



Sagsnr.: 2010-88797
Dokumentnr.: 2012-61355

Dato: 14-02-2012
Sagsbehandler: John Michael Frejlev
Cpr.:

Takstanalyse budget 2012 – Det specialiserede socialområde og undervisningsområde i region sjælland

Takstanalyse for budget 2012

1. Indledning

Som i de foregående år er der nu indsamlet materiale til takstanalysen. Det er første år med de nye ændringer mht. koordineringsforpligtelsen og indhold af rammeaftalerne. Det er aftalt at der også fremover i regi af økonomigruppen vil blive udarbejdet en takstanalyse med bidrag fra hver driftsherre.

Opbygningen af takstanalysen vil være efter samme skabelon som tidligere år. Takstanalysen vil også for 2012 have fokus på efterreguleringer.

2. Udviklingen i pladsantal

Nedenstående tabel viser udviklingen i pladstal fordelt på driftsherrer. Overordnet set er det samlede antal pladser faldende over årene.

Der er indhentet takster fra samme institutioner som i de tidligere takstanalyser. I forbindelse med senere takstanalyser vil blandt andet specialskoler under rammeaftalen blive medtaget.

Fra 2010 til 2011 var der et fald på -3,4 %, mens faldet fra 2011 til 2012 udgør -4,8 %. I alt er det i absolutte tal en tilbagegang på -603 pladser.

Ser man på enkeltkommuner har nogle kommuner et fald, mens andre har en stigning i pladstal.

For tre driftsherrer er der tale om et fald på mere end 50 pladser, nemlig Roskilde og Vordingborg kommuner, samt Region Sjælland. For sidstnævnte skyldes faldet til dels, at 35 Værkstedspladser på Roskildehjemmet nu er en integreret del af § 110 og derfor ikke længere tæller med.

Ændringer i pladstal er foretaget enten i forbindelse med budgetvedtagelsen, og indgår i rammeaftalen for 2012, eller som løbende normale driftstilpasninger. Her foretager den enkelte driftsherre ændringen indenfor de godkendte rammer på 20 % jævnfør rammeaftalen.

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.

	Pladsantal 2008	Pladsantal 2009	Pladsantal 2010	Pladsantal 2011	Pladsantal 2012
Faxe	210	205	209	219	198



Guldborgsund	709,8	677,5	678	636	633
Holbæk	628	599	636	608	592
Kalundborg	549	518	512	555	543
Køge	413	419	394	387	294
Lejre	57	57	57	57	75
Lolland	464	456	358	327	311
Næstved	739	778	741	739	740
Odsherred	189	193	186	189	179
Region					
Sjælland	1.067,7	1.061	999	1027	961
Ringsted	152	188	190	191	191
Roskilde	421	420	481	306	229
Slagelse	1.186	1.177	1.236	1.151	1.166
Sorø	272	306	304	307	318
Vordingborg	536,5	590,5	516	544	463
I alt	7.594	7.645	7.496	7.243	6.893

3. Udviklingen i belægningsprocenten

Det er vigtigt, at der både sker en god udnyttelse af kapaciteten på institutionerne, og at der er god overensstemmelse mellem den budgetterede og den realiserede belægningsprocent. Nedenstående viser udviklingen gennem en årrække. Der foreligger endnu ikke en realiseret belægningsprocent for 2011.

År	Budget	Regnskab
2008	93,88	96,60
2009	93,69	96,74
2010	94,99	97,98
2011	98,80	
2012	95,42	

Der ses en stabil til let stigende belægningsprocent på de takstbelagte institutioner i region sjælland siden 2008. Dette gælder både for budget og for regnskab.

Det ses samtidig, at der budgetteres med en lavere belægningsprocent end der realiseres i regnskaberne for de enkelte år. Dog er den budgetterede belægning for 2011 højere end de hidtidige år, hvilket også skal ses i lyset af en højere realiseret belægningsprocent i 2010. Fortsætter tendensen med stigning i de realiserede belægningsprocenter vil gabet blive mindre. Dette vil alt andet lige gøre takstudsvingene mindre.

I 2012 er den budgetterede belægningsprocent igen faldende hvilket tyder på, at der er en vis forsigtighed i fastsættelsen af belægningsprocenten hos de enkelte driftsherrer. Om forsigtigheden er udtryk for en reelt faldende belægning vil først kunne ses, når regnskab 2011 foreligger.

4. Efterregulering vedr. tidligere år



I henhold til de gældende regler har driftsherre ret og pligt til at overføre regnskabsresultatet senest til budgettaksten 2 år efter, at regnskabstaksten kendes. Efterregulering for regnskab 2010 indgår i således opkrævningen for 2012.

