

# BUDGET- OG STYRINGSREDSKAB PÅ DE SPECIALISEREDE SOCIALOMRÅDER

AFRAPPORTERING TIL SYDDJURS KOMMUNE

JUNI 2023

# Indholdsfortegnelse

Indeværende afrapportering sker med afsæt i det budget- og økonomiopfølgingsredskab, som BDO har udarbejdet til Syddjurs Kommune på de specialiserede socialområder.

Rapporteringen indeholder ud over selve redskabet en gennemgang af fem udgiftsområder (funktionsområder), hvor BDO har udarbejdet en prognose for det forventede regnskab for 2023 og et skøn for budget 2024.

Hvert funktionsområde behandles individuelt og præsenterer den viden, der er fremkommet i analysen. Afslutningsvis fortages en tværgående opsummering ligesom der er udarbejdet en række anbefalinger til det videre arbejde.

Executive summary tjener som et kondenseret indblik i analysens indsigter og konkrete anbefalinger.

God læselyst!

På vegne af BDO Advisory



**Rasmus Duus**  
Partner, BDO Advisory  
Aarhus d. 22 juni 2023

<b>1.</b>	<b>Executive summary</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Baggrund og formål</li><li>• Bærende indsigter og anbefalinger</li></ul>	Side <b>3</b>
<b>2.</b>	<b>Metode</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Metode</li><li>• Datakvalitet</li></ul>	Side <b>10</b>
<b>3.</b>	<b>Beregning af prognose for regnskab 2023 og skøn for budget 2024</b>	Side <b>14</b>
<b>4.</b>	<b>Anbefalinger</b>	Side <b>34</b>
<b>5.</b>	<b>Bilag</b>	Side <b>37</b>

# 1

## Executive summary

# 1 Baggrund og formål med analysen

## STIGENDE UDGIFTPRES PÅ DE SPECIALISEREDE SOCIALOMRÅDER

Syddjurs Kommune oplever, som en stor del af landets øvrige kommuner, et stigende udgiftspres til foranstaltninger på de specialiserede socialområder. De specialiserede socialområder omfatter en bred vifte af områder såsom handicappede, psykisk syge og børn og unge med komplekse behov.

Siden kommunalreformen i 2007 er kommunernes udgifter til børn og unge pr. 0-17 årige steget med hele 33 % målt i faste priser. Syddjurs Kommune oplever også dette udgiftspres, hvilket ses i sammenhæng med række generelle samfundstendenser;

1. Behandlingsbehov: Øget opmærksomhed på psykisk sundhed, tidligere diagnose af handicap, og en større bevidsthed om og efterfølgende håndtering af udsatte børn og unge.
2. Komplekse behov og højere omkostninger pr. borger: Mange af de mennesker, der modtager støtte på de specialiserede områder, har komplekse behov og kræver individuel, intensiv og langsigtet støtte. Dette resulterer i højere omkostninger.
3. Lovgivningsmæssige ændringer: Ændringer i lovgivningen kan også påvirke kommunernes udgifter til de specialiserede områder. Ændringer i sociale ydelser og rettigheder kan medføre øgede omkostninger for kommunerne, da de er ansvarlige for at opfylde de nye krav og sikre kvaliteten af ydelser.

Trods bestræbelserne på at håndtere disse udfordringer, er det en vedvarende udfordring for mange kommuner at balancere behovet for at levere et højt serviceniveau og samtidig opretholde en bæredygtig økonomi. Udgangspunktet for en bæredygtig økonomi er et troværdigt og transparent budget, som tager afsæt i den underliggende drift med klare mål for de udgiftsdrivende nøgletal. Med nærværende analyse og det udarbejdede budget- og økonomiredskab, står Syddjurs Kommunen med et godt afsæt for at lægge et ambitiøst men realistisk budget 2024 og foretage løbende opfølgning og rapportering.

## FORMÅL

BDO's opgave har været at udarbejde et budget- og økonomiopfølgingsredskab, som kan anvendes på de specialiserede socialområder i Syddjurs Kommune. BDO har med udgangspunkt i redskabet beregnet en prognose for 2023 og udarbejdet et skøn for

budget 2024 på fem funktionsområder. Redskabets målgruppe er først og fremmest de medarbejdere i Syddjurs Kommunes, som arbejder med økonomien på de to områder. Redskabet introducerer klare definitioner på de væsentligste udgiftsdrivende nøgletal og anbefalinger til arbejdsgange i forbindelse med budgetlægning og den løbende opfølgning. Ledelsesmæssigt kan nøgletallene anvendes som udgangspunktet for drøftelser vedr. tilpasning af serviceniveauer, indkøbsstrategi, driftsoptimering af interne leverandører osv.

Redskabet er udarbejdet, så det følger statens konteringsvejledning og der beregnes et funktionsområde af gangen. Konteringsvejledningen anviser, hvordan kommunerne skal bogfører udgifter og indtægter. Et funktionsområde kan ses som en afgrænsning af et udgiftsområde. Et eksempel kan være opholdssteder til børn og unge. Her anviser konteringsvejledningen, hvilke udgifter og indtægter der skal medtages. Følgende fem funktionsområder indgår i analysen;

1. 5.28.20 Opholdssteder mv. for børn og unge (Børn og unge)
2. 5.28.23 Døgninstitutioner for børn og unge (Børn og unge)
3. 5.38.50 Botilbud til længerevarende ophold (Voksne)
4. 5.38.51 Botilbudslignende ophold (Voksne)
5. 5.38.52 Botilbud til midlertidigt ophold (Voksne)

I denne afrapportering har vi samlet de observationer og konklusioner, som vi har gjort i forbindelse med udviklingen af redskabet og samarbejdet med Syddjurs Kommune. Beregningerne i redskabet tager udgangspunkt i en gennemprøvet metode kaldet Activity Based Costing (ABC). ABC-metoden er et redskab, der giver mulighed for at identificere og forstå de afgørende nøgletal i form af helårspersoner og gennemsnitspriser på et udgiftsområde. Ved at analysere nøgletallene, kan Syddjurs Kommune få en mere nøjagtig vurdering af ressourceforbruget og få et mere kvalificeret beslutningsgrundlag i forhold til at drøfte tilpasninger på de to specialiserede områder med.

BDO har anvendt ABC-metoden på de fem udvalgte funktionsområder og udarbejdet et teknisk skøn for budget 2024, som Syddjurs Kommune efterfølgende kan tilpasse til den lokale kontekst og derigennem lægge et ambitiøst og realistisk budget 2024. Herudover har Syddjurs Kommunen mulighed for at udbrede redskabet til også at omfatte de resterende funktionsområder på de specialiserede socialområder.

# 1 Bærende indsigter og anbefalinger

## PROGNOSE FOR 2023 OG SKØN FOR BUDGET 2024

Af tabellen nedenfor fremgår en oversigt over regnskabet på de fem funktionsområder i Syddjurs Kommune i perioden 2019 til og med 2022. Herudover fremgår budget 2023, et teknisk skøn for det forventede regnskabsresultat i 2023 og et teknisk skøn for budget 2024. Af tabellen fremgår det, at udgifterne på de fem funktionsområder er steget med ca. 27 mio. kr. i perioden 2019 til og med 2022. De to funktionsområder på familieområdet er steget med ca. 20 mio. kr. mens de resterende tre funktionsområder på socialområdet, er steget med 7 mio. kr.

Herudover fremgår det, at budgettet for de to funktionsområder på familieområdet i 2023 er på 36,7 mio. kr. og at skønnet for det forventede regnskab er på 32,4 mio. kr. svarende til et mindreforbrug på 4,3 mio. kr. Ses der på socialområdet, så er budget 2023 for de tre funktionsområder på 130,3 mio. kr. og det forventede regnskab er på 159,3 mio. kr. svarende til et merforbrug på ca. 29 mio. kr. Det er særligt på botilbudslignende tilbud og botilbud til midlertidigt ophold til voksne, at der ses et udgiftspres.

I forhold til budget 2024 viser det tekniske skøn en samlet udgift på 34,1 mio. kr. for de to funktionsområder på familieområdet og 163,8 mio. kr. for socialområdet. I forhold til budget 2023 forventes udgifterne på familieområdet at falde med 2,6 mio. kr., mens udgifterne på socialområdet forventes at stige med 33,5 mio. kr.

Det skal bemærkes, at der udelukkende er tale om tekniske beregninger. Tekniske beregninger kan aldrig stå alene og BDO anbefaler altid, at beregninger suppleres med socialfaglig viden og input. ABC-metoden styrkes væsentligt ved at lade socialfaglig viden om til- og afgang af borgere indgå som en variabel.

I det tekniske skøn for budget 2024 antages det, at den nuværende praksis på områderne fortsætter og derigennem også et fortsat udgiftspres, som dog vil være lavere end i 2023. Det indebærer at antallet af helårspersoner og/eller gennemsnitspriserne fortsat stiger. Skal udviklingen bremses, er det afgørende at forholde sig til nøgletallene ledelsesmæssigt såvel som politisk i budgetlægningen og forholde sig til serviceadgangen og serviceniveauerne. Dvs. en drøftelse af antallet af borgere på socialområderne og de priser som kommunen køber ind til hos såvel interne som eksterne leverandører.

## Regnskab, budgetter og prognose (1.000kr)

Funktionsområde/udgift	2019	2020	2021	2022	2023	2023	2024	Afvigelse mellem B23 og F23	Udvikling i B23 til B24
	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Budget	Forventet regnskab	Budget/skøn		
5.28.20: Opholdssteder for børn og unge	10.665	15.649	16.655	25.115	28.440	25.908	27.391	-2.532	-1.049
5.28.23: Døgninstitutioner for børn og unge	8.385	7.317	14.884	14.122	8.260	6.486	6.718	-1.774	-1.542
<b>Sum på familieområdet</b>	<b>19.050</b>	<b>22.966</b>	<b>31.539</b>	<b>39.238</b>	<b>36.700</b>	<b>32.394</b>	<b>34.109</b>	<b>-4.306</b>	<b>-2.591</b>
5.38.50: Botilbud til længerevarende ophold for voksne	31.721	33.252	39.627	44.384	33.423	32.365	33.192	-1.058	-231
5.38.51: Botilbudslignende ophold for voksne	76.254	73.920	73.617	78.964	71.072	78.030	80.415	6.958	9.343
5.38.52: Botilbud til midlertidigt ophold for voksne	34.960	28.655	34.673	26.540	25.789	48.862	50.177	23.073	24.388
<b>Sum på Socialområdet</b>	<b>142.935</b>	<b>135.827</b>	<b>147.917</b>	<b>149.887</b>	<b>130.285</b>	<b>159.257</b>	<b>163.784</b>	<b>28.972</b>	<b>33.499</b>
<b>Samlet total</b>	<b>161.985</b>	<b>158.793</b>	<b>179.455</b>	<b>189.125</b>	<b>166.984</b>	<b>191.651</b>	<b>197.893</b>	<b>24.667</b>	<b>30.909</b>

## Observationer

Af tabellen kan følgende observationspunkter vedr. prognosen for 2023 bemærkes;

- ▶ 5.28.20: Mindreforbrug på ca. 2,5 mio.
- ▶ 5.28.23: Mindreforbrug på ca. 1,8 mio. kr.
- ▶ 5.38.50: Mindreforbrug på ca. 1 mio. kr.
- ▶ 5.38.51: Merforbrug på ca. 7 mio. kr.
- ▶ 5.38.52: Merforbrug på ca. 23,1 mio. kr.

Af tabellen kan følgende udvikling fra budget 2023 til skønnet for budget 2024 identificeres;

- ▶ 5.28.20: Reduktion på 1 mio. kr.
- ▶ 5.28.23: Reduktion på 1,5 mio. kr.
- ▶ 5.38.50: Reduktion på 0,25 mio. kr.
- ▶ 5.38.51: Stigning på 9,3 mio. kr.
- ▶ 5.38.52: Stigning på 24,4 mio. kr.

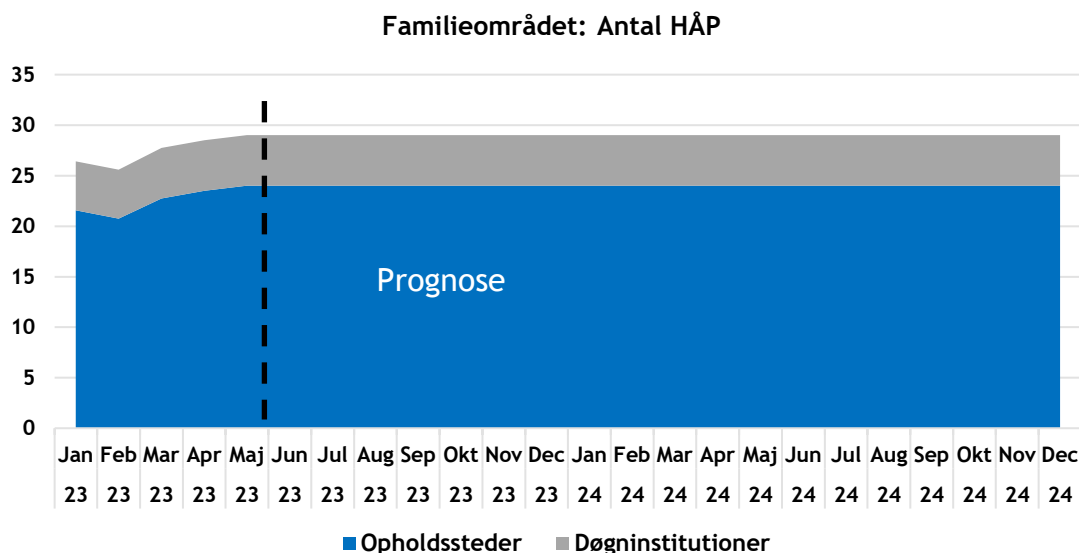
Bemærkning: Regnskab 2019 og 2020 er baseret på udtræk fra Danmarks Statistik. Alle andre data er baseret på oplysninger fra Syddjurs Kommune. I forhold til budget 2023 skal det bemærkes, at der er tale om det korrigerede budget 2023 og at budgettet kan indeholde indtægter fra interne leverandører, hvilket kan udfordrer sammenligningen med det forventede regnskab for 2023.

# 1 Bærende indsigter og anbefalinger

## NØGLETAL: ANTAL HELÅRSPERSONER OG GENNEMSNITSPRISER

De to væsentligste nøgletal i ABC-metoden er antal helårspersoner (HÅP) og gennemsnitspriser. En HÅP er en person, hvor der er en disposition (forbrug) for hver måned i 12 måneder. Gennemsnitsprisen henviser til den udgift, som der er forbundet med have en HÅP i tilbud i 12 måneder.

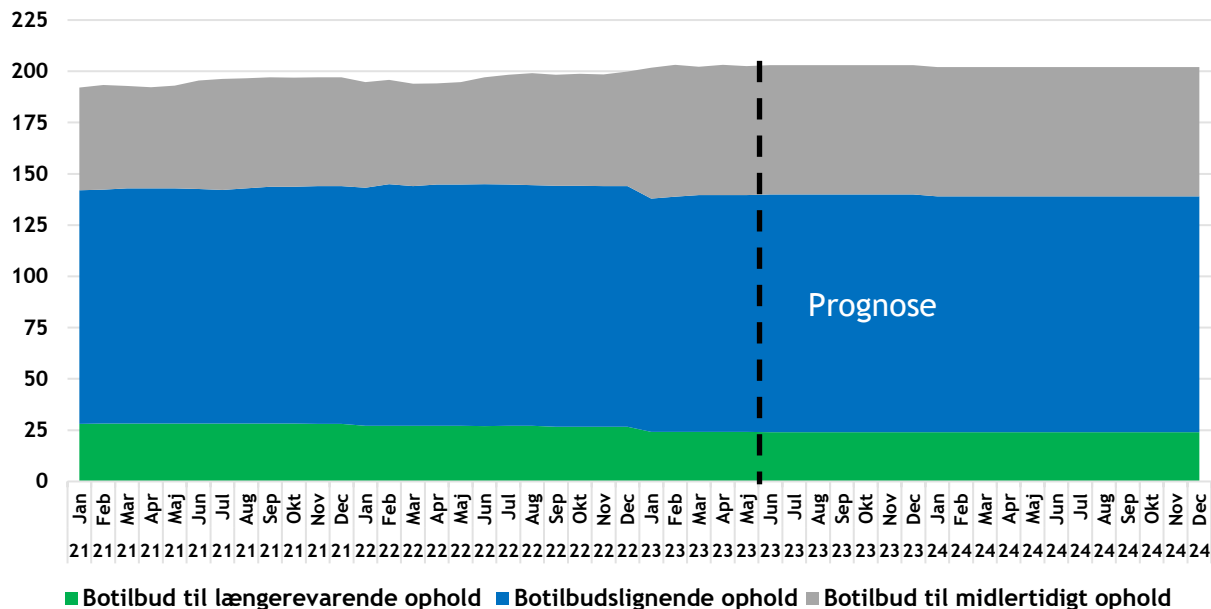
Af figuren nedenfor fremgår en oversigt over udviklingen i HÅP i 2023 frem til og med maj måned for opholdssteder og døgninstitutioner på børne- og ungeområdet. HÅP fra juni 2023 og frem til og med december 2024 er baseret på et skøn.



