

# Beskrivelse af konsekvenser ved kommunedeling af Avannaata Kommunia



Afrapportering til Avannaata Kommunia  
Version med ændret antal kommunalpolitikere

19. august 2024

# Indholdsfortegnelse

Denne rapport indeholder en beskrivelse af resultatet af BDO's undersøgelser og beregninger i forhold til en eventuel opdeling af Avannaata Kommunia i enten to eller fire nye kommuner.

Analysen er foretaget på vegne af Avannaata Kommunia.

I denne version er der - efter kommunens ønske - ændret i antal kommunalpolitikere i forhold til den version, der blev sendt den 18. juli 2024 og forelagt for kommunalbestyrelsen den 15. august 2024. Der er foretaget konsekvensrettelser på alle de sider, hvor ændringen har haft konsekvenser.

Til højre fremgår indholdsfortegnelse over kapitler for rapporten.

I starten af de enkelte kapitler er der en mere detaljeret oversigt over indholdet af kapitlet.

Baggrund og formål	s. 3
Resumé	s. 4
Beskrivelse af opgaveløsning mm.	s. 11
Økonomiske konsekvenser, indtægter	s. 18
Økonomiske konsekvenser, omkostninger	s. 27
Socioøkonomisk bæredygtig udvikling	s. 51
Organisatoriske og personalemæssige konsekvenser	s. 64
Sammendrag og konklusioner	s. 70

# Baggrund og formål

Kommunalbestyrelsen for Avannaata Kommunua har besluttet, at der skal foretages en undersøgelse af konsekvenserne ved en eventuel deling af kommunen (baseret på tidligere analyse foretaget af BDO i 2016) således:

▶ **Scenarie 1: To kommuner**

Ilulissat by og bygder bliver en selvstændig kommune. De tre øvrige byer, Upernavik, Uummannaq og Qaanaaq inkl. de respektive bygder bliver en samlet selvstændig kommune.

I analysen bliver disse kommuner benævnt hhv. Kommune IL og Kommune UUQ.

▶ **Scenarie 2: Fire kommuner**

Ilulissat, Upernavik, Uummannaq og Qaanaaq (byer inkl. deres respektive bygder) omdannes til selvstændige kommuner.

I analysen bliver disse kommuner benævnt hhv. Kommune IL og Kommune UP, Kommune UU og Kommune QA.

Det er hensigten, at analysen skal kunne benyttes som en del af et kommende beslutningsgrundlag for stillingtagen til en eventuel kommunedeling.

Analysen skal også kunne anvendes til oplysning af borgerne i Avannaata Kommunua om mulige konsekvenser ved en deling, herunder ved forskellige scenarier derfor.

Denne præsentation er derfor udformet som en rapport med et resumé forrest.

Rapportens slides er opbygget af et alment tilgængeligt materiale i form af forklarende slides, herunder grafisk præsentation af analysens væsentligste konklusioner i resuméet.

# Resumé

Analysen har haft til formål at afdække de økonomiske, personalemæssige og socioøkonomiske konsekvenser af deling af Avannaata Kommunia i enten to eller fire kommuner.

▶ **Scenarie 1: To kommuner**

Ilulissat by og bygder bliver en selvstændig kommune. De tre øvrige byer, Upernavik, Uummannaq og Qaanaaq inkl. de respektive bygder bliver en samlet selvstændig kommune.

I analysen bliver disse kommuner benævnt hhv. Kommune IL og Kommune UUQ.

▶ **Scenarie 2: Fire kommuner**

Ilulissat, Upernavik, Uummannaq og Qaanaaq (byer inkl. deres respektive bygder) omdannes til selvstændige kommuner.

I analysen bliver disse kommuner benævnt hhv. Kommune IL og Kommune UP, Kommune UU og Kommune QA.

På udgiftssiden har vi taget udgangspunkt i et gennemsnit af kommunens bogføring i årene 2020-2022.

På indtægtssiden har vi været nødt til at tage udgangspunkt i data fra Skattestyrelsen for at kunne fordele på de geografiske enheder, hvilket kommunens bogføring ikke kan understøtte. Der er en difference mellem kommunens bogføring og tallene fra Skattestyrelsen på i alt 14,2 mio. kr., som vi antager må tilskrives udligning hen over årene.

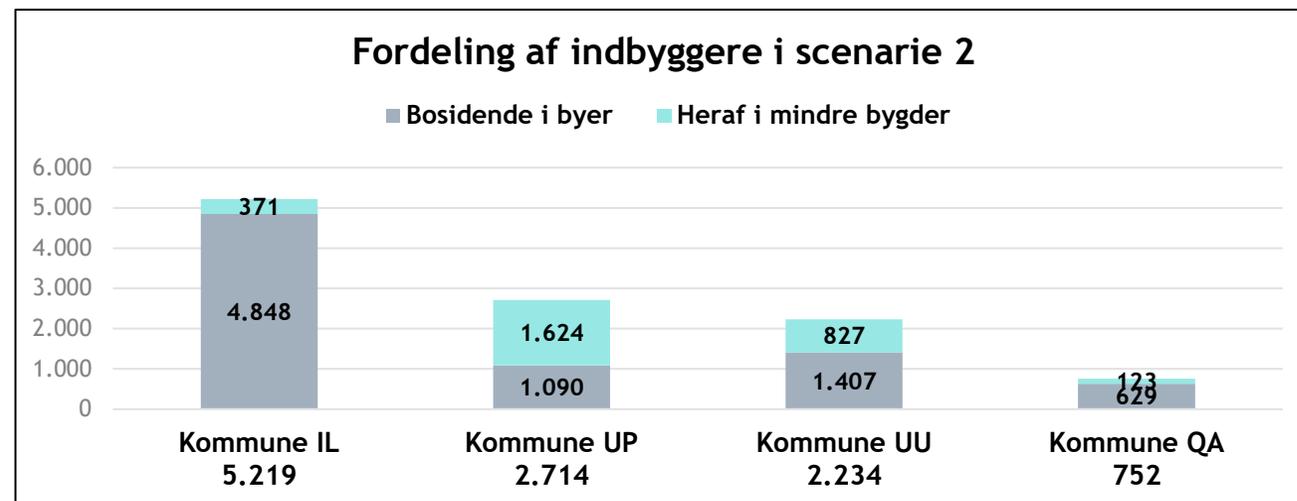
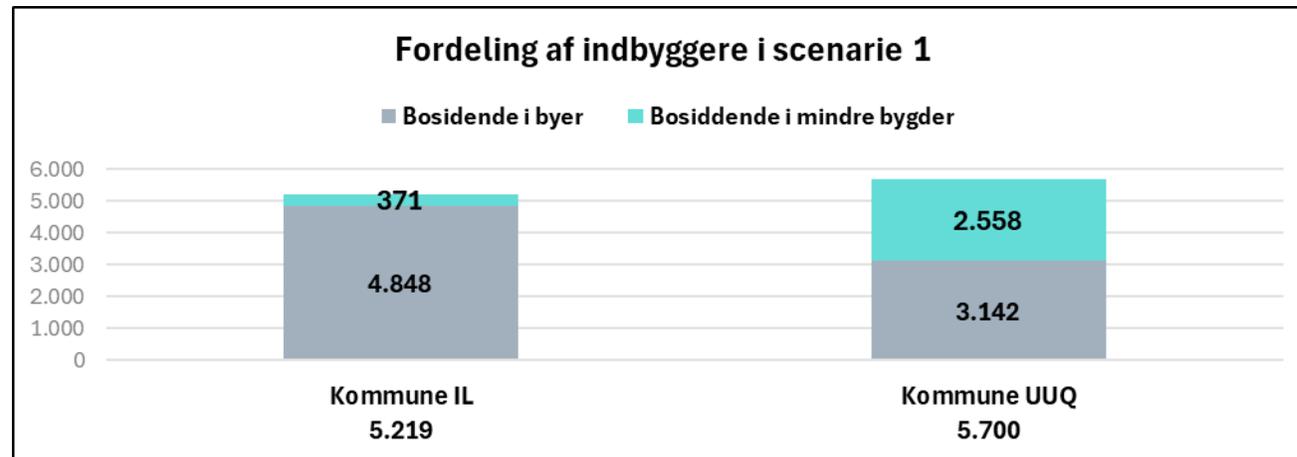
Oplysninger om befolkningstal, uddannelse, beskæftigelse mv. har vi hentet ved Grønlands Statistik.

På de følgende 6 sider præsenterer vi analysens vigtigste resultater. Vi henviser til selve rapporten for evt. bagvedliggende forklaringer mv.

# Resumé, indbyggertal

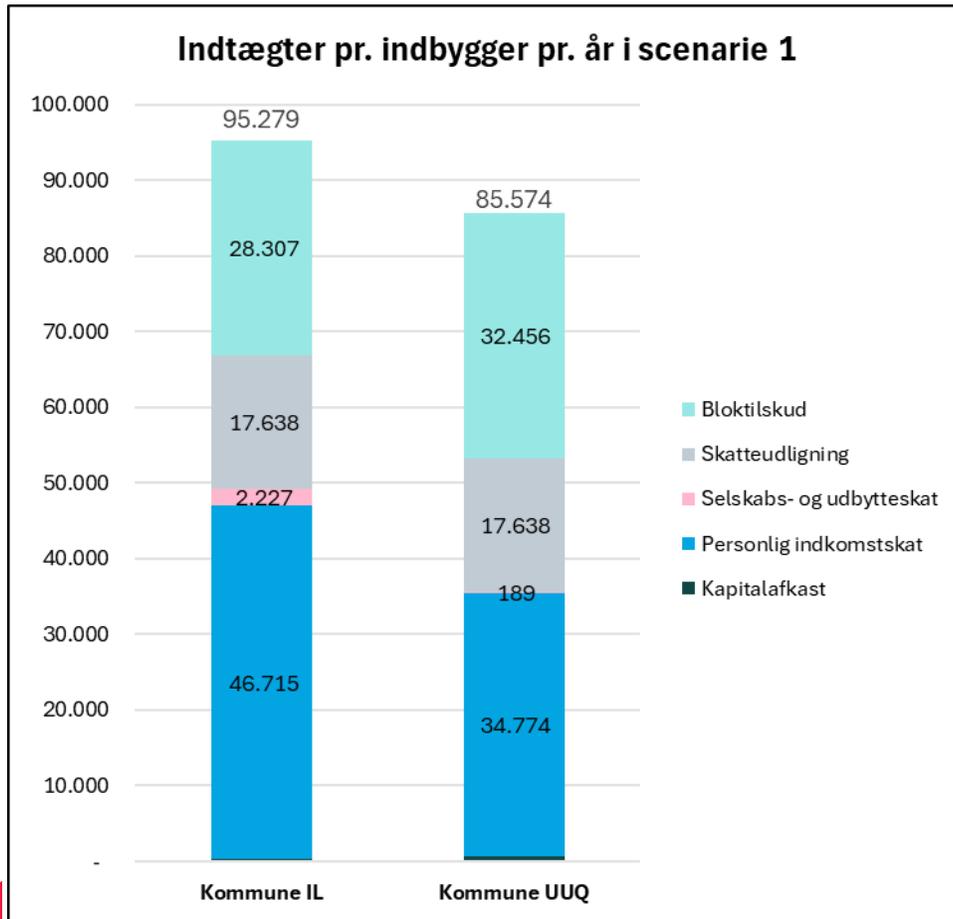
Scenarie 1 giver den mest harmoniske fordeling, da der bliver tale om to næsten lige store kommuner indbyggertalsmæssigt. Der vil dog blive tale om en kommune, hvor de fleste bor i byen, mens der er mere fordeling mellem by og bygder i den anden kommune.

Scenarie 2 giver nogle meget forskellige kommuner - både i befolkningsstørrelse og andelen mellem by og bygder. Især Kommune QA har med sine 752 indbyggere en kritisk størrelse i forhold til at kunne opretholde det kommunale serviceniveau på alle områder.

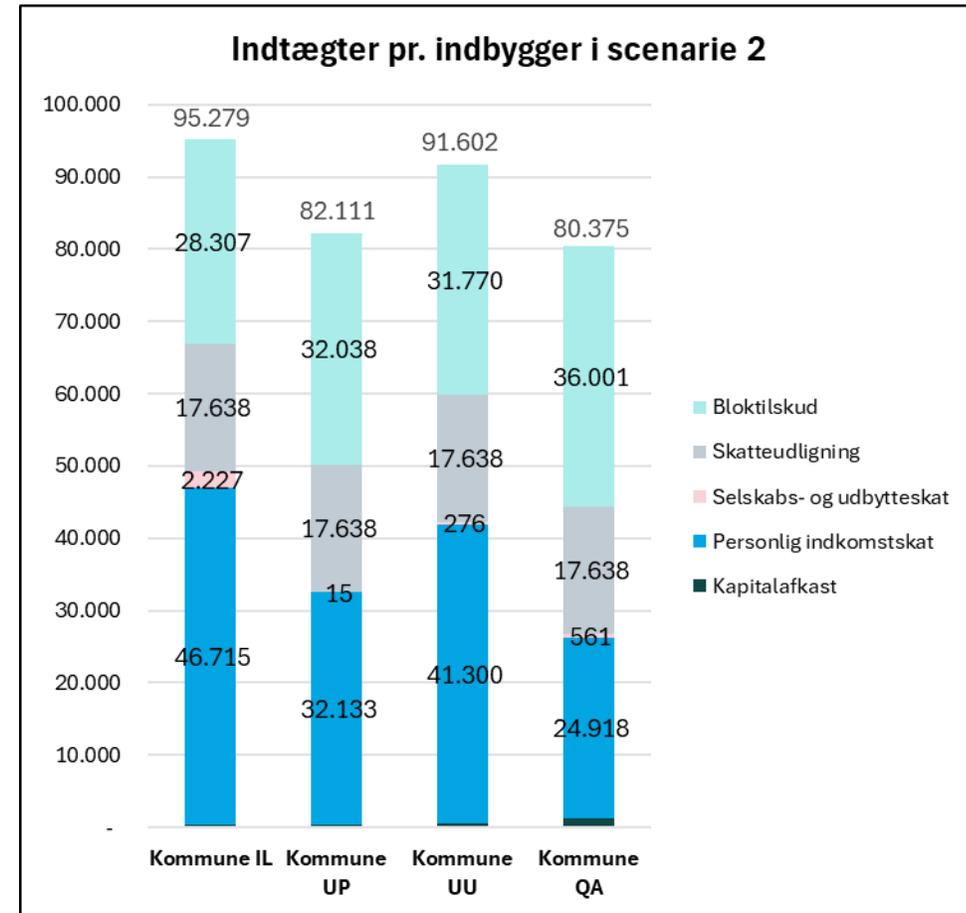


# Resumé, indtægter

I scenarie 1 er der 9.705 kr. mere i indtægt i Kommune IL end i Kommune UUQ pr. indbygger pr. år. Det er især skatteindtægterne, der udgør forskellen.



I scenarie 2 ligger de samlede indtægter pr. indbygger i spændet fra 80.375 - 95.279 kr. pr. år. Som i scenarie 1 er det skatteindtægterne, der udgør størsteparten af forskellene.

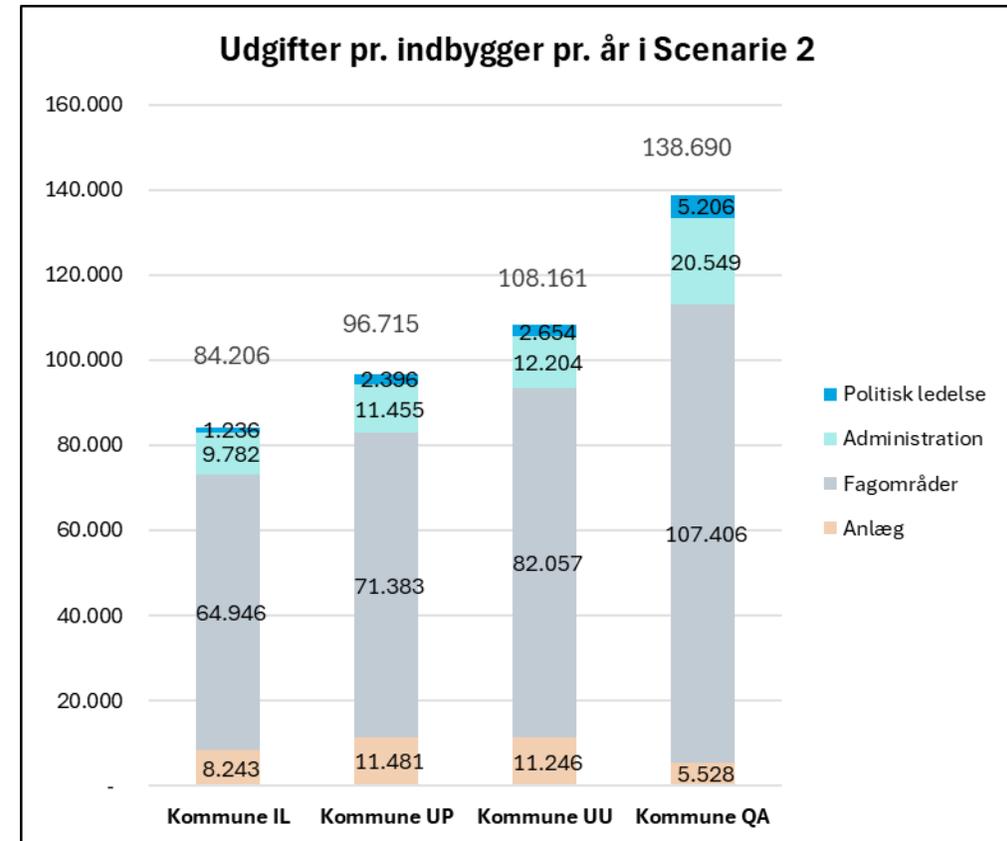
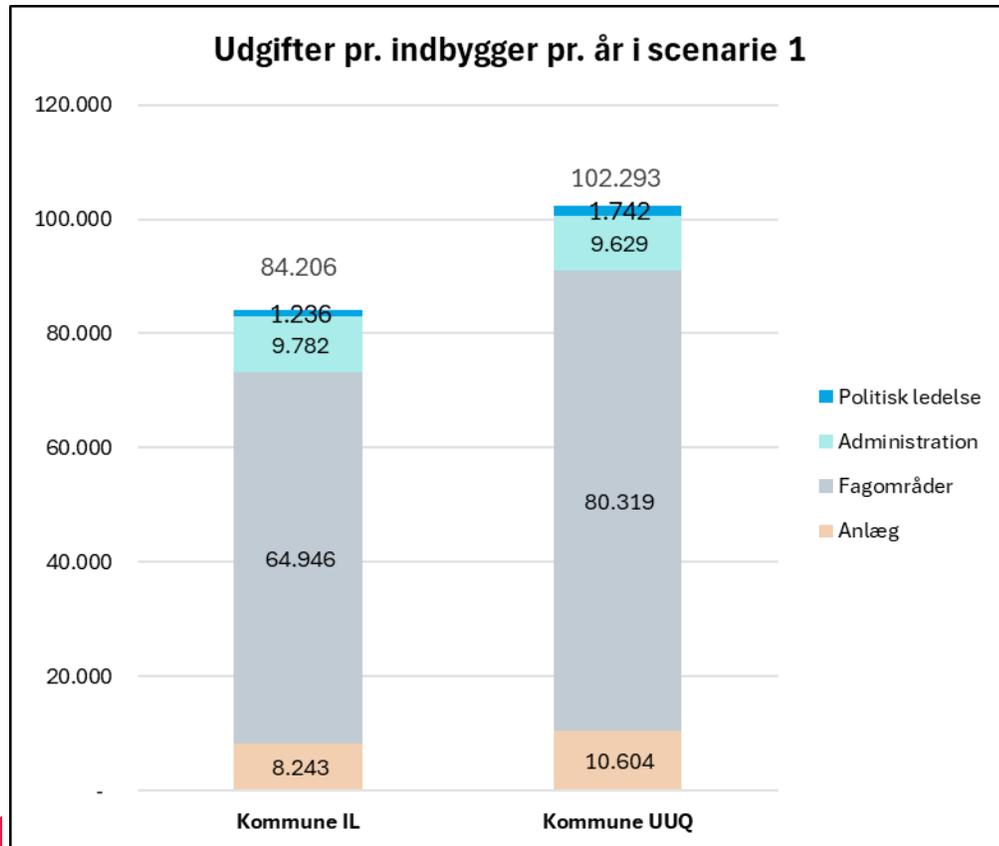


# Resumé, udgifter

I scenarie 1 er det udgifterne til fagområderne, der udgør den største forklaring på forskellen på 18.087 kr. pr. år i samlede udgifter pr. indbygger pr. år.

