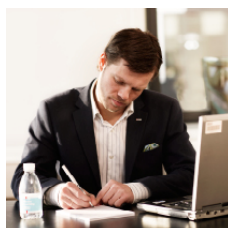
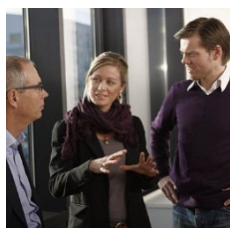




# Afdækning af overhead- procent i hovedstadsre- gionen

KKR Hovedstaden

Januar 2015



## Indhold

1	INDLEDNING OG BAGGRUND.....	3
1.1	Læsevejledning.....	3
2	SAMMENFATNING OG RESULTATER .....	4
2.1	Resultater .....	4
3	OVERORDNET METODISK RAMME.....	5
3.1	Delanalyse 1: beregning af de direkte og indirekte omkostninger på baggrund af regnskabsdata .....	6
3.1.1	Opgørelse af udgifter til administration af det specialiserede socialområdes institutioner på hovedkonto 6 .....	6
3.1.2	Opgørelse af udgifter til institutionsdrift på hovedkonto 3 og 5 .....	6
3.1.3	Samlet resultat af delanalyse 1.....	7
3.2	Delanalyse 2: Beregning af Indirekte omkostninger ved dataregistrering i kommunerne.....	7
3.3	Delanalyse 3: Direkte datavalidering af modtaget data i analysedel 2 i udvalgte kommuner .....	8
4	RESULTATER.....	9
4.1	Resultater .....	9
4.2	Afdækningens validitet .....	9

*BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab og BDO Kommunernes Revision, Godkendt revisionsaktieselskab, begge danskejede revisions- og rådgivningsvirksomheder, er medlemmer af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og dele af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er varemærke for både BDO netværket og for alle BDO medlemsfirmaerne. BDO i Danmark beskæftiger godt 1.000 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har næsten 48.800 medarbejdere i 135 lande.*

# 1 INDLEDNING OG BAGGRUND

Dette notat indeholder BDO's kortlægning af det eksisterende grundlag for en fælles overheadprocent til beregning af de indirekte omkostninger for kommunalt drevne tilbud på det specialiserede socialområde og specialundervisning i hovedstadsregionen. Kortlægningen er bestilt af Kommunaldirektørkredsen i hovedstadsregionen. Baggrunden for kortlægningen er, at der ønskes et validt og gennemsigtigt datagrundlag for fastsættelsen af det fælles overheadniveau i hovedstadsregionen.

Overheadprocenten dækker over de indirekte omkostninger i den takstmodel, som danner grundlaget for beregningen af takster for tilbud på det specialiserede socialområde og specialundervisning. Overheadprocenten fastsættes regionalt og er ensartet for alle kommuner i den pågældende region, dog undtaget Region Nordjylland hvor overheadprocenten er fastsat af driftsherren. KKR Hovedstadens styringsaftale fastsætter en vejledende norm til beregning af de indirekte omkostninger på syv procent af de direkte omkostninger<sup>1</sup>.

De nuværende regionale overheadprocenter er oplistet i nedenstående tabel:

KKR Hovedstaden	KKR Sjælland	KKR Syddanmark	KKR Midtjylland
7,0 %	4,0 %	4,5 %	5,4 %

## 1.1 LÆSEVEJLEDNING

I det følgende vil notatets opbygning kort blive gennemgået.

I afsnit 2 vil kortlægningens overordnede fund blive præsenteret, så læseren tidligt har et overblik over afdækningens resultat.

Afsnit 3 indeholder BDO's beskrivelse af den metodiske ramme for analysen, og introducerer samtidig de tre delanalyser, samt resultaterne af disse.

I afsnit 4 præsenteres kortlægningens samlede resultat og BDO's generelle betragtninger relaterende til afdækningen.