Af figuren fremgår det, at udviklingen i HÅP på de to områder er forholdsvis begrænset. For opholdssteder har der i 2023 frem til maj været 23 HÅP og for resten af 2023 og i 2024 forventes der at være 24 HÅP. Ses der på døgninstitutioner, har der i 2023 i gennemsnit været 5 HÅP og det er også forventningen for de resterende måneder af 2023 og 2024. Det har på grund af databrud ikke været muligt at beregne udvikling i HÅP før 2023.

Af figuren nedenfor fremgår en oversigt over udviklingen i HÅP fra januar 2021 og frem til og med maj måned 2023 for de tre funktionsområder på socialområdet (voksen). HÅP fra juni 2023 og frem til og med december 2024 er baseret på et skøn.

**Socialområdet: Antal HÅP**



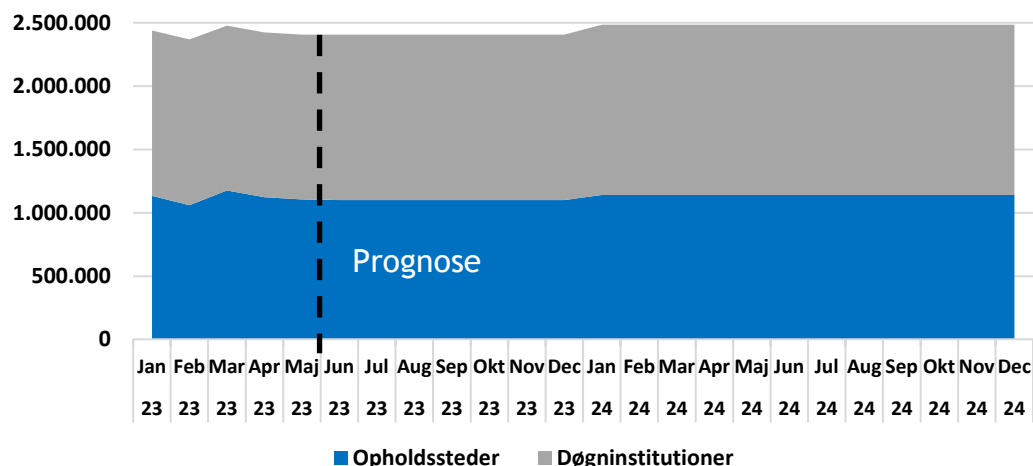
Af tabellen fremgår det, at udviklingen i perioden har været nogenlunde konstant, men med en tendens til svag stigning. Det er især vedr. midlertidigt botilbud, at antallet af HÅP er steget. Tilbage i januar 2021 var der 50 HÅP og i maj måned 2023 var antallet steget til 63.

Den samlede konklusion for de to specialiserede områder er, at antallet af HÅP er nogenlunde konstant dog med tendens til en svag stigning på voksenområdet.

# 1 Bærende indsigter og anbefalinger

Det andet afgørende nøgletal i ABC-metoden er at se på udviklingen i gennemsnitsprisen. Gennemsnitsprisen er et udtryk for de udgifter, Syddjurs Kommune har til en HÅP, der fx er anbragt på en døgninstitution i 12 måneder. I figuren nedenfor fremfremgår en opgørelse over udviklingen i gennemsnitspriserne for opholdssteder og døgninstitutioner for Familieområdet;

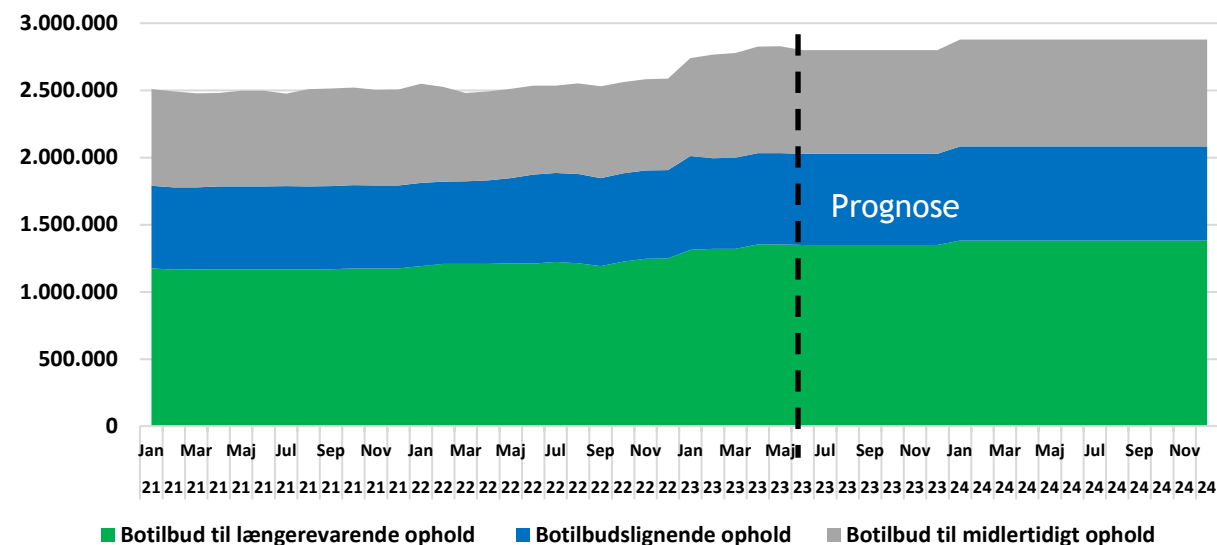
Familieområdet: Udvikling i gennemsnitspriser



På grund af databrud er der kun data fra og med 2023, hvilket betyder, at der ikke er mulighed for at se den historiske udvikling. Af figuren fremgår det dog, at Syddjurs Kommune i januar 2023 i gennemsnit har udgifter for ca. 1,1 mio. kr. til en HÅP som er anbragt på et opholdssted og 1,3 mio. kr. til døgninstitutioner. BDO forventer en stabil udvikling i gennemsnitspriserne resten af året og en stigning på 3 % fra og med 2024 for bl.a. at tage højde for stigningen i priser og lønninger.

Af figuren nedenfor fremgår en oversigt over udviklingen i gennemsnitspriserne fra januar 2021 og frem til og med maj måned 2023 for de tre funktionsområder på socialområdet. Fra juni 2023 og frem til og med december 2024 er gennemsnitsprisen baseret på et skøn.

Socialområdet: Udvikling i gennemsnitspriser



Af figuren fremgår det, at der siden januar 2021 er sket en markant udvikling i gennemsnitspriserne på socialområdet. Særligt fra 2022 og til 2023 er priserne steget. Den største udvikling har fundet sted for midlertidigt botilbud, hvor gennemsnitsprisen er steget med hele 14 %, efterfulgt af botilbud til længerevarende ophold, hvor prisen er steget med 10 % og herefter botilbudslignende tilbud, hvor gennemsnitsprisen er steget med 6 %. I skønnet for budget 2024 er der indlagt en stigning i gennemsnitsprisen på 3 %. Prisstigningen er et optimistisk skøn, men skal ses i sammenhæng med, at inflationen er stærkt aftagende og herudover forventningerne til pris- og lønudviklingen.



# 1 Bærende indsigter og anbefalinger

## ANBEFALINGER

BDO anbefaler først og fremmest at Syddjurs Kommune anvender budget- og økonomiopfølgingsredskabet på de resterende funktionsområder på de to specialiserede socialområder. Arbejdsopgaven omfatter, at der udarbejdes forventede regnskaber for 2023 og herefter at der udarbejdes et skøn for budget 2024. BDO anbefaler, at Syddjurs Kommune starter med at udarbejde en samlet budget- og økonomiopfølgning for hvert funktionsområde og derigennem får afgrænset antallet af helårspersoner og gennemsnitspriser. Herefter kan de enkelte funktionsområder nedbrydes yderligere ved f.eks. at specificere HÅP og gennemsnitspriser på intern og eksterne leverandører, hvis man ønsker dette.

Herudover anbefaler BDO, at Syddjurs Kommune har fokus på gennemsnitspriserne og igangsætter tiltag, som kan være med til at reducere prisudviklingen. Nedenfor er der oplyst en række ikke-udtømmende anbefalinger, som BDO har udarbejdet på baggrund af samarbejdet med Syddjurs Kommune og vores arbejde i en række andre kommuner, hvor vi har anvendt ABC-metoden.

### Tydlig og beskrevne gennemsnitspriser

Som en hjælp til den socialfaglig sagsbehandling anbefaler BDO, at der udarbejdes beskrivelser af serviceniveau, som viser, hvad Syddjurs Kommune i gennemsnit betaler for en ydelse. Beskrivelserne kan fx opdeles på interne og eksterne leverandører ligesom beskrivelserne kan udarbejdes på gruppering/paragraf niveau. Derigennem skabes der indsigt i kommunens udgifter til de foranstaltninger igangsættes. BDO skal dog bemærke, at den service som en borgere tilbydes på de specialiserede områder, altid skal baseres på en socialfaglig og individuel vurdering.

### Økonomitjek

Vi anbefaler at der hver måned fortages et økonomitjek på hvert fagområde, hvor økonomikonsulenten gennemgår modelberegningen sammen med den decentrale ledelse. Økonomitjekket har til formål at kvalificere ABC-beregningen med viden om til- og afgang, justering i prognosen for gennemsnitspriser osv.

### Udvidet økonomitjek

Vi anbefaler, at der hvert kvartal afholdes udvidet økonomitjek. På møderne deltager økonomikonsulent, den decentrale leder og den enkelte rådgiver. På mødet gennemgår økonomikonsulenten de sager der er tilknyttet rådgiveren og hvor der er sket en stigning eller et fald i disponeringerne. Der afholdes 1 møde pr. rådgiver. I de kommuner hvor et udvidet økonomitjek er fast praksis, har vi i BDO konstateret, at rådgiverne bliver mere økonomiske bevidste når de får indsigt i den samlede økonomi. Det er med til at lægge et pres på gennemsnitspriserne.

### Businesscase for udvidelse af kapacitet på egne tilbud

En række kommuner har som følge af markante stigninger i gennemsnitsprisen på eksterne køb udarbejdet businesscases for etablering af eller udvidelse af egne opholdssteder, midlertidige botilbud osv. Beregning af businesscases for oprettelse eller udvidelse af egne tilbud kræver dog, at der afsættes tilstrækkelig med ressourcer til at vurdere behovet for pladser samt overvejelser omkring hvornår og hvordan pladserne kan tages i brug. Et særligt opmærksomhedspunkt er bl.a., at der kan være udfordringer i forhold til at flytte borgere fra eksterne tilbud til interne tilbud jr. gældende lovgivning.

### Skærpet fokus på forhandling

BDO anbefaler at Syddjurs Kommune afsætter ressourcer, som er målrettet forhandling af kontrakter med eksterne leverandører. Ressourcerne kan fx anvendes til at afsøge markedet og herudover bistå sagsbehandlingerne i eventuelle forhandlinger om køb af tillægsydelser.

### Visitation og opfølgning

Et skarpt fokus på visitation til foranstaltninger og løbende opfølgning i sagerne, er afgørende i forhold til at sikre en bæredygtig økonomi på de specialiserede socialområder. BDO har i analysen ikke belyst visitationen og den løbende sagsopfølgning, men fx kan en hyppig opfølgning i sagerne med fokus på progression, hvor indsatser uden den nødvendige effekt enten stoppes eller justeres være med til at reducere antallet af HÅP og sænke gennemsnitspriserne.



---

# 1 Bærende indsigter og anbefalinger

## ANBEFALINGER (FORTSAT)

### Systemejer og systemforvalter

BDO anbefaler at der udpeges en systemejer og en eller flere systemforvaltere. Systemejer skal være en leder, som har det kontraktlige ansvar for AS2007 (det system der indeholder den data, der anvendes i budget- og økonomiopfølgingsredskabet). Systemforvalter er ofte en eller flere medarbejdere, som har stærke kompetencer inden for AS2007. Systemforvalter har ansvaret for, at afstemmer AS2007 til fagsystemet, sørge for at data kan afgrænses korrekt til funktionsområderne osv. Systemforvalterne varetager en kritisk funktion i arbejdet med økonomiopfølgingsredskabet og det er vigtigt at få afsat ressourcer til såvel kompetenceudvikling af medarbejderne, men også afsat tid til arbejdet.

### Journalisering af historik

BDO anbefaler at der udarbejdes arbejdsgangsbeskrivelser for journalisering af den løbende økonomiopfølgning. Journalisering kan med fordel ske igennem kommunens ESDH system eller intranet og følge en ensartet proces for begge områder. Der igennem skabes der mulighed for at kunne gå tilbage i tid og sammenligne en aktuel prognose med prognosen seks måneder tidligere.

# 2

## Metode og datakvalitet

## 2 Metode og datakvalitet

### METODE

En afgørende forudsætning for at skabe balance mellem budget og forbrug er, at der i budgettet er overblik over aktiviteter i form af antallet af HÅP samt gennemsnitspriser på de foranstaltninger, myndighed sætter i værk. At have fingeren på pulsen i forhold til de to nøgletal er afgørende, når man løbende skal forholde sig til forbruget på de specialiserede voksen- og børneområder.

BDO har udarbejdet et budget- og økonomiopfølgingsredskab til Syddjurs Kommune, som netop har fokus på at beregne antallet af HÅP og gennemsnitspriser. Endvidere har BDO anvendt redskabet på fem funktionsområder og beregnet et prognose for regnskab 2023 og et teknisk skøn for budget 2024.

Redskabet er udarbejdet i Excel-format og sat op, så Syddjurs Kommune kan implementere det på de resterende funktionsområder på de specialiserede socialområder. Der er aftalt et teknisk overleveringsseminar den 29. juni, hvor BDO vil sætte udvalgte medarbejdere i Syddjurs Kommune ind i arbejdsgange og processer omkring redskabet (se bilag 1).

Redskabet er baseret på en aktivitetsbaseret budget og omkostningsmetode kaldet ABC-metoden. ABC anvendes til at tildele ressourcer til et tilbud baseret på tilbuddets faktiske forbrug af ressourcer og derigennem beregne et budget eller et forventet regnskabsresultat.

#### Definitioner på nøgletal i ABC metoden

##### Hvad er en helårsperson (HÅP)?

I BDO definerer arbejder vi med følgende definition: En HÅP er en person, hvor der er en disposition for hver måned i 12 måneder. Eksemplet kan være en borger, som er i et botilbudslignende tilbud og hvor der i AS2007 er disponeret med X eller Y kr. i hver måned i hele budgetåret.

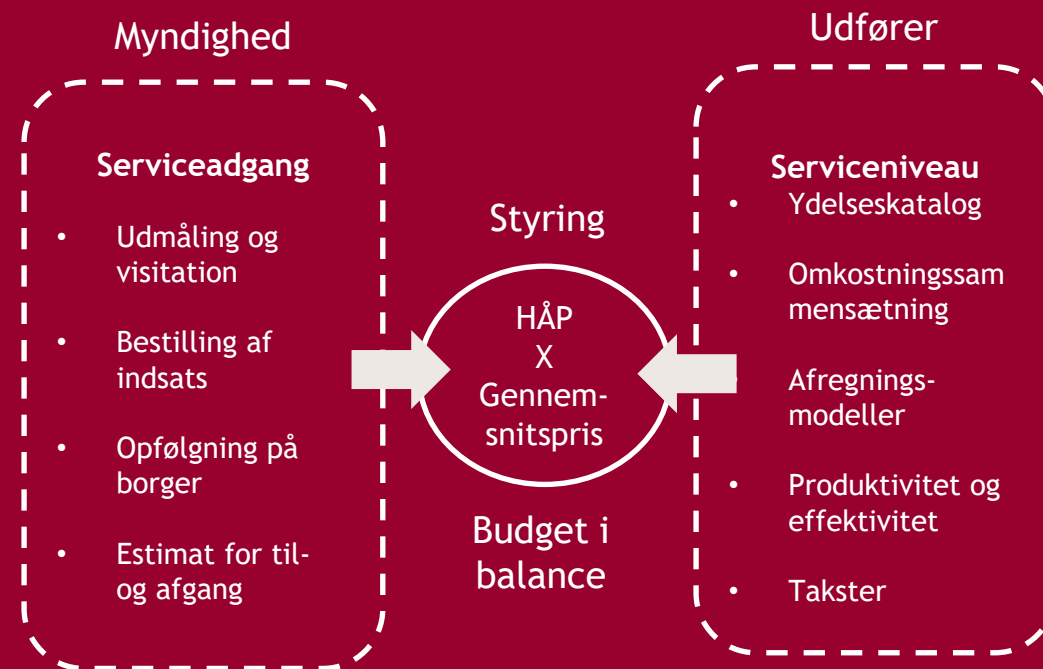
##### Hvad er en udgift?

Udgiften er det totale disponerede forbrug på et funktionsområde i en given periode.

##### Hvad er en gennemsnitspris?

Gennemsnitsprisen er det totale disponerede forbrug (mængden) divideret med antal HÅP.