Nedenstående tabel viser det beløbsmæssige omfang af efterreguleringer i de seneste år. Beregningen er sket på baggrund af kommunernes indmeldte takstbeløb vedr. efterregulering. Det indmeldte beløb er herefter omregnet til et samlet beløb ved at gange beløbet med belægningsdagene på den pågældende institution i det aktuelle år.

(+) ekstraopkrævning (-) tilbagebetaling	Efterregulering		
Driftsherre	2008	2009	2010
Faxe	-1.914.816	-1.331.761	5.557.308
Guldborgsund	-7.794.360	2.383.377	13.427.170
Holbæk	4.327.943	3.216.623	-2.632.460
Kalundborg	-1.576.070	7.773.481	-309.114
Køge	-1.712.419	4.698.684	-835.223
Lejre	1.669.332	0	0
Lolland	3.357.325	5.592.300	219.110
Næstved	-7.325.242	2.355.613	3.867.757
Odsherred	-164.184	2.014.815	888.125
Region Sjælland	34.080.011	23.618.514	-1.507.643
Ringsted	3.893.021	3.666.869	3.109.508
Roskilde	-880.022	581.865	-70.971
Slagelse	9.519.050	28.341.666	14.143.954
Sorø	-1.424.427	8.048.460	1.352.457
Stevns	0	0	0
Vordingborg	-4.533.309	1.875.877	-7.322.845
I alt	29.521.833	92.836.383	29.887.133

Det ses af ovenstående, at overførslen af underskud er stærkt stigende fra 29,5 mio.kr. i 2008 til 92,8 mio.kr. i 2009 for derefter at falde til 29,9 mio. kr. i 2010. Der er store variationer fra driftsherre til driftsherre og variation for samme driftsherre over tid.

I 2012 udgør efterreguleringsbeløbet 1,16 % af den samlede omsætning mod 3,61 % i 2011.

De to driftsherrer (Guldborgsund og Slagelse kommuner) har - målt i absolutte tal - de største efterreguleringsbeløb som medfører ekstraopkrævning. Sættes efterreguleringsbeløbet i 2012 i forhold til den samlede omsætning ligger 7 driftsherrer (Faxe, Guldborgsund, Næstved, Odsherred, Slagelse, Ringsted og Sorø) over gennemsnittet på 1,16 %. Dog ligger Næstved, Sorø og Odsherred kommuner kun marginalt over grænsen.

I forhold til udviklingen af Region Sjællands tal skal det bemærkes, at regionen i 2012 foretager en ekstraordinær tilbagebetaling i henhold til taksttaftalens bestemmelser om indregning af over/underskud.

Efterreguleringsbeløb kan hidrøre fra følgende forhold:

A) *Bevillingsafvigelse*.



B) Ændrede belægningsforhold (merbelægning giver et overskud, mens mindrebelægning resulterer i et underskud).

Det fremgår af afsnittet om udvikling i pladstal at der løbende foregår en række tilpasninger af kapaciteten.

Den vigende efterspørgsel på visse områder har således en effekt på taksterne to år efter, da et indtægtstab skal finansieres– også selv om der i mellemtiden er foretaget pladsjusteringer.

5. Udvikling i omsætningen fra 2011 til 2012

Omsætningen er i begge årene beregnet som pladstal gange belægningsprocent gange årets takst gange 365 dage.

Metoden er valgt for at kunne belyse den samlede økonomiske aktivitet på området med den korrekte vægtning mellem institutionerne i forhold til størrelse og tyngde.

Nedenstående tabel viser udviklingen fra 2011 til 2012 i den samlede omsætning.

Kommune	Omsætning 2011	Omsætning 2012	Ændring fra 2011 til 2012	Ændring i %
Faxe	86.231.367	83.904.645	-2.326.722	-2,70
Guldborgsund	194.293.196	208.744.973	14.451.777	7,44
Holbæk	163.444.646	166.556.796	3.112.150	1,90
Kalundborg	164.721.230	157.037.242	-7.683.987	-4,66
Køge	140.442.218	120.289.265	-20.152.953	-14,35
Lejre	40.137.674	45.973.438	5.835.764	14,54
Lolland	129.330.125	121.302.567	-8.027.558	-6,21
Næstved	231.334.007	244.807.066	13.473.059	5,82
Odsherred	65.279.396	64.660.889	-618.507	-0,95
Region Sjælland	504.071.114	457.195.438	-46.875.676	-9,30
Ringsted	68.611.605	70.392.349	1.780.744	2,60
Roskilde	104.587.472	92.261.203	-12.326.269	-11,79
Slagelse	387.771.689	391.982.946	4.211.257	1,09
Sorø	118.901.422	107.958.430	-10.942.992	-9,20
Vordingborg	169.974.830	162.583.236	-7.391.594	-4,35
I alt	2.569.131.990	2.495.650.483	-73.481.507	-2,86

Det fremgår af tabellen, at den samlede omsætning er faldet med -2,86 %. Den største stigning ses hos Lejre kommune, mens den største ændring i nedadgående retning ses hos Roskilde kommune. Dette er også i overensstemmelse med udviklingen i pladstallet i de berørte kommuner.

