



Sagsnr.: **2014-21407**
 Dokumentnr.: **2014-144613**

Dato: **13-05-2014**
 Sagsbehandler: **John Michael Frejlev**

Takstanalyse socialområdet regnskab 2013, region sjælland

Indledning

KKR-sjælland henstillede til kommunerne vedrørende 2013, at taksterne samlet set skulle følge den generelle P/L-udvikling på 0,7% fra 2012 til 2013 og at overførslerne af underskud fra regnskab 2013 til budgettaksterne for 2015 skulle begrænses. Kommunerne og region sjælland under et har overholdt begge henstillinger. Omsætningen udviser et fald på 0,48% (11,9 mio.) og samlet overføres et overskud på 13.5 mio.¹, som skal fratrækkes budgettaksterne for 2015.

Nedenstående gennemgås pladstallene, belægningsprocenten, udviklingen i omsætningen og efterreguleringerne. Der er desuden foretaget en ekstra analyse af §108 og en kort gennemgang af den samlede økonomi på det specialiserede socialområde i region sjælland og på landsplan.

De samlede tal viser, at regnskab 2013 ligger over budget 2013 og budget 2014. Der er behov for at vurdere, om området er på vej ind i en samlet overskridelse. Der ses behov for en indgriben, som anbefales iværksat snarest.

Udviklingen i pladstal

Kommune	2009	2010	2011	2012	2013	2013	2014
	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Budget	Regnskab	Budget
Faxe	205	209	206	209	222	204	210
Guldborgsund	678	678	610	639	639	608	563
Holbæk	599	636	598	592	617	612	617
Kalundborg	518	512	518	576	572	578	572
Køge	419	394	387	498	297	290	291
Lejre	57	57	57	75	75	73	78
Lolland	456	358	324	314	317	302	327
Næstved	778	741	739	683	679	680	658
Odsherred	193	186	189	173	179	156	157
Region Sjælland	1.061	999	1.016	992	957	951	912
Ringsted	188	190	190	180	190	174	191
Roskilde	420	481	311	217	233	227	283
Slagelse	1.177	1.236	1.151	1.168	1.206	1.204	1.175
Sorø	306	304	301	300	297	280	292
Stevns	0	0	0	0	0	0	0
Vordingborg	591	516	471	463	461	445	464
I alt	7.645	7.497	7.068	7.080	6.923	6.784	6.790

¹ Der mangler dog indberetning af 2013 regnskabstal for efterregulering fra Region Sjælland, Odsherred, Kalundborg og Lejre.



Der har alle de registrerede år i de fleste kommuner været foretaget løbende driftsmæssige tilpasninger i pladstallet med en svagt faldende tendens. Når man sammenholder pladstallene fra budget 2013 med regnskabstallene 2013 ses et fald fra 6.923 til 6.784, hvilket er et fald på 139 pladser. Det må ses som en vellighed til at nedlægge pladser i takt med et svagt stigende behov. Se i øvrigt under belægningsprocenten nedenstående.

Når man sammenholder regnskab 2013 med budget 2014 ses en stabilisering i det forventede pladstal i forhold til det realiserede pladstal i regnskab 2013.

Udviklingen i belægningsprocenten

Belægningsprocenten er central at følge blandt andet som udtryk for den økonomiske effektivitet og grad af løbende tilpasninger til pladser.

	Budgetteret belægningsprocent	Regnskabsprocent
2007	94,27	97,29
2008	93,80	95,49
2009	94,43	96,77
2010	94,92	95,88
2011	96,43	95,28
2012	95,40	96,51
2013	95,88	94,34
2014	95,85	

Set under eet har driftsherrerne budgetlagt med 95,88% i belægning i budget 2013 med udgangspunkt i en regnskabsmæssig belægning på 96,51% i regnskab 2012.

Det er bekymrende, at den realiserede belægningsprocent i regnskab 2013 er 94,34% i forhold til en budgetteret belægning på 95,85. Pladstallet er jævnfør ovenstående reduceret med 139 pladser.

