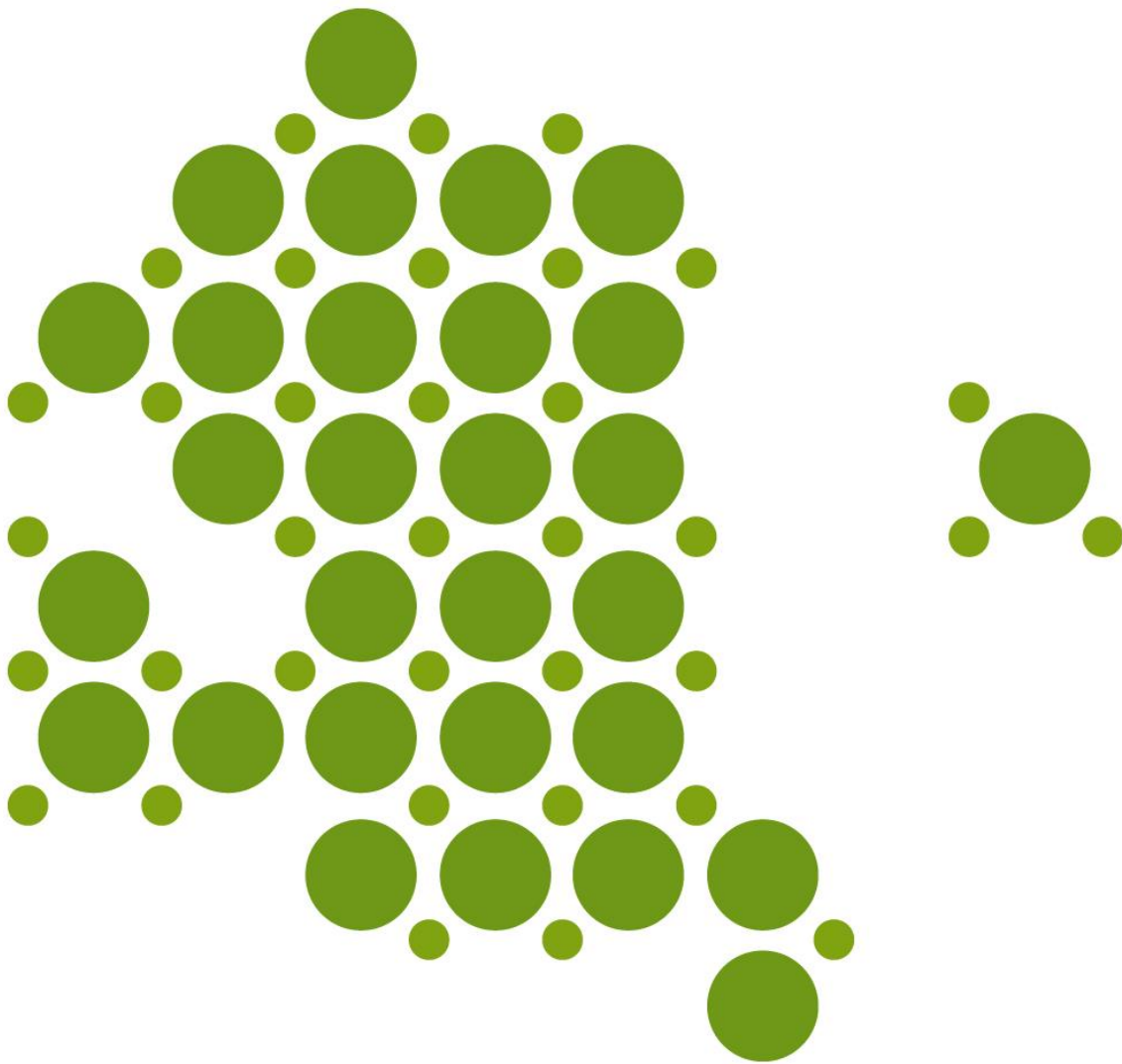




Analyse af prisudvikling i takstbelagte tilbud på det specialiserede socialområde og specialundervisning 2018-2020



KKR Hovedstaden

Maj 2020



Indhold

Resume	1
Indledning	3
Takstanalysen	4
Udvikling i udgifter per plads per dag og overheadprocent	4
Overheadprocenten 2020	8
Prisudviklingen og forhold som påvirker opgørelsen	9
Bilag 1: Sammenligning af udvikling i udgifter pr. plads pr. dag i perioden 2014-2020.....	11
Bilag 2: Begrundelser for afvigelser fra aftalen om prisudvikling i de takstbelagte tilbud	12
Bilag 3: Metode	16
Bilag 4: Oversigt over udvikling inden for de forskellige omkostningselementer i takstberegningen 2018-2020.....	20



Resume

I Styringsaftalen i Rammeaftale 2019-2020, samt i tidligere års rammeaftaler, har kommunerne i hovedstadsregionen og Region Hovedstaden indgået en flerårig strategi for prisudviklingen på det specialiserede socialområde og specialundervisningsområdet.