## Aktivitetsbaseret budget og omkostningsmetode (Activity Based Costing)



# 2 Metode og datakvalitet

## Eksempel på anvendelse af ABC metoden

Et eksempel kan være længerevarende botilbud til voksne med handicap, hvor man ønsker at finde ud af, hvad det koster at have borgere boende i tilbuddet. Når man kender prisen for 1 borger, er det forholdsvis simpelt at beregne et resultat for fx alle de 100 borgere man har boende. Beregningen vil, groft skitseret, tage udgangspunkt i følgende trin;

1. Identifikation af foranstaltning og antallet af foranstaltninger (A): Længerevarende botilbud og antal borgere/ HÅP (borgere der bor i tilbuddet i alle årets 12 måneder)
2. Omkostningsbestemmelse i form af den pris/udgift vi har til at have 1 borgere boende i botilbuddet (B): Det kan være drift af bygning, lønninger, transport, kost, kontrakter med eksterne leverandører osv.
3. Ressourceallokering (B): Oftest vil det være personaler og herunder vurdering af arbejdstid (vagtplaner), ATA tid (ansigt til ansigt mellem personale og borger) osv.
4. Omkostningsfordeling (C): Her ganger vi antallet af HÅP (A) med prisen (B) hvorigennem vi beregner et forventet budget eller regnskabsresultat. Fordelen ved modeller er, at man ret præcis kan forklare, hvorfor budgettet i år X skal være på 100 mio. kr. Forklaringen er, at det er på grund af, at der forventes 100 HÅP (A) i længerevarende botilbud og at de i gennemsnit koster 1 mio. kr.

## DATAKVALITET

Udfordringerne i forhold til at budgetlægge og udarbejde valide økonomiopfølgninger består i, at få ”to verdener til at tale sammen”. Statens konteringsvejledning fortæller kommunerne, hvordan de skal budgettere og regnskabsaflægge i form af funktionsområder og herunder grupperinger med henvisning til Lov om Social Service (Serviceloven). Udfordringerne består i, at økonomisystemerne tager udgangspunkt i konteringsvejledningen mens de fagsystemer som rådgiverne anvender, tager udgangspunkt i den socialfaglige drift i form af sagsbehandling og herunder Serviceloven. I langt de fleste kommuner anvendes et IT-system, som fungerer som en slags ”bro” mellem økonomisystemet og fagsystemerne. I Syddjurs Kommune anvendes AS2007 og systemet indeholder fx økonomiske disponeringer på månedsniveau for de personnumre, som modtager en indsats. Herudover indeholder systemet oplysninger om det lovgrundlag foranstaltningen er effektueret på, type af tilbud, leverandørnavn

BDO har udarbejdet budget- og økonomiopfølgingsredskabet med udgangspunkt i AS2007-data og BDO anbefaler, at Syddjurs Kommune afsætter de ressourcer der skal til for at implementere og understøtte løsningen fremadrettet. AS2007 indeholder som det fremgår oven for, en bred vifte af stamoplysninger på personnummer-niveau, og for at være sikker på at der kun beregnes på de stamoplysninger som vedrører fx opholdssteder for børn og unge, har vi i samarbejde med Syddjurs Kommune udarbejdet en kravspecifikation. Kravspecifikationen viser hvor data findes i AS2007 og hvilke data der skal anvendes for at beregne funktionsområde. På næste side fremgår en oversigt over kravspecifikationen (Kravspecifikationen fremgår også af selve redskabet).

## Historiske data

De datasæt fra AS2007, som BDO har udarbejdet ABC-redskabet på baggrund af, har været ens for Familie- og Socialområdet. Dog har der været forskel på, i hvor høj grad de historiske data har kunnet anvendes på de to områder.

På Familieområdet har BDO valideret og anvendt data fra og med 2023 og frem. Årsagen til at de historiske data ikke kan anvendes, skal ses i sammenhæng med, at data ikke entydigt kan afgrænses til et funktionsområde, og at data ikke har en kvalitet, så der kan beregnes HÅP, forbrug og gennemsnitspriser. Syddjurs Kommune har i 2022 været opmærksomme på udfordringen og har haft igangsat et konsolideringsarbejde som er afsluttet ultimo 2022. BDO kan i datasættene følge konsolideringen og konstaterer, at data fra og med 2023 kan afgrænses og har en kvalitet som kan indgå i ABC-redskabet.

På Socialområdet har BDO valideret og anvendt data fra og med 2021. I 2021 og 2022 har der været enkelte databrud, men ikke kritiske, og vi har kunnet fortage tekniske beregninger som kompensation. BDO skal dog bemærke, at der er støj i 2021-datasættet, hvilket skal ses i sammenhæng med at registreringspraksis ikke har haft til hensigt at understøtte ABC-beregninger ligesom der naturligvis har pågået en løbende videns- og kompetenceudvikling. Data er dog valide nok til at indgå i ABC-redskabet.

# 2 Metode og datakvalitet

## Kravspecifikation for AS2007

### Kravspecifikation for udtræk af rådata udtræk fra AS2007

Felter i AS 2007 som skal anvendes til specifikation af data

Funktion	Funktion beskrivelse	§/Lovgivning (omsætter fra § til funktion)	Bemærkning til afgrænsning af data i AS2007	KYBetegnelse	Leverandørnavn	KYLov	YABeløb	YdelseAfgregnes	KYKode	KYTilbudstypeTekst	FakturaBetalerKommuneKode	YPEkstraKategori1Teks	Felt 10	
B & U	5.28.20	Opholdssteder, efterskoler og eget værelse	SEL 66 stk. 1 nr. 5-6 (egne værelser mv. og opholdssteder) SEL 55 stk. 2 (Aflastningsophold)	Kolonnerne til højre udfyldes, så de der medtages alle det data som kan henføres til det pågældende funktionsområde	Alle	Alle	SEL § 52, stk. 1 SEL § 52, stk. 2 SEL § 55, stk. 2 (aflastning under døgnophold) SEL § 58, stk. 1 SEL § 71 stk. 2 (med samtykke) SEL § 76, stk. 3, nr. 1 Straffeloven § 74 a	Her findes udgiften	Alle	H20xxxxxx T20xxxxxx T20xxxBETH (skal medgå som indtægt)	Anbringelse efterskole Anbringelse eget værelse Anbringelse kostskole Anbringelse opholdssted Anbringelse opholdssted, følgeudgifter Anbringelse efterskole, følgeudgifter Anbringelse eget værelse, følgeudgifter Anbringelse kostskole, følgeudgifter	706	Skal måske være opmærksom på refusionskode. Hvis fx flygtningerefusion skal holdes ude	
	5.28.23	Døgninstitutioner	SEL § 66 stk. 1, nr. 7 (døgninstitutioner/døgnophold) SEL § 52 stk. 3 nr. 7 (Anbringelse uden for hjemmet på et anbringelsessted) SEL § 58 (anbringelse uden samtykke) SEL § 75 (Foreløbig afgrænsning)		Alle	Alle	SEL § 52, stk. 1 SEL § 52, stk. 2 SEL § 58, stk. 1 SEL § 63 a SEL § 71 stk. 3 (Ved anbringelse) SEL § 75, stk. 1 Straffeloven § 74 a	Her findes udgiften	Alle	H23xxxxxx T23xxxxxx T23xxxBETH skal medgå som indtægt	Anbringelse døgninstitution Anbringelse døgninstitution, følgeudgift	706	Skal måske være opmærksom på refusionskode. Hvis fx flygtningerefusion skal holdes ude	
	05.38.50	Botilbud til længerevarende ophold	SEL §108 (Længerevarende botilbud)		Alt undtaget følgende skal medtages: Forecast" skal med	Alt undtaget leverandørnavn som starter med "Rusmiddelcenter Syddjurs..." skal med	SEL §108 Botilbud - længerevarende ophold			Både "true" og "false" medtages			706	
	05.38.51	Botilbudslignende tilbud	SEL § 85 (Hjælpen udgår fra servicearealer og omfatter § 85)		Alt undtaget følgende skal medtages: Forecast" skal med	Alt undtaget leverandørnavn som starter med "Rusmiddelcenter Syddjurs..." skal med	SEL §85 Bostætte - Botilbud	Her findes udgiften		Både "true" og "false" medtages			706	
	05.38.52	Botilbud til midlertidigt ophold	SEL § 107 (midlertidigt ophold)		Alt undtaget følgende skal medtages: Forecast" skal med	Alt undtaget leverandørnavn som starter med "Rusmiddelcenter Syddjurs..." skal med	SEL §107 Botilbud - midlertidigt ophold			Både "true" og "false" medtages			706	

### Bemærkning til kravspecifikationen

Kravspecifikation anvendes som en oversættelse mellem konteringsvejledningen og Serviceloven. Kravspecifikationen afgrænser dermed data i AS2007 så disponeringerne kan henføres til et bestemt funktionsområde. Derigennem bliver det muligt at opgøre antallet af HÅP, det disponerede forbrug og gennemsnitspriserne på et funktionsområde.

# Beregning af prognose for 2023 og skøn for budget 2024



# 3 Beregning af prognose for 2023 og skøn for budget 2024

## INTRODUKTION

Budgetlægning- og økonomiopfølgingsredskabet er udarbejdet, så det følger Statens konteringsvejledning, og der beregnes et funktionsområde af gangen. Konteringsvejledningen anviser hvordan kommunerne skal bogføre udgifter og indtægter. Et funktionsområde kan ses som en afgrænsning af et udgiftsområde. Et eksempel kan være opholdssteder til børn og unge. Her viser konteringsvejledningen, hvilke udgifter og indtægter der skal medtages. Følgende fem funktionsområder indgår i analysen:

1. 5.28.20 Opholdssteder mv. for børn og unge (Familieområdet)
2. 5.28.23 Døgninstitutioner for børn og unge (Familieområdet)
3. 5.38.50 Botilbud til længerevarende ophold (Socialområdet)
4. 5.38.51 Botilbudslignende ophold (Socialområdet)
5. 5.38.52 Botilbud til midlertidigt ophold (Socialområdet)

For hvert af de fem områder er der foretaget individuelle tekniske beregninger for det forventede regnskab i 2023 og et teknisk skøn for budget 2024. Analysen er afgrænset, så det alene er udgifterne på dranst 1, der beregnes. Det betyder, at beregningerne ikke tager højde for statsrefusion for særligt dyre enkeltsager osv. Det skal ses i relation til, at statsrefusionerne (på nær flygtninge) konteres på et særskilt funktionsområde, men også ud fra, at det er bevægelserne i de udgiftsdrivende nøgletal, som bør danne udgangspunkt for budgetlægningen og den løbende økonomiopfølgning. Herudover opgøres og beregnes indtægterne fra statusrefusionerne anderledes end de løbende driftsudgifter.

Alle gennemsnitspriser vedr. budget 2024 er baseret på en teknisk fremskrivning af prognosen for 2023. Gennemsnitspriserne er fremskrevet med 3 %, hvilket skal ses i sammenhæng med, at inflationen er faldende. BDO anbefaler, at fremskrivningen tilpasses til de lokale rammebetingelser i Syddjurs Kommune. Et særligt opmærksomhedspunkt kan fx være de aftaler der er indgået med eksterne leverandører omkring pris- og lønfremskrivinger af takster.

På de følgende sider analyseres funktionsområderne i ovennævnte rækkefølge og afslutningsvis foretages der en samlet opsummering.

Opholdssteder for børn og unge

3A



# 3A Opholdssteder for børn og unge

## Læsevejledning og varedeklaration

Tabellen nedenfor viser et udsnit af ABC-redskabet. De første kolonner viser antallet af HÅP (A). På baggrund af AS2007 beregnes udvikling i 2023 frem til og med maj måned. Herefter fortages der et skøn for de resterende måneder af 2023 (de røde tal i kolonnen 'prognose') og endeligt opgøres et skøn for budget 2024. De næste kolonner viser den disponerede udgift på månedsniveau i form af den samlede sum, som var registreret i AS2007 på beregningstidspunktet (B). I de sidste kolonner beregnes gennemsnitsprisen (C) ved at dividere udgiften (B) med antallet af HÅP (A). Kolonnerne viser bl.a. den realiserede gennemsnitspris frem til og med maj måned og en prognose for gennemsnitsprisen i resten af året (fremhævet med rød).

## Prognose for 2023 og budget 2024

I 2023 forventer BDO et gennemsnit på 23 HÅP pr. måned til en gennemsnitspris på 1.108.039 kr. Det svarer til et forventet regnskab på ca. 25,9 mio. kr. og et mindre forbrug på 2,5 mio. kr. i forhold til budgettet på 28,4 mio. kr. I 2024 forventer BDO 24 HÅP til en gennemsnitspris på 1.141.280 kr. Vi forventer at gennemsnitsprisen stiger med 3 %. Svarende til en stigning på ca. 33.241 kr. Et teknisk skøn for budget 2024 er dermed på 27.390.721 kr.

	Antal HÅP (A)					Disponeret forbrug/ budget (B)			Gennemsnitspriser (C)				
	2023	2024	Prognose	Budget 2023	Budget 2024	2023	Budget 2023	Budget 2024	2023	Prognose	Budget 2023	Budget 2024	Udvikling fra P23 til B24
Jan	22		22	23	24	24.433.994	28.439.857	27.390.721	1.132.077	1.132.077	1.236.516	1.141.280	9.203
Feb	21		21	23	24	21.988.158	28.439.857	27.390.721	1.059.670	1.059.670	1.236.516	1.141.280	81.610
Mar	23		23	23	24	26.770.664	28.439.857	27.390.721	1.176.732	1.176.732	1.236.516	1.141.280	-35.452
Apr	24		24	23	24	26.396.688	28.439.857	27.390.721	1.123.263	1.123.263	1.236.516	1.141.280	18.017
Maj	24		24	23	24	26.513.363	28.439.857	27.390.721	1.104.723	1.104.723	1.236.516	1.141.280	36.557
Jun			24	23	24		28.439.857	27.390.721		1.100.000	1.236.516	1.141.280	41.280
Jul			24	23	24		28.439.857	27.390.721		1.100.000	1.236.516	1.141.280	41.280
Aug			24	23	24		28.439.857	27.390.721		1.100.000	1.236.516	1.141.280	41.280
Sep			24	23	24		28.439.857	27.390.721		1.100.000	1.236.516	1.141.280	41.280
Okt			24	23	24		28.439.857	27.390.721		1.100.000	1.236.516	1.141.280	41.280
Nov			24	23	24		28.439.857	27.390.721		1.100.000	1.236.516	1.141.280	41.280
Dec			24	23	24		28.439.857	27.390.721		1.100.000	1.236.516	1.141.280	41.280
GNS	23		23	23	24	25.220.573	28.439.857	27.390.721	1.119.293	1.108.039	1.236.516	1.141.280	33.241

Regnskab på funktionsområdet specificeret på dranst 1	
Regnskab 2019	10.665.000
Regnskab 2020	15.649.000
Regnskab 2021	16.655.070
Regnskab 2022	25.115.447
<b>Prognose</b>	
Antal forventede HÅP i resten af budget året	24
Forventet gennemsnitspris i resten af året	1.100.000
Prognose for regnskab 2023	25.908.103
Prognose alternativ for regnskab 2023	27.272.050
Prognose pr. 31.03.2023	23.442.453
Budget 2023	28.439.857
Afvigelse mellem budget og forventet regnskab	2.531.754
<b>Budget 2024</b>	
Antal helårspersoner HÅP	24
Stigning i gennemsnitspris	3%
Gennemsnitspris	1.141.280
Budget	27.390.721

# Døgninstitutioner for børn og unge

# 3B





# 3B Døgninstitutioner for børn og unge

## Læsevejledning og varedeklaration

Tabellen nedenfor viser et udsnit af ABC-redskabet. De første kolonner viser antallet af HÅP (A). På baggrund af AS2007 beregnes udvikling i 2023 frem til og med maj måned. Herefter fortages der et skøn for de resterende måneder af 2023 (de røde tal i kolonnen 'prognose') og endeligt opgøres et skøn for budget 2024. De næste kolonner viser den disponerede udgift på månedsniveau i form af den samlede sum, som var registreret i AS2007 på beregningstidspunktet (B). I de sidste kolonner beregnes gennemsnitsprisen (C) ved at dividere udgiften (B) med antallet af HÅP (A). Kolonnerne viser bl.a. den realiserede gennemsnitspris frem til og med maj måned og en prognose for gennemsnitsprisen i resten af året (fremhævet med rød).

## Prognose for 2023 og budget 2024

I 2023 forventer BDO et gennemsnit på 5 HÅP pr. måned til en gennemsnitspris på 1.304.498 kr. Det svarer til et forventet regnskab på ca. 6,5 mio. kr. og et mindreforbrug på 1,8 mio. kr. i forhold til budgettet på 8,3 mio. kr. I 2024 forventer vi igen 5 HÅP til en gennemsnitspris på 1.343.633. kr. Vi forventer at gennemsnitsprisen stiger med 3 %, svarende til en stigning på ca. 39.135 kr. Et teknisk skøn for budget 2024 er dermed på 6,7 mio. kr.

