



Sagsnr.: **2012-32793**
Dokumentnr.: **2012-182974**

Dato: **29-05-2012**
Sagsbehandler: **John Michael Frejlev**
Cpr.:

Takstanalyse 2011, regnskab region sjælland

1. Indledning

Nærværende analyse er den 5. analyse af udviklingen i regnskabstakster på det specialiserede område i region sjælland. Analysen omfatter en omsætning på ca. 2,5 mia. kr. over taksterne, og analysen er samtidig i lighed med sidste år udvidet til at omfatte samlet 6,6 mia. kr.

Taksterne indsamles manuelt fra kommunerne, mens de overordnede samlede tal trækkes direkte af KL via Danmarks Statistik.

Der er tale om en kommunefordelt opgørelse over kommunernes udgifter til det specialiserede socialområde, herunder området for udsatte børn og unge samt voksenhandicap mv. Tallene er lavet med de offentliggjorte regnskabstal for 2011. Talene indeholder dermed oplysninger vedr. budgetterne for 2008-2012 samt regnskaberne for 2008-2011. Udgifterne er opgjort som nettodriftsudgifter eksklusiv refusion for særligt dyre enkeltsager og tjenestemandspensioner.

Tallene er opgjort i 2012 p/l og opgaveniveau for at sikre sammenligneligheden. Materialet er gengivet i bilagene til denne analyse.

De to områder er kontomæssigt afgrænset som følger:

- Udsatte børn og unge: fkt. 5.25.17 og 5.28.20-5.28.24
- Voksenhandicap og udsatte grupper: fkt. 5.32.32 (17,467 pct. heraf), fkt. 5.32.33 (17,467 pct. heraf), fkt. 5.32.34 (17,467 pct. heraf), 5.32.35 (100 pct. af grp. 001-004, 008 og 091. 52,191 pct. af øvrige grupperinger), 5.32.37 (52,191 pct. heraf), 5.35.40-5.58.59.

2. Den samlede økonomi på området

Efter ønske fra såvel styregruppe som K17 er analysen udvidet til at omfatte den samlede økonomi på det specialiserede socialområde, da kommunerne i de første år efter kommunalreformen oplevede store afvigelser mellem budget og regnskab på området.

Den tekniske forudsætning er den overordnede strukturkontoplan. Det er derfor vigtigt at være opmærksom på, at den enkelte kommune kan have en politisk organisering, der gør, at tallene ikke umiddelbart svarende til den enkelte kommunes udvalgsstruktur. Samlet set er tallene i overensstemmelse med de reviderede regnskabsresultater.

Tallene er beregnet i priseniveauet for 2012 og opgaveniveau for at sikre den historiske sammenlignelighed.

Afgrænsningen i trækkene på børneområdet er funktionerne 5.17 og 5.20-5.24.

Specifikation:

5.25.17 Særlige dagtilbud og særlige klubber



- 5.28.20 Plejefamilier og opholdssteder mv. for børn og unge
- 5.28.21 Forebyggende foranstaltninger for børn og unge
- 5.28.23 Døgninstitutioner for børn og unge
- 5.28.24 Sikrede døgninstitutioner m.v. for børn og unge

Afgrænsning i trækkerne på voksenområdet er funktionerne 5.32 – 5.59.

Specifikation:

- 5.32.32 Pleje og omsorg mv. af ældre og handicappede
- 5.32.33 Forebyggende indsats for ældre og handicappede
- 5.32.34 Plejehjem og beskyttede bolig
- 5.32.35 Hjælpe midler, forbrugsgoder, boligindretning og befordring
- 5.32.37 Plejevederlag og hjælp til sygeartikler o.lign. ved pasning af døende i eget hjem
- 5.38.42 Botilbud for personer med særlige sociale problemer (§§ 109-110)
- 5.38.44 Alkoholbehandling og behandlingshjem for alkoholskadede (sundhedslovens § 142)
- 5.38.45 Behandling af stofmisbrugere (servicelovens § 101 og sundhedslovens § 142)
- 5.38.50 Botilbud til længerevarende ophold (§ 108)
- 5.38.52 Botilbud til midlertidigt ophold (§ 107)
- 5.38.53 Kontaktperson- og ledsageordninger (§§ 45, 97-99)
- 5.38.58 Beskyttet beskæftigelse (§ 103)
- 5.38.59 Aktivitets- og samværstilbud (§ 104)

Der er på funktion 5.32 - 5.37 anvendt en fordelingsnøgle for udgifterne til henholdsvis ældre og voksenhandicap. For funktionerne 5.32 - 5.34 er anvendt en nøgle på 17,5 pct. For funktion 5.35, gruppering. 005-007, 009-011, 093 og 099 og funktion 5.37 er fordelingsnøglen 52,2 pct.

