

# **BILAG 1**

## **Varde Kommune**

### **DATANOTAT**

**Marts 2018**



## Indhold

Indledning.....	2
Resumé/hovedresultater .....	3
Datasættets opbygning, struktur og grundlag.....	4
Anvendte data i databasen.....	5
Datakvalitet .....	5
Præsentation af ejendomsdata .....	5
De lejede ejendomme.....	6
De ejede ejendomme .....	6
Opgørelse af lønudgifter .....	8
Fordeling af udgifterne til ejendomsdrift .....	9
Fordeling af udgifter på opgaver og omkostningsbaser .....	11
Sammenligning med regnskabsdata for 2017 .....	15
Samlet overblik over ejendomsdata .....	16

## Indledning

Varde Kommune har besluttet, at der i starten af 2018 skulle gennemføres en analyse af den kommunale ejendomsdrift. Analysearbejdet er gennemført i perioden december 2017 til marts 2018 af Reflexio i samarbejde med projektorganisationen i Varde Kommune.

I dette notat præsenteres resultatet af den gennemførte dataindsamling på ejendomsområdet, der har haft til formål at skabe overblik over kommunens ejendomme gennem indsamling af data omkring arealer, økonomi, opgaver og aktiviteter, medarbejderressourcer mv. Målet med kortlægningen har været at tilvejebringe et samlet overblik over en række centrale data i forhold til den eksisterende ejendomsportefølje, og kortlægningen har udgjort et vigtigt fundament for at kunne vurdere det potentiale og de effektiviseringsgevinster, som en ændret organisering på ejendomsområdet forventes at kunne medføre.

Skabelsen af et samlet datagrundlag omkring den kommunale ejendomsportefølje er samtidig et hensigtsmæssigt og nødvendigt grundlag for at kunne vurdere og træffe beslutning om fokuspunkter i en lokal strategi for effektivisering og drift af de kommunale ejendomme, herunder centrale spørgsmål om organisering, indsatsområder og eventuel igangsætning af supplerende analysearbejder.

Generelt har ambitionen med indsamlingen af data været:

- At give et aktuelt billede af Varde Kommunes udgifter til drift af alle ejendomme, opdelt på ejendoms- og udgiftstyper
- At fordele de samlede udgifter på en række underliggende udgiftsområder dækkende forskellige aktivitetsområder inden for rammen af den kommunale ejendomsadministration

Dataindsamlingen har omfattet indsamling af kvantitative data vedr. antal ejendomme, antal kvadratmeter, ejendomsstyper og økonomi. Dataindsamlingen har fokuseret på udgifterne til ejendomsdrift i bred forstand, herunder såvel udgifter, der afholdes centralt (fx udvendig vedligeholdelse), og udgifter, der afholdes decentralt (fx indvendig vedligeholdelse). Hertil er der indsamlet supplerende indkøbsdata vedrørende områdernes køb af eksterne tjenesteydelser relateret til bygningsdriften. Datagrundlaget er som udgangspunkt baseret på data fra 2016, da regnskabsdata for 2017 ikke forelå ved analyseopstarten. Der er dog foretaget en overordnet sammenligning af 2016-resultaterne med regnskabsdata fra 2017, som var tilgængelige ved afslutningen af analyseforløbet.

Det indsamlede data giver mulighed for en række analyser, da der er mulighed for at komme helt ud på "ejendomsniveau" med afsæt i nedenstående arkitektur for datasættet, som den fremstår med de analyserede data for hhv. kr. og m<sup>2</sup>. Dette notat viser en række overordnede datatræk – primært af beskrivende karakter, men der er som nævnt mulighed for at anvende de indsamlede data i en række supplerende analyser.

Notatet indledes med en kort opsummering af dataanalysens væsentligste resultater. Dernæst præsenteres en gennemgang af systematikken i datagrundlaget, herunder den database som er etableret som del af projektet, inden der præsenteres et udsnit af de indsamlede data.

## Resumé/hovedresultater

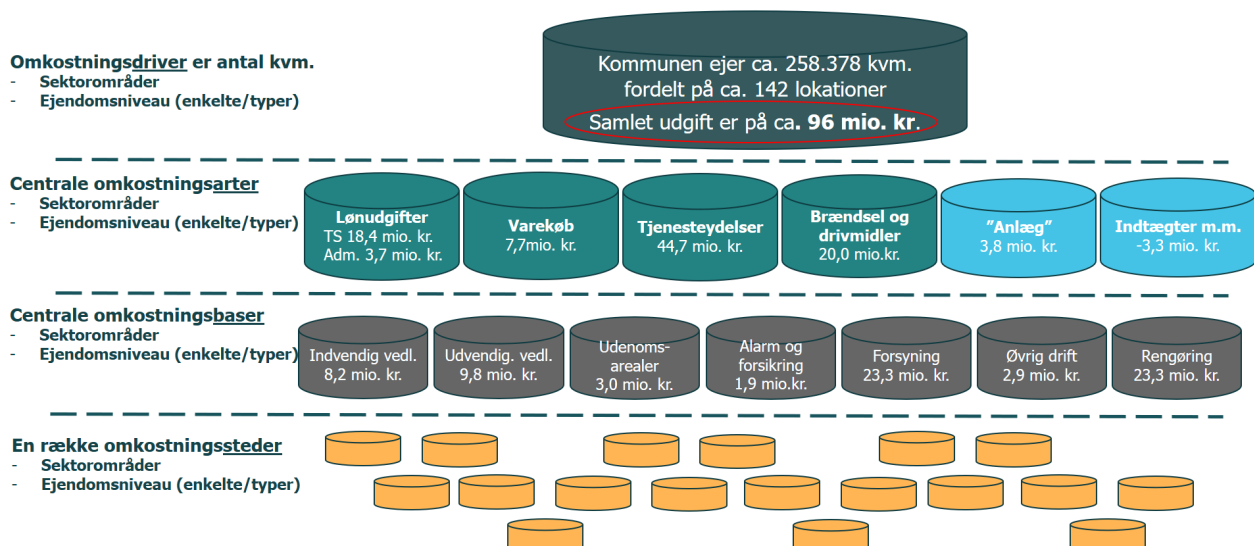
Ejendomsområdet udgør – såvel nominelt som relativt – en stor udgiftspost i Varde Kommune. Således er det samlede udgiftsniveau til kommunens ejede ejendomme i 2016 opgjort til ca. 96 mio. kr., inklusive løn-omkostninger til ejendomsrelateret personale. Hertil kommer lejeudgifter til eksterne lejemaal, der i 2016 udgjorde 6,5 mio. kr.