Det er i høj grad udgifterne til socialområdet, som er årsag til forskellen.

I scenarie 2 er det også udgifterne på socialområdet, der er afgørende for de store forskelle mellem kommunerne. Der er 54.4841 kr. mellem Kommune IL og Kommune QA i årlige udgifter pr. indbygger.



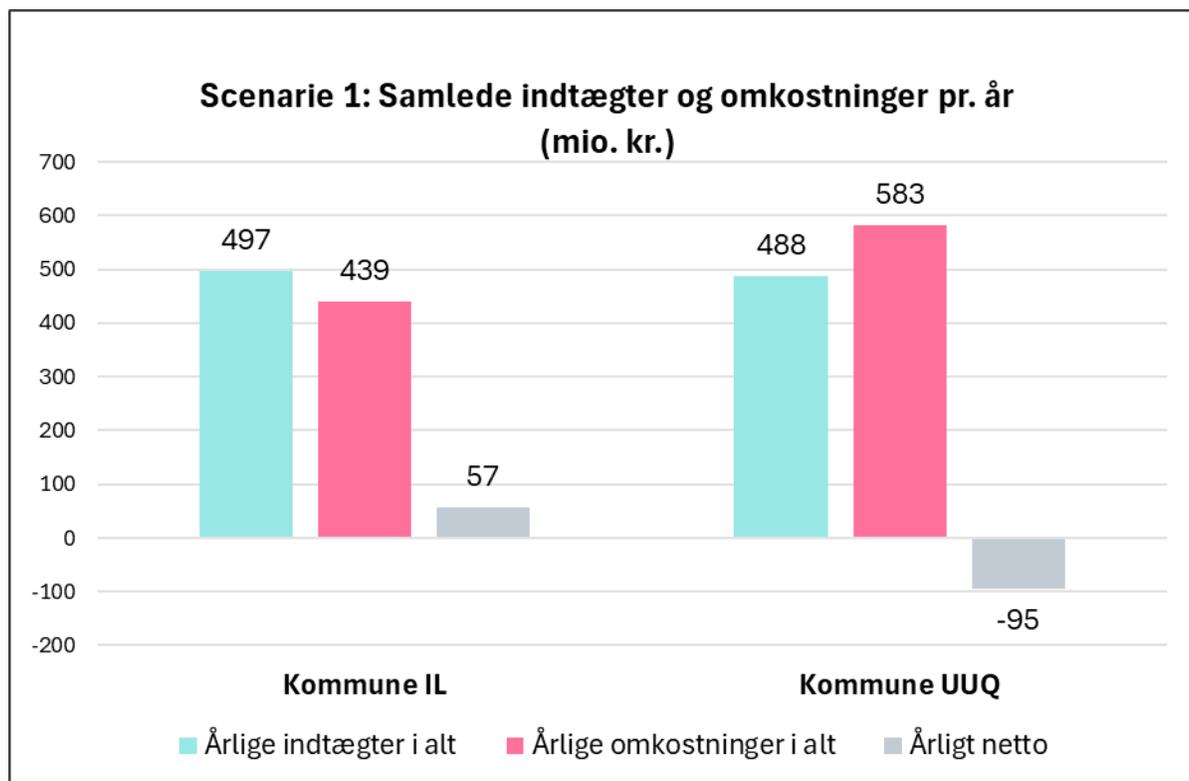
## Resume udgifter og indtægter, scenarie 1

De årlige merudgifter til scenarie 1 er i alt estimeret til 11,75 mio. kr. i forhold til det nuværende Avannaata Kommunia. Hertil kommer transaktionsomkostninger på 17,2 mio. kr.

I scenarie 1 bliver kommunen delt i to næsten lige store enheder målt i antal indbyggere.

Dette afspejler sig dog ikke i en tilsvarende deling hvad angår indtægter og udgifter.

Således vil kommune IL estimeres til at have et overskud mellem indtægter og udgifter på 57 mio. kr., mens Kommune UUQ forventes at have et underskud på 95 mio. kr.



Årlige meromkostninger:  
11,75 mio. kr.

Transaktionsomkostninger:  
17,2 mio. kr.

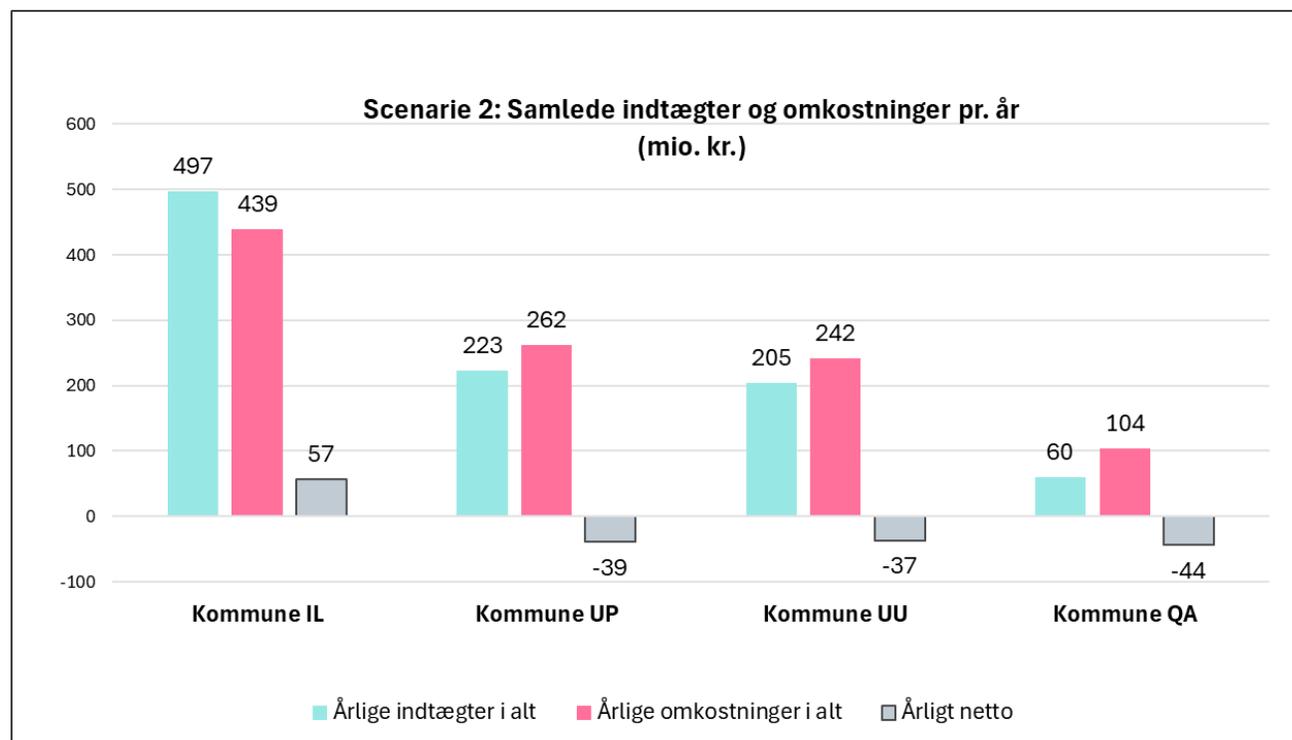
## Resumé udgifter og indtægter, scenarie 2

De årlige merudgifter til scenarie 2 er i alt estimeret til 37,09 mio. kr. i forhold til det nuværende Avannaata Kommunia. Hertil kommer transaktionsomkostninger på 36,6 mio. kr.

I scenarie 2 bliver kommunen delt i 4 meget forskellige enheder målt i antal indbyggere. Fra 5.219 i Kommune IL til kun 752 indbyggere i Kommune QA.

De store forskelle afspejler sig også i de nye kommuners indtægter og udgifter.

Således vil Kommune IL estimeres til at have et årligt overskud mellem indtægter og udgifter på 57 mio. kr., mens de tre øvrige kommuner forventes at have et underskud på hhv. 39, 37 og 44 mio. kr.



Årlige meromkostninger:  
37,09 mio. kr.

Transaktionsomkostninger:  
36,6 mio. kr.

## Resumé, øvrige forhold

I scenarie 1 bliver kommunen delt i to næsten lige store enheder målt i antal indbyggere. Dette afspejler sig dog ikke i en tilsvarende deling hvad angår de socioøkonomiske forhold.

Andel af indbyggere der har mere end 10. klasses uddannelsesniveau er langt højere i Kommune IL end i Kommune UUQ, nemlig 29% i forhold til 14%.

Den reelle forsørgerbyrde i Kommune IL ligger på 0,80, mens den er på 0,85 i Kommune UUQ. Forskellen skyldes dels, at der er en større andel af børn og unge i Kommune UUQ end i Kommune IL, mens andelen af beskæftigede ligger på 55,4% i Kommune IL, mens den ligger på 54,0% i Kommune UUQ.

I scenarie 2 bliver kommunen delt i fire meget uens enheder målt i antal indbyggere. Dette afspejler sig også i en tilsvarende deling hvad angår de socioøkonomiske forhold.

Andel af indbyggere der har mere end 10. klasses uddannelsesniveau er langt højere i Kommune IL end i de øvrige tre kommuner, nemlig 29% i forhold til 13% i Kommune UP og 15% i Kommunerne UU og QA.

Den reelle forsørgerbyrde i Kommune IL ligger på 0,80, mens den er på 1,21 i Kommune QA. Forskellen skyldes dels, at der er en større andel af børn og unge i Kommune QA end i Kommune IL, mens andelen af beskæftigede ligger på 55,4% i Kommune IL, mens den ligger på 45,3% i Kommune QA.

Der må i begge scenarier derfor forventes større udfordringer med at rekruttere til de kommunale stillinger i disse tre mindre kommuner.

Med de nye uddannelsesinitiativer må man forvente, at den unge befolkningsgruppe vil gennemføre en højere uddannelse end deres forældre, og at forskellen mellem de nye kommuner dermed vil udjævnes.

Der er i øvrigt en opadgående tendens med hensyn til beskæftigelsesgraden, som også vil udjævne forskellene.

## Beskrivelse af opgaveløsning, metode mm.

Overordnet tilgang til opgaven	s. 12
Afgrænsning og forudsætninger	s. 13
Beskrivelse af opgaveløsningen	s. 14
Byer og bygder i scenarie 1	s. 15
Byer og bygder i scenarie 2	s. 16
Befolkningstal	s. 17

# Overordnet tilgang til opgaven

Opgaven har bestået i en analyse, der belyser konsekvenserne ved at opdele Avannaata Kommunia i henholdsvis to og fire nye kommuner.

Analysen har afdækket følgende tre forhold:

- økonomiske konsekvenser
- personalemæssige konsekvenser
- strukturerede overvejelser om bæredygtighed af kommuner i en ny organisering.

Som led i analysen er der blandt andet foretaget en beregning af omkostninger ved etablering af nye kommunalbestyrelser og administrationer og efterfølgende drift.

Opgaven er som udgangspunkt løst gennem behandling af eksisterende regnskabsdata og beregning af de økonomiske konsekvenser ud fra disse regnskabsdata. Overvejelserne om bæredygtigheden af kommunerne i en ny struktur er ligeledes foretaget med afsæt i de kendte regnskabsdata samt oplysninger fra Grønlands Statistik.

Selvstyret har bistået med indsamling af skattedata.

# Afgrænsning og forudsætninger

En analyse, der beskæftiger sig med de kommunaløkonomiske konsekvenser ved en eventuel kommunedeling, er underlagt den grundlæggende usikkerhed, at konsekvenserne i meget høj grad afhænger af de politiske og administrative beslutninger, der træffes efterfølgende en deling er gennemført. Derfor kan det være vanskeligt at tegne et præcist billede af den kommunale økonomi og administration med udgangspunkt i viden om, hvordan den nuværende kommune drives. Samtidig kan der være betydelige udsving i kommunernes udgifter fra år til år.

Med det formål at minimere disse usikkerheder, er det besluttet, at analysen tager udgangspunkt i de gennemsnitlige udgifter og indtægter fra de seneste tre tilgængelige regnskabsår - dvs. regnskab 2020-2022.

Målet med analysen er på den måde at give et umiddelbart overblik. På nogle områder er en sådan fremstilling uproblematisk, mens det på andre områder indebærer en række mulige fejlkilder. Dette diskuteres undervejs i denne rapport.

Der tages i analysen ikke stilling til tidspunkt for en eventuel kommunedeling. Der regnes med en overgangsperiode på 8 måneder, hvor der etableres overgangsudvalg og lignende.

Det er ikke muligt for analysen at estimere eventuelle besparelser eller serviceforøgelser, kommunerne måtte planlægge og gennemføre i de mellemliggende år fra nu og frem til etablering af de nye kommuner. Såfremt der reduceres eller øges i det kommunale forbrug frem mod opdelingen, vil det være nødvendigt at tilpasse analysens beregninger herefter. Således er det valgt heller ikke at pris- og lønfremskrive analysens resultater, da en række øvrige forhold vil have betydning for de endelige udgifter ved etablering af nye kommuner.

# Beskrivelse af opgaveløsningen

Analysen er gennemført i følgende trin, der også i den nævnte rækkefølge udgør dispositionen for denne afrapportering:

1. Der laves en opgørelse over indtægtsgrundlaget fordelt på indtægtstyper, skatteindtægter, skatteudligning, bloktilskud, kapitalafkast, renter og øvrige indtægter jf. side 18-26.
2. Der laves en opgørelse af årlige driftsudgifter i Avannaata Kommunia opdelt på, jf. side 27-50:
  - Politisk ledelse
  - Administrativ ledelse samt central administration
  - Drift af fagområderne opdelt på løn og øvrig drift
  - Anlæg
  - Aktiver og passiver
3. Der estimeres på de udgifter, der er forbundet med at opdele og etablere de nye kommuner (transaktionsomkostninger). Dette er behandlet på side 44-48.
4. Der foretages strukturerede overvejelser om perspektiverne for en bæredygtig udvikling af kommunerne i en ny struktur.

Analysen gennemføres for de to scenarier for deling af kommunen. Opdeling af byer og bygder i de forskellige scenarier fremgår af side 15-16.

I forbindelse med analysen beregnes en række udgiftsdifferencer. En udgiftsdifference angiver, hvor meget mere eller mindre de to forskellige scenarier for deling af kommunen vil koste ift. den nuværende Avannaata Kommunia.

# Oversigt over byer og bygder - scenarie 1

Tabellen til højre viser fordelingen af byer og bygder i scenarie 1.

I dette scenarie deles kommunen i to næsten lige store nye kommuner.

Den ene kommune består af Ilulissat med tilhørende bygder. Herved vil den omfatte 48% af indbyggertallet i den nuværende Avannaata Kommunia. Denne kommune vil blive benævnt Kommune IL i analysen.

Den anden kommune i scenarie 1 består af resten af kommunen og omfatter derved byerne Upernavik, Uummannaq og Qaanaaq med tilhørende bygder og dermed 52% af kommunens indbyggere. Denne kommune vil blive benævnt Kommune UUQ i analysen.

Befolkningstal anvendt i analysen er udtrukket fra Grønlandsstatistik og er befolkningstallet pr. 1. januar 2023.

Scenarie 1	Kommune IL	Kommune UUQ
Befolkningstal	5.219	5.700
Procentfordeling	48%	52%
Administrationsby	Ilulissat	
Øvrige byer		Uummannaq Upernavik Qaanaaq
Bygder	Ilimanaq Oqaatsut Qeqertaq Saqqaq	Aappilattog Kangersuatsiaq Kullorsuaq Innaarsuit Naajat Nuussuaq Tasiusaq Upernavik Kujalleq Niaqornat Qaarsut Saattut Ukkusissat Ikerasak Qeqertat Savissivik Siorapaluk

## Oversigt over byer og bygder - scenarie 2

Tabellen nedenfor viser fordelingen af byer og bygder i scenarie 2.

I dette scenarie deles kommunen i fire nye kommuner. Fordelingen følger byerne med tilhørende bygder og er derfor ikke ligeligt opdelt. Kommune IL vil omfatte næsten halvdelen af kommunen befolkningsmæssigt, mens kommunerne UP og UU vil omfatte hhv. 25% og 20% af indbyggerne. Den fjerde kommune, der omfatter Qaanaaq med tilhørende bygder, vil kun omfatte 7% af Avannaata Kommunias indbyggere. Befolkningstal anvendt i analysen er udtrukket fra Grønlands Statistik og er befolkningstallet pr. 1. januar 2023.

Scenarie 2	Kommune IL	Kommune UP	Kommune UU	Kommune QA
Befolkningstal	5.219	2.714	2.234	752
Procentfordeling	48%	25%	20%	7%
Administrationsby	Ilulissat	Upernavik	Uummanaq	Qaanaaq
Bygder	Ilimanaq	Aappilattog	Niaqornat	Qeqertat
	Oqaatsut	Kangersuatsiaq	Qaarsut	Savissivik
	Qeqertaq	Kullorsuaq	Saattut	Siorapaluk
	Saqqaq	Innaarsuit	Ukkusissat	
		Naajat	Ikerasak	
		Nuussuaq		
		Tasiusaq		
		Upernavik Kujalleq		

Kilde: Grønlands Statistik

# Befolkningstal i scenarier

Fordelingen af befolkningstal i scenarierne viser en nogenlunde lige fordeling i de to kommuner i scenarie 1, mens der er en meget ujævn fordeling mellem de fire kommuner i scenarie 2.