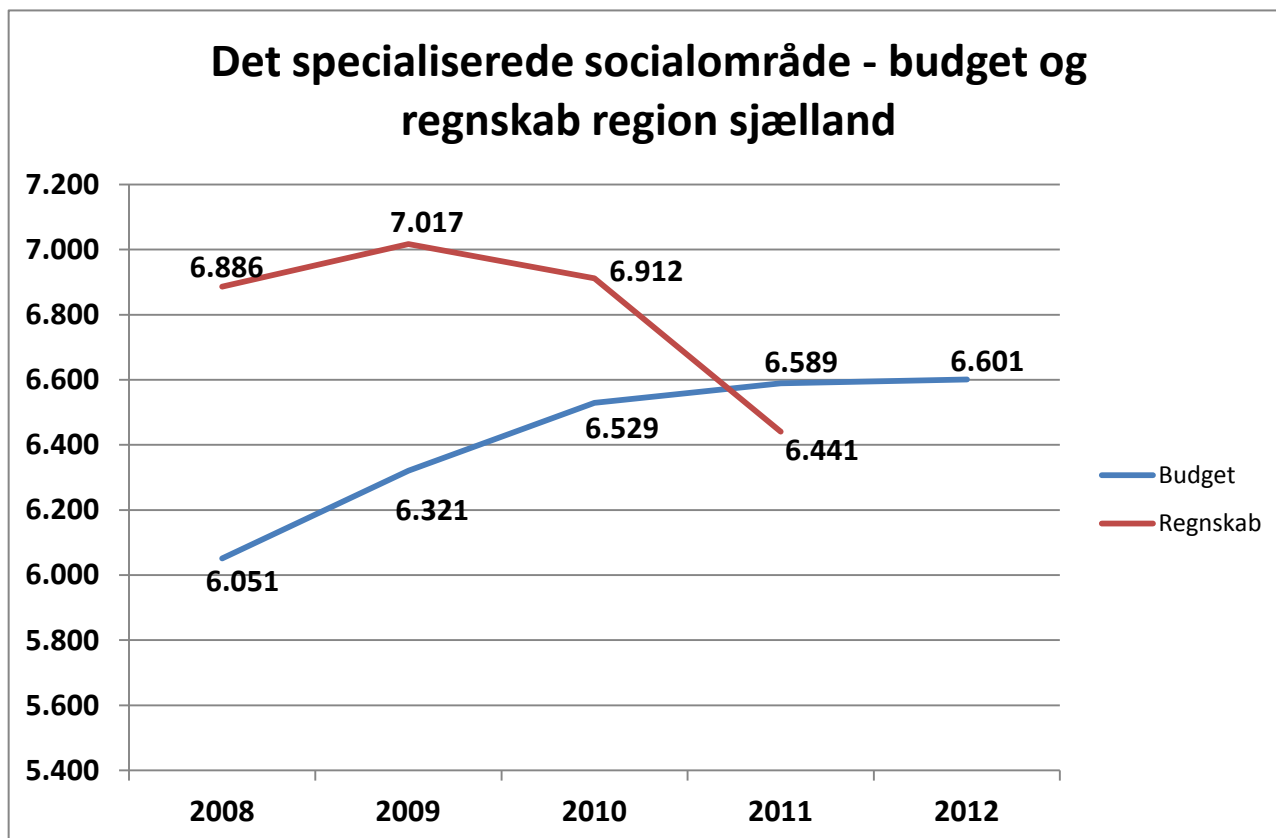
Refusionsindtægter for særligt dyre enkeltsager og udgifter til tjenestemandspensioner er fratrukket.

Se nedenstående tabel vedr. 2011 og graf vedrørende udviklingen over årene.

	Budget	Regnskab	
	11	11	Afv. %
Faxe	241	220	-8,6
Greve	287	295	2,7
Guldborgsund	532	518	-2,6
Holbæk	589	557	-5,6
Kalundborg	400	404	1,1
Køge	408	386	-5,5
Lejre	178	170	-4,5
Lolland	524	518	-1,2
Næstved	612	628	2,7
Odsherred	312	320	2,5
Ringsted	264	255	-3,4
Roskilde	695	662	-4,8
Slagelse	631	616	-2,5
Solrød	139	138	-1,0
Sorø	245	230	-6,3
Stevns	147	142	-3,7
Vordingborg	385	384	-0,2
Sjælland,			
total	6.589	6.443	-2,2
Landet	43.779	42.875	-2,1



Der er i regnskab 2011 tale om, at regnskabet for første gang siden kommunalreformen ligger under budgettet. På landsplan er der tale om, at regnskabet ligger 2,1 % under budgettet og for region sjælland ligger regnskabet 2,2 % under budgettet. I region sjælland har 13 kommuner et regnskabsresultat under budgettet, mens Greve, Kalundborg, Næstved og Odsherred har overskridelser i regnskabet i forhold til budgettet. Som det ses af grafen er kurven knækket.



