

# NØGLETAL

## TOTALRAPPORT

### K4 KOMMUNERNE



*1. juli 2020*

# Indhold

1.	Indledning.....	3
2.	Overblik over rapportens aktivitetsområder .....	5
3.	Overordnede nøgletal .....	9
4.	Dagtilbud .....	15
5.	Folkeskoler .....	18
6.	Børn og unge med særlige behov .....	22
7.	Voksne med særlige behov .....	24
8.	Arbejdsmarked og overførselsindkomster .....	26
9.	Ældre.....	30
10.	Kultur og Fritid.....	32
11.	Vejvæsen .....	35
12.	Sundhed .....	37
13.	Administration .....	39
14.	Anlæg .....	42
15.	Sygefravær .....	45
16.	Ordliste .....	46

---

## **Styregruppe for K4 Nøgletalsrapport:p**

Køge Kommune, Lene Østergaard Lunde

Holbæk Kommune, Erik Kjærgaard Andersen

Slagelse Kommune, Kirsten V. Jensen

Næstved Kommune, Steen Andersen

## **Arbejdsgruppe for K4 Nøgletalsrapport:**

Køge Kommune, Henning Wacker

Holbæk Kommune, Anja Skov Jørgensen

Slagelse Kommune, Berit Vangsgaard

Næstved Kommune, Marianne Bonde Bruun

# 1. Indledning

Nøgletalsrapporten indeholder en række overordnede nøgletal for K4 kommunerne, som omfatter Køge, Holbæk, Slagelse og Næstved kommuner.

Rapporten findes i to varianter; "Et overblik", som indeholder et overblik over de vigtigste nøgletal, figurer og tabeller og "En totalrapport", som indeholder det samme som overblikrapporten, men med en større detaljeringsgrad.

Formålet med nøgletalsrapporten er at understøtte de politiske drøftelser i forbindelse med næstkommende budgetlægning. Nøgletallene er rettet mod kommunernes store aktivitetsområder og omfatter langt hovedparten af kommunernes samlede driftsudgifter. Som noget nyt i år er der tilføjet et kapitel omkring anlægsudgifter.

Fordelen ved nøgletal er, at de i kort og overskuelig form belyser strukturerne og udviklingerne i K4 kommunerne. De giver imidlertid sjældent forklaringen på eventuelle forskelle i forhold til andre kommuner, men kan være udgangspunkt for at formulere relevante spørgsmål, der så må undersøges nærmere. Det understreges, at nøgletallene ikke belyser kvaliteten af en kommunes service. Lave udgifter på et område er således ikke nødvendigvis udtryk for et lavt serviceniveau, men kan også skyldes en høj effektivitet i opgaveløsningen. Lige som høje udgifter ikke nødvendigvis er lig med et højt serviceniveau. Hertil kommer, at der på nogle områder kan være forskelle i kommunernes konteringspraksis, hvilket kan "sløre billedet". Opmærksomheden skal også henledes på, at kommunerne opererer med forskellige afgrænsninger mellem drift og anlæg, hvilket kan give udslag i kommunernes regnskabsopgørelser.

Tal i tabeller og figurer er opgjort i årets priser med mindre andet er angivet.

Nøgletalsrapportens opbygning:

**Kapitel 2** giver et økonomisk overblik over rapportens aktivitetsområder. Dels ved at opgøre aktivitetsområdernes relative regnskabsmæssige tyngde, dels ved at sammenligne kommunernes ressourceforbrug i forhold til landsgennemsnittet. Man får hér en fornemmelse af, hvor meget de enkelte aktivitetsområder vægter i det kommunale regnskab, og på hvilke områder den enkelte K4 kommune afviger i forhold til de øvrige K4 kommuner og landsgennemsnittet. Der er derudover givet et overblik over den enkelte kommunes aldersmæssige befolkningssammensætning.

**Kapitel 3** viser overordnede nøgletal for kommunernes provenu, udgifter og det ordinære driftsresultat. Provenuet beskriver kommunes finansieringsmuligheder gennem skatteindtægter, tilskud og udligning. Der bliver endvidere set på kommunernes ressource- og udgiftspres. Udgiftssiden beskrives nærmere i rapportens efterfølgende kapitler.

**Kapitlerne 4 til 13** beskriver nøgletal for kommunernes centrale aktivitetsområder. Alle kapitler følger samme struktur, og der redegøres for områdernes overordnede faktuelle udgifter samt indekserede udgifter. Der beregnes kommunaløkonomiske konsekvenser for K4 kommunerne, hvor kommunernes økonomisk- kvantitative serviceniveau sammenlignes med landsgennemsnittet, K4 gennemsnittet og i forhold til det laveste kommuneniveau ("billigste K4 kommune"). Den enkelte kommune kan hér se, hvilke økonomiske konsekvenser det vil have, hvis kommunens niveau ændres, så det f.eks. svarer til landsgennemsnittet.

**Kapitel 14** angiver en overordnet beskrivelse af anlægsudgifterne. Der ses på netto- og bruttoanlægsudgifterne og udviklingen over de seneste år.

**Kapitel 15** omhandler sygefravær i kommunerne. Der kigges på sygefravær, opdelt på køn og henover en årrække.

**Kapitel 16** indeholder en ordliste med beskrivelser af en række af de økonomiske udtryk og begreber, der anvendes i rapporten.

Rapporten er baseret på de seneste regnskabstal fra 2019. Hvor det er relevant, er der suppleret med tidligere regnskabsår samt budget 2020. Der anvendes primært ECO Nøgletal som kilde. Hvor der er anvendt andre datakilder, fremgår det af noterne. ECO nøgletal tilvejebringes af VIVE (Det Nationale Forsknings- og Analysecenter for Velfærd).

Fortegnene i tabellerne "Kommunaløkonomiske konsekvenser" er sådan, at (+) betyder, at kommunen har større udgifter end sammenligningsgrundlaget, mens (-) betyder, at kommunen har mindre udgifter end sammenligningsgrundlaget. Dette er ligeledes markeret under alle tabeller således, at fortegnene ikke giver anledning til misforståelser.

Når der arbejdes med benchmarking må det påpeges, at de enkelte K4 kommuner kan have forskellige grundvilkår på tværs af såvel områder som ydelser. Sammenligningerne i K4 samarbejdet baserer sig ikke på sammenlignelighed de fire kommuner imellem. Der er derfor risiko for at sammenligningen kan give et unuanceret billede, som ikke altid er helt retvisende. Store forskelle bør derfor undersøges nærmere. Benchmarking skal ikke anvendes til at drage konklusioner, men snarere åbne op for nye spørgsmål.

## 2. Overblik over rapportens aktivitetsområder

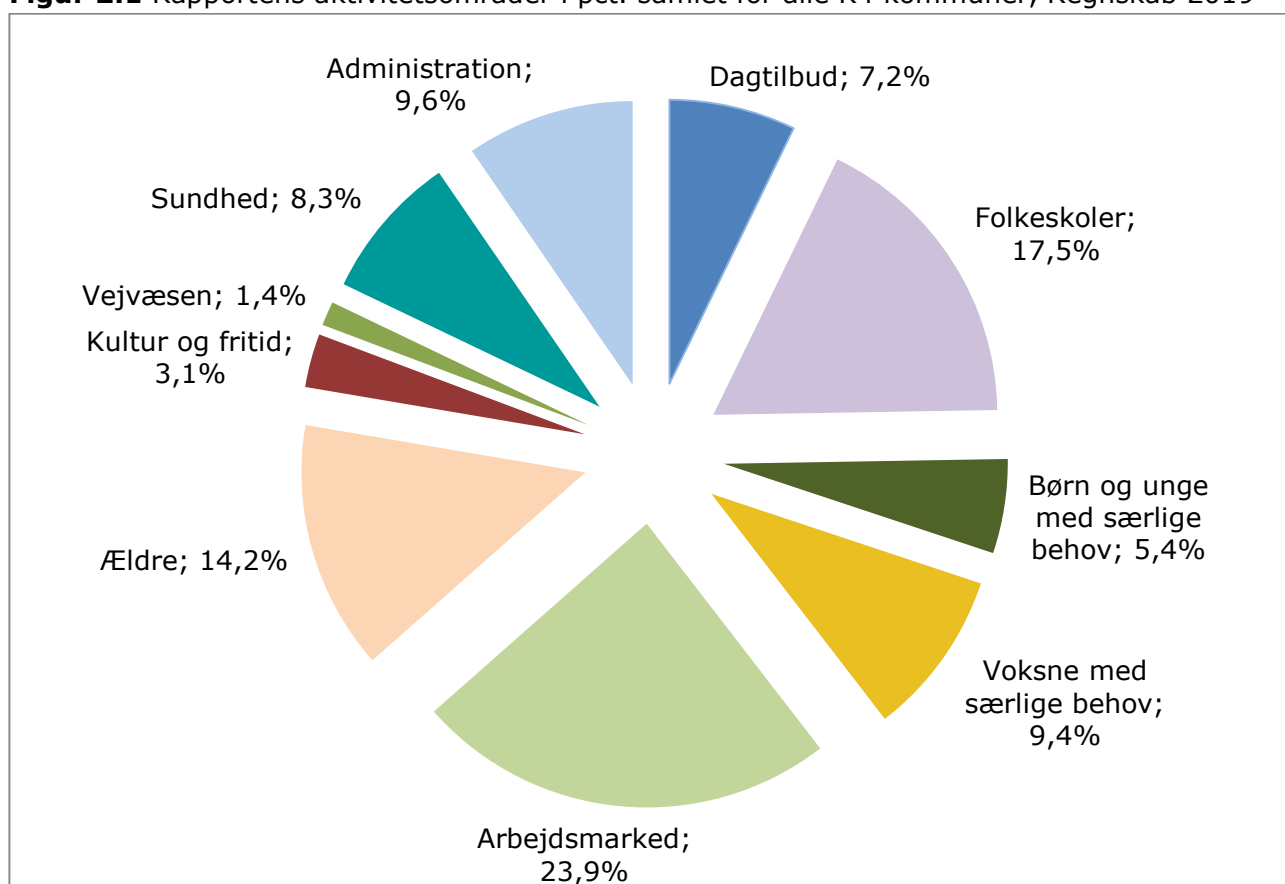
Nøgletalsrapporten er rettet mod kommunernes store aktivitetsområder, i gennemsnit bliver ca. 5 % af de kommunale udgifter derfor ikke belyst i rapporten. Anlæg indgår som et selvstændigt kapitel og beskrives ikke i de resterende kapitler.

I dette kapitel gives en oversigt over aktivitetsområderne dels ved at vise områdernes tyngde (Figur 2.1), dels ved at vise K4 kommunernes forholdsmæssige afvigelser på de enkelte områder i forhold til landsgennemsnittet (Figur 2.2 og Figur 2.3)

### Kommunernes aktivitetsområder

Rapportens aktivitetsområder er i Figur 2.1 opgjort i procent af K4 kommunernes Regnskab 2019, med henblik på at give et indtryk af de enkelte områders udgiftstyngde og områdernes vægtning i forhold til hinanden.

**Figur 2.1** Rapportens aktivitetsområder i pct. samlet for alle K4 kommuner, Regnskab 2019



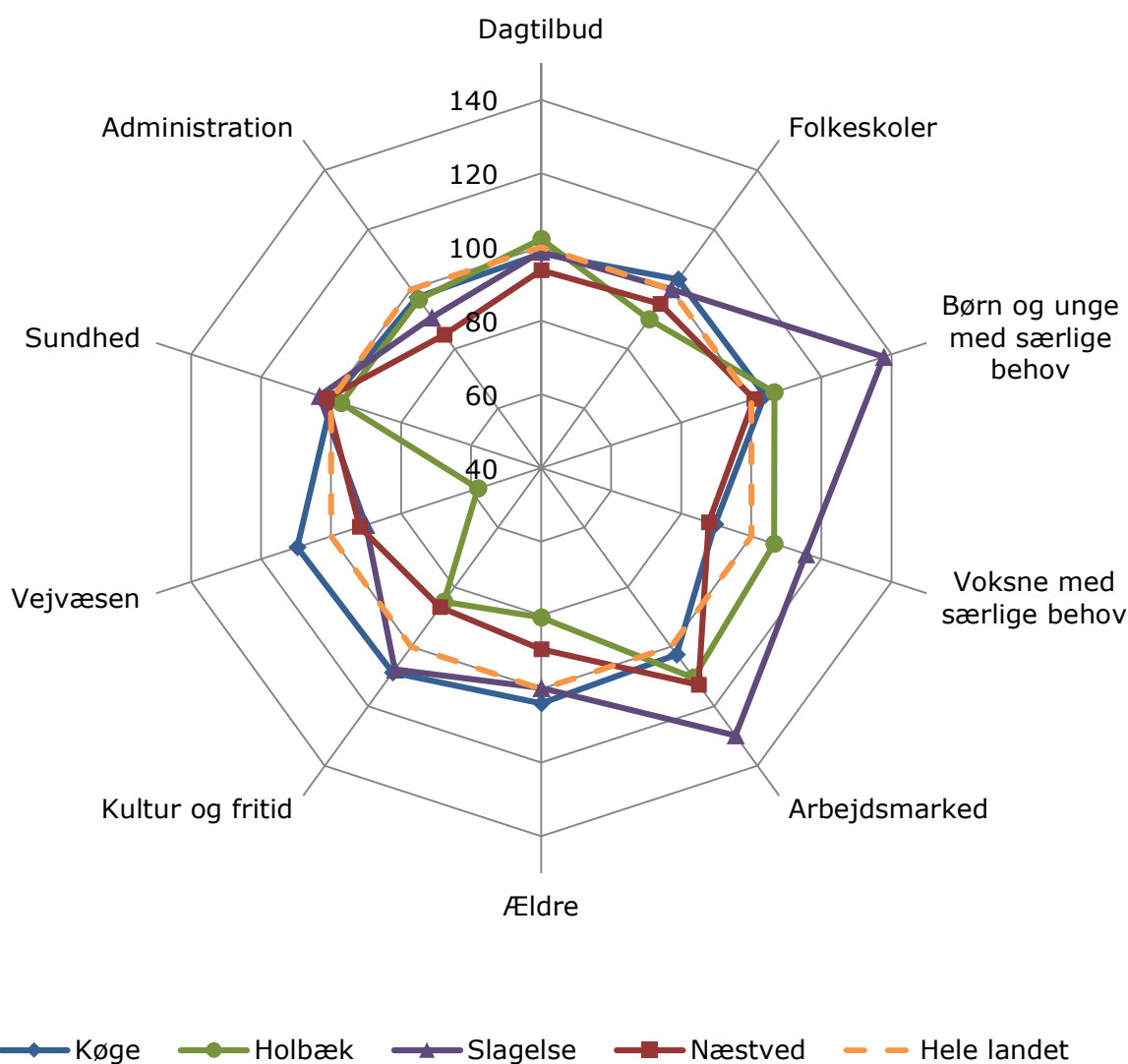
Kilde: ECO Nøgletal, Regnskab 2019 samt egne beregninger

Note: Arbejdsmarked er et vægtet gennemsnit af områderne 8.11 Kontanthjælp og arbejdsmarkedsforanstaltninger, 8.21 Sygedagpenge, 8.91 Revalidering, ressourceforløb og løntilskud mv. samt 8.31 Før tidspensioner (tallene refererer til tabelnumre i ECO Nøgletal).

### Kommunernes ressourceforbrug på aktivitetsområder

K4 kommunernes nettoudgiftsforbrug på aktivitetsområderne varierer. Nedenstående figur 2.2 viser K4 kommunernes afvigelser på de enkelte aktivitetsområder i sammenligning med landsniveauet. Kommunernes nettoudgifter er indekseret i forhold til landsgennemsnittet, som har indeks 100.

**Figur 2.2** Kommunernes ressourceforbrug på rapportens aktivitetsområder, Regnskab 2019, indekstal



Kilde: ECO Nøgletal og egne beregninger, Regnskab 2019 samt Danmarks Statistik, folketal pr. 1. januar 2019 (FOLK1A).

Noter: Arbejdsmarked er et vægtet gennemsnit af områderne Kontanthjælp og arbejdsmarkedsforanstaltninger, Sygedagpenge, Revalidering, ressourceforløb og løntilskud mv. samt Førtidspensioner.

Indekseringen er baseret på kommunernes udgiftsniveau.

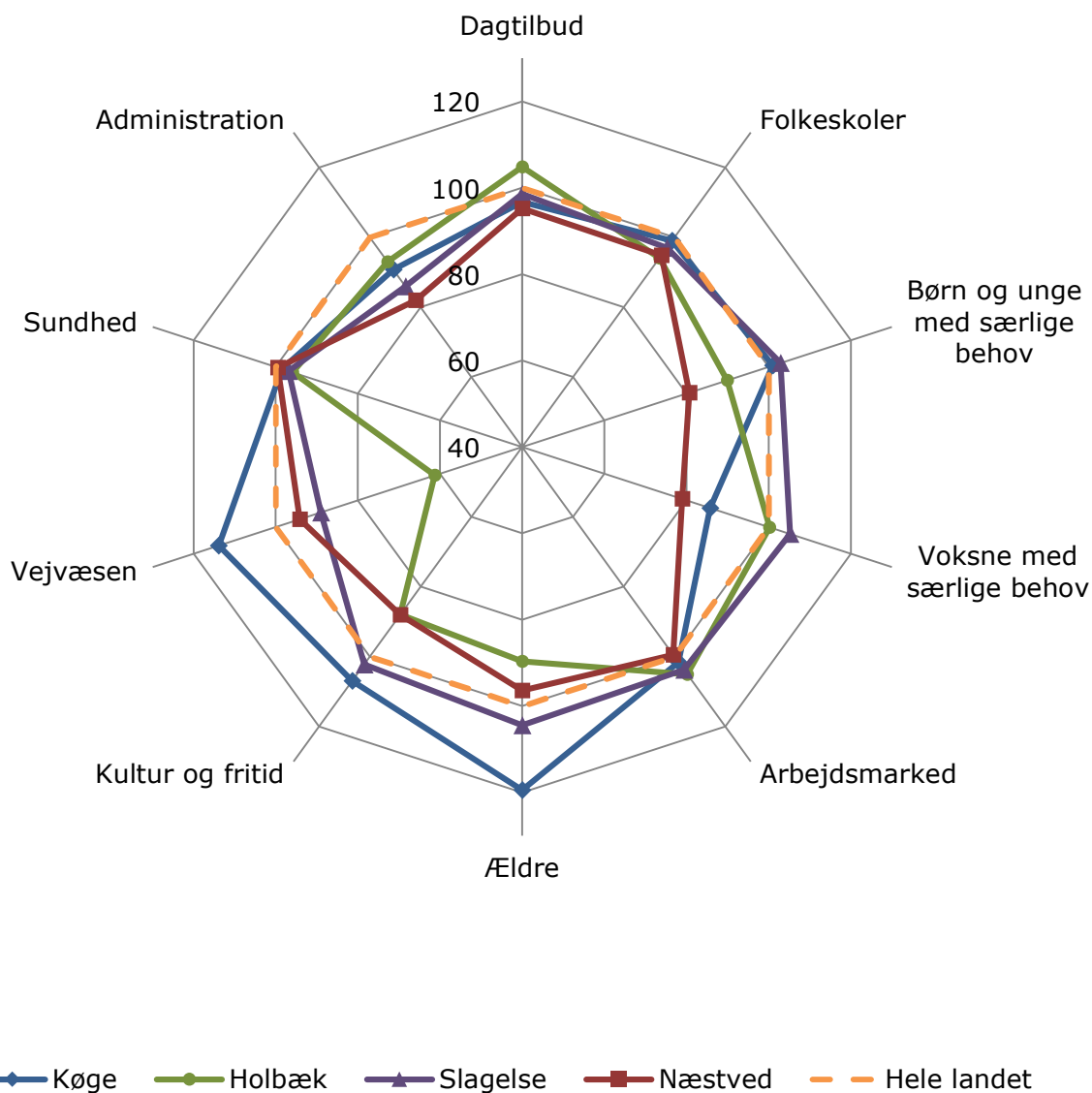
Landsniveauet er indeks 100.

