



---

6. juni 2019



## Nøgletalsanalyse 2019

## Indhold

Nøgletalsanalyse 2019.....	1
Indledning og sammenfatning.....	3
Indledning.....	3
Sammenfatning.....	3
Indtægter.....	5
Beskatningsgrundlag.....	5
Driftsudgifter.....	7
Driftsudgifternes sammensætning.....	7
Serviceudgifter – 75 pct. af driftsudgifterne.....	8
Overførselsudgifter – 16 pct. af driftsudgifterne.....	9
Forsikrede ledige – 2 pct. af driftsudgifterne.....	10
Aktivitetsbestemt medfinansiering – 8 pct. af driftsudgifterne.....	11
Central refusionsordning – 1 pct. af driftsudgifterne.....	11
Uddannelsesudvalget.....	12
Skole- og fritidstilbud.....	12
Børn og unge med særlige behov – familieområdet.....	14
Opvækstudvalget.....	16
Dagtilbud.....	16
Fritids- og kulturudvalget.....	17
Social- og sundhedsudvalget.....	19
Voksne med særlige behov.....	19
Sundhed og forebyggelse.....	20
Velfærdsudvalget.....	23
Ældreområdet.....	23
Vækstudvalget.....	25
Førtidspension.....	25
Kontanthjælp.....	26
Sygedagpenge.....	27
Forsikrede ledige (A-dagpenge).....	28
Økonomiudvalget.....	30
Bilag 1.....	32
Lidt om sammenligningsgrupperne (grupperne).....	32

# Indledning og sammenfatning

## Indledning

I nærværende notat sammenlignes Frederikssund Kommune med landsgennemsnittet (landet), Region Hovedstaden (regionen) og med en statistisk sammenlignelig gruppe af kommuner (gruppen) primært i forhold til driftsudgifter på en række områder.

I forhold til driftsudgifterne vil det være sådan, at for årene frem til og med 2018 anvendes faktiske regnskabstal, mens data for 2019 udgøres af oprindelige budgettal – de er altså ikke korrigeret for ændringer i løbet af 2019.

I forhold til de finansielle nøgletal i afsnittet "Indtægter" er 2019 at betragte som et realiseret resultat, idet Frederikssund de seneste år har valgt statsgaranti, hvor indtægterne frem til og med 2019 kendes med sikkerhed.

### *Hvad kan man – og hvad kan man ikke – med økonomiske nøgletal*

Ved sammenligning af nøgletal på tværs af kommuner er det vigtigt at gøre sig klart, hvad man med fordel kan anvende nøgletal til, og hvad man skal være mere forsigtig med.

Man kan:

- danne sig et overblik
- øge bevidstheden om, hvilke rammer kommunens strukturelle rammebetingelser sætter for kommunens virke
- gøre politikere og embedsmænd bevidste om, hvordan den økonomiske situation ser ud i kommunen
- give bevidsthed om kommunens udgiftspolitiske prioriteringer
- benytte dem som udgangspunkt for at formulere spørgsmål om, hvorfor man befinder sig i den aktuelle situation og om det rimelige heri
- benytte dem til at identificere områder, hvor nærmere analyser kunne være formålstjenelige

men man bør være forsigtig med, at:

- skære ned eller opprioritere automatisk
- opfatte gennemsnittet som "det rigtige"
- drage konklusioner om produktivitet og effektivitet på grundlag af nøgletal for udgifter og monetært serviceniveau
- sætte lighedstegn mellem kvantitet og kvalitet

Af bilag 1 fremgår en oversigt over den statiske sammenlignelige gruppe af kommuner på de enkelte områder, og hvordan grupperne er sammensat.

## Sammenfatning

Frederikssund skal have de laveste nettodriftsudgifter ved sammenligning med de tre øvrige grupper – set over en årrække – for at opretholde en strukturel driftsbalance på længere sigt. Med strukturel balance menes, at kommunens driftsoverskud er tilstrækkeligt stort til at finansiere anlæg, renter og afdrag. Kort sagt – at der over en årrække er balance i kommunens samlede økonomi.

Det skyldes, at Frederikssunds ressourcegrundlag er det laveste blandt alle grupperne. Frederikssunds indtægtpotentiale i form af skatter, tilskud og udligning er med andre ord mindre end de tre øvrige grupper. Samtidig har Frederikssund det laveste udgiftsbehov blandt

alle grupperne. Der er således ikke noget i kommunens rammevilkår, der tilsiger et højere udgiftsniveau end nogle af de tre øvrige grupper.

Set over perioden 2014-2019 er det imidlertid kun i 2018, at Frederikssund afholder færre nettodriftsudgifter pr. indbygger end landet. Det forhold, at Frederikssund i 2018 ligger under landet skyldes tilbageholdenhed som følge af manglende aftaleindgåelse omkring byudviklingsprojektet i Vinge Centrum og lav likviditet.

Den områdespecifikke gennemgang neden for viser, at Frederikssund på følgende områder har det højeste udgiftsniveau blandt alle sammenligningsgrupperne i 2018:

- Specialundervisningsområdet
- Voksne med særlige behov
- Børn og unge med særlige behov (sammen med gruppen)
- Sundhed og forebyggelse

Omvendt har den generelle tilbageholdenhed i 2018 medført lavere udgifter på skoleområdet mere generelt og administrationsområdet, hvor Frederikssund er gået fra at have det højeste udgiftsniveau i 2017 til 2018 at have lavere udgifter end såvel gruppen som regionen.

Under alle omstændigheder er det vigtigt at pointere, at det ikke nødvendigvis er et problem at have det højeste udgiftsniveau på konkrete områder. Det kan være udtryk for en politisk prioritering eller forskellige rammevilkår. Men det kan også være udtryk for manglende eller uhensigtsmæssig styring af området.

Under alle omstændigheder vil det på den lange bane være nødvendigt at udgiftsniveauet på nogle af disse områder nedbringes for at skabe balance mellem udgifter og ressourcer. Alternativt skal der skabes økonomisk råderum på anden vis, hvilket den igangværende budgetproces netop afspejler.

Samtidig er der en række områder, hvor Frederikssund har et relativt lavt udgiftsniveau. Det gælder, når der ses på overførselsudgifter generelt, på udgifter til forsikrede ledige, på ældreområdet samt på kultur- og fritidsområdet.

# Indtægter

Kommunens indtægter består grundlæggende af skatter, tilskud og udligning.

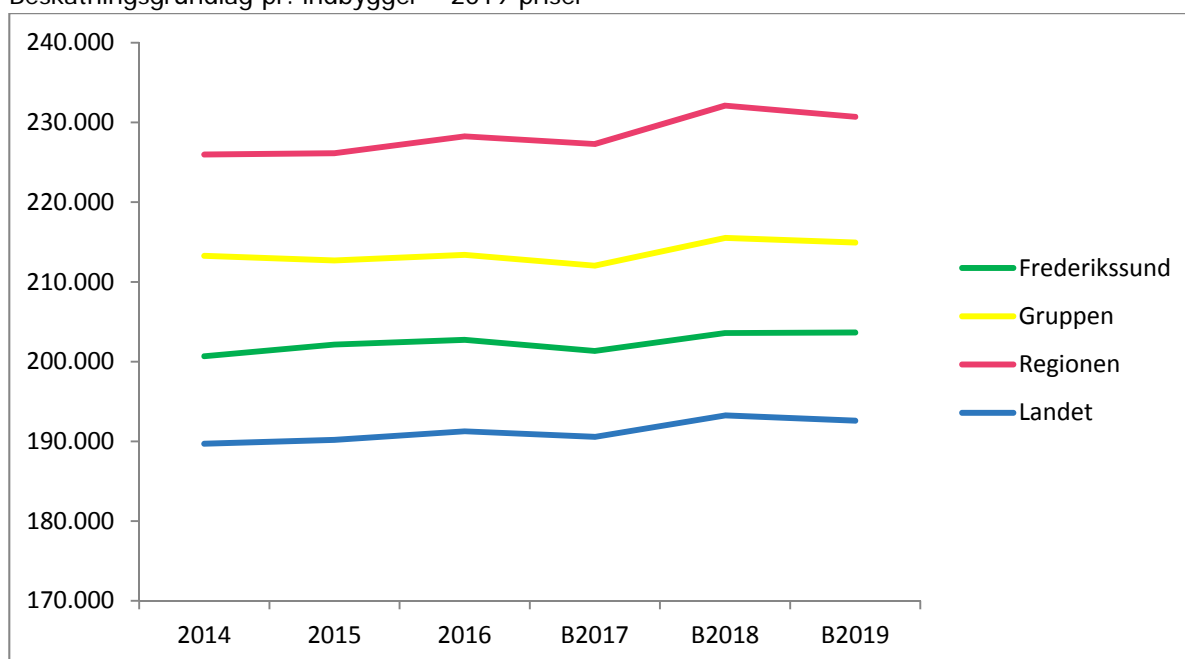
## Beskatningsgrundlag

Beskatningsgrundlaget er udtryk for kommunernes mulighed for at udskrive personskat og opkræve grundskyld. Beskatningsgrundlaget er således givet af befolkningens skattepligtige indkomster og grundværdierne. Beskatningsgrundlaget kombineret med de af den enkelte kommune valgte udskrivningsprocenter og grundskyldspromiller udgør derfor den faktiske indkomst fra skatter.

Beskatningsgrundlag pr. indbygger – 2019-priser

	2014	2015	2016	B2017	B2018	B2019
Frederikssund	200.686	202.136	202.721	201.349	203.585	203.654
Gruppen	213.262	212.682	213.378	212.042	215.512	214.928
Regionen	225.973	226.131	228.262	227.304	232.113	230.717
Landet	189.700	190.182	191.272	190.560	193.260	192.595

Beskatningsgrundlag pr. indbygger – 2019-priser



Kilde: Graf 3.12

Beskatningsgrundlag 2019 ved niveau som	Gruppen	Regionen	Landet
Kr. pr. indbygger	11.274	27.064	-11.059
Kr. i alt	511.088.578	1.226.874.708	-501.320.994

Positive tal betyder, at Frederikssund har et lavere beskatningsgrundlag mens negative tal betyder, at Frederikssund ligger højere.

Af tabellen fremgår, at hvis Frederikssund havde samme beskatningsgrundlag som gruppen og regionen, ville det give anledning til et højere grundlag på henholdsvis 511 mio. kr. og 1.227 mio. kr., mens et beskatningsgrundlag svarende til landet ville give anledning til et fald i grundlaget på 501 mio. kr.

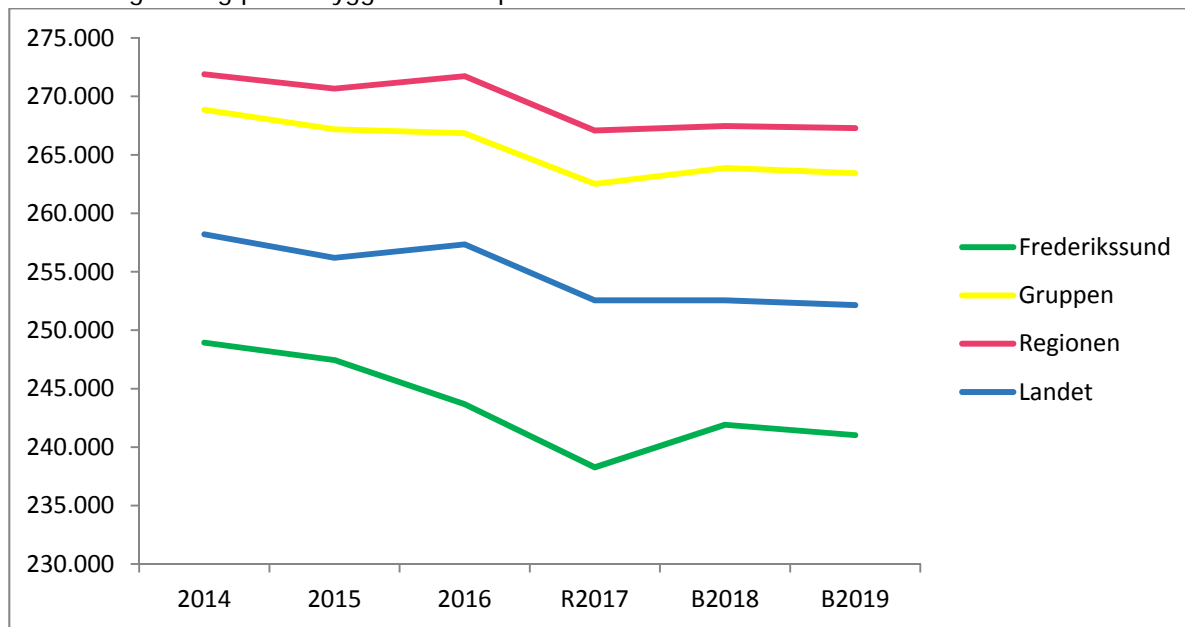
## Ressourcegrundlag

Hvis man til beskatningsgrundlaget tillægger indtægter fra tilskud og udligning fås ressourcegrundlaget.

Ressourcegrundlag pr. indbygger – 2019-priser

	2014	2015	2016	R2017	B2018	B2019
Frederikssund	248.936	247.443	243.665	238.271	241.915	241.020
Gruppen	268.857	267.188	266.838	262.518	263.874	263.426
Regionen	271.900	270.660	271.734	267.070	267.463	267.278
Landet	258.202	256.193	257.337	252.550	252.546	252.143

Ressourcegrundlag pr. indbygger – 2019-priser



Kilde: Graf 3.13

Ressourcegrundlag 2019 ved niveau som	Gruppen	Regionen	Landet
Kr. pr. indbygger	22.407	26.258	11.123
Kr. i alt	1.015.762.650	1.190.371.790	504.252.045

Positive tal betyder, at Frederikssund et lavere ressourcegrundlag.

Af tabellen fremgår, at hvis Frederikssund havde samme ressourcegrundlag som de tre øvrige grupper, ville det give anledning til et højere grundlag på henholdsvis 1.016 mio. kr., 1.190 mio. kr. og 504 mio. kr.