Den ujævne fordeling i scenarie 2 skyldes, at delingen sker på grundlag af de store byer med tilhørende bygder.

Befolkningstallet kan siges at være kritisk lavt i alle kommunerne - både i scenarie 1 og 2 og særligt i Kommune QA.

Scenarie 1	Kommune IL	Kommune UUQ	Samlet
Indbyggertal	5.219	5.700	10.919
Heraf i byer	93%	55%	72%
Heraf i mindre bygder	7%	45%	28%

Kilde: Grønlands Statistik

Scenarie 2	Kommune IL	Kommune UP	Kommune UU	Kommune QA	Samlet
Indbyggertal	5.219	2.714	2.234	752	10.919
Heraf i byer	93%	40%	63%	84%	72%
Heraf i mindre bygder	7%	60%	37%	16%	28%

Kilde: Grønlands Statistik

# Opgørelse af de økonomiske konsekvenser

## Indtægter

Indtægtsgrundlag	s. 19
Skatteindtægter	s. 20
Bloktilskud	s. 22
Kapitalafkast, renter og øvrige indtægter	s. 24
Opsummering af indtægter i scenarie 1	s. 25
Opsummering af indtægter i scenarie 2	s. 26

# Indtægtsgrundlag

I forhold til eventuel beslutning om at dele Avannaata Kommunia i to eller fire mindre kommuner er det væsentligt at se på, hvordan indtægtsgrundlaget vil se ud i hver af de nye kommuner.

Kommunernes indtægter består af:

- Personlig indkomstskat
- Selskabs- og udbytteskat
- Skatteudligning
- Bloktilskud
- Kapitalafkast, renter og øvrige indtægter

Vi har valgt at benytte data vedr. personlig indkomstskat modtaget fra Skattestyrelsen, da vi hermed kan fordele skatteindtægterne på byer og bygder, hvilket ikke er muligt i henhold til bogføringen. Der er indtægtsført ca. 14 mio. kr. mere i bogføringen i forhold til de oplysninger, vi har modtaget fra Skattestyrelsen. Vi antager, at det kan knyttes til forskydninger mellem årene vedr. slutligningen.

I det følgende gennemgår vi hver af de ovenstående indtægtsområder med estimering af indtægter i de to scenarier.

# Opgørelse af skatteindtægter, scenarie 1

Opgørelsen af skatteindtægter er foretaget ud fra de faktiske skatteindtægter i de enkelte byer med tilhørende bygder som et gennemsnit for årene 2020-2022. Opgørelsen af skatteindtægter er med undtagelse af skatteudligningen foretaget på baggrund af data modtaget fra Skattestyrelsen. Disse viser i gennemsnit 14,2 mio. kr. mindre i skatteindtægter pr. år end kommunens bogføring.

Cirka 9% af den personlige indkomstskat var ikke fordelt på byer og bygder. Her har vi valgt at fordele disse 9% forholdsmæssigt efter den personlige indkomstskat, der var fordelt mellem byer og bygder.

Skatteudligningen er efter aftale med kommunen fordelt efter antallet af indbyggere i de nye kommuner.

Det bemærkes, at der generelt er knyttet visse usikkerheder til denne type af beregninger, idet udligningen ikke er en fast størrelse, men udvikler sig over tid afhængig af udviklingen i provenuet fra person-, selskabs- og udbytteskatter.

Der kan således kun tegnes et umiddelbart øjebliksbillede, der giver en indikation på de udligningsmæssige konsekvenser af en kommunedeling.

## Opgørelse af skatteindtægter, Scenarie 1

	Kommune IL	Kommune UUQ	Samlet
Personlig indkomstskat, direkte	223.589.426	181.776.451	405.365.877
Personlig indkomstskat, fordelt*	20.213.671	16.433.556	36.647.227
Selskabsskat, direkte	5.444.341	585.526	6.029.867
Selskabsskat, fordelt*	578.105	62.174	640.279
Udbytteskat	5.600.000	431.060	6.031.060
Skatteudligning**	92.051.612	100.535.388	192.587.000
Samlet skat	347.477.156	299.824.155	647.301.311
Indbyggertal	5.219	5.700	10.919
Skatteindtægter pr. indbygger	66.579	52.601	59.282

\* Skat fra personer og selskaber med bopæl udenfor Avannaata eller ikke i befolkningsregisteret fordeles efter andel af henholdsvis direkte personlig indkomstskat og direkte selskabsskat.

\*\* Skatteudligning er fordelt efter antal indbyggere jf. aftale med kommunaldirektøren

Opgørelsen af skatteindtægter i scenarie 1 viser en forskel i de samlede skatteindtægter pr. indbygger på cirka 14.000 kr. årligt eller cirka 20% mindre i Kommune UUQ end i Kommune IL. Forskellen knytter sig hovedsageligt til indtægterne fra personlige indkomstskatter.

## Opgørelse af skatteindtægter, scenarie 2

Opgørelsen af skatteindtægter i scenarie 2 viser en forskel i de samlede skatteindtægter pr. indbygger på over 23.500 kr. årligt mellem Kommune IL og Kommune QA. Sidstnævnte kommune har derfor kun cirka 65% skatteindtægter pr. indbygger i forhold til Kommune IL. Skatteindtægterne fordeler sig meget ujævnt over alle de fire nye kommuner i scenarie 2, som det fremgår af nedenstående tabel.

Skatteudligningen er efter aftale med kommunen fordelt efter antallet af indbyggere i de nye kommuner. Der må forventes en anden fordeling ved en faktisk skatteudligning.

Konsekvenserne af den demografiske udvikling og perspektiverne i forhold til erhvervsstruktur etc. vil blive uddybet i afsnit vedr. bæredygtig udvikling.

Opgørelse af skatteindtægter, Scenarie 2					
	Kommune IL	Kommune UP	Kommune UU	Kommune QA	Samlet
Personlig indkomstskat, direkte	223.589.426	79.977.757	84.614.147	17.184.547	405.365.877
Personlig indkomstskat, fordelt*	20.213.671	7.230.414	7.649.568	1.553.574	36.647.227
Selskabsskat, direkte	5.444.341	37.102	209.043	339.382	6.029.867
Selskabsskat, fordelt*	578.105	3.940	22.197	36.037	640.279
Udbytteskat	5.600.000	-	384.394	46.667	6.031.060
Skatteudligning**	92.051.612	47.868.955	39.402.817	13.263.616	192.587.000
Samlet skat	347.477.156	135.118.167	132.282.166	32.423.823	647.301.311
Indbyggertal	5.219	2.714	2.234	752	10.919
Skatteindtægter pr. indbygger	66.579	49.786	59.213	43.117	59.282

\* Skat fra personer og selskaber med bopæl udenfor Avannaata eller ikke i befolkningsregisteret fordeles efter andel af henholdsvis direkte personlig indkomstskat og direkte selskabsskat.

\*\* Skatteudligning er fordelt efter antal indbyggere jf. aftale med kommunaldirektøren

# Fordeling af bloktilskud

Det samlede bloktilskud til kommunen har i gennemsnit udgjort 332.729.667 mio. kr. pr. år i årene 2020-2022.

Bloktilskuddet fordeles efter en række kriterier, der bestemmer den enkelte kommunes bloktilskud. Det skal bemærkes, at der er visse udfordringer forbundet med at udarbejde en sådan simulering af, hvordan en bloktilskudsfordeling vil se ud i forskellige scenarier. Dette skyldes, at en del elementer i fordelingen er fastsat efter fordelingsnøgler, som er udregnet efter de nuværende kommuner.

Det er i denne analyse valgt alene at fordele bloktilskuddet efter forsørgerbyrden i de nye kommuner, da det ikke har været muligt at få relevante data til den fordeling, som faktisk benyttes ved fordelingen af bloktilskuddene.

I tabellen til højre ses resultatet af denne fordeling pr. by og bygd.

Fordeling af bloktilskud på baggrund af forsørgerbyrde							
By/Bygd	Kommune Scenarie 1	Kommune Scenarie 2	Forsørger byrde *	Folketal *	Fordelt forsørger byrde **	Andel af bloktilskud (%)	Andel af bloktilskud (1.000 kr.)
Ilulissat (by)	IL	IL	44	4.848	19,54	41,23%	137,19
Oqaatsut (bygd)	IL	IL	58	48	0,25	0,54%	1,79
Qeqertaq (bygd)	IL	IL	39	112	0,40	0,84%	2,81
Saqqaaq (bygd)	IL	IL	44	160	0,64	1,36%	4,53
Ilimanaq (bygd)	IL	IL	43	51	0,20	0,42%	1,41
Uummannaq (by)	UUQ	UU	50	1.407	6,44	13,60%	45,25
Niaqornat (bygd)	UUQ	UU	123	34	0,38	0,81%	2,69
Qaarsut (bygd)	UUQ	UU	45	161	0,66	1,40%	4,66
Ikerasak (bygd)	UUQ	UU	51	229	1,07	2,26%	7,51
Saattut (bygd)	UUQ	UU	43	259	1,02	2,15%	7,16
Ukkusissat (bygd)	UUQ	UU	40	144	0,53	1,11%	3,70
Upernavik (by)	UUQ	UP	48	1.090	4,79	10,11%	33,65
Upernavik Kujalleq (bygd)	UUQ	UP	55	201	1,01	2,14%	7,11
Kangersuatsiaq (bygd)	UUQ	UP	55	141	0,71	1,50%	4,99
Aappilattoq (bygd i Avannaa)	UUQ	UP	39	149	0,53	1,12%	3,74
Tasiusaq (bygd i Avannaa)	UUQ	UP	47	249	1,07	2,26%	7,53
Nuussuaq (bygd)	UUQ	UP	38	181	0,63	1,33%	4,42
Kullorsuaq (bygd)	UUQ	UP	59	444	2,40	5,06%	16,85
Naajaat (bygd)	UUQ	UP	72	45	0,30	0,63%	2,08
Innaarsuit (bygd)	UUQ	UP	43	171	0,67	1,42%	4,73
Nutaarmiut (bygd)	UUQ	UP	67	43	0,26	0,56%	1,85
Qaanaaq (by)	UUQ	QA	57	630	3,29	6,94%	23,10
Savissivik (bygd)	UUQ	QA	59	50	0,27	0,57%	1,90
Siorapaluk (bygd)	UUQ	QA	35	41	0,13	0,28%	0,92
Qeqertat (bygd)	UUQ	QA	58	31	0,16	0,35%	1,16
<b>Avannaata Kommunia samlet</b>			<b>47</b>	<b>10.919</b>	<b>47,38</b>	<b>100,00%</b>	<b>332,73</b>

\* Kilde: Grønlands Statistik

\*\* Vægtet efter andel af folketal i Avannaata Kommunia

## Opgørelse af bloktilskud i de to scenarier

Fordelingen af bloktilskud kan på baggrund af fordelingen på foregående side summeres op i de to scenarier.

Som det fremgår af tabellerne til højre, er der forskel på, hvor stort bloktilskud, der er pr. indbygger i de nye kommuner i de to scenarier.

Forskellene kan knyttes til, at bloktilskuddet fordeles efter forsørgerbyrde, hvilket i høj grad tilgodeser de mindre nye kommuner.

Da baggrunden for bloktilskuddet er at udligne forskellene i kommunernes udgifter giver det god mening, at bloktilskuddet er højere i de mindre kommuner.

Den faktiske fordeling vil formentligt give et andet billede.

Fordeling af bloktilskud Scenarie 1	Samlet	Pr. indbygger
Kommune IL	147.732.139	28.307
Kommune UUQ	184.997.527	32.456
Samlet	332.729.667	

Fordeling af bloktilskud Scenarie 2	Samlet	Pr. indbygger
Kommune IL	147.732.139	28.307
Kommune UP	86.950.214	32.038
Kommune UU	70.974.740	31.770
Kommune QA	27.072.574	36.001
Samlet	332.729.667	

## Kapitalafkast, renter og øvrige indtægter

Kapitalafkast modtages af udlejningsboliger som INI A/S administrerer for kommunen. Kapitalafkast beregnes som 1,5% af boligens opførelsessum og beregnes efter en kvadratmetertakst, som maksimalt kan udgøre 15.000 kr. Det skal anføres, at boligerne i Ilulissat by og bygder er overført til Avannaa Development A/S i henholdsvis 2021 og 2022. Fra 2023 vil Ilulissat således ikke modtage kapitalafkast.

Renter og øvrige indtægter udgør mindre beløb og er ikke specificeret her. Beløbene indgår i opgørelse af udgifter til administration på side 31.

Kapitalafkast Scenarie 1	Samlet	Pr. indbygger
Kommune IL	1.622.314	311
Kommune UUQ	3.382.417	593
Samlet	5.004.730	458

Kapitalafkast Scenarie 2	Samlet	Pr. indbygger
Kommune IL	1.622.314	311
Kommune UP	1.053.580	388
Kommune UU	1.382.970	619
Kommune QA	945.867	1.258
Samlet	5.004.730	458

## Opsamling af indtægter, scenarie 1

I tabellerne til højre er de beregnede indtægter for de to nye kommuner i scenarie 1 vist.

Den øverste tabel viser de samlede årlige indtægter, mens den nederste tabel viser indtægten pr. indbygger pr. år.

Beregningerne viser, at indtægtsgrundlaget pr. indbygger vil være ca. 9.500 kr. mindre pr. år pr. indbygger i Kommune UUQ i forhold til Kommune IL.

Det er især skatteindtægterne, der udgør forskellen. Her vil der være ca. 14.000 kr. mindre pr. indbygger i Kommune UUQ end i Kommune IL pr. år. En forskel som bloktilskuddet kun delvis udjævner, da dette kun er ca. 4.150 kr. højere i Kommune UUQ end i Kommune IL.

### Opgørelse af samlede indtægter, Scenarie 1

	Kommune IL	Kommune UUQ	Samlet
Personlig indkomstskat	243.803.097	198.210.007	442.013.104
Selskabs- og udbytteskat	11.622.446	1.078.760	12.701.206
Skatteudligning	92.051.612	100.535.388	192.587.000
Bloktilskud	147.732.139	184.997.527	332.729.667
Kapitalafkast	1.622.314	3.382.417	5.004.730
Samlede indtægter	496.831.608	488.204.099	985.035.708
Indbyggertal	5.219	5.700	10.919
Indtægter pr. indbygger	95.197	85.650	90.213

### Opgørelse af indtægter pr. indbygger, Scenarie 1

	Kommune IL	Kommune UUQ	Samlet
Personlig indkomstskat	46.715	34.774	40.481
Selskabs- og udbytteskat	2.227	189	1.163
Skatteudligning	17.638	17.638	17.638
Bloktilskud	28.307	32.456	30.473
Kapitalafkast	311	593	458
Samlede indtægter	95.197	85.650	90.213
Indbyggertal	5.219	5.700	10.919

## Opsamling af indtægter, scenarie 2

I tabellerne til højre er de beregnede indtægter for de fire nye kommuner i scenarie 2 vist.

Den øverste tabel viser de samlede årlige indtægter, mens den nederste tabel viser indtægten pr. indbygger pr. år.

Beregningerne viser, at indtægtsgrundlaget pr. indbygger vil variere meget mellem de nye kommuner. Således vil der være ca. 14.800 kr. i flere indtægter pr. år pr. indbygger i Kommune IL i forhold til Kommune QA.

Det er især skatteindtægterne, der udgør forskellen. En forskel som bloktilskuddet kun delvis udjævner, da dette kun er ca. 7.700 kr. højere i Kommune QA end i Kommune IL.

Det er ligesom i scenarie 1 personskatteindtægterne, der udgør den største forklaring på forskellen.

### Opgørelse af samlede indtægter, Scenarie 2

	Kommune IL	Kommune UP	Kommune UU	Kommune QA	Samlet
Personlig indkomstskat	243.803.097	87.208.171	92.263.715	18.738.121	442.013.104
Selskabs- og udbytteskat	11.622.446	41.041	615.634	422.085	12.701.206
Skatteudligning	92.051.612	47.868.955	39.402.817	13.263.616	192.587.000
Bloktilskud	147.732.139	86.950.214	70.974.740	27.072.574	332.729.667
Kapitalafkast	1.622.314	1.053.580	1.382.970	945.867	5.004.730
Samlede indtægter	496.831.608	223.121.961	204.639.875	60.442.263	985.035.708
Indbyggertal	5.219	2.714	2.234	752	10.919
Indtægter pr. indbygger	95.197	82.211	91.602	80.375	90.213

### Opgørelse af samlede indtægter pr. indbygger, Scenarie 2

	Kommune IL	Kommune UP	Kommune UU	Kommune QA	Samlet
Personlig indkomstskat	46.715	32.133	41.300	24.918	40.481
Selskabs- og udbytteskat	2.227	15	276	561	1.163
Skatteudligning	17.638	17.638	17.638	17.638	17.638
Bloktilskud	28.307	32.038	31.770	36.001	30.473
Kapitalafkast	311	388	619	1.258	458
Samlede indtægter pr. indbygger	95.197	82.211	91.602	80.375	90.213
Indbyggertal	5.219	2.714	2.234	752	10.919

# Opgørelse af de økonomiske konsekvenser Omkostninger

Politisk ledelse	s. 28
Administration	s. 31
Fagområder	s. 34
Anlæg	s. 40
Aktiver og passiver	s. 43
Transaktionsomkostninger	s. 45
Opsummering af omkostninger	s. 49

# Opgørelse af udgifter til politisk ledelse

I tabellen nedenfor er der opgjort udgifter til den politiske ledelse på baggrund af et gennemsnit af de årlige udgifter i årene 2020-2022. I dag har kommunen 17 kommunalbestyrelsesmedlemmer og 49 bygdebestyrelsesmedlemmer.

I scenarierne regnes der med 11 kommunalbestyrelsesmedlemmer i hver af de nye kommuner i scenarie 1 svarende til 22 kommunalbestyrelsesmedlemmer. I scenarie 2 regnes der med 11 i Kommune IL, 9 i Kommunerne UP og UU samt 7 i Kommune QA, svarende til i alt 36 kommunalbestyrelsesmedlemmer i Scenarie 2.

Antallet af bygdebestyrelsesmedlemmer fastholdes på 49.

I henhold til Styrelsesloven er mulighed for at beslutte, at antallet af kommunalbestyrelsesmedlemmer kan være færre end 15. Det er endvidere muligt at reducere antallet af bygdebestyrelsesmedlemmer til 33.

## Gennemsnitlige årlige udgifter til politisk ledelse (2020-2022)

	Samlede årlige udgifter i gennemsnit for årene	Udgifter pr. folkevalgt	Udgifter pr. borger
Kommunalbestyrelse	7.534.230	443.190	690
Bygdebestyrelser	5.087.050	103.817	466
Lokaludvalg	1.201.577	18.206	110
Øvrige udgifter til folkevalgte	260.349	15.315	24
<b>Samlede udgifter til folkevalgte</b>	<b>14.083.205</b>		<b>1.290</b>

Kilde: Kommunens regnskaber

# Udgifter til politisk ledelse, scenarie 1

I scenarie 1 forøges de samlede udgifter til politisk ledelse med 2,2 mio. kr.