	Antal HÅP (A)				Disponeret forbrug/ budget (B)			Gennemsnitspriser (C)					
	2023	2024	Prognose	Budget 2023	Budget 2024	2023	Budget 2023	Budget 2024	2023	Prognose	Budget 2023	Budget 2024	Udvikling fra P23 til B24
Jan	5		5	5	5	6.320.465	8.259.815	6.718.166	1.307.682	1.307.682	1.651.963	1.343.633	35.951
Feb	5		5	5	5	6.320.465	8.259.815	6.718.166	1.307.682	1.307.682	1.651.963	1.343.633	35.951
Mar	5		5	5	5	6.506.025	8.259.815	6.718.166	1.301.205	1.301.205	1.651.963	1.343.633	42.428
Apr	5		5	5	5	6.506.025	8.259.815	6.718.166	1.301.205	1.301.205	1.651.963	1.343.633	42.428
Maj	5		5	5	5	6.506.025	8.259.815	6.718.166	1.301.205	1.301.205	1.651.963	1.343.633	42.428
Jun			5	5	5		8.259.815	6.718.166		1.305.000	1.651.963	1.343.633	38.633
Jul			5	5	5		8.259.815	6.718.166		1.305.000	1.651.963	1.343.633	38.633
Aug			5	5	5		8.259.815	6.718.166		1.305.000	1.651.963	1.343.633	38.633
Sep			5	5	5		8.259.815	6.718.166		1.305.000	1.651.963	1.343.633	38.633
Okt			5	5	5		8.259.815	6.718.166		1.305.000	1.651.963	1.343.633	38.633
Nov			5	5	5		8.259.815	6.718.166		1.305.000	1.651.963	1.343.633	38.633
Dec			5	5	5		8.259.815	6.718.166		1.305.000	1.651.963	1.343.633	38.633
GNS	5		5	5	5	6.431.801	8.259.815	6.718.166	1.303.796	1.304.498	1.651.963	1.343.633	39.135

Regnskab på funktionsområdet specificeret på dranst 1	
Regnskab 2019	8.385.000
Regnskab 2020	7.317.000
Regnskab 2021	14.883.576
Regnskab 2022	14.122.346
Prognose	
Antal forventede HÅP i resten af budget året	5
Forventet gennemsnitspris i resten af året	1.305.000
Prognose for regnskab 2023	6.486.255
Prognose pr. 31.03.2023	5.717.359
Budget 2023	8.259.815
Afvigelse mellem budget og forventet regnskab	1.773.560
Budget 2024	
Antal helårspersoner HÅP	5
Stigning i gennemsnitspris	3%
Gennemsnitspris	1.343.633
Budget	6.718.166

# Botilbud til længerevarende ophold





# 3C Botilbud til længerevarende ophold

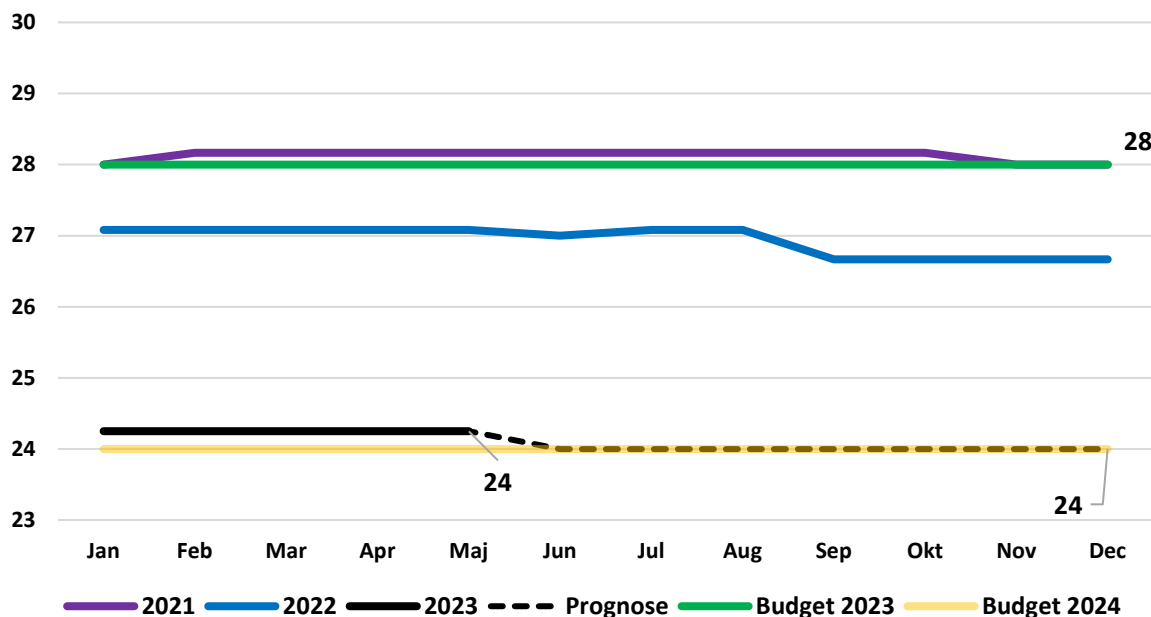
## Læsevejledning og varedeklaration

Nedenfor ses to figurer. Figuren til venstre viser udviklingen i antallet af HÅP i perioden januar 2021 til og med maj måned 2023, hvorefter der vises en prognose for de resterende måneder af 2023 og et skøn for budget 2024. Figuren gør det muligt at følge udviklingen måned for måned og derigennem identificere en trend. I ABC-metoden er beregningen af HÅP et af de afgørende nøgletal at følge, da det er de bagvedliggende personnumre, som er udgiftsdrivende. Figuren nederst til højre viser udviklingen i gennemsnitspriserne i perioden januar 2021 til og med maj måned 2023, hvorefter der vises en prognose for de resterende måneder af 2023 og et skøn for budget 2024. Gennemsnitspriserne er det andet afgørende nøgletal at følge i ABC-metoden.

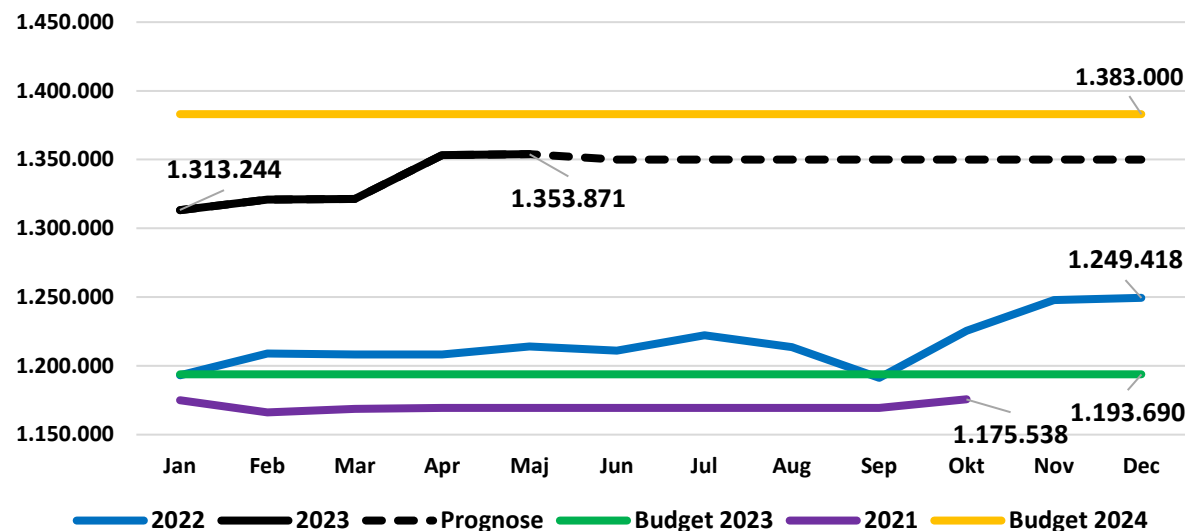
## Prognose for 2023 og budget 2024

Af figuren til venstre fremgår det, at udviklingen i antallet af HÅP er forholdsvis konstant. Tilbage i 2021 var der et gennemsnit på 28 HÅP og i 2023 er det realiserede gennemsnit på 24 HÅP. Vi forventer at der i de resterende måneder af 2023 også vil være 24 HÅP og vores skøn for budget 2024, er også på 24 HÅP. Ses der på gennemsnitsprisen, så har der fundet en forholdsvis markant udvikling sted. Tilbage i 2021 var gennemsnitsprisen i gennemsnit på 1.170.103 kr. og i 2022 var gennemsnittet på 1.216.121 kr. I 2023 er den realiserede gennemsnitspris på hele 1.332.523 kr. Fra 2021 til 2022 steg gennemsnitsprisen med 4 % og fra 2022 til 2023 steget prisen med hele 10 %. Udgiftspresset på botilbud til længerevarende ophold, skal dermed ses i sammenhæng med stigende gennemsnitspriser og i mindre grad i relation til antallet af HÅP, som har været konstant.

Udvikling i antal HÅP for længerevarende botilbud (§ 108)



Udvikling i gennemsnitspriser for længerevarende botilbud (§ 108)



Bemærkning: For november og december måned 2021 eksisterer der et databrud i forhold til at beregne den disponerede udgift.

# 3C Botilbud til længerevarende ophold

## Læsevejledning og varedeklaration

Tabellen nedenfor viser et udsnit af ABC-redskabet. De første kolonner viser antallet af HÅP (A). På baggrund af AS2007 beregnes udvikling i 2023 frem til og med maj måned. Herefter fortages der et skøn for de resterende måneder af 2023 (de røde tal i kolonnen 'prognose') og endeligt opgøres et skøn for budget 2024. De næste kolonner viser den disponerede udgift på månedsniveau i form af den samlede sum som var registreret i AS2007 på beregningstidspunktet (B). I de sidste kolonner beregnes gennemsnitsprisen (C) ved at dividere udgiften (B) med antallet af HÅP (A). Herefter foretages der et skøn for gennemsnitsprisen for de resterende måneder af 2023 (de røde tal i kolonnen 'prognose') og endeligt opgøres et skøn for budget 2024.

## Prognose for 2023 og budget 2024

I 2023 forventer BDO et gennemsnit på 24 HÅP pr. måned til en gennemsnitspris på 1.342.718 kr. Det svarer til et forventet regnskab på ca. 32,4 mio. kr. og et mindreforbrug på 1 mio. kr. i forhold til budgettet på 33,4 mio. kr. BDO har sammenlignet gennemsnitsprisen med tre andre kommuner, hvor vi har data for 2023 og vurderer, at gennemsnitsprisen i Syddjurs Kommune er på niveau med de tre andre kommuner.

I 2024 forventer vi igen 24 HÅP til en gennemsnitspris på 1.383.000. kr. Vi forventer at gennemsnitsprisen stiger med 3 %. svarende til en stigning på 40.282 kr. Et teknisk skøn for budget 2024 er dermed på 33.191.989 kr.

Procentvis udvikling i gennemsnitspriser	
Procentvis stigning i gennemsnitspriser fra 2021 til 2022	3,93%
Procentvis stigning i gennemsnitspriser fra 2022 til 2023	9,6%
Regnskab på funktionsområdet specificeret på dranst 1	
Regnskab 2019	31.721.000
Regnskab 2020	33.252.000
Regnskab 2021	39.626.865
Regnskab 2022	44.383.726
Prognose	
Antal forventede HÅP i resten af budget året	24
Forventet gennemsnitspris i resten af året	1.350.000
Prognose for regnskab 2023	32.365.098
Prognose pr. 31.03.2023	31.853.000
Budget 2023	33.423.321
Afvigelse mellem budget og forventet regnskab	1.058.223
Budget 2024	
Antal helårspersoner HÅP	24
Stigning i gennemsnitspris fra det nuværende prognose niveau	3%
Gennemsnitspris	1.383.000
Budget	33.191.989
Forskel mellem budget 2024 og budget 2023	-231.332

	HÅP (A)								Disponeret udgift (B)						Gennemsnitspriser (C)								
	2021	2022	2023	Prognose	Budget 2023	Budget 2024	Udvikling 2021 til 2022	Udvikling 2022 til 2023	2021	2022	2023	Budget 2023	Udvikling 2021 til 2022	Udvikling 2022 til 2023	2021	2022	2023	Udvikling 21 til 22	Udvikling 22 til 23	Prognose	Budget 2023	Budget 2024	Udvikling fra P23 til B24
Jan	28	27	24	24	28	24	-1	-3	32.900.000	32.311.634	31.846.162	33.423.321	-588.366	-465.472	1.175.000	1.193.045	1.313.244	18.045	120.199	1.313.244	1.193.690	1.383.000	69.756
Feb	28	27	24	24	28	24	-1	-3	32.847.459	32.743.709	32.029.757	33.423.321	-103.750	-713.952	1.166.182	1.208.998	1.320.815	42.817	111.816	1.320.815	1.193.690	1.383.000	62.185
Mar	28	27	24	24	28	24	-1	-3	32.914.254	32.723.667	32.042.665	33.423.321	-190.586	-681.002	1.168.553	1.208.258	1.321.347	39.705	113.089	1.321.347	1.193.690	1.383.000	61.653
Apr	28	27	24	24	28	24	-1	-3	32.935.059	32.723.667	32.818.471	33.423.321	-211.391	94.804	1.169.292	1.208.258	1.353.339	38.966	145.081	1.353.339	1.193.690	1.383.000	29.661
Maj	28	27	24	24	28	24	-1	-3	32.935.059	32.880.735	32.831.379	33.423.321	-54.323	-49.356	1.169.292	1.214.058	1.353.871	44.766	139.813	1.353.871	1.193.690	1.383.000	29.128
Jun	28	27		24	28	24	-1		32.935.059	32.700.000		33.423.321			1.169.292	1.211.111			1.350.000	1.193.690	1.383.000	33.000	
Jul	28	27		24	28	24	-1		32.935.059	33.102.656		33.423.321			1.169.292	1.222.252			1.350.000	1.193.690	1.383.000	33.000	
Aug	28	27		24	28	24	-1		32.935.059	32.867.596		33.423.321			1.169.292	1.213.573			1.350.000	1.193.690	1.383.000	33.000	
Sep	28	27		24	28	24	-2		32.935.059	31.763.247		33.423.321			1.169.292	1.191.122			1.350.000	1.193.690	1.383.000	33.000	
Okt	28	27		24	28	24	-2		33.110.988	32.678.932		33.423.321			1.175.538	1.225.460			1.350.000	1.193.690	1.383.000	33.000	
Nov	28	27		24	28	24	-1			33.277.150		33.423.321				1.247.893			1.350.000	1.193.690	1.383.000	33.000	
Dec	28	27		24	28	24	-1			33.317.807		33.423.321				1.249.418			1.350.000	1.193.690	1.383.000	33.000	
GNS	28	27	24	24	28	24	-1	-3	32.938.305	32.757.567	32.313.687	33.423.321	-229.683	-362.996	1.170.103	1.216.121	1.332.523	36.860	125.999	1.342.718	1.193.690	1.383.000	40.282

Bemærkning: For november og december måned 2021 eksisterer der et databrud i forhold til at beregne den disponerede udgift.

# 3D

Botilbudslignende tilbud



# 4D Botilbudslignende tilbud

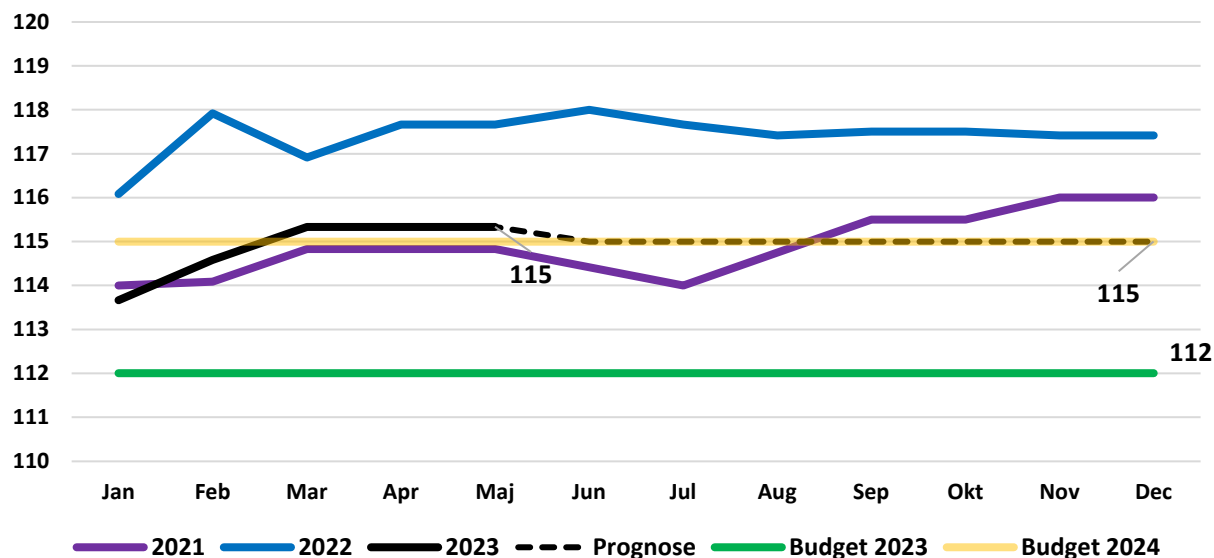
## Læsevejledning og varedeklaration

Nedenfor ses to figurer. Figuren til venstre viser udviklingen i antallet af HÅP i perioden januar 2021 til og med maj måned 2023, hvorefter der vises en prognose for de resterende måneder af 2023 og et skøn for budget 2024. Figuren gør det muligt at følge udviklingen måned for måned og derigennem identificere en trend. I ABC-metoden er beregningen af HÅP et af de afgørende nøgletal at følge, da det er de bagvedliggende personnumre, som er udgiftsdrivende. Figuren nederst til højre viser udviklingen i gennemsnitspriserne i perioden januar 2021 til og med maj måned 2023, hvorefter der vises en prognose for de resterende måneder af 2023 og et skøn for budget 2024. Gennemsnitspriserne er det andet afgørende nøgletal at følge i ABC-metoden.