---

<sup>1</sup> Kommunerne i hovedstadsregionen har mulighed for at anvende et differentieret overheadniveau, mod særskilt dokumentation. Denne mulighed er dog ikke taget i anvendelse af nogen kommuner i regionen.

## 2 SAMMENFATNING OG RESULTATER

Denne kortlægning har til formål at skabe et solidt grundlag for den fremtidige fælles overheadprocent til beregning af de indirekte omkostninger for kommunalt drevne tilbud på det specialiserede socialområde og specialundervisning i hovedstadsregionen.

Kortlægningen er bygget op omkring tre delanalyser:

1. Identificering og beregning af de direkte og indirekte omkostninger på baggrund af regnskabsdata (2013).
2. Beregning af de indirekte omkostninger baseret på KL's model til opgørelse af "Fritvalgsområdets" andel af fællesomkostninger ved dataregistrering i kommunerne.
3. Direkte datavalidering af modtaget data i analysedel 2 i udvalgte kommuner.

På baggrund af disse tre analyser har BDO dannet sig et samlet billede af grundlaget for den fælles overheadprocent i hovedstadsregionen. Dette vil blive beskrevet kort i det følgende afsnit.

### 2.1 RESULTATER

BDO har indsamlet og modtaget data fra samtlige 29 kommuner i hovedstadsregionen. BDO har tilstræbt, at medtage alle indsamlede data i kortlægningen. BDO har koblet data fra de foretagne delanalyser, og har derigennem identificeret et konkret overheadniveau for hovedstadsregionen. Denne fremgår nedenfor:

BDO har identificeret følgende fælles overheadprocent for hovedstadsregionen:

6,6 %

### 3 OVERORDNET METODISK RAMME

Kortlægningen har som primært sigte, at sikre et tilstrækkeligt oplyst grundlag for fastsættelsen af en fælles overheadprocent for kommunalt drevne tilbud på det specialiserede socialområde og specialundervisning i hovedstadsregionen.

Den valgte metode er baseret på både regnskabsdata fra de enkelte kommuners økonomisystemer, samt data direkte identificeret af kommunerne selv. Et sådant design sikrer et solidt datagrundlag og skaber en ramme for et validt slutresultat. Samtidig giver designet et flersidet perspektiv, som giver BDO en mulighed for at identificere og problematisere eventuelle fejlbehæftede værdier.

Helt konkret beregnes overheadprocenten ud fra følgende brøk:

$$\frac{\text{Indirekte omkostninger, som kan henføres til de omfattede tilbud}}{\text{Direkte omkostninger for de omfattede tilbud}}$$

BDO har identificeret den fælles overheadprocent via et tredelt analyseforløb:

1. Identificering og beregning af de direkte og indirekte omkostninger på baggrund af regnskabsdata (2013)<sup>2</sup>.
2. Beregning af de indirekte omkostninger baseret på KL's model til opgørelse af "Fritvalgsområdets" andel af fællesomkostninger ved dataregistrering i kommunerne.
3. Direkte datavalidering af modtaget data i analysedel 2 i udvalgte kommuner.

BDO anfører, at 4 kommuners<sup>3</sup> opgørelser ikke er blevet anvendt, da disse kommuner indgår i forpligtende samarbejder om driften af tilbud på det specialiserede socialområde og specialundervisningsområde.

BDO vil i det følgende kort gennemgå de enkelte delanalyser, og præsentere resultaterne af dataanalysen og dataindsamlingen.

---

<sup>2</sup> Identifikationen af udgifterne til institutioner og tilbud på det specialiserede socialområde og specialundervisningsområde på konto 3 og 5, samt afdækningen af udgifterne til administrationen af tilbuddene fremgår af bilag 1.