De samlede udgifter dækker over en række forskellige udgiftsområder og aktiviteter, hvor beslutninger og prioriteringer er fordelt på en række organisatoriske enheder og aktører internt i Varde Kommune. Det gør ejendomsområdet relevant – og styrings-/effektivitetsmæssigt interessant – idet den aktuelle volumen, organisering og indholdsmæssige prioritering potentielt kan dække over ganske væsentlige potentialer for både udgiftsreduktion og kvalitetsmæssige forbedringer på ejendomsområdet.

Udgifterne til drift og vedligehold af de kommunale ejendomme udgjorde i 2016 som nævnt 96,0 mio. kr., svarende til en gennemsnitlig udgift på ca. 380 kr./m<sup>2</sup>. Af disse vedrører lønudgifter til medarbejdere på ejendomsområdet i alt 22,1 mio. kr., mens de øvrige udgifter er relateret til diverse indkøb af varer og tjenesteydelser. Ifølge de indsamlede data ejede Varde Kommune i 2016 i alt ca. 142 ejendomme dækkende ca. 258.000 m<sup>2</sup>.

Nedenstående figur illustrerer den samlede fordeling af udgifterne til de ejede ejendomme i Varde Kommune på de udvalgte analyseparametre i 2016. Figuren er tillige præsenteret i større format i datanotatets afsluttende afsnit.

Figur 1: Samlet fordeling af udgifter på de udvalgte analyseparametre for Varde Kommune (2016)



## Datasættets opbygning, struktur og grundlag

I det følgende beskrives det indsamlede datasæt nærmere. Datasættet er en central del af analysens resultat og kan udgøre en væsentlig del af grundlaget for eventuelt opfølgende aktiviteter.

Datasættet er en Excel-baseret ejendomsoversigt omfattende alle kommunale ejendomme. Den enkelte ejendom er "yderste led" i datasættet og kan ses som grundelementet for registrering af arealer og afholdte omkostninger på ejendomsniveau. Pt. indgår der totalt ca. 142 ejendomme i databasen. Designet af analysedelen blev præsenteret i oversigtsform i figur 1. Som det fremgår, er antallet af kvadratmeter analytisk betragtet som *omkostningsdriver*. Det vil sige, at for hver m<sup>2</sup>, som kommunen råder over, er der knyttet en række ejendomsrelaterede omkostninger.

De afledte omkostninger for kommunens ejendomme er opdelt i fem overordnede *omkostningsarter*, hhv. lønudgifter, varekøb, køb af tjenesteydelser, brændsel og drivmidler samt anlæg.<sup>1</sup> Hertil kommer en række indtægtsposter vedrørende husleje mv. Analytisk giver det mulighed for at anvende strukturen i den kommunale kontoplan til dels at føde databasen med relevante kildeoplysninger omkring økonomi og dels analytisk at lave aggregerede udtræk af datasættet - fra ejendomsniveau over sektorniveau og til helt overordnede data på kommuneniveau.

Endvidere er de afledte følgeomkostninger for kommunens arealer fordelt på syv *omkostningsbaser*:

- Udgifter til indvendig vedligehold
- Udgifter til udvendig vedligehold
- Udgifter til udenomsarealer
- Forsyningsudgifter mv.
- Udgifter til alarm og forsikring
- Udgifter til øvrig drift
- Udgifter til rengøring

Omkostningsfordelingen på de syv omkostningsbaser er begrundet i et ønske om at få fordelt ejendomsomkostningerne på en række *aktivitetsområder* inden for den kommunale ejendomsadministration i Varde Kommune. Der er også her en direkte kobling til strukturen i den kommunale kontoplan.

De syv omkostningsbaser kan bl.a. anvendes til:

- At vurdere det aktuelle omkostningsniveau for de indeholdte aktiviteter lokalt i Varde Kommune samt i sammenligninger med andre kommuner
- Mere præcist at vurdere mulige potentialer for udgiftsreduktion på dele af udgifterne til ejendomsområdet (fx forsyningsudgifter, indvendig vedligehold etc.) i kommunen under ét eller på (udvalgte) ejendoms-/områdeniveauer
- I et lærings- og effektiviseringsperspektiv evt. at finde eksempler på "god og billig praksis" internt i Varde Kommune, der eventuelt kunne få større udbredelse

Endelig er følgeudgifter fordelt på en række *omkostningssteder* defineret som de enkelte ejendomme.

---

<sup>1</sup> Udgifter til "anlæg" skal her forstås som udgifter til drifts-/vedligeholdelsesmæssige formål afholdt for anlægsmidler. Decideret nybyggeri indgår således ikke i opgørelserne.

## Anvendte data i databasen

Der er indsamlet betydelige mængder data til brug for etablering af ejendomsdatabasen. Dataindsamlingen har omfattet indsamling af kvantitative data vedr. antal ejendomme, antal kvadratmeter, ejendomstyper og økonomi.

Som kildesystemer er anvendt oplysninger fra Caretaker, som bl.a. indeholder en lang række stamoplysninger om kommunens ejendomsportefølje, og disse data er kombineret med data fra kommunens økonomi- og lønsystemer.

Dataindsamlingen har fokuseret på udgifterne til ejendomsdrift i bred forstand, herunder såvel udgifter, der afholdes centralt (fx udvendig vedligeholdelse), og udgifter, der afholdes decentralt (fx indvendig vedligeholdelse).

I forhold til indhentning af oplysninger vedrørende omkostninger knyttet til ejendomsadministrationen i Varde Kommune er der trukket regnskabsoplysninger fra kommunens økonomisystem. De i analysen præsenterede data er således baseret på regnskabsdata fra 2016, der i et vist omfang er valideret ift. fordelingen mellem de forskellige omkostningsgrupperinger.

I forhold til lønoplysningerne er disse baseret på 2016-data fra kommunens lønsystem, idet der som udgangspunkt blev trukket data på en række konkrete stillingsbetegnelser. Resultatet af datatrækket blev opdelt i lønudgifter til medarbejdere beskæftiget med konkrete ejendomme (primært teknisk service) og medarbejdere, der fra centralt hold arbejder bredt med ejendomsområdet (primært administrativt).

Hertil er der indsamlet supplerende oplysninger vedrørende indkøb af bygningsrelaterede tjenesteydelser i 2016. Disse data er trukket fra kommunens indkøbssystem og er valideret i samarbejde med Varde Kommune.