Dette kunne give anledning til en opfordring til driftsherrerne om skabe større sammenhæng mellem den budgetterede belægning og den realiserede belægning, som ud fra en ren økonomisk betragtning ikke bør komme under 96%.

Økonomigruppen har som et supplement til tidligere analyser beregnet belægningsprocenten per driftsherre, hvilket fremgår af nedenstående tabel.

Kommuners realiserede belægningsprocent i 2013

Kommune	Gns. Belægningsprocent i regnskab 2013
Faxe	87,77 ²
Guldborgsund	95,30
Holbæk	93,80
Kalundborg	92,83
Køge	103,72
Lejre	95,41
Lolland	94,10
Næstved	98,10

² Faxe Kommune har i 2013 nedlukket boligerne Kildebakken samt samlet tre bosteder i et nyt større byggeri, hvorfor belægningsprocenten ikke afspejler en normalsituation.



Odsherred	87,50
Region Sjælland	91,40
Ringsted	91,00
Roskilde	92,60
Slagelse	94,10
Sorø	95,56
Vordingborg	101,90
Gns.	94,34

Der ses stor variation i de enkelte kommuners realiserede belægningsprocent. Økonomigruppen anbefaler et øget fokus på belægningen hos driftsherrer, som har de største afvigelser fra et niveau på 95% i belægning. De enkelte har forskellige muligheder og udfordringer i denne henseende, men belægningen må også ud fra en effektiviseringsstankegang påkalde sig særlig opmærksomhed.

Udviklingen i omsætningen på de takstbelagte institutioner i region sjælland

Kommune	Omsætning regnskab 2012	Omsætning regnskab 2013	Ændring fra 2012 til 2013	Ændring i %
Faxe	88.697.607	81.484.971	-7.212.636	-8,13
Guldborgsund	213.462.580	207.727.661	-5.734.919	-2,69
Holbæk	160.750.645	174.029.445	13.278.800	8,26
Kalundborg	172.119.098	159.687.730	-12.431.368	-7,22
Køge	123.575.133	121.914.110	-1.661.023	-1,34
Lejre	45.348.650	47.455.557	2.106.907	4,65
Lolland	124.597.605	128.174.507	3.576.902	2,87
Næstved	254.358.873	251.713.142	-2.645.731	-1,04
Odsherred	61.605.281	57.946.787	-3.658.494	-5,94
Region Sjælland	414.925.808	414.061.275	-864.533	-0,21
Ringsted	66.114.136	70.522.580	4.408.444	6,67
Roskilde	96.085.214	102.286.910	6.201.696	6,45
Slagelse	409.036.669	399.707.719	-9.328.950	-2,28
Sorø	102.121.166	100.233.000	-1.888.166	-1,85
Vordingborg	167.055.202	171.001.652	3.946.450	2,36
I alt	2.499.853.667	2.487.947.046	-11.906.621	-0,48

Den generelle P/L steg med 0,7 fra 2012 til 2013. Udviklingen i omsætningen viser et direkte fald på 0,48%.

KKR besluttede en politisk henstilling om, at taksterne samlet kun måtte stige med de 0,7%. Henstillingen er dermed opfyldt.

Efterregulering mellem årene

KKR besluttede samtidig, at overførslen af underskud mellem årene skulle begrænses til et minimum. Som det fremgår nedenstående er også denne henstilling overholdt, da der fra regnskab 2013 til budgettaksterne 2015 overføres et samlet overskud på 13.479.863 kr.