I Figur 2.3 vises K4 kommunernes afvigelser på det korrigerede ressourceforbrug i sammenligning med landsgennemsnittet. Der er her korrigeret for den enkelte kommunes

udgiftsbehov givet kommunens alderssammensætning og socioøkonomiske forhold (se yderligere forklaring i ordlisten).

Figur 2.3 giver det mest retvisende billede, når man ønsker at sammenligne kommunernes ressourceforbrug.

**Figur 2.3** Kommunernes korrigerede ressourceforbrug på rapportens aktivitetsområder, Regnskab 2019, indekstal



Kilde: ECO Nøgletal og egne beregninger, Regnskab 2019 samt Danmarks Statistik, folketal pr. 1. januar 2019 (FOLK1A).

Noter: Arbejdsmarked er et vægtet gennemsnit af områderne Kontanthjælp og arbejdsmarkedsforanstaltninger, Sygedagpenge, Revalidering, ressourceforløb og løntilskud mv. samt Førtidspensioner.

Indekseringen er baseret på kommunernes udgiftsniveauer korrigeret for udgiftsbehov.

Lands gennemsnit er indeks 100.

Selvom Figur 2.3 giver det mest retvisende billede af ressourceforbrug set i forhold til et landsgennemsnit på 100, viser det ikke, hvilket niveau kommunerne i forhold til deres indtægter rent faktisk har mulighed for at ligge på.

Nedenstående Tabel 2.1 viser kommunernes korrigerede ressourceforbrug – ligesom Figur 2.3.

**Tabel 2.1** Kommunernes korrigerede ressourceforbrug på aktivitetsområder, Regnskab 2019

	Køge	Holbæk	Slagelse	Næstved	Hele landet
Dagtilbud	96,7	104,9	98,6	95,2	100
Folkeskoler	99,0	94,1	97,0	94,8	100
Børn og unge med særlige behov	101,0	89,9	102,9	80,7	100
Voksne med særlige behov	85,7	100,2	105,2	79,0	100
Arbejdsmarked	101,6	105,0	103,8	99,5	100
Ældre	119,4	89,6	104,4	96,4	100
Kultur og fritid	107,0	88,0	102,2	88,0	100
Vejvæsen	113,9	61,3	89,0	94,1	100
Sundhed	98,4	95,9	96,9	99,5	100
Administration	90,8	93,0	86,0	82,0	100

Kilde: ECO Nøgletal og egne beregninger, Regnskab 2019

Noter: Arbejdsmarked er et vægtet gennemsnit af områderne Kontanthjælp og arbejdsmarkedsforanstaltninger, Sygedagpenge, Revalidering, ressourceforløb og løntilskud mv. samt Førtidspensioner.

Indekseringen er baseret på kommunernes udgiftsniveauer korrigeret for udgiftsbehov.

Landsgennemsnit er indeks 100.

Tallene i Figur 2.3 og Tabel 2.1 er udover socioøkonomiske forhold også korrigeret for kommunernes alderssammensætning.

Tabel 2.2 viser de enkelte kommuners samt hele landets alderssammensætning fordelt på udvalgte aldersintervaller. Ligeledes vises det samlede befolkningstal for hver kommune og hele landet.

**Tabel 2.2** Alderssammensætning på udvalgte aldersintervaller i procent af samlet befolkning samt samlet befolkningstal 2020

	Køge	Holbæk	Slagelse	Næstved	Hele landet
0 - 5 årige	6,3%	5,8%	5,8%	5,6%	6,3%
6 - 16 årige	13,2%	13,4%	11,8%	12,6%	12,4%
17 - 64 årige	60,4%	59,6%	60,5%	60,1%	61,4%
65 - 79 årige	15,7%	16,6%	16,9%	16,8%	15,2%
80+ årige	4,4%	4,6%	5,0%	4,8%	4,7%
Folketal i alt	60.979	71.541	79.073	83.143	5.822.763

Kilde: Danmarks Statistik, folketal pr. 1. januar 2020 (FOLK1A).



### 3. Overordnede nøgletal

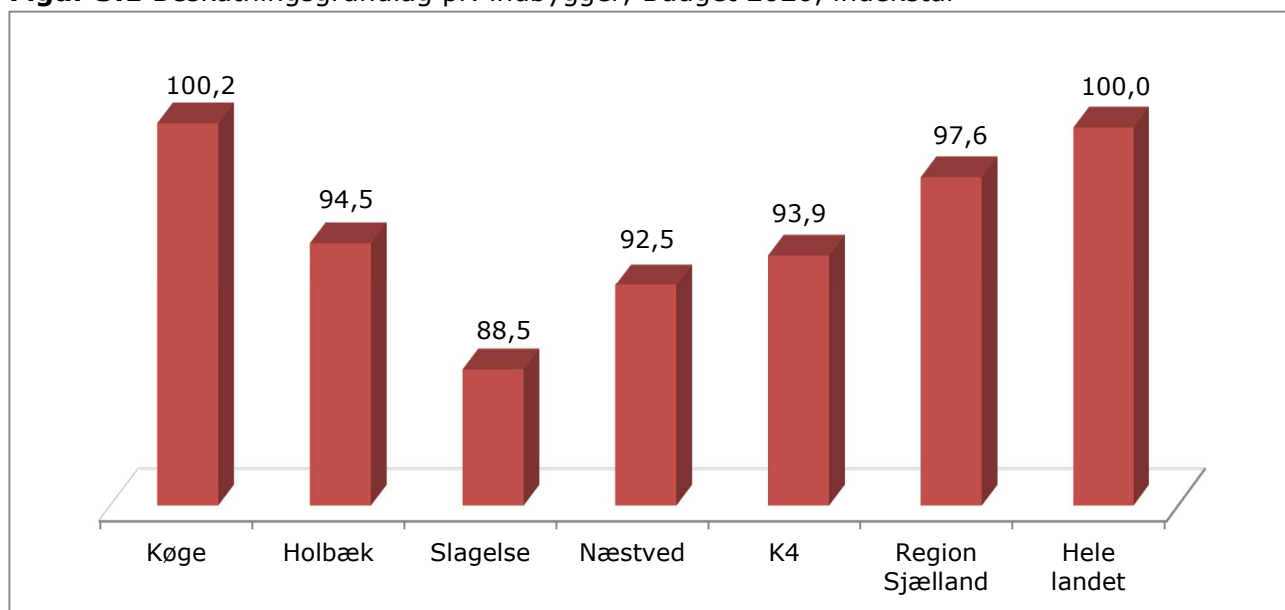
Kapitlet viser hovednøgletal for kommunernes provenu og udgifter. Provenu omfatter kommunernes skatteindtægter samt tilskud og udligning, og provenuet er således udtryk for kommunernes ressourcegrundlag (finansieringsmulighed). Udgiftssiden omfatter kommunens driftsudgifter, og den er udtryk for kommunernes udgiftsniveau ekskl. anlægsudgifter. Sidst i kapitlet ses udgifter og indtægter overfor hinanden i form af ressourcepres. Anlægsudgifter behandles særskilt i kapitel 14.

#### Kommunernes skatteindtægter, tilskud og udligning (provenu)

Langt hovedparten af kommunernes provenu kommer fra skatteindtægter. Kommunernes skatteindtægter afhænger på den ene side af beskatningsgrundlaget – altså den skattepligtige indkomst pr. indbygger (udskrivningsgrundlaget) og grundværdierne i kommunen – og på den anden side af den udskrivningsprocent og grundskyldspromille/dækningsafgift, som kommunalbestyrelsen vedtager.

Beskatningsgrundlaget er i henhold til Social- og Indenrigsministeriets definition i nedenstående figur beregnet som udskrivningsgrundlaget + 2,8 % af grundværdierne for landbrugsejendomme og 10,5 % af grundværdierne for øvrige ejendomme. Når der kun tillægges henholdsvis 2,8 % og 10,5 % af grundværdierne for landbrugsejendomme og øvrige ejendomme, skyldes det, at grundværdierne gennemsnitligt i kommunerne beskattes lempeligere end borgernes skattepligtige indkomster.

**Figur 3.1** Beskatningsgrundlag pr. indbygger, Budget 2020, indekstal



Kilde: ECO Nøgletal 2020, tabel 1.10.

Note: Landsgennemsnit er indeks 100.

Nedenstående tabel viser udskrivningsprocent, grundskyldspromille samt dækningsafgifter for de fire kommuner i 2020.

**Tabel 3.1** Udskrivningsprocent, grundskyldspromille og dækningsafgiftspromiller, Budget 2020

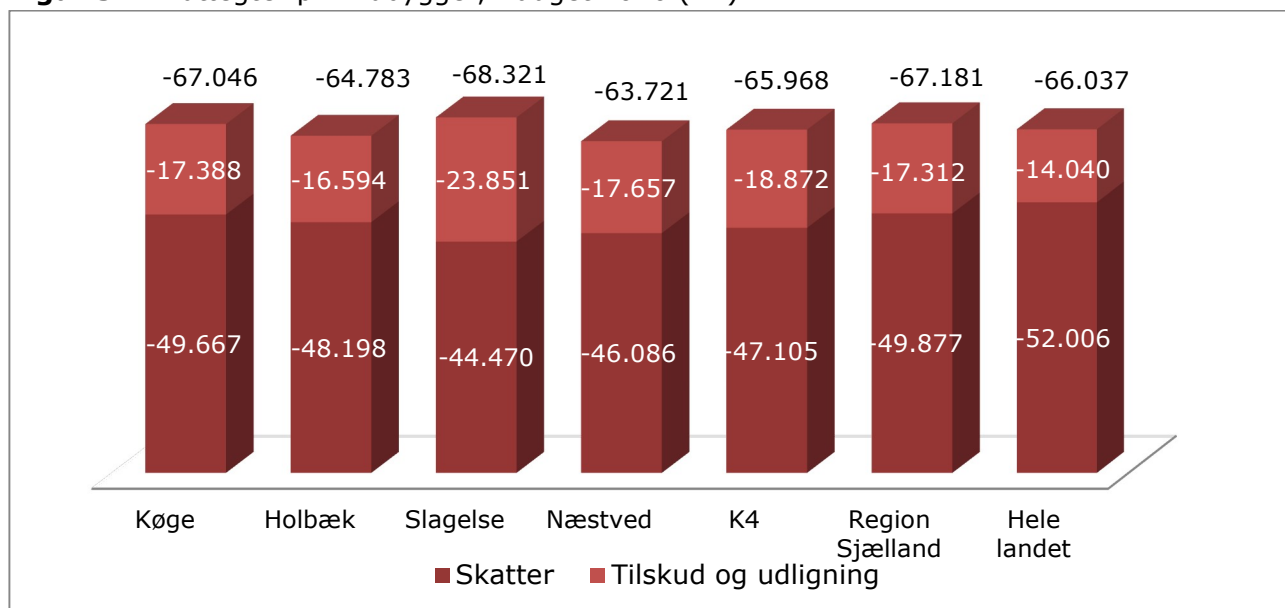
	Køge	Holbæk	Slagelse	Næstved	Region Sjælland	Hele landet
Udskrivningsprocent	24,90	25,30	25,10	25,00	25,38	24,91
Grundskyldpromille	21,04	25,09	25,30	25,00	25,50	26,12
Dækningsafgiftspromille af forretningsjendomme	0	2,00	0	1,00	U	U
Dækningsafgiftspromille af andre off. ejendommers grundværdi	10,52	0	12,65	12,50	U	U
Dækningsafgiftspromille af andre off. ejendommers forskelsværdi	8,75	0	8,75	8,75	U	U

Kilde: Social- og Indenrigsministeriet, Kommunale Nøgletal 2020.

U – det pågældende nøgletal er udefineret for året.

En anden væsentlig del af kommunernes provenugrundlag er tilskud og udligning. Udligningsordningen kompenserer for kommunernes forskelle i befolkningssammensætning og socialøkonomiske vilkår, således at de kommuner, der vurderes at have de dårligste betingelser, får mest og vice versa. Herudover tager udligningsordningen højde for forskelle i kommunernes beskatningsgrundlag. I nedenstående figur vises de samlede indtægter pr. indbygger fra henholdsvis skat og tilskud/udligning.

**Figur 3.2** Indtægter pr. indbygger, Budget 2020 (kr.)

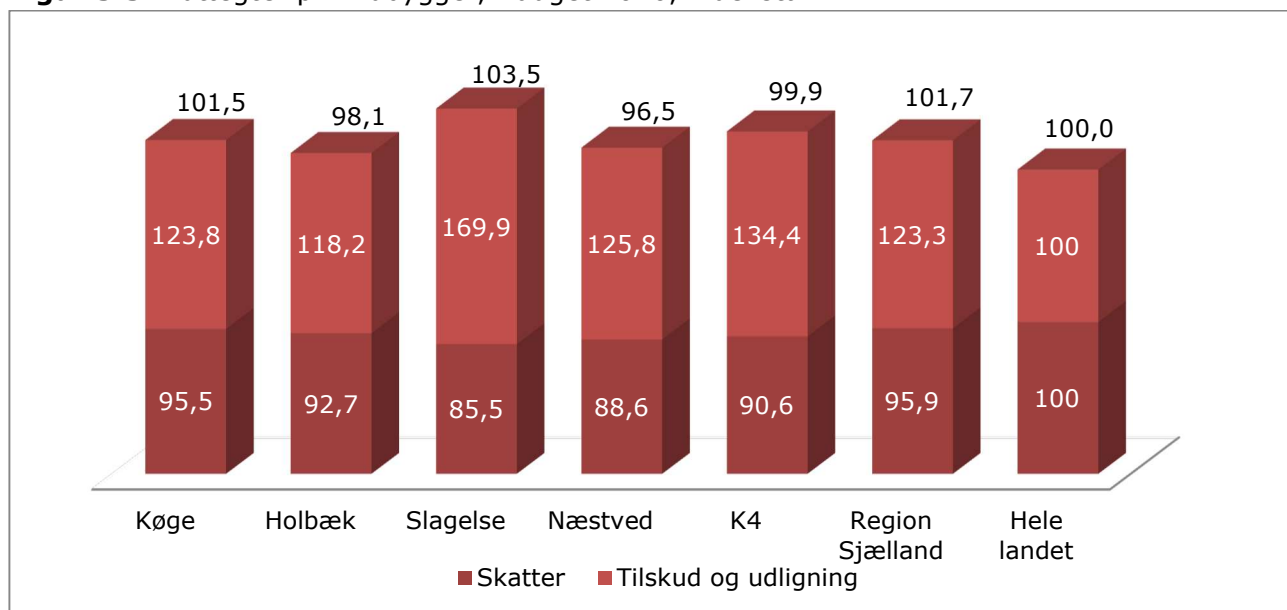


Kilde: ECO Nøgletal, tabel 1.40, Budget 2020.

Note: Såfremt der er forskel mellem den samlede indtægt for den enkelte kommune og summen af beløbene for skatter og tilskud og udligning skyldes det refusion af købsmoms.

Figur 3.3 viser Figur 3.2 opgjort som indekstal. For såvel skatter som tilskud og udligning er tallet for hele landet sat til indeks 100. Indekstallene skal derfor ikke summeres, men læses på tværs af søjlerne. Tallet over søjlen viser indekstallet for de samlede indtægter set i forhold til hele landet.

**Figur 3.3** Indtægter pr. indbygger, Budget 2020, indekstal



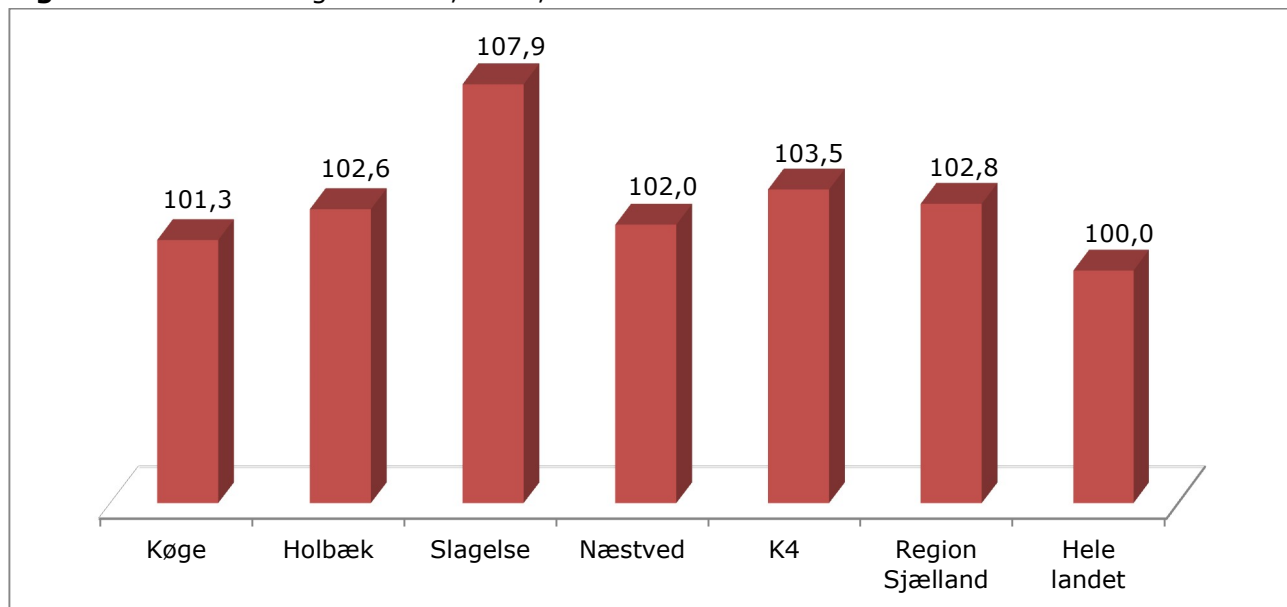
Kilde: ECO Nøgletal, tabel 1.40, Budget 2020.

Note: Lands gennemsnit er indeks 100.

### Kommunernes udgiftsbehov

Figur 3.4 viser kommunernes samlede udgiftsbehov (der henvises til definitionen af udgiftsbehov i ordlisten). Det samlede udgiftsbehov i en kommune er beregnet ud fra både kommunens befolkningssammensætning og kommunens socioøkonomiske forhold.

**Figur 3.4** Samlede udgiftsbehov, 2020, indekstal

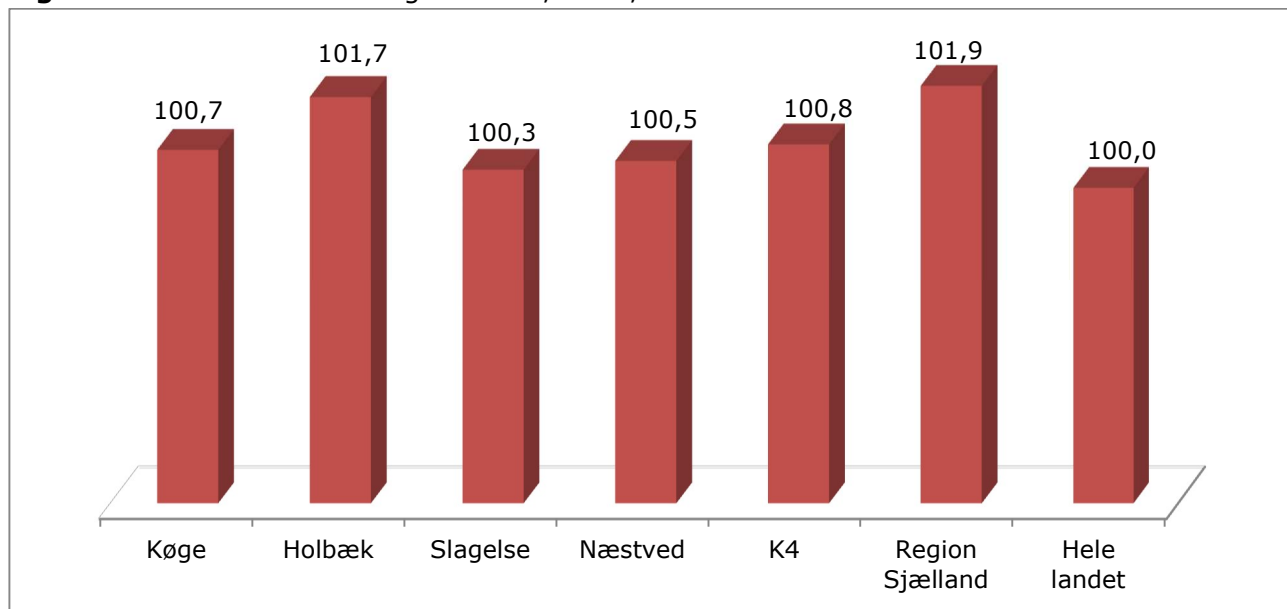


Kilde: ECO Nøgletal, tabel 1.50, 2020.