Fra at ligge over landet i forhold til beskatningsgrundlag vender billedet, når der ses på ressourcegrundlaget, hvor Frederikssund ligger lavest. Det skyldes, at Frederikssund modtager mindre tilskud og udligning end gennemsnittet for hele landet som følge af et lavere udgiftsbehov<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> Det beregnede udgiftsbehov bygger på Økonomi- og indenrigsministeriets opgørelse af udgiftskriterier i forbindelse med beregningen af udligning og tilskud 2019.

## Driftsudgifter

I hele perioden ligger Frederikssunds samlede skattefinansierede nettodriftsudgifter under gruppen og regionen, hvilket er i overensstemmelse med det forhold, at kommunen har et lavere ressourcegrundlag end de to grupper. Frem til og 2017 har Frederikssund imidlertid højere udgifter end landet, hvilket alt andet lige ikke er foreneligt med at opretholde en strukturel balance på lang sigt.

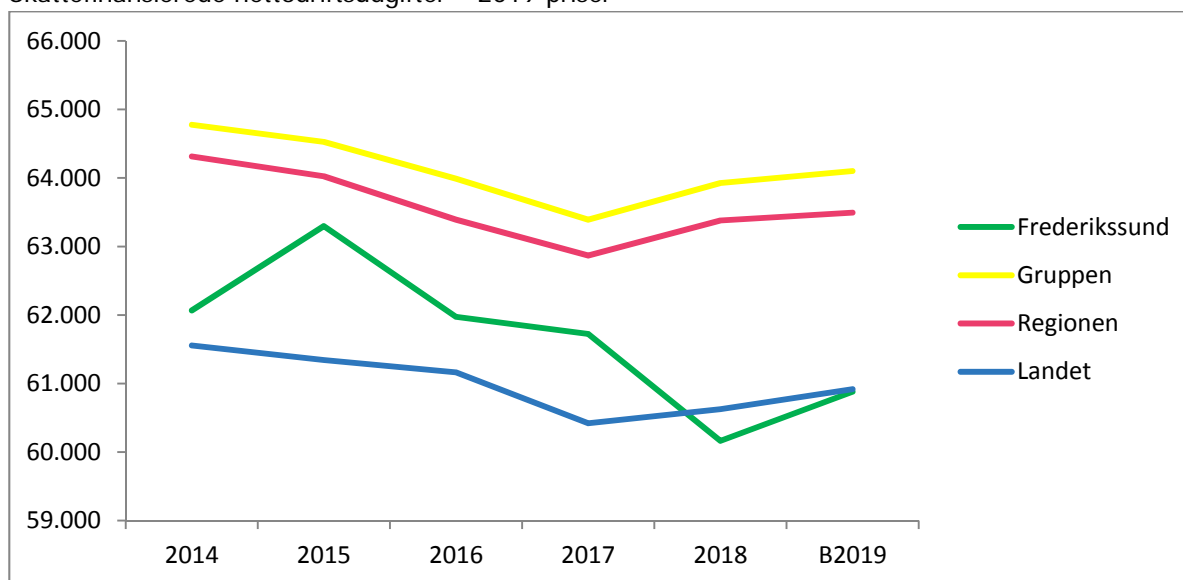
Dette forhold er der rettet op på i 2018, hvor Frederikssund ligger på et lavere niveau end landet primært som følge af den generelle tilbageholdenhed i 2018.

I 2019 ligger Frederikssund og landet på niveau, hvilket som sagt ikke er økonomisk holdbart på længere sigt.

Skattefinansierede nettodriftsudgifter pr. indbygger – 2019-priser

	2014	2015	2016	2017	2018	B2019
Frederikssund	62.066	63.299	61.973	61.724	60.163	60.880
Gruppen	64.777	64.527	63.988	63.392	63.926	64.100
Regionen	64.315	64.024	63.392	62.868	63.379	63.493
Landet	61.555	61.344	61.164	60.421	60.627	60.918

Skattefinansierede nettodriftsudgifter – 2019-priser



Kilde: Graf 4.14.

Udgiftsniveau 2018 ved niveau som	Gruppen	Regionen	Landet
Kr. pr. indbygger	3.763	3.215	464
Kr. i alt	170.584.616	145.762.372	21.033.883

Positive tal betyder, at Frederikssund har lavere udgifter.

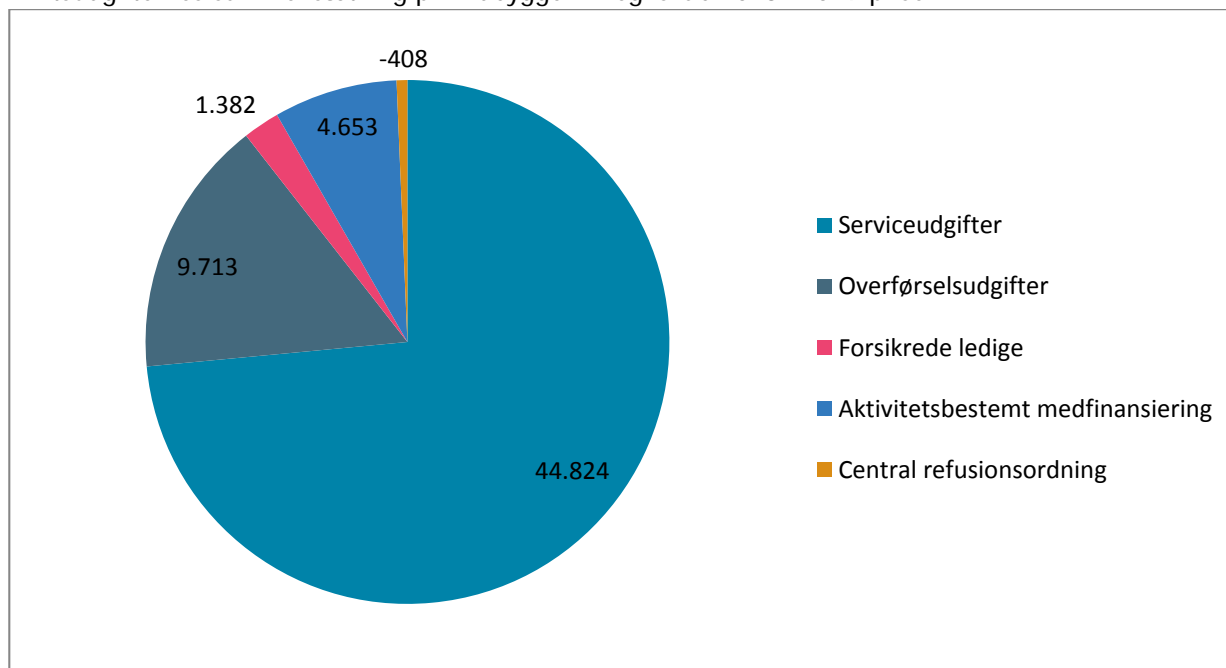
Af tabellen fremgår, at hvis Frederikssund havde samme udgiftsniveau som gruppen, regionen og landet, ville det give anledning til en stigning i udgifterne på henholdsvis 171 mio. kr., 146 mio. kr. og 21 mio. kr.

### Driftsudgifternes sammensætning

De skattefinansierede nettodriftsudgifter pr. indbygger i 2018 på 60.163 kr. i Frederikssund kan opdeles på fem kategorier, som er nærmere beskrevet neden for. Kategorierne adskiller sig bl.a. fra hinanden på den måde, at der er forskel på, i hvor høj grad den enkelte kommune

kompenseres for eventuelle mer- eller mindredgifter – og dermed ved forskellige incitamentsstrukturer.

Driftsudgifternes sammensætning pr. indbygger – regnskab 2018 i 2019-priser



Kilde: Tabel 4.11 fremskrevet til 2019-priser.

### Serviceudgifter – 75 pct. af driftsudgifterne

Serviceudgifter er udgifter til kommunale kerneområder såsom skoler, børnepasning, ældre mv. Områder, hvor den enkelte kommune selv kan fastsætte det ønskede udgifts- og serviceniveau.

Serviceudgifterne udgør klart den største del af de samlede driftsudgifter. I 2019 er kommunerne underlagt en samlet serviceramme på 251,9 mia. kr. Såfremt de samlede serviceudgifter i kommunerne overstiger denne ramme vil sanktionslovgivningen træde i kraft, hvilket vil medføre, at kommunerne under et kan komme til at tilbagebetale op til 3 mia. kr. svarende til ca. 23 mio. kr. for Frederikssund.

I 2018 holdt kommunerne sig lige præcis inden for ramme på 246 mia. kr., hvorfor sanktionen i 2018 ikke blev udløst.

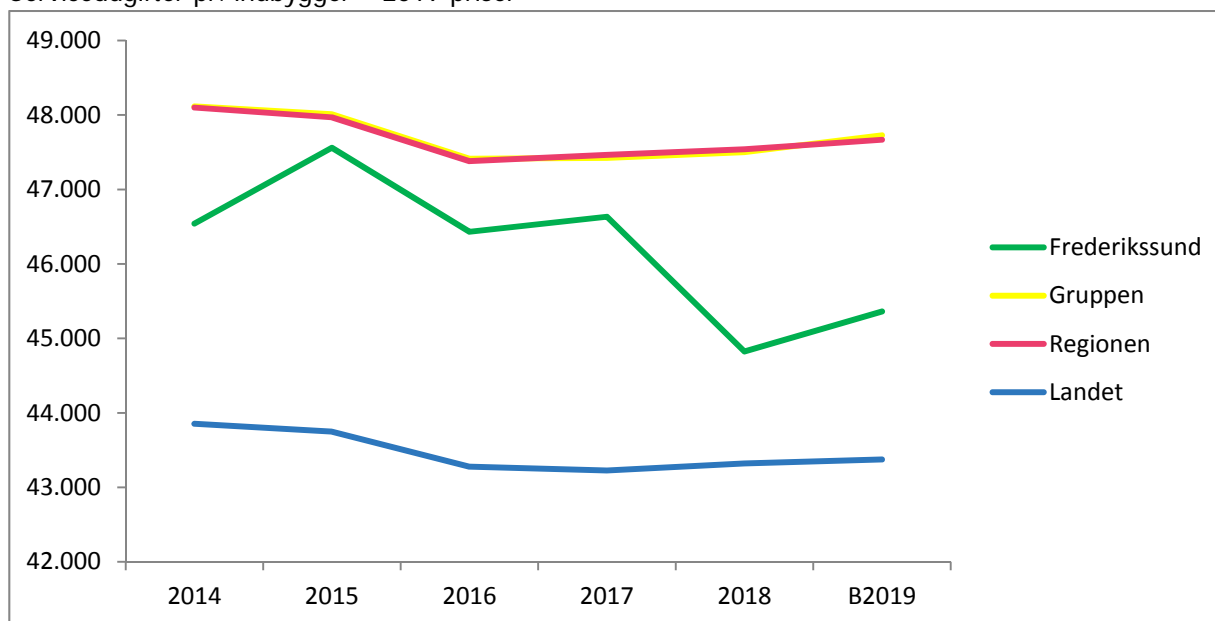
Frederikssund ligger i hele perioden på et lavere udgiftsniveau end gruppen og regionen men på et højere niveau end landet. I forhold til tidligere år ligger udgiftsniveauet i 2018 imidlertid tættere på landet, hvilket primært kan henføres til den generelle tilbageholdenhed i 2018.

Serviceudgifter pr. indbygger – 2019-priser

	2014	2015	2016	2017	2018	B2019
Frederikssund	46.541	47.559	46.431	46.633	44.824	45.363
Gruppen	48.114	48.010	47.413	47.423	47.500	47.728
Regionen	48.100	47.968	47.381	47.464	47.539	47.667
Landet	43.853	43.747	43.278	43.225	43.320	43.373



Serviceudgifter pr. indbygger – 2019-priser



Kilde: Graf 4.16.

Udgiftsniveau 2018 ved niveau som	Gruppen	Regionen	Landet
Kr. pr. indbygger	2.676	2.715	-1.504
Kr. i alt	121.312.987	123.064.351	-68.191.211

Positive tal betyder, at Frederikssund har lavere udgifter mens negative tal betyder, at Frederikssund har højere udgifter.

Af tabellen fremgår, at hvis Frederikssund havde samme udgiftsniveau som gruppen og regionen, ville det give anledning til en stigning i serviceudgifterne på henholdsvis 121 mio. kr. og 123 mio. kr., mens et udgiftsniveau svarende til landet ville give anledning til et fald i serviceudgifterne på 68 mio. kr.

### Overførselsudgifter – 16 pct. af driftsudgifterne

Overførselsudgifter er udgifter til kontanthjælp mv. som i høj grad er konjunkturafhængige, og hvor den enkelte kommune kun i mere begrænset omfang kan påvirke udgiftsudviklingen. Derfor kompenseres kommunerne under et over bloktilskuddet ved ændringer i udgiftsbehovet.

Dette er imidlertid ikke det samme som, at den enkelte kommune ikke har et økonomisk incitament til at holde overførselsudgifterne på et så lavt niveau som muligt. Hvis der eksempelvis sker en stigning i udgiftsbehovet til kontanthjælp på landsplan, vil kommunerne under et som sagt blive kompenseret og compensationen vil blive fordelt mellem kommunerne med bloktilskudsnøglen. Såfremt den enkelte kommune via en aktiv indsats sikrer, at antallet af kontanthjælpsmodtagere stiger relativt lidt, vil denne kommune opnå et "overskud".