Der mangler dog indberetning af 2013 regnskabstal for efterregulering fra Region Sjælland, Odsherred, Kalundborg og Lejre



Kommune	2009	2010	2011	2012	2013
Faxe	-1.331.761	5.557.308	1.131.865	-82.350	1.954.283
Guldborgsund	2.383.377	13.427.170	4.505.013	1.685.185	-14.541.431
Holbæk	3.216.623	-2.632.460	4.023.043	8.175.342	-2.080.135
Kalundborg	7.773.481	-309.114	-187.088		
Køge	4.698.684	-835.223		1.321.864	16.914
Lejre					
Lolland	5.592.300	219.110		606.000	243.190
Næstved	2.355.613	3.867.757	-2.759.137	-3.364.433	-3.282.631
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	3.431.292
Roskilde	581.865	-70.971	-45.145	1.554.219	1.704.915
Slagelse	28.341.666	14.143.954	3.933.718	-1.363.716	-291.270
Sorø	8.048.460	1.352.457	-1.425.150	-689.544	1.027.110
Vordingborg	1.875.877	-7.322.845	-971.181	6.373.341	-1.662.101
I alt	92.836.383	29.887.133	25.887.841	22.714.600	-13.479.863

Overførslen mellem årene skal sættes i forhold til den årlige omsætning på 2,5 mia.

Botilbudsområdet – SEL§108

Økonomigruppen har kigget særligt på botilbudsområdet, hvor der visiteres i henhold til SEL§108. Se bilag 1 for en detaljeret listning af §108 tilbud i region sjælland.

KORA (Det nationale Institut for Kommuner og Regioners Analyse og Forskning) har i juni udgivet en rapport om Botilbudsområdet: "Et nærmere blik på botilbudsområdet".

Rapportens resultater bygger på en kombination af registerdata, oplysninger fra rammeaftalens takstbilag og et spørgeskema til kommunerne.

Det fremgår, at den gennemsnitlige basistakst i kommunale botilbud under rammeaftalerne har været ret stabil siden kommunalreformen. Det er ikke undersøgt hverken af KORA eller økonomigruppen om de kommunale botilbud helt eller delvist kompenserer for de stabile basistakster i form af særtakster, §85-timer eller andre indtægter.

Udgifterne til botilbud udgør en stor del af de samlede udgifter og KORA har beregnet, at den gennemsnitlige enhedsudgift for en botilbudsmotager udgør 740.000 kr. per år i en gennemsnitskommune. Den gennemsnitlige enhedsudgift varierer fra 590.000 kr. til 890.000 kr. per år.

KORA har ikke præcis viden om, hvad der ligger bag de store forskelle i antallet af botilbudsmotagere mellem kommunerne. En mulig forklaring kunne ifølge KORA være, at borgere med handicap eller sindslidelse af forskellige historiske årsager historiske set kan være flyttet til bestemte områder af landet. Det kunne eksempelvis være på grund af særlige tilbud til handicappede i området.

De fleste døgntakster ligger ifølge KORA mellem 1.200 kr. og 2.500 kr. med et gennemsnit omkring 1.900 kr.

**Døgntakster i botilbud i region sjælland budget og regnskab 2013**

	Budget 2013	Regnskab 2013
Pladser	1.975	1.934
Omsætning	1.277.836.663	1.273.472.144
Gns. takst	1.773	1.804
Gns. Pris/plads	647.170	658.504
Højeste takst	8.170	6.815
Laveste takst	354	474

Økonomien vedrørende botilbud udgør ca. 1,3 mia. kr. ud af ca. 2,5 mia. kr. på det takstbelagte område i region sjælland. KORA vurderer området som stabilt for så vidt angår basistaksten, hvilket genfindes i tallene for region sjælland. Pladstallet udviser et mindre fald på 41 pladser, hvilket må ses som en løbende tilpasning af udbud til efterspørgslen. Der ses en mindre stigning fra den budgetterede gennemsnitstakst fra 1.773,- til den realiserede gennemsnitstakst på 1.804,-