Dette svarer til en gennemsnitlig meromkostning pr. borger på 210 kr. om året.

Denne ekstra udgift knytter sig specielt til Kommune UUQ, hvor merudgiften pr. indbygger vokser fra 1.290 til 1.742 kr. - altså en stigning på 452 kr., mens der kan forventes en mindreudgift for Kommune IL på 54 kr. pr. indbygger pr. år.

Årlige udgifter til politisk ledelse, scenarie 1	Forskel til nuværende				
	Kommune IL	Kommune UUQ	Samlet	Nuværende	Forskel
Antal kommunalbest. medlemmer	11	11	22	17	5
Antal bygdebestyrelser	8	41	49	49	0
Kommunalbestyrelse	4.875.090	4.875.090	9.750.179	7.534.230	2.215.950
Bygdebestyrelser	830.539	4.256.511	5.087.050	5.087.050	0
Lokaludvalg	574.323	627.254	1.201.577	1.201.577	0
Øvrige udgifter til folkevalgte	168.461	168.461	336.923	260.349	76.573
Samlede udgifter til folkevalgte	6.448.412	9.927.316	16.375.728	14.083.205	2.292.523
Antal indbyggere	5.219	5.700	10.919	10.919	10.919
Pr. indbygger	1.236	1.742	1.500	1.290	210
Forskel til nuværende	-54	452	210		

## Udgifter til politisk ledelse, scenarie 2

I scenarie 2 forøges de samlede udgifter til politisk ledelse med 8,7 mio. kr.

Dette svarer til en gennemsnitlig meromkostning pr. indbygger på 798 kr. om året.

Denne ekstra udgift knytter sig specielt til Kommune QA, hvor merudgiften pr. indbygger vokser fra 1.290 til 5.206 kr. - altså en stigning på 3.917 kr. pr. indbygger pr. år. Stigningen for kommunerne UP og UU bliver på hhv. 1.106 og 1.364 kr. mens mindre udgiften for Kommune IL er 54 kr. pr. indbygger pr. år.

Årlige udgifter til politisk ledelse, scenarie 2						Forskel til nuværende	
	Kommune IL	Kommune UP	Kommune UU	Kommune QA	Samlet	Nuværende	Forskel
Antal kommunalbest. medlemmer	11	9	9	7	36	17	19
Antal bygdebestyrelser	8	20	15	6	49	49	0
Kommunalbestyrelse	4.875.090	3.988.710	3.988.710	3.102.330	15.954.839	7.534.230	8.420.609
Bygdebestyrelser	830.539	2.076.347	1.557.260	622.904	5.087.050	5.087.050	0
Lokaludvalg	574.323	298.661	245.840	82.754	1.201.577	1.201.577	0
Øvrige udgifter til folkevalgte	168.461	137.832	137.832	107.203	551.328	260.349	290.979
Samlede udgifter til folkevalgte	6.448.412	6.501.550	5.929.641	3.915.190	22.794.794	14.083.205	8.711.588
Antal indbyggere	5.219	2.714	2.234	752	10.919	10.919	0
Pr. indbygger	1.236	2.396	2.654	5.206	2.088	1.290	798
Forskel til nuværende	-54	1.106	1.364	3.917	798		

## Opgørelse af udgifter til administration

Af de i gennemsnit ca. 96,5 mio. kr., der er bogført til administration i årene 2020-2022 udgør cirka 53,8 mio. kr. udgifter til løn, mens de resterende cirka 42,6 mio. kr. vedrører øvrige administrationsomkostninger. Af disse udgør 9,46 mio. kr. udgifter til ledelse mv.

Kapitalafkast er behandlet særskilt.

Langt hovedparten af udgifterne til administration - svarende til 98% - bogføres på fælles formål. Der kan derfor ikke ud fra bogføringen laves en fordeling på byer og bygder.

Fordelt på antal indbyggere giver det en gennemsnitlig udgift til administration på 8.836 kr. pr. år.

Denne udgift vil dog stige, da der skal oprettes nye ledelser og administrationsmedarbejdere i de nye kommuner. Det estimeres, at disse meromkostninger vil kunne opgøres til 9,46 mio. kr. i scenarie 1 og 28,38 mio.kr. i scenarie 2. De estimerede merudgifter er fastsat ud fra en gennemsnitsbetragtning. Idet kommunerne er forskellige størrelsesmæssigt vil de estimerede merudgifter derfor variere mellem de enkelte kommuner.

### Gennemsnitlige udgifter til administration ifølge bogføringen

Fællesadministration ekskl. løn, gnst. 2020-2022	42.632.289
Fællesadministration, løn ex ledelse mv., gnst. 2020-2022	44.387.073
Ledelse mv.	9.460.000
I alt i bogføringen ekskl. indtægter fra kapitalafkast	96.479.362
Pr. indbygger	8.836

*Kilde: Kommunens bogføring*

## Opgørelse af ekstra udgifter til administration

Der skal etableres nye ledelser og sekretariater i de nye kommuner. Desuden må der forventes ekstra udgifter til øvrige administrationsudgifter, såsom fx IT.

Vi har estimeret, at der skal ansættes 4 nye ledere samt 5 nye administrationsmedarbejdere i hver af de nye kommuner. Den årlige driftsudgift for hver ny administration er opgjort i tabellen nedenfor.

<b>Ekstra årlige driftsudgifter pr. ny administration</b>	
Lønudgifter til administrativ ledelse og sekretariat	6.960.000
Øvrige administrationsomkostninger vedr. it-systemer mv	2.500.000
<b>Samlet</b>	<b>9.460.000</b>

## Opgørelse af udgifter til administration i scenarier

På baggrund af fordeling af nuværende administrationsudgifter tillagt udgifter til nye ledelser og sekretariater kan de estimerede udgifter til administration i de to scenarier opgøres, som det fremgår af nedenstående tabeller.

Administrationsudgifter pr. indbygger vil være højere jo mindre befolkningstal, der er i kommunen. Dette kan henføres til, at der estimeres samme ledelse mv. i de nye kommuner uanset befolkningsstørrelse.

### Årlige udgifter til administration, Scenarie 1

	Kommune IL	Kommune UUQ	Samlet
Indbyggertal 2023	5.219	5.700	10.919
Fordeling af administrationsudgifter ex. løn	20.377.133	22.255.156	42.632.289
Nuværende fælles lønudgifter ex. ledelse mv.	21.215.875	23.171.199	44.387.073
Nuværende ledelse mv.	9.460.000		9.460.000
Ny ledelse mv.		9.460.000	9.460.000
Samlet	51.053.008	54.886.355	105.939.362
Pr. indbygger	9.782	9.629	9.702

### Årlige udgifter til administration, Scenarie 2

	Kommune IL	Kommune UP	Kommune UU	Kommune QA	Samlet
Indbyggertal	5.219	2.714	2.234	752	10.919
Fordeling af administrationsudgifter ex. løn	20.377.133	10.596.578	8.722.459	2.936.119	42.632.289
Nuværende fælles lønudgifter i Ilulissat	21.215.875	11.032.743	9.081.484	3.056.972	44.387.073
Nuværende ledelse mv.	9.460.000				9.460.000
Ny ledelse mv.		9.460.000	9.460.000	9.460.000	28.380.000
Samlet	51.053.008	31.089.320	27.263.943	15.453.091	124.859.362
Pr. indbygger	9.782	11.455	12.204	20.549	11.435

## Opgørelse af driftsudgifter til fagområder

Langt de fleste - svarende til 97% - af udgifterne til fagområderne i gennemsnit i årene 2020-2022 er i forvejen decentraliseret.

Det vil sige, at af de i alt 72.971 kr., der årligt bruges på fagområderne pr. indbygger, er det 70.887 kr., der allerede er fordelt på byer og bygder.

Vi har valgt at fordele de resterende 3% efter indbyggertal i beregningen af scenarierne.

Udgifter til fagområder	Direkte bogført	Fælleskonto	Samlet
02 04 Dispositionskonti til byer og bygder	5.148.352		5.148.352
03 Udvikling og uddannelse	259.687.933	12.036.441	271.724.374
04 Erhvervsudvikling	114.692	5.172.547	5.287.239
05 Sociale formål	411.936.432	1.905.073	413.841.504
07 Teknik, miljø og plan	28.728.534	2.318.314	31.046.847
08 Fritid, kultur og religion	19.996.060	0	19.996.060
09 Infrastruktur	12.974.978	0	12.974.978
10 Forsyning	19.423.385	0	19.423.385
11 Beredskab og kriminalforsorg	16.007.754	1.317.779	17.325.533
I alt	774.018.119	22.750.153	796.768.273
Procentfordeling	97%	3%	100%
Pr. indbygger pr. år	70.887	2.084	72.971

Kilde: Kommunens bogføring

## Opgørelse af driftsudgifter til fagområder pr. indbygger

I tabellen nedenfor er vist udgifter pr. indbygger pr. år på de forskellige fagområder i gennemsnit for årene 2020-2022. Som forventet er det Sociale formål og Udvikling og uddannelse, hvor størsteparten af udgifterne kan knyttes til.

Udgifter til fagområder pr. indbygger	Direkte bogført	Fælleskonto	Samlet
02 04 Dispositionskonti til byer og bygder	472	0	472
03 Udvikling og uddannelse	23.783	1.102	24.885
04 Erhvervsudvikling	11	474	484
05 Sociale formål	37.727	174	37.901
07 Teknik, miljø og plan	2.631	212	2.843
08 Fritid, kultur og religion	1.831	0	1.831
09 Infrastruktur	1.188	0	1.188
10 Forsyning	1.779	0	1.779
11 Beredskab og kriminalforsorg	1.466	121	1.587
I alt pr. indbygger pr. år	70.887	2.084	72.971

Kilde: Kommunens bogføring

## Opgørelse af driftsudgifter til fagområder i scenarie 1

I opgørelsen af udgifter til fagområderne i scenarie 1 fremgår det, at mens det gennemsnitlige forbrug pr. indbygger til fagområderne for alle indbyggere er 72.971, så vil udgiften stige til 80.319 kr. ved Kommune UUQ, mens udgiften vil falde til 64.946 kr. i Kommune IL ved opdelingen i de to kommuner.

Udgifter til fagområder Scenarie 1	Kommune IL 5.219	Kommune UUQ 5.700	Samlet 10.919
<u>Direkte fordelt i bogføringen:</u>			
02 04 Dispositionskonti til byer og bygder	2.548.107	2.600.245	5.148.352
03 Udvikling og uddannelse	122.255.501	137.432.432	259.687.933
04 Erhvervsudvikling	141.934	-27.241	114.692
05 Sociale formål	154.275.059	257.661.372	411.936.432
07 Teknik, miljø og plan	13.775.198	14.953.336	28.728.534
08 Fritid, kultur og religion	10.123.958	9.872.102	19.996.060
09 Infrastruktur	8.432.780	4.542.198	12.974.978
10 Forsyning	9.131.727	10.291.659	19.423.385
11 Beredskab og kriminalforsorg	7.392.876	8.614.878	16.007.754
Fordelt direkte i alt	328.077.139	445.940.981	774.018.119
<u>Fællesomkostninger:</u>			
03 Udvikling og uddannelse	5.753.108	6.283.333	12.036.441
04 Erhvervsudvikling	2.472.344	2.700.203	5.172.547
05 Sociale formål	910.576	994.497	1.905.073
07 Teknik, miljø og plan	1.108.094	1.210.220	2.318.314
08 Fritid, kultur og religion	0	0	0
09 Infrastruktur	0	0	0
10 Forsyning	0	0	0
11 Beredskab og kriminalforsorg	629.865	687.915	1.317.779
Fordelte fællesomkostninger i alt	10.873.986	11.876.168	22.750.153
Udgifter til fagområder i alt	338.951.125	457.817.148	796.768.273
Pr. indbygger	64.946	80.319	72.971

Kilde: Kommunens bogføring, gennemsnit af årene 2020-2022

## Opgørelse af driftsudgifter til fagområder i scenarie 1 pr. indbygger

I tabellen til højre er vist udgifter pr. indbygger pr. år på de forskellige fagområder i scenarie 1.

Som det fremgår er det specielt udgiften til sociale formål, der afviger kraftigt imellem de to nye kommuner i scenarie 1. Her er udgiften 15.643 kr. større i Kommune UUQ end i Kommune IL.

Samlet set vil udgiften til fagområder være 15.373 kr. større pr. indbygger i Kommune UUQ end i Kommune IL.

Udgifter til fagområder pr. indbygger	Kommune IL	Kommune UUQ	Samlet
<b>Scenarie 1</b>	<b>5.219</b>	<b>5.700</b>	<b>10.919</b>
<u>Direkte fordelt i bogføringen:</u>			
02 04 Dispositionskonti til byer og bygder	488	456	472
03 Udvikling og uddannelse	23.425	24.111	23.783
04 Erhvervsudvikling	27	-5	11
05 Sociale formål	29.560	45.204	37.727
07 Teknik, miljø og plan	2.639	2.623	2.631
08 Fritid, kultur og religion	1.940	1.732	1.831
09 Infrastruktur	1.616	797	1.188
10 Forsyning	1.750	1.806	1.779
11 Beredskab og kriminalforsorg	1.417	1.511	1.466
<b>Fordelt direkte i alt pr. indbygger</b>	<b>62.862</b>	<b>78.235</b>	<b>70.887</b>
<u>Fællesomkostninger:</u>			
03 Udvikling og uddannelse	1.102	1.102	1.102
04 Erhvervsudvikling	474	474	474
05 Sociale formål	174	174	174
07 Teknik, miljø og plan	212	212	212
08 Fritid, kultur og religion	0	0	0
09 Infrastruktur	0	0	0
10 Forsyning	0	0	0
11 Beredskab og kriminalforsorg	121	121	121
<b>Fordelte fællesomkostninger i alt pr. indbygger</b>	<b>2.084</b>	<b>2.084</b>	<b>2.084</b>
<b>Udgifter til fagområder i alt pr. indbygger</b>	<b>64.946</b>	<b>80.319</b>	<b>72.971</b>

Kilde: Kommunens bogføring, gennemsnit af årene 2020-2022

## Opgørelse af udgifter til fagområder i scenarie 2

I opgørelsen af udgifter til fagområderne i scenarie 2 fremgår det, at der vil være en meget stor forskel i de 4 nye kommuner på udgiften pr. indbygger til fagområderne. I Kommune IL vil der være den laveste udgift, nemlig 64.946 kr., mens udgiften i Kommune QA vil beløbe sig til 107.406 kr. pr. indbygger pr. år.

Udgifter til fagområder Scenarie 2	Kommune IL	Kommune UP	Kommune UU	Kommune QA	Samlet
	5.219	2.714	2.234	752	10.919
<u>Direkte fordelt i bogføringen:</u>					
02 04 Dispositionskonti til byer og bygder	2.548.107	1.210.876	1.115.170	274.199	5.148.352
03 Udvikling og uddannelse	122.255.501	63.372.491	52.450.918	21.609.023	259.687.933
04 Erhvervsudvikling	141.934	51.757	-100.289	21.291	114.692
05 Sociale formål	154.275.059	103.574.488	103.347.688	50.739.197	411.936.432
07 Teknik, miljø og plan	13.775.198	6.615.454	7.337.990	999.893	28.728.534
08 Fritid, kultur og religion	10.123.958	4.604.055	3.023.466	2.244.582	19.996.060
09 Infrastruktur	8.432.780	2.140.719	1.952.899	448.580	12.974.978
10 Forsyning	9.131.727	3.215.302	5.225.794	1.850.563	19.423.385
11 Beredskab og kriminalforsorg	7.392.876	3.293.720	4.306.056	1.015.102	16.007.754
<b>Fordelt direkte i alt</b>	<b>328.077.139</b>	<b>188.078.861</b>	<b>178.659.690</b>	<b>79.202.429</b>	<b>774.018.119</b>
<u>Fællesomkostninger:</u>					
03 Udvikling og uddannelse	5.753.108	2.991.748	2.462.626	828.959	12.036.441
04 Erhvervsudvikling	2.472.344	1.285.676	1.058.290	356.237	5.172.547
05 Sociale formål	910.576	473.520	389.773	131.204	1.905.073
07 Teknik, miljø og plan	1.108.094	576.234	474.321	159.664	2.318.314
08 Fritid, kultur og religion	0	0	0	0	0
09 Infrastruktur	0	0	0	0	0
10 Forsyning	0	0	0	0	0
11 Beredskab og kriminalforsorg	629.865	327.544	269.614	90.756	1.317.779
<b>Fordelte fællesomkostninger i alt</b>	<b>10.873.986</b>	<b>5.654.723</b>	<b>4.654.624</b>	<b>1.566.821</b>	<b>22.750.153</b>
<b>Udgifter til fagområder i alt</b>	<b>338.951.125</b>	<b>193.733.584</b>	<b>183.314.315</b>	<b>80.769.250</b>	<b>796.768.273</b>
<b>Udgifter til fagområder pr. indbygger pr. år</b>	<b>64.946</b>	<b>71.383</b>	<b>82.057</b>	<b>107.406</b>	<b>72.971</b>

Kilde: Kommunens bogføring, gennemsnit af årene 2020-2022

## Opgørelse af driftsudgifter til fagområder i scenarie 2 pr. indbygger

I tabellen nedenfor er vist udgifter pr. indbygger pr. år på de forskellige fagområder i scenarie 2. Ligesom i scenarie 1 er det især på socialområdet, at der vil opstå store forskelle i årlig udgift pr. indbygger.

Udgifter til fagområder pr. indbygger Scenarie 2	Kommune IL 5.219	Kommune UP 2.714	Kommune UU 2.234	Kommune QA 752	Samlet 10.919
<u>Direkte fordelt i bogføringen:</u>					
02 04 Dispositionskonti til byer og bygder	488	446	499	365	472
03 Udvikling og uddannelse	23.425	23.350	23.478	28.735	23.783
04 Erhvervsudvikling	27	19	-45	28	11
05 Sociale formål	29.560	38.163	46.261	67.472	37.727
07 Teknik, miljø og plan	2.639	2.438	3.285	1.330	2.631
08 Fritid, kultur og religion	1.940	1.696	1.353	2.985	1.831
09 Infrastruktur	1.616	789	874	597	1.188
10 Forsyning	1.750	1.185	2.339	2.461	1.779
11 Beredskab og kriminalforsorg	1.417	1.214	1.928	1.350	1.466
Fordelt direkte i alt pr. indbygger pr. år	62.862	69.300	79.973	105.322	70.887
<u>Fællesomkostninger:</u>					
03 Udvikling og uddannelse	1.102	1.102	1.102	1.102	1.102
04 Erhvervsudvikling	474	474	474	474	474
05 Sociale formål	174	174	174	174	174
07 Teknik, miljø og plan	212	212	212	212	212
08 Fritid, kultur og religion	0	0	0	0	0
09 Infrastruktur	0	0	0	0	0
10 Forsyning	0	0	0	0	0
11 Beredskab og kriminalforsorg	121	121	121	121	121
Fordelte fællesomkostninger i alt pr. indbygger pr. år	2.084	2.084	2.084	2.084	2.084
Udgifter til fagområder i alt pr. indbygger pr. år	64.946	71.383	82.057	107.406	72.971

Kilde: Kommunens bogføring, gennemsnit af årene 2020-2022

## Opgørelse af udgifter til anlæg

Der har i gennemsnit være brugt 103,5 mio. kr. på anlægsudgifter pr. år i årene 2020-2022.  
Det svarer til, at der i gennemsnit blev brugt 9.475 kr. pr. indbygger.