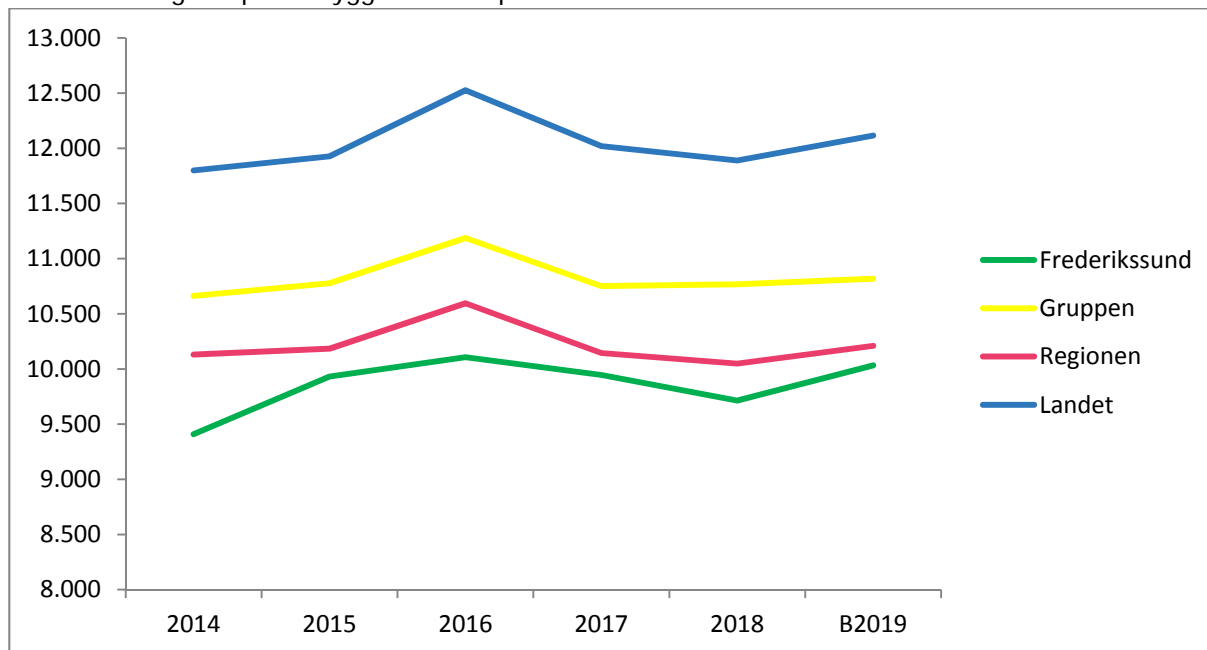
Frederikssund ligger i hele perioden på et lavere niveau end de tre øvrige grupper, hvilket betyder, at kommunen som udgangspunkt er overkompenseret. Hovedårsagen hertil er, at kommunen har relativt få udgifter til førtidspension og kontanthjælp, mens udgiftsniveauet på sygedagpenge er relativt højt, jf. gennemgang under Vækstudvalget.

Samlet set har Frederikssund således relativt få borgere på offentlig forsørgelse. Af Resultatrevision fremgår således, at andelen af befolkningen i Frederikssund, som var på offentlig forsørgelse udgjorde 15,7 pct. mod et gennemsnit på 17,9 i en gruppe af sammenlignelige kommuner.

Overførselsudgifter pr. indbygger – 2019-priser

	2014	2015	2016	2017	2018	B2019
Frederikssund	9.409	9.931	10.106	9.946	9.713	10.032
Gruppen	10.662	10.777	11.187	10.751	10.766	10.818
Regionen	10.130	10.183	10.595	10.144	10.049	10.210
Landet	11.800	11.927	12.526	12.019	11.889	12.115

Overførselsudgifter pr. indbygger – 2019-priser



Kilde: Graf 4.15.

Udgiftsniveau 2018 ved niveau som	Gruppen	Regionen	Landet
Kr. pr. indbygger	1.053	336	2.176
Kr. i alt	47.734.429	15.216.650	98.652.383

Positive tal betyder, at Frederikssund har lavere udgifter.

Af tabellen fremgår, at hvis Frederikssund havde samme udgiftsniveau som de tre øvrige grupper, ville det give anledning til en stigning i overførselsudgifterne på henholdsvis 48 mio. kr., 15 mio. kr. og 99 mio. kr.

### Forsikrede ledige – 2 pct. af driftsudgifterne

Udgifter til forsikrede ledige er udgifter til ledige, der har ret til arbejdsløshedsdagpenge. Kommunernes udgifter hertil dækkes af et beskæftigelsestilskud, som sikrer fuld finansiering for kommunerne under et. Beskæftigelsestilskuddet fordeles ikke efter bloktilskudsnøglen, men efter en særlig tilskudsordning, der fordeler finansieringen efter ledigheden. Der er tale om en relativ kompleks fordelingsmodel, som sikrer, at kommuner i områder, der er særligt hårdt ramt af ledighed, bliver kompenseret mere end landsgennemsnittet.

Udgifter til forsikrede ledige pr. indbygger i 2018 – 2019-priser

	Frederikssund	Gruppen	Regionen	Landet
Dagpenge til forsikrede ledige	1.382	1.672	1.778	1.842

Kilde: Tabel 4.11 fremskrevet til 2019-priser.

Det fremgår, at Frederikssund har de laveste udgifter pr. indbygger til forsikrede ledige.

Forsikrede ledige vil blive behandlet nærmere under Vækstudvalget.

### Aktivitetsbestemt medfinansiering – 8 pct. af driftsudgifterne

Aktivitetsbestemt medfinansiering vedrører kommunernes medfinansiering af de regionale sundhedsydelse, som den enkelte kommunes borgere modtager. Der kan eksempelvis være tale om skadestuebesøg, indlæggelser samt undersøgelse og behandling hos speciallæger. Frederikssund kommune kompenseres for merudgifter, hvis der er tale om en generel tendens i Region Hovedstaden. Omvendt vil en samlet mindredgift for kommunerne i Region Hovedstaden give anledning til at kommunerne modregnes tilskud. Det er således – på samme måde som ved overførselsudgifter – muligt at generere et "overskud" i en situation, hvor udgifterne til aktivitetsbestemt medfinansiering stiger i Region Hovedstaden, mens den enkelte kommune oplever en relativ svag stigning eller status quo. Omvendt kan den enkelte kommune opleve et "underskud" i den modsatte situation. Der er således et incitament for den enkelte kommune til at forebygge indlæggelser mv.

Udgifter til aktivitetsbestemt medfinansiering pr. indbygger i 2018 – 2019-priser

	Frederikssund	Gruppen	Regionen	Landet
Aktivitetsbestemt medfinansiering	4.653	4.424	4.413	3.893

Kilde: Tabel 4.11 fremskrevet til 2019-priser

Alle grupper ligger på nogenlunde samme niveau. Det bemærkes dog, at Frederikssund har det højeste udgiftsniveau.

Aktivitetsbestemt medfinansiering vil blive behandlet nærmere under Social- og sundhedsudvalget.

### Central refusionsordning – 1 pct. af driftsudgifterne

Den centrale refusionsordning medfører, at kommunerne får refunderet en del af udgifterne til særligt dyre enkeltsager fra staten. Når de årlige udgifter til en person i en konkret sag overstiger 1,1 mio. kr. refunderer staten således 25 pct. af kommunens udgifter over dette beløb, mens refusionsprocenten udgør 50 pct. af de årlige udgifter, der ligger over 2 mio. kr. For unge under 18 år. Udgør de tilsvarende beløb henholdsvis 0,8 mio. kr. og 1,6 mio. kr. På trods af refusionsordningen bærer den enkelte kommune de fleste udgifter i forbindelse med særligt dyre enkeltsager, hvorfor kommunen har et økonomisk incitament til at mindske antallet af disse.

Indtægter fra den centrale refusionsordning pr. indbygger i 2018 – 2019-priser

	Frederikssund	Gruppen	Regionen	Landet
Central refusionsordning	-408	-436	-400	-317

Kilde: Tabel 4.11 fremskrevet til 2019-priser.

Frederikssund ligger på niveau med regionen, men ligger på et lavere indtægtsniveau end gruppen og et højere indtægtsniveau end landet. Dette indikerer, at Frederikssund har flere dyre enkeltsager end landet, mens det modsatte gør sig gældende i forhold til gruppen.

## Uddannelsesudvalget

Nettodriftsudgifterne udgjorde i 2018 635 mio. kr. (2019-priser) svarende til 23 pct. af kommunens samlede nettodriftsudgifter. Størstedelen vedrører skole- og fritidstilbud (481 mio. kr.), mens de resterende 154 mio. kr. vedrører familieområdet.

### Skole- og fritidstilbud<sup>2</sup>

Udgifterne til skole- og fritidstilbud dækker over udgifter til den almene skole og specialundervisning samt udgifter til SFO, klub, ungdomsskole mv.

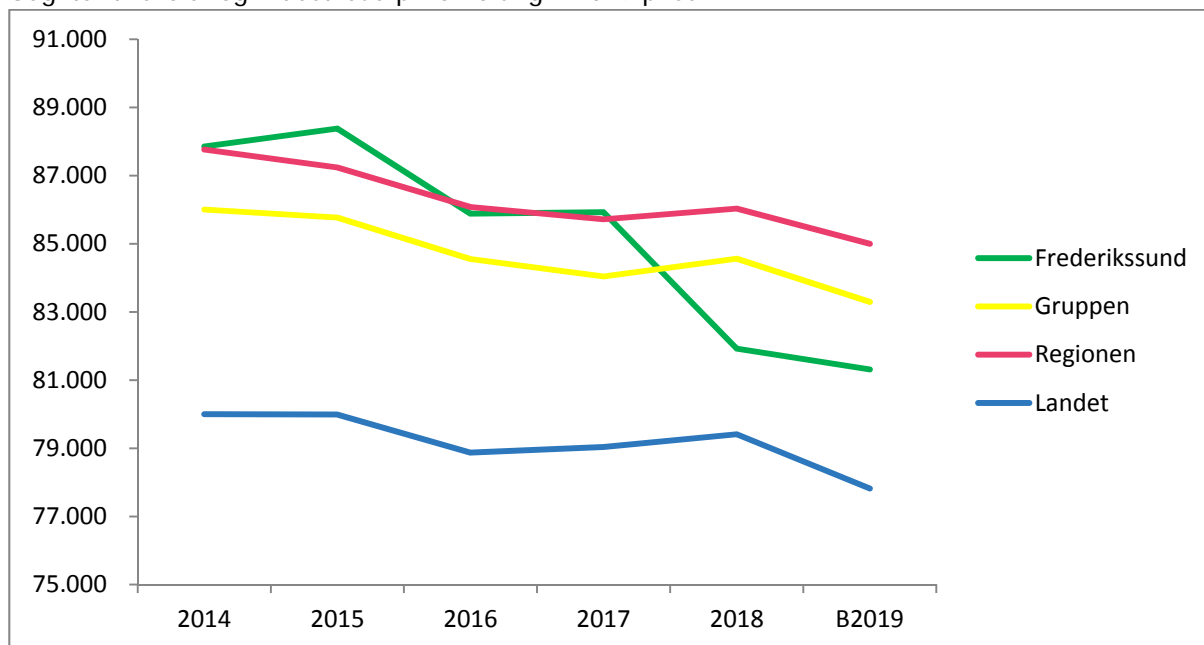
Frem til og med 2017 ligger Frederikssund på et højere niveau end både landet og gruppen og på nogenlunde samme niveau som regionen. I 2018 ligger Frederikssund imidlertid på et lavere niveau end såvel gruppen som regionen, mens landet fortsat ligger på et lavere niveau.

Det – i forhold til de tre øvrige grupper – atypiske fald fra 2017 til 2018 i Frederikssund kan primært henføres til tilbageholdenhed på det almene skoleområde i 2018.

Udgifter til skole- og fritidstilbud pr. 6-16 årig – 2019-priser

	2014	2015	2016	2017	2018	B2019
Frederikssund	87.856	88.381	85.881	85.924	81.923	81.312
Gruppen	86.006	85.768	84.551	84.040	84.563	83.293
Regionen	87.763	87.238	86.078	85.719	86.033	84.999
Landet	79.999	79.990	78.873	79.036	79.413	77.819

Udgifter til skole- og fritidstilbud pr. 6-16 årig – 2019-priser



Kilde: Tabel 6.11 i de respektive år fremskrevet til 2018-priser.

<sup>2</sup> Funktionen "Idrætsfaciliteter for børn og unge" medtages ikke, idet der er forskellig konteringspraksis på området. Frederikssund bogfører samtlige udgifter til idrætsfaciliteter på denne funktion, mens de øvrige grupper bogfører en stor del af deres udgifter under funktionen "Stadions, idrætsanlæg og svømmehaller", der ligger under hovedfunktionen "Fritid".

Udgiftsniveau 2018 ved niveau som	Gruppen	Regionen	Landet
Kr. pr. 6-16 årig	2.640	4.111	-2.510
Kr. i alt	16.110.677	25.083.162	-15.314.781

Positive tal betyder, at Frederikssund har lavere udgifter, mens negative tal betyder, at Frederikssund har højere udgifter.

Af tabellen fremgår, at hvis Frederikssund havde samme udgiftsniveau som gruppen og regionen ville det give anledning til en stigning i udgifterne på henholdsvis 16 mio. kr. og 25 mio. kr., mens et udgiftsniveau svarende til landet ville give anledning til et fald på 15 mio. kr.

I det følgende ses nærmere på specialundervisningsområdet, der i 2018 udgjorde 85 mio. kr. af de samlede udgifter til skole- og fritidstilbud, og hvor Frederikssund ligger på et højere niveau end de tre øvrige grupper.