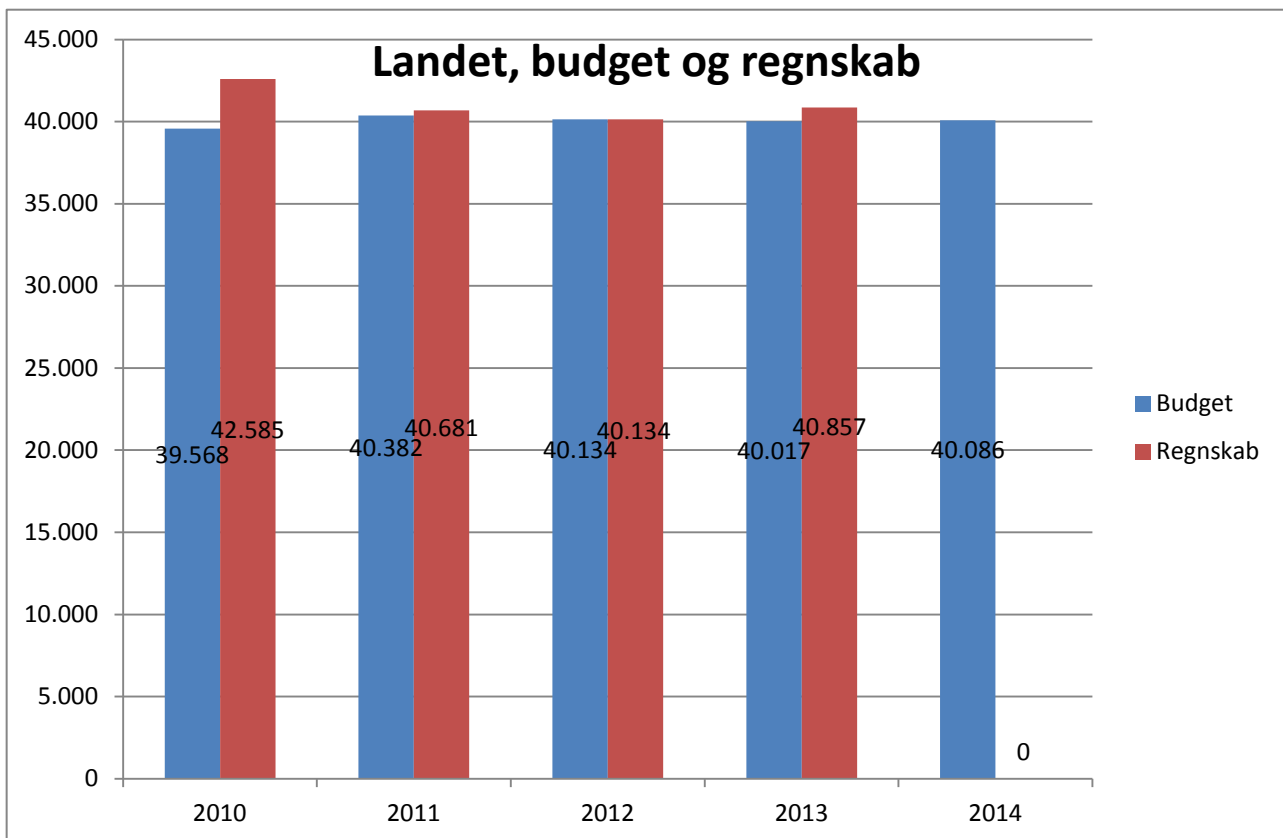
Den samlede økonomi på det specialiserede socialområde i region sjælland og på landsplan

KL har trukket den samlede økonomi hos Danmarks Statistik vedrørende den samlede økonomi på det specialiserede socialområde i region sjælland og på landsplan.

Tallene er opgjort i P/L- og opgaveniveau 2014. Tallene er derfor umiddelbart sammenlignelige og anvendelige til at sammenligne udviklingen i budget og regnskab og budgetoverholdelsen.

Den samlede årlige økonomi er i region sjælland ca. 6 mia. og på landsplan ca. 40 mia.