75% af anlægsudgifterne er bogført direkte på byer eller bygder. De resterende 25% er bogført på fælleskonti.  
Vi har i analysen valgt at fordele disse sidste 25% efter indbyggertal.

Udgifter til anlæg	Samlet	
	Antal indbyggere: 10.919	
Direkte bogførte anlægsudgifter	77.825.019	75%
Fælles anlægsudgifter	25.634.414	25%
Samlede anlægsudgifter	103.459.433	100%
Udgifter til anlæg pr. indbygger	9.475	

*Kilde: Kommunens bogføring, gennemsnit af årene 2020-2022*

## Opgørelse af udgifter til anlæg i scenarie 1

75% af anlægsudgifterne er fordelt direkte på byer og bygder i bogføringen. De sidste 25% er fordelt efter indbyggertal i nedenstående.

I scenarie 1 vil udgiften til anlæg være over 2.300 kr. større pr. indbygger i Kommune UUQ end i Kommune IL.

Udgifter til anlæg	Kommune IL	Kommune UUQ	Samlet
<b>Scenarie 1</b>	5.219	5.700	10.919
Direkte bogførte anlægsudgifter	30.766.400	47.058.619	77.825.019
Fordeling af fælles anlægsudgifter	12.252.588	13.381.826	25.634.414
Samlede anlægsudgifter	43.018.988	60.440.445	103.459.433
Udgifter til anlæg pr. indbygger	8.243	10.604	9.475

*Kilde: Kommunens bogføring, gennemsnit af årene 2020-2022*

## Opgørelse af udgifter til anlæg i scenarie 2

I scenarie 2 vil udgiften til anlæg variere med ca. 6.000 kr. pr. indbygger mellem den kommune, hvor udgiften er lavest (Kommune QA) til den, der er højest (Kommune UP).

De fælles anlægsudgifter er fordelt efter indbyggertal.

Udgifter til anlæg Scenarie 2	Kommune IL	Kommune UP	Kommune UU	Kommune QA	Samlet
Direkte bogførte anlægsudgifter	30.766.400	24.787.333	19.879.394	2.391.892	77.825.019
Fordeling af fælles anlægsudgifter	12.252.588	6.371.628	5.244.737	1.765.462	25.634.414
Samlede anlægsudgifter	43.018.988	31.158.960	25.124.131	4.157.354	103.459.433
Udgifter til anlægsområder pr. indbygger	8.243	11.481	11.246	5.528	9.475

Kilde: Kommunens bogføring, gennemsnit af årene 2020-2022

# Opgørelse af udgifter til aktiver og passiver

I forbindelse med en kommunedeling skal der foretages en bodeling ift. den nuværende kommunes aktiver og passiver. Med andre ord skal gæld og formue deles mellem de nye kommuner i forhold til de to scenarier.

Denne deling kan foretages på flere måder, og BDO vil foreslå at der anvendes samme delingsprincipper, som blev anvendt i rapporten fra 2016 - dvs.:

## Aktiver

- Aktiver, der ikke er flytbare, overtages af den kommune, hvor de er fysisk beliggende. Dette omfatter som udgangspunkt alle kommunale bygninger, fast materiel i form af fx. brandbiler, snerydning, renovation mm.
- For aktiver, der er flytbare, skal der indgås aftale om, hvilken af kommunerne, der overtager disse.
- Debitorer der er bosiddende i kommunen fordeles i forhold til, hvor de bor på delingstidspunktet og debitorer som ikke er bosiddende i kommunen længere deles i forhold til hvor de boede da de fraflyttede kommunen.
- Likviditet i form af fælles konti som hovedbankkonto mv. fordeles til de to hhv. fire nye kommuner efter indbyggertal.
- Likviditet vedr. specifikke steder. F.eks. Museer, byttepenge mv. specifikke steder osv. Fordeles i forhold til, hvor enhederne er beliggende og de kommuner der overtager enhederne.

# Opgørelse af udgifter til aktiver og passiver

## Passiver

- Passiver, der er bundet op på aktiver, overtages af den kommune, der overtager aktivet. Det drejer sig primært om restgæld vedrørende anlæg.

Specifikt tænkes på gæld vedrørende kulturhus i Upernavik og lån vedrørende asfaltværk i Ilulissat

- Passiver i form af kassekredit fordeles til de to hhv. fire nye kommuner efter indbyggertal.
- Skyldige feriepenge og tilbageholdte midler vedrørende klienter under administration fordeles til de kommuner, der overtager de ansatte og administrationen af klienterne.

## Opgørelse af udgifter til transaktionsomkostninger

I denne analyse defineres transaktionsomkostninger som de ekstra udgifter, der skal afholdes i en eventuel overgangsperiode. Da perioden ikke er kendt regnes med en overgangsperiode på i alt 8 måneder.

Det forudsættes, at de centrale stabe, der sidder på rådhuset i den nuværende Avannaata Kommunia, i stort omfang varetager den tekniske deling af kommunen. Dette indebærer, at medarbejdere i den nuværende kommune udarbejder tekniske budgetter for de to eller fire nye kommuner og forestår deling af aktiver og passiver samt yder bistand til de nye organisationer efter behov.

Det vil umiddelbart være løn og it-kontrakter, der udgør transaktionsomkostningerne i overgangsperioden, hvor det vil være nødvendigt både at holde den nuværende kommune ”kørende” og samtidig forberede de nye kommuner til at være køreklare i løbet af 8 måneder.

Det kan forudsættes, at de tidligere administrationsbygninger kan anvendes af de nye kommuner. I forbindelse med en kommunedeling vil transaktionsomkostningerne således bl.a. omfatte:

- Etablering af overgangsudvalg i de nye kommuner
- Ansættelse af nye direktorer
- Sekretariatsbistand til planlægning og implementering af de nye kommuner
- Etablering af fysiske arbejdspladser, hjemmeside, logo, opsætning af it

## Opgørelse af udgifter til transaktionsomkostninger, fortsat

Estimeringen af transaktionsomkostningerne baserer sig på en række forudsætninger, som er kort beskrevet nedenfor:

- Der etableres 2 hhv. 4 nye kommunalbestyrelser, der i overgangsperioden fungerer som overgangsudvalg. Det forudsættes, at kommunalbestyrelsen i den nuværende kommune fortsætter frem til nedlæggelsestidspunktet. I scenarie 1 etableres der således to overgangsudvalg på hver 11 kommunalbestyrelsesmedlemmer, mens antallet af kommunalbestyrelsesmedlemmer i de fire overgangsudvalg i scenarie 2 vil være i alt 36.
- Der ansættes 1 hhv. 3 nye direktioner bestående af hhv. en kommunaldirektør, en økonomichef samt 3 fagchefer. Den nuværende direktion forudsættes at betjene både den nuværende kommunalbestyrelse og den ene af de 1 hhv. 3 nye overgangsudvalg i overgangsperioden.
- Det estimeres, at hver ny kommune derudover får behov for yderligere 5 medarbejdere. Den nuværende administration forudsættes at betjene både den nuværende kommunalbestyrelse og de nye overgangsudvalg i overgangsperioden.
- Der afsættes et budget til indkøb af diverse materialer og services, som vil være påkrævet i overgangsfasen, fx kontormøbler, kontorartikler, bistand til opsætning af hjemmeside, opsætning af it-systemer, kommunelogo mm.
- For at kunne estimere omkostningerne til disse transaktionsomkostninger, er der taget udgangspunkt i kendte lønsatser for kommunalt ansatte medarbejdere og politikere, erfaringer med udgifter til it-omlægning i forbindelse med kommunesammenlægningen samt en ikke-nærmere defineret ramme til diverse udgifter.

## Opgørelse af udgifter til transaktionsomkostninger, fortsat

I tabellen til højre er anført de prisforudsætninger, som er blevet benyttet ved beregningen af transaktionsomkostningerne.

Det bemærkes, på baggrund af de nye kommuners størrelse - har fastlagt lønniveau for leder af økonomi- og fagforvaltninger til chefniveau - ikke direktørniveau.

De estimerede merudgifter er fastsat ud fra en gennemsnitsbetragtning. I det kommunerne er forskellige størrelsesmæssigt, vil de estimerede merudgifter derfor variere mellem de enkelte kommuner.

### Prisforudsætninger for transaktionsomkostningerne

Månedsudgift pr. politiker inkl. vederlag for at sidde i fagudvalg, borgmesterpost samt transportudgifter	37.000
Månedsløn for en kommunaldirektør	90.000
Månedsløn for en økonomichef	60.000
Månedsløn for ny ledelse	180.000
Månedsløn for nye administrationsmedarbejdere	150.000
Rejseudgifter administration	100.000

## Opgørelse af udgifter til transaktionsomkostninger, fortsat

I tabellen nedfor er vist de beregnede transaktionsomkostninger. Vær opmærksom på, at der er i modsætning til de tidligere gennemgåede omkostningstyper her er tale om engangsomkostninger, der kun vil knytte sig til en overgangsperiode, hvor de nye kommuner vil skulle etableres.

Beregningerne viser, at der samlet estimeres, at disse transaktionsomkostninger vil udgøre 17,1 mio. kr. i scenarie 1 og 36,6 mio. kr. i scenarie 2. Dette svarer til hhv. 1.571 og 3.350 kr. pr. indbygger som en engangsudgift.

	Scenarie 1	Scenarie 2
<b>Samlede transaktionsomkostninger</b>	10.919	10.919
Udgifter ifm. politikere i overgangsudvalg	6.512.000	10.656.000
Udgifter til administrativ ledelse og sekretariat	4.640.000	13.920.000
Øvrige transaktionsomkostninger til omlægning af it-systemer, etablering af hjemmeside, intranet, telefoni netværk, kontorindretning, kommunelogo mv.	6.000.000	12.000.000
<b>Samlede transaktionsomkostninger</b>	<b>17.152.000</b>	<b>36.576.000</b>
Udgifter til transaktionsomkostninger pr. indbygger	1.571	3.350

## Opsummering af omkostninger i scenarie 1

I den øverste tabel til højre er de gennemgåede omkostninger på de forudgående sider opsamlet for scenarie 1.

I den nederste tabel er de samme omkostninger vist pr. indbygger i de to nye kommuner i scenarie 1.

Som det fremgår vil de samlede årlige omkostninger stige med 11.75 mio. kr. Stigningen pr. indbygger vil samlet set være 18.057 kr. større pr. indbygger i Kommune UUQ end i Kommune IL.

Hertil kommer en engangsudgift til transaktionsomkostninger på 17,15 mio. kr.

Opgørelse af samlede omkostninger, Scenarie 1	Forskel til nuværende				
	Kommune IL	Kommune UUQ	Samlet	Nuværende	Forskel
Politisk ledelse	6.448.412	9.927.316	16.375.728	14.083.205	2.292.523
Administration	51.053.008	54.886.355	105.939.362	96.479.362	9.460.000
Fagområder	338.951.125	457.817.148	796.768.273	796.768.273	-
Anlæg	43.018.988	60.440.445	103.459.433	103.459.433	-
Årlige omkostninger i alt	439.471.533	583.071.264	1.022.542.797	1.010.790.274	11.752.523
Transaktionsomkostninger*	8.198.213	8.953.787	17.152.000	-	17.152.000
Omkostninger i alt inkl. transaktionsomk.	447.669.746	592.025.051	1.039.694.797	1.010.790.274	28.904.523
Indbyggertal	5.219	5.700	10.919	10.919	10.919
Omkostninger inkl. transaktionsomk. i alt	85.777	103.864	95.219	92.572	2.647

\* Transaktionsomkostninger er en engangsomkostning

Opgørelse af omkostninger pr. indbygger, Scenarie 1	Forskel til nuværende				
	Kommune IL	Kommune UUQ	Samlet	Nuværende	Forskel
Politisk ledelse	1.236	1.742	1.500	1.290	210
Administration	9.782	9.629	9.702	8.836	866
Fagområder	64.946	80.319	72.971	72.971	0
Anlæg	8.243	10.604	9.475	9.475	0
Årlige omkostninger pr. indbygger i alt	84.206	102.293	93.648	92.572	1.076
Transaktionsomkostninger pr. indbygger	1.571	1.571	1.571	0	1.571

\* Transaktionsomkostninger er en engangsomkostning

## Opsummering af omkostninger i scenarie 2

Nedenfor ses opsummeringen af omkostninger vedrørende scenarie to hhv. i alt og pr. indbygger.

De årlige omkostninger vil stige med ca. 37 mio. kr. svarende til en merudgift pr. indbygger på 3.397 kr. pr. år. Der er dog stor forskel på udgiften pr. indbygger i de 4 kommuner, der ligger i spændet 84.206-138.690 kr. pr. år.

Hertil kommer en engangsudgift vedr. etableringen af de fire nye kommuner på 36,58 mio. kr., som vil udgøre 3.350 kr. pr. indbygger.

Opgørelse af samlede omkostninger, Scenarie 2						Forskel til nuværende	
	Kommune IL	Kommune UP	Kommune UU	Kommune QA	Samlet	Nuværende	Forskel
Politisk ledelse	6.448.412	6.501.550	5.929.641	3.915.190	22.794.794	14.083.205	8.711.588
Administration	51.053.008	31.089.320	27.263.943	15.453.091	124.859.362	96.479.362	28.380.000
Fagområder	338.951.125	193.733.584	183.314.315	80.769.250	796.768.273	796.768.273	0
Anlæg	43.018.988	31.158.960	25.124.131	4.157.354	103.459.433	103.459.433	0
Årlige omkostninger i alt	439.471.533	262.483.413	241.632.030	104.294.885	1.047.881.862	1.010.790.274	37.091.588
Transaktionsomkostninger*	17.482.383	9.091.241	7.483.358	2.519.017	36.576.000	0	36.576.000
Omkostninger i alt inkl. transaktionsomk.	456.953.916	271.574.655	249.115.388	106.813.903	1.084.457.862	1.010.790.274	73.667.588
Indbyggertal	5.219	2.714	2.234	752	10.919	10.919	10.919
Omkostninger pr. indbygger i alt	87.556	100.064	111.511	142.040	99.318	92.572	6.747

\* Transaktionsomkostninger er en engangsomkostning

Opgørelse af samlede omkostninger pr. indbygger, Scenarie 2						Forskel til nuværende	
	Kommune IL	Kommune UP	Kommune UU	Kommune QA	Samlet	Nuværende	Forskel
Politisk ledelse	1.236	2.396	2.654	5.206	2.088	1.290	798
Administration	9.782	11.455	12.204	20.549	11.435	8.836	2.599
Fagområder	64.946	71.383	82.057	107.406	72.971	72.971	0
Anlæg	8.243	11.481	11.246	5.528	9.475	9.475	0
Årlige omkostninger i alt	84.206	96.715	108.161	138.690	95.969	92.572	3.397
Transaktionsomkostninger*	3.350	3.350	3.350	3.350	3.350	0	3.350

\* Transaktionsomkostninger er en engangsomkostning

## Socioøkonomisk bæredygtig udvikling mv.

Indledning	s. 52
Demografiudvikling	s. 53
Uddannelse	s. 56
Arbejdsmarkedstilknytning	s. 60
Demografisk forsørgerbyrde	s. 61
Reel forsørgerbyrde	s. 62
Samlet betragtning	s. 63

## Socioøkonomisk bæredygtig udvikling ved en eventuel opdeling af kommunen, indledning

De foregående kapitler har handlet om rent finansielle aspekter ved en opdeling af Avannaata Kommunia.

I det følgende analyseres socioøkonomiske aspekter ved en opdeling.

De socioøkonomiske aspekter kan vurderes ud fra, hvor bæredygtig udviklingen kan forventes at blive på udvalgte områder. I dette afsnit vil tre socioøkonomiske områder blive vurderet:

- Demografi
- Uddannelse
- Arbejdsmarkedstilknytning.

For de tre udvalgte socioøkonomiske områder vurderes den bæredygtig udvikling på, hvorvidt den lokale befolkning er selvforsynende inden for det pågældende område.

## Demografiudvikling 2020 - 2023

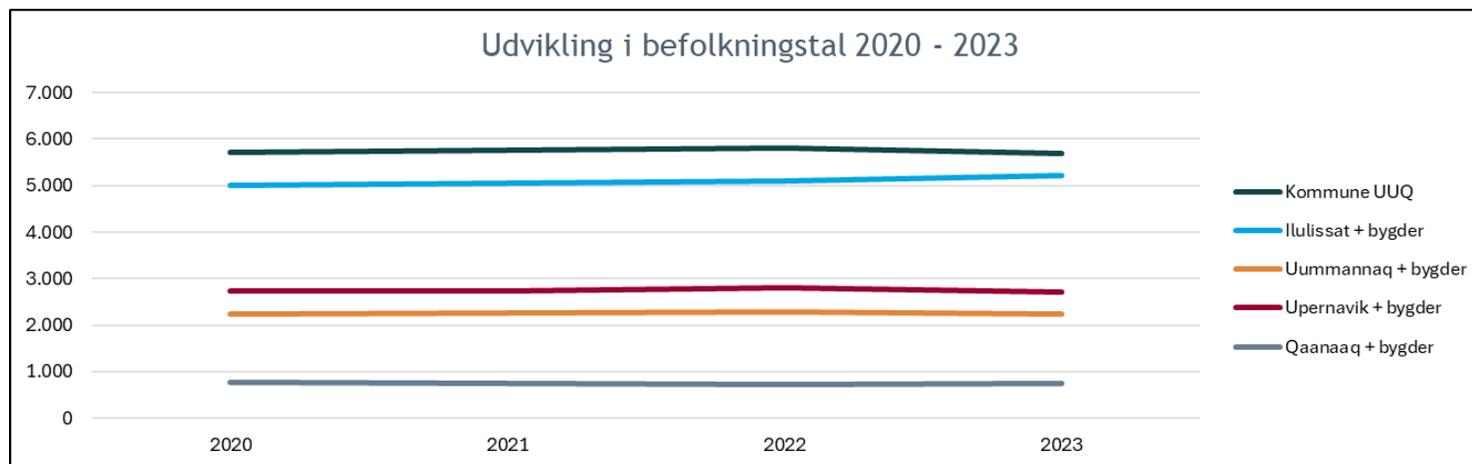
Den demografiske udvikling er central i forhold til vurdering af de nye kommuners økonomi - bl.a. i forhold til graden af at være selvforsynende og dermed en bæredygtig udviklingstendens. I det følgende ses således på den forventede udvikling i antal indbyggere i de forskellige kommunescenarier.

En demografisk bæredygtig udvikling indebærer, at der er en befolkningsbalance, når fødsel, dødsfald, indvandring og udvandring sammenregnes.