<sup>3</sup> Tårnby, Dragør, Ishøj og Vallensbæk

## **3.1 DELANALYSE 1: BEREGNING AF DE DIREKTE OG INDIREKTE OMKOSTNINGER PÅ BAGGRUND AF REGNSKABSDATA**

Delanalyse 1 består af en gennemgang af dataudtræk for konto 6 såvel som konto 3 og 5 fra de 29 hovedstadskommuners respektive økonomisystemer. Gennemgangen er foretaget af BDO.

### **3.1.1 OPGØRELSE AF UDGIFTER TIL ADMINISTRATION AF DET SPECIALISEREDE SOCIALOMRÅDES INSTITUTIONER PÅ HOVEDKONTO 6**

Delanalyse 1 er grundlæggende bygget op om principperne for beregning af omkostningsægte priser, sådan som de er beskrevet i kapitel 9 i Økonomi- og Indenrigsministeriets Budget- og regnskabssystem for kommuner, samt bekg. 683/2007 om omkostningsbaserede takster.

Dette fulde overblik over posteringerne på hovedkonto 6 sikrer, at BDO har kunnet udvælge alle relevante udgifter for området. Med afsæt i funktion, gruppering, sted og eventuelt yderligere specificering har BDO foretaget en konkret vurdering af, hvorvidt den enkelte udgift kan henføres til de pågældende tilbud. I vedlagte bilag 1 er BDO's udvælgelseskriterier opgjort i tabelform.

BDO har i gennemgangen af regnskabsdata for 2013 udeladt udgifterne til tilsyn, idet disse for det første fra 2014, er konteret som direkte udgifter på de kommunale tilbud. For det andet er udgiften udeladt i beregningen af overheadet, da der er tale om en opgave som vedrører udførelsen af den konkrete socialfaglige opgave i de sociale institutioner.

### **3.1.2 OPGØRELSE AF UDGIFTER TIL INSTITUTIONSDRIFT PÅ HOVEDKONTO 3 OG 5**

På baggrund af de udtræk, som kommunerne har leveret, om udgifterne til driften af tilbud og institutioner på konto 3 og 5 har BDO foretaget en konkret vurdering i forhold til hvilke posteringer (funktioner, arter samt dranst og ejerkode) der skal medtages i opgørelsen af udgiften til institutionsdrift (de direkte omkostninger). Udtrækkene er samtidigt blevet koblet med en opgørelse over den aktuelle kommunes institutioner og tilbud leveret af KKR Hovedstaden.

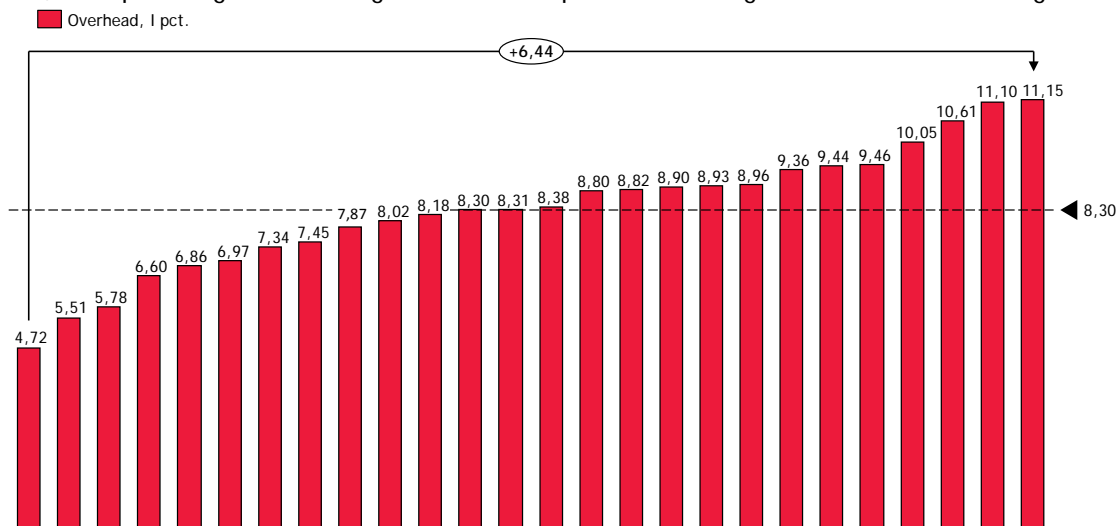
Grundprincippet for opgørelsen er at udsøge de kommunale tilbuds nettodriftsudgifter, dvs. inklusive tilbuddenes egne salgsindtægter, men eksklusiv salgsindtægter for salg af pladser til andre kommuner.