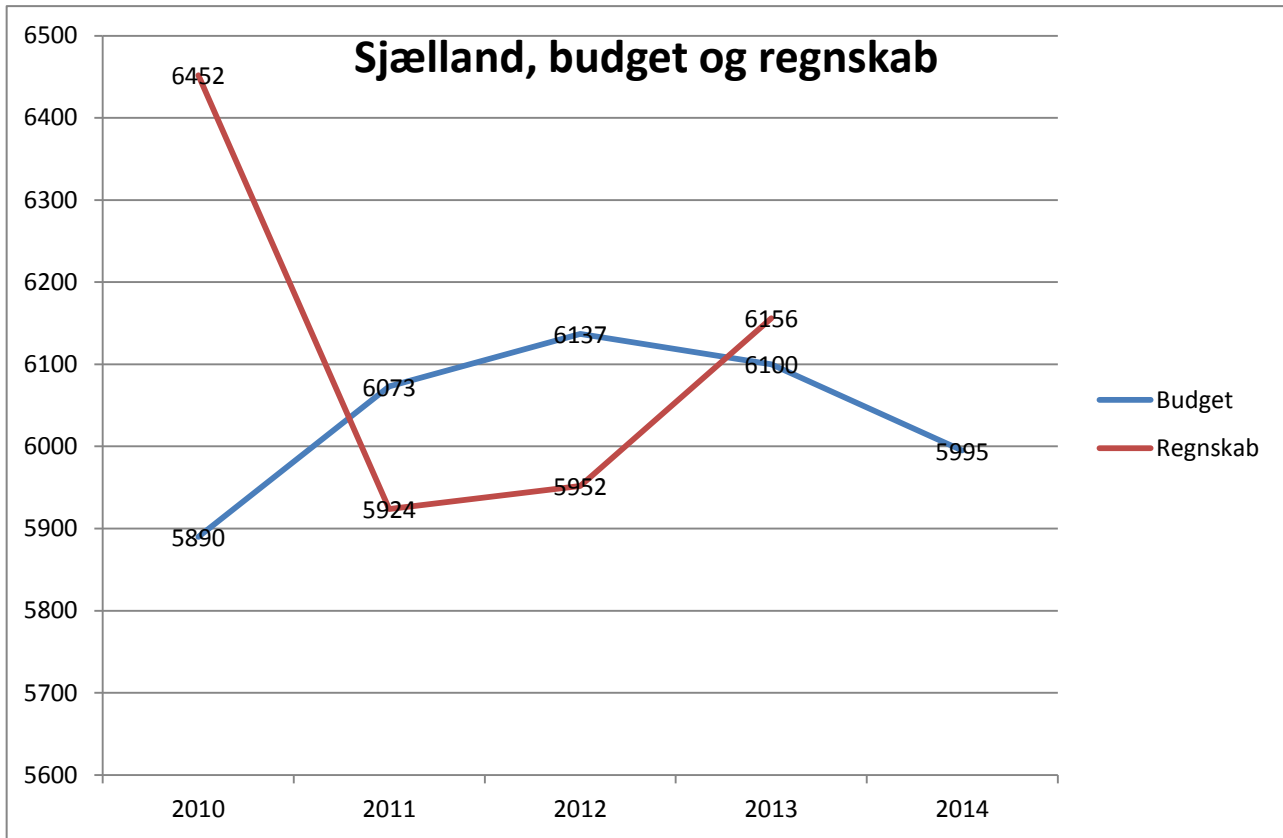
Budget og regnskab på landsplan 2010 til 2014



År 2010 var sidste år, hvor kommunerne fik en særlig bloktilskudskompensation til det specialiserede socialområde. Der ses en udvikling, hvor underskuddet i 2010 i forhold til budgettet var stort, mens der i 2011 og 2012 ses tæt på lighed mellem budget og regnskab.

I 2013 ses en tendens til overskridelse i regnskabet i forhold til budgettet, som kan aktualisere en øget styringsindsats.

Budget og regnskab i region sjælland 2010 til 2014



De første år efter kommunalreformen var den styringsmæssige udfordring betydelig på det specialiserede socialområde i region sjælland med markante overskridelser i regnskabet i forhold til budgettet. I 2010 var den samlede overskridelse tæt på 0,5 mia. kr.

Herefter lå regnskabet i både 2011 og 2012 under budgettet.

I 2013 ses lige som på landsplan en tendens til overskridelse i forhold til budgettet, som kan aktualisere en øget styringsindsats. Det realiserede regnskab i 2013 ligger over budgettet for 2014.