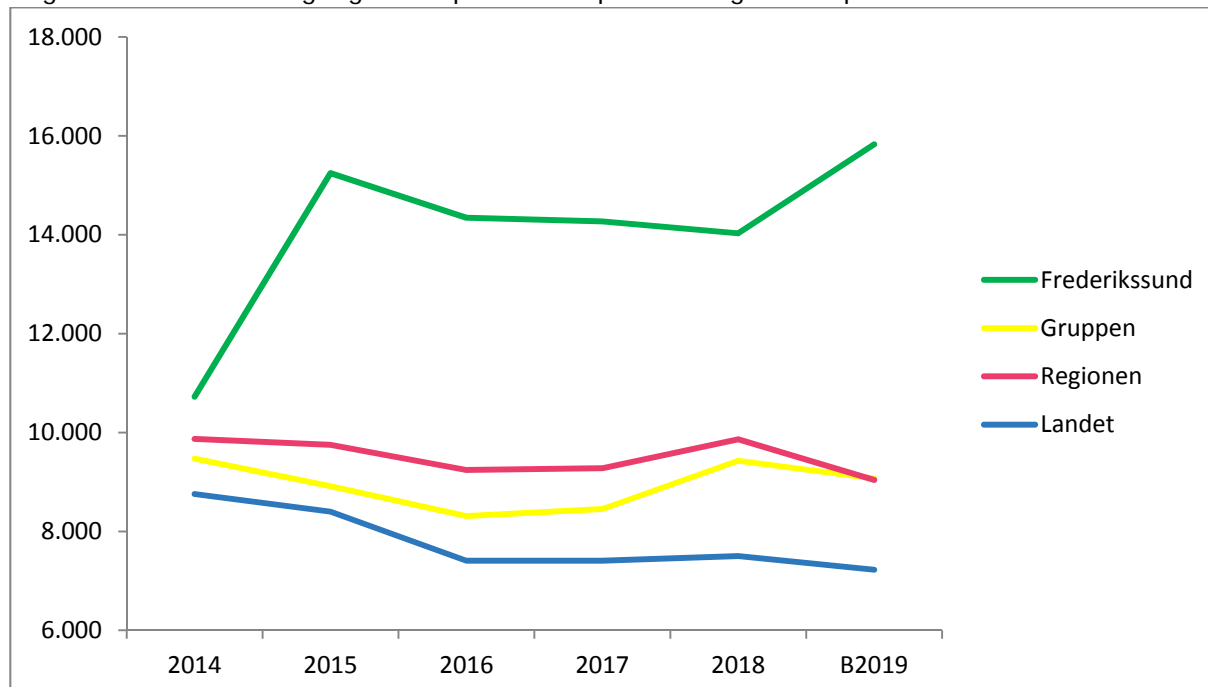
### *Specialundervisning<sup>3</sup>*

Ses alene på specialundervisningsområdet ligger Frederikssunds udgifter i hele perioden på et højere niveau end de tre øvrige grupper.

#### Udgifter til kommunale og regionale specialskoler pr. 6-16 årig – 2019-priser

	2014	2015	2016	2017	2018	B2019
Frederikssund	10.724	15.245	14.342	14.267	14.030	15.827
Gruppen	9.471	8.915	8.310	8.452	9.431	9.071
Regionen	9.870	9.749	9.242	9.276	9.864	9.041
Landet	8.757	8.399	7.406	7.406	7.500	7.226

#### Udgifter til kommunale og regionale specialskoler pr. 6-16 årig – 2019-priser



Kilde Graf 6.13. Den store stigning fra 2014 til 2015 skyldes konteringsmæssige forhold, idet udgifter i relation til inklusionspuljen i 2014 blev udgiftsført under almenskoleområdet.

<sup>3</sup> Funktion 3.22.07 Specialundervisning i regionale tilbud og 3.22.08 Kommunale specialskoler. Ved sammenligning på tværs af grupperne skal man være opmærksom på, at udgifter til ekskluderende specialundervisning kan være konteret på funktion 3.22.01 Folkeskoler og 3.22.08 Kommunale specialskoler afhængigt af den enkelte kommunes organisering af tilbuddet.

Udgiftsniveau 2018 ved niveau som	Gruppen	Regionen	Landet
Kr. pr. 6-16 årig	-4.599	-4.166	-6.530
Kr. i alt	-28.066.035	-25.419.975	-39.847.900

Negative tal betyder, at Frederikssund har højere udgifter.

Ses der isoleret på specialundervisningsområdet fremgår det, at hvis Frederikssund havde samme udgiftsniveau som de tre øvrige grupper ville det give anledning til et fald i udgifterne på henholdsvis 28 mio. kr., 25 mio. kr. og 40 mio. kr.

En del af forklaringen på de høje udgifter til specialundervisning i Frederikssund er, at kommunen har en relativ høj segregeringsprocent. Data fra Fælleskommunalt LedelsesInformationsSystem (FLIS) indikerer således, at såvel segregeringsprocenten som enhedsudgifterne i 2018 ligger over såvel landsgennemsnittet som gennemsnittet i Region Hovedstaden. Ligesom data viser, at Frederikssund er blandt de kommuner med højst segregeringsprocent og enhedsudgifter i gruppen.

#### *Forklaringsgrad*

På skole- og klubområdet er der en relativ høj forklaringsgrad, jf. bilag 1, på 57 pct. Det betyder, at kommunerne i gruppen alt andet lige ligner Frederikssund relativt godt. Ud fra det perspektiv kan det konkluderes, at kommunen er i stand til at opretholde et lavere udgiftsniveau end kommuner, det ligner Frederikssund relativt meget på skoleområdet generelt. Samtidig må det konstateres, at det bør være muligt at nærme sig udgiftsniveauet i gruppen for så vidt angår specialundervisningsområdet.

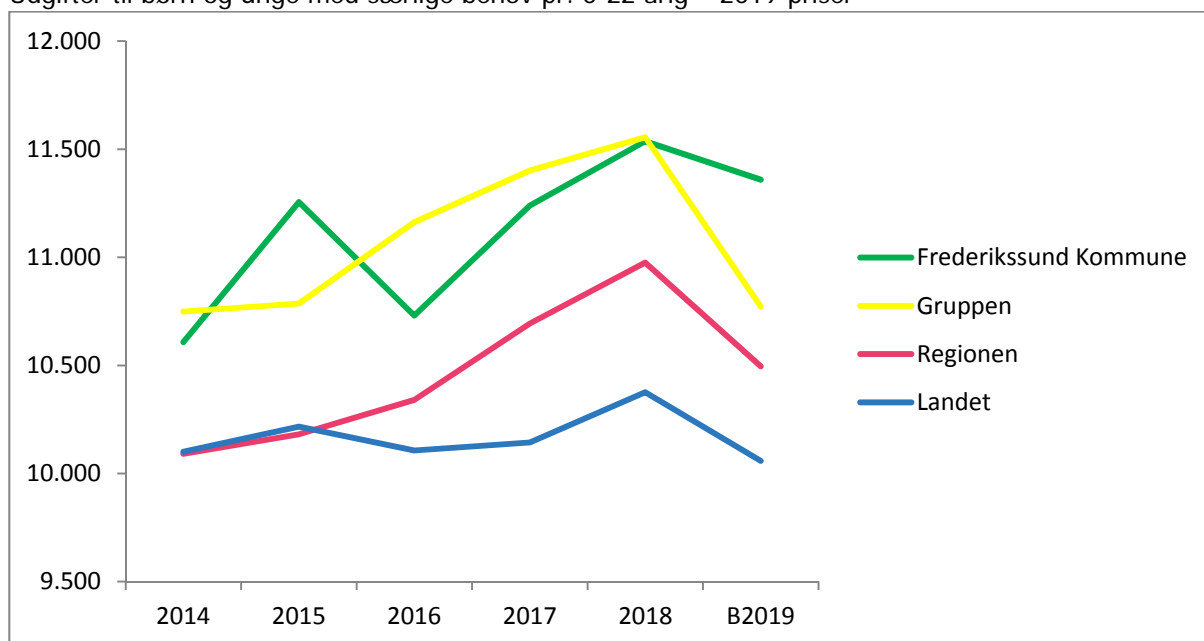
#### **Børn og unge med særlige behov – familieområdet**

I hele perioden har Frederikssund et højere udgiftsniveau end både regionen og landet og ligger nogenlunde på niveau med gruppen. I det store og hele følger udviklingen i Frederikssund de tre øvrige grupper over perioden.

Udgifter til børn og unge med særlige behov pr. 0-22 årig – 2019-priser

	2014	2015	2016	2017	2018	B2019
Frederikssund	10.608	11.255	10.731	11.239	11.537	11.359
Gruppen	10.749	10.786	11.162	11.401	11.555	10.772
Regionen	10.091	10.181	10.340	10.693	10.976	10.496
Landet	10.101	10.217	10.106	10.143	10.376	10.059

Udgifter til børn og unge med særlige behov pr. 0-22 årig – 2019-priser



Kilde: Graf 8.62.

Udgiftsniveau i 2018 ved niveau som	Gruppen	Regionen	Landet
Kr. pr. 0-22 årig	18	-561	-1.161
Kr. i alt	212.148	-6.513.785	-13.466.726

Positive tal betyder, at Frederikssund har lavere udgifter, mens negative tal betyder, at Frederikssund har højere udgifter.

Af tabellen fremgår, at hvis Frederikssund havde samme udgiftsniveau som regionen og landet, ville det give anledning til et fald i udgifterne på henholdsvis 7 mio. kr. og 13 mio. kr., mens et niveau svarende til gruppen ville give anledning til en stigning i udgifterne på 0,2 mio. kr.

*Forklaringsgrad*

På området er der en relativ høj forklaringsgrad, jf. bilag 1, på 62 pct. Det betyder, at kommunerne i gruppen alt andet lige ligner Frederikssund relativt godt. Ud fra det perspektiv lå Frederikssund i 2018 på et udgiftsniveau svarende til en gruppe kommuner, der ligner Frederikssund relativt meget.

## Opvækststudvalget

Nettodriftsudgifterne udgjorde i 2018 173 mio. kr. (2019-priser) svarende til 6 pct. af kommunens samlede nettodriftsudgifter. Alle udgifter vedrører dagtilbudsområdet.

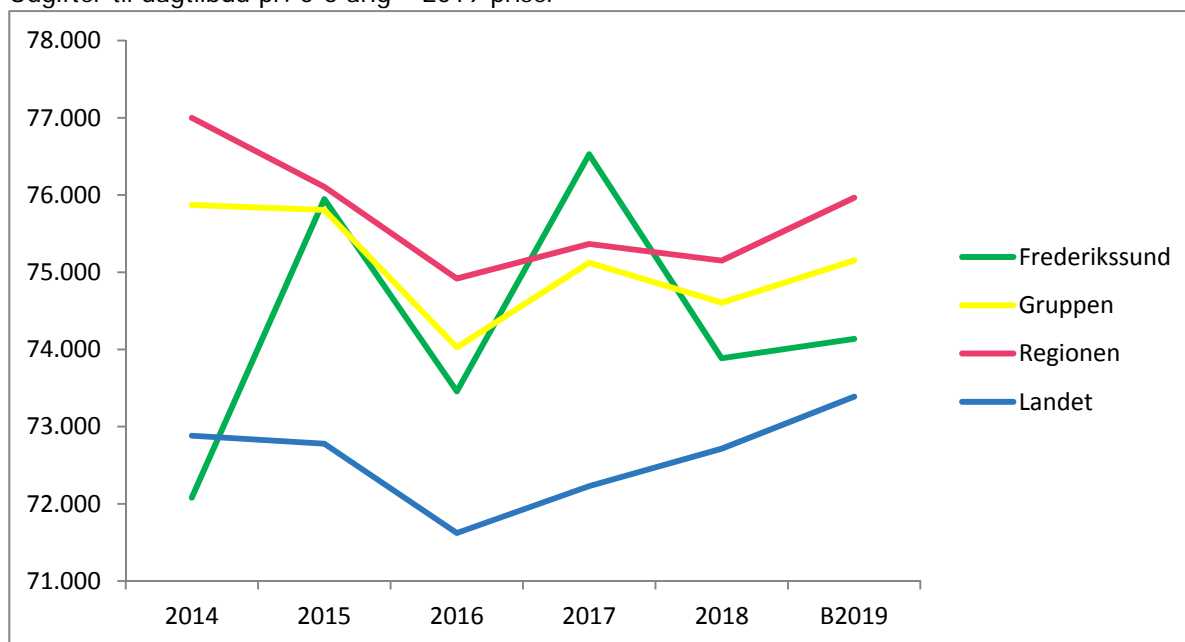
### Dagtilbud

Udgifterne til dagtilbud i Frederikssund har været fluktuerende over perioden, men ligger nu på et lavere niveau end gruppen og regionen men på et højere niveau end landet.

Udgifter til dagtilbud pr. 0-5 årig – 2019-priser

	2014	2015	2016	2017	2018	B2019
Frederikssund	72.081	75.947	73.458	76.526	73.886	74.137
Gruppen	75.869	75.806	74.027	75.123	74.605	75.152
Regionen	76.999	76.106	74.919	75.366	75.150	75.965
Landet	72.883	72.779	71.623	72.229	72.714	73.388

Udgifter til dagtilbud pr. 0-5 årig – 2019-priser



Kilde: Graf 5.12.

Udgiftsniveau 2018 ved niveau som	Gruppen	Regionen	Landet
Kr. pr. 0-5 årig	718	1.264	-1.172
Kr. i alt	1.761.822	3.100.278	-2.874.709

Positive tal betyder, at Frederikssund har lavere udgifter, mens negative tal betyder, at Frederikssund har højere udgifter.

Af tabellen fremgår, at hvis Frederikssund havde samme udgiftsniveau som gruppen og regionen ville det give anledning til en stigning i udgifterne på henholdsvis 2 mio. kr. og 3 mio. kr., mens et niveau svarende til landet ville give anledning til et fald på 3 mio. kr.

### Forklaringsgrad

På området er der en relativ lav forklaringsgrad på 43 pct., jf. bilag 1. Det betyder, at kommunerne i gruppen kun i et mere begrænset omfang ligner Frederikssund, hvorfor man skal være påpasselig med at sammenligne med gruppen.



## Fritids- og kulturudvalget

Nettodriftsudgifterne udgjorde i 2018 58 mio. kr. (2019-priser) svarende til 2 pct. at kommunens samlede nettodriftsudgifter. Alle udgifter vedrører kultur og fritid, der dækker over idrætsfaciliteter, folkebiblioteker, andre kulturelle opgaver samt folkeoplysning.

Indledningsvist bemærkes det, at der er tale om et område, hvor frivillig arbejdskraft spiller en væsentlig rolle – noget Frederikssund har fokus på. Sammenhængen mellem udgifter og serviceniveau er således mindre direkte end på andre områder.