Ifølge aftalen må udgifter per plads per dag i de takstbelagte tilbud på det specialiserede socialområde og specialundervisningsområde til og med 2020 maksimalt stige med pris- og lønfremskrivningen minus 3 % i forhold til pris- og lønniveauet i 2014. Med taksterne for 2020 kan det nu vurderes, om driftsherrerne har efterlevet den flerårige aftale.

I nærværende analyse opsummeres hovedpointer og konklusioner af udviklingen i udgifter per plads per dag i perioden 2014-2020, samt en opgørelse af den anvendte overheadprocent i takstberegningen for 2020.

Analysen viser, at kommunerne og Region Hovedstaden samlet set overholder de overordnede mål ved gennemsnitligt at reducere udgifter per plads per dag med 4,8 % i perioden 2014-2020. Dette overstiger det aftalte mål på 3 %. I perioden 2018-2020 var faldet i udviklingen i udgifter per plads på 0,4 %, sammenlignet med den forrige periode fra 2014-2018, hvor de tilsvarende udgifter per plads var nedbragt med 4,4 %.

I perioden 2014-2020 har 17 kommuner og Region Hovedstaden reduceret deres udgifter per plads per dag med mere end 3 %. Syv kommuner har reduceret med mindre end de aftalte 3 %. Tre kommuner har øget deres udgifter i de takstbelagte tilbud på henholdsvis 0,3 %, 2,4 % og 4,9 %.¹

Analysen viser nogle tendenser i forhold til, hvorfor nogle kommuner og driftsherrer ikke er kommet i mål med den aftalte udgiftsreduktion:

1. Der er i kommunerne oprettet nye tilbud, som har betydet sammenlægning af eksisterende takster. Derudover indføres der nye differentierede takstkategorier for bedre gennemsigthed hos de enkelte borgere.
2. Det har vist sig nødvendigt at opnormere kapaciteten i nogle tilbud for at dække flere forskellige målgrupper. Således kan der være ændret i beboersammensætningen på de enkelte tilbud.
3. Tilsvarende har andre tilbud set sig nødsagede til at nedlægge ledig kapacitet, hvilket påvirker udgiftsudviklingen per plads i ugunstig retning.
4. Borgere med udviklingshæmning lever generelt længere end tidligere, hvilket stiller nye krav til sundhedsfaglige indsatser, samt ændring af fysiske rammer i tilbuddene, som imødekommer aldringsprocessen og aldersrelaterede sygdomme. Det kan desuden give behov for ny personalesammensætning og ombygning af tilbud.
5. Øget antal af borgere der diagnosticeres.

Kommunerne i hovedstadsregionen har derudover indgået aftale om, at der fra den vejledende norm for beregning af de indirekte omkostninger for kommunale tilbud på 7 % af de direkte omkostninger

¹ Dragør og Tårnby Kommuner samt Ishøj og Vallensbæk Kommuner samdriver fagforvaltninger og har afleveret fælles indberetning. De fælles indberetninger er talt som hver én kommune. Summen af kommuner vil derfor være 27 plus Region Hovedstaden.



(overheadprocent), arbejdes hen imod 6 % som et gennemsnitligt mål for kommunerne under ét ved udgangen af 2020. Ved udgangen af 2020 betyder det, at resultatet skal opgøres på grundlag af taksterne for 2018 og 2020.

Opgørelsen over kommunernes anvendte overheadprocenter viser, at kommunerne i gennemsnit har anvendt en overheadprocent på 6,0 % i takstberegningen for 2020, og dermed opnået målsætningen. 19 kommuner har anvendt en overheadprocent på 6 % eller lavere, mens otte kommuner har anvendt en overheadprocent på over 6 %. Samlet set er målet nået i denne periode i forhold til den vejledende norm. Region Hovedstaden beregner overhead konkret, og indgår derfor ikke i aftalen om at reducere overheadprocenten.