Gennemgangen af udviklingen på det takstbelagte område viser en stor styringsindsats på dette område, som udgør 2,5 mia. kr. af de ca. 6 mia. kr. for hele det specialiserede socialområde i region sjælland.

Da regnskab 2013 ligger 161 mio. kr. over budget 2014 bør yderligere styringstiltag iværksættes og formentlig med bedst effekt, hvis de foldes ud til områder ud over det takstbelagte område, som udviser stabilitet og tilnærmelse mellem budget og regnskab over årene.



Bilag 1: SEL5108 tilbud i region sjælland 2013

Tilbud	Budgettakst for: 2013			Regnskabstakst for: 2013		
	Antal	Budg. Takst	Budg. Omsætning	Antal	Reali. Takst	Fakt. Omsætning
Faxe						
Bo og Beskæftigelse	6	1.745	3.630.473	4	1.745	2.832.135
Boligerne Kildebakken (Førslev)	8	1.767	4.901.658	8	1.767	4.836.343
Boligerne Kildebakken	14	1.762	8.553.629	9	1.762	5.456.914
Bo og Beskæftigelse	8	2.023	5.261.064	8	2.023	5.261.064
Bo og Beskæftigelse	21	1.264	9.204.132	20	1.264	9.295.456
Tycho Brahes Vej 4	31	1.653	16.833.326	31	1.653	18.933.462
Guldborgsund						
Fjordvang, Saxenhøj	16	1.443	8.174.306	17	2.171	13.074.848
Saxenhøj Demente	29	1.763	18.156.211	25	1.858	16.818.616
Saxenhøj Spec.psykiatrien	32	1.923	19.091.544	33	1.585	18.975.620
Saxenhøj Dobbeldiagnose	17	2.990	15.770.008	17	2.227	13.899.821
Bo og Naboskab Guldborgsund	85	1.997	61.337.356	84	1.839	56.652.234
Holbæk						
Tornhøj - ny delydelse	1	1.465	534.725	1	1.413	515.745
Tornhøj - særlige pladser	4	1.446	2.058.381	4	1.507	2.200.220
Tornhøj ny delydelse	1	4.252	1.551.980	1	3.905	1.425.325
Abildgården	12	2.376	10.146.708	12	2.384	10.441.920
Skarridsøhjemmet	18	1.359	8.705.414	17	1.413	8.767.665
Tornhøj	1	2.257	823.805	1	1.921	701.165
Tornhøj	1	2.178	794.970	1	2.832	1.033.680
Tornhøj	1	2.257	823.805	1	2.764	1.008.860
Tornhøj	1	2.687	980.755	1	495	180.675
Tornhøj	1	4.790	1.748.350	1	4.790	1.748.350
Tåstrupstræde	12	1.627	6.948.104	12	1.588	6.955.440
Tornhøj	18	2.583	16.546.052	18	2.340	15.373.800
Kalundborg						
Præstehaven	32	1.707	19.339.627	32	1.637	19.116.365
Trekløveret	22	2.100	16.357.110	21	2.414	18.284.233
Klostermosen	36	1.028	13.102.682	36	1.009	13.136.141
Præstehaven, special	4	2.219	3.142.548	4	2.128	3.106.409
Esbernhus	30	1.132	12.023.538	29	1.149	12.196.774
Klostermosen	4	2.582	3.656.628	3	3.246	3.554.636
Finderuplund	14	1.001	4.961.657	14	1.049	5.360.764
Høng, takst 4	42	2.162	32.149.156	35	2.311	29.503.524
Høng, takst 3	26	1.431	13.172.784	22	1.538	12.086.528
Høng, takst 2	6	954	2.026.582	5	1.136	1.859.466
Køge						
Agerbækhuse	45	2.750	44.717.063	45	2.794	45.432.536