BDO's udvælgelseskriterier er nærmere defineret i bilag 1.

BDO har løbende afstemt det tilsendte data med dataudtræk fra Danmarks Statistik. Der er ikke konstateret betydelige afvigelser herved.

### 3.1.3 SAMLET RESULTAT AF DELANALYSE 1

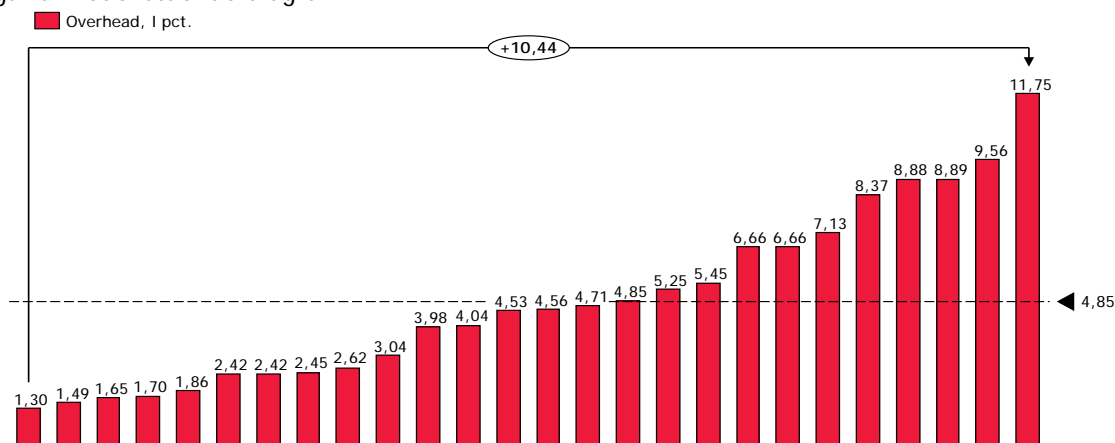
BDO har i delanalyse 1 identificeret et gennemsnitligt overheadniveau for hovedstadsregionen på 8,3 %. Spredningen i de beregnede overheadprocenter fremgår af nedenstående diagram:



### 3.2 DELANALYSE 2: BEREGNING AF INDIREKTE OMKOSTNINGER VED DATAREGISTRERING I KOMMUNERNE.

BDO har på baggrund af KL's model for opgørelsen af andelen af fællesomkostninger i fritvalgstimepris-beregningen, udarbejdet en dataregistreringsskabelon, som er rundsendt til samtlige kommuner i hovedstadsregionen. Denne delanalyse er således baseret på den enkelte kommunes konkrete vurdering af ressourceforbruget til administration af de specialiserede tilbud. Da hovedparten af opgaverne indgår som en andel af en funktions øvrige opgaver med den resterende del af kommunen (f.eks. løn- og personaleafdelingen), vil den konkrete vurdering have en mere skønsmæssig karakter, hvor hver kommune har vurderet specialtilbuddenes specifikke andele af de administrative udgiftsposter.

På baggrund af kommunerens registrering i delanalyse 2, kan der identificeres et gennemsnitligt overheadniveau for hovedstadsregionen på 4,85 %. Spredningen af registreringerne fremgår af nedenstående diagram:



### 3.3 DELANALYSE 3: DIREKTE DATAVALIDERING AF MODTAGET DATA I ANALYSEDEL 2 I UDVALGTE KOMMUNER

For at sikre, at der ikke optræder systematiske fejl i de indsendte dataregistreringsskabeloner i delanalyse 2, har BDO afholdt en række valideringsinterviews i udvalgte kommuner.