## Datakvalitet

I forhold til kvaliteten af data i databasen vurderes den generelt at have et højt niveau. Der vil dog altid være en vis usikkerhed knyttet til datamaterialet – særligt på ejendomsniveau. Det gælder fx i forhold til de opgjorte arealer, hvilket bl.a. kommer til udtryk, når samme ejendomme anvendes til flere formål (skole, SFO, dagpasning), men også i forhold til de opgjorte økonomidata, hvor præcisionen altid vil være følsom overfor forskelle i konteringspraksis på tværs af institutioner mv.

## Præsentation af ejendomsdata

I det følgende afsnit præsenteres en række overordnede data omkring de kommunale ejendomme i Varde Kommune og den tilknyttede økonomi.

Først beskrives det ganske kort, hvilke ejendomme Varde Kommune i 2016 havde som lejemål. De efterfølgende resultater omhandler udelukkende de ejendomme, som Varde Kommune selv ejede i 2016.

## De lejede ejendomme

Varde Kommune lejede i 2016 18 ejendomme på i alt ca. 9.500 m<sup>2</sup>. De samlede drifts- og lejeudgifter til disse ejendomme var i alt 6.526.825 kr.

Nedenstående tabel 1 viser en oversigt over de lejede ejendomme fordelt på anvendelsesområder.<sup>2</sup>

Tabel 1: Lejede ejendomme i Varde Kommune fordelt efter anvendelsesområde, størrelse og driftsudgifter (2016)

Anvendelsesområde	Areal total (m <sup>2</sup> )	Driftsudgifter i alt i kr. (2016)	Heraf husleje/leje af grund total i kr. (2016)
Daginstitutioner	696	1.541.873	1.021.907
Kultur & fritid	120	24.432	19.996
Materialegårde, brandstationer o.a., V&P	1.488	123.569	22.417
Rådhus, borgercenter, adm.	1.363	831.832	579.034
Special, psyk. og handicap	5.134	3.013.737	990.901
Ældreboliger, aktivitets- og plejecentre	507	846.577	547.732
Øvrige ejendomme	233	144.806	100.249
<b>Total</b>	<b>9.541</b>	<b>6.526.825</b>	<b>3.282.236</b>

## De ejede ejendomme

Ifølge de indsamlede data ejede Varde Kommune i 2016 i alt ca. 142 ejendomme dækkende ca. 258.000 m<sup>2</sup> bygningsdriftsareal.<sup>3</sup>

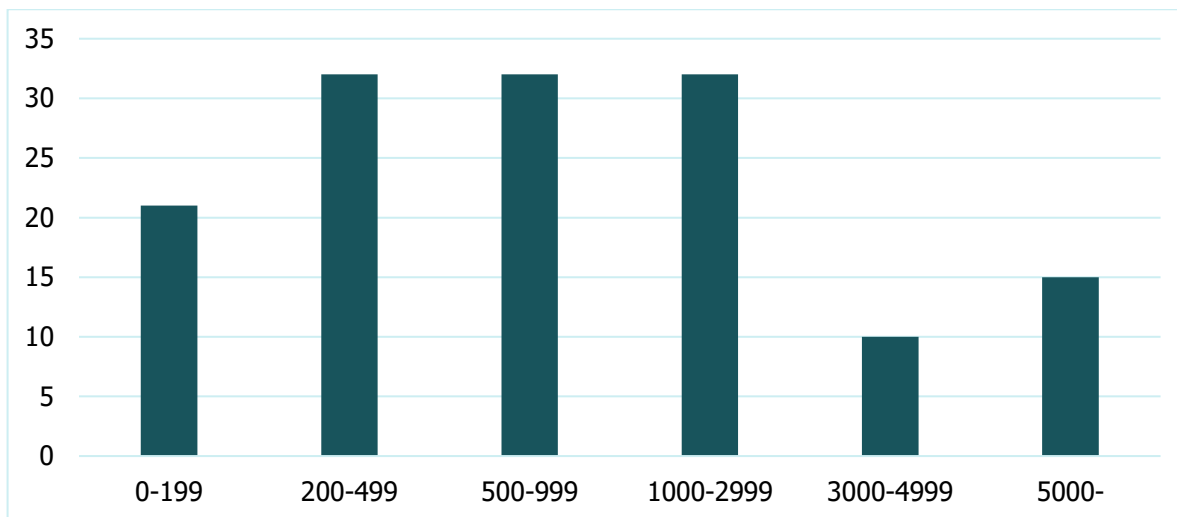
<sup>2</sup> Enkelte udgifter til lejemål indgår ikke, da disse lejeudgifter er knyttet til en række øvrige ejendomme, der er ejede af Varde Kommune og dermed fremgår af opgørelsen over ejede ejendomme

<sup>3</sup> 8 ejendomme er sorteret fra i analysen som følge af, at de i løbet af 2016/2017 er blevet solgt (svarende til bygningsrelaterede udgifter inkl. løn for ca. 67.000 kr.).

Hertil indgår i analysen ikke ejendomme, der drives af selvejende institutioner (fx hallerne), ligesom ældreboliger er sorteret fra.

Af figur 2 nedenfor ses, at de ejede ejendomme fordeler sig bredt i de forskellige størrelsesintervaller, hvor det dog kun er relativt få ejendomme, der er større end 3.000 m<sup>2</sup>.

Figur 2: Antal ejendomme i Varde Kommune grupperet efter størrelse, m<sup>2</sup> (2016)