Botilbuddet Pedersvænge	35	1.625	20.551.781	35	1.641	20.754.137
Botilbuddet Pedersvænge	12	709	2.950.149	12	716	3.198.802
Lyngtoften/I.T.C	28	1.181	11.466.329	28	1.136	11.493.821
Lejre						
Bramsnæsvig	18	2.219	14.097.729	18	2.219	14.532.973
Solvang	30	1.847	19.557.237	30	1.847	20.224.650
Boællesskab Toftekæret	4	1.439	2.037.912	3	1.439	1.721.040
Bramsnæsvig	9	2.219	7.048.864	9	2.219	7.266.486
Bofællesskaberne	14	753	3.732.395	14	753	3.710.408
Lolland						
Aktiv-Bo Lolland, Krogsbølle	8	1.845	5.147.661	8	1.845	5.387.400
Aktiv-Bo Lolland, Nakskov Afd.	15	1.768	9.296.480	14	1.794	9.425.335
Aktiv-Bo Lolland, Maribo Afd.	11	1.618	6.395.873	12	1.618	6.918.528
Aktiv-Bo Lolland, Krogsbølle	7	3.021	7.456.221	7	3.025	7.728.875
Aktiv-Bo Lolland, Flintebjerg	7	2.438	6.017.301	7	2.438	6.229.090
Social Psykiatri	6	1.704	3.596.173	7	1.704	4.254.206
Aktiv-Bo Lolland, Flintebjerg	7	3.327	8.211.469	7	3.327	8.500.485
Aktiv-Bo Lolland, Nakskov Afd. Social Psykiatri	11	2.394	9.463.362	10	2.394	8.884.026
(tidl.Socialpsykiatri Vest	4	1.834	2.416.570	5	1.834	3.253.333
Søndersø mågruppe 2	13	2.702	12.274.619	14	2.648	13.434.628
Søndersø Bo og Rehabiliseringscenter	12	1.891	7.981.646	12	1.891	8.075.516
Søndersø mågruppe 1	13	2.164	9.830.598	13	2.151	10.049.472
Næstved						
Bo og Naboskab Ågården	7	2.754	6.684.647	7	2.332	5.888.548
Bo og Naboskab Suså/Holmegård	0	0	0	0	0	0
BN Ågården	0	0	0	0	0	0
BN Suså/Holmegård - Åhuset	12	3.587	14.925.507	12	2.920	12.022.224
Askov Møllehus	15	895	4.851.124	15	1.016	5.224.950
Bo og Naboskab Næstved	0	0	0	0	0	0
Solgaven	53	1.227	23.261.589	53	1.160	22.440.200
Solgaven	12	1.631	7.000.904	12	1.531	6.705.780
BN Næstved, Døgnboliger	8	2.084	5.781.016	8	2.057	6.006.440
BS Obovej 9 - 13	21	2.176	16.178.669	21	2.165	15.764.989
Socialpædagogisk center	128	1.507	66.782.178	128	1.450	63.180.796
Odsherred						
BS Odsherred, Siriusparken	12	1.023	4.391.125	10	1.345	4.928.887
Tvillingen	8	2.613	7.553.660	8	2.783	8.045.096
Grønnehaven	6	2.145	4.650.575	6	2.338	4.992.215
BS Odsherred, Siriusparken	18	1.986	12.787.060	18	1.883	12.639.355
Region Sjælland						
Kofoedsminde - sikrede	34	0	0	34	0	0
Kofoedsminde - Steffensminde	5	4.032	6.990.480	5	4.032	6.806.016