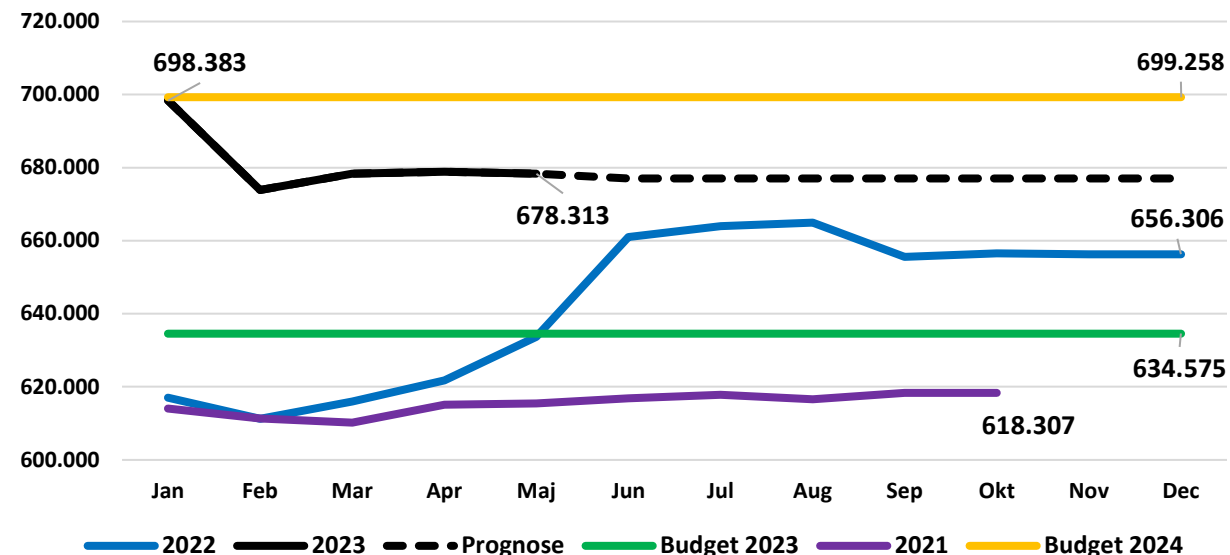
## Prognose for 2023 og budget 2024

Af figuren til venstre fremgår det, at udviklingen i antallet af HÅP er forholdsvis konstant. Tilbage i 2021 var der et gennemsnit på 115 HÅP og i 2023 er det realiserede gennemsnit også på 115 HÅP. Vi forventer at der i de resterende måneder af 2023 vil være 115 HÅP og vores skøn for budget 2024, er også på 115 HÅP. Ses der på gennemsnitsprisen, så har der fundet en forholdsvis markant udvikling sted. Tilbage i 2021 var gennemsnitsprisen på 615.393 kr. og i 2022 var gennemsnittet på 642.859 kr. I 2023 er den realiserede gennemsnitspris på 681.539 kr. Fra 2021 til 2022 steg gennemsnitsprisen med 4 % og fra 2022 til 2023 steget prisen med 6 %. Udgiftspresset på botilbudslignende ophold, skal dermed ses i sammenhæng med stigende gennemsnitspriser og i mindre grad i relation til antallet af HÅP, som har været konstant.

Udvikling i antal HÅP for botilbudslignende tilbud (§ 85)



Udvikling i gennemsnitspriser for botilbudslignende tilbud (§ 85)



Bemærkning: For november og december måned 2021 eksisterer der et databrud i forhold til at beregne den disponerede udgift.

# 4D Botilbudslignende tilbud

## Læsevejledning og varedeklaration

Tabellen nedenfor viser et udsnit af ABC-redskabet. De første kolonner viser antallet af HÅP (A). På baggrund af AS2007 beregnes udvikling i 2023 frem til og med maj måned. Herefter fortages der et skøn for de resterende måneder af 2023 (de røde tal i kolonnen 'prognose') og endeligt opgøres et skøn for budget 2024. De næste kolonner viser den disponerede udgift på månedsniveau i form af den samlede sum som var registreret i AS2007 på beregningstidspunktet (B). I de sidste kolonner beregnes gennemsnitsprisen (C) ved at dividere udgiften B med antallet af HÅP (A). Herefter foretages der et skøn for gennemsnitsprisen for de resterende måneder af 2023 (de røde tal i kolonnen 'prognose') og endeligt opgøres et skøn for budget 2024.

## Prognose for 2023 og budget 2024

I 2023 forventer BDO et gennemsnit på 115 HÅP pr. måned til en gennemsnitspris på 678.891 kr. Det svarer til et forventet regnskab på ca. 78 mio. kr. og et merforbrug på ca. 7 mio. kr. i forhold til budgettet på ca. 71 mio. kr. BDO har sammenlignet gennemsnitsprisen med tre andre kommuner, hvor vi har data for 2023 og vurderer, at gennemsnitsprisen i Syddjurs Kommune er på niveau med de tre andre kommuner.

I 2024 forventer vi igen 115 HÅP til en gennemsnitspris på 699.258 kr. Vi forventer at gennemsnitsprisen stiger med 3 %. svarende til en stigning på 40.282 kr. Et teknisk skøn for budget 2024 er dermed på 80.414.650 kr.

Procentvis udvikling i gennemsnitspriser	
Procentvis stigning i gennemsnitspriser fra 2021 til 2022	4,46%
Procentvis stigning i gennemsnitspriser fra 2022 til 2023	6,0%
Regnskab på funktionsområdet specificeret på dranst 1	
Regnskab 2019	76.254.000
Regnskab 2020	73.920.000
Regnskab 2021	73.616.851
Regnskab 2022	78.963.939
Prognose	
Antal forventede HÅP i resten af budget året	115
Forventet gennemsnitspris i resten af året	677.000
Prognose for regnskab 2023	78.030.045
Prognose pr. 31.03.2023	77.532.000
Budget 2023	71.072.384
Afvigelse mellem budget og forventet regnskab	-6.957.661
Budget 2024	
Antal helårspersoner HÅP	115
Stigning i gennemsnitspris fra det nuværende prognose niveau	3%
Gennemsnitspris	699.258
Budget	80.414.650
Forskel mellem budget 2024 og budget 2023	9.342.266

	HÅP (A)								Disponeret udgift (B)						Gennemsnitspriser (C)									
	2021	2022	2023	Prognose	Budget 2023	Budget 2024	Udvikling 2021 til 2022	Udvikling 2022 til 2023	2021	2022	2023	Budget 2023	Udvikling 2021 til 2022	Udvikling 2022 til 2023	2021	2022	2023	Udvikling 21 til 22	Udvikling 22 til 23	Prognose	Budget 2023	Budget 2024	Udvikling fra P23 til B24	
Jan	114	116	114	114	112	115	2	-2	70.000.000	71.630.707	79.382.847	71.072.384	1.630.707	7.752.140	614.035	617.063	698.383	3.028	81.320	698.383	634.575	699.258	875	
Feb	114	118	115	115	112	115	4	-3	69.737.650	72.077.742	77.211.905	71.072.384	2.340.092	5.134.163	611.287	611.260	673.849	-27	62.589	673.849	634.575	699.258	25.408	
Mar	115	117	115	115	112	115	2	-2	70.066.704	72.020.696	78.232.075	71.072.384	1.953.993	6.211.378	610.160	616.000	678.313	5.840	62.313	678.313	634.575	699.258	20.945	
Apr	115	118	115	115	112	115	3	-2	70.632.270	73.156.171	78.292.349	71.072.384	2.523.902	5.136.178	615.085	621.724	678.835	6.639	57.112	678.835	634.575	699.258	20.422	
Maj	115	118	115	115	112	115	3	-2	70.676.324	74.558.377	78.232.075	71.072.384	3.882.052	3.673.698	615.469	633.641	678.313	18.172	44.672	678.313	634.575	699.258	20.945	
Jun	114	118		115	112	115	4		70.579.687	78.000.000		71.072.384			616.865	661.017			677.000	634.575	699.258	22.258		
Jul	114	118		115	112	115	4		70.434.136	78.124.985		71.072.384			617.843	663.952			677.000	634.575	699.258	22.258		
Aug	115	117		115	112	115	3		70.751.425	78.074.735		71.072.384			616.570	664.937			677.000	634.575	699.258	22.258		
Sep	116	118		115	112	115	2		71.414.479	77.029.482		71.072.384			618.307	655.570			677.000	634.575	699.258	22.258		
Okt	116	118		115	112	115	2		71.414.479	77.142.566		71.072.384			618.307	656.532			677.000	634.575	699.258	22.258		
Nov	116	117		115	112	115	1			77.061.252		71.072.384				656.306			677.000	634.575	699.258	22.258		
Dec	116	117		115	112	115	1			77.061.252		71.072.384				656.306			677.000	634.575	699.258	22.258		
GNS	115	117	115	115	112	115	3	-2	70.570.715	75.494.831	78.270.250	71.072.384	2.466.149	5.581.511	615.393	642.859	681.539	6.730	61.601	678.891	634.575	699.258	20.367	

Bemærkning: For november og december måned 2021 eksisterer der et databrud i forhold til at beregne den disponerede udgift.



# 3E

Botilbud til midlertidigt  
ophold





# 4E Botilbud til midlertidigt ophold

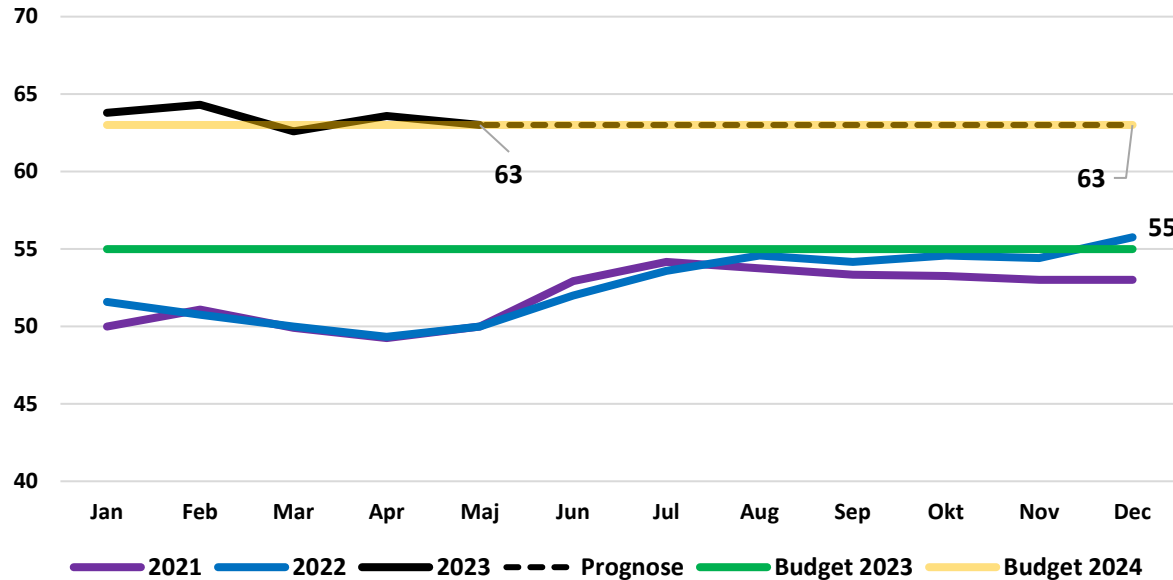
## Læsevejledning og varedeklaration

Nedenfor ses to figurer. Figuren til venstre viser udviklingen i antallet af HÅP i perioden januar 2021 til og med maj måned 2023, hvorefter der vises en prognose for de resterende måneder af 2023 og et skøn for budget 2024. Figuren gør det muligt at følge udviklingen måned for måned og derigennem identificere en trend. I ABC-metoden er beregningen af HÅP et af de afgørende nøgletal at følge, da det er de bagvedliggende personnumre, som er udgiftsdrivende. Figuren nederst til højre viser udviklingen i gennemsnitspriserne i perioden januar 2021 til og med maj måned 2023, hvorefter der vises en prognose for de resterende måneder af 2023 og et skøn for budget 2024. Gennemsnitspriserne er det andet afgørende nøgletal at følge i ABC-metoden.

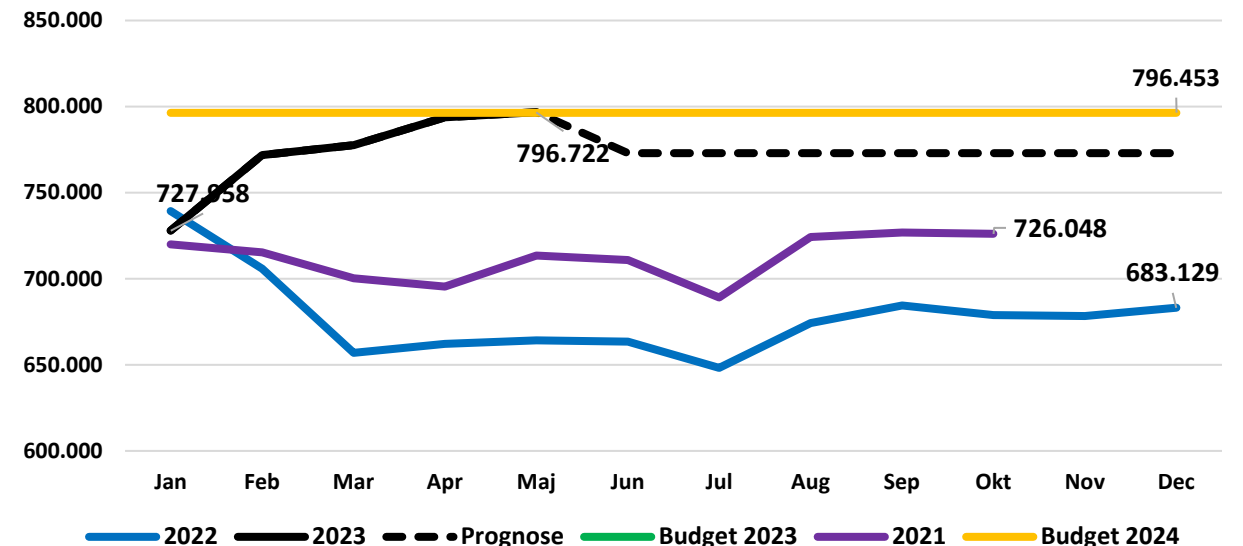
## Prognose for 2023 og budget 2024

Af figuren til venstre fremgår det, at der har været en svag stigning i antallet af HÅP. Tilbage i 2021 var der et gennemsnit på 52 HÅP og i 2023 er det realiserede gennemsnit steget til på 63 HÅP. Vi forventer at der i de resterende måneder af 2023 også vil være 63 HÅP og vores skøn for budget 2024, er ligeledes på 63 HÅP. Ses der på gennemsnitsprisen, så har der fundet en forholdsvis markant udvikling sted fra 2022 til 2023. Tilbage i 2021 var gennemsnitsprisen på 712.153 kr. og i 2022 var gennemsnittet på 678.254 kr., hvilket betyder, at der fra 2021 til 2022 skete et fald, hvilket virker bemærkelsesværdigt. BDO kan ikke forklare sammenhængene, men vurderer at der er tale om støj i 2021 tallene. Hvorfor disse skal læses med forbehold. I 2023 er den realiserede gennemsnitspris på 681.539 kr. Fra 2022 til 2023 er gennemsnitsprisen steget med hele 14 %. Udgiftspreset for midlertidigt botilbud, skal dermed ses i sammenhæng med både stigende gennemsnitspriser, men også i relation til antallet af HÅP, som har været svagt stigende.

Udvikling i antal HÅP for botilbudslignende tilbud (§ 85)



Udvikling i gennemsnitspriser for botilbudslignende tilbud (§ 85)



Bemærkning: For november og december måned 2021 eksisterer der et databrud i forhold til at beregne den disponerede udgift.

# 4E Botilbud til midlertidigt ophold

## Læsevejledning og varedeklaration

Tabellen nedenfor viser et udsnit af ABC-redskabet. De første kolonner viser antallet af HÅP (A). På baggrund af AS2007 beregnes udvikling i 2023 frem til og med maj måned. Herefter fortages der et skøn for de resterende måneder af 2023 (de røde tal i kolonnen 'prognose') og endeligt opgøres et skøn for budget 2024. De næste kolonner viser den disponerede udgift på månedsniveau i form af den samlede sum som var registreret i AS2007 på beregningstidspunktet (B). I de sidste kolonner beregnes gennemsnitsprisen (C) ved at dividere udgiften (B) med antallet af HÅP (A). Herefter foretages der et skøn for gennemsnitsprisen for de resterende måneder af 2023 (de røde tal i kolonnen 'prognose') og endeligt opgøres et skøn for budget 2024.