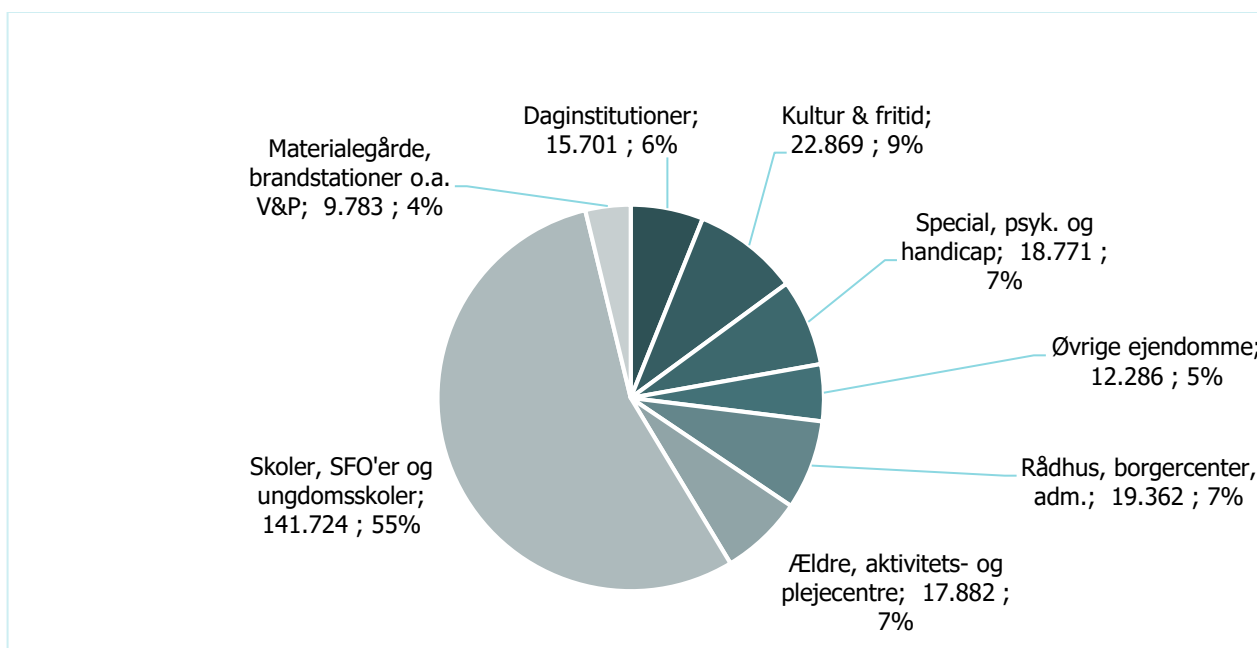


At kommunens ejendomme er af varierende størrelse er naturligvis ikke overraskende. Fordelingen og størrelsen kan imidlertid være vigtige analyseparametre i forhold til fremadrettede arealoptimeringer, herunder mulighederne for at samle de kommunale aktiviteter på færre ejendomme eller at kunne tilbyde kommunens borgere udvidede muligheder for at anvende de kommunale ejendomme.

Den nedenstående figur 3 angiver for hvert anvendelsesområde det samlede areal i m<sup>2</sup>, samt hvor stor en andel dette areal udgør af den samlede ejede ejendomsmasse i Varde Kommune.



Figur 3: Areal for ejede ejendomme i Varde Kommune fordelt på anvendelsesområder (2016)



## Opgørelse af lønudgifter

I nedenstående tabel præsenteres en oversigt over de samlede lønudgifter til medarbejdere, der i 2016 arbejdede med ejendomsrelaterede opgaver i Varde Kommune, hhv. inden for teknisk service og den centrale administration.

Tabel 3: Lønudgifter i 2016 fordelt på arbejdsområder (kr.)

	Centralt adm. personale	Teknisk service	I alt
I alt	3.689.404	18.414.812	<b>22.104.216</b>

Som det er blevet tydeliggjort gennem de afholdte workshops samt drøftelserne i projektejer-, følge- og projektgrupper, vil en række af de årsværk, der er beskæftiget på ejendomsområdet, og som er medregnet i ovenstående oversigt over lønudgifter, i praksis have en række meget forskelligartede opgaver, hvoraf en del ikke i snæver forstand vil opfattes som "ejendomsrelaterede opgaver".

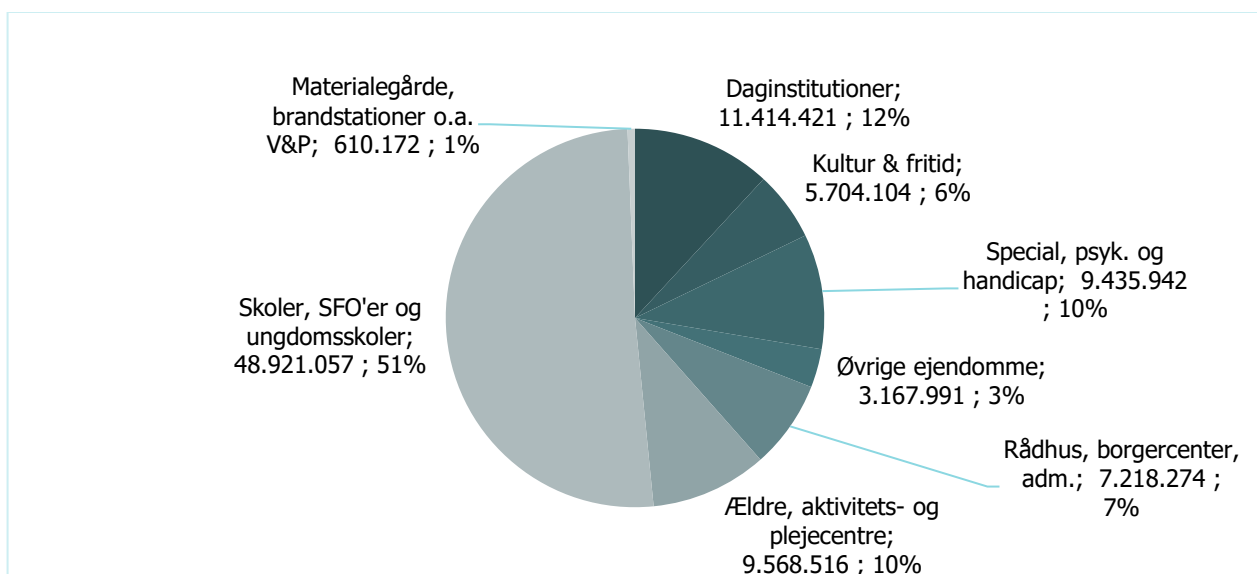
Særligt de tekniske servicemedarbejders opgaver er mangeartede og forskellige, og graden af ejendomsrelaterede opgaver varierer således for den enkelte medarbejder. Der er i ovenstående ikke foretaget en korrektion for den enkelte medarbejders tidsanvendelse.

De samlede lønudgifter til medarbejdere på ejendomsområdet er på den baggrund opgjort til samlet ca. 22,1 mio. kr. Lønudgifternes fordeling på de enkelte anvendelsesområder i Varde Kommune er belyst længere fremme i notatet (figur 9).

