



Sagsnr.: 2013-36228  
 Dokumentnr.: 2013-203347

Dato: **27-06-2013**  
 Sagsbehandler: **John Michael Frejlev**  
 Cpr.:

## Revideret Takstanalyse regnskab 2012, region Sjælland

### 1. Indledning

Nærværende analyse er den 6. analyse af udviklingen i regnskabstaksterne på specialiserede socialområde i region sjælland. Analysen omfatter en omsætning på ca. 2,5 mia. kr. over taksterne og samlet set 6,2 mia. kr. for alle kommunerne i region sjælland.

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

På grund af modtagelse af nye tal fra KL har det været nødvendigt at opdatere nedenstående tabel.

1.000 kr	Budget 11	Regnskab 11	Budget 12	Regnskab 12	Budg./reg 12 %
Faxe	245	220	225	228	1,3
Greve	291	295	298	291	-2,3
Guldborgsund	540	518	541	529	-2,2
Holbæk	598	557	587	535	-8,9
Kalundborg	406	404	428	429	0,2
Køge	414	386	419	414	-1,2
Lejre	181	170	180	191	6,1
Lolland	532	518	544	519	-4,6
Næstved	621	628	629	634	0,8
Odsherred	327	320	312	324	3,8
Ringsted	268	255	267	260	-2,6
Roskilde	705	662	693	668	-3,6
Slagelse	641	616	644	614	-4,7
Solrød	141	138	137	138	0,7
Sorø	249	230	248	242	-2,4
Stevns	149	142	150	149	-0,7
Vordingborg	391	384	400	398	-0,5
Sjælland, total	6.699	6.443	6.702	6.563	-2,1
Landet	44.450	43.532	43.714	43.376	-0,8

(Udgifterne er opgjort som nettodriftsudgifter i 2013-pl og opgaveniveau.  
 De udvalgte funktioner er lig de udvalgte tidligere år)

Det ses af ovenstående tabel, at 6 kommuner har et regnskab, der ligger over budgettet, mens de øvrige 11 kommuner har et regnskab under budgettet.

Den største afvigelse for kommunerne med overskridelse i forhold til budgettet er Lejre med 6,1%, mens det største mindreforbrug ses i Holbæk med 8,9%.



For landet under eet ligger regnskab 2012 0,8% under budget 2012. I region sjælland ligger regnskab 2012 2,1% under budget 2012. Der er således sket en markant tilpasning mellem budget og regnskab over årene i landet som helhed og for kommunerne i region sjælland i særdeleshed.

Set ud fra et rent økonomistyringssynspunkt må dette betegnes som en overordnet succes.

## 2. Udviklingen i pladstal

Institutionstype: Takstinstitution

Kommune	2008 Regnskab	2009 Regnskab	2010 Regnskab	2011 Regnskab	2012 Regnskab	2013 Budget
Faxe	210,00	205,00	209,00	206,00	208,50	222,00
Guldborgsund	709,80	677,50	678,00	610,00	639,30	639,30
Holbæk	628,00	599,00	636,00	598,00	592,00	629,00
Kalundborg	549,00	518,00	512,00	518,00	583,00	532,00
Køge	413,00	419,00	394,00	387,00	498,30	297,00
Lejre	57,00	57,00	57,00	57,00	75,00	75,00
Lolland	464,00	456,00	358,00	324,00	314,00	299,40
Næstved	739,00	778,00	741,00	739,00	682,80	679,30
Odsherred	189,00	193,00	186,00	189,00	173,30	179,00
Region Sjælland	1.067,70	1.061,00	999,00	1.016,00	991,90	921,50
Ringsted	152,00	188,00	190,00	190,00	180,40	190,00
Roskilde	421,00	420,00	481,00	311,00	217,10	233,00
Slagelse	1.186,00	1.177,00	1.236,00	1.151,00	1.166,00	1.161,00
Sorø	272,00	306,00	304,00	301,00	300,00	299,00
Stevns	0,00	0,00	0,00	0,00	36,20	0,00
Vordingborg	536,50	590,50	516,00	471,00	463,30	460,60
I alt	<b>7.594,00</b>	<b>7.645,00</b>	<b>7.497,00</b>	<b>7.068,00</b>	<b>7.121,10</b>	<b>6.817,10</b>

Der er tale om en mindre stigning i pladstallet fra regnskab 2011 til regnskab 2012, mens pladstallet i budget 2013 falder til under niveauet i både regnskab 2011 og regnskab 2012.

Pladstallet varierer omkring 7.000 pladser og skal ses i sammenhæng med, at nogle personer måske modtager den samme type hjælp som tidligere blot under eksempelvis §85 i Serviceloven.

## 3. udviklingen i belægningsprocenten

År	Budget	Regnskab
2007	94,27	97,29
2008	93,8	95,49
2009	94,43	96,77
2010	94,92	95,88
2011	96,43	95,2
2012	95,4	96,51
2013	96,1	



Belægningsprocenten ligger højere i regnskab 2012 end i regnskab 2011, idet belægningsprocenten er steget fra 95,2 til 96,51. Kommunerne under et budgetterer med en belægningsprocent på 96,1 i budget 2013.

Den høje belægningsprocent er en klar indikator på, at pladserne og økonomien på takstinstitutionerne reguleres løbende i takt med den aktuelle udvikling i efterspørgslen.