Indledning

I perioden 2011-2020 er der indgået en aftale mellem Region Hovedstaden og hovedstadsregionens kommuner omkring prisudviklingen på de takstbelagte tilbud indenfor det specialiserede socialområde og specialundervisningsområdet. I styringsaftalen for 2019-2020 har parterne indgået en flerårig aftale for takstudviklingen på området. Aftalen fastsætter, at udgifter per plads per dag i de takstbelagte tilbud på det specialiserede socialområde og specialundervisningsområde til og med 2020 maksimalt må stige med pris- og lønfremskrivningen minus 3 % i forhold til pris- og lønniveauet i 2014, svarende til 0,5 % årligt.

Ifølge Styringsaftalen skal der foretages årlige analyser af takstudviklingen i kommunerne, som drøftes i kommunaldirektørkredsen (K29). Analysen omfatter tilbud til både børn/unge og voksne inden for nedenstående områder, hvor der er salg af pladser eller ydelser til andre kommuner:

- Det specialiserede socialområde
- Specialundervisningsområdet
- Specialtandpleje
- Misbrugsbehandling efter Sundhedsloven

Tilbud som kun benyttes til kommunens egne borgere, indgår ikke i analysen. På specialundervisningsområdet er der ofte tilbud under folkeskoleloven, som i langt overvejende grad bruges af egne borgere. Der kan være forskel på, om kommunerne har valgt at medtage disse tilbud i deres indberetninger.

Udviklingen i priserne i de takstbelagte tilbud på det specialiserede socialområde og specialundervisningsområde måles som udviklingen i de budgetterede udgifter per plads per dag for hvert tilbud. I målingen af udgifter per plads per dag medtages alene de dele af takstberegningen, som driftsherren har mulighed for at påvirke på kort sigt. Det vil sige de direkte og indirekte udgifter og indtægter i tilbuddene, samt den anvendte belægningsforudsætning i takstberegningen.

På denne måde påvirkes udviklingen ikke af efterreguleringer af tidligere års over- og underskud. Driftsherrernes overholdelse af aftalen måles således ikke på udviklingen i selve taksterne, og der kan derfor være forskel på udviklingen i de takster som afregnes og udviklingen i udgifter per plads per dag. En mere detaljeret oversigt kan findes i bilag 3 om metode.

I samme styringsaftale indgik kommunerne i hovedstadsregionen aftale om den vejledende norm for beregning af de indirekte omkostninger for kommunale tilbud på 7 % af de direkte omkostninger. Der arbejdes derfor hen imod 6 % ved udgangen af 2020 for kommunerne under ét. Dette betyder, at ved udgangen af 2020 skal resultatet opgøres på baggrund af 2018-taksterne.

Takstanalysen opsummerer hovedpointer og konklusioner af analysen af udviklingen i udgifter per plads per dag i perioden 2014-2020, og indeholder derudover en opgørelse af den anvendte overheadprocent i takstberegningen for 2020. Analysen er foretaget af takstanalysegruppen under KKR Hovedstadens Embedsmandsudvalg for det specialiserede socialområde og specialundervisning på baggrund af takstoplysninger indberettet af de 29 kommuner i hovedstadsregionen og Region Hovedstaden for 2014, 2016, 2018 og 2020.



Takstanalysen

I indeværende afsnit præsenteres resultaterne af takstanalysen, herunder udviklingen i udgifter per plads per dag i perioderne 2018-2020 og 2014-2020, samt den anvendte overheadprocent i 2020.

Udvikling i udgifter per plads per dag og overheadprocent

I det følgende præsenteres resultaterne af analysen for udgifterne per plads per dag i de takstbelagte tilbud i perioden 2014-2020 indenfor det specialiserede social- og specialundervisningsområde, ligesom den anvendte overheadprocent i 2020 opgøres.

Udviklingen måles som driftsherres realiserede udvikling i perioden 2014-2018 summeret med den realiserede udvikling i udgifter per plads per dag fra 2018-2020. Dette er vist i tabel 1 herunder:

Tabel 1: Gennemsnitlig procentvis udvikling i udgifter pr. plads pr. dag, 2014-2020