## Fordeling af udgifterne til ejendomsdrift

Som det fremgik af figur 1, er de årlige udgifter til ejendomsdrift opgjort til ca. 96,0 mio. kr. Nedenstående figur 4 illustrerer hvorledes de ejendomsspecifikke udgifter er fordelt på Varde Kommunes forskellige områder.<sup>4</sup>

Figur 4: Fordeling af de ejendomsspecifikke driftsudgifter på anvendelsesområder – opgjort i kr. og som procentandel af de samlede udgifter (2016)



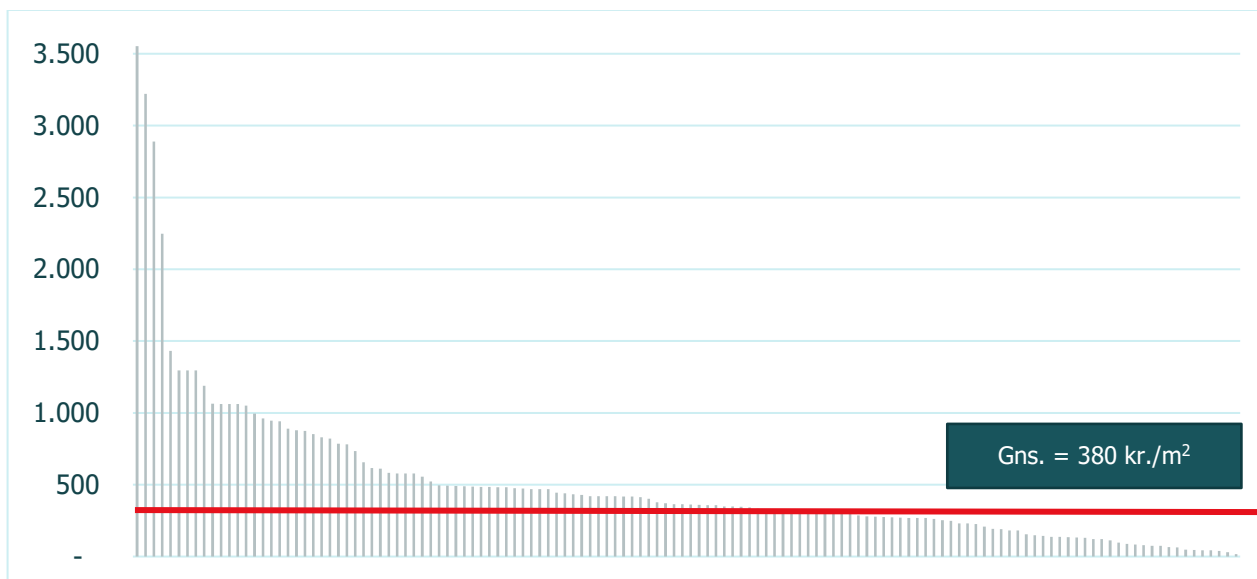
Det er området for skoler, SFO'er og ungdomsskoler - som også er området med den største arealanvendelse - der relativt set anvender den største del af de ejendomsspecifikke udgifter (51 %).

Opgøres omkostningerne til drift af ejendommene pr. m<sup>2</sup>, fordeler kommunens ejendomme sig som illustreret i nedenstående figur 5.<sup>5</sup>

<sup>4</sup> Det skal bemærkes, at driften af ejendomme på socialområdet delvist er takstfinansieret, men takstindtægterne indgår ikke i denne opgørelse.

<sup>5</sup> I opgørelsen er der udeladt 10 ejendomme, hvor der enten manglede oplysninger om areal eller økonomi. Opgørelsen er således baseret på 132 ejendomme.

Figur 5: Spredning i enhedsomkostningerne til ejendomsdrift fordelt på ejendomme, kr./m<sup>2</sup> (2016)

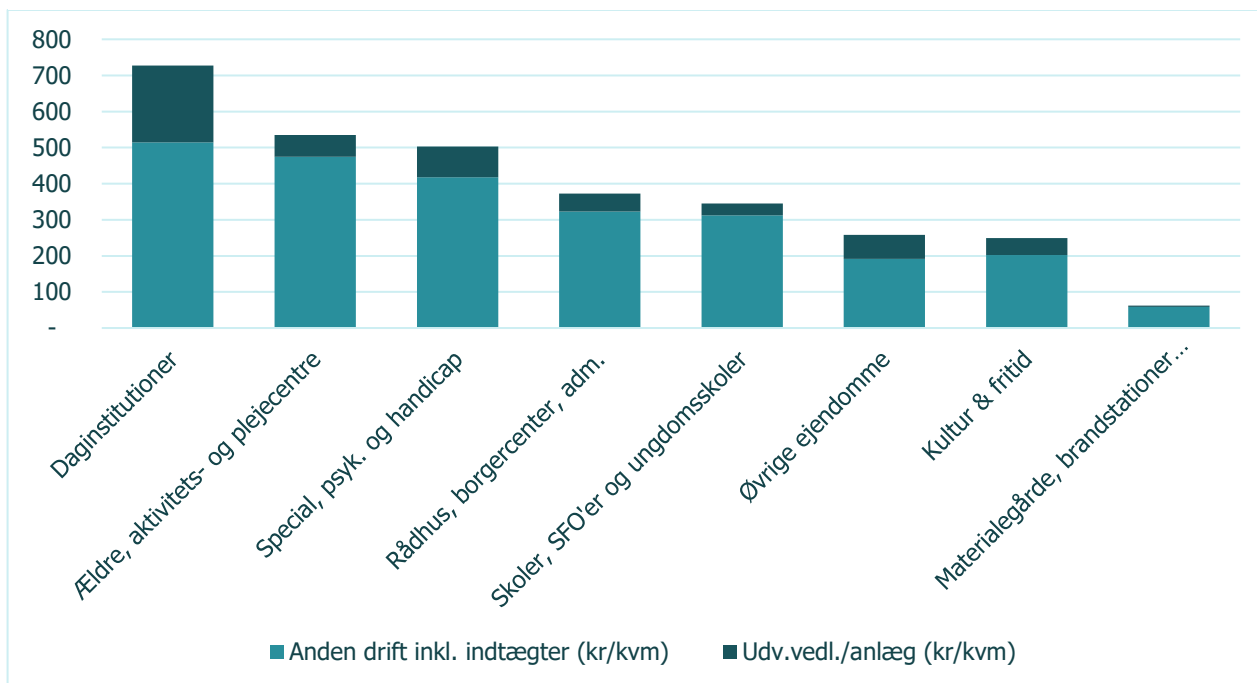


Det ses, at den gennemsnitlige driftsudgift pr. m<sup>2</sup> var på 380 kr. i 2016. 70 ejendomme ligger under gennemsnittet, mens 62 ejendomme ligger over.

De tre enkeltstående ejendomme, der har de højeste enhedsomkostninger, er hhv. to plejecentre samt de offentlige toiletter (der figurerer som en enkelt ejendom med et relativt lille areal tilknyttet).