For hver af de hovedbyer med tilhørende bygder, der er i de to scenarier, vises nedenfor den faktiske befolkningsudvikling fra 2020 til 2023. For alle områder ligger indbyggertallet stort set på samme niveau i de 4 år. I Ilulissat ses dog en lidt højere stigning, mens der samlet set for de øvrige ses et mindre fald.

Opdelingen i scenarie 1 giver en næsten ligelig fordeling mellem de to kommuner, med henholdsvis 5.219 og 5.700 indbyggere.

Opdelingen i scenarie 2 giver en noget større forskel mellem de 4 kommuner, da Kommune QA kun vil have 752 indbyggere, Kommune UP og UU vil have hhv. 2.715 og 2.234, mens Kommune IL vil have 5.219 indbyggere i 2023 niveau.



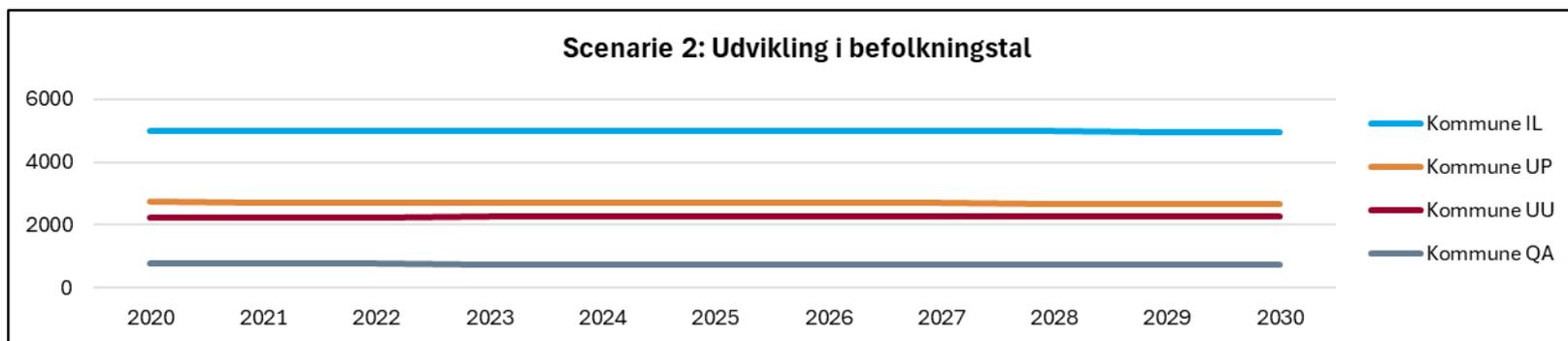
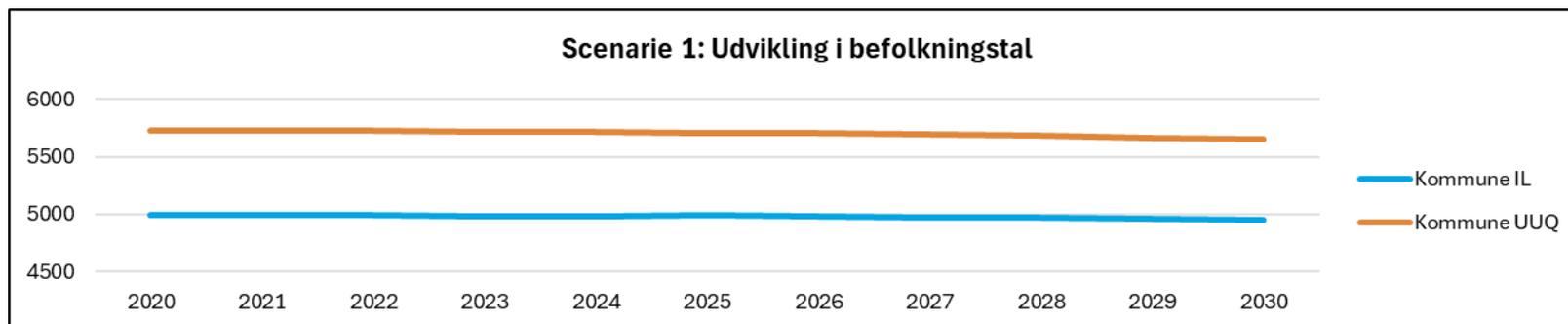
Kilde: Grønlands Statistik

## Demografiudvikling 2020 - 2030

Den demografiske udvikling er central i forhold til vurdering af de nye kommuners økonomi - bl.a. i forhold til graden af at være selvforsynende og dermed en bæredygtig udviklingstendens. I det følgende ses således på den forventede udvikling i antal indbyggere i de forskellige kommunescenarier i årene 2020 til 2030.

En demografisk bæredygtig udvikling indebærer, at der er en befolkningsbalance, når fødsel, dødsfald, indvandring og udvandring sammenregnes.

Der forventes et stabilt indbyggertal i begge scenarier.



Kilde: Grønlands Statistik, Regionale befolkningsfremskrivninger 2020 efter område og tid

## Demografiudvikling, vurdering

I begge scenarier bliver der skabt nye kommuner på mindre end det i strukturreformkommissionens betænkning anbefalede minimum på 8.000 indbyggere i en kommune. Begrundelsen for minimumsstørrelsen er, at kommunen skal kunne opfylde kravet til kvalitet i løsningen af de offentlige opgaver og kravet om økonomisk bæredygtighed.

Fremskrivningerne af befolkningstallet til 2030 jf. oplysningerne fra Grønlands Statistik viser i begge scenarier en forventet svag befolkningsnedgang. Fremskrivninger som disse tager udgangspunkt i, hvordan befolkningstallet har udviklet sig de seneste år. Befolkningstallet i alle de skitserede opdelinger af Avannaata Kommunia har de seneste år været svagt faldende. Det betyder, at fremskrivningerne også kommer til at vise den samme tendens.

## Uddannelse

Uddannelsesmæssig selvforsyning indebærer, at der lokalt i befolkningen er alle de uddannede personer, som lokalsamfundet har behov for til at kunne fungere. Det skal være gældende inden for de nødvendige samfundsmæssige basisfunktioner. Derimod er der ikke noget lokalsamfund, som kan være helt selvforsynende inden for specialistfunktioner.

Der er ikke nogen entydig grænse for, hvornår et lokalsamfund har tilstrækkelig mange uddannede til, at lokalsamfundet kan være selvforsynende.

Departementet for Uddannelse, Kultur, Idræt og Kirke har udgivet en Uddannelsesstrategi for årene 2024-2030.

Naalakkersuisut vil med Uddannelsesstrategi 2024-2030 sikre, at flere børn og unge opnår en højere uddannelse, end deres forældre fik, hvilket giver et samlet løft på uddannelsesniveaueet i samfundet over tid. Dette vil gøres med særligt fokus på et løft af folkeskolen og erhvervsuddannelsesområdet.

Det moderne samfund er indrettet således, at jo flere samfundsopgaver, et lokalsamfund selv varetager, og jo flere viden baserede arbejdspladser, der er i lokalsamfundet, desto flere uddannede personer er der behov for. Her skal uddannelse forstås som en formel uddannelse inden for det i samfundet etablerede uddannelsessystem. Det er i alle lokalsamfund en udfordring at sikre, at sammensætningen af personer med uddannelse passer til det, der er behov for lokalt. Matchningen mellem lokale, uddannede personer og det lokale behov for uddannelse bliver gradvist vanskeligere jo mindre lokalsamfundet er.

## Uddannelse

Graden af uddannede ud over folkeskolens 10. klasse niveau er mindre for Avannaata Kommunia end for alle de øvrige kommuner og dermed også landsgennemsnittet.

Ifølge Grønlands Statistik er der kun 21% i kommunen, der har en uddannelse ud over Grundskolens 10. klasse, mens procenten for landsgennemsnittet ligger på 31%.

Vi har hentet tallene fra Grønlands Statistik for året 2022.

Befolkningsandel pr. uddannelsestype 2022	Uddannelse mindre end 10. klasse	Grundskole 10. klasses niveau	Gymnasial uddannelse	Erhvervsuddannelse	Videregående uddannelser	Andel der har mere end 10. klasse uddannelsniveau
Kommune Kujalleq	26%	44%	3%	18%	9%	29%
Kommuneqarfik Sermersooq	23%	39%	5%	16%	17%	38%
Qeqqata Kommunia	26%	45%	3%	16%	10%	29%
Kommune Qeqertalik	27%	51%	2%	13%	7%	23%
<b>Avannaata Kommunia</b>	25%	54%	2%	12%	7%	21%
Samlet	25%	45%	4%	15%	12%	31%

Kilde: Grønlands Statistik

## Uddannelse, scenarie 1 og 2

I scenarie 1 kan ses, at mens Kommune IL (Ilulissat og bygder) næsten ligger på landsgennemsnittet, så medfører det, at Kommune UUQ (Upernavik, Uummannaq og Qaanaaq) ligger langt under landsgennemsnittet.

Tilsvarende billede ses i scenarie 2.

Procentvis andel af befolkning fordelt på uddannelse 2022 Scenarie 1	Uddannelse mindre end 10. klasse	Grundskole 10. klasses niveau	Gymnasial uddannelse	Erhvervsuddannelse	Øvrige uddannelser	Andel der har mere end 10. klasse uddannelsniveau
Kommune IL	25%	47%	3%	15%	10%	29%
Kommune UUQ	26%	60%	1%	9%	4%	14%

Procentvis andel af befolkning fordelt på uddannelse 2022 Scenarie 2	Uddannelse mindre end 10. klasse	Grundskole 10. klasses niveau	Gymnasial uddannelse	Erhvervsuddannelse	Øvrige uddannelser	Andel der har mere end 10. klasse uddannelsniveau
Kommune IL	25%	47%	3%	15%	10%	29%
Kommune UP	26%	61%	2%	8%	4%	13%
Kommune UU	24%	61%	2%	9%	5%	15%
Kommune QA	29%	56%	1%	12%	2%	15%

Procentvis andel af befolkning fordelt på uddannelse 2022	0	Grundskole 10. klasses niveau	Gymnasial uddannelse	Erhvervsuddannelse	Øvrige uddannelser	Andel der har mere end 10. klasse uddannelsniveau
Avannaata Kommunua	25%	54%	2%	12%	7%	21%
Landsgennemsnit	25%	45%	4%	15%	12%	31%



## Uddannelse, analyse

For begge scenarier er der tale om en lav grad af uddannede indbyggere. Den nye uddannelsesstrategi vil understøtte, at flere unge vil blive uddannet. Dette vil løfte graden af uddannede indbyggere.

Med en deling af Avannaata Kommunia vil der skulle ansættes flere personer til at varetage de samfundsrelaterede opgaver. Det skyldes, at der skal etableres mere end en ny kommunal administrativ centralenhed. Varetagelsen af de opgaver vil kræve en form for uddannelse. Det vil betyde, at der vil blive et større behov for uddannet arbejdskraft.

Såvel samlet set for hele Avannaata Kommunia som for de to scenarier er andelen af uddannede indbyggere meget lav. Kommunerne vil i de kommende år næppe have mulighed for at blive selvforsynende med den nødvendige, uddannede arbejdskraft. De nye kommuner kan derfor ikke siges at have en uddannelsesmæssig bæredygtig udviklingstendens.

## Arbejdsmarkedstilknytning og demografisk forsørgerbyrde

Selvforsyning i forhold til arbejdsmarkedstilknytning handler om, at andelen af erhvervsaktive i lokalsamfundet skal kunne understøtte den samlede forsørgerbyrde, som befolknings sammensætningen giver.

Den demografiske forsørgerbyrde er et udtryk for forholdet imellem den erhvervsaktive befolkningsgruppe og befolkningsgruppen uden for den erhvervsaktive befolkningsgruppe, eksempelvis befolkningsgruppen på pension. Jo større forsørgerbyrden er, jo færre erhvervsaktive er der til betaling af pensionister mm.

Det er vanskeligt at sige præcist, hvor stor samfundsbyrden bør være, for at der er tale om et bæredygtigt niveau. Generelt kan en forsørgerbyrde på mellem 0,5 og 1,0 siges at være udtryk for en rimelig balance mellem den gruppe, som skal forsørge samtlige indbyggere, og den gruppe, som skal forsørges. I den forstand vil der være tale om en bæredygtig samfundsudvikling.

Aldersstruktur og den demografiske forsørgerbyrde for hele Avannaata Kommunia er vist i tabellen nedenfor. Som det fremgår ligger den demografiske forsørgerbyrde på 0,47 og er dermed lige i nærheden af ovennævnte balance.

2020 er brugt som beregningsår, idet nyere opgørelser er ikke umiddelbart tilgængelige.

Aldersstruktur og forsørgerbyrde 2020	Andel under 18 år	Andel 18-66 år	Andel 67+ år	Demografisk forsørgerbyrde
Avannaata Kommunia	25	68	7	0,47

Kilde: Grønlands Statistik

## Demografisk forsørgerbyrde i scenarier

Nedenfor er vist aldersfordeling og demografisk forsørgerbyrde i de to scenarier.

Her fremgår det, at den demografiske forsørgerbyrde bliver tungere i Kommune UUQ end for Kommune IL i scenarie 1.

I scenarie 2 er det Kommune UP og QA, der vil bære den største byrde.

<b>Aldersstruktur og forsørgerbyrde 2020 Scenarie 1</b>	<b>Andel under 18 år</b>	<b>Andel 18-66 år</b>	<b>Andel 67+ år</b>	<b>Demografisk forsørgerbyrde</b>
Kommune IL	24	69	7	0,45
Kommune UUQ	27	67	7	0,51

Kilde: Grønlands Statistik

<b>Aldersstruktur og forsørgerbyrde 2020 Scenarie 2</b>	<b>Andel under 18 år</b>	<b>Andel 18-66 år</b>	<b>Andel 67+ år</b>	<b>Demografisk forsørgerbyrde</b>
Kommune IL	24	69	7	0,45
Kommune UP	28	66	6	0,52
Kommune UU	23	69	8	0,45
Kommune QA	29	65	7	0,55

Kilde: Grønlands Statistik

## Arbejdsmarkedstilknytning, reel forsørgerbyrde

Den demografiske forsørgerbyrde er alene udtryk for forholdet mellem aldersgruppen 18-64 år set i forhold til den øvrige befolkning. Da ikke alle i den erhvervsaktive aldersgruppe er i arbejde, er andelen af ledige i den erhvervsaktive alder med til at tegne billedet af den reelle forsørgerbyrde, hvis disse tælles med sammen med pensionister, børn og unge.

I tabellerne nedenfor ses dels den procentvise fordeling mht. arbejdsmarkedsstatus samt beregningen af den reelle forsørgerbyrde for hhv. scenarie 1 og 2.

Her er det alene Kommune QA, der skiller sig ud ved at have en (for) høj grad af reel forsørgerbyrde, mens Kommunerne UU og IL ligger under landsgennemsnittet. Herved udlignes forskellene til dels i scenarie 1, mens forskellene bliver tydeligere i scenarie 2.

Procentvis fordeling mht. arbejdsmarkedsstatus samt reel forsørgerbyrde 2022 Scenarie 1	Børn og unge til og med 15 år	Beskæftigede	Ledige	Midlertidigt udenfor arbejdsstyrken	Øvrige uden for arbejdsstyrken	Pensionister	Reel forsørgerbyrde
Landstotal	22%	54%	1%	4%	9%	10%	0,86
Kommune IL	21%	55%	0%	3%	10%	10%	0,80
Kommune UUQ	23%	54%	0%	3%	10%	10%	0,85

Kilde: Grønlands Statistik

Procentvis fordeling mht. arbejdsmarkedsstatus samt reel forsørgerbyrde 2022 Scenarie 2	Børn og unge til og med 15 år	Beskæftigede	Ledige	Midlertidigt udenfor arbejdsstyrken	Øvrige uden for arbejdsstyrken	Pensionister	Reel forsørgerbyrde
Landstotal	22%	54%	1%	4%	9%	10%	0,86
Kommune IL	21%	55%	0%	3%	10%	10%	0,80
Kommune UP	24%	53%	0%	2%	12%	9%	0,88
Kommune UU	21%	58%	0%	2%	8%	10%	0,73
Kommune QA	27%	45%	1%	5%	10%	11%	1,21

Kilde: Grønlands Statistik

## Samlet socioøkonomisk betragtning

Ovenstående analyse identificerer nogle væsentlige udfordringer med uddannelsesniveaue og og personalemæssige og udfordringer ved en deling af Avannaata Kommunia, som samlet set betyder, at de skitserede nye kommuner bliver nødt til at arbejde meget målrettet med at sikre en bæredygtig udviklingstrend på en række socioøkonomiske og personalemæssige parametre.

Selv uden en deling af Avannaata Kommunia vil de her skitserede socioøkonomiske udfordringer skulle adresseres af kommunen, men en meget vigtig pointe er, at udfordringerne bliver meget mærkbart forstærket, hvis der sker en opdeling af kommunen, for dels vil udfordringerne slå mere markant igennem i de mindre kommunale enheder, dels vil de mindre kommuner - alt andet lige - ikke have samme kapacitet til at håndtere udfordringerne, som en samlet, større kommune har.

Det samlede billede er derfor, at en eventuel opdeling af Avannaata Kommunia i mindre kommunale enheder vil få som konsekvens, at de mindre kommuner vil få en ringere bæredygtig udviklingstendens, end en samlet, større kommune vil kunne forvente af få.

Da det især er de helt små kommunale enheder på under 5.000 indbyggere, som vil blive hårdt ramt med en ringere bæredygtig udviklingstendens, vil det ved en eventuel deling af Avannaata Kommunia være en bæredygtighedsmålsætning i sig selv helt at undgå de mindste af de skitserede kommunale enheder.

## Organisatoriske og personalemæssige konsekvenser

Indledning	s. 65
Organisering	s. 66
Kompetenceprofil mv.	s. 67
Rekruttering	s. 68

## Organisatoriske og personalemæssige konsekvenser

Som en del af opdraget for nærværende analyse har BDO analyseret hvilken bemanning de nye kommuner bør have for at kunne fastholde borgernes serviceniveau uændret.

Analysen er foretaget i forhold til organiseringen af den politiske og administrative organisering og følgende forhold er analyseret:

- Politisk og administrativ organisering på ledelsesniveau
- Organisatoriske enheder
- Kompetenceprofil, faglig/administrativ profil samt erfaringsniveau for den administrative ledelse og specialister
- Vurdering af rekrutteringsmuligheder

Denne del af analysen er baseret på indsamlet data vedr. den personalemæssige situation i det nuværende Avannaata Kommunia.

## Organisering

Som det fremgår ovenfor forudsættes, at den politiske organisering vil være baseret på kommunalbestyrelser med 15 medlemmer og uændret antal bygdebestyrelser.

For så vidt angår den administrative organisation forudsættes som udgangspunkt, at de nye kommuner vil skulle have en ledelse og direktion med en administrerende direktør og 3 fagchefer.

