

Vejledning om håndtering af over-/underskud på det takstfinansierede område i region sjælland.

Nærværende vejledning er udarbejdet med henblik på at Region Sjælland og de 17 kommuner i regionen håndterer regnskabsresultatet ens for alle takstbelagte institutioner.

Det forudsættes, at alle regnskabsresultater meldes ind til styregruppen i august/september samtidig med de foreløbige takster for det efterfølgende år (eks. Regnskabsresultat for 2007 samtidig med foreløbige takster for 2009) Der vil herefter foregå en gennemgang af både regnskabsresultater og foreløbige takster i økonomigruppen med efterfølgende forelæggelse for styregruppen.

Det forudsættes samtidig, at der ikke sker forrentning af hverken overskud eller underskud. Det vurderes at nettovirkningen for den enkelte driftsherre samlet set vil være marginal og ikke stå i fornuftigt forhold til den administrative byrde forbundet med en registrering af en eventuel forrentning.

Det er fortsat et centralt overordnet mål, at reglerne skal medvirke til en økonomisk rationel drift på institutionsniveau.

De vedtagne regler for region sjælland er:

- Underskud indregnes i taksten senest 2 år efter. Det vil sige at et underskud i 2007 indregnes i taksten i 2009
- Overskud. For at sikre incitamentet for institutionerne til effektiv drift, kan overskud overføres i henhold til kommunens regler – dog højst 5 pct. (som ikke indregnes i taksten efterfølgende år).
- Overskud over 5 pct. indregnes i taksten i det efterfølgende år. Det vil sige at et overskud over 5 pct. i 2007 indregnes i taksten i 2009.

Eksempler og kommentarer:

Over- og underskud opgøres forskelligt afhængig af om det er takstregnskabet vi beregner på eller om det er over- og underskud på institutionens drift.

Takstregnskabet indeholder indirekte omkostninger som bl.a. overhead, afskrivning og forrentning, som ikke skal medregnes, når vi beregner institutionens over- og underskud på selve driften.

Vi er derfor nødt til at foretage 2 beregninger hver gang, en for taksten og en for institutionen.

Et underskud i 2007 indregnes fuldt ud i taksten i 2009

Når takstregnskabet skal gøres op, er resultatet reelt forskellen mellem de opgjorte udgifter og indtægter (altså både direkte og indirekte omkostninger og de samlede indtægter fra taksterne).

I driftsregnskabet gør man i princippet det samme, når vi snakker nulbudgetter, men når det er drift, skal de indirekte omkostninger, som er indregnet i takstindtægterne, trækkes ud og omkonteres typisk til konto 06.

Underskuddet på driftsregnskabet overføres til institutionens budget 2008, som det typisk også vil være gældende i forhold til kommunens decentraliseringsregelsæt.

Underskuddet i takstregnskabet skal (huskes!) indgå i beregningsgrundlaget for 2009 taksten.

Nedenstående viser et beregningseksempel som er udarbejdet på baggrund af det opgjorte regnskab 2007 for døgninstitutionen Brommeparken (se bilag).

BROMMEPARKEN**Takstregnskab 2007 / takstberegningsgrundlag 2009**

Udgift	Indtægt
10.273.880	9.339.525
<hr/>	
934.355	

Underskud 934.355 kr. skal indregnes i taksten for 2009

Driftsregnskab 2007 (institutionen)

Udgift	Indtægt		
9.032.937	9.032.937	budget	
9.157.078	9.339.525	regnskab	
<hr/>			
124.141	-306.588		
	366.283	overhead (fratrækkes)	
124.141	59.695	i alt	183.836

Underskud på driften på 183.836 kr., overføres fuldt ud til 2008

Forventet takstbudget 2009 (alt andet lige)

Udgift	Indtægt
10.273.880	9.339.525
	934.355 (takstregulering for 2007)
<hr/>	
10.273.880	10.273.880

Driftsbudget 2008 (institutionen)

Udgift	Indtægt
9.032.937	9.032.937
-183.836	(tillægsbev.)
<hr/>	
8.849.101	9.032.937

Et overskud over 5 pct. indregnes i taksten i 2009

Nedenstående viser et beregningseksempel som er udarbejdet på baggrund af det opgjorte regnskab 2007 for institutionen Allehuset (se bilag).

Takstregnskab og driftsregnskab gøres op efter samme princip som i det første eksempel

Af driftsregnskabet indtægter omkonteres de indirekte omkostninger igen til konto 06, hvis dette ikke allerede er gjort i forbindelse med bogføring af indtægterne.

Ifølge rammeaftalen må institutionen max. få overført 5 pct. af sit driftsudgiftsbudget til 2008, i dette tilfælde 830.087 kr., som overføres ved en tillægsbevilling til institutionens budget 2008.

Resten af overskuddet 3.277.252 kr. som skal indregnes i taksten for 2009 overføres til en separat konto på institutionsniveauet, hvor det medgår til reduktion af taksten i 2009.

ALLEHUSET**Takstregnskab 2007 / takstberegningsgrundlag 2009**

Udgift	Indtægt
15.449.055	19.556.394
<hr/>	
-4.107.337	

Driftsregnskab 2007 (institutionen)

Udgift	Indtægt		
16.601.736	16.601.736	Budget	
14.384.035	19.556.394	Regnskab	
<hr/>			
-2.217.701	-2.954.658		
	575.361	overhead	
	489.659	afskrivning/forrentning	
-2.217.701	-1.889.638	I alt	-4.107.339

Max. overf. 5 % af driftsbudget (16.601.736) til 2008: -830.087
 Resten af overskuddet skal indregnes i taksten 2009: -3.277.252

Forventet takstbudget 2009 (alt andet lige)

Udgift	Indtægt
16.601.736	16.601.736
	-3.277.252
<hr/>	
16.601.736	13.324.484

Driftsbudget 2008 (institutionen)

Udgift	Indtægt
16.601.736	16.601.736
830.087	(tillægsbev.)
<hr/>	
17.431.823	16.601.736