Driftsherre	Udvikling i udgifter pr. dag 2014-2020	Udvikling i udgifter pr. dag 2018-2020	Udvikling i udgifter pr. dag 2014-2018
Vægtet gennemsnit alle driftsherrer	-4,8%	-0,4%	-4,4%
Albertslund Kommune	-3,8%	-1,1%	-2,7%
Allerød Kommune	-4,5%	-0,4%	-4,1%
Ballerup Kommune	-2,3%	-0,3%	-2,0%
Bornholms Regionskommune	-3,2%	-1,0%	-2,2%
Brøndby Kommune	-4,4%	-1,3%	-3,0%
Egedal Kommune	-20,2%	-9,0%	-11,2%
Fredensborg Kommune	-8,5%	-0,7%	-7,9%
Frederiksberg Kommune	-13,3%	-1,9%	-11,3%
Frederikssund Kommune	-4,0%	1,1%	-5,1%
Furesø Kommune	-2,95%	-2,4%	-0,5%
Gentofte Kommune	-0,5%	1,9%	-2,4%
Gladsaxe Kommune	-5,7%	-4,4%	-1,4%
Glostrup Kommune	-5,1%	0,0%	-5,0%
Gribskov Kommune	2,4%	8,3%	-5,9%
Halsnæs Kommune	-3,5%	-3,9%	0,4%
Helsingør Kommune	-5,9%	-2,6%	-3,3%
Herlev Kommune	4,9%	12,8%	-7,9%
Hillerød Kommune	-9,5%	-4,0%	-5,5%
Hvidovre Kommune	-5,6%	-2,3%	-3,4%
Høje-Taastrup Kommune	0,0%	-1,3%	1,3%
Hørsholm Kommune	-3,6%	0,7%	-4,4%
Ishøj og Vallensbæk kommuner	-5,0%	-1,8%	-3,2%
Københavns Kommune	-6,3%	-0,5%	-5,7%
Lyngby-Taarbæk Kommune	-1,2%	0,8%	-2,0%
Rudersdal Kommune	-0,4%	0,1%	-0,5%
Rødovre Kommune	-1,1%	-0,8%	-0,3%
Tårnby og Dragør kommuner	0,3%	0,8%	-0,5%
Region Hovedstaden	-3,4%	0,3%	-3,7%

Kilde: Driftsherrers indberetning af takstoplysninger til Fælleskommunalt sekretariat 2016, 2018 og 2020.

Note: Udvikling i udgifter pr. plads pr. dag er beregnet efter pris- og lønfremskrivning. Se desuden bilag 3 "Metode".

Resultaterne som ses i tabel 1, kan afvige fra opgørelserne i kommunernes egne takstindberetninger. Dette skyldes, at flere kommuner i indberetningsskemaet har anvendt tidligere vedtagne P/L værdier (pris og lønudvikling) for serviceudgifter. Den korrekt opgjorte P/L – værdi (2,6 %) blev kommunerne gjort opmærksom på d. 5. december 2019. På dette tidspunkt var taksterne indberettet til tilbudsportalen, og



teknisk vedtaget hos nogle af kommunerne. Derfor har driftsherre ikke haft mulighed for at ændre dette. Fejlen har betydet, at kommunernes udgifter per plads per dag i perioden 2018-2020 er blevet enten overvurderet eller undervurderet med op til 0,3 procentpoint i forhold til de indsendte skemaer. Det er dog vurderingen, at dette ikke har en samlet betydning for udfaldet, og kun i enkelte tilfælde vil kunne have påvirket, arbejdet med at reducere udgifter. Dette gør sig gældende hos de kommuner, hvis udgiftsreduktion for 2014-2020 ligger lige omkring de 3 %.