Ser man på andre mindre kommuner som Kujalleq og Qeqertalik ses direktioner på hhv. 1-2 direktører. I en ny organisering, hvor kommunerne bliver mindre anses dette også at være gangbart i de nye kommuner, der skal dannes ved en eventuel deling.

Hertil kommer så, at der skal være et antal fagområder som f.eks. Social, Teknik- Miljø og udvikling samt Kultur. Her anses det at der vil være brug for 3-4 fagchefer som ansvarlige for områderne.

Forudsætningen for en sådan reduktion af direktørlaget er dog, at fagchefniveauet som minimum fastholdes i de to hhv. fire nye kommuner. For at sikre den fornødne ledelsesmæssige kompetence er det væsentligt, at fagcheferne har de fornødne kompetencer i forhold til ledelse i politiske organisationer og økonomisk styring.

Ved en opdeling af kommunen kan der endvidere være enheder, hvor administrationen er centraliseret i en af byerne, hvor der i en ny kommunestruktur ikke vil være behov for det samme antal medarbejdere i den specifikke by, og de derfor må flytte til en af de andre kommuner eller byer, hvor der skal oprettes en ny enhed i den nye kommune til den del af administrationen og de opgaver, der har været centraliseret.

# Kompetencer, faglig/administrativ profil samt erfaringsniveau for den administrative ledelse og specialister

I en udvælgelse af kandidater til de nye kommuner er det væsentligt at der vil være fokus på at finde de medarbejdere der har de korrekte kompetencer og fagligheder for at bestride de jobs der skal besættes.

Når enhederne bliver mindre vil det endvidere være væsentligt at finde personer, der har erfaring med områderne, idet der i mindre enheder typisk vil være færre medarbejdere til at dække det samme fagområde.

## Administrerende direktør / Kommunaldirektør

- Indgående kendskab til ledelse og kan lede administrationen i en politisk styret organisation
- Evne til i samarbejde med det politiske niveau indenfor lovgivningens rammer at sætte en strategisk retning og udvikling for kommunen
- Være leder for ledelsesniveauet og have overblik og indsigt i at de enkelte områder er velfungerende og udfører de opgaver der er lovgivningsmæssigt- og politisk bestemt

## Fagchef / leder af et givent fagområde / forvaltning

- Være leder for personer på fagområdet, og dermed have ledelsesmæssige kompetencer og færdigheder
- Føre tilsyn med og have overblik over at opgaver på fagområdet løses i overensstemmelse med lovgivning og politiske beslutninger
- Have overordnet faglig indsigt i gældende lovgivning på fagområdet og evne til at vejlede og supportere medarbejdere ved afklaring af tvivlsspørgsmål
- Føre tilsyn og opfølgning med at der er sammenhæng mellem opgaver, ressourcer og økonomi, således opgaver løses tilfredsstillende i overensstemmelse med lovgivningen indenfor de givne rammer

## Specialist

- Have indgående kendskab og overblik over gældende lovgivning på området, herunder følge med i om der er ændringer til lovgivning mv.
- Have overblik over opgaver for området, herunder fremdrift og dokumentation for at disse udføres som forventet
- Have indgående kendskab til de IT-systemer der anvendes og vejlede øvrige medarbejdere herom

## Rekrutteringsmuligheder

Når en kommune som Avannaata Kommune opdeles, vil der være stillinger i kommunen der er centralt placeret, men som der også vil være behov for i de nye kommuner.

Det er fagchefer (eks. beredskabschef) og specialister (f.eks. psykolog til såvel PPR som børne- og voksenområdet), arealtilladelsessagsbehandler, HR- og lønsagsbehandlere med kendskab til overenskomster og lønsystem.

Flere af disse stillinger har tidligere været svære at få besat, og der har været lange rekrutteringsforløb. Der har ligeledes været behov for flere opslag på hver af stillingerne. Dette har også gjort sig gældende for flere af de nuværende direktørstillinger og afdelingschefstillinger.

For flere af specialiststillingerne har der været stor udskiftning og typisk er specialisterne ansat mellem 1 og 3 år.

For specialistniveauet vurderes det, at det vil være sværere at rekruttere jo mindre enhederne er. Dette skal også ses i forhold til, at det kan være svært at få personer til at flytte familie mv. til andre steder, idet der så vil være flere forhold med ægtefælle, børn mv. der også skal fungere i nye rammer i forhold til de muligheder, der er et nyt sted.

Den standardisering og professionalisering af sagsbehandlingen, som er foregået siden kommunesammenlægningen, vil dermed næppe kunne fastholdes, idet specialistniveauet efterspørger den faglige sparring, der er mulig ved at være flere specialister i det enkelte fagområde.

Skal det faglige niveau på specialistniveau kunne fastholdes, vil der derfor formentligt være behov for en bemanning i de nye kommuner svarende til den nuværende. Der vil dermed være tale om en forøgelse af normeringerne med ca. 3-4 årsværk pr. forvaltningsområde.

## Rekrutteringsmuligheder, fortsat

Avannaata Kommunua har siden sammenlægningen i 2009 arbejdet med en optimering af administrationen.

Det har bl.a. har betydet, at antallet af medarbejdere i såvel sekretariat, økonomifunktion som Løn- og HR er reduceret i forhold til det antal der var ved sammenlægningen, samtidig med at det faglige niveau er øget ved, at specialister arbejder tættere sammen og flere områder er blevet centraliseret.

Set i forhold til dette anses det, at medarbejderantallet p.t. er på et niveau, hvor det vil være kritisk i forhold til den faglige standard, hvis disse medarbejdere skulle fordeles på to eller fire kommuner. BDO vurderer på denne baggrund, at der ved en deling i to-fire kommuner vil være behov for flere medarbejdere udover den eksisterende medarbejder gruppe.

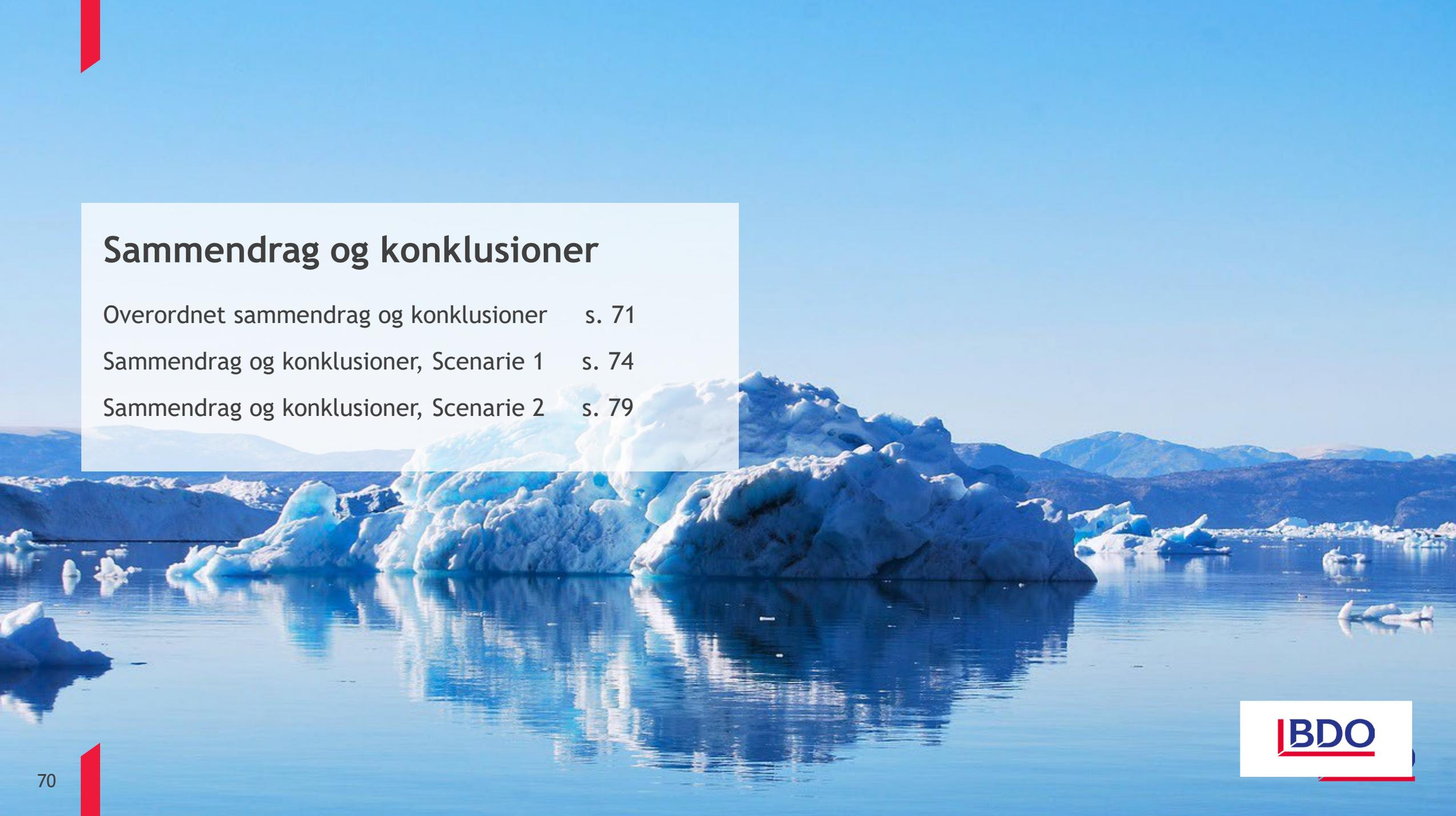
Rekrutteringen af kvalificerede medarbejdere til stabsfunktionerne udfordres af, at private virksomheder kan tilbyde bedre løn- og arbejdsvilkår.

Som eksempel på den vanskelige rekrutteringssituation for stabene kan oplyses, at kommunen har haft svært ved at rekruttere jurister og tolke.

Denne situation vil formentlig være af tilsvarende eller værre i omfang ved en kommunedeling og værst for mindre enheder, idet det vil være sværere at rekruttere specialister jo mindre enhederne er set i forhold til, at specialisterne har brug for andre specialister at sparre med for at udvikle sig og fastholde ekspertisen.

På baggrund af ovenstående ses der visse udfordringer i rekrutteringen af såvel direktører, fagchefer og specialister ved en deling i to hhv. fire kommuner. Udfordringen synes at være størst i forhold scenarie 2, hvor en deling sker til de fire kommuner der var før sammenlægningen.

Tilsvarende vil der formentligt være behov for at øge den samlede normering for at kunne fastholde det nuværende serviceniveau i forhold til borgerne. Dette set i forhold til andre dele af administrationen, hvor man har centraliseret opgaver, men som i en ny struktur vil skulle kunne løses af den enkelte kommune.



## Sammendrag og konklusjoner

Overordnet sammendrag og konklusjoner s. 71

Sammendrag og konklusjoner, Scenarie 1 s. 74

Sammendrag og konklusjoner, Scenarie 2 s. 79

## Sammendrag og konklusioner, overordnet

Analysen har haft til formål at belyse økonomiske og administrative omkostninger og gevinster ved en eventuel opdeling af Avannaata Kommunua i to henholdsvis fire nye kommuner.

Analysen har vist, at det både i en overgangsperiode og efterfølgende, når de nye kommuner evt. går i drift, vil blive dyrere. Det er især udgifter til flere folkevalgte (kommunalbestyrelsesmedlemmer) samt en eller tre ekstra administrative ledelser med tilhørende sekretariatsbetjening mv., der skaber merudgifter ift. den nuværende Avannaata Kommunua.

De samlede årlige drifts- og anlægsudgifter vil stige fra ca. 1.010 mio. kr. til hhv. 1.022 og 1.048 mio. kr. i scenarie 1 og 2. Pr. indbygger svarer det til en stigning fra 92.572 kr. til hhv. 93.648 og 95.969 kr. pr. år i scenarie 1 og 2.

Her til kommer transaktionsomkostninger på hhv. 17,2 og 36,58 mio. kr. for de to scenarier. Disse er engangsomkostninger.

Det skal bemærkes, at for at fordele skatteindtægterne på de nye kommuner har vi benyttet oplysninger fra Skattestyrelsen, som er ca. 14 mio. kr. lavere pr. år end bogføringen viser. Vi antager, at det kan knyttes til forskydninger mellem årene vedr. slutligningen.

Erfaringsmæssigt vil der desuden være en række omkostninger forbundet med de omstillinger og den organisatoriske uro, en kommuneopdeling vil medføre. Selv efter de nye kommuner går i drift, vil det tage tid, før alt falder på plads, og de nødvendige organisatoriske strukturer og arbejdsgange er etableret, og der vil således være transaktionsomkostninger, der fortsætter ind i en periode efterfølgende og først senere løbende vil forsvinde helt. Dette er dog meget vanskeligt at værdiansætte og er således ikke indregnet særskilt i analysen.

Analysen viser således væsentlige merudgifter forbundet med etablering og drift af nye, mindre kommuner. Det skal dog bemærkes, at en kommunedeling vil kunne have andre, positive gevinster i forhold til eksempelvis nærdemokrati, som ikke er belyst i denne analyse.

## Sammendrag og konklusioner, overordnet, fortsat

I kommunens bogføring sker der allerede i dag registrering af en lang række udgifter til de enkelte byer og bygder. Her ud fra kan det særligt konkluderes, at udgifterne pr. borger til det økonomisk tunge sociale område varierer meget fra kommune til kommune. Spændet pr. borger ligger således fra 29.560 til 67.472 kr. pr. indbygger pr. år. Det andet store økonomisk tunge område Udvikling og Uddannelse varierer ikke så meget. Det ligger fra 23.350 til 28.735 kr. pr. indbygger pr. år.

De samlede udgifter pr. år pr. indbygger ligger i spændet 84.206 til 138.690 kr. fra den billigste til den dyreste kommune. Det er en betragtelig forskel, der skal udlignes med skatteudligning og bloktilskud.

Analysen viser også, at der er stor forskel på hvor mange indtægter, de nye kommuner vil have pr. indbygger.

Her er det især indtægterne fra skatter, der er ujævnt fordelt i de nye kommuner. Her er spændet fra 25.479 til 48.941 kr. pr. indbygger pr. år. Forskellene mellem skatteindtægter og udgifter udlignes via skatteudligning og bloktilskud.

I denne analyse er skatteudligningen fordelt efter indbyggertal, da vi ikke har et mere nøjagtigt datagrundlag at fordele disse på. Man må dog regne med, at skatteudligningen vil fordele sig mere jævnt over de nye kommuner, da hensigten jo er at udligne de forskellige skatteindtægter.

En anden usikkerhed er fordelingen af bloktilskuddet. I denne analyse har vi valgt at fordele bloktilskuddet på grundlag af den beregnede forsørgerbyrde i de nye kommuner. Der kan dog være brugt andre fordelingsnøgler i den fremtidige faktiske fordeling af bloktilskud.

Når analysens resultater fortolkes, er det væsentligt at bemærke, at der generelt er foretaget konservative skøn over omkostninger ved en kommunedeling. Der er således tale om en minimumsvurdering af udgiftsstigningen. Endvidere skal det bemærkes, at der ikke kan tages højde for den grundlæggende usikkerhed, der ligger i, at omkostningerne i høj grad afhænger af de politiske og administrative beslutninger, der træffes efter, at en deling er gennemført. Dog er det vurderingen, at det billede, denne rapport tegner, er retvisende i en overordnet ramme ift. etablering og drift af de nye kommuner i de to scenarier.

## Sammendrag og konklusioner, overordnet, fortsat

De socioøkonomiske forhold, der er afdækket i kommunen viser, at der forventes et stabilt befolkningstal i alle de nye kommuner, men at der er forskel på den uddannelses- og arbejdsmarkedsmæssige befolknings sammensætning.

Befolkningsgrundlaget i de nye kommuner - især i scenarie 2 - er meget ujævnt fordelt. Fra Kommune IL som den største med 5.219 indbyggere, til Kommune QA med kun 752 indbyggere. Kommune UP og UU har hhv. 2.714 og 2.234 indbyggere.

Mens den demografiske forsørgerbyrde ligger i intervallet 0,45 - 0,55, hvilket er fint, så ligger den reelle forsørgerbyrde i spændet 0,73 - 1,21. Udtræk fra Grønlands Statistik viser, at der er mellem 11-14% udenfor arbejdsstyrken i 2022 i de nye kommuner. Det samlede tal for Avannaata Kommunia er på 13% i 2022.

Af Avannaata Kommunias befolkning har 25% mindre end en uddannelse på 10. klasses niveau. Dette svarer til landsgennemsnittet, der også er på 25%. Ved opdeling i de mindre kommuner vil denne andel ligge i intervallet fra 24-29%. Andelen der har en uddannelse ud over 10. klasseniveau er for Avannaata Kommunia på 21%, hvor landsgennemsnittet ligger på 31%. Ved opdeling i mindre kommuner vil denne andel ligge i intervallet 13-29%.

Der bliver således store forskelle de nye kommuner i mellem vedrørende de socioøkonomiske forhold.

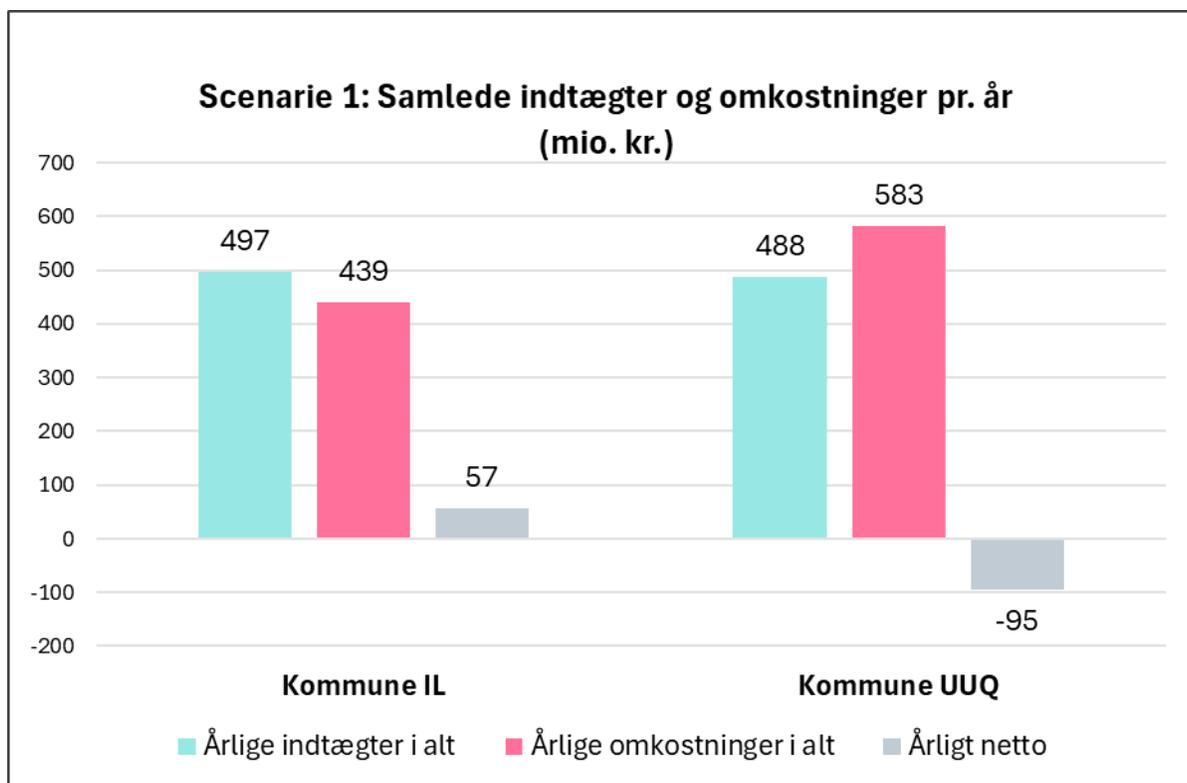
## Sammendrag og konklusioner, scenarie 1

De årlige merudgifter til scenarie 1 er i alt estimeret til 11,75 mio. kr. Hertil kommer transaktionsomkostninger på 17,2 mio. kr. I scenarie 1 bliver kommunen delt i to næsten lige store enheder målt i antal indbyggere.