I gennemgangen af kultur- og fritidsområdet inkluderes funktionen "Idrætsfaciliteter for børn og unge", selvom den ikke er en del af ECO-nøgletallene på dette område. Det skyldes, at funktionen er en del af Fritids- og kulturudvalget i Frederikssund, hvorfor den blev udskilt under skole og fritidstilbud ovenfor, hvor den er placeret i ECO-nøgletallene, jf. fodnote 2. På den måde samles alle udgifterne under funktionerne "Idrætsfaciliteter for børn og unge" og "Stadions, idrætsanlæg og svømmehaller", hvilket giver det mest retvisende billede, idet det til en vis grad må betragtes som arbitrært, hvordan de enkelte kommuner konterer relevante udgifter på de to funktioner.

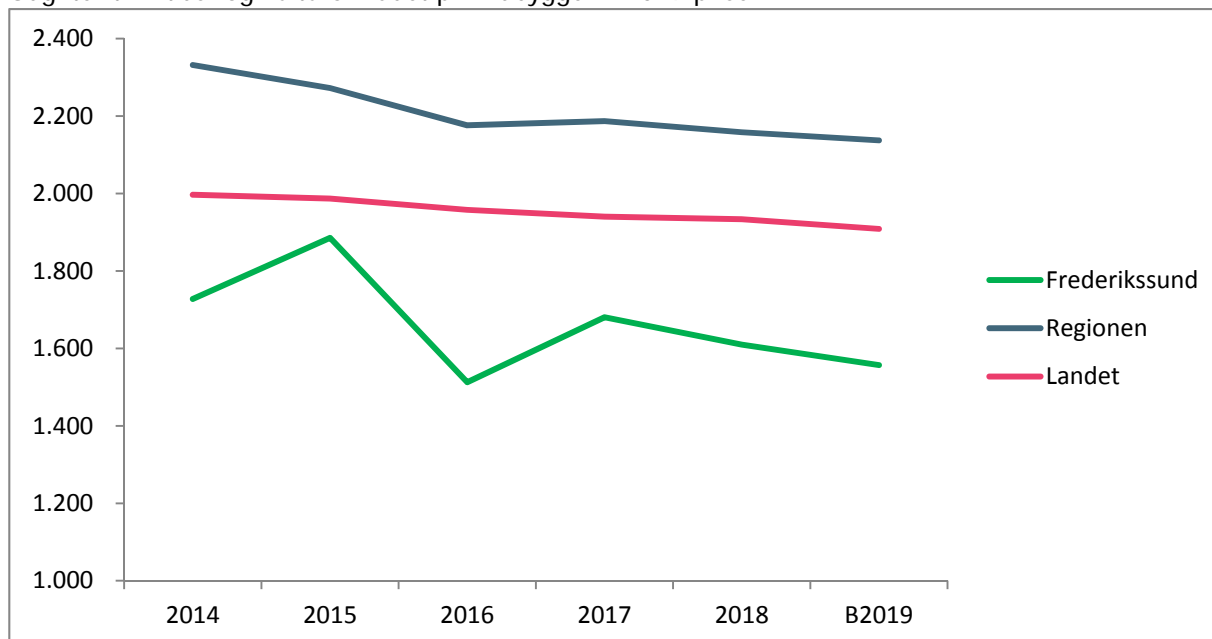
Dette betyder imidlertid, at det ikke er teknisk muligt at medtage sammenligningsgruppen i nedenstående sammenligning af udgiftsniveau.

I hele perioden ligger udgiftsniveauet i Frederikssund under såvel regionen som landet.

Udgifter til fritids- og kulturområdet pr. indbygger – 2019-priser

	2014	2015	2016	2017	2018	B2019
Frederikssund	1.728	1.885	1.513	1.681	1.610	1.557
Regionen	2.332	2.272	2.176	2.187	2.158	2.137
Landet	1.997	1.987	1.958	1.940	1.933	1.909

Udgifter til fritids- og kulturområdet pr. indbygger – 2019-priser



Kilde: ECO-nøgletale (økonomital) samt Danmarks statistik (befolkningstal).

Udgiftsniveau 2018 ved niveau som	Regionen	Landet
Kr. pr. indbygger	548	323
Kr. i alt	24.857.953	14.657.643

Positive tal betyder, at Frederikssund har lavere udgifter.

Af tabellen fremgår, at hvis Frederikssund havde samme udgiftsniveau som regionen og landet ville det give anledning til en stigning i udgifterne op henholdsvis 25 mio. kr. og 15 mio. kr.

#### *Forklaringsgrad*

Det giver ingen mening at tale om forklaringsgrad her, idet det ikke er teknisk muligt at medtage gruppen.

## Social- og sundhedsudvalget

I 2018 udgjorde nettodriftsudgifterne 512 mio. kr. (2019-priser) svarende til 19 pct. af kommunens samlede nettodriftsudgifter. Udgifterne er ligeligt fordelt med 256 mio. kr. på henholdsvis voksne med særlige behov (voksenhandicapområdet) og sundhed og forebyggelse.

### Voksne med særlige behov

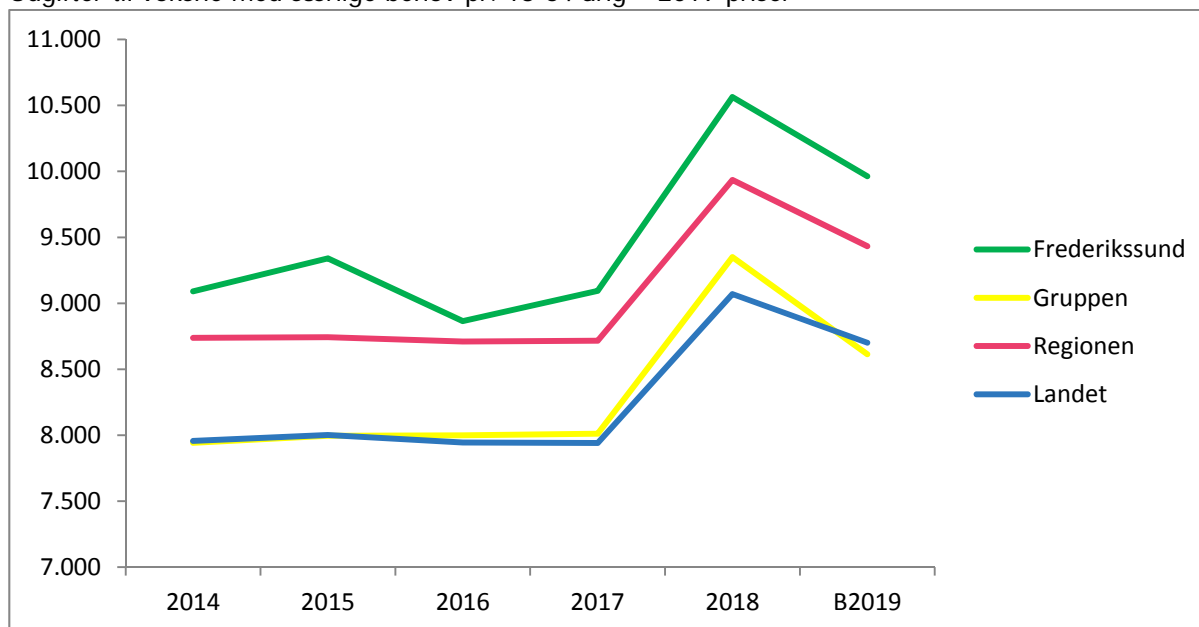
Frederikssund har i hele perioden et højere udgiftsniveau end de tre øvrige grupper.

Årsagen til udgiftsstigningen i alle grupperne i 2018 er, at kontoplanen grundlæggende er blevet ændret med virkning fra 2018. Dette betyder bl.a., at en række udgifter, der tidligere blev konteret under ældreområdet nu henregnes til voksne med særlige behov. Ændringen er lavet med det formål at få en mere entydig fordeling af udgifter vedrørende ældre og udgifter vedrørende voksne med særlige behov. Regnskabet for 2018 viser derfor for alle grupper en stigning i udgifterne til voksne med særlige behov og tilsvarende lavere udgifter på ældreområdet, jf. tilsvarende afsnit under Velfærdsudvalget.

Udgifter til voksne med særlige behov pr. 18-64 årig – 2019-priser

	2014	2015	2016	2017	2018	B2019
Frederikssund	9.090	9.340	8.865	9.094	10.563	9.963
Gruppen	7.942	7.996	7.999	8.011	9.350	8.613
Regionen	8.738	8.742	8.710	8.716	9.934	9.432
Landet	7.957	8.001	7.944	7.941	9.070	8.701

Udgifter til voksne med særlige behov pr. 18-64 årig – 2019-priser



Kilde: Graf 8.72.

Udgiftsniveau 2018 ved niveau som	Gruppen	Regionen	Landet
Kr. pr. 18-64 årig	-1.213	-629	-1.494
Kr. i alt	-31.001.486	-16.070.567	-38.165.837

Negative tal betyder, at Frederikssund har højere udgifter.

Af tabellen fremgår, at hvis Frederikssund havde samme udgiftsniveau som de tre øvrige grupper, ville det give anledning til et fald i udgifterne på henholdsvis 31 mio. kr., 16 mio. kr. og 38 mio. kr.

Det relativt høje udgiftsniveau i Frederikssund skyldes primært, at Frederikssund har flere i botilbud end de øvrige grupper.

Dette billede bekræftes af rapporten "Sammenligning af udgifter på psykiatri- og voksenhandicapområdet" (Ballerup Benchmark), hvoraf det fremgår, at Frederikssund er blandt de kommuner i hovedstadsområdet, der har flest borgere i botilbud.

#### Forklaringsgrad

På området for voksne med særlige behov er der en relativ lav forklaringsgrad på, jf. bilag 1, på 29 pct. Det skyldes, at det er svært at sammensætte gruppen med kommuner, der ligner hinanden godt. Det betyder, at man skal være påpasselig med at sammenligne med gruppen.

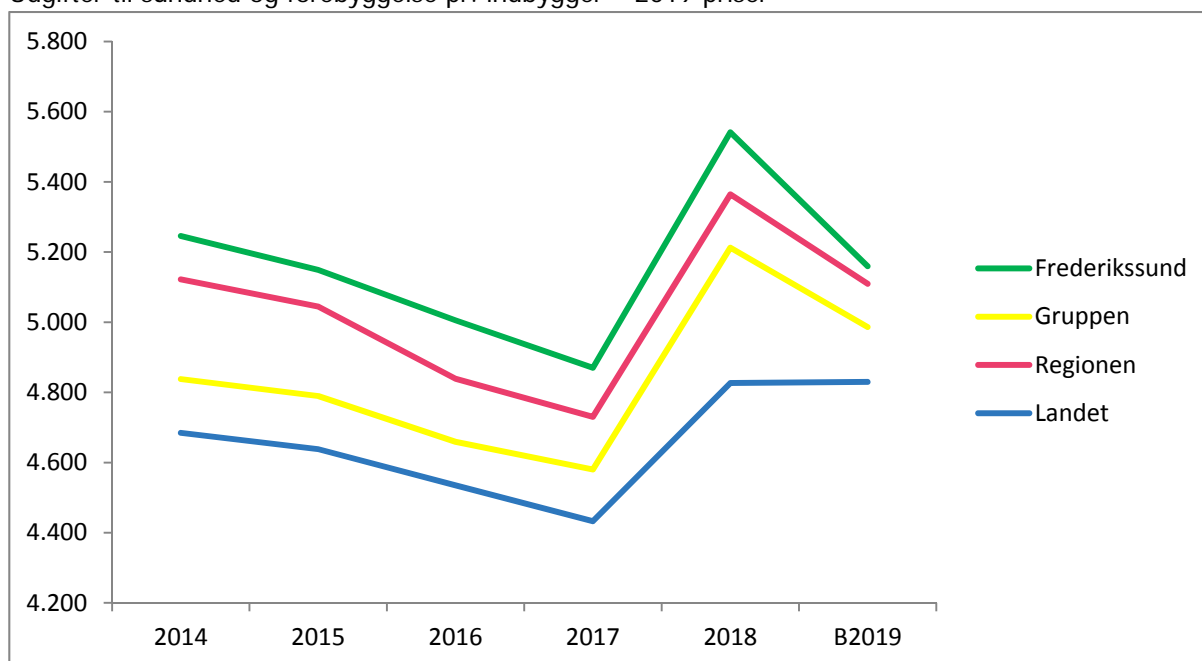
### Sundhed og forebyggelse

Frederikssund har i hele perioden et højere udgiftsniveau end de tre øvrige grupper.

Udgifter til sundhed og forebyggelse pr. indbygger – 2019-priser

	2014	2015	2016	2017	2018	B2019
Frederikssund	5.246	5.149	5.006	4.870	5.541	5.159
Gruppen	4.838	4.789	4.659	4.580	5.213	4.986
Regionen	5.122	5.045	4.839	4.730	5.364	5.109
Landet	4.685	4.638	4.535	4.433	4.826	4.830

Udgifter til sundhed og forebyggelse pr. indbygger – 2019-priser



Kilde Graf 9.72.

Udgiftsniveau 2018 ved niveau som	Gruppen	Regionen	Landet
Kr. pr. indbygger	-329	-177	-715
Kr. i alt	-14.904.102	-8.022.546	-32.404.605

Negative tal betyder, at Frederikssund har højere udgifter.

Af tabellen fremgår, at hvis Frederikssund havde samme udgiftsniveau som de tre øvrige grupper, ville det give anledning til et fald i udgifterne på henholdsvis 15 mio. kr., 8 mio. kr. og 32 mio. kr.