Budgetterne er hævet i 2009 og 2010 via de årlige DUT-forhandlinger med regeringen, mens budgetterne flader ud i 2011 og 2012. Enkelte kommuner har desuden hævet budgetterne selektivt i forhold til området.

Det samlede forbrug er faldet fra 2009 til 2011 7,0 mia. kr. til 6,4 mia. kr. Det ses samtidig, at budget 2012 ligger over regnskab 2011.

Den knækkede kurve er fremkommet som en kombination mellem central forøgelse af budgetterne og en vis selektiv forøgelse i kommunerne samt en kraftig opbremsning i forbruget.

Der henvises til bilagene for en gennemgang af henholdsvis børne- og voksenområdet i den enkelte kommune.



3. Udviklingen i pladstal

Kommune	Antal 2008	Antal 2009	Antal 2010	Antal 2011	Antal 2012
Faxe	210,0	205,0	209,0	206,0	198,0
Guldborgsund	709,8	677,5	678,0	610,0	672,0
Holbæk	628,0	599,0	636,0	598,0	574,0
Kalundborg	549,0	518,0	512,0	518,0	543,0
Køge	413,0	419,0	394,0	387,0	509,0
Lejre	57,0	57,0	57,0	57,0	75,0
Lolland	464,0	456,0	358,0	324,0	411,0
Næstved	739,0	778,0	741,0	652,0	593,0
Odsherred	189,0	193,0	186,0	189,0	179,0
Region Sjælland	1.067,7	1.061,0	999,0	1.016,0	986,0
Ringsted	152,0	188,0	190,0	190,0	191,0
Roskilde	421,0	420,0	481,0	311,0	229,0
Slagelse	1.186,0	1.177,0	1.236,0	1.151,0	1.166,0
Sorø	272,0	306,0	304,0	301,0	318,0
Stevns	0,0	0,0	0,0	0,0	50,0
Vordingborg	536,5	590,5	516,0	471,0	463,0
I alt	7.594,0	7.645,0	7.497,0	6.981,0	7.157,0

Der er tale om en lille stigning i pladstallet fra regnskab 2010 til regnskab 2011 på 176 pladser.

Tilpasningen af pladstallet sker i en løbende dialog mellem driftsherre og køberkommunerne inden for de godkendte rammer på plus/minus 20 % jævnfør styreaftale og rammeaftale.

Det er fortsat den overordnede betingelse for nedlukning af institutioner, at dette sker i tæt dialog mellem driftsherre og køberkommuner, og at det seneste hele år, som ikke er påvirket af nedlukningen, bruges som fordelingsnøgle vedrørende afviklingsomkostninger.

4. Udviklingen i belægningsprocenten

Belægningsprocenten følges særskilt og skal ses i sammenhæng med pladstallet og den budgetterede belægningsprocent skal sættes i forhold til den realiserede belægningsprocent.

År	Budget	Regnskab
2007	94,27	97,29
2008	93,80	95,49
2009	94,43	96,77
2010	94,92	95,88
2011	96,41	95,19

Faldet i belægningen på 1,22 procentpoint mellem det budgetterede og det realiserede svarer til et fald i omsætningen på 24,5 mio. kr. Belægningsprocenten er faldet 3 år i træk og er i regnskab 2011 for første gang under den budgetterede belægningsprocent. Der foretages stadig løbende tilpasninger på institutionerne i både op- og nedadgående retning.



5. Efterregulering vedrørende tidligere år

Driftherre	Efterregulering		
	2009	2010	2011
Faxe	-1.331.761	5.557.308	1.131.865
Guldborgsund	2.383.377	13.427.170	4.505.013
Holbæk	3.216.623	-2.632.460	4.023.043
Kalundborg	7.773.481	-309.114	-187.088
Køge	4.698.684	-835.223	0
Lejre	0	0	0
Lolland	5.592.300	219.110	0
Næstved	2.355.613	3.867.757	-2.759.137
Odsherred	2.014.815	888.125	-1.478.704
Region Sjælland	23.618.514	-1.507.643	13.134.558
Ringsted	3.666.869	3.109.508	6.026.049
Roskilde	581.865	-70.971	-45.145
Slagelse	28.341.666	14.143.954	3.933.718
Sorø	8.048.460	1.352.457	-1.425.150
Vordingborg	1.875.877	-7.322.845	-971.181
I alt	92.838.392	29.889.143	25.889.852

I henhold til gældende regler har driftsherren fortsat ret og pligt til at overføre regnskabsresultatet senest til budgettaksten 2 år efter, at regnskabstaksten kendes. Efterreguleringen/regnskabsresultatet for 2011 indgår således i budgettaksterne for 2013.