Dette afspejler sig dog ikke i en tilsvarende deling hvad angår indtægter og udgifter.

Således vil kommune IL estimeres til at have et årligt overskud mellem indtægter og udgifter på 57 mio. kr., mens Kommune UUQ forventes at have et underskud på 95 mio. kr.

I tabellen nedenfor er vist den overordnede fordeling af udgifter og indtægter samt nettobeløb pr. år. På næste side er vist en mere detaljeret oversigt.



Årlige meromkostninger:  
11,75 mio. kr.

Transaktionsomkostninger:  
17,2 mio. kr.

## Sammendrag og konklusioner, scenarie 1, fortsat

Her er vist de samlede estimerede årlige indtægter og udgifter vedrørende scenarie 1 samt forskel til nuværende niveau (gennemsnit 2020-2022).

Samlet opgørelse af indtægter og omkostninger, Scenarie 1				Forskel til nuværende*	
	Kommune IL	Kommune UUQ	Samlet	Nuværende*	Forskel
<b>Indtægter</b>					
Personlig indkomstskat	243.803.097	198.210.007	442.013.104	442.013.104	-
Selskabs- og udbytteskat	11.622.446	1.078.760	12.701.206	12.701.206	-
Skatteudligning	92.051.612	100.535.388	192.587.000	192.587.000	-
Bloktilskud	147.732.139	184.997.527	332.729.667	332.729.667	-
Kapitalafkast	1.622.314	3.382.417	5.004.730	5.004.730	-
Årlige indtægter i alt	496.831.608	488.204.099	985.035.708	985.035.708	-
<b>Omkostninger</b>					
Politisk ledelse	6.448.412	9.927.316	16.375.728	14.083.205	2.292.523
Administration	51.053.008	54.886.355	105.939.362	96.479.362	9.460.000
Fagområder	338.951.125	457.817.148	796.768.273	796.768.273	0
Anlæg	43.018.988	60.440.445	103.459.433	103.459.433	0
Årlige omkostninger i alt	439.471.533	583.071.264	1.022.542.797	1.010.790.274	11.752.523
Samlet årligt netto (negativt = underskud)	57.360.076	-94.867.164	-37.507.089	-25.754.566	-11.752.523
Indbyggertal	5.219	5.700	10.919	10.919	0
Netto pr. indbygger	10.991	-16.643	-3.435	-2.359	-1.076
Forskel til i dag (netto)	13.349	-14.285	-1.076		
* Nuværende = gennemsnit af årene 2020-2022					
Transaktionsomkostninger (engangsomk.)	8.198.213	8.953.787	17.152.000		17.152.000
Transaktionsomkostninger pr. indbygger	1.571	1.571	1.571		1.571

## Sammendrag og konklusioner, scenarie 1, fortsat

Her er vist de samlede estimerede årlige indtægter og udgifter pr. indbygger vedrørende scenarie 1 samt forskel til nuværende niveau (gennemsnit 2020-2022).

Samlet opgørelse af indtægter og omkostninger pr. indbygger, Scenarie 1	Forskel til nuværende*				
	Kommune IL	Kommune UUQ	Samlet	Nuværende*	Forskel
<b>Indtægter</b>					
Personlig indkomstskat	46.715	34.774	40.481	40.481	-
Selskabs- og udbytteskat	2.227	189	1.163	1.163	-
Skatteudligning	17.638	17.638	17.638	17.638	-
Bloktilskud	28.307	32.456	30.473	30.473	-
Kapitalafkast	311	593	458	458	-
Årlige indtægter i alt	95.197	85.650	90.213	90.213	-
<b>Omkostninger</b>	0	0	0	0	0
Politisk ledelse	1.236	1.742	1.500	1.290	210
Administration	9.782	9.629	9.702	8.836	866
Fagområder	64.946	80.319	72.971	72.971	0
Anlæg	8.243	10.604	9.475	9.475	0
Årlige omkostninger i alt	84.206	102.293	93.648	92.572	1.076
Samlet årligt netto (negativt = underskud)	10.991	-16.643	-3.435	-2.359	-1.076
Indbyggertal	5.219	5.700	10.919	10.919	0
Forskel til i dag (netto)	13.349	-14.285	-1.076		
* Nuværende = gennemsnit af årene 2020-2022					
Transaktionsomkostninger (engangsomk.)	1.571	1.571	1.571		1.571

## Sammendrag og konklusioner, scenarie 1, fortsat

I scenarie 1 bliver kommunen delt i to næsten lige store enheder målt i antal indbyggere. Dette afspejler sig dog ikke i en tilsvarende deling hvad angår de socioøkonomiske forhold.

Andel af indbyggere der har mere end 10. klasses uddannelsesniveau er langt højere i Kommune IL end i Kommune UUQ, nemlig 29% i forhold til 14%.

Der må derfor forventes større udfordringer med at rekruttere til de kommunale stillinger.

Den reelle forsørgerbyrde i Kommune IL ligger på 0,80 mens den er på 0,85 i Kommune UUQ. Forskellen skyldes dels, at der er en større andel af børn og unge i Kommune UUQ end i Kommune IL, mens andelen af beskæftigede ligger på 55,4% i Kommune IL, mens den ligger på 54,0% i Kommune UUQ.

Med de nye uddannelsesinitiativer må man forvente, at den unge befolkningsgruppe vil gennemføre en højere uddannelse end deres forældre og at forskellen mellem de to nye kommuner dermed vil udjævnes.

## Sammendrag og konklusioner, scenarie 1, fortsat

Her er samlet diverse nøgletal fra analysen vedrørende scenarie 1.

Nøgletal Scenarie 1	Kommune IL	Kommune UUQ	Scenarie 1 samlet	Avannaata Kommunua	Forskel
Antal indbyggere	5.219	5.700	10.919	10.919	0
Indtægter i alt	496.831.608	488.204.099	985.035.708	985.035.708	0
Udgifter i alt	439.471.533	583.071.264	1.022.542.797	1.010.790.274	11.752.523
Netto i alt	57.360.076	-94.867.164	-37.507.089	-25.754.566	
Transaktionsomkostninger (engangs)			17.152.000	0	17.152.000
Indtægter pr. indbygger	95.197	85.650	90.213	90.213	0
Udgifter pr. indbygger	84.206	102.293	93.648	92.572	1.076
Netto pr. indbygger	10.991	-16.643	-3.435	-2.359	-1.076
Transaktionsomkostninger pr. indbygger			1.571	0	1.571
Reel forsørgerbyrde	0,80	0,85	0,88	0,88	0,00
Andel med uddannelse under 10. klasse	25%	26%	25%	25%	0%
Andel med uddannelse over 10. klasse	29%	14%	21%	21%	0%

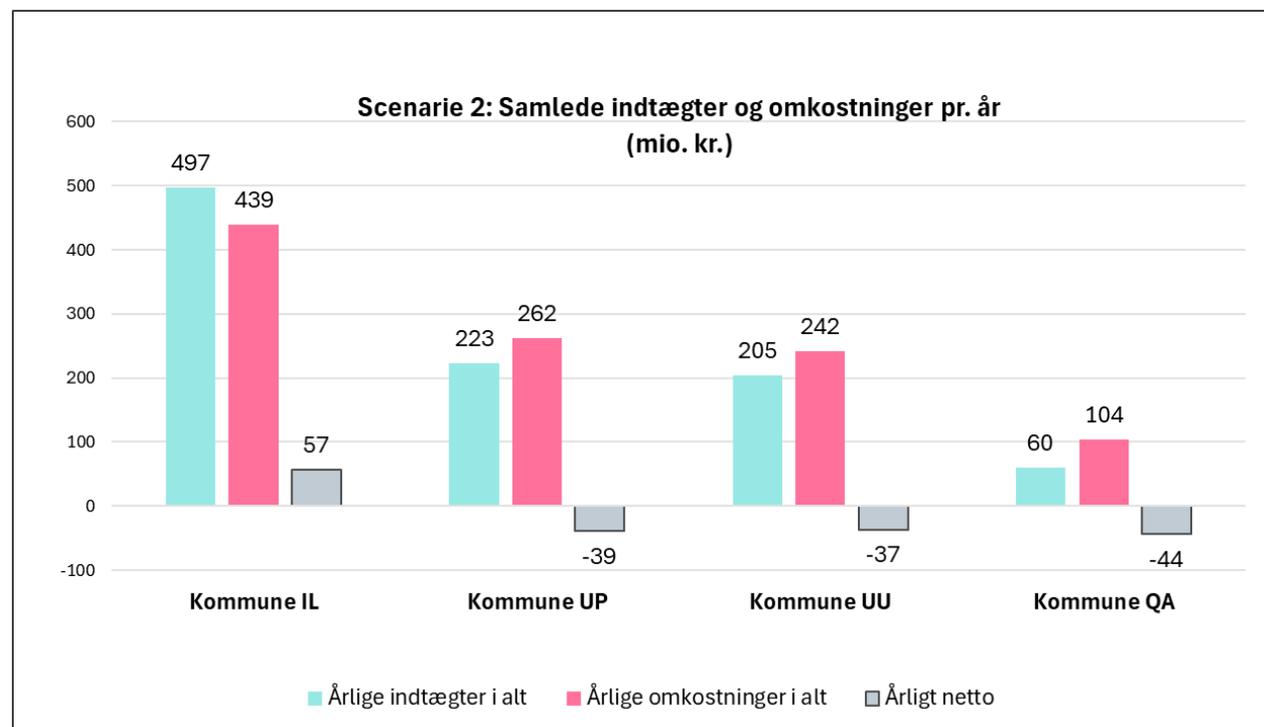
## Sammendrag og konklusioner, scenarie 2

De årlige merudgifter til scenarie 2 er i alt estimeret til 37,1 mio. kr. Hertil kommer transaktionsomkostninger på 36,58 mio. kr. I scenarie 2 bliver kommunen delt i 4 meget forskellige enheder målt i antal indbyggere. Fra 5.219 i Kommune IL til kun 752 indbyggere i Kommune QA.

De store forskelle afspejler sig også i de nye kommuners indtægter og udgifter.

Således vil Kommune IL estimeres til at have et årligt overskud mellem indtægter og udgifter på 57 mio. kr., mens de tre øvrige kommuner forventes at have et underskud hver på mellem 37 og 44 mio. kr.

I tabellen nedenfor er vist den overordnede fordeling af udgifter og indtægter samt nettobeløb pr. år. På næste side er vist en mere detaljeret oversigt.



Årlige meromkostninger:  
37,1 mio. kr.  
Transaktionsomkostninger:  
36,58 mio. kr.

## Sammendrag og konklusioner, scenarie 2, fortsat

Her er vist de samlede estimerede årlige indtægter og udgifter vedrørende scenarie 2.

Samlet opgørelse af indtægter og omkostninger, Scenarie 2						Forskel til nuværende*	
	Kommune IL	Kommune UP	Kommune UU	Kommune QA	Samlet	Nuværende*	Forskel
<b>Indtægter</b>							
Personlig indkomstskat	243.803.097	87.208.171	92.263.715	18.738.121	442.013.104	442.013.104	-
Selskabs- og udbytteskat	11.622.446	41.041	615.634	422.085	12.701.206	12.701.206	-
Skatteudligning	92.051.612	47.868.955	39.402.817	13.263.616	192.587.000	192.587.000	-
Bloktilskud	147.732.139	86.950.214	70.974.740	27.072.574	332.729.667	332.729.667	-
Kapitalafkast	1.622.314	1.053.580	1.382.970	945.867	5.004.730	5.004.730	-
Årlige indtægter i alt	496.831.608	223.121.961	204.639.875	60.442.263	985.035.708	985.035.708	-
<b>Omkostninger</b>							
Politisk ledelse	6.448.412	6.501.550	5.929.641	3.915.190	22.794.794	14.083.205	8.711.588
Administration	51.053.008	31.089.320	27.263.943	15.453.091	124.859.362	96.479.362	28.380.000
Fagområder	338.951.125	193.733.584	183.314.315	80.769.250	796.768.273	796.768.273	0
Anlæg	43.018.988	31.158.960	25.124.131	4.157.354	103.459.433	103.459.433	0
Årlige omkostninger i alt	439.471.533	262.483.413	241.632.030	104.294.885	1.047.881.862	1.010.790.274	37.091.588
Samlet årligt netto (negativt = underskud)	57.360.076	-39.361.452	-36.992.155	-43.852.623	-62.846.154	-25.754.566	-37.091.588
Indbyggertal	5.219	2.714	2.234	752	10.919	10.919	0
Netto pr. indbygger	10.991	-14.503	-16.559	-58.315	-5.756	-2.359	-3.397
Forskel til i dag (netto)	13.349	-12.144	-14.200	-55.956	-3.397		
* Nuværende = gennemsnit af årene 2020-2022							
Transaktionsomkostninger (engangsomk.)	17.482.383	9.091.241	7.483.358	2.519.017	36.576.000		36.576.000
Transaktionsomkostninger pr. indbygger	3.350	3.350	3.350	3.350	3.350		3.350

## Sammendrag og konklusioner, scenarie 2, fortsat

Her er vist de samlede estimerede årlige indtægter og udgifter pr. indbygger vedrørende scenarie 2.

Samlet opgørelse af indtægter og omkostninger pr. indbygger, Scenarie 2						Forskel til nuværende*	
	Kommune IL	Kommune UP	Kommune UU	Kommune QA	Samlet	Nuværende*	Forskel
<b>Indtægter</b>							
Personlig indkomstskat	46.715	32.133	41.300	24.918	40.481	40.481	-
Selskabs- og udbytteskat	2.227	15	276	561	1.163	1.163	-
Skatteudligning	17.638	17.638	17.638	17.638	17.638	17.638	-
Bloktilskud	28.307	32.038	31.770	36.001	30.473	30.473	-
Kapitalafkast	311	388	619	1.258	458	458	-
Årlige indtægter i alt	95.197	82.211	91.602	80.375	90.213	90.213	-
<b>Omkostninger</b>							
Politisk ledelse	1.236	2.396	2.654	5.206	2.088	1.290	798
Administration	9.782	11.455	12.204	20.549	11.435	8.836	2.599
Fagområder	64.946	71.383	82.057	107.406	72.971	72.971	0
Anlæg	8.243	11.481	11.246	5.528	9.475	9.475	0
Årlige omkostninger i alt	84.206	96.715	108.161	138.690	95.969	92.572	3.397
Samlet årligt netto (negativt = underskud)	10.991	-14.503	-16.559	-58.315	-5.756	-2.359	-3.397
Indbyggertal	5.219	2.714	2.234	752	10.919	10.919	0
Forskel til i dag (netto)	13.349	-12.144	-14.200	-55.956	-3.397		
* Nuværende = gennemsnit af årene 2020-2022							
Transaktionsomkostninger (engangsomk.)	3.350	3.350	3.350	3.350	3.350		3.350

## Sammendrag og konklusioner, scenarie 2, fortsat

I scenarie 2 bliver kommunen delt i fire meget uens enheder målt i antal indbyggere. Dette afspejler sig også i en tilsvarende deling hvad angår de socioøkonomiske forhold.

Andel af indbyggere der har mere end 10. klasses uddannelsesniveau er langt højere i Kommune IL end i de øvrige tre kommuner, nemlig 29% i forhold til 13% i Kommune UP og 15% i Kommunerne UU og QA.

Der må derfor forventes større udfordringer med at rekruttere til de kommunale stillinger i disse tre mindre kommuner.

Den reelle forsørgerbyrde i Kommune IL ligger på 0,80 mens den er på 1,21 i Kommune QA. Forskellen skyldes dels, at der er en større andel af børn og unge i Kommune QA end i Kommune IL, mens andelen af beskæftigede ligger på 55,4% i Kommune IL, mens den ligger på 45,3% i Kommune QA.

Med de nye uddannelsesinitiativer må man forvente, at den unge befolkningsgruppe vil gennemføre en højere uddannelse end deres forældre og at forskellen mellem de to nye kommuner dermed vil udjævnes.

Der er i øvrigt en opadgående tendens med hensyn til beskæftigelsesgraden, som også vil udjævne forskellene.

## Sammendrag og konklusioner, scenarie 2, fortsat

Her er samlet diverse nøgletal fra analysen vedrørende scenarie 2.

Nøgletal Scenarie 2	Kommune IL	Kommune UP	Kommune UU	Kommune QA	Scenarie 2 samlet	Avannaata Kommunua	Forskel
Antal indbyggere	5.219	2.714	2.234	752	10.919	10.919	0
Indtægter i alt	496.831.608	223.121.961	204.639.875	60.442.263	985.035.708	985.035.708	0
Udgifter i alt	439.471.533	262.483.413	241.632.030	104.294.885	1.047.881.862	1.010.790.274	37.091.588
Netto i alt	57.360.076	-39.361.452	-36.992.155	-43.852.623	-62.846.154	-25.754.566	
Transaktionsomkostninger (engangs)	17.482.383	9.091.241	7.483.358	2.519.017	36.576.000	0	36.576.000
Indtægter pr. indbygger	95.197	39.144	18.742	5.536	90.213	90.213	0
Udgifter pr. indbygger	84.206	46.050	22.130	9.552	95.969	92.572	3.397
Netto pr. indbygger	10.991	-6.906	-3.388	-4.016	-5.756	-2.359	-3.397
Transaktionsomkostninger pr. indbygger					3.350	0	3.350
Reel forsørgerbyrde	0,80	0,88	0,73	1,21	0,88	0,88	0,00
Andel med uddannelse under 10. klasse	25%	26%	24%	29%	25%	25%	0%
Andel med uddannelse over 10. klasse	29%	13%	15%	15%	21%	21%	0%



## Afslutning

Med afgivelse af denne rapport anser vi vores opgave for afsluttet, men vi står naturligvis til rådighed for eventuelle spørgsmål eller kommentarer, ligesom vi gerne uddyber rapporten på et Teams møde hvis det ønskes.

Aalborg, den 19. august 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Jan Hansen  
Partner

/

Henrik Ørsted  
Senior Manager

/

Jytte Kocemba  
Konsulent