Note: Lands gennemsnit er indeks 100.

Figur 3.5 viser det aldersbestemte udgiftsbehov opgjort som indekstal for de enkelte kommuner. Det aldersbestemte udgiftsbehov afhænger af kommunens aldersmæssige befolknings sammensætning. Jo flere børn og ældre i kommunen, desto større aldersbestemt udgiftsbehov, da disse aldersgrupper typisk er de mest udgiftstunge for kommunen.

**Figur 3.5** Aldersbestemte udgiftsbehov, 2020, indekstal

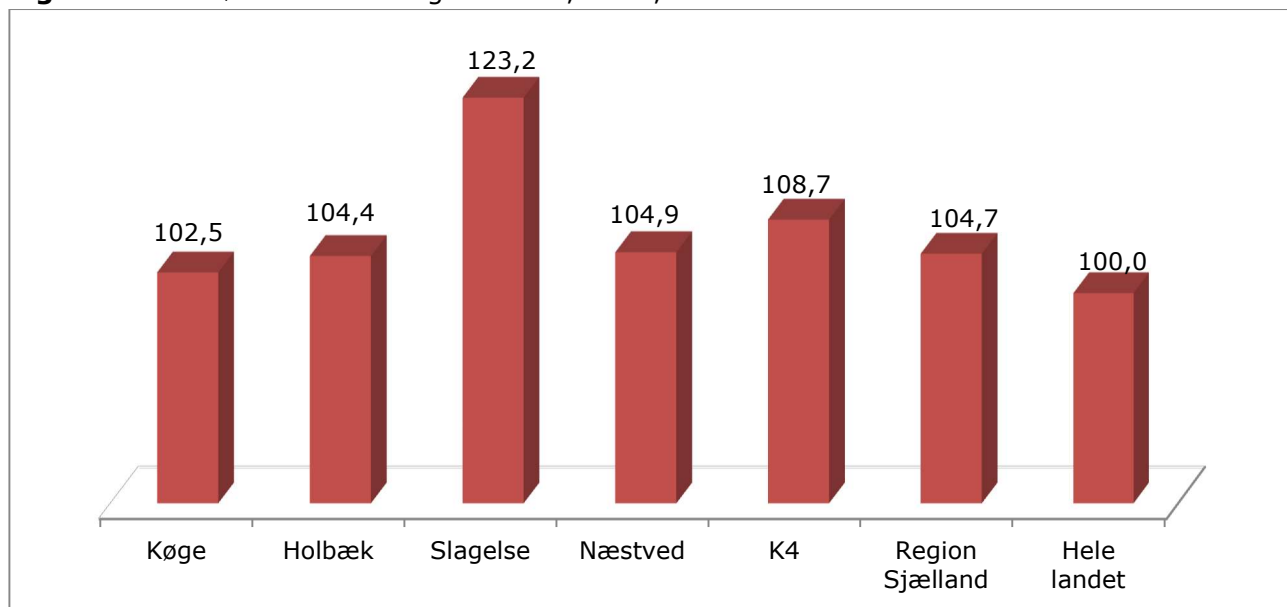


Kilde: ECO Nøgletal, tabel 1.50, 2020.

Note: Lands gennemsnit er indeks 100.

Kommunens socioøkonomiske udgiftsbehov er bestemt på basis af en række socioøkonomiske kriterier som f.eks. antallet af børn i familier med lav uddannelse og antallet af 25-49-årige uden erhvervsuddannelse.

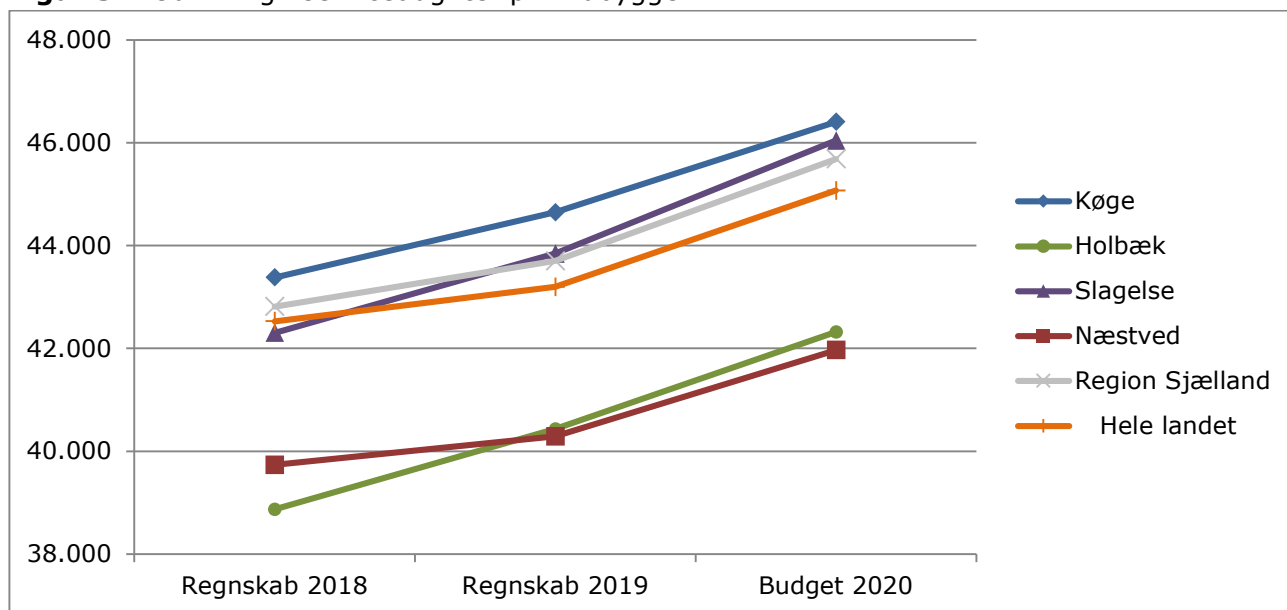
**Figur 3.6** Socioøkonomiske udgiftsbehov, 2020, indekstal



Kilde: ECO Nøgletal, tabel 1.50, 2020.

Note: Lands gennemsnit er indeks 100.

**Figur 3.7** Udvikling i serviceudgifter pr. indbygger



Kilde: Social- og Indenrigsministeriet, Kommunale Nøgletal.

Figur 3.7 viser udviklingen i serviceudgifterne pr. indbygger. Serviceudgifter er de samlede nettodriftsudgifter på hovedkonto 0-6 fratrukket en række undtagelser; nettodriftsudgifterne på det brugerfinansierede område, overførsler, forsikrede ledige, aktivitetsbestemt medfinansiering på sundhedsområdet og ældreområdet samt indtægter fra refusion for særligt dyre enkeltsager. Udviklingen i serviceudgifterne er interessant, da der bliver aftalt et loft for disse udgifter, og såfremt loftet bliver overskredet, kan regeringen indføre sanktioner. I 2020 er serviceloftet delvist suspenderet pga. COVID-19

### Kommunernes ordinære driftsresultat

Sammenhængen mellem udgifter og indtægter viser sig i kommunernes over-/underskud på den ordinære drift.

Den ordinære drift er i tabellen opgjort inkl. renter og ekskl. udgifter og indtægter i forbindelse med ældreboliger. Kommunernes overskud på den ordinære drift kan bruges til at finansiere anlægsinvesteringer eller til at afdrage på lån.

**Tabel 3.2** Resultat af ordinær drift pr. indbygger, Regnskab 2019 (kr.)

	Køge	Holbæk	Slagelse	Næstved	K4	Region Sjælland	Hele landet
Indtægter i alt	-64.117	-61.972	-66.053	-61.727	-63.467	-64.846	-63.875
Udgifter i alt inkl. renter	61.538	58.730	64.287	58.826	60.845	62.268	60.579
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-2.579</b>	<b>-3.242</b>	<b>-1.766</b>	<b>-2.901</b>	<b>-2.622</b>	<b>-2.578</b>	<b>-3.296</b>

Kilde: ECO Nøgletal, tabel 1.41, Regnskab 2019.

Note: Ovenstående tabel er baseret på regnskabstal, mens tallene i figur 3.2 er budgettal, og derfor ikke kan genfindes i denne tabel.

### Kommunernes ressourcepres

Ressourcepreset udtrykker kommunernes økonomiske råderum givet de finansieringsmuligheder og de udgiftsbehov, de er underlagt. Jo højere en værdi, dette indeks viser, jo større er udgiftsbehovene i relation til de økonomiske muligheder. Her er der således taget hensyn til demografiske og socioøkonomiske forhold (udtrykt i udgiftsbehovet), og ikke de faktiske udgifter/prioriteringer. (Se yderligere forklaring i ordlisten).

Af tabel 3.3 ses K4 kommunernes ressourcepres set i forhold til ressourcepreset på landsplan. Forskellen mellem de enkelte kommuners indeks og indeks på landsplan indikerer, hvor meget kommunen kan ændre sit service eller indtægtsgrundlag for at svare til landsplan.

**Tabel 3.3** Ressourcepres, 2020 (indekstal)

	Køge	Holbæk	Slagelse	Næstved	Region Sjælland	Hele landet
Ressourcepres	97,7	106,4	104,6	106,1	102,4	100

Kilde: ECO Nøgletal, tabel 1.10 2020.

### Strukturelt over- eller underskud i landsudligningen

Det strukturelle underskud eller overskud er et udtryk for, om en kommune ved at opkræve en gennemsnitlig skatteprocent, vil få underskud eller overskud i forhold til sit beregnede udgiftsbehov. Det strukturelle underskud eller overskud betragtes således som et samlet udtryk for en kommunes økonomiske situation. Tabel 3.4 viser K4 kommunernes strukturelle underskud.

**Tabel 3.4** Strukturelt over- og underskud i landsudligningen 2020 (kr. pr. indbygger)

	Køge	Holbæk	Slagelse	Næstved	Region Sjælland	Hele landet
Udgiftsbehov	64.079	64.913	68.281	64.496	65.326	63.259
Beregnet skatteindtægt	-49.440	-46.759	-43.547	-45.722	-47.796	-49.041
Strukturelt underskud	14.639	18.154	24.734	18.774	17.530	14.218

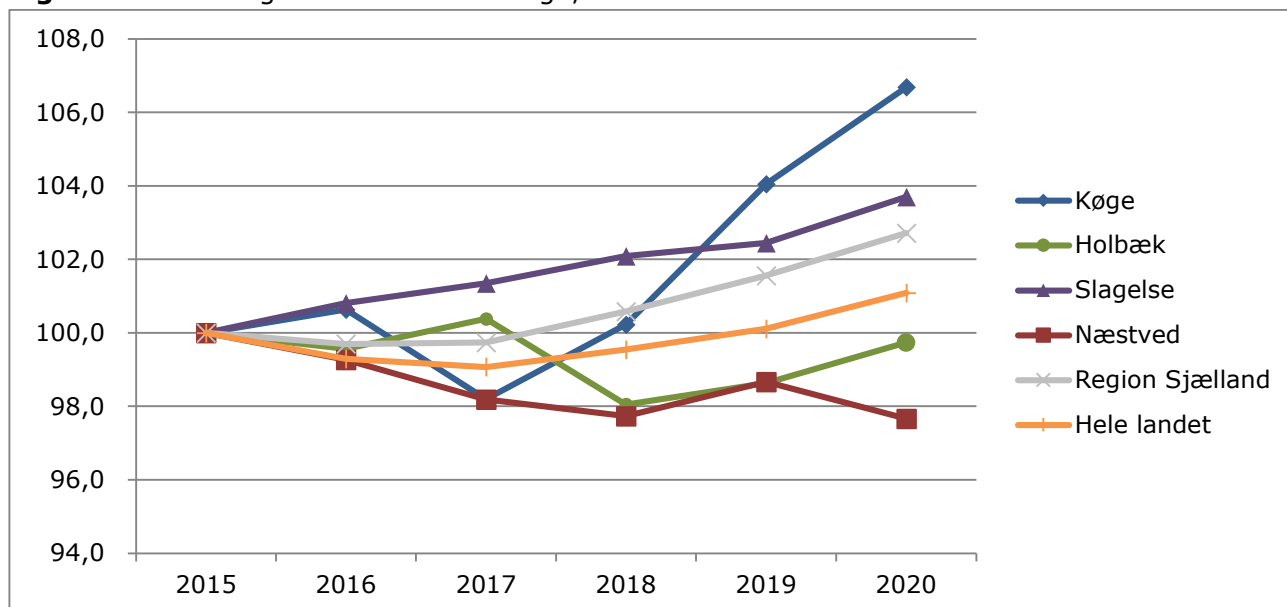
Kilde: Social- og Indenrigsministeriet, Kommunal udligning og generelle tilskud 2020 tabel 8.1.

## 4. Dagtilbud

Dagtilbudsområdet omfatter udgifter til dagtilbud på 0-5-års området. Området omfatter dermed dagpleje, vuggestuer, børnehaver og integrerede daginstitutioner. Området omfatter desuden en række fællesudgifter samt specialpædagogiske tilbud til børn i førskolealderen. Området er underlagt Dagtilbudsloven. Der er i høj grad tale om rammelove, hvilket betyder, at den enkelte kommune har en vis frihedsgrad til at fastsætte sit serviceniveau. Der opkræves brugerbetaling på alle tilbud.

Antallet af 0-5-årige, der er målgruppen for børnepasning, har samlet set været stigende i 2 af de 4 kommuner, faldende i en enkelt og næsten konstant i den sidste, i perioden fra januar 2015 til januar 2020. Det fremgår af Figur 4.1, at antallet af 0-5-årige i perioden er stigende i Slagelse og Køge, hvor sidstnævnte har oplevet en markant stigning de sidste to år. I Næstved er børnetallet alle årene svagt faldende undtagen 2019, der viste en lille stigning. Holbæk har haft en svingende kurve, med svag stigning de sidste to år, og ender næsten konstant dog lige under udgangsåret 2015.

**Figur 4.1** Udvikling i antallet af 0-5-årige, indekstal

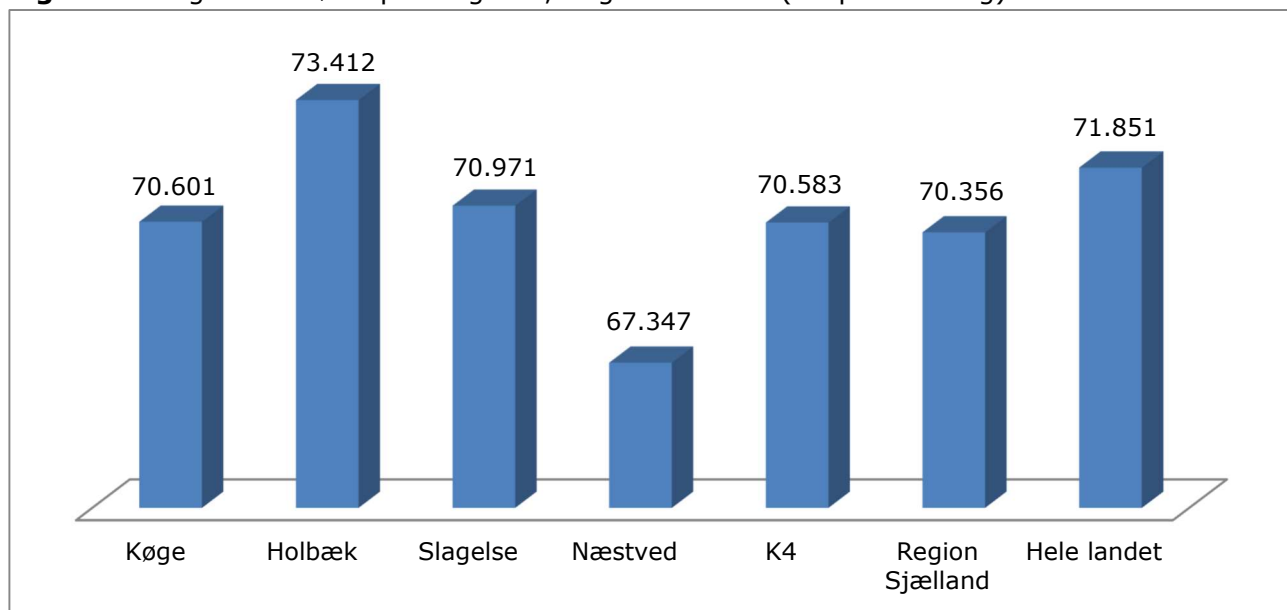


Kilde: Danmarks Statistik, tabel FOLK1A.

Note: 1. januar 2015 er indeks 100.

I Figur 4.2 ses den samlede udgift til børnepasning pr. 0-5-årig.

**Figur 4.2** Udgifter til børnepasning i alt, Regnskab 2019 (kr. pr. 0-5-årig)

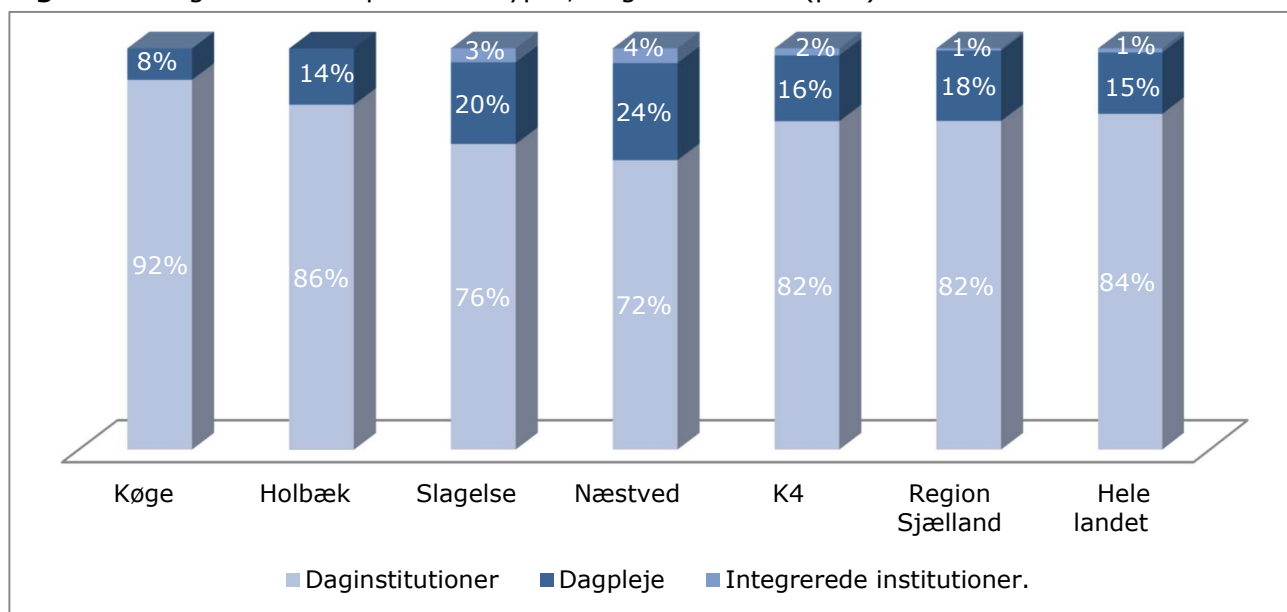


Kilde: ECO Nøgletal tabel 5.11, Regnskab 2019.

