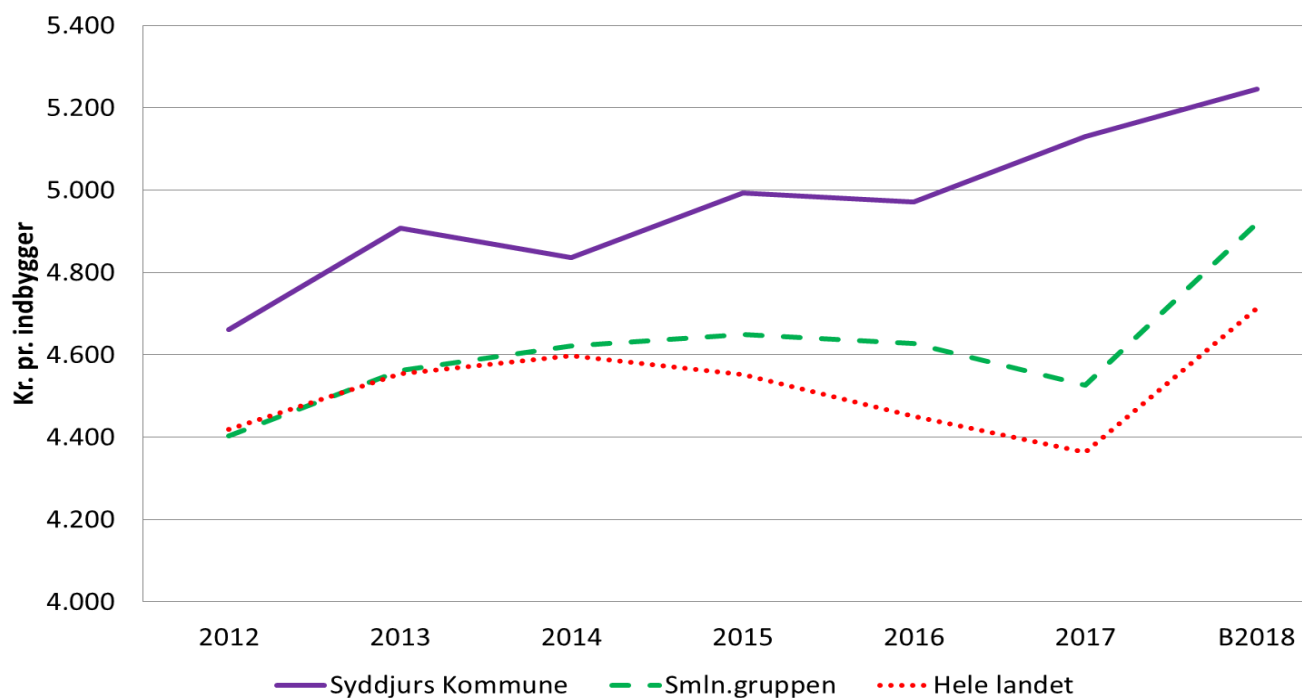
### Udgifter til børnepasning pr. 0-5 årig i faste priser