## Prognose for 2023 og budget 2024

I 2023 forventer BDO et gennemsnit på 63 HÅP pr. måned til en gennemsnitspris på 773.255 kr. Det svarer til et forventet regnskab på ca. 48,9 mio. kr. og et merforbrug på ca. 23,1 mio. kr. i forhold til budgettet på ca. 25,8 mio. kr. BDO har sammenlignet gennemsnitsprisen med tre andre kommuner, hvor vi har data for 2023 og vurderer, at gennemsnitsprisen i Syddjurs Kommune er mellem 25.000 kr. til 50.000 kr. højere end i de tre andre kommuner. I forhold til budget 2023 skal det bemærkes, at der kan være eventuelle indtægter fra egne leverandører, som ikke er medtaget.

I 2024 forventer vi igen 63 HÅP til en gennemsnitspris på 796.453 kr. Vi forventer at gennemsnitsprisen stiger med 3 %. svarende til en stigning på 23.198 kr. Et teknisk skøn for budget 2024 er dermed på 50.176.512 kr.

Procentvis udvikling i gennemsnitspriser	
Procentvis stigning i gennemsnitspriser fra 2021 til 2022	-4,76%
Procentvis stigning i gennemsnitspriser fra 2022 til 2023	14,1%
Regnskab på funktionsområdet specificeret på dranst 1	
Regnskab 2019	34.960.000
Regnskab 2020	28.655.000
Regnskab 2021	34.672.844
Regnskab 2022	26.539.744
Prognose	
Antal forventede HÅP i resten af budget året	63
Forventet gennemsnitspris i resten af året	773.000
Prognose for regnskab 2023	48.862.193
Prognose pr. 31.03.2023	47.717.000
Budget 2023	25.789.078
Afvigelse mellem budget og forventet regnskab	-23.073.115
Budget 2024	
Antal helårspersoner HÅP	63
Stigning i gennemsnitspris fra det nuværende prognose niveau	3%
Gennemsnitspris	796.453
Budget	50.176.512
Forskel mellem budget 2024 og budget 2023	24.387.434

	HÅP (A)				Disponeret udgift (B)					Gennemsnitspriser (C)													
	2021	2022	2023	Prognose	Budget 2023	Budget 2024	Udvikling 2021 til 2022	Udvikling 2022 til 2023	2021	2022	2023	Budget 2023	Udvikling 2021 til 2022	Udvikling 2022 til 2023	2021	2022	2023	Udvikling 21 til 22	Udvikling 22 til 23	Prognose	Budget 2023	Budget 2024	Udvikling fra P23 til B24
Jan	50	52	64	64	55	63	2	12	36.000.000	38.133.161	46.443.739	25.789.078	2.133.161	8.310.578	720.000	739.254	727.958	19.254	-11.295	727.958	468.892	796.453	68.494
Feb	51	51	64	64	55	63	0	14	36.543.864	35.819.907	49.636.707	25.789.078	-723.957	13.816.800	715.377	705.811	771.955	-9.566	66.144	771.955	468.892	796.453	24.498
Mar	50	50	63	63	55	63	0	13	34.954.875	32.846.584	48.683.968	25.789.078	-2.108.291	15.837.384	700.265	656.932	777.699	-43.333	120.767	777.699	468.892	796.453	18.753
Apr	49	49	64	64	55	63	0	14	34.247.973	32.663.901	50.467.644	25.789.078	-1.584.071	17.803.742	695.390	662.106	793.724	-33.284	131.618	793.724	468.892	796.453	2.728
Maj	50	50	63	63	55	63	0	13	35.673.843	33.209.915	50.193.494	25.789.078	-2.463.928	16.983.579	713.477	664.198	796.722	-49.279	132.524	796.722	468.892	796.453	-270
Jun	53	52		63	55	63	-1		37.618.813	34.500.000		25.789.078			710.907	663.462			773.000	468.892	796.453	23.453	
Jul	54	54		63	55	63	-1		37.323.259	34.734.907		25.789.078			689.045	648.241			773.000	468.892	796.453	23.453	
Aug	54	55		63	55	63	1		38.925.678	36.806.401		25.789.078			724.199	674.316			773.000	468.892	796.453	23.453	
Sep	53	54		63	55	63	1		38.763.998	37.071.190		25.789.078			726.825	684.391			773.000	468.892	796.453	23.453	
Okt	53	55		63	55	63	1		38.662.071	37.051.779		25.789.078			726.048	678.811			773.000	468.892	796.453	23.453	
Nov	53	54		63	55	63	1			36.916.429		25.789.078				678.403			773.000	468.892	796.453	23.453	
Dec	53	56		63	55	63	3			38.084.451		25.789.078				683.129			773.000	468.892	796.453	23.453	
GNS	52	53	63	63	55	63	1	13	36.871.437	35.653.219	49.085.110	25.789.078	-949.417	14.550.417	712.153	678.254	773.612	-23.242	87.952	773.255	468.892	796.453	23.198

Bemærkning: For november og december måned 2021 eksisterer der et databrud i forhold til at beregne den disponerede udgift.

# 3 Opsummering



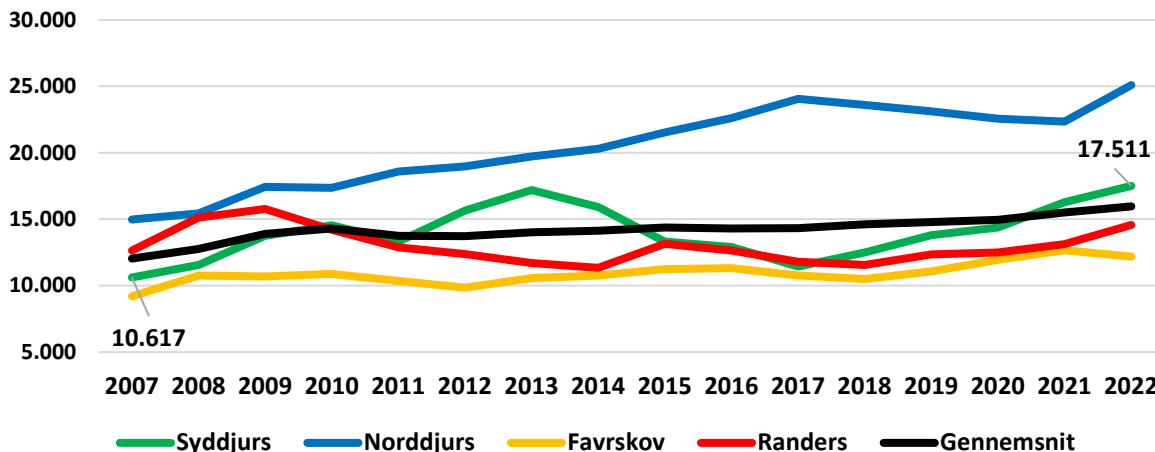
# 4 Opsummering

## Stigende udgiftspres

Analyserne på de foregående sider har vist udviklingen i antallet af helårspersoner (HÅP) og gennemsnitspriser på fem funktionsområder. Syddjurs Kommune oplever et udgiftspres på de to specialiserede socialområder, og meget tyder på, at udgiftspreset skal ses i sammenhæng med stigende gennemsnitspriser. Det medfører, at Syddjurs Kommune løbende får større udgifter til eksempelvis at have borgere boende i midlertidige botilbud.

Figuren nederst til venstre viser kommunernes serviceudgifter pr. 0-17 årig på det specialiserede børne- og ungeområde i faste priser (2022 priser). Af figuren fremgår det, at Syddjurs Kommunes nettoserviceudgifter har været stigende i perioden 2007 til 2022. I Syddjurs Kommune er udgifterne steget med 65% mens landsgennemsnittet er steget med 33%. Af figuren fremgår også udviklingen for tre nabokommuner, der alle også har oplevet et udgiftspres på området. Efter Norddjurs Kommune, er Syddjurs Kommune den kommune med det højeste udgiftsniveau. Figuren understreger dermed det udgiftspres, som analyserne af børne- og unge området har vist.

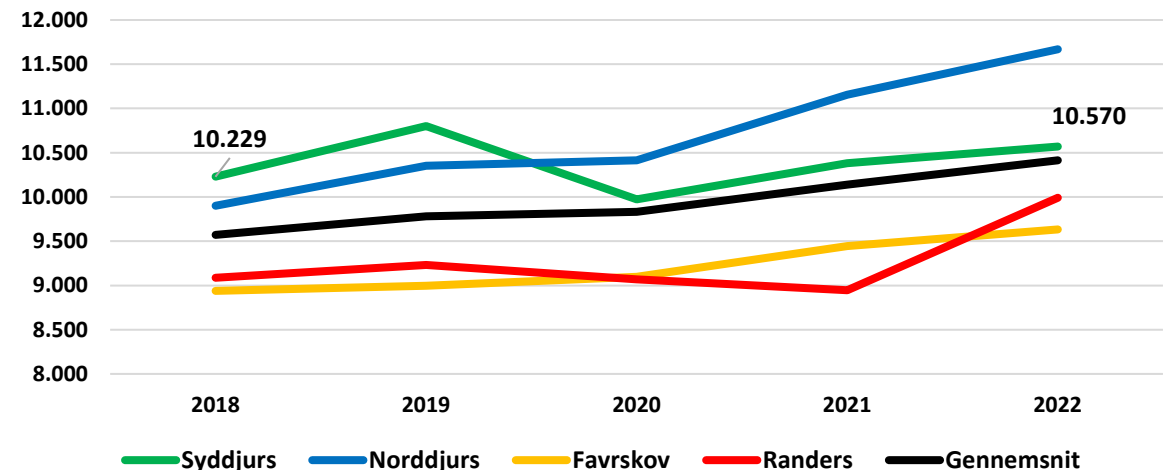
Serviceudgifter til børn og unge med særlige behov pr. 0-17-årig (faste priser)



Figuren nederst til højre viser kommunernes serviceudgifter pr. +18 årig på det specialiserede voksenområde i faste priser (2022 priser). Af figuren fremgår det, at Syddjurs Kommunes nettoserviceudgifter har været svagt stigende i perioden 2018 til 2022. I Syddjurs Kommune er udgifterne steget med 3 % mens landsgennemsnittet er steget med 9 %. Af figuren fremgår også udviklingen for tre nabokommuner, der også har oplevet et udgiftspres i perioden. Efter Norddjurs Kommune er Syddjurs Kommune den kommune med det højeste udgiftsniveau. Figuren understreger dermed at udgiftspres, som analyserne af voksen-handicap-området har vist.

Den historiske udvikling på de to specialiserede områder er også med til at forklare, hvorfor det samlede budget på de fem områder i 2024 skønnes at stige.

Serviceudgifter til voksne med særlige behov pr. 18+ -årig (faste priser)



# 3 Opsummering

## PROGNOSE FOR 2023 OG SKØN FOR BUDGET 2024

Af tabellen nedenfor fremgår en oversigt over regnskabet på de fem funktionsområder i Syddjurs Kommune i perioden 2019 til og med 2022. Herudover fremgår budget 2023, et teknisk skøn for det forventede regnskabsresultat i 2023 og et teknisk skøn for budget 2024. Af tabellen fremgår det, at udgifterne på de fem funktionsområder er steget med ca. 27 mio. kr. i perioden 2019 til og med 2022. De to funktionsområder på familieområdet er steget med ca. 20 mio. kr. mens de resterende tre funktionsområder på socialområdet, er steget med 7 mio. kr.

Herudover fremgår det, at budgettet for de to funktionsområder på familieområdet i 2023 er på 36,7 mio. kr. og at skønnet for det forventede regnskab er på 32,4 mio. kr. svarende til et mindreforbrug på 4,3 mio. kr. Ses der på socialområdet, så er budget 2023 for de tre funktionsområder på 130,3 mio. kr. og det forventede regnskab er på 159,3 mio. kr. svarende til et merforbrug på ca. 29 mio. kr. Det er særligt på botilbudslignende tilbud og botilbud til midlertidigt ophold til voksne, at der ses et udgiftspres.

I forhold til budget 2024 viser det tekniske skøn en samlet udgift på 34,1 mio. kr. for de to funktionsområder på familieområdet og 163,8 mio. kr. for Socialområdet. I forhold til budget 2023 forventes udgifterne på familieområdet at falde med 2,6 mio. kr., mens udgifterne på socialområdet forventes at stige med 33,5 mio. kr.

Det skal bemærkes, at der udelukkende er tale om tekniske beregninger. Tekniske beregninger kan aldrig stå alene og BDO anbefaler altid, at beregninger suppleres med socialfaglig viden og input. ABC-metoden styrkes væsentligt ved at lade socialfaglig viden om til- og afgang af borgere indgå som en variabel.

I det tekniske skøn for budget 2024 antages det, at den nuværende praksis på områderne fortsætter og derigennem også et fortsat udgiftspres, som dog vil være lavere end i 2023. Det indebærer at antallet af helårspersoner og/eller gennemsnitspriserne fortsat stiger. Skal udviklingen bremses, er det afgørende at forholde sig til nøgletallene ledelsesmæssigt såvel som politisk i budgetlægningen og forholde sig til serviceadgangen og serviceniveauerne. Dvs. en drøftelse af antallet af borgere på socialområderne og de priser som kommunen køber ind til hos såvel interne som eksterne leverandører.

## Regnskab, budgetter og prognose

Funktionsområde/udgift	2019	2020	2021	2022	2023	2023	2024	Afvigelse mellem B23 og F23	Udvikling i B23 til B24
	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Budget	Forventet regnskab	Budget/skøn		
5.28.20: Opholdssteder for børn og unge	10.665	15.649	16.655	25.115	28.440	25.908	27.391	-2.532	-1.049
5.28.23: Døgninstitutioner for børn og unge	8.385	7.317	14.884	14.122	8.260	6.486	6.718	-1.774	-1.542
<b>Sum på familieområdet</b>	<b>19.050</b>	<b>22.966</b>	<b>31.539</b>	<b>39.238</b>	<b>36.700</b>	<b>32.394</b>	<b>34.109</b>	<b>-4.306</b>	<b>-2.591</b>
5.38.50: Botilbud til længerevarende ophold for voksne	31.721	33.252	39.627	44.384	33.423	32.365	33.192	-1.058	-231
5.38.51: Botilbudslignende ophold for voksne	76.254	73.920	73.617	78.964	71.072	78.030	80.415	6.958	9.343
5.38.52: Botilbud til midlertidigt ophold for voksne	34.960	28.655	34.673	26.540	25.789	48.862	50.177	23.073	24.388
<b>Sum på socialområdet</b>	<b>142.935</b>	<b>135.827</b>	<b>147.917</b>	<b>149.887</b>	<b>130.285</b>	<b>159.257</b>	<b>163.784</b>	<b>28.972</b>	<b>33.499</b>
<b>Samlet total</b>	<b>161.985</b>	<b>158.793</b>	<b>179.455</b>	<b>189.125</b>	<b>166.984</b>	<b>191.651</b>	<b>197.893</b>	<b>24.667</b>	<b>30.909</b>

## Observationer

Af tabellen kan følgende observationspunkter vedr. prognosen for 2023 bemærkes;

- ▶ 5.28.20: Mindreforbrug på ca. 2,5 mio.
- ▶ 5.28.23: Mindreforbrug på ca. 1,8 mio. kr.
- ▶ 5.38.50: Mindreforbrug på ca. 1 mio. kr.
- ▶ 5.38.51: Merforbrug på ca. 7 mio. kr.
- ▶ 5.38.52: Merforbrug på ca. 23,1 mio. kr.

Af tabellen kan følgende udvikling fra budget 2023 til skønnet for budget 2024 identificeres;

- ▶ 5.28.20: Reduktion på 1 mio. kr.
- ▶ 5.28.23: Reduktion på 1,5 mio. kr.
- ▶ 5.38.50: Reduktion på 250.000 kr.
- ▶ 5.38.51: Stigning på 9,4 mio. kr.
- ▶ 5.38.52: Stigning på 24,4 mio. kr.

Bemærkning: Regnskab 2019 og 2020 er baseret på udtræk fra Danmarks Statistik. Alle andre data er baseret på oplysninger fra Syddjurs Kommune. I forhold til budget 2023 skal det bemærkes, at der er tale om det korrigerede budget 2023 og at budgettet kan indeholde indtægter fra interne leverandører, hvilket kan udfordre sammenligningen med det forventede regnskab for 2023.