Note: Udgiften til fritidshjemspladser til 6-10-årige samt klubpladser i integrerede institutioner, der findes på funktion 5.25.13 indgår i ovenstående udgiftstal, der er fordelt på 0-5-årige. Slagelse Kommune har som eneste af K4 kommunerne fritidshjemspladser i integrerede daginstitutioner.

I Figur 4.3 er der fokus på udgifterne til dagpleje, integrerede institutioner (som har mindst af følgende: daginstitution, fritidshjem eller klub) og daginstitutioner (børn indtil skolestart). Figuren viser udgifterne fordelt på tilbudstype.

**Figur 4.3** Udgifter fordelt på tilbudstyper, Regnskab 2019 (pct.)



Kilde: ECO Nøgletal, tabel 5.11, Regnskab 2019 og Danmarks Statistik, folketal pr. 1. januar 2019 (FOLK1A).

Note: Udgiften til fritidshjemspladser til 6-10-årige samt klubpladser i integrerede institutioner, der findes på funktion 5.25.13 indgår i ovenstående udgiftstal, der er fordelt på 0-5-årige. Slagelse Kommune har som eneste af K4 kommunerne fritidshjemspladser i integrerede daginstitutioner.



I Tabel 4.1 sammenlignes kommunernes udgiftsniveau, udgiftsbehov og udgiftsniveau korrigeret for udgiftsbehov. Tallene er indekserede, og gennemsnittet for hele landet er lig med indeks 100. Udgiftsniveauet afspejler kommunernes konkrete udgifter. Udgiftsbehovet er udtryk for, hvor mange udgifter en kommune "bør" have givet befolkningens alderssammensætning og socioøkonomiske forhold. Udgiftsniveauet korrigeret for udgiftsbehovet kan anvendes som en indikator for kommunens økonomisk-kvantitative (service)niveau (se yderligere forklaring i ordlisten).

**Tabel 4.1** Udgiftsniveau og beregnet udgiftsbehov, Dagtilbud, Regnskab 2019, indekstal

	Køge	Holbæk	Slagelse	Næstved	K4	Region Sjælland	Hele landet
Udgiftsniveau, indeks	98,3	102,2	98,8	93,7	98,2	97,9	100
Beregnet udgiftsbehov, indeks	101,6	97,4	100,2	98,4	99,4	97,8	100
Udgiftsniveau korrigeret for udgiftsbehov	96,7	104,9	98,6	95,2	98,9	100,1	100

Kilde: ECO Nøgletal, tabel 5.11, Regnskab 2019.

Note: Landsgennemsnit er indeks 100.

På baggrund af oplysningerne i Figur 4.2 og Tabel 4.1 kan de økonomiske effekter af kommunernes forskellige økonomisk-kvantitative serviceniveauer beregnes. Tabel 4.2 viser de samlede økonomiske konsekvenser for den enkelte kommune ved at afvige fra henholdsvis lands-, K4- og "laveste kommune" niveau (se yderligere forklaring i ordlisten).

**Tabel 4.2** Kommunaløkonomiske konsekvenser, Dagtilbud, Regnskab 2019 (mio. kr.)

	Køge	Holbæk	Slagelse	Næstved
Afvigelse til landsniveau	-9	14	-5	-16
Afvigelse K4 niveau	-6	17	-1	-12
Afvigelse laveste kommune-niveau	4	28	11	0

Kilde: ECO Nøgletal, tabel 5.11, Regnskab 2019, Danmarks Statistik FOLK1A og egne beregninger.

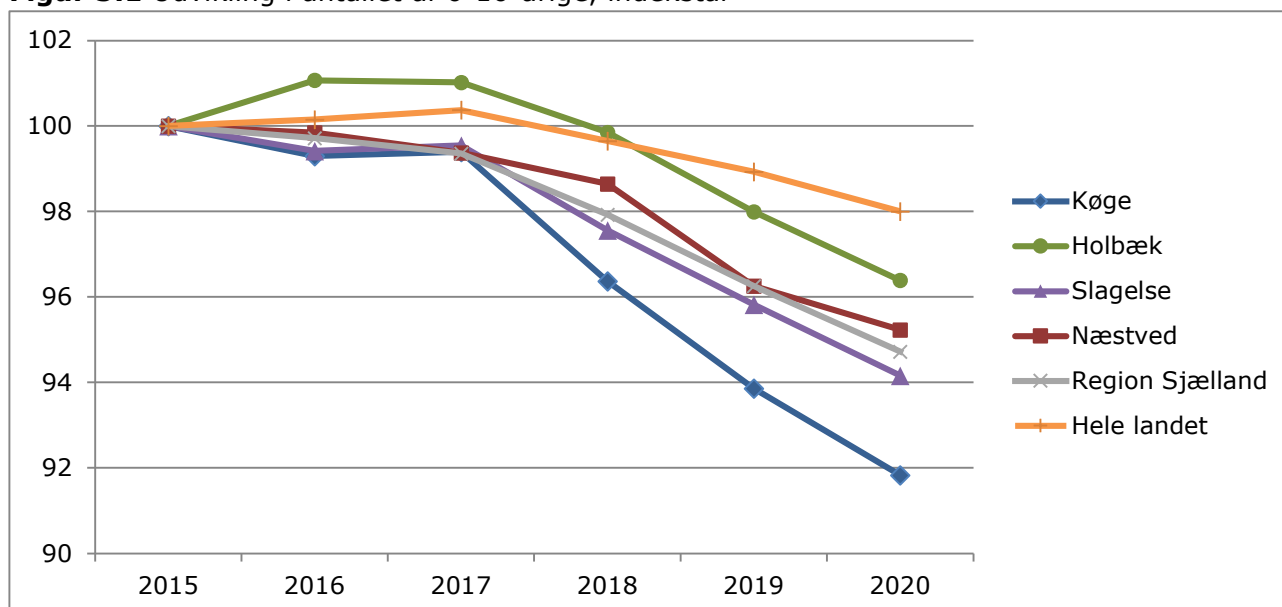
Note: (+): Kommunen har større udgifter end sammenligningsgrundlag, (-): kommunen har mindre udgifter end sammenligningsgrundlag.

## 5. Folkeskoler

Området folkeskoler omfatter primært udgifter til den almindelige folkeskole. Herudover er der udgifter til specialundervisning, privat- og efterskoler samt SFO og fritidshjem. Området er underlagt Lov om folkeskolen. Der er i høj grad tale om rammelove, hvilket betyder, at den enkelte kommune har en vis frihedsgrad til at fastsætte sit serviceniveau. Der opkræves brugerbetaling for SFO og fritidshjem.

Antallet af 6-16-årige, der er målgruppen for folkeskolen, har været faldende i alle 4 kommuner i perioden fra januar 2015 til januar 2020; dog stigende i Holbæk fra 2015-16. Fra 2017-19 er antallet af 6-16-årige faldet for alle kommuner. En tendens, der også ses for Region Sjælland som helhed og på landsplan. Set over hele perioden 2015-20 har Køge haft det største fald, mens udviklingen i Holbæk ligger tættest op ad udviklingen for hele landet. Køge har oplevet det største fald fra 2017 til 2020.

**Figur 5.1** Udvikling i antallet af 6-16-årige, indekstal

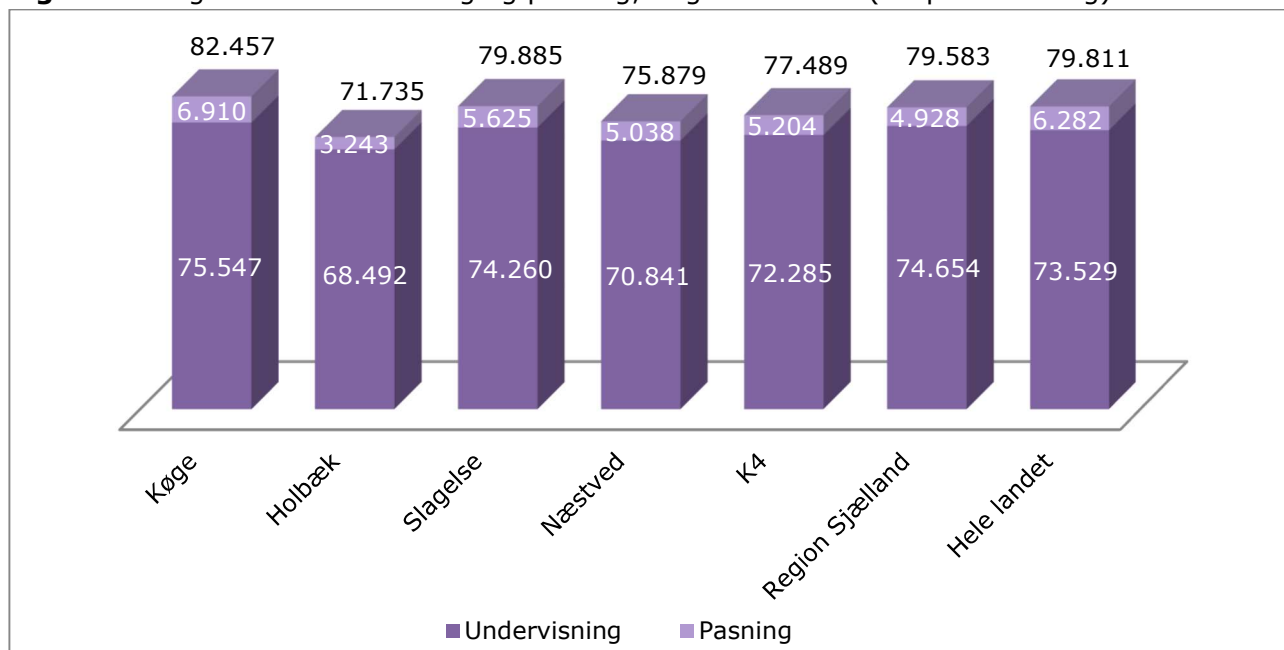


Kilde: Danmarks Statistik, tabel FOLK1A.

Note: 1. januar 2015 er indeks 100.

Figur 5.2 viser de samlede udgifter til hele undervisningsområdet, herunder folkeskoler, bidrag til statslige og private skoler, efterskoler og kommunale specialskoler samt pasning af børn i den skolepligtige alder.

**Figur 5.2** Udgifter til undervisning og pasning, Regnskab 2019 (kr. pr. 6-16-årig)

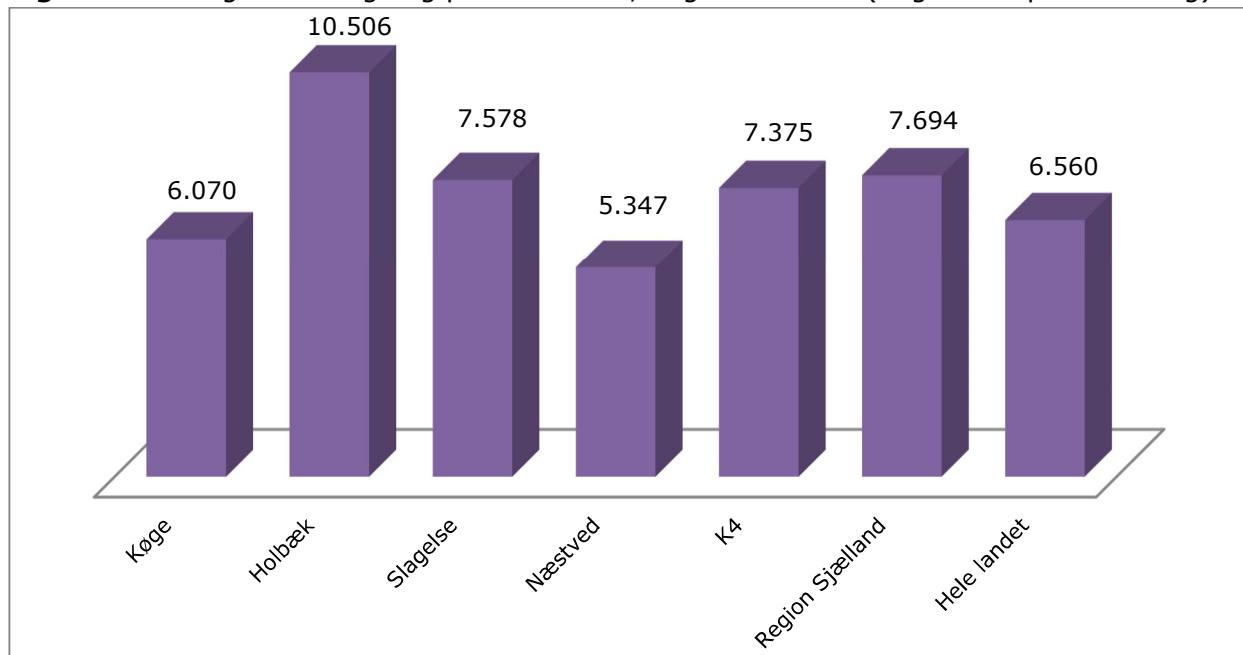


Kilde: ECO Nøgletal, tabel 6.11, Regnskab 2019.

Note: Undervisning omfatter folkeskoler, bidrag til statslige og private skoler, efterskoler og kommunale specialskoler. Note: Pasning omfatter SFO, fritidshjem og klubber og andre specialpædagogiske fritidstilbud for 6-10-årige. Udgiften til fritidshjemspladser til 6-10-årige samt klubpladser i integrerede institutioner, der findes på funktion 5.25.13 indgår ikke i ovenstående udgiftstal. Det indgår i det samlede udgiftstal under dagtilbud, der er fordelt på 0-5-årige. Slagelse Kommune har som eneste af K4 kommunerne fritidshjemspladser i integrerede daginstitutioner.

Kommunernes udgifter til statslige og private skoler er udspecificeret i Figur 5.3.

**Figur 5.3** Bidrag til statslige og private skoler, Regnskab 2019 (udgift i kr. pr. 6-16-årig)



Kilde: ECO Nøgletal, tabel 6.11, Regnskab 2019.

I Tabel 5.1 sammenlignes kommunernes udgiftsniveau, udgiftsbehov og udgiftsniveau korrigeret for udgiftsbehov (se yderligere forklaring i ordlisten) for hele folkeskoleområdet inkl. pasning og privatskoler.

**Tabel 5.1** Udgiftsniveau og beregnet udgiftsbehov for folkeskoleområdet inkl. privatskoler og pasning, Regnskab 2019, indekstal

	Køge	Holbæk	Slagelse	Næstved	K4	Region Sjælland	Hele landet
Udgiftsniveau	103,3	89,9	100,1	95,1	97,1	99,7	100
Udgiftsbehov	104,3	95,5	103,2	100,3	100,8	100,5	100
Udgiftsniveau korr. for udgiftsbehov	99,0	94,1	97,0	94,8	96,3	99,2	100

Kilde: ECO Nøgletal, tabel 6.11, Regnskab 2019.

Note: Pasning omfatter SFO, fritidshjem og klubber, men ikke fritidshjemspladser samt klubpladser i integrerede daginstitutioner under funktion 5.25.13. Landsgennemsnit er indeks 100.

Tabel 5.2 viser udgiftsniveau, udgiftsbehov og udgiftsniveau korrigeret for udgiftsbehov (se yderligere forklaring i ordlisten) for hele undervisningsområdet, herunder folkeskoler og private skoler eksklusive udgifterne til pasning.

**Tabel 5.2** Udgiftsniveau og beregnet udgiftsbehov for folkeskoler og private skoler, ekskl. pasning, Regnskab 2019, indekstal

	Køge	Holbæk	Slagelse	Næstved	K4	Region Sjælland	Hele landet
Udgiftsniveau	102,7	93,2	101,0	96,3	98,3	101,5	100
Udgiftsbehov	104,3	95,5	103,2	100,3	100,8	100,5	100
Udgiftsniveau korr. for udgiftsbehov	98,5	97,5	97,9	96,1	97,5	101,0	100

Kilde: ECO Nøgletal, tabel 6.11 og egne beregninger, Regnskab 2019.

Tabel 5.2 er beregnet på samme måde som tabel 5.1, men uden pasningsudgifter.

Note: Pasning omfatter SFO, fritidshjem og klubber, men ikke fritidshjemspladser samt klubpladser i integrerede daginstitutioner under funktion 5.25.13. Landsgennemsnit er indeks 100.

I Tabel 5.3 sammenlignes kommunernes udgiftsniveau, udgiftsbehov og udgiftsniveau korrigeret for udgiftsbehov (se yderligere forklaring i ordlisten) for hele folkeskoleområdet inkl. pasning, dog uden udgifter til privatskoler.

**Tabel 5.3** Udgiftsniveau og beregnet udgiftsbehov for folkeskoleområdet inkl. pasning, ekskl. privatskoleudgifter, Regnskab 2019, indekstal

	Køge	Holbæk	Slagelse	Næstved	K4	Region Sjælland	Hele landet
Udgiftsniveau	104,3	83,6	98,7	96,3	95,7	98,1	100
Udgiftsbehov	104,3	95,5	103,2	100,3	100,8	100,5	100
Udgiftsniveau korr. for udgiftsbehov	100,0	87,5	95,7	96,0	94,9	97,7	100

Kilde: ECO Nøgletal, tabel 6.11 og egne beregninger, Regnskab 2019.

Tabel 5.3 er beregnet på samme måde som tabel 5.1, men uden privatskoleudgifter.

Note: Pasning omfatter SFO, fritidshjem og klubber, men ikke fritidshjemspladser samt klubpladser i integrerede daginstitutioner under funktion 5.25.13. Landsgennemsnit er indeks 100.

### **Kommunaløkonomiske konsekvenser af valgt serviceniveau for folkeskoleområdet eksklusive private skoler**

I Tabel 5.4 vises de samlede økonomiske konsekvenser for den enkelte kommune ved at afvige fra henholdsvis lands-, K4- og "laveste kommune"-niveau (se yderligere forklaring i ordlisten).

**Tabel 5.4** Kommunaløkonomiske konsekvenser for folkeskoleområdet inkl. pasning, ekskl. Private skoler, Regnskab 2019 (mio. kr.)

	Køge	Holbæk	Slagelse	Næstved
Afvigelse til landsniveau	0	-85	-31	-31
Afvigelse K4 niveau	32	-51	5	8
Afvigelse til laveste kommuneniveau	79	0	59	66

Kilde: Egen beregning på baggrund af udgifter på hele folkeskoleområdet inkl. pasning, men ekskl. privatskoleudgifter. Privatskoleudgifter er udeladt, da kommunen på kort sigt ingen påvirkningsmulighed har på udgiften til privatskoler.

Note: (+): kommunen har større udgifter end sammenligningsgrundlag, (-): kommunen har mindre udgifter end sammenligningsgrundlag.