### Udgifter til børn og unge med særlige behov pr. 0-22 årig i faste priser

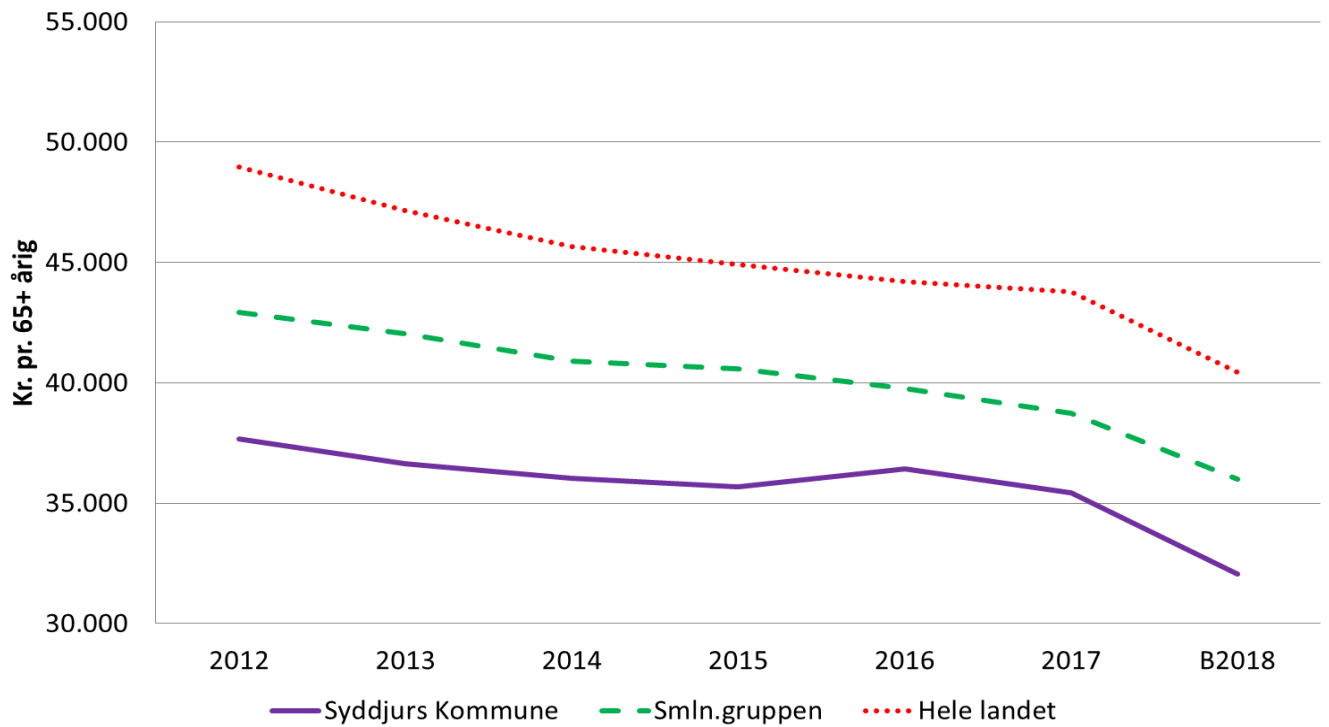


### Udgifter til sundhed og forebyggelse pr. indbygger i faste priser

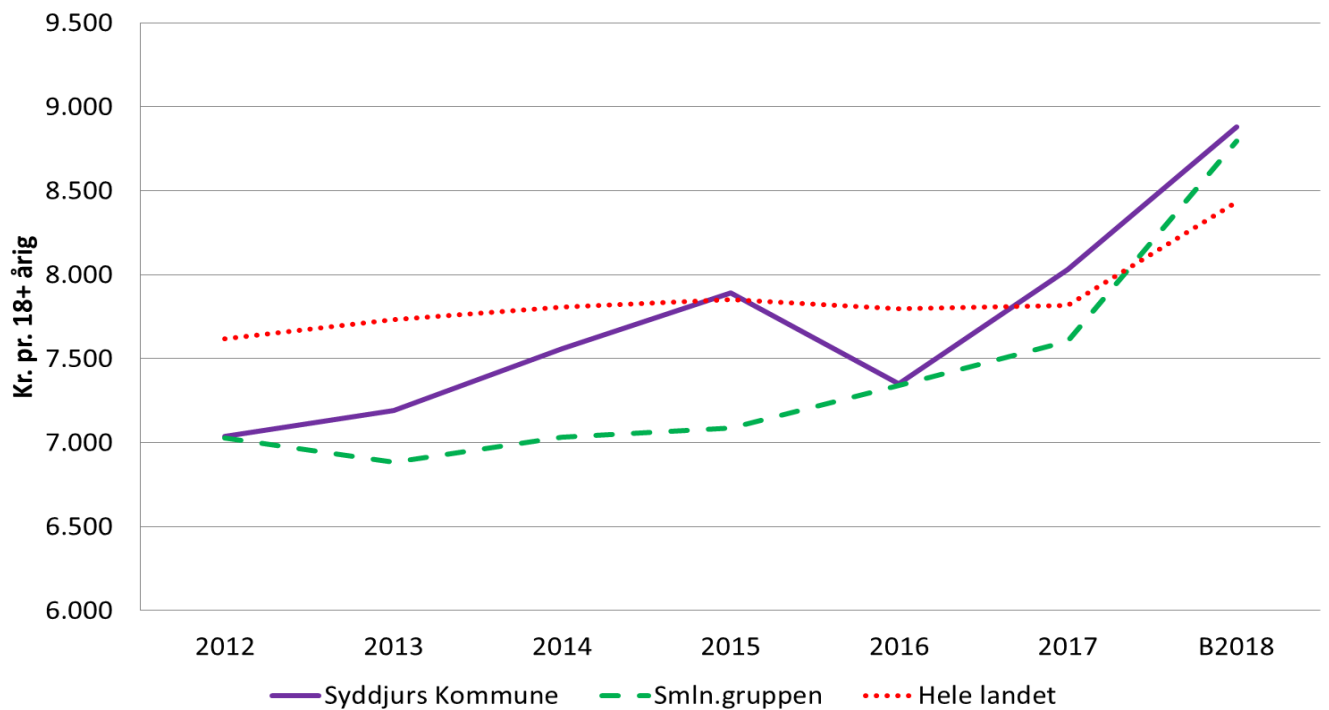




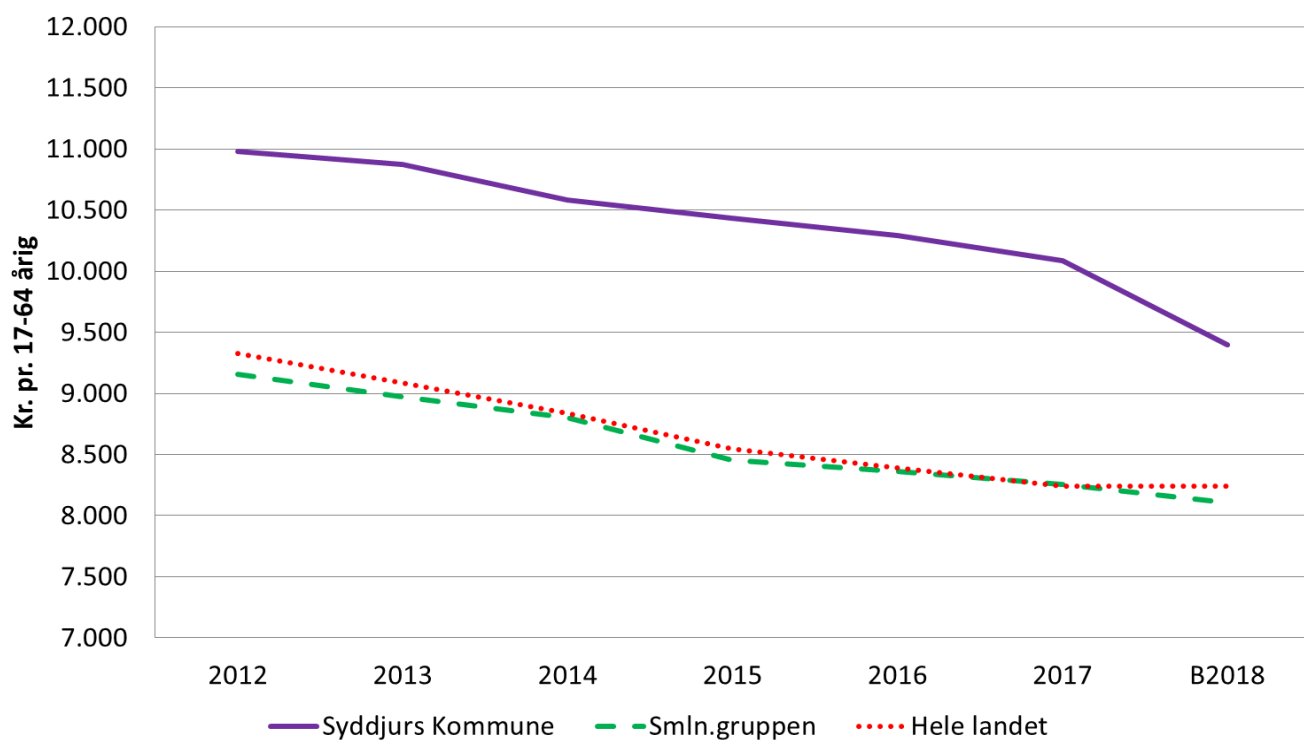
### Udgifter på ældreområdet pr. 65+ årig i faste priser



### Udgifter til voksne med særlige behov pr. 18+ årig i faste priser



### Udgifter til førtidspension og sygedagpenge pr. 17-64 årig i faste priser



### Udgifter på arbejdsmarkedsområdet inkl. revalidering pr. 17-64 årig i faste priser