#### 4. Efterregulering vedrørende tidligere år

Driftherre	Efterregulering			
	2009	2010	2011	2012
Faxe	-1.331.761	5.557.308	1.131.865	-82.350
Guldborgsund	2.383.377	13.427.170	4.505.013	1.685.185
Holbæk	3.216.623	-2.632.460	4.023.043	8.175.342
Kalundborg	7.773.481	-309.114	-187.088	0
Køge	4.698.684	-835.223	0	(budget- tal) 1.321.864
Lejre	0	0	0	0
Lolland	5.592.300	219.110	0	7.743.828
Næstved	2.355.613	3.867.757	-2.759.137	-3.364.433
Odsherred	2.014.815	888.125	-1.478.704	-1.646.608
Region Sjælland	23.618.514	-1.507.643	13.134.558	5.537.031
Ringsted	3.666.869	3.109.508	6.026.049	4.608.269
Roskilde	581.865	-70.971	-45.145	1.554.219
Slagelse	28.341.666	14.143.954	3.933.718	-1.363.716
Sorø	8.048.460	1.352.457	-1.425.150	-689.544
Vordingborg	1.875.877	-7.322.845	-971.181	6.373.341
<b>I alt</b>	<b>92.838.392</b>	<b>29.889.143</b>	<b>25.889.852</b>	<b>29.852.428</b>

Der har i de seneste år været fokus på udviklingen i reguleringen på baggrund af de realiserede regnskabsresultater. Især gav overførslen af 92 mio.kr. på baggrund af regnskab 2009 anledning til en fælles målsætning og henstilling om, at det overførte underskud skulle søges begrænset mest muligt.

Niveauet for overført underskud har fra 2010 til 2012 ligget på mellem 25 og 29 mio. kr.

#### 5. Udviklingen i omsætningen fra regnskab 2011 til regnskab 2012

Kommune	Omsætning år:2011	Omsætning år:2012	Difference	Ændring i Pct.
Faxe	85.846.577,00	88.697.607,00	2.851.030,00	3,32
Guldborgsund	208.867.495,00	213.462.580,00	4.595.085,00	2,20
Holbæk	153.501.479,00	160.750.645,00	7.249.166,00	4,72
Kalundborg	163.570.998,00	172.119.098,00	8.548.100,00	5,23
Køge	179.233.085,00	183.176.213,00	3.943.128,00	2,20
Lejre	44.372.456,00	45.348.650,00	976.194,00	2,20



Lolland	117.285.249,00	124.597.605,00	7.312.356,00	6,23
Næstved	248.883.437,00	254.358.873,00	5.475.436,00	2,20
Odsherred	64.840.956,00	61.605.281,00	-3.235.675,00	-4,99
Region Sjælland	440.023.346,00	414.925.808,00	-25.097.538,00	-5,70
Ringsted	68.439.004,00	66.114.136,00	-2.324.868,00	-3,40
Roskilde	105.121.880,00	96.085.214,00	-9.036.666,00	-8,60
Slagelse	393.264.264,00	409.036.669,00	15.772.405,00	4,01
Sorø	115.439.441,00	109.239.899,00	-6.199.542,00	-5,37
Stevns	0	0	0,00	0,00
Vordingborg	153.346.924,00	167.055.202,00	13.708.278,00	8,94
I alt	<b>2.542.036.591,00</b>	<b>2.566.573.480,00</b>	<b>24.536.899,00</b>	0,97

Der har været tekniske problemer med indsamling og registrering af de nødvendige tal til beregning af udviklingen i omsætningen på de takstbelagte institutioner. Det har således været nødvendigt at foretage regnskabstekniske korrektioner af omsætningstallet for 2011 efter kontakt til 4 kommuner på i alt 96,76 mio.kr.

Der er altså tale om en samlet udvikling fra regnskab 2011 til regnskab 2012 på 0,97 %.

## 6. Opsummering

Pladstallet varierer omkring 7.000 pladser, hvilket overordnet set er en stabil udvikling. Såvel den budgetterede som den realiserede belægningsprocent ligger over 95 % for institutionerne set under et.

Der er de seneste 3 år overført underskud på mellem 25 og 29 mio. kr. ud af en omsætning på 2,5 mia.kr. Det er et fornuftigt niveau i størrelsesordenen 1 pct i gennemsnit for alle tilbud, men det kunne overvejes, om adgangen til at overføre underskud skulle begrænses eller helt fjernes med henblik på at tvinge driftsherren til løbende tilpasning så snart der måtte opstå tomme pladser.

Såfremt adgangen til at overføre underskud elimineres vil der være etableret et stærkt incitament til en stram økonomisk styring.

Det bør indgå i overvejelserne, at regeringen i forbindelse med evalueringen af kommunalreformen har fremlagt forslag til en model, hvor driftsherren kan beholde op til 5% af overskuddet og muligheden for overførsel af underskud begrænsede.

I praksis må det forventes, at institutionerne i en sådan model arbejder med en økonomisk buffer til at klare ændringer i belægningsprocent på kort sigt.

Det kan overvejes, om der i region sjælland skal indgås en aftale for de kommende års takstudvikling, der sikrer, at taksterne ikke stiger med gennemsnitligt op mod de 5%, som driftsherren kan beholde. Det ville stille køberkommunerne ringere, hvis et gennemsnitligt overført underskud på ca. 1 % blot afløses af en forlods forhøjelse af taksterne med 5 %.

Det må forventes, at en model som den ovenstående vil sætte yderligere gang i tilskyndelsen til hjemtagelse af borgere samt føre til en udradning af små tilbud, da de små tilbud vil blive meget udsatte uden adgang til at overføre underskud.

Omsætningen er steget med 0,97 % fra regnskab 2011 til regnskab 2012.