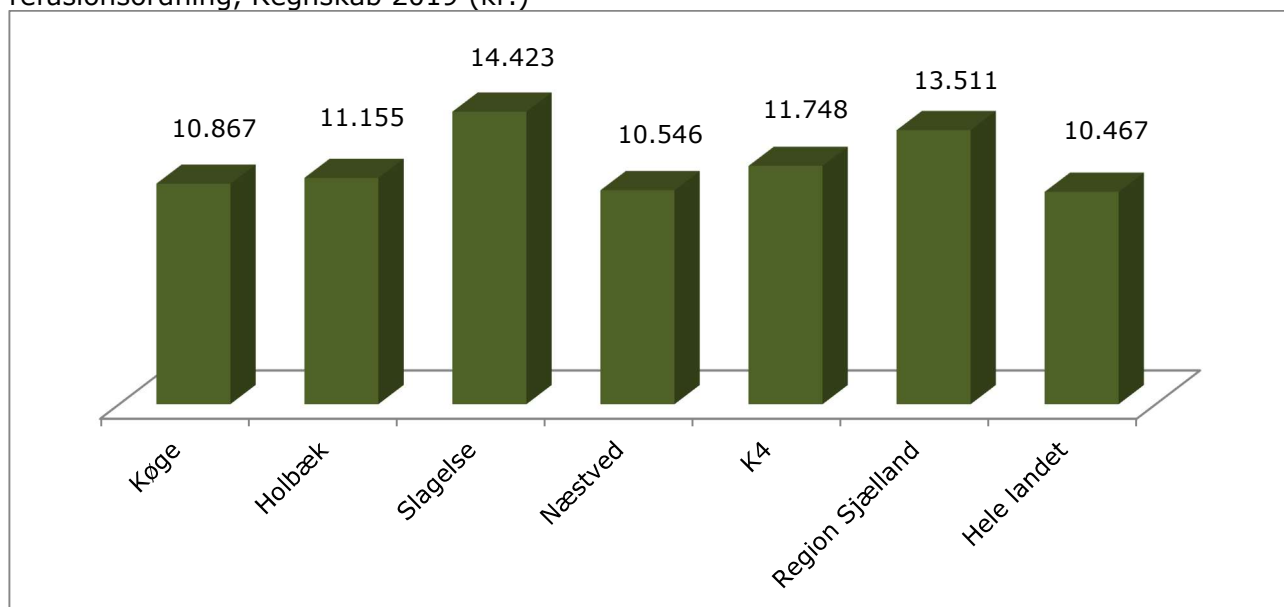
Note: Pasning omfatter SFO, fritidshjem og klubber, men ikke fritidshjemspladser samt klubpladser i integrerede daginstitutioner under funktion 5.25.13.

## 6. Børn og unge med særlige behov

Området for børn og unge med særlige behov dækker over foranstaltninger til børn og unge i alderen 0-22 år samt deres forældre. Betydelige indlærings-, sociale, fysiske, psykiske og/eller misbrugsrelaterede vanskeligheder medfører, at barnet eller den unge er truet i sin udvikling, og har brug for særlig støtte. Området er blandt andet reguleret af Serviceloven. Det betyder, at borgeren har krav på at få en ydelse/hjælp, som den enkelte kommune kan fastsætte bl.a. ud fra individuelle skøn over borgerens behov.

Udgiftsniveauet på området beskrives herunder som den gennemsnitlige udgift til de ovennævnte ydelser pr. barn og ung i aldersintervallet 0-22 år.

**Figur 6.1** Børn og unge med særlige behov, udgift pr. 0-22-årige inkl. indtægter fra den centrale refusionsordning, Regnskab 2019 (kr.)



Kilde: ECO-nøgletal, tabel 8.61, Regnskab 2019.

I tabel 6.1 sammenlignes kommunernes udgiftsniveau, udgiftsbehov og udgiftsniveau korrigeret for udgiftsbehov (se yderligere forklaring i ordlisten).

**Tabel 6.1** Udgiftsniveau og beregnet udgiftsbehov for børn og unge med særlige behov, Regnskab 2019 (indekstal, hele landet = 100)

	Køge	Holbæk	Slagelse	Næstved	K4	Region Sjælland	Hele landet
Udgiftsniveau	103,8	106,6	137,8	100,8	112,2	129,1	100
Udgiftsbehov	102,8	118,6	133,9	124,9	120,1	124,0	100
Udgiftsniveau korr. for udgiftsbehov	101,0	89,9	102,9	80,7	93,6	106,4	100

Kilde: ECO-nøgletal, tabel 8.61, Regnskab 2019.

### Kommunaløkonomisk konsekvens af valgt serviceniveau

I tabel 6.2 vises de samlede økonomiske konsekvenser for den enkelte kommune ved at afvige fra henholdsvis lands-, K4- og "laveste kommune" niveau (se yderligere forklaring i ordlisten)

**Tabel 6.2** Kommunaløkonomiske konsekvenser for børn og unge med særlige behov, Regnskab 2019 (mio. kr.)

	Køge	Holbæk	Slagelse	Næstved
Afvigelse til landsniveau	2	-24	8	-54
Afvigelse K4 niveau	13	-9	26	-36
Afvigelse til laveste kommuneniveau	36	22	63	0

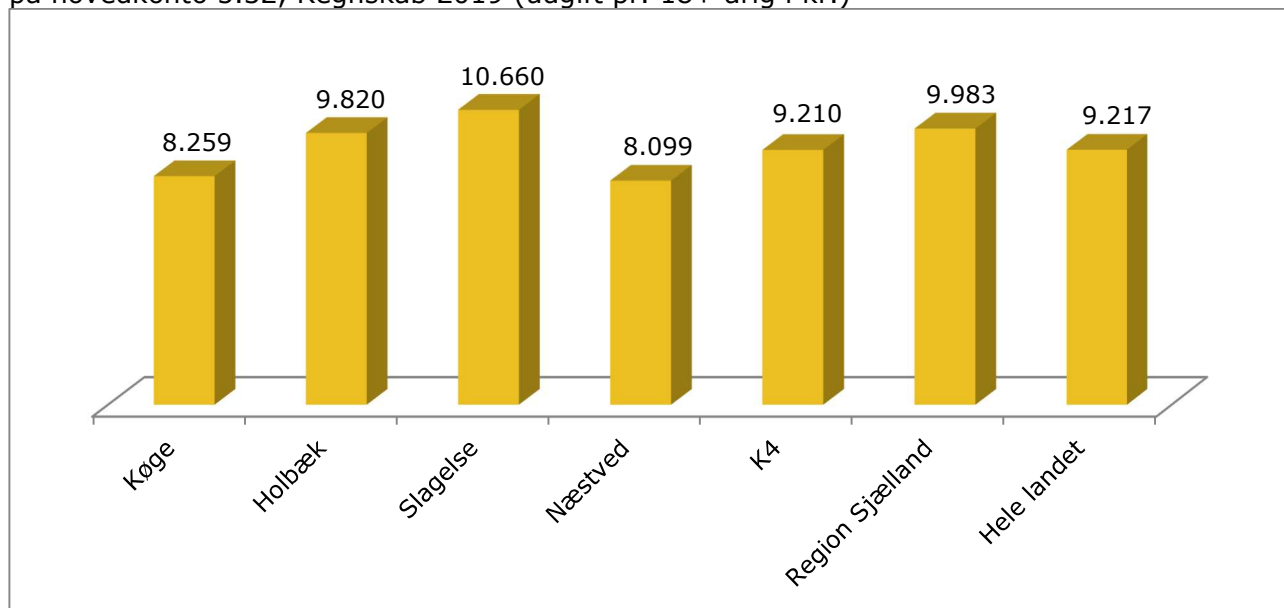
Kilde: ECO-nøgletal tabel 8.61, Regnskab 2019, Danmarks statistik (FOLK1) 1. kvartal 2019 og egen beregning.  
Note: (+): kommunen har større udgifter end sammenligningsgrundlag, (-): kommunen har mindre udgifter end sammenligningsgrundlag.

## 7. Voksne med særlige behov

Området for voksne med særlige behov dækker over foranstaltninger til voksne mennesker med psykisk sygdom, handicap, misbrug eller hjemløshed. Området er blandt andet reguleret af Serviceloven. Det betyder, at borgeren har krav på at få en ydelse/hjælp, som den enkelte kommune kan fastsætte bl.a. ud fra individuelle skøn over borgerens behov.

Udgiftsniveauet på området beskrives herunder som den gennemsnitlige nettoudgift til de ovennævnte ydelser pr. borger på 18 år og derover.

**Figur 7.1** Voksne med særlige behov inkl. grupperinger vedr. det specialiserede socialområde på hovedkonto 5.32, Regnskab 2019 (udgift pr. 18+ årig i kr.)



Kilde: ECO-nøgletal, tabel 8.71, Regnskab 2019.

I tabel 7.1 sammenlignes kommunernes udgiftsniveau korrigeret for udgiftsbehov (se yderligere forklaring i ordlisten).

**Tabel 7.1** Udgiftsniveau og beregnet udgiftsbehov for voksne med særlige behov, Regnskab 2019 (indekstal, hele landet = 100)

	Køge	Holbæk	Slagelse	Næstved	K4	Region Sjælland	Hele landet
Udgiftsniveau	89,6	106,6	115,7	87,9	99,9	108,3	100
Beregnet udgiftsbehov	104,5	106,3	109,9	111,3	108,0	108,8	100
Udgiftsniveau korrigeret for udgiftsbehov	85,7	100,2	105,2	79,0	92,5	99,1	100

Kilde: ECO-nøgletal, tabel 8.71, Regnskab 2019.



### Kommunaløkonomisk konsekvens af valgt serviceniveau

I tabel 7.2 vises de samlede økonomiske konsekvenser for den enkelte kommune ved at afvige fra henholdsvis lands-, K4- og "laveste kommune" niveau (se yderligere forklaring i ordlisten)

**Tabel 7.2** Voksne med særlige behov Kommunaløkonomiske konsekvenser for voksne med særlige behov, Regnskab 2019 (mio. kr.)

	Køge	Holbæk	Slagelse	Næstved
Afvigelse til landsniveau	-66	1	35	-138
Afvigelse K4 niveau	-31	42	86	-89
Afvigelse laveste kommune-niveau	31	118	177	0

Kilde: ECO-nøgletal, tabel 8.71, Regnskab 2019, Danmarks statistik (FOLK1) 1. kvartal 2019 og egne beregninger.

Note: (+): kommunen har større udgifter end sammenligningsgrundlag, (-): kommunen har mindre udgifter end sammenligningsgrundlag.

## 8. Arbejdsmarked og overførselsindkomster

Området dækker over arbejdsmarkedsforanstaltninger og overførselsindkomster, herunder kontanthjælp, førtidspension, revalidering samt sygedagpenge for borgere i aldersgruppen 17-64 år. Området bliver reguleret af Lov om Aktiv Beskæftigelse, Lov om Aktiv Socialpolitik, Lov om Integration, Lov om Uddannelsesvejledning og andre lovgivninger. Det betyder, at borgeren har krav på at få en ydelse/hjælp, som den enkelte kommune kan fastsætte ud fra bl.a. individuelle skøn over borgerens behov.

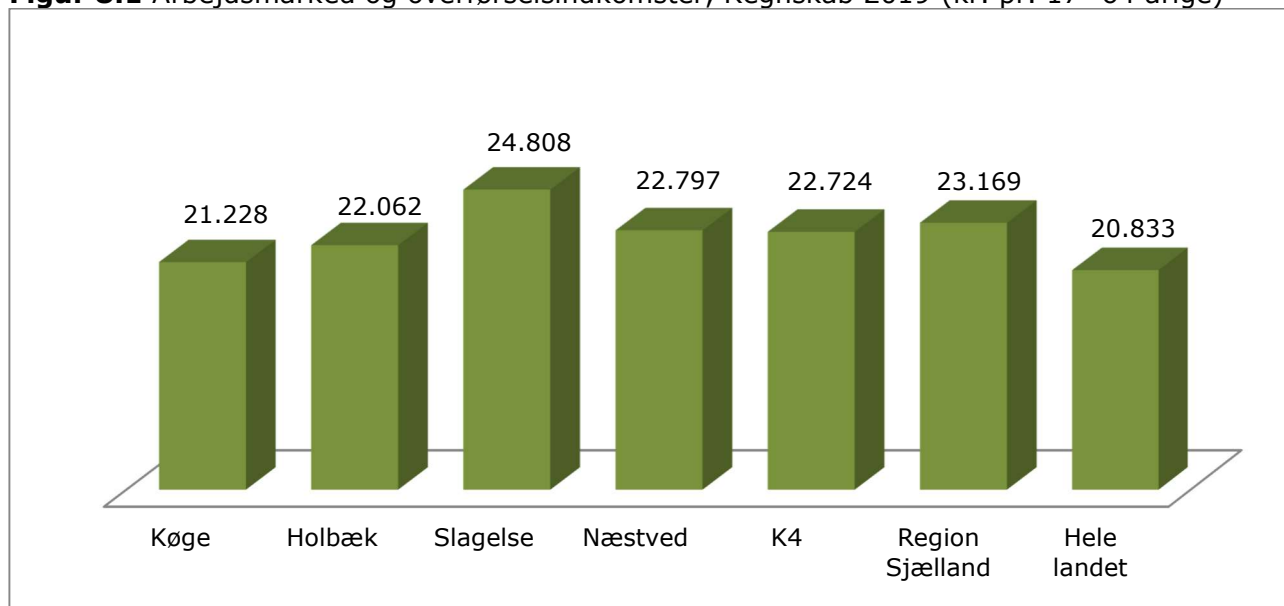
**Tabel 8.1** Det korrigerede ressourceforbrug på arbejdsmarked, Regnskab 2019

	Køge	Holbæk	Slagelse	Næstved	Hele landet
Arbejdsmarked	101,6	105,0	103,8	99,5	100

Kilde: ECO Nøgletal og egne beregninger, Regnskab 2019.

Noter: Arbejdsmarked er et vægtet gennemsnit af områderne Kontanthjælp og arbejdsmarkedsforanstaltninger, Sygedagpenge, Revalidering, ressourceforløb og løntilskud mv. samt Førtidspensioner. Indekseringen er baseret på kommunernes udgiftsniveauer korrigeret for udgiftsbehov. Lands gennemsnit er indeks 100.

**Figur 8.1** Arbejdsmarked og overførselsindkomster, Regnskab 2019 (kr. pr. 17- 64 årige)



Kilde: ECO-nøgletal, tabel 8.11, 8.21, 8.31 samt 8.91, Regnskab 2019.

Note: I tabellen indgår kontanthjælp, arbejdsmarkedsforanstaltninger, dagpenge til forsikrede ledige, sygedagpenge, førtidspensioner, revalidering og løntilskud mv. for personer i fleksjob.

I tabel 8.2 til 8.7 sammenlignes kommunernes udgiftsniveau, udgiftsbehov og udgiftsniveau korrigeret for udgiftsbehov (se yderligere forklaring i ordlisten).

**Tabel 8.2** Udgiftsniveau og beregnet udgiftsbehov for Kontanthjælp og Arbejdsmarkedsforanstaltninger (ekskl. dagpenge og beskæftigelsesindsats for forsikrede ledige)

	Køge	Holbæk	Slagelse	Næstved	K4	Region Sjælland	Hele landet
Udgiftsniveau ekskl. forsikrede ledige, indeks	95,1	110,0	155,6	107,7	117,1	110,5	100
Beregnet udgiftsbehov, indeks	101,1	99,6	125,5	102,6	107,2	101,4	100
Udgiftsniveau korr. for udgiftsbehov, indeks	94,1	110,4	124,0	105,0	108,4	106,8	100

Kilde: ECO-nøgletal, tabel 8.11, Regnskab 2019.

**Tabel 8.3** Udgiftsniveau og beregnet udgiftsbehov for dagpenge til forsikrede ledige samt kontant hjælp mv. Regnskab 2019 (indekstal, hele landet = 100)

	Køge	Holbæk	Slagelse	Næstved	K4	Region Sjælland	Hele landet
Udgiftsniveau ekskl. forsikrede ledige, indeks	88,4	96,9	130,3	99,5	103,8	98,8	100
Beregnet udgiftsbehov, indeks	101,1	99,6	125,5	102,6	107,2	101,4	100
Udgiftsniveau korr. for udgiftsbehov, indeks	87,4	97,4	103,9	96,9	96,8	97,5	100

Kilde: ECO-nøgletal, tabel 8.11, Regnskab 2019.

**Tabel 8.4** Udgiftsniveau og beregnet udgiftsbehov for arbejdsmarkedsforanstaltninger, Regnskab 2019 (indekstal, hele landet = 100)

	Køge	Holbæk	Slagelse	Næstved	K4	Region Sjælland	Hele landet
Udgiftsniveau ekskl. forsikrede ledige, indeks	116,9	103,2	144,0	101,2	116,3	116,4	100
Beregnet udgiftsbehov, indeks	101,1	99,6	125,5	102,6	107,2	101,4	100
Udgiftsniveau korr. for udgiftsbehov, indeks	115,7	103,6	114,8	98,7	108,5	114,8	100

Kilde: ECO-nøgletal, tabel 8.11, Regnskab 2019.

**Tabel 8.5** Udgiftsniveau og beregnet udgiftsbehov for Sygedagpenge, Regnskab 2019 (indekstal, hele landet = 100)

	Køge	Holbæk	Slagelse	Næstved	K4	Region Sjælland	Hele landet
Udgiftsniveau, indeks	124,3	110,3	103,9	125,1	115,9	117,5	100
Beregnet udgiftsbehov, indeks	108,7	103,4	113,0	111,5	109,1	108,6	100
Udgiftsniveau korr. for udgiftsbehov, indeks	114,3	106,7	92,0	112,2	106,3	108,0	100

Kilde: ECO-nøgletal, tabel 8.21, Regnskab 2019.

**Tabel 8.6** Udgiftsniveau og beregnet udgiftsbehov for Førtidspensioner, Regnskab 2019 (indekstal, hele landet = 100)

	Køge	Holbæk	Slagelse	Næstved	K4	Region Sjælland	Hele landet
Udgiftsniveau, indeks	104,7	114,5	117,8	111,4	112,1	118,3	100
Beregnet udgiftsbehov, indeks	94,6	109,6	128,8	123,1	114,0	117,5	100
Udgiftsniveau korr. for udgiftsbehov, indeks	110,7	104,4	91,5	90,5	99,3	100,6	100

Kilde: ECO-nøgletal, tabel 8.31, Regnskab 2019.

**Tabel 8.7** Udgiftsniveau og beregnet udgiftsbehov for Revalidering, Løntilskud, Ressourceforløb og Ledighedsydelse, Regnskab 2019 (indekstal, hele landet = 100)

	Køge	Holbæk	Slagelse	Næstved	K4	Region Sjælland	Hele landet
Udgiftsniveau, indeks	99,5	104,1	102,0	116,3	105,5	112,3	100
Beregnet udgiftsbehov, indeks	108,0	108,5	122,3	118,8	114,4	115,1	100
Udgiftsniveau korr. for udgiftsbehov, indeks	92,2	96,0	83,4	97,9	92,4	97,5	100

Kilde: ECO-nøgletal, tabel 8.91, Regnskab 2019.

### Eksempler på kommunaløkonomisk konsekvens af valgt serviceniveau

I tabellerne 8.8 – 8.11 vises de samlede økonomiske konsekvenser for den enkelte kommune ved at afvige fra henholdsvis lands-, K4- og "laveste kommune" niveau (se yderligere forklaring i ordlisten).

**Tabel 8.8** Kommunaløkonomiske konsekvenser Kontanthjælp og Arbejdsmarkedsforanstaltninger, Regnskab 2019 (mio. kr.)

	Køge	Holbæk	Slagelse	Næstved
Afvigelse til landsniveau	-10	21	72	12
Afvigelse K4 niveau	-25	4	47	-8
Afvigelse laveste kommune-niveau	0	33	89	26

Kilde: ECO-nøgletal, tabel 8.11, Regnskab 2019 og egne beregninger.

Note: (+): kommunen har større udgifter end sammenligningsgrundlag, (-): kommunen har mindre udgifter end sammenligningsgrundlag.