I den nedenstående figur 6 er enhedsomkostningerne for ejendomsdrift grupperet efter anvendelsesområder.

Figur 6: Gennemsnitlige enhedsomkostninger til ejendomsdrift fordelt på anvendelsesområder, opdelt i udgifter til udvendig vedligehold/anlæg og anden drift, kr./m<sup>2</sup> (2016)



Det ses, at det område, der gennemsnitligt havde de højeste enhedsomkostninger i 2016, var daginstitutionsoverområdet. Det skal hertil bemærkes, at daginstitutionerne i 2016 stod for en stor del af udgifterne til udvendig vedligehold/de medtagne anlægsaktiviteter, hvilket delvist forklarer områdets høje gennemsnitlige enhedsomkostninger.

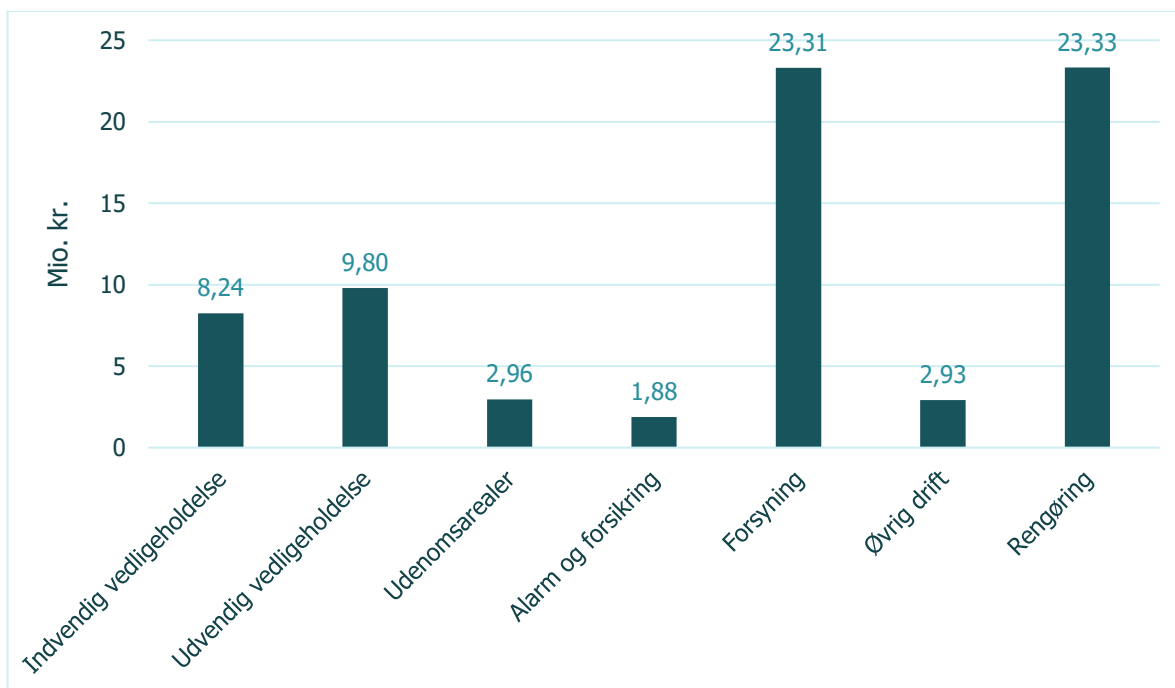
For alle områder gælder, at lønudgifterne til det tekniske servicepersonale er indregnet fuld ud, og at der dermed ikke er taget højde for, at det tekniske servicepersonale i større eller mindre omfang også løser forskellige serviceopgaver, der ikke direkte er knyttet til ejendomsområdet.

Det skal endvidere bemærkes, at lønudgifterne til det tekniske servicepersonale på skoleområdet i ovenstående figur er fuldt henregnet til skoleområdet, uagtet at personalet bistår daginstitutionsoverområdet med teknisk service i op til 5 timer ugentligt.

## Fordeling af udgifter på opgaver og omkostningsbaser

Nedenstående figur 7 viser, hvorledes de ejendomsspecifikke udgifter i 2016 – på tværs af ejendomme og aktivitetsområder - fordeler sig på de forskellige opgaveområder/omkostningsbaser.

Figur 7: Fordeling af udgifter i mio. kr. på omkostningsbaser (2016)



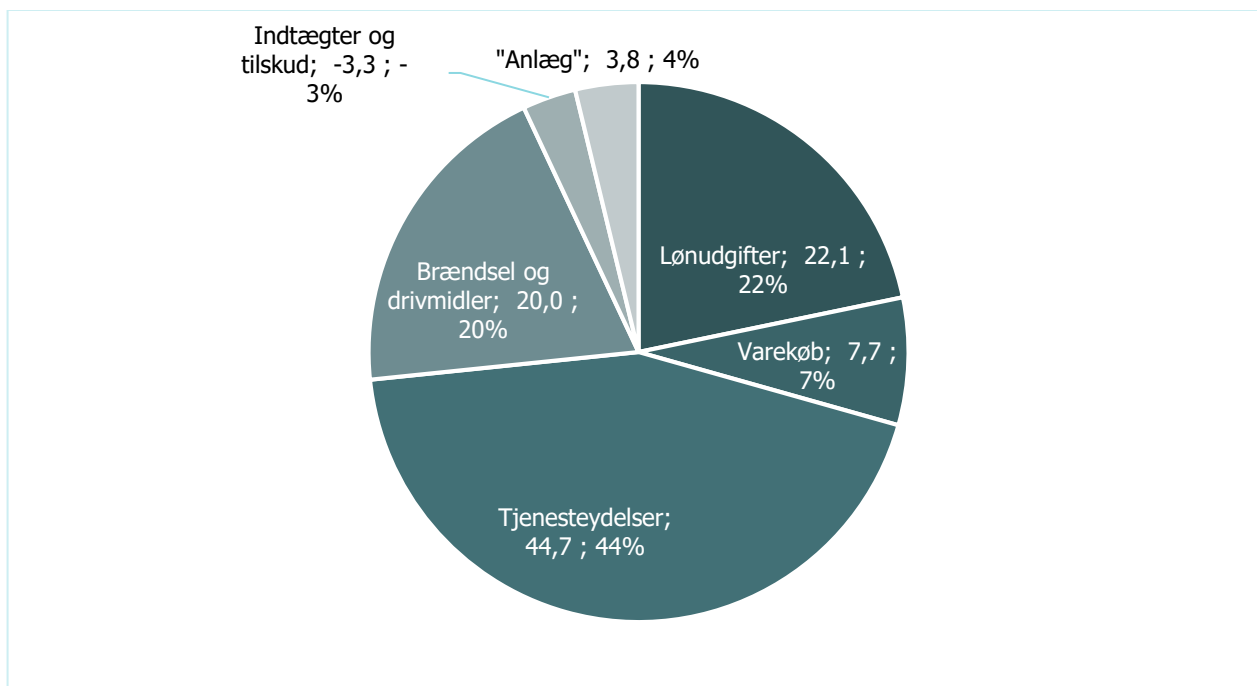
Det ses, at de to største omkostningsbaser i 2016 var hhv. rengøring og forsyning (el, vand, varme, renovation, skatter), der begge stod for ca. 23,3 mio. kr. i udgifter.