De foretagne interviews - såvel som opfølgende dialog pr. telefon og mail - skal ses som en yderligere validering af det indsamlede. Det er desuden BDO's opfattelse, at det var meget vigtigt for analysens validitet, at få kommunerne i spil, således at analysens resultater ikke alene findes på baggrund af registerdata samt de udsendte dataregistreringsskabeloner. Disse interviews har givet BDO et dybere indblik i de praksisser - og herunder problematikker, der kendetegner de kommuner som deltager i denne delanalyse.

BDO har haft en god og konstruktiv dialog med de besøgte kommuner. Grundet et betydeligt tidspres, var det ikke alle kommuner, der havde haft mulighed for at færdiggøre materialet inden for den fastlagte og relativt snævre tidsramme, og flere kommuner havde i den forbindelse svært ved at finde den rigtige metode til at identificere de ønskede værdier. BDO brugte derfor interviewene som en anledning til at vejlede og sikre retningen i kommunernes dataindsamling, og det vurderes derfor ikke som en svaghed for valideringsprocessen.

BDO har foruden kontakten til de udvalgte kommuner stået til rådighed for de øvrige kommuner ved eventuelle spørgsmål og sparring i forhold til dataregistreringen.



## 4 RESULTATER

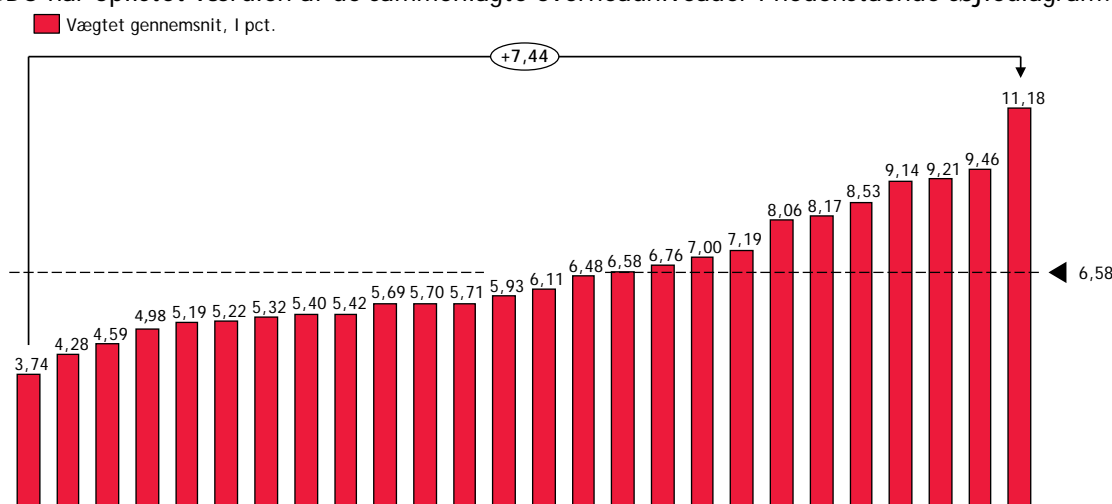
BDO vil i det følgende afsnit opridse kortlægningens overordnede fund. BDO vil derudover også kommentere kort på forhold i kommunerne, som har haft indflydelse på de indsamlede data.

### 4.1 RESULTATER

BDO har, som beskrevet, anvendt data fra både delanalyse 1 og delanalyse 2 i opgørelsen af det samlede overhead for hovedstadsregionen.

Ud fra denne metode er det BDO's vurdering, at overheadet for kommunerne i hovedstadsregionen kan lægges fast på 6,6 %.