Kofoedsminde - Åben afdeling	9	4.674	14.586.386	9	4.674	12.802.086
Else Hus	18	3.122	20.101.309	18	3.122	20.511.540
Marjatta Skolehjemmet	32	1.239	13.747.944	32	1.239	14.500.017
Sofiegården	10	1.666	6.080.900	10	1.666	6.718.978
Vidarslund	10	1.660	5.756.050	10	1.660	6.059.000
Ristolahaven	6	2.255	4.839.681	6	2.255	4.938.450
Sampo Vig	14	1.470	7.361.466	14	1.470	7.511.700
BN Sydlolland, takstgr.	6	2.829	5.885.735	6	2.829	5.162.925
BN Sydlolland, takstgr.	4	3.422	4.746.314	4	3.422	4.996.120
BN Sydlolland, takstgr. 3	12	4.120	17.143.320	12	4.120	17.390.520
BN Sydlolland - T-gruppe	46	1.538	24.531.869	46	1.538	23.342.226
Ringsted						
Kasserne Parkvej	4	354	490.998	1	474	216.691
Bofællesskabet Mølleparken	3	354	368.249	3	474	598.865
Bofællesskabet Vibevej	15	354	1.841.243	13	474	2.307.740
Inge Marie	5	1.731	3.159.075	3	1.815	1.987.761
Inge Marie	4	2.759	4.028.140	10	2.276	8.305.826
Bo- og Servicenter Ringsted	38	1.758	23.651.956	38	1.615	22.277.583
Inge Marie	9	2.188	7.187.580	5	2.942	5.369.429
Sofie Marie	6	2.121	4.412.741	4	1.966	2.870.829
Sofie Marie	6	1.875	3.900.938	13	2.224	10.554.406
Sofie Marie	6	1.691	3.518.126	1	1.773	647.284
Sorø						
Allehuset	24	1.717	14.439.283	25	1.695	15.518.000
Bofællesskabet Stenlille	23	1.606	12.943.075	19	1.683	11.796.000
Lundebo Specialcenter	1	3.832	1.398.680	1	3.675	1.341.000
Lundebo Specialcenter	56	1.759	34.515.802	56	1.780	36.338.000
Brommeparken	17	1.957	11.657.458	17	1.804	11.196.000
Vordingborg						
ACV, takstgr. 2	18	2.881	18.549.607	18	2.806	18.435.420
ACV, takstgr. 1	18	2.082	13.405.165	18	2.014	12.504.221
ACV Skærmet enhed	4	8.170	11.689.636	5	6.815	15.546.719
Bo og Naboskab Præstø	18	1.446	9.215.213	21	1.374	12.530.889
Møn, takstgr. 1	27	1.579	15.094.214	20	1.470	7.643.305
Møn, takstgr. 2	9	2.759	8.791.416	12	2.659	15.290.206
BN Vordingborg	18	1.511	9.629.452	17	1.567	9.615.639
BN Vordingborg	2	2.616	1.852.390	1	2.597	693.411
Møn, Grønsalen	8	1.419	4.019.176	7	1.382	3.453.197
Møn, Platanvej	21	1.721	12.673.857	21	1.656	12.815.095
Kastanjehuset	5	2.553	4.519.448	4	2.561	3.587.740
Bøgehuset	5	3.799	6.725.180	4	4.302	5.284.264
Slagelse						
(ACV) - stor støtte	22	3.889	30.604.097	22	3.889	33.102.390
(ACV) - lille støtte	2	1.491	1.066.661	2	1.491	0



(ACV) mellem støtte	8	2.629	7.523.146	8	2.629	9.519.083
Specialcenter Vest	50	1.790	31.360.800	50	1.790	32.994.175
Vimarhus)	20	1.018	6.688.260	20	1.018	7.357.086
Gl. Halsebyvænget	12	2.001	8.589.092	12	2.001	8.764.380
Kastanjegården	12	1.682	7.219.817	12	1.682	7.367.160
Østergården	30	1.711	17.986.032	30	1.711	15.737.778
Vejsgaards Allé	20	1.315	9.407.510	20	1.315	0
Roskilde						
Koglerne	20	3.366	24.571.800	19	2.792	23.557.830
Hørhus	12	2.930	12.833.400	16	2.930	17.316.300
Mariehusene	30	1.181	12.931.950	26	1.181	15.381.439

1.975	1.277.836.663	1.934	1.273.472.144
-------	---------------	-------	---------------

Gns.		Gns.	
Takst	1.773	Takst	1.804
Gns.		Gns.	
Plads	647.170	Plads	658.504
Højeste	8.170	Højeste	6.815
Laveste	354	Laveste	474