### Aktivitetsbestemt medfinansiering

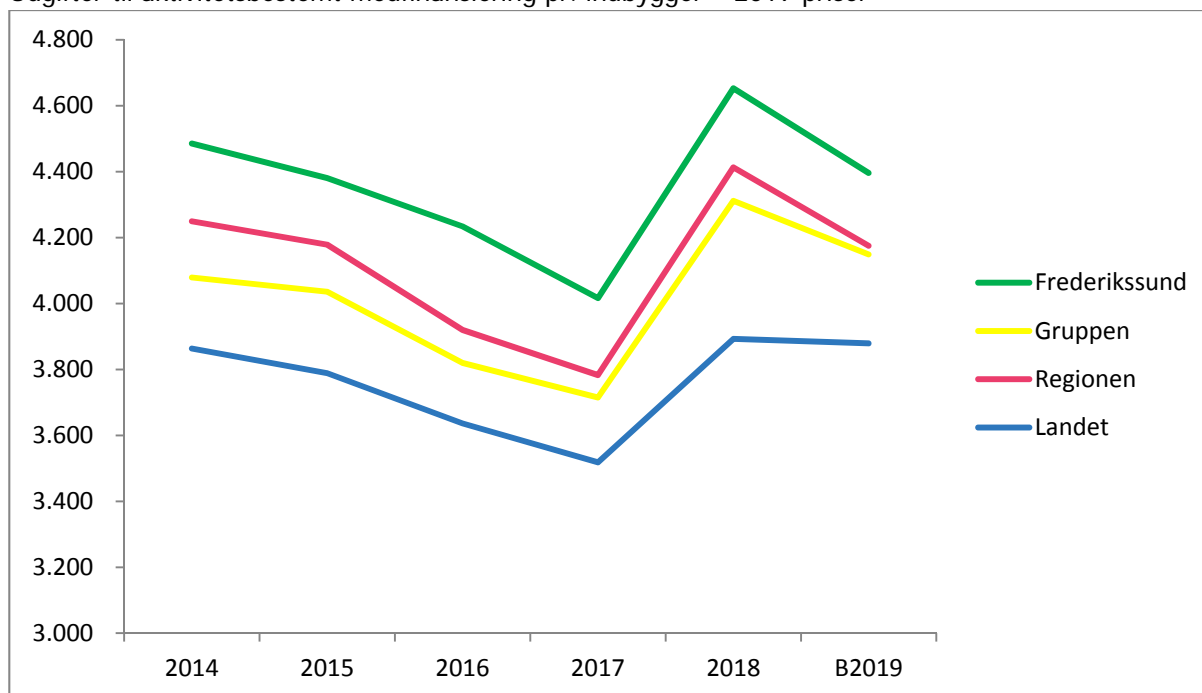
Aktivitetsbestemt medfinansiering udgør langt den største del af kommunernes udgifter til sundhed og forebyggelse (ca. 84 pct. i 2018 i Frederikssund), hvorfor området gennemgås nærmere i det følgende.

Frederikssund har i hele perioden et højere udgiftsniveau

#### Udgifter til aktivitetsbestemt medfinansiering pr. indbygger – 2019-priser

	2014	2015	2016	2017	2018	B2019
Frederikssund	4.486	4.381	4.234	4.016	4.653	4.396
Gruppen	4.079	4.036	3.820	3.715	4.311	4.149
Regionen	4.249	4.178	3.920	3.783	4.413	4.175
Landet	3.863	3.789	3.636	3.518	3.893	3.879

#### Udgifter til aktivitetsbestemt medfinansiering pr. indbygger – 2019-priser



Kilde: Tabel 9.71 i de respektive år fremskrevet til 2019-priser.

Udgiftsniveau 2018 ved niveau som	Gruppen	Regionen	Landet
Kr. pr. indbygger	-341	-239	-760
Kr. i alt	-15.475.100	-10.855.667	-34.460.968

Negative tal betyder, Frederikssund har højere udgifter.

Af tabellen fremgår, at hvis Frederikssund havde samme udgiftsniveau som de tre øvrige grupper, ville det give anledning til et fald i udgifterne på henholdsvis 15 mio. kr., 11 mio. kr. og 34 mio. kr.

Af nedenstående tabel ses det, at det primært er i relation til somatik, at Frederikssund har en udfordring i forhold til de øvrige grupper.

Udgifter til aktivitetsbestemt medfinansiering pr. indbygger på grupperinger 2018 – 2019-priser

	Frederikssund	Gruppen	Regionen	Landet
Somatik	4.070	3.730	3.806	3.401
Stationær psykiatri	49	60	58	72
Ambulant psykiatri	148	114	136	112
Praksissektoren (sygesikring)	386	365	365	293
Ikke autoriserede grupperinger	-	42	48	13
Grupperinger i alt	4.653	4.310	4.412	3.893

*Forklaringsgrad*

På sundheds- og forebyggelsesområdet er der en relativ høj forklaringsgrad, jf. bilag 1, på 56 pct. Det betyder, at kommunerne i gruppen alt andet lige ligner Frederikssund relativt godt. Ud fra det perspektiv bør det være muligt for Frederikssund at nærme sig udgiftsniveauet i gruppen i et betydeligt omfang.

## Velfærdsudvalget

Nettodriftsudgifterne udgjorde i 2018 395 mio. kr. (2019-priser) svarende til 15 pct. af kommunens samlede nettodriftsudgifter. Størstedelen vedrører ældreområdet (393 mio. kr.), mens de resterende 2 mio. kr. vedrører social service.

### Ældreområdet

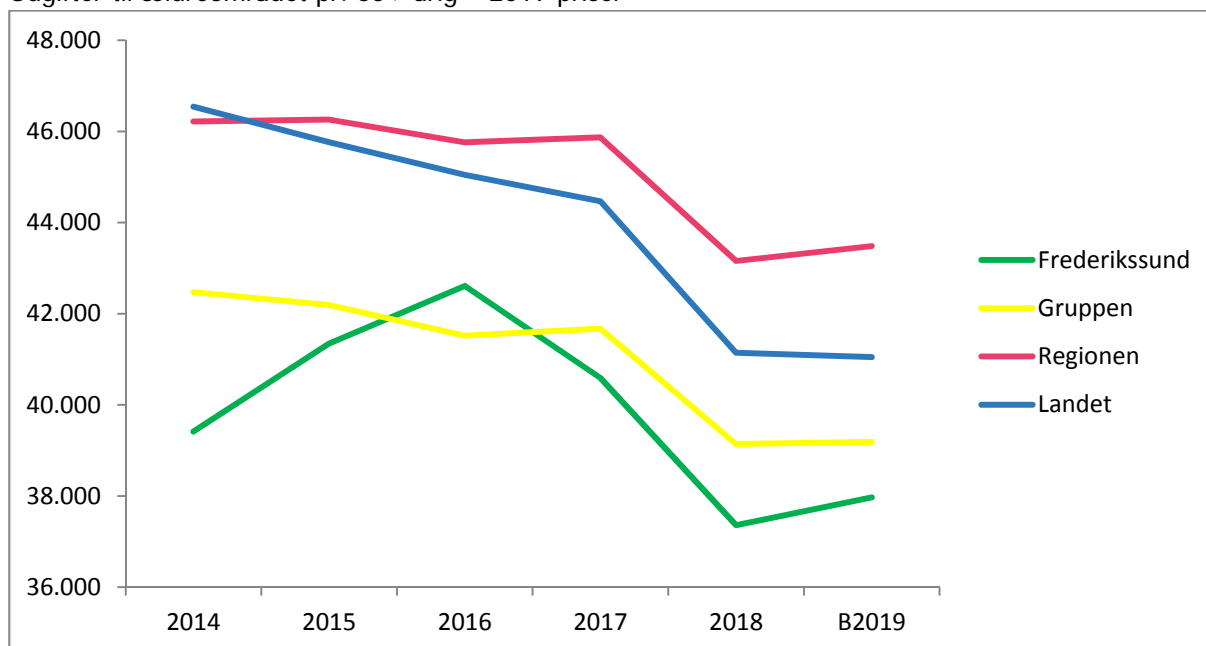
På nær i 2016, hvor udgiftsniveauet i Frederikssund lå over gruppen, har Frederikssund ligget på et lavere udgiftsniveau end de tre øvrige grupper.

Det store fald i udgifterne i alle fire grupper fra 2017 til 2018 er primært af teknisk karakter. Fra 2018 er kontoplanen således grundlæggende ændret. Ændringen er lavet med et formål at få en mere entydig fordeling af udgifter vedrørende ældre og udgifter vedrørende voksne med særlige behov, jf. tilsvarende forklaring under voksne med særlige behov på Social- og sundhedsudvalget.

Udgifter til ældreområdet pr. 65+ årig – 2019-priser

	2014	2015	2016	2017	2018	B2019
Frederikssund	39.413	41.346	42.609	40.591	37.359	37.973
Gruppen	42.474	42.194	41.516	41.671	39.140	39.188
Regionen	46.215	46.260	45.759	45.870	43.157	43.486
Landet	46.544	45.764	45.047	44.469	41.141	41.047

Udgifter til ældreområdet pr. 65+ årig – 2019-priser



Kilde: Graf 7.12.

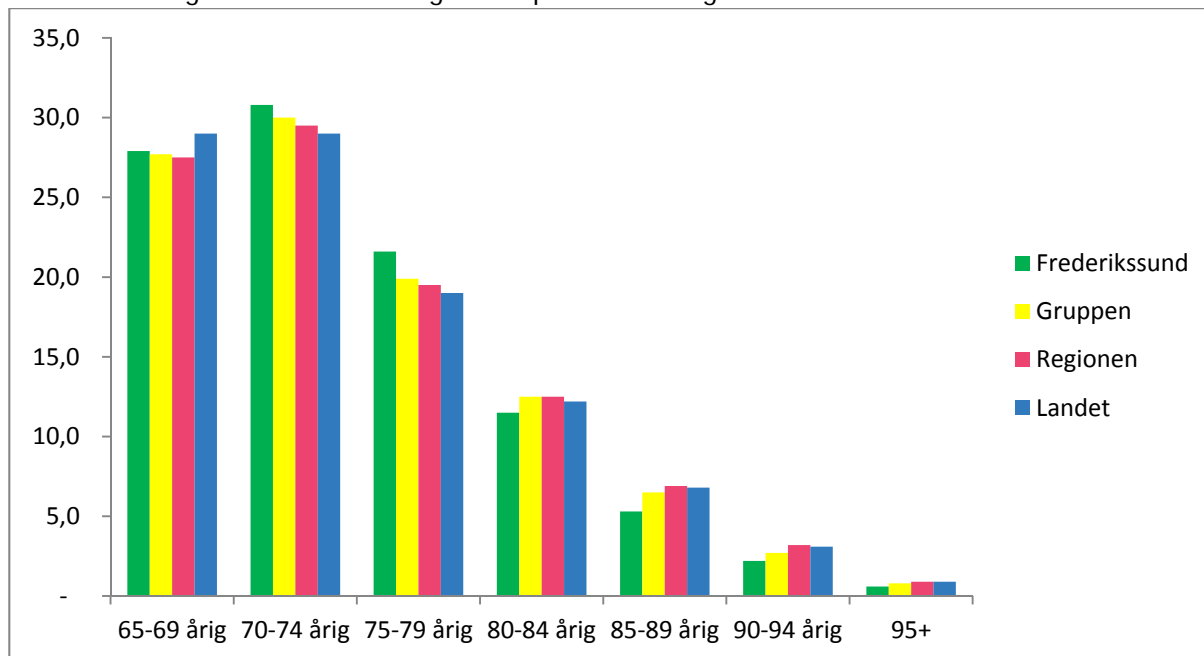
Udgiftsniveau 2018 ved niveau som	Gruppen	Regionen	Landet
Kr. pr. 65+ årig	1.781	5.798	3.782
Kr. i alt	18.879.141	61.454.370	40.088.125

Positive tal betyder, at Frederikssund har lavere udgifter.

Af ovenstående tabel fremgår, at hvis Frederikssund havde samme udgiftsniveau som de tre øvrige grupper, ville det give anledning til en stigning i udgifterne på henholdsvis 19 mio. kr., 61 mio. kr. og 40 mio. kr.

En af årsagerne til det relativt lave udgiftsniveau skal findes i sammensætningen af ældrebefolkningen defineret som de 65+ årige.

#### Ældrebefolkningens sammensætning 2018 i pct. af 65+ årige



Kilde: Tabel 7.18.

Som det fremgår, har Frederikssund relativt få 80+ årige, som er de mest ressourcekrævende af de 65+ årige. Samtidig ses det imidlertid, at Frederikssund har relativt mange 70-79 årige, der inden for få år vil blive mere ressourcekrævende, hvorfor det må forventes, at Frederikssund inden for de kommende år vil nærme sig udgiftsniveauet i de tre øvrige grupper.

Ses der således på udgifter pr. 75+ årige ligger Frederikssund fortsat under regionen og landet men på niveau med gruppen.

#### *Forklaringsgrad*

På ældreområdet er der en høj forklaringsgrad, jf. bilag 1, på 72 pct. Det betyder, at kommunerne i gruppen, alt andet lige, ligner Frederikssund relativt godt. Ud fra det perspektiv giver det god mening, at Frederikssund ligger nogenlunde på samme udgiftsniveau som gruppen set over perioden.



## Vækstudvalget

Nettodriftsudgifterne udgjorde i 2018 541 mio. kr. (2019-priser) svarende til 20 pct. af kommunens samlede nettodriftsudgifter. Størstedelen vedrører beskæftigelsesindsatsen (533 mio. kr.), der bl.a. omfatter sygedagpenge, førtidspension, kontanthjælp og forsikrede ledige. Den resterende del (8 mio. kr.) omfatter erhverv og turisme.