Det skal bemærkes, at udgifterne vedrørende de viste omkostningsbaser/opgaveområder ikke summerer til de samlede ejendomsrelaterede udgifter i Varde Kommune i 2016. Dette skyldes, at der ud over de viste omkostningsbaser indgår lønkroner samt medtagne anlægsudgifter i den samlede udgiftsopgørelse.

Udover at opdele udgifter på de syv ovenstående opgave-/omkostningsbaser indeholder databasen desuden oplysninger om udgifternes fordeling på de relevante udgiftsarter.

Nedenstående figur 8 viser fordelingen af de samlede ejendomsrelaterede omkostninger på varekøb, tjenesteydelser, brændsel og drivmidler mv.

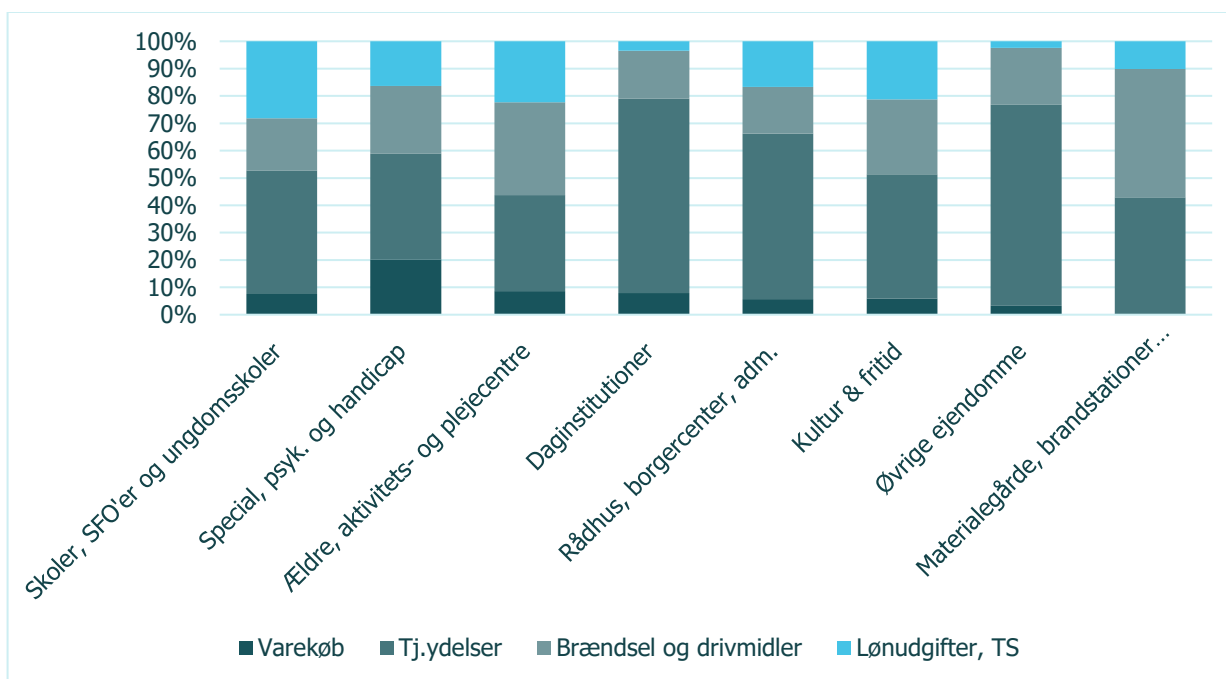
Figur 8: Fordeling af samlede ejendomsrelaterede udgifter i mio. kr./procentandel på omkostningsarter (2016)



Som det fremgår af figur 8, anvendes langt størstedelen (44 %) af de samlede udgifter til ejendomsdrift på tjenesteydelser, mens kun 7 % anvendes til varekøb.

Nedenstående figur 9 angiver udgiftsfordelingen opdelt på sektorer, og denne figur viser, at der er en vis spredning i forhold til udgiftsarternes andel på de forskellige områder.

Figur 9: Fordeling af ejendomsrelaterede udgifter efter omkostningsarter opdelt på områder (2016)



I forhold til ovenstående fordeling skal igen bemærkes, at lønudgifterne til det tekniske servicepersonale er indregnet fuld ud, og at der dermed ikke er taget højde for, at det tekniske servicepersonale i større eller mindre omfang også løser forskellige serviceopgaver, der ikke direkte er knyttet til ejendomsområdet. Eksempelvis har biblioteksområdet opgjort, at kun en mindre del af personalets tidsanvendelse anvendes på egentlig ejendomsdrift, hvorfor lønandelen i ovenstående figur reelt er mindre.

Dertil kommer, at lønudgifterne til det tekniske servicepersonale på skoleområdet i ovenstående figur er fuldt henregnet til skoleområdet, uagtet at personalet bistår daginstitutionsområdet med teknisk service i op til 5 timer ugentligt.

Udgifter til køb af tjenesteydelser er som nævnt den omkostningsart, der udgør den største andel af de samlede bygningsrelaterede udgifter. Det er muligt at belyse disse køb af tjenesteydelser nærmere ved at inddrage indkøbsdata vedrørende ejendomsrelaterede køb af tjenesteydelser.

Opdeles indkøbet af tjenesteydelser på forskellige ydelsestyper ses det, at det især er håndværkerydelser, der indkøbes. Disse udgør mere end halvdelen af de samlede udgifter til indkøb af tjenesteydelser og dækker bl.a. over bistand fra el-installationsvirksomheder, tømrere/bygningssnedkere og VVS/blikkenslagere. Blandt de øvrige - og mindre omkostningstunge - ydelsestyper hører eksempelvis sikring (fx tyveri-alarmer/låsesystemer), facility management-ydelser (fx rengøring/skadedyrsbekæmpelse) og tekniske serviceydelser (fx ventilation/elevatorservice).