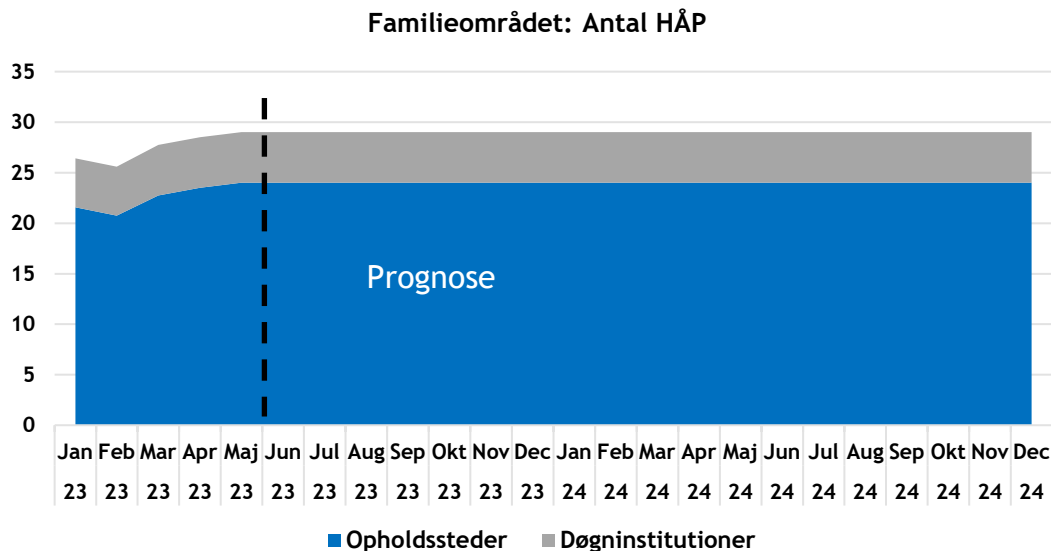


# 3 Opsummering

## NØGLETAL: ANTAL HELÅRSPERSONER OG GENNEMSNITSPRISER

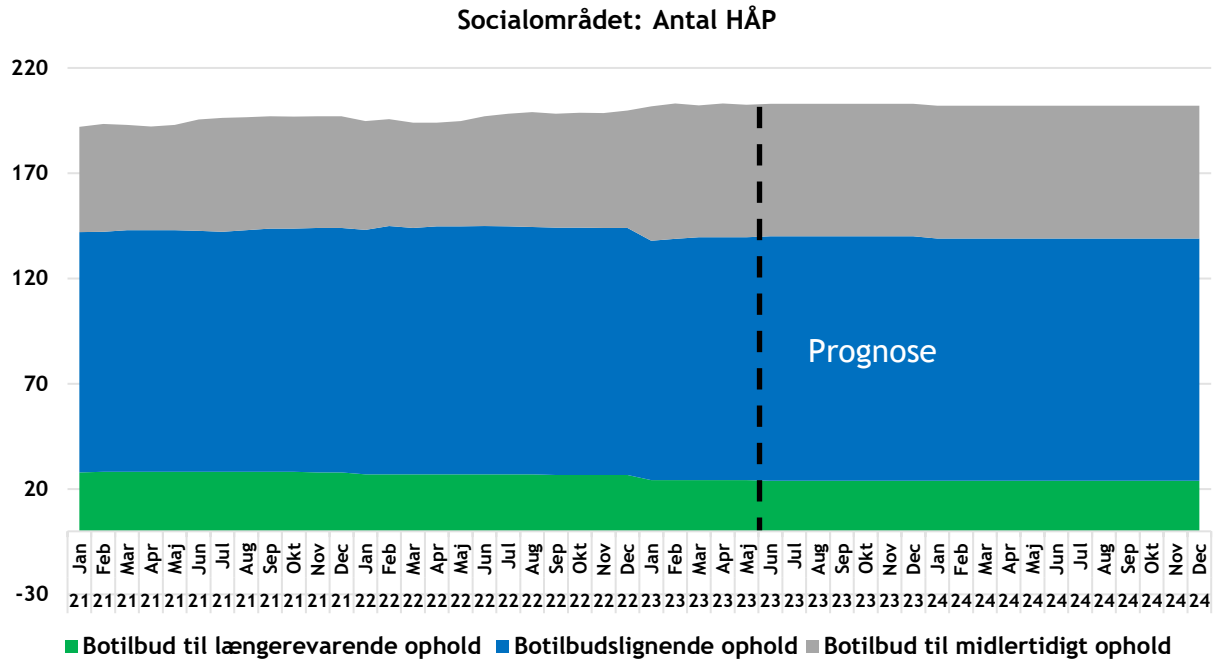
De to væsentligste nøgletal i ABC-metoden er antal helårspersoner (HÅP) og gennemsnitspriser. En HÅP er en person, hvor der er en disposition (forbrug) for hver måned i 12 måneder. Gennemsnitsprisen henviser til den udgift, som der er forbundet med have en HÅP i tilbud i 12 måneder.

Af figuren nedenfor fremgår en oversigt over udviklingen i HÅP i 2023 frem til og med maj måned for opholdssteder og døgninstitutioner på børne- og ungeområdet. HÅP fra juni 2023 og frem til og med december 2024 er baseret på et skøn.



Af figuren fremgår det, at udviklingen i HÅP på de to områder er forholdsvis begrænset. For opholdssteder har der i 2023 frem til maj været 23 HÅP og for resten af 2023 og i 2024 forventes der at være 24 HÅP. Ses der på døgninstitutioner, har der i 2023 i gennemsnit været 5 HÅP og det er også forventningen for de resterende måneder af 2023 og 2024. Det har på grund af databrud ikke været muligt at beregne udvikling i HÅP før 2023.

Af figuren nedenfor fremgår en oversigt over udviklingen i HÅP fra januar 2021 og frem til og med maj måned 2023 for de tre funktionsområder på socialområdet (voksen). HÅP fra juni 2023 og frem til og med december 2024 er baseret på et skøn.



Af tabellen fremgår det, at udviklingen i perioden har været nogenlunde konstant, men med en tendens til svag stigning. Det er især vedr. midlertidigt botilbud, at antallet af HÅP er steget. Tilbage i januar 2021 var der 50 HÅP og i maj måned 2023 var antallet steget til 63.

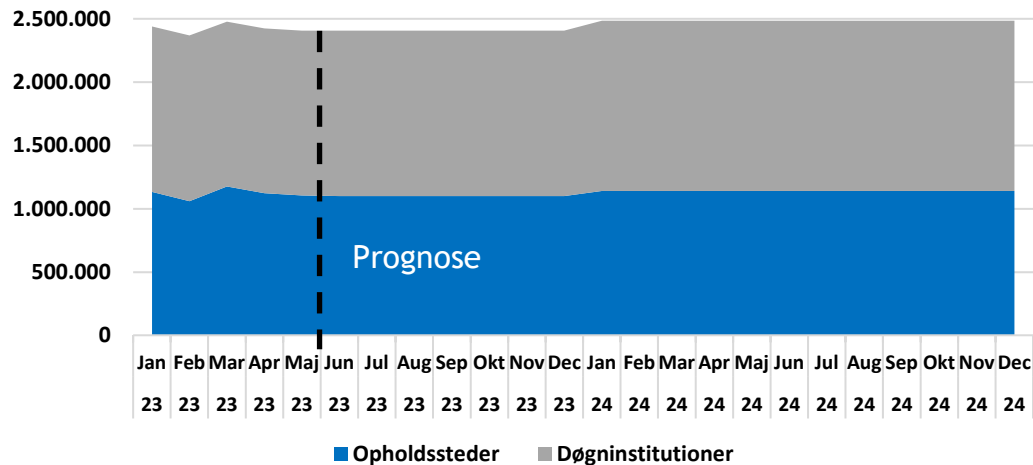
Den samlede konklusion for de to specialiserede områder er, at antallet af HÅP er nogenlunde konstant dog med tendens til en svag stigning på voksenområdet.



# 3 Opsummering

Det andet afgørende nøgletal i ABC-metoden er at se på udviklingen i gennemsnitsprisen. Gennemsnitsprisen er et udtryk for de udgifter, Syddjurs Kommune har til en HÅP, der fx er anbragt på en døgninstitution i 12 måneder. I figuren nedenfor fremfremgår en opgørelse over udviklingen i gennemsnitspriserne for opholdssteder og døgninstitutioner for Familieområdet;

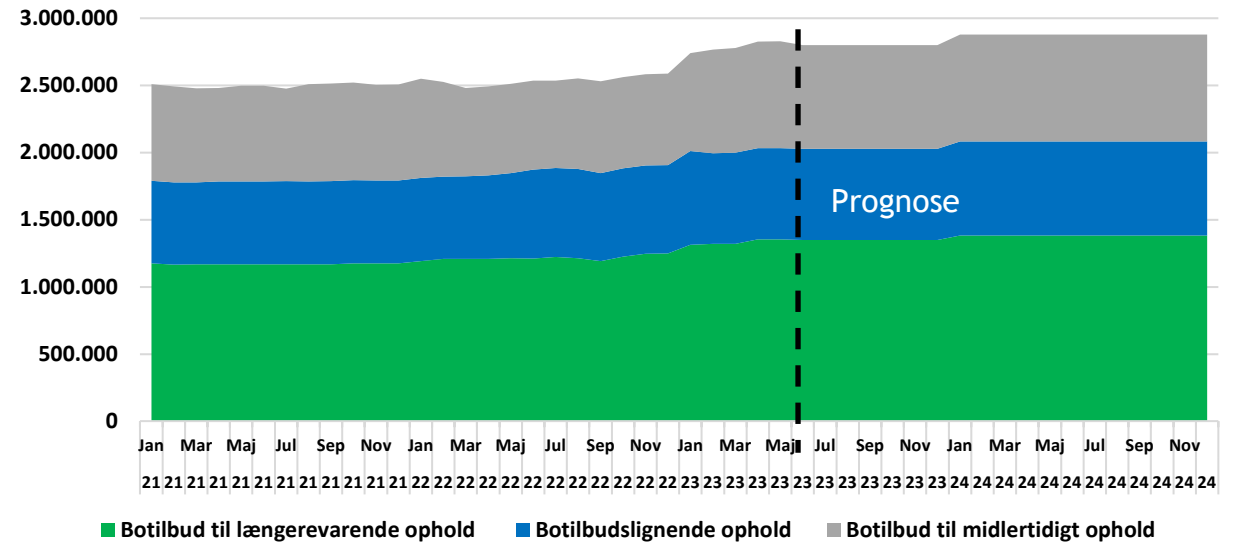
Familieområdet: Udvikling i gennemsnitspriser



På grund af databrud er der kun data fra og med 2023, hvilket betyder, at der ikke er mulighed for at se den historiske udvikling. Af figuren fremgår det dog, at Syddjurs Kommune i januar 2023 i gennemsnit har udgifter for ca. 1,1 mio. kr. til en HÅP som er anbragt på et opholdssted og 1,3 mio. kr. til døgninstitutioner. BDO forventer en stabil udvikling i gennemsnitspriserne resten af året og en stigning på 3 % fra og med 2024 for bl.a. at tage højde for stigningen i priser og lønninger.

Af figuren nedenfor fremgår en oversigt over udviklingen i gennemsnitspriserne fra januar 2021 og frem til og med maj måned 2023 for de tre funktionsområder på socialområdet. Fra juni 2023 og frem til og med december 2024 er gennemsnitsprisen baseret på et skøn.

Socialområdet: Udvikling i gennemsnitspriser



Af figuren fremgår det, at der siden januar 2021 er sket en markant udvikling i gennemsnitspriserne på socialområdet. Særligt fra 2022 og til 2023 er priserne steget. Den største udvikling har fundet sted for midlertidigt botilbud, hvor gennemsnitsprisen er steget med hele 14 %, efterfulgt af botilbud til længerevarende ophold, hvor prisen er steget med 10 % og herefter botilbudslignende tilbud, hvor gennemsnitsprisen er steget med 6 %. I skønnet for budget 2024 er der indlagt en stigning i gennemsnitsprisen på 3 %. Prisstigningen er et optimistisk skøn, men skal ses i sammenhæng med, at inflationen er stærkt aftagende og herudover forventningerne til pris- og lønudviklingen.

# 4

## Anbefalinger

# 4 anbefalinger

## ANBEFALINGER

BDO anbefaler først og fremmest at Syddjurs Kommune anvender budget- og økonomiopfølgingsredskabet på de resterende funktionsområder på de to specialiserede socialområder. Arbejdsopgaven omfatter, at der udarbejdes forventede regnskaber for 2023 og herefter at der udarbejdes et skøn for budget 2024. BDO anbefaler, at Syddjurs Kommune starter med at udarbejde en samlet budget- og økonomiopfølgning for hvert funktionsområde og derigennem får afgrænset antallet af helårspersoner og gennemsnitspriser. Herefter kan de enkelte funktionsområder nedbrydes yderligere ved f.eks. at specificere HÅP og gennemsnitspriser på intern og eksterne leverandører, hvis det er det man vil.

Herudover anbefaler BDO, at Syddjurs Kommune har fokus på gennemsnitspriserne og igangsætter tiltag, som kan være med til at reducere prisudviklingen. Nedenfor er der oplyst en række anbefalinger, som ikke er udtømmende og som BDO har udarbejdet på baggrund af samarbejdet med Syddjurs Kommune og vores arbejde i en række andre kommuner, hvor vi har anvendt ABC-metoden.

### Tydlig og beskrevne gennemsnitspriser

Som en hjælp til den socialfaglig sagsbehandling anbefaler BDO, at der udarbejdes beskrivelser af serviceniveau som viser, hvad Syddjurs Kommune i gennemsnit betaler for en ydelse. Beskrivelserne kan fx Opdeles på interne og eksterne leverandører ligesom beskrivelserne kan udarbejdes på gruppering/paragraf niveau. Derigennem skabes der indsigt i kommunens udgifter til de foransatletninger igangsættes. BDO skal dog bemærkes, at den service som en borgere tilbydes på de specialiserede områder, altid skal baseres på en socialfaglig og individuel vurdering.

### Økonomitjek

Vi anbefaler at der hver måned foretages et økonomitjek på hvert fagområde, hvor økonomikonsulenten gennemgår modelberegningen sammen med den decentrale ledelse. Økonomitjekket har til formål at kvalificere ABC-beregningen med viden om til- og afgang, justering i prognosen for gennemsnitspriser osv.

### Udvidet økonomitjek

Vi anbefaler, at der hvert kvartal afholdes udvidet økonomitjek. På møderne deltager økonomikonsulent, den decentrale leder og den enkelte rådgiver. På mødet gennemgår økonomikonsulenten de sager der er tilknyttet rådgiveren og hvor der er sket en stigning eller et fald i disponeringerne. Der afholdes 1 møde pr. rådgiver. I de kommuner hvor et udvidet økonomitjek er fast praksis, har vi i BDO konstateret, at rådgiverne bliver mere økonomiske bevidste når de får indsigt i den samlede økonomi. Det er med til at lægge et pres på gennemsnitspriserne.

### Businesscase for udvidelse af kapacitet på egne tilbud

En række kommuner har som følge af markante stigninger i gennemsnitsprisen på eksterne køb udarbejdet businesscases for etablering af eller udvidelse af egne opholdssteder, midlertidige botilbud osv. Beregning af businesscases for oprettelse eller udvidelse af egne tilbud kræver dog, at der afsættes tilstrækkelig med ressourcer til at vurdere behovet for pladser samt overvejelser omkring hvornår og hvordan pladserne kan tages i brug. Et særligt opmærksomhedspunkt er bl.a., at der kan være udfordringer i forhold til at flytte borgere fra eksterne tilbud til interne tilbud jr. gældende lovgivning.

### Skærpet fokus på forhandling

BDO anbefaler at Syddjurs Kommune afsætter ressourcer, som er målrettet forhandling af kontrakter med eksterne leverandører. Ressourcerne kan fx anvendes til at afsøge markedet og herudover bistå sagsbehandlingerne i eventuelle forhandlinger om køb af tillægsydelser.

### Visitation og opfølgning

Et skarpt fokus på visitation til foranstaltninger og løbende opfølgning i sagerne, er afgørende i forhold til at sikre en bæredygtig økonomi på de specialiserede socialområder. BDO har i analysen ikke belyst visitationen og den løbende sagsopfølgning, men fx kan en hyppig opfølgning i sagerne med fokus på progression, hvor indsatser uden den nødvendige effekt enten stoppes eller justeres være med til at reducere antallet af HÅP og sænke gennemsnitspriserne.

---

# 4 anbefalinger

## ANBEFALINGER (FORTSAT)

### Systemejer og systemforvalter

BDO anbefaler at der udpeges en systemejer og en eller flere systemforvaltere. Systemejer skal være en leder, som har det kontraktlige ansvar for AS2007 (det system der indeholder den data, der anvendes i budget- og økonomiopfølgingsredskabet). Systemforvalter er ofte en eller flere medarbejdere, som har stærke kompetencer inden for AS2007. Systemforvalter har ansvaret for, at afstemmer AS2007 til fagsystemet, sørge for at data kan afgrænses korrekt til funktionsområderne osv. Systemforvalterne varetager en kritisk funktion i arbejdet med økonomiopfølgingsredskabet og det er vigtigt at få afsat ressourcer til såvel kompetenceudvikling af medarbejderne, men også afsat tid til arbejdet.

### Journalisering af historik

BDO anbefaler at der udarbejdes arbejdsgangsbeskrivelser for journalisering af den løbende økonomiopfølgning. Journalisering kan med fordel ske igennem kommunens ESDH system eller intranet og følge en ensartet proces for begge områder. Der igennem skabes der mulighed for at kunne gå tilbage i tid og sammenligne en aktuel prognose med prognosen seks måneder tidligere.

# 5

Bilag

# 6 Bilag: Opdatering af redskabet

## Introduktion

I dette bilag beskrives de praktisk arbejdsgange omkring budget- og økonomiopfølgingsredskabet. Som beskrevet bygger redskabet på data fra AS2007, og beskrivelsen dækker således både over hvilke dataudtræk der skal laves fra AS2007, hvordan disse udtræk skal behandles samt hvordan selve redskabet opdateres på baggrund af denne data.