BDO har oplyst værdien af de sammenlagte overheadniveauer i nedenstående søjlediagram:



Det fremgår af ovenstående diagram, at der er variation i overheadniveauet, men det fremgår at de opstillede værdier, at spredningen er begrænset, og at de fleste af de identificerede værdier ligger i intervallet 4-7 %.

### 4.2 AFDÆKNINGENS VALIDITET

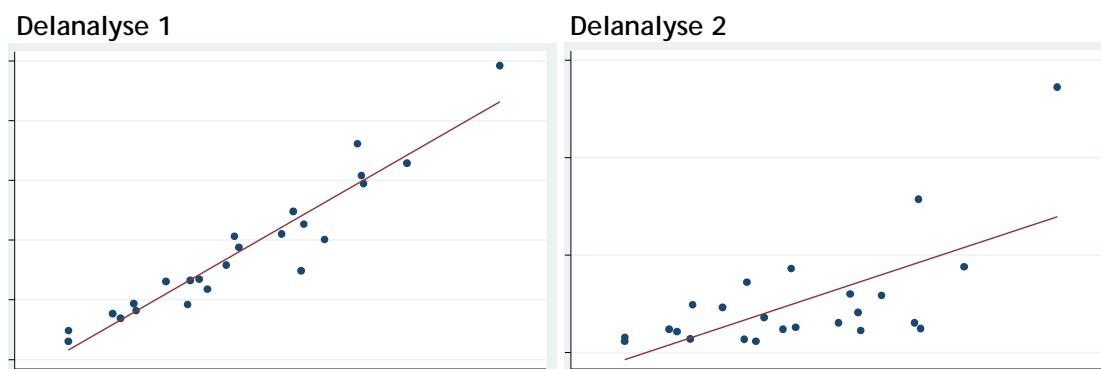
BDO har identificeret et gennemsnitligt overheadniveau for kommunerne i region hovedstaden, baseret på gennemsnittet af resultaterne fra delanalyse 1 og delanalyse 2.

Gennemsnittene er lagt sammen således at tallene fra delanalyse 1 og delanalyse 2 begge vægter med 50 %.

Denne vægtning er fremkommet gennem en validering af data fra de to delanalyser gennem en regressionsanalyse. Denne analyse er gennemført på baggrund af metoden til brug ved gennemførelse af lineær regression, hvis generelle formål er, at kunne identificere *kausalitet*

mellem den uafhængige variabel, som i dette tilfælde er udgifterne på konto 3 og 5, og én eller flere afhængige variable, som i dette tilfælde er de indirekte omkostninger.

BDO har nedenfor indsat de grafiske regressionsoutput:



Ovenstående grafer viser en større forklaringsgrad i regressionen af delanalyse 1, hvilket er forventeligt ud fra den anvendte metode. Samtidigt ses der for delanalyse 2 ikke systematisk afvigelse fra den lineære sammenhæng og det kan således konkluderes, at validiteten for begge delanalyser er høj.

Det er BDO's indtryk, at der i kommunerne eksisterer en noget forskelligartet opfattelse af flere forhold i takstberegningen og overheadopgørelsen. BDO har i løbet af kortlægningen blandt andet oplevet forskelligartede opfattelser af indregningen af politisk niveau samt konteringen og indregningen af blandt andet psykologer og andre myndighedspersoner. En afklaring af disse tvivlsspørgsmål ligger udenfor rammen af denne opgave, men det er BDO's opfattelse, at man med fordel kunne adressere nogle af de uklarheder i en vejledning. Det kunne i relation til dette overvejes, at udarbejde en egentlig eksklusivliste, som kan anvendes som en autoritativ "konteringsvejledning", som kommunerne i hovedstadsregionen efterfølgende kan anvende. En sådan vejledning vil skabe mulighed for en mere stringent monitoring og opfølgning. I tabel 1 i bilag 1 har BDO givet et bud på en sådan liste, som har været anvendt i nærværende analyse.