Omsætningsniveauet påvirkes af ændringer i serviceniveau, ændringer i pladstal og udsving som følge af efterregulering vedr. tidligere år.



Der er indgået aftale mellem alle parter om, at takstudviklingen fra 2011 til 2012 skal holdes inden for p/l-fremskrivningen – 2 %. Den generelle P/L fra 2011 til 2012 er 2,2 %¹. Måltallet kan på den baggrund opgøres til 0,2 %.

For at skabe et mere sammenligneligt grundlag for en vurdering af om aftalen overholdes viser nedenstående tabel udviklingen fra 2011 til 2012 korrigeret for efterregulering vedr. tidligere år.

Omsætning eksklusiv overført resultat fra 2009 og 2010:

Kommune	Omsætning 2011	Heraf regulering 2009	Omsætning 2012	Heraf regulering 2010	Ændring fra 2011 til 2012	Ændring i %
Faxe	86.231.367	-1.331.761	83.904.645	5.557.308	-9.215.791	-10,69
Guldborgsund	194.293.196	2.383.377	208.744.973	13.427.170	3.407.984	1,75
Holbæk	163.444.646	3.216.623	166.556.796	-2.632.460	8.961.233	5,48
Kalundborg	164.721.230	7.773.481	157.037.242	-309.114	398.607	0,24
Køge	140.442.218	4.698.684	120.289.265	-835.223	-14.619.046	-10,41
Lejre	40.137.674	0	45.973.438	0	5.835.764	14,54
Lolland	129.330.125	5.592.300	121.302.567	219.110	-2.654.368	-2,05
Næstved	231.334.007	2.355.613	244.807.066	3.867.757	11.960.915	5,17
Odsherred	65.279.396	2.014.815	64.660.889	888.125	508.183	0,78
Region Sjælland	504.071.114	23.618.514	457.195.438	-1.507.643	-21.749.519	-4,31
Ringsted	68.611.605	3.666.869	70.392.349	3.109.508	2.338.105	3,41
Roskilde	104.587.472	581.865	92.261.203	-70.971	-11.673.433	-11,16
Slagelse	387.771.689	28.341.666	391.982.946	14.143.954	18.408.969	4,75
Sorø	118.901.422	8.048.460	107.958.430	1.352.457	-4.246.989	-3,57
Vordingborg	169.974.830	1.875.877	162.583.236	-7.322.845	1.807.128	1,06
I alt	2.569.131.990	92.836.383	2.495.650.483	29.887.133	-10.532.258	-0,41

Det fremgår af tabellen, at den rene budgetvirkning fra 2011 til 2012 viser et fald -0,41%.

Sammenholdt med et ”måltal” på 0,2 % (-2 % + 2,2 % i p/l) er niveauet for omsætningen dermed overholdt for så vidt angår den aftalte sænkning af budgettaksterne på 2 %.

Ved stikprøvekontroller hos driftsherrerne om den konkrete takstudvikling er der ikke fundet anledning til at ændre den overordnede konklusion om at aftalen om at sænke budgettaksterne med 2 % fra 2011 til 2012 for de eksisterende pladser overholdes.

6. Samlede udgifter for børn og unge og voksne

Indsamlingen af data vedrørende den overordnede økonomi for hele det specialiserede socialområde foretages med hjælp fra KL direkte fra Danmarks Statistik. Det sker på baggrund af kommunernes indberetninger af budget- og regnskabstal. Det samlede talmateriale fra KL er samlet

¹ 2,2 % er den gennemsnitlige p/l- fremskrivning for Socialområdet i Region Sjællands budget for 2012.



bagerst i dette notat. Tabellerne nedenfor er uddrag af materialet. Der er foretaget en opdeling i Børn og unge / voksne. Alle tal er i 2012 p/l og opgaveniveau.