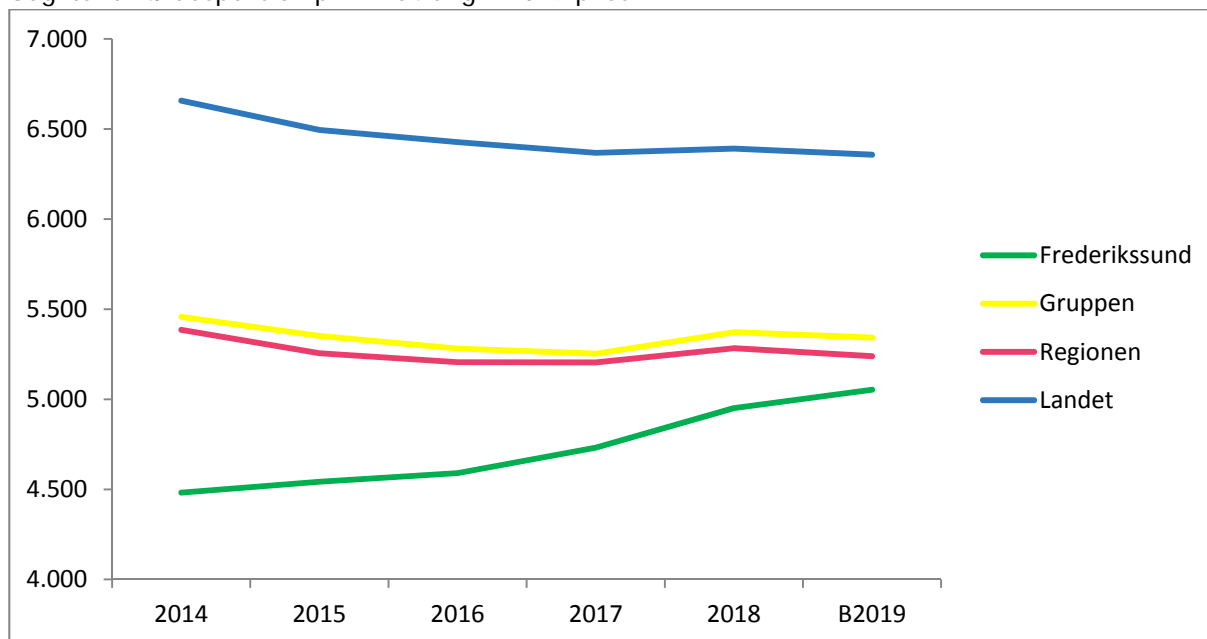
### Førtidspension

Frederikssund har et lavere udgiftsniveau end de tre øvrige grupper i hele perioden. Det ses imidlertid samtidig, at mens de tre øvrige grupper ligger på et stabilt niveau oplever Frederikssund en kontinuerlig stigning over perioden.

Udgifter til førtidspension pr. 17-64 årig – 2019-priser

	2014	2015	2016	2017	2018	B2019
Frederikssund	4.482	4.542	4.590	4.731	4.951	5.053
Gruppen	5.458	5.351	5.281	5.253	5.372	5.342
Regionen	5.385	5.255	5.206	5.204	5.283	5.238
Landet	6.657	6.495	6.427	6.368	6.391	6.357

Udgifter til førtidspension pr. 17-64 årig – 2019-priser



Kilde: Graf 8.32.

Udgiftsniveau 2018 ved niveau som	Gruppen	Regionen	Landet
Kr. pr. 17-64 årig	421	333	1.440
Kr. i alt	11.024.246	8.704.351	37.708.171

Positive tal betyder, at Frederikssund har lavere udgifter.

Af tabellen fremgår, at hvis Frederikssund havde samme udgiftsniveau som de tre øvrige grupper, ville det give anledning til en stigning i udgifterne på henholdsvis 11 mio. kr., 9 mio. kr. og 38 mio. kr.

De lave udgifter til førtidspension i Frederikssund skyldes, at der er relativt få førtidspensionister i Frederikssund. Af Resultatrevision 2018 fremgår således, at 4,5 pct. af borgerne i

Frederikssund er på førtidspension pr. december 2018, mens den tilsvarende andel for landet er 5,4 pct.

Det faktum, at Frederikssund ligger på et lavere udgiftsniveau end landet indikerer, at kommunen overkompenseres i bloktilskuddet i forhold til førtidspension, jf. ovenstående afsnit "Driftsudgifter".

#### Forklaringsgrad

På førtidspensionsområdet er der en høj forklaringsgrad, jf. bilag 1, på 83 pct. Det betyder, at kommunerne i gruppen alt andet lige ligner Frederikssund relativt godt. Ud fra det perspektiv kan det konkluderes, at Frederikssund er i stand til at opretholde et lavere udgiftsniveau end sammenlignelige grupper.

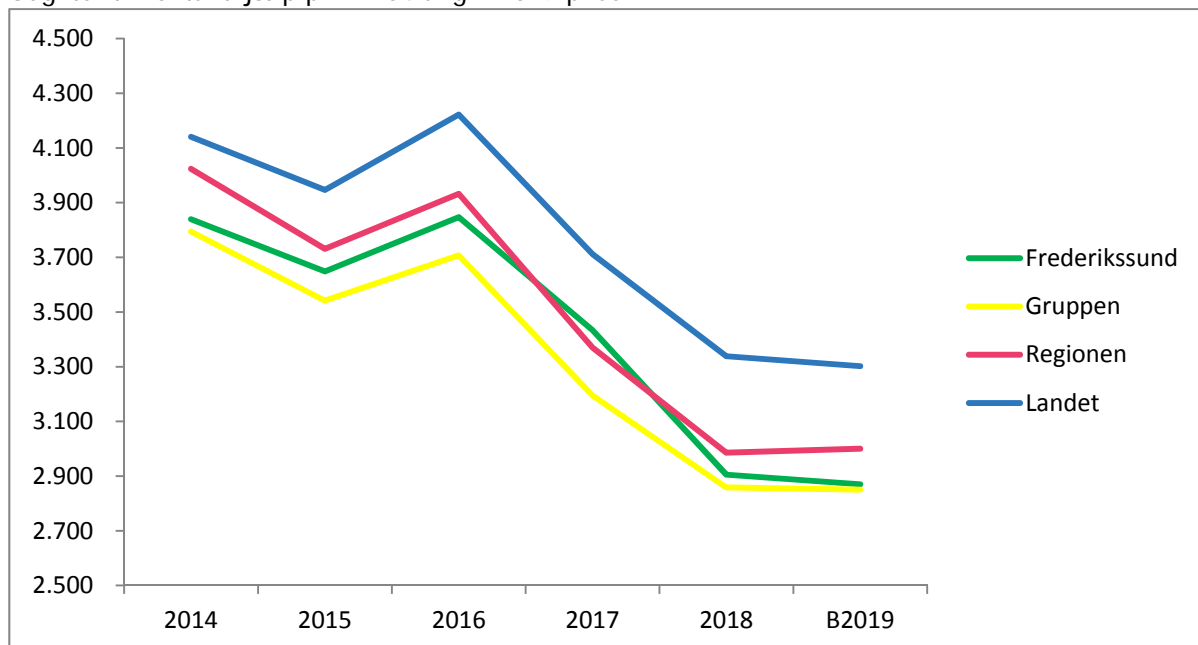
#### Kontanthjælp

I hele perioden følger Frederikssund den generelle udvikling og ligger på niveau med gruppen og regionen men under landet.

Udgifter til kontanthjælp pr. 17-64 årig – 2019-priser

	2014	2015	2016	2017	2018	B2019
Frederikssund	3.840	3.649	3.847	3.434	2.905	2.870
Gruppen	3.794	3.542	3.707	3.195	2.858	2.850
Regionen	4.024	3.731	3.932	3.370	2.986	3.000
Landet	4.141	3.946	4.222	3.712	3.338	3.302

Udgifter til kontanthjælp pr. 17-64 årig – 2019-priser



Kilde: Tabel 8.11 i de respektive år fremskrevet til 2019-priser.

Udgiftsniveau 2018 ved niveau som	Gruppen	Regionen	Landet
Kr. pr. 17-64 årig	-47	81	433
Kr. i alt	-1.227.068	2.107.355	11.337.037

Positive tal betyder, at Frederikssund har lavere udgifter, mens negative tal betyder, at Frederikssund har højere udgifter.

Af tabellen fremgår, at hvis Frederikssund havde samme udgiftsniveau som regionen og landet, ville det give anledning til en stigning i udgifterne på henholdsvis 2 mio. kr. og 11 mio. kr., mens et niveau som gruppen ville give anledning til et fald i udgifterne på 1 mio. kr.

Resultatrevision 2018 underbygger dette på den måde, at andelen af borgere på kontanthjælp i Frederikssund opgøres til 1,5 pct. pr. december 2018, mens den tilsvarende andel i klyngen<sup>4</sup> udgør 1,3 pct.

Det forhold at Frederikssund ligger under landet indikerer, at kommunen overkompenseres i bloktilskuddet i forhold til kontanthjælp, jf. ovenstående afsnit "Driftsudgifter".

#### Forklaringsgrad

På kontanthjælpsområdet er der en høj forklaringsgrad, jf. bilag 1, på 83 pct. Det betyder, at kommunerne i gruppen alt andet lige ligner Frederikssund relativt godt. Ud fra det perspektiv giver det god mening, at Frederikssund og gruppen ligger på samme udgiftsniveau.

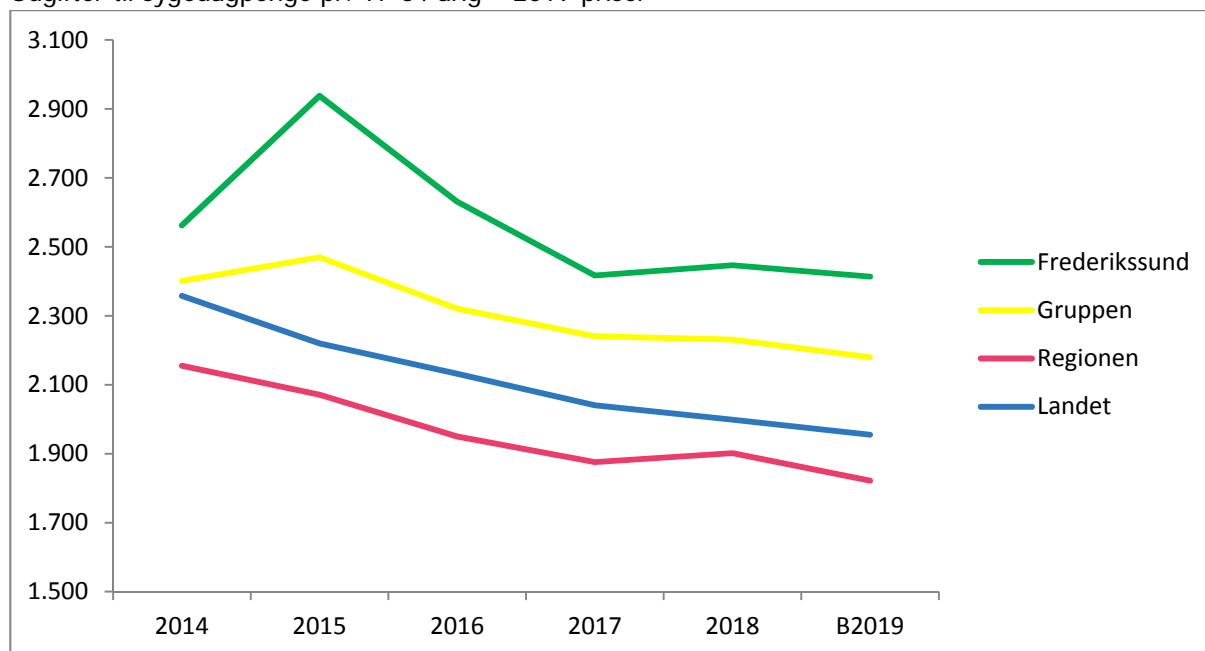
### Sygedagpenge

Frederikssund ligger i hele perioden på et højere udgiftsniveau end de tre øvrige grupper. På nær i 2015 følger kommunen samtidig den generelt nedadgående tendens.

Udgifter til sygedagpenge pr. 17-64 årig – 2019-priser

	2014	2015	2016	2017	2018	B2019
Frederikssund	2.562	2.938	2.631	2.417	2.447	2.413
Gruppen	2.401	2.470	2.321	2.240	2.231	2.180
Regionen	2.155	2.071	1.950	1.876	1.902	1.822
Landet	2.358	2.219	2.132	2.041	1.998	1.955

Udgifter til sygedagpenge pr. 17-64 årig – 2019-priser



Kilde: Graf 8.22.

<sup>4</sup> Gennemsnit for 18 sammenlignelige kommuner.

Udgiftsniveau 2018 ved niveau som	Gruppen	Regionen	Landet
Kr. pr. 17-64 årig	-216	-545	-448
Kr. i alt	-5.655.384	-14.262.135	-11.730.585

Negative tal betyder, at Frederikssund har højere udgifter.

Af tabellen fremgår, at hvis Frederikssund havde haft samme udgiftsniveau som de tre øvrige grupper, ville det give anledning til et fald i udgifterne på henholdsvis 6 mio. kr., 14 mio. kr. og 12 mio. kr.

Et billede, der bekræftes af Resultatrevision 2018, hvor det fremgår, at andelen af borgere på sygedagpenge i Frederikssund er 2,1 pct. pr. december 2018, mens den tilsvarende andel i landet udgør 1,9 pct.

Det forhold, at Frederikssund ligger over landet indikerer, at kommunen underkompenseres i bloktilskuddet i forhold til sygedagpenge, jf. ovenstående afsnit "Driftsudgifter".

#### Forklaringsgrad

På sygedagpengeområdet er der en relativ lav forklaringsgrad, jf. bilag 1, på 43 pct. Det betyder, at kommunerne i gruppen alt andet lige ligner hinanden i mere begrænset omfang. Ud fra det perspektiv skal man være mere forsigtig med at konkludere, at udgiftsniveauet i Frederikssund bør nærme sig gruppen.