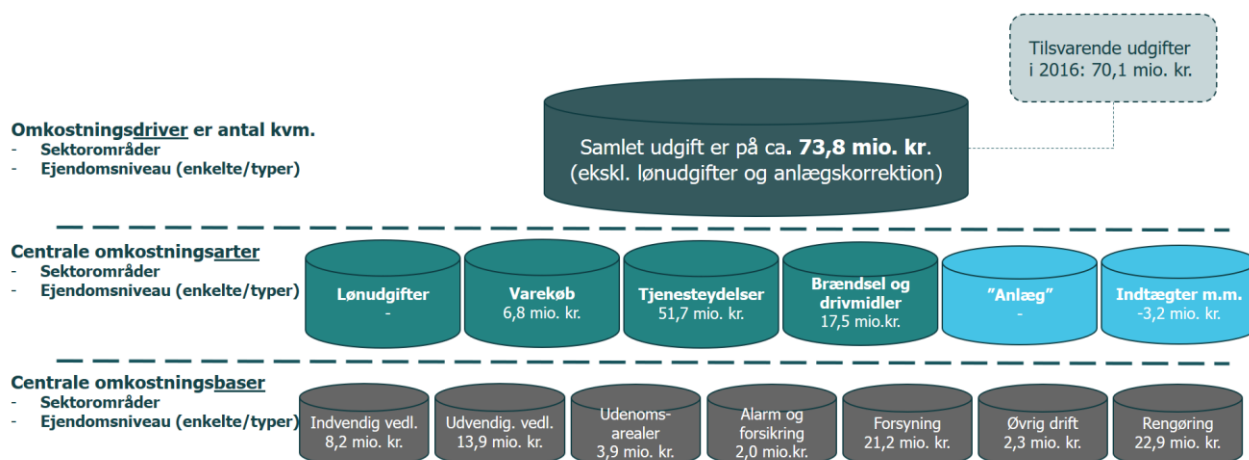
Hvis man kigger isoleret på indkøbet af håndværkerydelser, kan det ses, at der anvendes en række forskellige leverandører på tværs af forvaltningsområderne i Varde Kommune. I 2016 blev der eksempelvis anvendt ca. 40 forskellige leverandører vedr. el-installation (svarende til en samlet udgift på ca. 5 mio. kr.), ca. 40 forskellige leverandører vedr. tømrervirksomhed (svarende til en samlet udgift på ca. 3 mio. kr.) og ca. 36 forskellige leverandører vedr. VVS-ydelser (svarende til en samlet udgift på ca. 2 mio. kr.).

Den indkøbsmæssige fordeling af udgifter på ydelser og leverandører kan belyses nærmere med udgangspunkt i dagtilbudsområdet som eksempel. Daginstitutionerne indkøbte i 2016 håndværkerydelser for ca. 2,5 mio. kr., hvilket især omhandlede el-installation, VVS/blikkenslagere, murere, malerydelser og ydelser relateret til legepladser. Som et eksempel var udgifterne til el-installation på ca. 370.000 kr. og dækkede over indkøb fra op mod 19 forskellige leverandører, hvilket svarer til en gennemsnitlig fakturering pr. leverandør på ca. 19.500 kr.

## Sammenligning med regnskabsdata for 2017

Der er foretaget en overordnet sammenligning af de anvendte regnskabsdata for 2016 med regnskabsdata for 2017. Sammenligningen er foretaget med henblik på at undersøge, om 2016 var et "særligt år" i forhold til ejendomsudgifterne, eller om niveauet – på tværs af institutionstyper – er nogenlunde stabilt. Analysen af 2017-data er sket uden at inddrage løndata og uden at foretage den korrektion for "driftsliggende" anlægsaktivitet, som er blevet foretaget for 2016-opgørelsen. Resultatet af den overordnede udgiftsanalyse baseret på 2017-tal fremgår af nedenstående figur 10. Generelt indikerer sammenligningen, at udgiftsniveauet var stort set uændret mellem 2016 og 2017.

Figur 10: Samlet fordeling af udgifter på de udvalgte analyseparametre for Varde Kommune (2017)



De samlede udgifter (eksklusiv løn og "anlægsposter") er opgjort til 73,8 mio. kr. i 2017, hvor de tilsvarende udgifter i 2016 var 70,1 mio.kr.

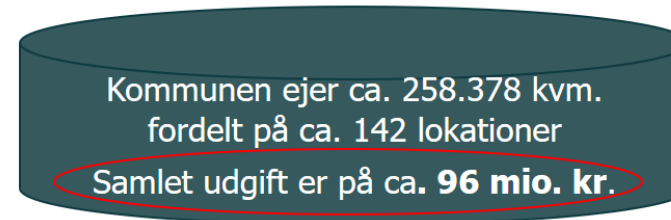
Der er fra 2016 til 2017 en stigning i udgifterne til tjenesteydelser, mens der ses et fald i både varekøb og udgifter til brændsel og drivmidler. I analysen er det ikke undersøgt nærmere, hvad der ligger bag de enkelte bevægelser, og de anvendte regnskabsdata for 2017 er ikke valideret i samme omfang som de anvendte 2016-data.



## Samlet overblik over ejendomsdata

### Omkostningsdriver er antal kvm.

- Sektorområder
- Ejendomsniveau (enkelte/typer)



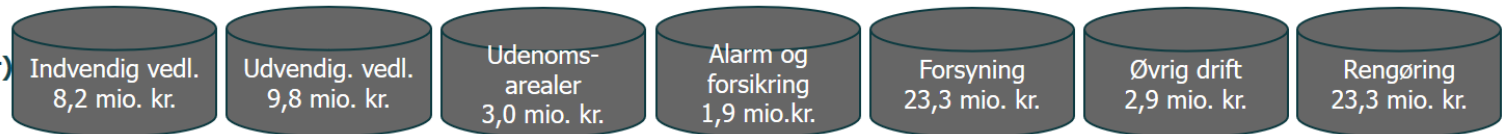
### Centrale omkostningsarter

- Sektorområder
- Ejendomsniveau (enkelte/typer)



### Centrale omkostningsbaser

- Sektorområder
- Ejendomsniveau (enkelte/typer)



### En række omkostningssteder

- Sektorområder
- Ejendomsniveau (enkelte/typer)