Det overførte samlede underskud er på niveau med det overførte underskud for 2010, hvilket ligger fint i linje med den fælles indstilling om, at det overførte underskud skulle begrænses mest muligt mellem årene set i lyset af det tidligere niveau omkring 92 mio. kr. i 2009.

Faldet i overførsel af underskud skal sammenholdes med faldet i belægningen i forhold til det budgetterede. Institutionerne har både tilpasset til den faldende belægning og overført mindre underskud.

6. Udviklingen i omsætningen (regnskab) fra 2010 til 2011

Omsætningen fremkommer som pladstal gange belægningsprocent gange årets takst gange 365 dage. Denne metode er valgt for at kunne belyse den samlede økonomiske aktivitet på området med den korrekte vægtning mellem institutionerne i forhold til økonomisk størrelse og tyngde.

Nedenstående tabel viser omsætningen i henholdsvis regnskab 2010 og regnskab 2011 samt ændringen i absolutte tal og procent.



Kommune	Omsætning 2011	Omsætning 2010	Ændring	Ændring i pct.
Faxe	85.846.577	83.506.744	2.339.833	2,80
Guldborgsund	189.422.868	204.611.002	-15.188.134	-7,42
Holbæk	153.501.479	169.507.434	-16.005.955	-9,44
Kalundborg	124.313.407	163.978.750	-39.665.343	-24,19
Køge	140.442.218	132.763.413	7.678.805	5,78
Lejre	39.800.846	41.750.313	-1.949.467	-4,67
Lolland	117.285.249	113.792.911	3.492.338	3,07
Næstved	214.926.877	225.648.231	-10.721.354	-4,75
Odsherred	64.840.956	60.811.307	4.029.649	6,63
Region				
Sjælland	440.023.346	434.936.197	5.087.149	1,17
Ringsted	68.439.004	63.438.796	5.000.208	7,88
Roskilde	105.121.880	128.066.756	-22.944.876	-17,92
Slagelse	393.264.264	399.599.938	-6.335.674	-1,59
Sorø	115.439.441	115.528.432	-88.991	-0,08
Vordingborg	153.346.924	143.967.377	9.379.547	6,52
	2.406.015.336	2.481.907.601	-75.892.265	-3,06

Der er tale om et fald i omsætningen på 3,6 % og dermed en klar overholdelse af den politiske henstilling om at holde prisudviklingen 2% under den normale pris- og lønudvikling i 2011.

7. Opsummering

Det specialiserede socialområde har i regnskab 2011 et mindre forbrug på 2,1 % for hele landet og region sjælland har et mindreforbrug på 2,2 %. Dette er en meget markant udvikling i forhold til de første år efter kommunalreformen, hvor området var et økonomisk problemområde med store forskelle mellem budget og regnskab.

Der er sket en tilnærmelse af budget og regnskab i en kombination af øget budget og begrænset forbrug. Forøgelsen er primært sket i 2009 og 2010 via de årlige DUT-forhandlinger.

Det skal desuden fremhæves, at budget 2012 ligger over regnskab 2011, hvilket giver gode forudsætninger budgetoverholdelse i 2012.

Der er sket en forøgelse af pladstallet med 176 pladser fra regnskab 2010 til regnskab 2011.

Der er et fald i belægningsprocenten både i forhold til 2010 og den budgetterede belægningsprocent for 2011.

Dette sammenholdt med fald i overførsel af underskud viser en løbende tilpasning af kapaciteten på institutionerne.

Kommunerne under et har overholdt den politiske henstilling om en reduktion af takstudviklingen samt en begrænsning af underskud.

8. Konklusionen

Der er i regnskab 2011 tale om et mindreforbrug i forhold til budgettet på 2,2 % for kommunerne i region sjælland under et, hvilket ikke indikerer behov for selektive økonomiske tiltag isoleret set på det specialiserede socialområde såfremt denne tendens fortsætter.



Bilag: kommunefordelte tabeller på det specialiserede socialområde 2008-2012