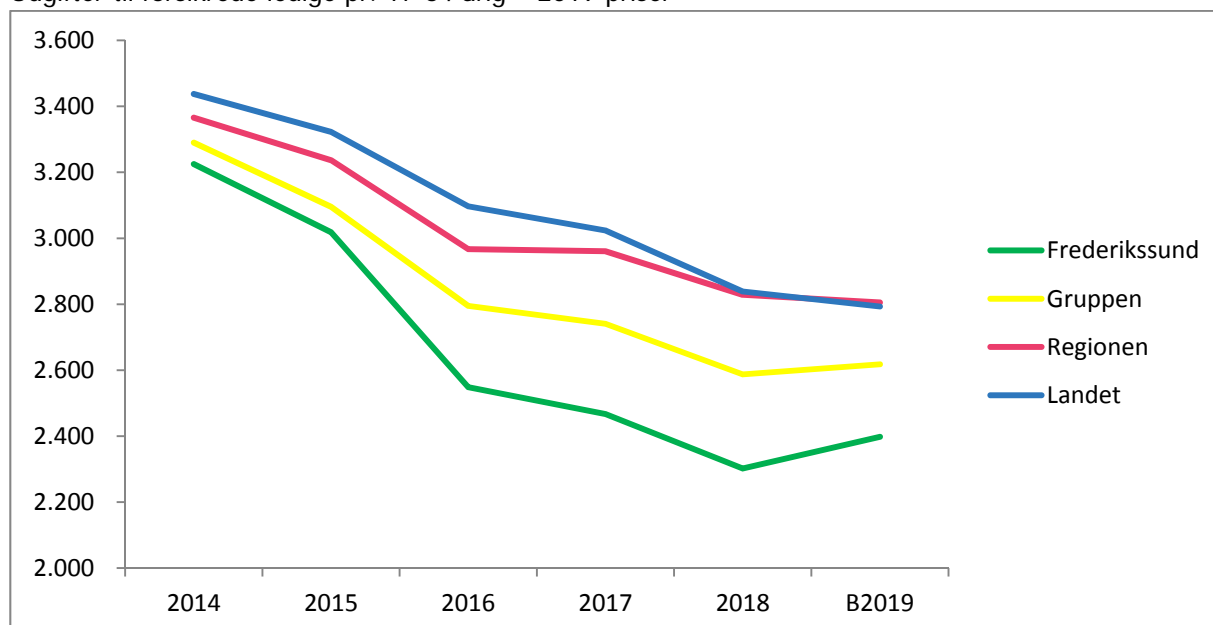
#### Forsikrede ledige (A-dagpenge)

I hele perioden ligger Frederikssund under de tre øvrige grupper og følger den generelle udvikling i mod lavere udgifter.

Udgifter til forsikrede ledige pr. 17-64 årig – 2019-priser

	2014	2015	2016	2017	2018	B2019
Frederikssund	3.225	3.018	2.549	2.467	2.302	2.398
Gruppen	3.290	3.096	2.795	2.741	2.587	2.618
Regionen	3.366	3.237	2.967	2.961	2.829	2.805
Landet	3.437	3.322	3.097	3.024	2.839	2.793

Udgifter til forsikrede ledige pr. 17-64 årig – 2019-priser



Kilde: Tabel 8.11 i de respektive år fremskrevet til 2019-priser.

Udgiftsniveau 2018 ved niveau som	Gruppen	Regionen	Landet
Kr. pr. 17-64 årig	285	527	537
Kr. i alt	7.469.107	13.791.172	14.057.926

Positive tal betyder, at Frederikssund har lavere udgifter.

Af tabellen fremgår, at hvis Frederikssund havde samme udgiftsniveau som de tre øvrige grupper, ville det give anledning til en stigning i udgifterne på henholdsvis 7 mio. kr., 14 mio. kr. og 14 mio. kr.

Det lave udgiftsniveau i Frederikssund skyldes færre personer på A-dagpenge. Af Resultatrevision 2018 fremgår således, at der i december 2018 var 1,6 pct. af borgerene i Frederikssund på A-dagpenge, mens andelen udgjorde 2,1 pct. i hele landet.

Det forhold at Frederikssund ligger under både regionen og landet indikerer, at kommunen overkompenseres i beskæftigelsestilskud, jf. ovenstående afsnit "Driftsudgifter".

#### *Forklaringsgrad*

På området for forsikrede ledige er der en høj forklaringsgrad, jf. bilag 1, på 83 pct. Det betyder, at kommunerne i gruppen alt andet lige ligner Frederikssund relativt godt. Ud fra det perspektiv kan det konkluderes, at Frederikssund er i stand til at opretholde et lavere udgiftsniveau end kommuner, der ligner Frederikssund relativt meget.

## Økonomiudvalget

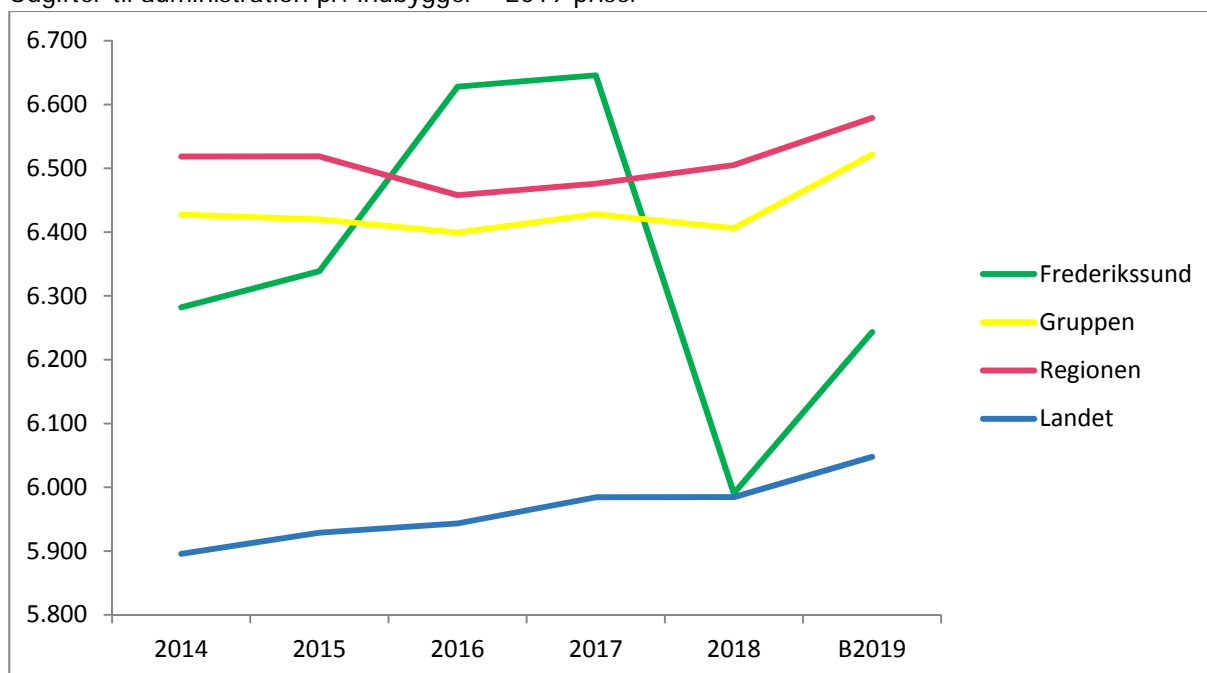
Nettodriftsudgifterne udgjorde i 2018 199 mio. kr. (2019-priser) svarende til 7 pct. af kommunens samlede nettodriftsudgifter. Størstedelen (117 mio. kr.) vedrører den centrale administration. Herudover omfatter udvalget bl.a. den politiske organisation (8 mio. kr.), beredskab (11 mio. kr.), lønpuljer og tjenestemandspensioner (25 mio. kr.) samt rengøring (26 mio. kr.).

Derudover var der i 2018 decentrale administrationsudgifter på 148 mio. kr. (2019-priser), som konteres på konto 6 og dermed medgår i nedenstående tabel og graf.

Udgifter til administration pr. indbygger – 2019-priser

	2014	2015	2016	2017	2018	B2019
Frederikssund	6.282	6.339	6.628	6.646	5.991	6.244
Gruppen	6.427	6.420	6.399	6.428	6.406	6.522
Regionen	6.518	6.519	6.458	6.476	6.505	6.579
Landet	5.896	5.929	5.943	5.984	5.985	6.048

Udgifter til administration pr. indbygger – 2019-priser



Kilde: Graf 9.42.

Udgiftsniveau 2018 ved niveau som	Gruppen	Regionen	Landet
Kr. pr. indbygger	416	514	-6
Kr. i alt	18.847.934	23.321.009	-270.859

Positive tal betyder, at Frederikssund har lavere udgifter, mens negative tal betyder, at Frederikssund har højere udgifter.

Af tabellen fremgår, at hvis Frederikssund havde samme udgiftsniveau som gruppen og regionen, ville det give anledning til øgede udgifter på henholdsvis 19 mio. kr. og 23 mio. kr., mens et udgiftsniveau svarende til landet, ville give anledning til lavere udgifter på 0,3 mio. kr.

Fra at have haft de højeste udgifter i 2016 og 2017 ses der et fald i udgiftsniveauet i 2018 i Frederikssund, hvorefter kommunen ligger på niveau med landet men under gruppen og

regionen. Et fald, som primært kan henføres til den generelle tilbageholdenhed i 2018 som følge af lav likviditet herunder at ledige stillinger først blev genbesat efter tre måneder.

I forhold til budget 2019 ligger Frederikssund ligeledes under gruppen og regionen, hvilket bl.a. skal ses i lyset af den omorganisering af kommunens administration, der blev besluttet og gennemført i 2018. En omorganisering, som fuldt indfaset giver anledning til en årlig besparelse på 4,4 mio. kr. i 2021 og frem.

#### *Forklaringsgrad*

På administrationsområdet er der en høj forklarelsesgrad, jf. bilag 1, på 73 pct. Det betyder, at kommunerne i gruppen alt andet lige ligner Frederikssund relativt godt. Set fra det perspektiv kan det konkluderes, at Frederikssund er i stand til at opretholde et lavere udgiftsniveau end kommuner, der ligner Frederikssund relativt meget.

# Bilag 1

Oversigt over sammenligningsgrupper på de forskellige områder

Finansielle nøgletal	Børnepasning	Folkeskole	Ældre	Kontanthjælp	Sygedagpenge
Ballerup	Solrød	Fredensborg	Fredensborg	Billund	Høje-Taastrup
Brøndby	Køge	Furesø	Køge	Greve	Hvidovre
Høje-Taastrup	Ishøj	Billund	Gribskov	Fredensborg	Glostrup
Rødovre	Egedal	Frederiksberg	Halsnæs	Gribskov	Køge
Tårnby	Hillerød	Dragør	Høje-Taastrup	Frederiksberg	Ishøj
Furesø	Frederiksberg	Køge	Furesø	Gladsaxe	Tårnby
Fredensborg	Gribskov	Greve	Roskilde	Køge	Brøndby
Hillerød	Halsnæs	Helsingør	Dragør	Tårnby	Halsnæs
Egedal	Greve	København	Hillerød	Helsingør	Billund
Greve	Fredensborg	Gladsaxe	Billund	Halsnæs	
Halsnæs	Hvidovre	Vallensbæk	Ballerup	Hvidovre	
Gribskov	Albertslund	Halsnæs	Helsingør		
	Høje-Taastrup	Høje-Taastrup	Herlev		
	Gladsaxe	Tårnby			
Førtidspension	Børn og unge med særlige behov	Voksne med særlige behov	Fritid	Administration	Sundhed og forebyggelse
Roskilde	Gladsaxe	Hørsholm	Frederiksberg	Tårnby	Dragør
Greve	Greve	Allerød	Egedal	Furesø	Roskilde
Fredensborg	København	Solrød	Allerød	Gladsaxe	Billund
København	Glostrup	Dragør	Gribskov	Helsingør	København
Gribskov	Tårnby	Rudersdal	Billund	Hillerød	Frederiksberg
Tårnby	Fredensborg	Egedal	Solrød	Greve	Rudersdal
Gladsaxe	Herlev	Vallensbæk	Dragør	Dragør	Køge
Køge	Hvidovre	Gentofte		Hørsholm	Lyngby-Taarbæk
Helsingør	Helsingør	Furesø		Solrød	Greve
Herlev	Rødovre	Lyngby-Taarbæk		Hvidovre	Furesø
Rødovre	Ballerup			Køge	Gribskov
Glostrup	Høje-Taastrup			Billund	Fredensborg
Hvidovre	Gribskov			Gribskov	Tårnby
	Køge			Rødovre	Hørsholm
				Fredensborg	Høje-Taastrup
				Høje-Taastrup	Halsnæs

## Lidt om sammenligningsgrupperne (grupperne)

Som nævnt sammenlignes Frederikssund bl.a. med en sammenligningsgruppe (gruppen). Sammenligningen sker i forhold til såvel finansielle som driftsmæssige nøgletal. Sammenligningen med gruppen er særlig relevant, idet Frederikssund sammenlignes med de kommuner, der ligner os mest muligt på de respektive områder.

I forhold til de finansielle og mere overordnede nøgletal dannes grupperne efter kommunernes ressourcepres og indbyggertal, mens grupperne under de forskellige driftsområder dannes efter ressourcepres og udgiftsbehov.

Princippet i forhold til inddelingen i grupper under driftsområderne er, at den enkelte kommune først kategoriseres som havende lavt, moderat eller højt ressourcepres (forhold mellem ressourcegrundlag og udgiftsbehov). Herefter fordeles kommunerne – inden for disse tre kategorier – efter udgiftsbehov på det enkelte driftsområde.

Dannelse af grupperne er baseret på regnskabstal for 2015.

### Forklaringsgrad

Inden for hvert driftsområde har Det Nationale Forsknings- og Analysecenter for Velfærd (VIVE), der er ansvarlig for ECO-nøgletallene, estimeret en forklaringsgrad, som udtrykker i hvor høj grad, det er muligt at forudsige kommunernes udgiftsniveau på baggrund af objektive kriterier på det pågældende driftsområde.



En høj forklaringsgrad på et driftsområde vil således betyde, at det alt andet lige er muligt at lave grupper, hvor kommunerne ligner hinanden relativt meget – igen på baggrund af de objektive kriterier, der opereres med. Dermed bør det alt andet lige være muligt for en konkret kommune at nærme sig kommunens gennemsnit.

En lav forklaringsgrad på et driftsområde betyder omvendt, at kommunerne i gruppen alt andet lige ligner hinanden i et mere beskedent omfang, hvorfor man skal være mere varsom med at konkludere, at den enkelte kommune kan nærme sig gruppens gennemsnit.