Vi anbefaler opfølgningen foretages på månedlig basis, og helt kort består opfølgningen af følgende trin:

1. Der laves et Excel-udtræk fra AS2007
2. AS2007-data i Excel-filen opsættes i en pivottabel, filtreres med udgangspunkt i *kravspecifikationen* og udregning af udgifterne og helårspersoner (HÅP)
3. Udgifterne og helårspersoner (HÅP) indsættes i budget- og økonomiopfølgingsredskabet

Budget- og økonomiopfølgingsredskabet er bygget op på funktionsområde-niveau, og trin 2 og 3 vil således skulle foretages for hvert funktionsområde.

AS2007 indeholder en bred vifte af stamoplysninger på personnummer-niveau og for at være sikker på, at der kun beregnes på de stamoplysninger der vedrører de enkelte funktionsområder (fx Opholdssteder for børn og unge), har vi i samarbejde med Syddjurs Kommune udarbejdet en kravspecifikation. Kravspecifikationen fungerer som en oversættelse mellem konteringsvejledningen og Serviceloven. Kravspecifikationen anvendes derfor til at afgrænse data i AS2007, så disponeringerne kan henføres til de enkelte funktionsområde. Derigennem bliver det muligt at opgøre antallet af HÅP, det disponerede forbrug og gennemsnitspriserne på et funktionsområde. Det er derfor afgørende at kravspecifikation til alle tider er opdateret og følger anvisningerne i konteringsvejledningen.

## Proces for opdatering af redskabet

1

### Udtræk fra AS2007

På månedlig basis laves der et udtræk (Excel) fra AS2007. Udtrækket kan med fordel afgrænses så det kun indeholder data (disponeringer) for indeværende år, og kun for borgere hvor Syddjurs Kommune har betalingsansvar

2

### Opsætning i pivottabel, filtrering pba. kravspecifikation, udregning af udgifter og helårspersoner

AS2007-data i Excel-filen opsættes i en pivottabel og filtreres med udgangspunkt i *kravspecifikationen*, der anvendes til at afgrænse data på funktionsområder

3

### Udgifter og helårspersoner indtastes i redskabet

Udgifter og antal helårspersoner indtastes i budget- og økonomiopfølgingsredskabet

# 6 Bilag: Opdatering af redskabet

## Trin 1 - Udtræk fra AS2007

Ved den månedlige opfølgning laves der et udtræk fra AS2007. BDO anbefaler at man allerede i udtrækket fra AS2007, afgrænser data således, at man kun udtrækker data (disponeringer) for det indeværende år, og kun for borgere hvor Syddjurs Kommune har betalingsansvar. Hvis ikke det er tilfældet, er det vigtigt at man i trin 2 afgrænser på periode og betalerkommune. Det er vigtigt at udtrækket afspejler systemet som det er på "her og nu", med de disponeringer der ligger for året.

## Eksempel på udtræk fra AS2007

ID	SnapshotTimestamp	CivilRegistrationNumber	Navn	BopælskommuneKode	BopælskommuneNavn	YdelsespakkeID	HandlekommuneKode	HandlekommuneNavn	FakturaBetalersKommuneKode	FakturaBetalersKommuneNavn
1	01-05-2023 05:20	CPR	Navn	706	Syddjurs Kommune	48691	706	Syddjurs Kommune	706	Syddjurs Kommune
2	01-05-2023 05:20	CPR	Navn	706	Syddjurs Kommune	48691	706	Syddjurs Kommune	706	Syddjurs Kommune
3	01-05-2023 05:20	CPR	Navn	706	Syddjurs Kommune	48691	706	Syddjurs Kommune	706	Syddjurs Kommune
4	01-05-2023 05:20	CPR	Navn	706	Syddjurs Kommune	48691	706	Syddjurs Kommune	706	Syddjurs Kommune
5	01-05-2023 05:20	CPR	Navn	706	Syddjurs Kommune	48691	706	Syddjurs Kommune	706	Syddjurs Kommune
6	01-05-2023 05:20	CPR	Navn	706	Syddjurs Kommune	48691	706	Syddjurs Kommune	706	Syddjurs Kommune
7	01-05-2023 05:20	CPR	Navn	706	Syddjurs Kommune	48691	706	Syddjurs Kommune	706	Syddjurs Kommune
8	01-05-2023 05:20	CPR	Navn	706	Syddjurs Kommune	48691	706	Syddjurs Kommune	706	Syddjurs Kommune
9	01-05-2023 05:20	CPR	Navn	706	Syddjurs Kommune	48691	706	Syddjurs Kommune	706	Syddjurs Kommune
10	01-05-2023 05:20	CPR	Navn	706	Syddjurs Kommune	48691	706	Syddjurs Kommune	706	Syddjurs Kommune
11	01-05-2023 05:20	CPR	Navn	706	Syddjurs Kommune	48691	706	Syddjurs Kommune	706	Syddjurs Kommune
12	01-05-2023 05:20	CPR	Navn	706	Syddjurs Kommune	48691	706	Syddjurs Kommune	706	Syddjurs Kommune
13	01-05-2023 05:20	CPR	Navn	706	Syddjurs Kommune	48691	706	Syddjurs Kommune	706	Syddjurs Kommune
14	01-05-2023 05:20	CPR	Navn	706	Syddjurs Kommune	49295	706	Syddjurs Kommune	706	Syddjurs Kommune
15	01-05-2023 05:20	CPR	Navn	706	Syddjurs Kommune	49295	706	Syddjurs Kommune	706	Syddjurs Kommune
16	01-05-2023 05:20	CPR	Navn	706	Syddjurs Kommune	49295	706	Syddjurs Kommune	706	Syddjurs Kommune
17	01-05-2023 05:20	CPR	Navn	706	Syddjurs Kommune	49295	706	Syddjurs Kommune	706	Syddjurs Kommune
18	01-05-2023 05:20	CPR	Navn	706	Syddjurs Kommune	49295	706	Syddjurs Kommune	706	Syddjurs Kommune
19	01-05-2023 05:20	CPR	Navn	706	Syddjurs Kommune	49295	706	Syddjurs Kommune	706	Syddjurs Kommune
20	01-05-2023 05:20	CPR	Navn	706	Syddjurs Kommune	49295	706	Syddjurs Kommune	706	Syddjurs Kommune
21	01-05-2023 05:20	CPR	Navn	706	Syddjurs Kommune	49295	706	Syddjurs Kommune	706	Syddjurs Kommune
22	01-05-2023 05:20	CPR	Navn	706	Syddjurs Kommune	49295	706	Syddjurs Kommune	706	Syddjurs Kommune
23	01-05-2023 05:20	CPR	Navn	706	Syddjurs Kommune	49295	706	Syddjurs Kommune	706	Syddjurs Kommune
24	01-05-2023 05:20	CPR	Navn	706	Syddjurs Kommune	49295	706	Syddjurs Kommune	706	Syddjurs Kommune
25	01-05-2023 05:20	CPR	Navn	706	Syddjurs Kommune	49295	706	Syddjurs Kommune	706	Syddjurs Kommune
26	01-05-2023 05:20	CPR	Navn	706	Syddjurs Kommune	48548	706	Syddjurs Kommune	706	Syddjurs Kommune
27	01-05-2023 05:20	CPR	Navn	706	Syddjurs Kommune	48548	706	Syddjurs Kommune	706	Syddjurs Kommune
28	01-05-2023 05:20	CPR	Navn	706	Syddjurs Kommune	48548	706	Syddjurs Kommune	706	Syddjurs Kommune
29	01-05-2023 05:20	CPR	Navn	706	Syddjurs Kommune	48548	706	Syddjurs Kommune	706	Syddjurs Kommune
30	01-05-2023 05:20	CPR	Navn	706	Syddjurs Kommune	48548	706	Syddjurs Kommune	706	Syddjurs Kommune
31	01-05-2023 05:20	CPR	Navn	706	Syddjurs Kommune	48548	706	Syddjurs Kommune	706	Syddjurs Kommune
32	01-05-2023 05:20	CPR	Navn	706	Syddjurs Kommune	48548	706	Syddjurs Kommune	706	Syddjurs Kommune
33	01-05-2023 05:20	CPR	Navn	706	Syddjurs Kommune	48548	706	Syddjurs Kommune	706	Syddjurs Kommune
34	01-05-2023 05:20	CPR	Navn	706	Syddjurs Kommune	48548	706	Syddjurs Kommune	706	Syddjurs Kommune
35	01-05-2023 05:20	CPR	Navn	706	Syddjurs Kommune	48548	706	Syddjurs Kommune	706	Syddjurs Kommune

# 6 Bilag: Opdatering af redskabet

## Trin 3 - Udgifter og helårspersoner indtastes i redskabet

Udgifterne og HÅP for det enkelte funktionsområde indtastes så i budget- og økonomiopfølgingsredskabet. I eksemplet nedenfor er det for funktionsområde 5.38.30 (Længerevarende Ophold), og opfølgningen foregår i juni 2023. I eksemplet nedenfor fremgår det hvor de to tal skal indtastes.

### Eksempel på opdatering af redskabet

Botilbud til længerevarende ophold: Funktionsområde 5.38.50																								
	HÅP (A)				Disponeret udgift (B)						Gennemsnitspriser (C)													
	2021	2022	2023	Prognose	Budget 2023	Budget 2024	Udvikling 2021 til 2022	Udvikling 2022 til 2023	2021	2022	2023	Budget 2023	Udvikling 2021 til 2022	Udvikling 2022 til 2023	2021	2022	2023	Udvikling 21 til 22	Udvikling 22 til 23	Prognose	Prognose alternativ	Budget 2023	Budget 2024	Udvikling fra P23 til B24
Jan	28	27	24	24	28	24	-1	-3	32.900.000	32.311.634	31.846.162	33.423.321	-588.366	-465.472	1.175.000	1.193.045	1.313.244	18.045	120.199	1.313.244	1.313.244	1.193.690	1.383.000	69.756
Feb	28	27	24	24	28	24	-1	-3	32.847.459	32.743.709	32.029.757	33.423.321	-103.750	-713.952	1.166.182	1.208.998	1.320.815	42.817	111.816	1.320.815	1.320.815	1.193.690	1.383.000	62.185
Mar	28	27	24	24	28	24	-1	-3	32.914.254	32.723.667	32.042.665	33.423.321	-190.586	-681.002	1.168.553	1.208.258	1.321.347	39.705	113.089	1.321.347	1.321.347	1.193.690	1.383.000	61.653
Apr	28	27	24	24	28	24	-1	-3	32.935.059	32.723.667	32.818.471	33.423.321	-211.391	94.804	1.169.292	1.208.258	1.353.339	38.966	145.081	1.353.339	1.353.339	1.193.690	1.383.000	29.661
Maj	28	27	24	24	28	24	-1	-3	32.935.059	32.880.735	32.831.379	33.423.321	-54.323	-49.356	1.169.292	1.214.058	1.353.871	44.766	139.813	1.353.871	1.353.871	1.193.690	1.383.000	29.128
Jun	28	27	24	24	28	24	-1		32.935.059	32.700.000		33.423.321			1.169.292	1.211.111			1.350.000	1.400.000	1.193.690	1.383.000	33.000	
Jul	28	27	24	24	28	24	-1		32.935.059	33.102.656		33.423.321			1.169.292	1.222.252			1.350.000	1.400.000	1.193.690	1.383.000	33.000	
Aug	28	27	24	24	28	24	-1		32.935.059	32.867.596		33.423.321			1.169.292	1.213.573			1.350.000	1.400.000	1.193.690	1.383.000	33.000	
Sep	28	27	24	24	28	24	-2		32.935.059	31.763.247		33.423.321			1.169.292	1.191.122			1.350.000	1.400.000	1.193.690	1.383.000	33.000	
Okt	28	27	24	24	28	24	-2		33.110.988	32.678.932		33.423.321			1.175.538	1.225.460			1.350.000	1.400.000	1.193.690	1.383.000	33.000	
Nov	28	27	24	24	28	24	-1			33.277.150		33.423.321				1.247.893			1.350.000	1.400.000	1.193.690	1.383.000	33.000	
Dec	28	27	24	24	28	24	-1			33.317.807		33.423.321				1.249.418			1.350.000	1.400.000	1.193.690	1.383.000	33.000	
GNS	28	27	24	24	28	24	-1	-3	32.938.305	32.757.567	32.318.687	33.423.321	-229.683	-362.996	1.170.103	1.216.121	1.332.523	36.860	125.999	1.342.718	1.371.885	1.193.690	1.383.000	40.282

Her indsættes HÅP fundet via trin 2

Her indsættes udgiften fundet via trin 2



# 6 Bilag: Opdatering af redskabet

## Trin 2 - Opsætning i pivottabel, filtrering pba. kravspecifikation, udregning af udgifter og helårspersoner

Dataudtrækket sættes op i en pivottabel, hvor CPR-numrene udgør rækkerne, månederne henover året udgør kolonnerne (afhængig af udtrækket vil der kunne være behov for at man selv konstruerer denne variabel) og værdierne i tabellen er beløbene for disponeringerne (YABeløb). I filtrene indsættes de variable der fremgår af den tilhørende kravspecifikation, og der sorteres på disse.

I eksemplet til højre, der anvender fiktive disponeringer og CPR-numre, viser vi hvordan data afgrænses på funktion 5.38.50 (SEL §108 - Længerevarende ophold) med udgangspunkt i kravspecifikationen. Som det fremgår af eksemplet, indgår år og betalarkommune også af filtrene. Data dækker således kun over 2023 for borgere hvor Syddjurs Kommune har betalingsforpligtigelse.

På baggrund af denne opsætning er det muligt at finde den samlede udgift på funktionsområdet (cellen nederst til venstre, markeret med rødt) samt HÅP. HÅP beregnes ved at dele antallet af disponeringer med 12. Konkret gøres det ved at tælle antallet af celler med en værdi større end 0 (celler der ikke er tomme) i det orange område (se eksempel til højre), og dele dette antal med 12. Dette kan eksempelvis gøres ved at anvende funktionen TÆLV.

Eksempel på opsætning af AS2007 i pivottabel

	februar	marts	april	maj	juni	juli	august	september	oktober	november	december	Hovedtotal
010779-5234	430.242	388.696	430.242	416.460	430.242	416.460	430.242	430.242	416.460	430.242	416.460	5.190
012779-6234	129.890	117.320	129.890	125.700	129.890	125.700	129.890	129.890	125.700	129.890	125.700	1.520
012379-7234	87.810	79.208	87.810	84.976	87.810	84.976	87.810	87.810	84.976	87.810	84.976	1.030
010579-8234	60.512	54.656	60.512	58.560	60.512	58.560	60.512	58.560	60.512	58.560	60.512	710
010779-1232	76.043	68.684	76.043	73.590	76.043	73.590	76.043	76.043	73.590	76.043	73.590	810
010779-1213	187.500	169.400	187.500	181.500	187.500	181.500	187.500	187.500	181.500	187.500	181.500	2.220
012779-1211	82.708	74.704	82.708	80.040	82.708	80.040	82.708	82.708	80.040	82.708	80.040	970
010779-1111	169.291	150.864	167.028	161.440	167.028	161.440	167.028	167.028	161.440	167.028	161.440	1.940
010779-2222	46.674	42.183	46.674	45.177	46.674	47.859	49.356	49.356	47.859	49.356	47.859	560
011779-1234	87.854	79.352	87.854	85.020	87.854	85.020	87.854	85.020	87.854	85.020	87.854	1.020
020779-3533	65.534	59.192	65.534	63.420	65.534	63.420	65.534	65.534	63.420	65.534	63.420	770
040779-1234	107.818	97.384	107.818	104.340	107.818	104.340	107.818	107.818	104.340	107.818	104.340	1.240
010779-1234	133.652	124.615	133.651	130.759	133.651	130.759	133.651	133.651	130.759	133.651	130.759	1.520
010779-1234	111.848	101.024	111.848	108.240	111.848	108.240	111.848	111.848	108.240	111.848	108.240	1.320
010779-1234	106.113	95.844	106.113	102.690	106.113	102.690	106.113	102.690	106.113	102.690	106.113	1.240
221449-1234	86.459	78.092	86.459	83.670	86.459	83.670	86.459	86.459	83.670	86.459	83.670	985
221449-1234	76.043	68.684	76.043	73.590	76.043	73.590	76.043	76.043	73.590	76.043	73.590	810
321449-1234	97.402	87.976	97.402	94.260	97.402	94.260	97.402	97.402	94.260	97.402	94.260	1.140
421449-1234	252.680	252.680	252.680	252.680	252.680	252.680	252.680	252.680	252.680	252.680	252.680	3.020
523449-1234	87.800	79.298	87.800	84.966	87.800	84.966	87.800	87.800	84.966	87.800	84.966	1.020
623449-1234	46.407	41.916	46.407	44.910	46.407	44.910	46.407	46.407	44.910	46.407	44.910	540
723449-1234	116.782	105.478	116.782	113.014	116.782	113.014	116.782	116.782	113.014	116.782	113.014	1.320
823449-1234	106.113	95.844	106.113									1.240
923449-1234	109.802	99.176	109.802	106.260	109.802	106.260	109.802	109.802	106.260	109.802	106.260	1.240
Hovedtotal	2.863.127	2.612.370	2.861.043	2.675.442	2.754.930	2.678.144	2.757.612	2.757.612	2.678.144	2.757.612	2.678.144	32.831.811