**Tabel 8.9** Kommunaløkonomiske konsekvenser Sygedagpenge, Regnskab 2019 (mio. kr.)

	Køge	Holbæk	Slagelse	Næstved
Afvigelse til landsniveau	12	6	-9	13
Afvigelse K4 niveau	7	0	-17	6
Afvigelse laveste kommune-niveau	18	13	0	22

Kilde: ECO-nøgletal, tabel 8.21, Regnskab 2019 og egne beregninger.

Note: (+): kommunen har større udgifter end sammenligningsgrundlag, (-): kommunen har mindre udgifter end sammenligningsgrundlag.

**Tabel 8.10** Kommunaløkonomiske konsekvenser Førtidspensioner, Regnskab 2019 (mio. kr.)

	Køge	Holbæk	Slagelse	Næstved
Afvigelse til landsniveau	25	14	-37	-38
Afvigelse K4 niveau	27	16	-34	-35
Afvigelse laveste kommune-niveau	47	44	4	0

Kilde: ECO-nøgletal, tabel 8.31, Regnskab 2019 og egne beregninger.

Note: (+): kommunen har større udgifter end sammenligningsgrundlag, (-): kommunen har mindre udgifter end sammenligningsgrundlag.

**Tabel 8.11** Kommunaløkonomiske konsekvenser Revalidering, Løntilskud, Ressourceforløb og Ledighedsydelse, Regnskab 2019 (mio. kr.)

	Køge	Holbæk	Slagelse	Næstved
Afvigelse til landsniveau	-13	-8	-43	-5
Afvigelse K4 niveau	0	7	-24	13
Afvigelse laveste kommune-niveau	15	25	0	35

Kilde: ECO-nøgletal, tabel 8.91, Regnskab 2019 og egne beregninger.

Note: (+): kommunen har større udgifter end sammenligningsgrundlag, (-): kommunen har mindre udgifter end sammenligningsgrundlag.

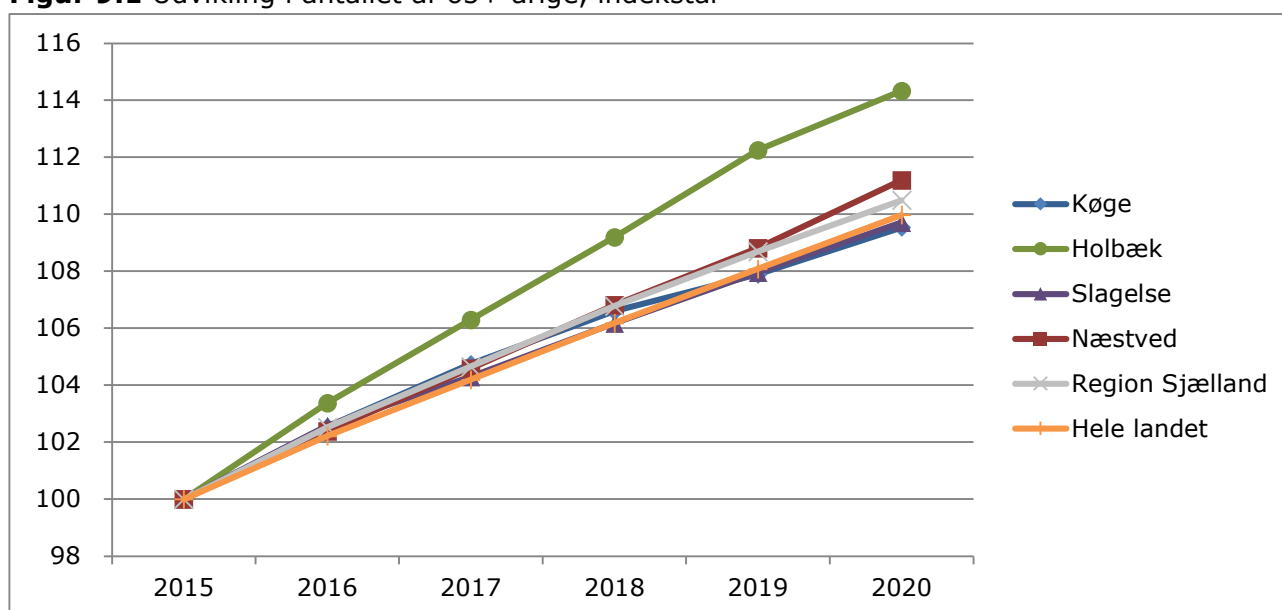
## 9. Ældre

Kommunernes primære opgaver på ældreområdet er at yde støtte til personlig pleje og praktiske opgaver, herunder hjælpemidler og madservice til ældre og handicappede personer. Ydelserne er beskrevet i Lov om Social Service og i Sundhedsloven, som begge er rammelove. Dette betyder, at den enkelte kommune har en stor frihedsgrad til at fastsætte sit eget serviceniveau. Der kan opkræves brugerbetaling for en mindre del af ydelserne.

Herudover er der også udgifter til ældreboliger, som typisk er udgifter til almene boliger, der er indrettet til ældreboliger. Disse udgifter kan være opdelt på flere udvalgsområder. Udgifterne til boliger på ældreområdet kan således dække over udgifter til huslejetab og udgifter i forbindelse med fraflytning, mens boligudgifter og huslejeindtægter til ældreboligerne ikke nødvendigvis ligger på ældreområdet.

Antallet af 65+ årige, der er målgruppen for ældreområdet, har været markant stigende i alle fire kommuner i perioden fra januar 2015 til januar 2020. Som det fremgår af Figur 9.1 har den største stigning været i Holbæk Kommune. Udviklingen blandt de øvrige kommuner og Region Sjælland følger stort set den samme udvikling som landsplan. Det kan således være svært at skelne de enkelte kommuner fra hinanden i figuren.

**Figur 9.1** Udvikling i antallet af 65+ årige, indekstal

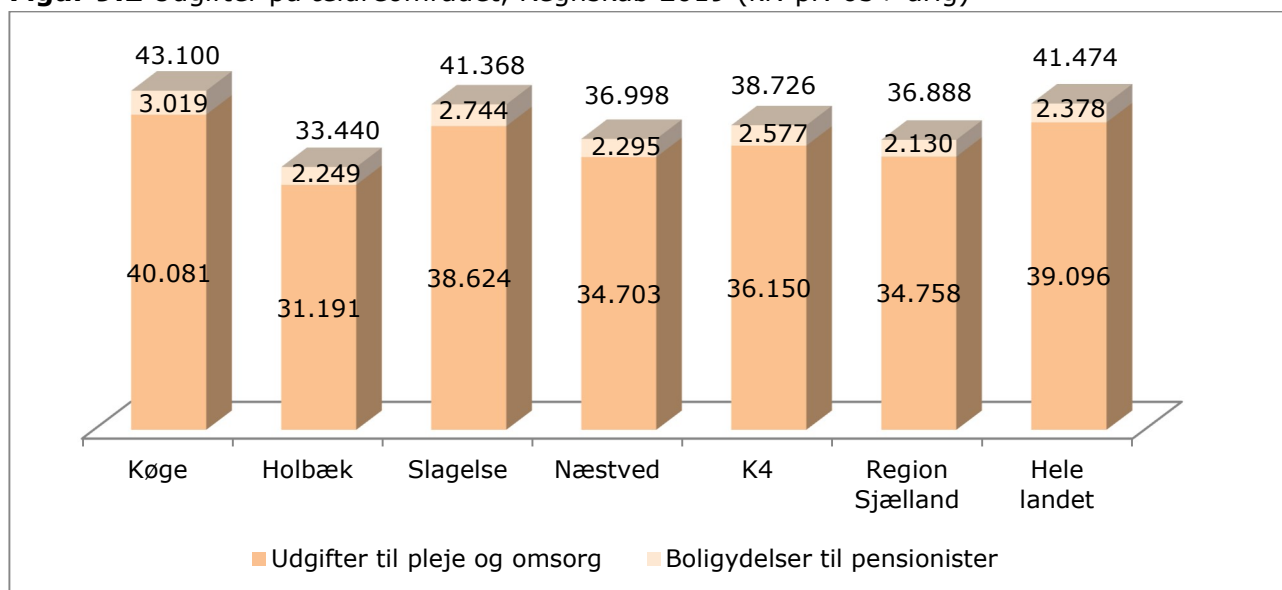


Kilde: Danmarks Statistik, tabel FOLK1A.

Note: 1. januar 2015 er indeks 100.

Udgiftsniveauet på området beskrives herunder som den gennemsnitlige udgift til de ovennævnte ydelser pr. borger på 65 år og derover.

**Figur 9.2** Udgifter på ældreområdet, Regnskab 2019 (kr. pr. 65+ årig)



Kilde: ECO Nøgletal, tabel 7.11, Regnskab 2019.

I Tabel 9.1 sammenlignes kommunernes udgiftsniveau, udgiftsbehov og udgiftsniveau korrigeret for udgiftsbehov (se yderligere forklaring i ordlisten).

**Tabel 9.1** Udgiftsniveau og beregnet udgiftsbehov på ældreområdet, Regnskab 2019, indekstal

	Køge	Holbæk	Slagelse	Næstved	K4	Region Sjælland	Hele landet
Udgiftsniveau (inkl. ældreboliger), indeks	103,9	80,6	99,7	89,2	93,4	88,9	100
Beregnet udgiftsbehov, indeks	87,0	90,0	95,5	92,6	91,3	90,7	100
Udgiftsniveau korr. for udgiftsbehov, indeks	119,4	89,6	104,4	96,4	102,5	98,4	100

Kilde: ECO Nøgletal, tabel 7.11, Regnskab 2019.

Note: hele landet er indeks 100.

### Eksempler på kommunaløkonomiske konsekvenser af valgt serviceniveau

I Tabel 9.2 vises de samlede økonomiske konsekvenser for den enkelte kommune ved at afvige fra henholdsvis lands-, K4- og "laveste kommune"-niveau (se yderligere forklaring i ordlisten).

**Tabel 9.2** Kommunaløkonomiske konsekvenser på ældreområdet, Regnskab 2019 (mio. kr.)

	Køge	Holbæk	Slagelse	Næstved
Afvigelse til landsniveau	85	-58	30	-25
Afvigelse K4 niveau	74	-71	13	-41
Afvigelse laveste kommune-niveau	130	0	100	46

Kilde: ECO Nøgletal, tabel 7.11, Regnskab 2019, befolkingstal fra 1. januar 2019 (FOLK1A) fra Danmarks Statistik og egne beregninger.

Note: (+): Kommunen har større udgifter end sammenligningsgrundlag, (-): Kommunen har mindre udgifter end sammenligningsgrundlag.

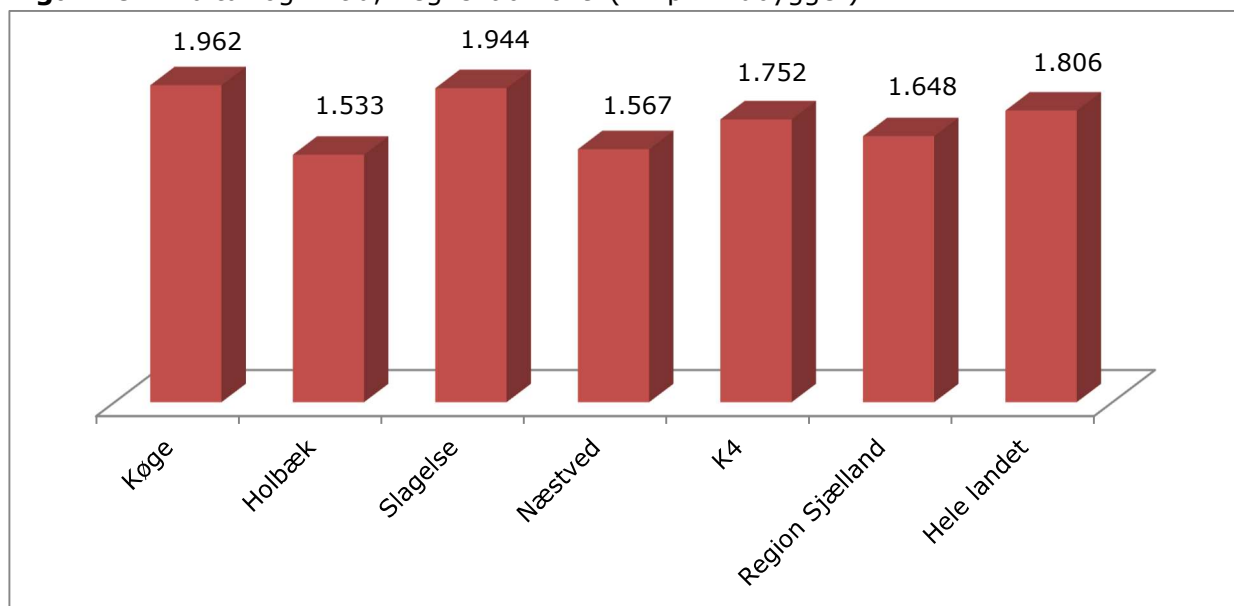
Kilde: ECO Nøgletal, tabel 7.11, Regnskab 2019.

## 10. Kultur og Fritid

Området Kultur og Fritid omfatter udgifter til grønne områder, stadion, idrætsanlæg, musikarrangementer, biblioteker, museer, biografteatre, folkeoplysningen, lokaletilskud og andre kulturelle arrangementer.

Området er underlagt en række love, herunder blandt andet Lov om folkeoplysning, Biblioteksloven og Musikloven. Gældende for disse love er, at der er en vis frihedsgrad til at kommunen selv kan bestemme serviceniveauet.

**Figur 10.1** Kultur og Fritid, Regnskab 2019 (kr. pr. indbygger)



Kilde: ECO Nøgletal, tabel 9.11, Regnskab 2019.

I Tabel 10.1-10.3 sammenlignes kommunernes udgiftsniveau, udgiftsbehov og udgiftsniveau korrigeret for udgiftsbehov (se yderligere forklaring i ordlisten). Tabellerne viser henholdsvis Kultur og Fritid samlet og hver for sig.

**Tabel 10.1** Udgiftsniveau og beregnet udgiftsbehov for Kultur og Fritid samlet, Regnskab 2019, indekstal.

	Køge	Holbæk	Slagelse	Næstved	K4	Region Sjælland	Hele landet
Udgiftsniveau, indeks	108,6	84,9	107,6	86,7	97,0	91,2	100
Beregnet udgiftsbehov, indeks	101,6	96,5	105,3	98,5	100,5	93,1	100
Udgiftsniveau korr. for udgiftsbehov, indeks	107,0	88,0	102,2	88,0	96,5	98,0	100

Kilde: ECO Nøgletal, tabel 9.11, Regnskab 2019.

Note: Lands gennemsnit er indeks 100.



**Tabel 10.2** Udgiftsniveau og beregnet udgiftsbehov for Fritidsområdet, Regnskab 2019, indekstal

	Køge	Holbæk	Slagelse	Næstved	K4	Region Sjælland	Hele landet
Udgiftsniveau, indeks	121,4	60,8	178,3	84,6	111,3	97,1	100
Beregnet udgiftsbehov, indeks	101,6	96,5	105,3	98,5	100,5	93,1	100
Udgiftsniveau korr. for udgiftsbehov, indeks	119,5	63,0	169,3	85,8	110,8	104,4	100

Kilde: ECO Nøgletal, tabel 9.11, Regnskab 2019.

Note: Lands gennemsnit er indeks 100.

**Tabel 10.3** Udgiftsniveau og beregnet udgiftsbehov for Kulturområdet, Regnskab 2019, indekstal

	Køge	Holbæk	Slagelse	Næstved	K4	Region Sjælland	Hele landet
Udgiftsniveau, indeks	103,4	94,7	78,8	87,6	91,1	88,8	100
Beregnet udgiftsbehov, indeks	101,6	96,5	105,3	98,5	100,5	93,1	100
Udgiftsniveau korr. for udgiftsbehov, indeks	101,8	98,1	74,8	88,9	90,7	95,5	100

Kilde: ECO Nøgletal, tabel 9.11, Regnskab 2019.

Note: Lands gennemsnit er indeks 100.

### Eksempler på kommunaløkonomiske konsekvenser af valgt serviceniveau

I Tabel 10.4-10.6 vises de samlede økonomiske konsekvenser for den enkelte kommune ved at afvige fra henholdsvis lands-, K4- og "laveste kommune"-niveau (se yderligere forklaring i ordlisten). Tabellerne viser henholdsvis Kultur og Fritid samlet og hver for sig.

**Tabel 10.4** Kommunaløkonomiske konsekvenser for Kultur og Fritid samlet, (mio. kr.)

	Køge	Holbæk	Slagelse	Næstved
Afvigelse til landsniveau	8	-15	3	-18
Afvigelse K4 niveau	12	-11	9	-13
Afvigelse laveste kommune-niveau	21	0	21	0

Kilde: ECO Nøgletal, tabel 9.11, Regnskab 2019 og egne beregninger.

Note: (+): Kommunen har større udgifter end sammenligningsgrundlag, (-): kommunen har mindre udgifter end sammenligningsgrundlag.

**Tabel 10.5** Kommunaløkonomiske konsekvenser for Fritidsområdet, (mio. kr.)

	Køge	Holbæk	Slagelse	Næstved
Afvigelse til landsniveau	6	-13	30	-6
Afvigelse K4 niveau	3	-17	26	-11
Afvigelse laveste kommune-niveau	18	0	46	10

Kilde: ECO Nøgletal, tabel 9.11, Regnskab 2019 og egne beregninger.

Note: (+): Kommunen har større udgifter end sammenligningsgrundlag, (-): kommunen har mindre udgifter end sammenligningsgrundlag.

**Table 10.6** Kommunaløkonomiske konsekvenser for Kulturområdet, (mio. kr.)

	<b>Køge</b>	<b>Holbæk</b>	<b>Slagelse</b>	<b>Næstved</b>
Afvigelse til landsniveau	1	-2	-27	-12
Afvigelse K4 niveau	9	7	-17	-2
Afvigelse laveste kommune-niveau	21	21	0	15

Kilde: ECO Nøgletal, tabel 9.11, Regnskab 2019 og egne beregninger.

Note: (+): Kommunen har større udgifter end sammenligningsgrundlag, (-): kommunen har mindre udgifter end sammenligningsgrundlag.

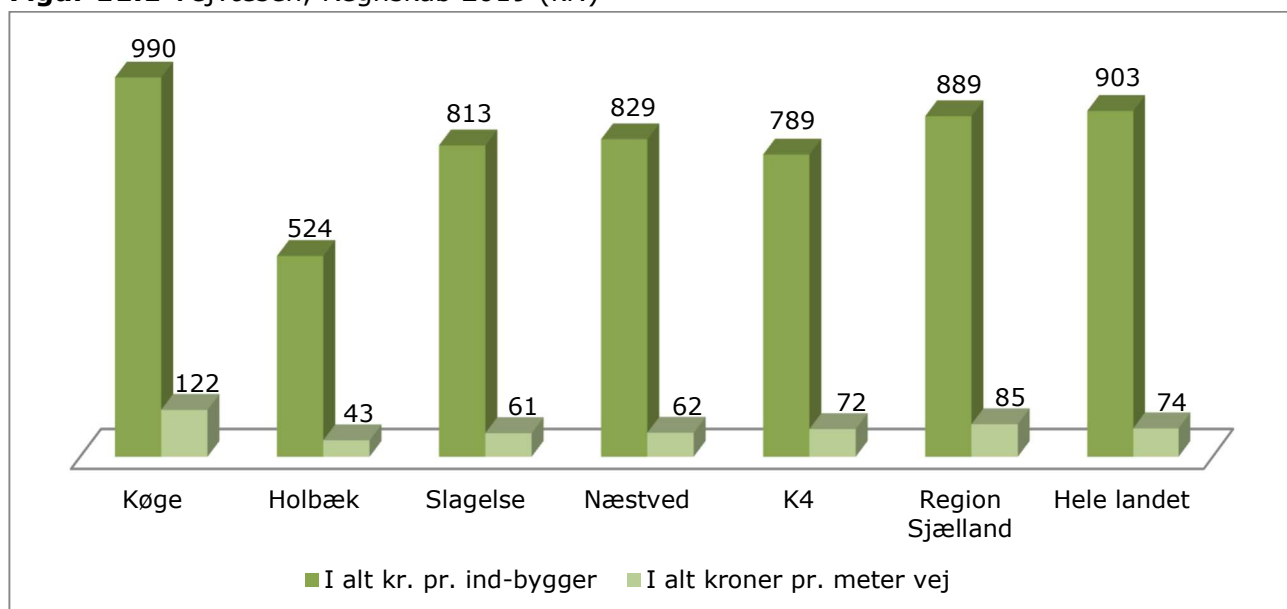
## 11. Vejvæsen

Det fremgår af Vejloven, at kommunalbestyrelserne er vejbestyrelser for de kommunale veje. Loven fastsætter, at vejene skal vedligeholdes til det stadie, som trafikken kræver. Kommunerne har således en betydelig frihed til at fastsætte serviceniveauet, herunder vintervedligeholdelsen.