P/l 2012 Børn og unge	Regnskab 2010	Budget 2011	Budget 2012
Mio. kr.			
Faxe	89	85	81
Greve	97	97	92
Guldborgsund	182	176	169
Holbæk	244	254	245
Kalundborg	179	146	145
Køge	147	143	139
Lejre	62	56	54
Lolland	205	201	200
Næstved	232	210	219
Odsherred	116	118	108
Ringsted	98	89	90
Roskilde	229	228	229
Slagelse	327	214	204
Solrød	54	53	51
Sorø	86	79	79
Stevns	50	49	48
Vordingborg	160	142	136
I alt	2557	2340	2289

For området børn og unge udviser regnskab 2010 udgifter for i alt 2,56 mia. kr. Budgettet for 2011 er på 2,34 mia. kr. eller i absolutte tal ca. 200 mio. kr. lavere, svarende til - 8,5 %. Fra budget 2011 til budget 2012 sker endnu et fald i udgifterne på børn og ungeområdet. I alt er faldet på 51,0 mio. kr. svarende til - 2,18 %.

De seneste regnskabsår 2008-2010, jf. bilaget, har vist, at de samlede udgifter har ligget på 2,5 mia. kr. i gennemsnit. Derimod er der i budgetmæssig sammenhæng tale om et fald i de samlede udgifter.

For voksenområdet ser det således ud:

P/l 2012 Voksne	Regnskab 2010	Budget 2011	Budget 2012
Mio. kr.			
Faxe	160	155	141
Greve	192	190	202
Guldborgsund	370	356	364
Holbæk	321	336	334
Kalundborg	251	254	277



Køge	260	265	274
Lejre	124	122	123
Lolland	337	324	336
Næstved	465	402	400
Odsherred	212	194	199
Ringsted	169	174	173
Roskilde	481	467	454
Slagelse	422	418	431
Solrød	86	86	84
Sorø	170	166	166
Stevns	97	99	100
Vordingborg	237	242	257
I alt	4.354	4.250	4.315

For voksenområdet udviser regnskab 2010 udgifter for i alt 4,35 mia. kr. Sammenlignes tallet med budget 2011 er der et fald i udgifterne på 2,39 %. Fra budget 2011 til budget 2012 er der på voksenområdet en stigning i udgifterne på 65,0 mio. kr. svarende til 1,53 %.

Regnskaberne for 2008-2010 har i runde tal ligget mellem 4,4 og 4,5 mia. kr., hvilket er nogenlunde stabilt. Der er reelt ikke nogen forskel i udgiftsniveauet når regnskabet for 2008 og regnskabet for 2010 sammenlignes. (ca. -0,25 %).

Det højere budget 2012 kan give en større sammenhæng mellem budget og regnskab.

Samlet set er der for voksenområdet tale om et stabilt udgiftsniveau.

De samlede udgifter for både børn og unge / voksne vises i nedenstående tabel:

P/I 2012	Regnskab 08	Regnskab 09	Regnskab 10	Budget 2011	Budget 2012
Børn/unge	2.535	2.568	2.556	2.337	2.289
Voksen	4.365	4.462	4.354	4.251	4.312
I alt	6.900	7.030	6.910	6.588	6.601

Som det fremgår, er det samlede områdes udgiftsniveau nogenlunde stabilt med enkelte variationer inden for de to områder. Dette gælder både regnskabs- og budgetmæssigt.

7. Opsummering

Pladstallene udviser en svagt vigende tendens i region sjælland set over tid, og der sker nedlukning af institutioner, hvor efterspørgslen kommer under et vist niveau. Der ses dog også pladsudvidelser rundt omkring i de enkelte kommuner. Fra næste analyse vil nye tilbud under rammeaftalen på blandt andet specialskoleområdet blive medtaget i særskilte tabeller.

Belægningsprocenterne budgetteres forsigtigt, idet de realiserede belægningsprocenter ligger højere end de budgetterede. Eksempelvis blev der i 2010 budgetteret med en belægning på 94,43 % og realiseret 97,98 %. I 2011 er der budgetteret med den hidtil højeste belægningsprocent nemlig 98,8 %.

Virkning af efterreguleringer udgør fra 2008 til 2010 29,5 mio.kr, fra 2009 til 2011 92,8 mio.kr. og fra 2010 til 2012 udgør det overførte beløbet 29,8 mio.kr.

Omsætningen for regionen under et er faldet med -2,86% fra 2011 til 2012 inklusiv det overførte efterregulering fra 2010.

Omsætningen for regionen under et er faldet med -0,41 %, når den overførte efterregulering fratrækkes.

Driftsherrerne i region sjælland under et har overholdt hensigtserklæringen om at nedsætte taksterne med 2 procentpoint.

Ser man på kommunernes samlede budgetterede udgifter fra 2011 til 2012 er der på børn og ungeområdet et fald, mens voksenområdet stiger. Samlet set er budgettet for 2012 på niveau med budgettet for 2011, hvilket er en fastholdelse af udgiftsniveauet. Det højere budget 2012 kan give en større sammenhæng mellem budget og regnskab.