Den enkelte kommunes udgifter til vejvæsen afhænger af vejlængde af de kommunale veje og af det valgte vedligeholdelsesniveau. Derudover opererer kommunerne med forskellige afgrænsninger mellem drift og anlæg, hvilket kan give udslag i kommunernes regnskabsopgørelser. Veje er et område, hvor kommunernes organisering af området og deres konteringspraksis kan have stor påvirkning af udgiftssammenligning på tværs af kommuner.

I Figur 11.1 vises dels udgiften opgjort pr. indbygger og dels udgiften pr. meter vej.

**Figur 11.1** Vejvæsen, Regnskab 2019 (kr.)



Kilde: ECO Nøgletal, tabel 9.21, Regnskab 2019.

I Tabel 11.1 sammenlignes kommunernes udgiftsniveau, udgiftsbehov og udgiftsniveau korrigeret for udgiftsbehov (se yderligere forklaring i ordliste).

**Tabel 11.1** Udgiftsniveau og beregnet udgiftsbehov for vejvæsen, Regnskab 2019, indekstal

	Køge	Holbæk	Slagelse	Næstved	K4	Region Sjælland	Hele landet
Udgiftsniveau, indeks	109,7	58,0	90,0	91,8	87,4	98,5	100
Beregnet udgiftsbehov	96,3	94,6	101,1	97,5	97,4	107,5	100
Udgiftsniveau korr. for udgiftsbehov	113,9	61,3	89,0	94,1	89,6	92,5	100

Kilde: ECO Nøgletal, tabel 9.21, Regnskab 2019.

Note: Lands gennemsnit er indeks 100.

Kommunernes vejlængder fremgår af Tabel 11.2.

**Tabel 11.2** Vejlængder 2020

	Køge	Holbæk	Slagelse	Næstved
Vejlængder i kilometer	493	877	1.047	1.101

Kilde: Vejdirektoratets opgørelse af længden af kommunale veje ([www.vejsektoren.dk](http://www.vejsektoren.dk)).

### Eksempler på kommunaløkonomiske konsekvenser af valgt serviceniveau

I Tabel 11.3 vises de samlede økonomiske konsekvenser for den enkelte kommune ved at afvige fra henholdsvis lands-, K4- og "laveste kommune" niveau (se yderligere forklaring i ordliste).

**Tabel 11.3** Kommunaløkonomiske konsekvenser for vejvæsen (mio. kr.)

	Køge	Holbæk	Slagelse	Næstved
Afvigelse til landsniveau	7	-24	-8	-4
Afvigelse K4 niveau	13	-17	-0,4	3
Afvigelse til laveste kommuneniveau	28	0	20	24

Kilde: ECO Nøgletal, tabel 9.21, Regnskab 2019, befolkningstal fra 1. januar 2019 (FOLK1A) fra Danmarks Statistik, vejdirektoratets opgørelse af længden af kommunale veje ([www.vejsektoren.dk](http://www.vejsektoren.dk)) og egne beregninger.

Note: (+): Kommunen har større udgifter end sammenligningsgrundlag, (-): Kommunen har mindre udgifter end sammenligningsgrundlag.

Note: Beregningen er baseret på udgift pr. indbygger. En beregning på vejmeter vil give et andet resultat.

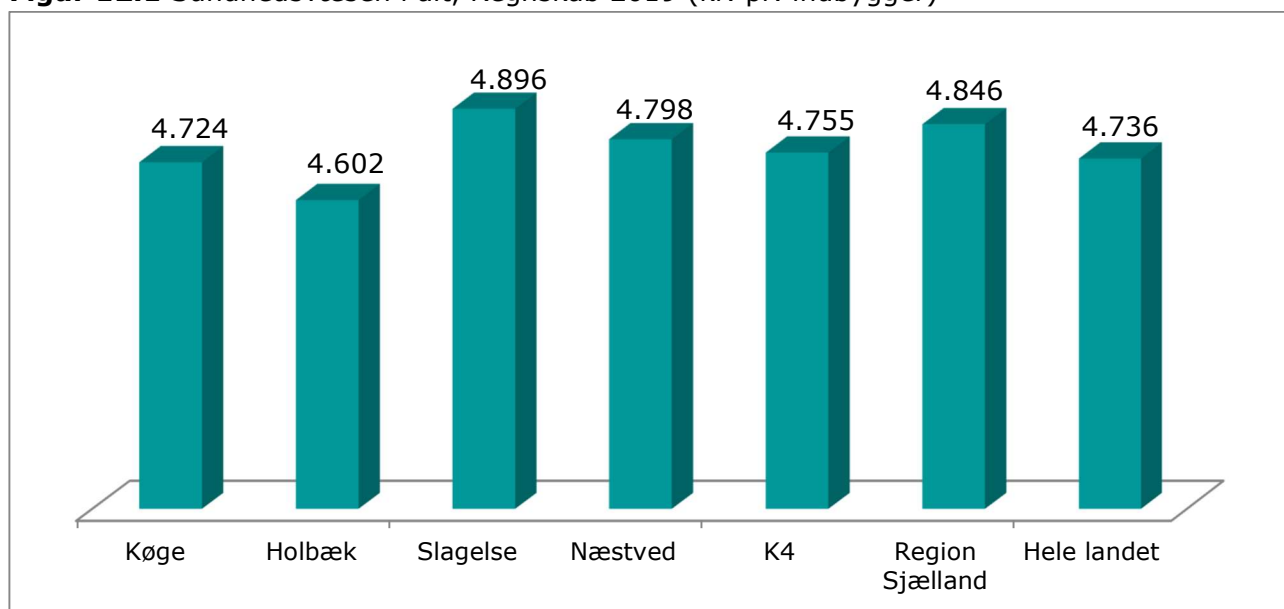
## 12. Sundhed

Kommunerne har ansvaret for en række borgernære opgaver inden for genoptræning, vederlagsfri fysioterapi, borgerrettet forebyggelse og sundhedsfremme. Den patientrettede forebyggelse er et delt ansvar mellem kommunerne og regionerne. De kommunale sundhedsopgaver reguleres af Sundhedsloven, der i en vis udstrækning giver kommunerne mulighed for at fastsætte deres serviceniveau.

De kommunale sundhedsopgaver skal sammentænkes med kommunernes ressourcetræk på det regionale sundhedsvæsen, hvor kommunerne finansierer en femtedel af det regionale sundhedsvæsen gennem en løbende aktivitetsafregning.

Figur 12.1 viser de samlede udgifter til området opgjort som udgift pr. indbygger i 2019.

**Figur 12.1** Sundhedsvæsen i alt, Regnskab 2019 (kr. pr. indbygger)



Kilde: ECO Nøgletal, tabel 9.71, Regnskab 2019.

Note: Tallene er inkl. udgifter til aktivitetsbestemt medfinansiering.

I Tabel 12.1 sammenlignes kommunernes udgiftsniveau, udgiftsbehov og udgiftsniveau korrigeret for udgiftsbehov (se yderligere forklaring i ordliste).

**Tabel 12.1** Udgiftsniveau og beregnet udgiftsbehov sundhedsområdet, Regnskab 2019 (inkl. udgifter til aktivitetsbestemt medfinansiering), indekstal

	Køge	Holbæk	Slagelse	Næstved	K4	Region Sjælland	Hele landet
Udgiftsniveau, indeks	99,7	97,2	103,4	101,3	100,4	102,3	100
Udgiftsbehov, indeks	101,3	101,3	106,7	101,8	102,8	103,1	100
Udgiftsniveau korr. for udgiftsbehov, indeks	98,4	95,9	96,9	99,5	97,7	99,2	100

Kilde: ECO Nøgletal, tabel 9.71, Regnskab 2019.

Note: Landsgennemsnit er indeks 100.

### Eksempler på kommunaløkonomiske konsekvenser af valgt serviceniveau

I Tabel 12.2 vises de samlede økonomiske konsekvenser for den enkelte kommune ved at afvige fra henholdsvis lands-, K4- og "laveste kommune" niveau (se yderligere forklaring i ordliste).

**Tabel 12.2** Kommunaløkonomiske konsekvenser på sundhedsområdet, Regnskab 2019 (mio. kr.)

	Køge	Holbæk	Slagelse	Næstved
Afvigelse til landsniveau	-5	-14	-12	-2
Afvigelse til K4 niveau	2	-6	-3	7
Afvigelse til laveste kommuneniveau	7	0	4	14

Kilde: ECO Nøgletal, tabel 9.71, Regnskab 2019, befolkningstal fra 1. januar 2019 (FOLK1A) fra Danmarks Statistik og egne beregninger.

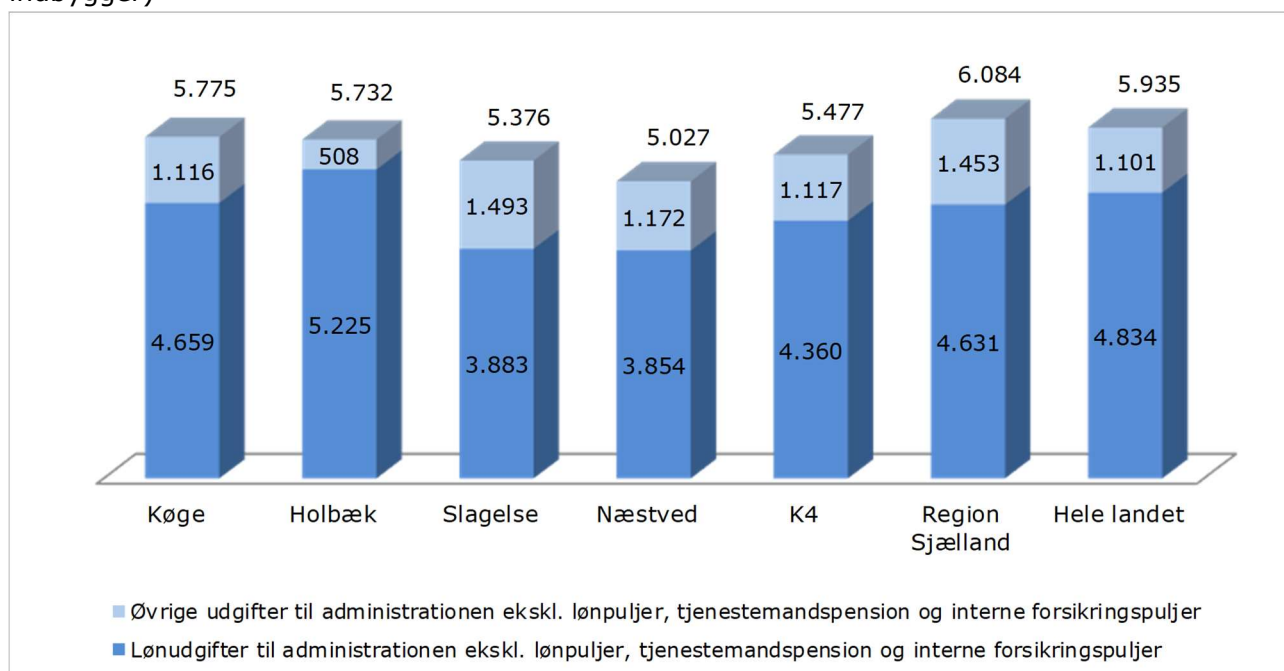
Note: (+): Kommunen har større udgifter end sammenligningsgrundlag, (-): Kommunen har mindre udgifter end sammenligningsgrundlag.

### 13. Administration

Området omfatter primært udgifter til kommunernes centrale administrative opgaver på hovedkonto 6, hvor løn udgør den største udgiftspost. Herudover er der udgifter til bl.a. tjenestemandspensioner, barsel- og forsikringspuljer, erhvervsformål, bygninger og kommunalpolitikere. Sidst i kapitlet vises nøgletal for både central og decentral administration og ledelse.

I Figur 13.1 og Figur 13.2 opgøres administrationsudgiften pr. indbygger henholdsvis eksklusive og inklusive udgifter til løn-/barselpuljer, tjenestemandspensioner og interne forsikringspuljer. Udgifterne er opdelt i lønudgifter og øvrige udgifter.

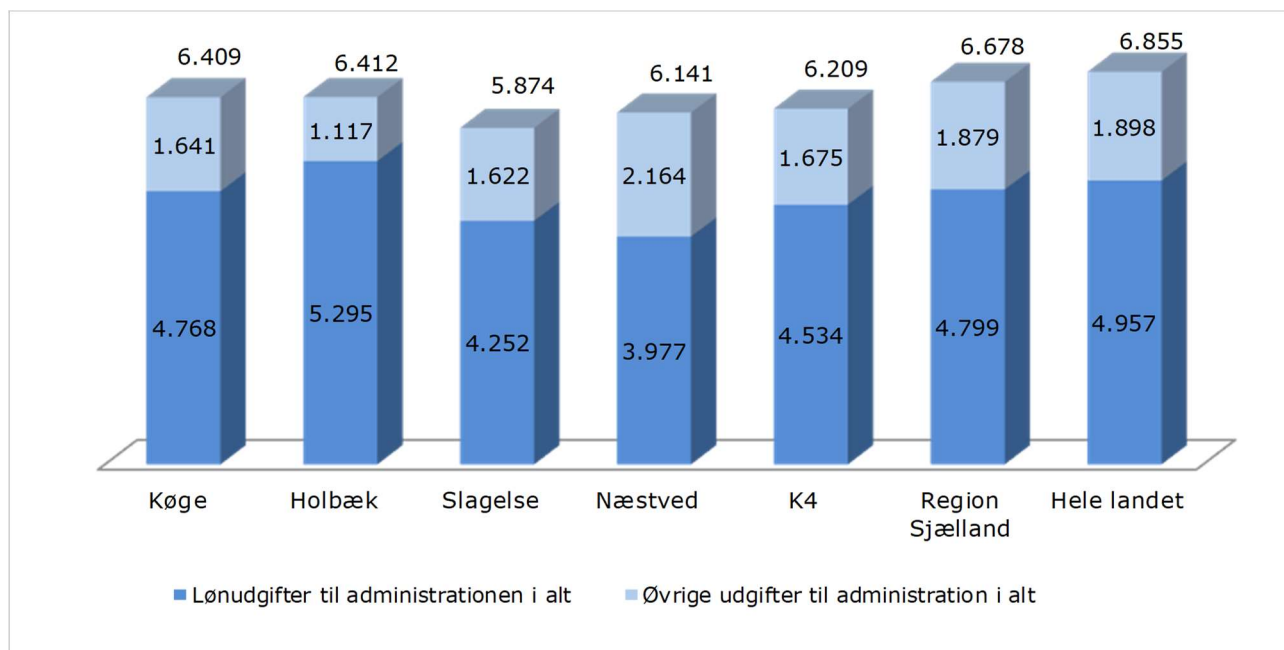
**Figur 13.1** Central administration eksklusive puljer og pensioner, Regnskab 2019 (kr. pr. indbygger)



Kilde: ECO Nøgletal, tabel 9.41, Regnskab 2019, Danmarks Statistik og egne beregninger.

Note: Puljer omfatter løn/barselpuljer, tjenestemandspensioner og interne forsikringspuljer.

**Figur 13.2** Central administration inkl. puljer og pensioner, Regnskab 2019 (kr. pr. indbygger)



Kilde: ECO Nøgletal, tabel 9.41, Regnskab 2019, Danmarks Statistik og egne beregninger.

Note: Puljer og pensioner omfatter løn/barselspuljer, tjenestemandspensioner og interne forsikringspuljer.

Note: Administrationen af Socialtilsyn Øst varetages af Holbæk Kommune. Dette er afspejlet i nøgletallene for Holbæk Kommune, idet lønudgifter for Socialtilsyn Øst er indeholdt i nøgletallet vedr. lønudgifter, og kommunens indtægter fra de andre kommuner i regionen vedr. tilsynsopgaven er indeholdt i nøgletallet vedr. øvrige udgifter.

I Tabel 13.1 sammenlignes kommunernes udgiftsniveau, udgiftsbehov og udgiftsniveau korrigeret for udgiftsbehov (se yderligere forklaring i ordlisten). Tallene vedrører udgifter til central administration pr. indbygger eksklusive puljer og pensioner.

**Tabel 13.1** Udgiftsniveau og beregnet udgiftsbehov Central administration, eksklusive puljer og pensioner, indekstal

	Køge	Holbæk	Slagelse	Næstved	K4	Region Sjælland	Hele landet
Udgiftsniveau, indeks	97,3	96,6	90,6	84,7	92,3	102,5	100
Beregnet udgiftsbehov, indeks	107,2	103,9	105,3	103,3	104,9	109,0	100
Udgiftsniveau korr. for udgiftsbehov, indeks	90,8	93,0	86,0	82,0	87,9	93,9	100

Kilde: ECO Nøgletal, tabel 9.41, Regnskab 2019.

Note: Landsgennemsnit er indeks 100.



### Eksempler på kommunaløkonomiske konsekvenser af valgt serviceniveau

I Tabel 4.2 vises de samlede økonomiske konsekvenser for den enkelte kommune ved at afvige fra henholdsvis lands-, K4- og "laveste kommune"-niveau (se yderligere forklaring i ordlisten). Tallene vedrører udgifter til central administration pr. indbygger eksklusive puljer og pensioner.

**Tabel 13.2** Kommunaløkonomiske konsekvenser eksklusive puljer og pensioner (mio. kr.)

	Køge	Holbæk	Slagelse	Næstved
Afvigelse til landsniveau	-36	-31	-69	-92
Afvigelse K4 niveau	11	22	-10	-30
Afvigelse laveste kommune-niveau	34	48	20	0

Kilde: ECO Nøgletal, tabel 9.41, Regnskab 2019, Danmarks Statistik, tabel FOLK1A og egne beregninger.

Note: (+): Kommunen har større udgifter end sammenligningsgrundlag, (-): kommunen har mindre udgifter end sammenligningsgrundlag.

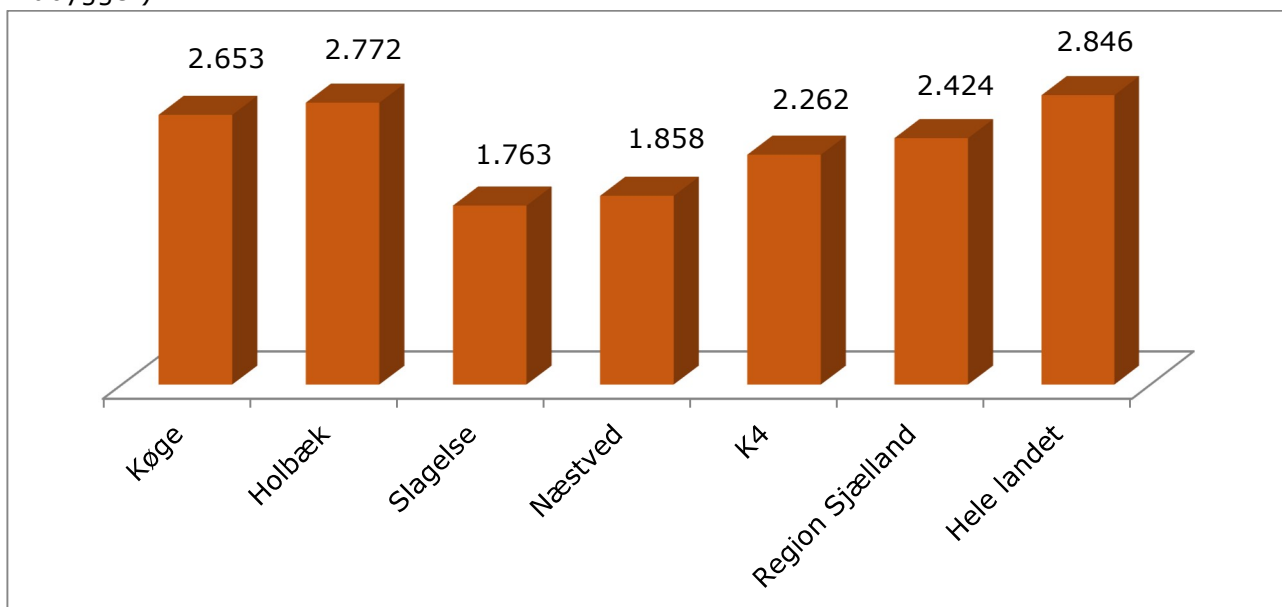
## 14. Anlæg

Anlæg er karakteriseret ved, at der er tale om større investeringer, som er tidsmæssigt afgrænset. Typiske anlægsudgifter er nybyggeri (skoler, børnehaver, sportsfaciliteter og lign.), anlæg af veje og anden infrastruktur samt større renoveringer eller anskaffelser.

Der findes ikke en udtømmende definition af hvilke udgifter, som falder under anlæg. Anlægsudgifter er udgifter, som afviger fra den almindelige løbende drift, hvor der blandt andet tages udgangspunkt i udgiftens størrelse og karakter. Disse vurderinger vil være forskellige imellem kommunerne og have effekt på nøgletallene og muligheden for at sammenligne disse.

Udgifter til anlæg opgøres i både brutto- og nettotal. Opgørelsen af bruttoanlægsudgifterne omhandler forbruget på anlæg uden indtægter, mens nettoanlægsudgifterne er udgifter inklusiv indtægter.

**Figur 14.1** Bruttoanlægsudgifter på det skattefinansierede område, regnskab 2019 (kr. pr. indbygger)



Kilde: ECO Nøgletal, tabel 4.41, regnskab 2019.

Note: Vi inddrager ikke udgifterne til ældreboliger da de betragtes som en del af det brugerfinansierede område. Herudover holdes udgifter til jordforsyning udenfor. Disse opgøres selvstændigt og medregnes hverken under det skattefinansierede eller det brugerfinansierede område.

Tabel 14.1 sammenligner niveauet af budgettet for 2019 med regnskabet for 2019. Tabellen illustrerer derved forskellen mellem det forventede forbruget og det faktiske forbrug for 2019.

**Tabel 14.1** Sammenligning af budget og regnskab for 2019 (kr. pr. indbygger)

	Køge	Holbæk	Slagelse	Næstved	K4	Region Sjælland	Hele landet
Oprindeligt budget 2019	2.372	2.385	2.668	1.929	2.339	2.363	2.822
Forbrug 2019	2.653	2.772	1.763	1.858	2.262	2.424	2.846
<b>Difference</b>	<b>-280</b>	<b>-387</b>	<b>905</b>	<b>71</b>	<b>77</b>	<b>-61</b>	<b>-24</b>

Kilde: ECO Nøgletal, tabel 4.40 budget 2018 og 4.41 regnskab 2019.

Note: Tabellen viser det oprindelige budget, og overførsler er derfor ikke medtaget. Der kan være store overførsler på området.

Note: Bruttoanlægsudgifter er uden jordforsyning og ældreboliger.

### Anlægsudgifter fordelt på hovedkonti

Tabellerne 14.2 og 14.3 viser regnskab 2019 for anlæg på det skattefinansierede område fordelt på hovedkonti i henholdsvis netto- og bruttotal. Udsving mellem hovedkonti imellem kommunerne kan være et udtryk for forskel i prioriteringer samt forskelle i konteringspraksis.

**Tabel 14.2** Nettoanlægsudgifter fordelt på hovedkonti, Regnskab 2019 (kr. pr. indbygger)

	Køge	Holbæk	Slagelse	Næstved	K4	Region Sjælland	Hele landet
0. Byudvikling, bolig og miljøforanstaltninger (ekskl. ældreboliger og jordforsyning mv.)	1.183	36	172	654	511	404	415
2. Transport og infrastruktur	371	758	744	599	618	705	614
3. Undervisning og kultur	486	962	158	411	504	516	774
4. Sundhedsområdet	0	8	-131	0	-31	3	17
5. Sociale opgaver og beskæftigelse	527	338	369	68	326	264	380
6. Fællesudgifter og administration	83	225	110	7	107	178	180
<b>I alt pr. borger</b>	<b>2.651</b>	<b>2.327</b>	<b>1.423</b>	<b>1.739</b>	<b>2.035</b>	<b>2.070</b>	<b>2.380</b>
Jordforsyning i alt	-856	-85	-130	-152	-306	-203	-218
<b>I alt pr. borger, inkl. jordforsyning</b>	<b>1.794</b>	<b>2.242</b>	<b>1.294</b>	<b>1.587</b>	<b>1.729</b>	<b>1.867</b>	<b>2.162</b>

Kilde: ECO Nøgletal, tabel 4.31 Regnskab 2019.

**Tabel 14.3** Bruttoanlægsudgifter fordelt på hovedkonti, Regnskab 2019 (kr. pr. indbygger)

	Køge	Holbæk	Slagelse	Næstved	K4	Region Sjælland	Hele landet
0. Byudvikling, bolig og miljøforanstaltninger (ekskl. ældreboliger og jordforsyning mv.)	1.183	225	315	728	613	613	644
2. Transport og infrastruktur	373	801	751	609	633	730	698
3. Undervisning og kultur	486	988	159	445	520	553	876
4. Sundhedsområdet	0	8	7	0	4	51	35
5. Sociale opgaver og beskæftigelse	527	524	369	68	372	287	401
6. Fællesudgifter og administration	83	225	162	7	120	190	191
<b>I alt pr. borger</b>	<b>2.653</b>	<b>2.772</b>	<b>1.763</b>	<b>1.858</b>	<b>2.262</b>	<b>2.424</b>	<b>2.846</b>
Jordforsyning i alt	498	32	95	176	200	209	277
<b>I alt pr. borger, inkl. jordforsyning</b>	<b>3.151</b>	<b>2.804</b>	<b>1.858</b>	<b>2.034</b>	<b>2.462</b>	<b>2.633</b>	<b>3.123</b>

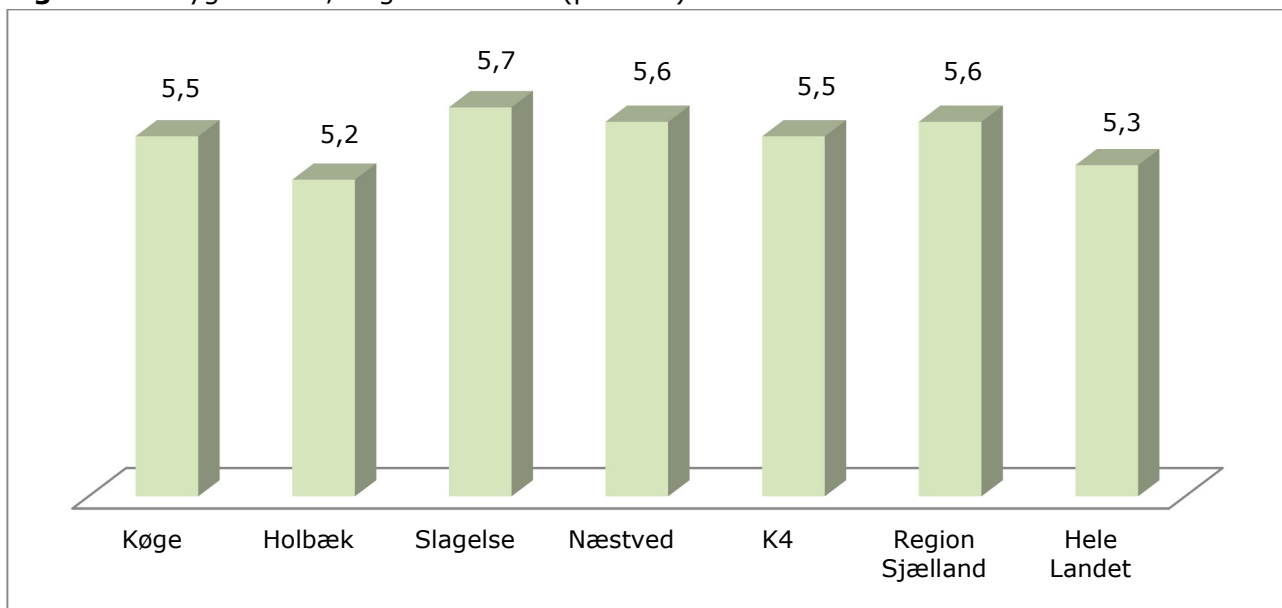
Kilde: ECO Nøgletal, tabel 4.41 regnskab 2019.

## 15. Sygefravær

Området sygefravær omfatter både kort- og langtidssygdom. Sygefraværet er defineret som egen sygdom samt arbejdsskader, men omfatter ikke barselsfravær.

De valgte nøgletal fra ECO er hentet i KRL (Kommunernes og Regionernes Løndatakontor). KRL indsamler oplysninger fra alle landets kommuner. De her anvendte data er opgjort i antal fuldtidsbeskæftigedes dagsværk.

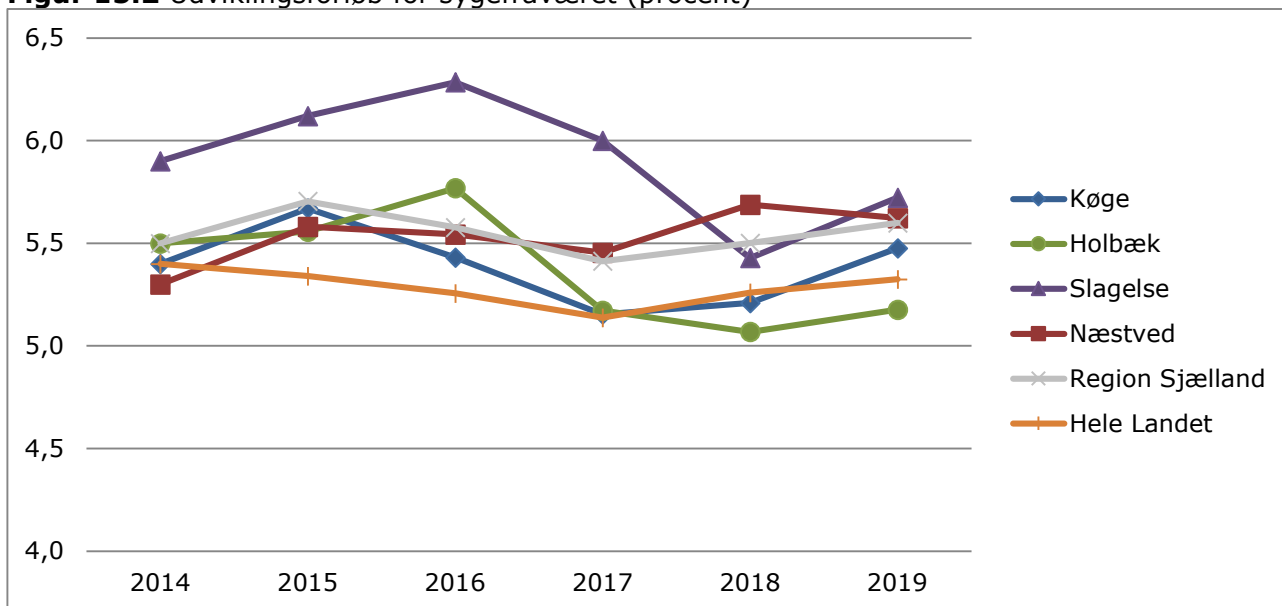
**Figur 15.1** Sygefravær, Regnskab 2019 (procent)



Kilde: ECO Nøgletal tabel 1.70, Regnskab 2019.

I Figur 15.2 ses udviklingen i sygefraværet fra 2014 til 2019.

**Figur 15.2** Udviklingsforløb for sygefraværet (procent)



Kilde: ECO Nøgletal, tabel 1.70, Regnskab 2013, Regnskab 2014, Regnskab 2015, Regnskab 2016, Regnskab 2017, Regnskab 2018 og Regnskab 2019.

## 16. Ordliste

**Udgiftsniveau:** Udgiftsniveauet er udregnet som den konkrete udgift vurderet i forhold til niveauet i hele landet. Et indeks under 100 betyder, at der bruges færre penge end gennemsnittet på landsplan.

**Udgiftsbehov:** Udgiftsbehovet følger Social- og Indenrigsministeriets beregningsmetode, jf. Lov om kommunal udligning og generelle tilskud til kommuner. Hovedelementerne er en beregning (regressionsanalyse), der tager udgangspunkt i kommunens aldersbestemte udgiftsbehov samt kommunens socioøkonomiske udgiftsbehov (baseret på kriterier som fx "andel enlige 65+ årige", "andel personer med lav indkomst" og "andel indvandrere og efterkommere fra ikke-vestlige lande").

Med andre ord er indeksene for udgiftsbehovene udtryk for, hvor mange udgifter en kommune "bør" have, givet befolkningens:

- alderssammensætning
- socioøkonomiske forhold

Indeksene for udgiftsbehovene beregnes altid ud fra, at hele landets indeks = 100. Indeksene for de enkelte kommuners udgiftsbehov genberegnes med typisk 3-4 års interval.

**Udgiftsniveau korrigeret for udgiftsbehov:**

Beregnes for den enkelte kommune som "udgiftsniveauet" divideret med det "beregnete udgiftsbehov". Tallet anvendes som indikator for kommunens økonomisk-kvantitativeserviceniveau.

Det udgiftskorrigerede serviceniveau for hele landet er sat til indeks 100. Et indeks over 100 betyder, at kommunen – efter at der er korrigeret for alderssammensætning og socioøkonomiske forhold - har et højere økonomisk-kvantitativt (service)niveau end landsgennemsnittet.

Det er hér vigtigt at pointere, at der er forskel på kvantitet og kvalitet. Nøgletal beskæftiger sig med målelige størrelser, og dette vil i vid udstrækning sige økonomiske forhold.

Bruger en kommune således flere ressourcer på fx ældreområdet end kommuner med tilsvarende udgiftsbehov, vil man ud fra en økonomisk-kvantitativ betragtning sige, at den pågældende kommune har et højt økonomisk-kvantitativt serviceniveau på ældreområdet.

### Eksempel:

	K1	K2	K3	K4
Udgiftsniveau, indeks	89,6	89,6	101,6	93,1
Beregnet udgiftsbehov, indeks	102,7	101,8	97,5	95,5
Udgiftsniveau korr. for udgiftsbehov	87,2	88,0	104,3	97,5

Dette siger dog ikke i sig selv noget om, hvad pengene bliver brugt til, og om de bliver brugt optimalt. Endelig siger det selvfølgelig slet ikke noget om, hvordan de ældre opfatter den service, som de får fra kommunen. Det er ikke givet, at et højt økonomisk-kvantitativt serviceniveau automatisk vil føre til en god kvalitet i servicen, ligesom det ikke er givet, at brugerne vil opleve servicen som udtryk for et højt serviceniveau.

### Kommunaløkonomiske konsekvenser (tabeller):

”De kommunaløkonomiske konsekvenser” er en beregning af den samlede økonomiske konsekvens for den enkelte K4-kommune, hvis kommunen ændrer sit kvantitative serviceindeks ”Udgiftsniveau korrigeret for udgiftsbehov” (= det kvantitative økonomisk-kvantitative serviceniveau) svarende til følgende tre scenarier:

- indeks for hele landet (indeks 100)
- indeks for K4
- indeks for laveste K4-kommune

### Eksempel:

En kommune med 60.000 indbyggere bruger gennemsnitligt 1.000 kr. pr. borger på et givent aktivitetsområde og har et økonomisk kvantitativt serviceniveau på indeks 110. Kommunen bruger dermed samlet i alt 60.000 indbyggere \* 1.000 kr. pr. indbygger = 60 mio. kr. på aktivitetsområdet.

Ændrer kommunen det økonomisk-kvantitative serviceniveau fra indeks 110 til indeks 100 svarende til landsgennemsnittet, vil kommunen herefter kun bruge 60 mio. kr. / 110 \* 100 = 54,5 mio. kr. på aktivitetsområdet. Kommunen opnår således en reduceret udgift på 5,5 mio. kr.

### Nettodriftsudgifter:

Beregnes som bruttoudgifter fratrukket driftsindtægter og statsrefusioner.

### Beskatningsgrundlag:

Beskatningsgrundlag, indkomst eller værdi, som ligger til grund for opkrævning og beregning af skat. Begrebet beskatningsgrundlag anvendes i en kommunes økonomi om den indkomstmasse og den ejendomsværdi i den pågældende kommune, som udgør grundlaget for den kommunale beskatning.

Udskrivningsgrundlag:	Udskrivningsgrundlaget er alle skattepligtige indkomster minus personfradrag i hele kommunen. Jo højere udskrivningsgrundlag, desto bedre muligheder for indtægter via den personlige indkomstskat.
Udligning:	På grund af de store forskelle mellem kommunerne i både finansieringsmuligheder og i udgiftsbehov eksisterer der et udligningssystem mellem kommunerne. Systemet har til formål at skabe nogenlunde ens vilkår for kommunerne, så det først og fremmest er lokale prioriteringer, der er årsagen til forskelle i kommunernes serviceniveau.
Grundskyld:	Grundskylden er en af kommunens indtægtskilder. Den kommer fra grundejerne i kommunen, som alle betaler en bestemt andel af den værdi, som grunden er vurderet til.
Dækningsafgift:	Dækningsafgift er en af kommunens indtægtskilder. Den kommer fra forretningsejendomme og/eller offentlige ejendomme. Kommunen kan opkræve en andel af den værdi, som bygningerne er vurderet til.
Løbende priser:	Nøgletallene er opgjort i løbende priser og lønniveauer, som er det pris- og lønniveau, som gælder for varer og tjenesteydelser i det aktuelle år. Dette er modsat faste priser, hvor der regnes ud fra ét bestemt års prisstruktur. Med løbende priser er det således ikke muligt at opgøre de faktuelle udgiftsforskelle mellem årene, men alene at se udviklingstendenser.
Ressourcepres:	Ved ressourcepres forstås forholdet mellem kommunens samlede udgiftsbehov (som opgjort af Social- og Indenrigsministeriet) og kommunens indtægtsmuligheder målt ved ressourcegrundlaget. Herved tages der ikke bare højde for, hvor rig kommunen er, men også for, hvor store de samlede udgiftsbehov er.
Ressourcegrundlag:	Nøgletallet er beregnet som beskatningsgrundlag plus "øvrige indtægter" omregnet til beskatningsgrundlagsværdi, dvs. øvrige indtægter er divideret med det gennemsnitlige beskatningsniveau for hele landet i året og ganget med 100.