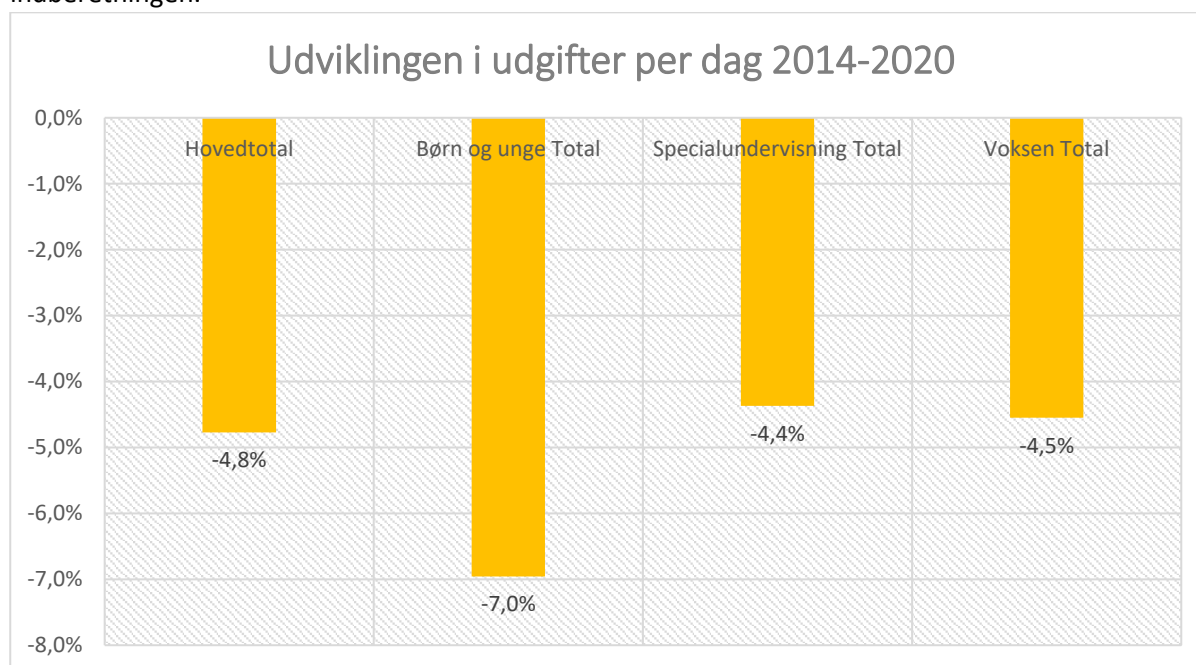
Kommunerne og Region Hovedstaden har samlet set reduceret udgifter per plads per dag i de takstbelagte tilbud med 4,8 % i perioden 2014-2020, og har således samlet reduceret med mere end de 3 %, som er aftalens mål. Dette fremgår af tabel 1.

I analysen fremgår det, at 17 kommuner og Region Hovedstaden overholder det aftalte mål om at reducere udgifter per plads per dag på 3 % (0,5 procentpoint per år) eller mere. Syv kommuner har reduceret deres udgifter med mindre end 3 %, og tre kommuner har øget deres udgifter i denne periode.

I perioden 2018-2020 har ni kommuner øget deres udgifter per plads per dag. Dette har betydet, at nogle kommuner, som frem til 2018 overholdt aftalen omkring en reduktion af udgifter på 2 %, efterfølgende ikke overholder den samlede aftale om en reduktion af udgifter per plads per dag på 3 %.

Begrundelserne for dette er indgivet af de enkelte kommuner selv. Begrundelserne fremgår af bilag 2.

I tabel 2 herunder ses den gennemsnitlige udvikling indenfor henholdsvis det specialiserede voksenområde, det specialiserede børne- og ungeområde, samt specialundervisningsområdet. På specialundervisningsområdet er der ofte tilbud under folkeskoleloven, som i langt overvejende grad bruges af egne borgere. Der kan være forskel på, i hvilken grad kommunerne har valgt at medtage disse tilbud i indberetningen.



Tabel 2: Oversigt over udviklingen i udgifter på de specialiserede områder

Kilde: Driftsherrers indberetning af takstoplysninger til Fælleskommunalt sekretariat 2018 og 2020

Den samlede udvikling fra 2014-2020 viser disse hovedpointer:

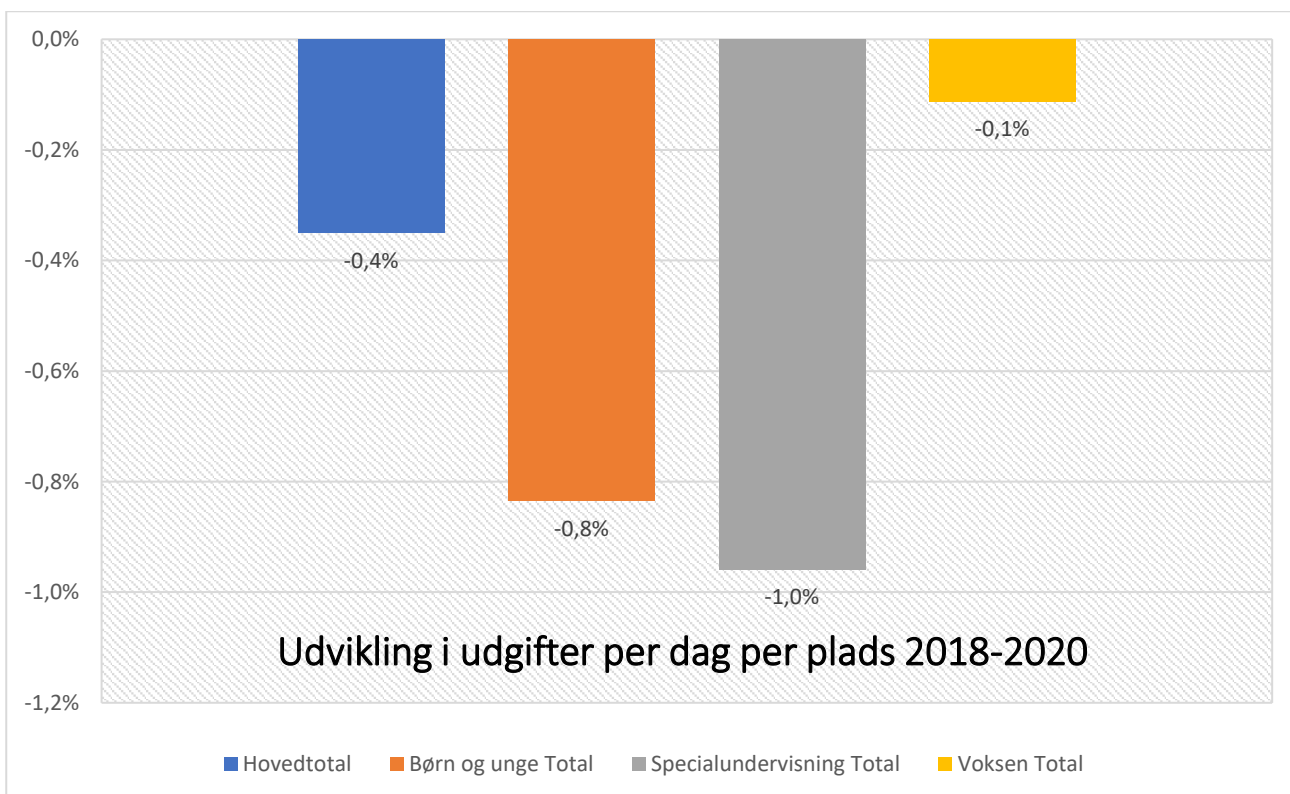


- Der noteres et fald i den samlede udvikling i udgifter per plads på 4,8 %
- Der noteres et fald i perioden på alle områderne:
 - 4,5 % på voksenområdet
 - 7 % på børne- og ungeområdet
 - 4,4 % på specialundervisningsområdet

I den samlede budgetsum udgør voksenområdet 58 %, specialundervisningsområdet 26 %, og børneområdet 12 % per 2020-data.

Udviklingen i udgifter per plads per dag i perioden 2018-2020 lå på -0,4 %. Dette er visualiseret i tabel 3. Heraf fremgår det, at:

- Det specialiserede voksenområde har reduceret udgifterne marginalt (0,1 %)
- Børne- og ungeområdet har reduceret med 0,8 %
- Specialundervisningsområdet har reduceret med 1,0 %



Tabel 3: Udvikling i udgifter per plads per dag 2018-2020 fordelt på områder.

Kilde: Driftsherrers indberetning af takstoplysninger til fælleskommunalt sekretariat 2019.

Takstanalysegruppen har i 2018 vurderet, at det hidtidige aftaledesign fremadrettet ville blive svært at realisere. Dette fordi løbende, mindre udgiftsreduktioner i praksis er svære at realisere gennem egentlige effektiviseringer, fremfor en langsom udhuling af serviceniveau i de enkelte tilbud.

Embedsmandsudvalget for det specialiserede social- og specialundervisningsområde har derfor d. 26. februar 2020 besluttet at lade det hidtidige analysedesign afløse af en monitoreringsmodel, der ser bredere på kommunernes omkostninger, og som baserer sig på data, som i forvejen er tilgængelige.



Kommunerne i hovedstadsregionen har med styringsaftalen indgået aftaler om prisudviklingen i de takstbelagte tilbud siden 2011. På baggrund af de tidligere års analyser af prisudviklingen, kan det konkluderes, at kommunerne, på nær i 2012 og 2018-2020, har overholdt de aftalte mål. Hvor udviklingen i takst per dag i 2012 oversteg pris- og lønfremskrivningen, fik kommunerne ikke i 2018-2020 reduceret med de aftalte 0,5 % per år på udgifterne per dag. Dette tillægges årsager, som er beskrevet i næste afsnit, og er yderligere specificeret i bilag 2.

Således har kommunerne samlet set formået at nedbringe priserne i de takstbelagte tilbud siden 2011. Tabel 4 opsummer resultaterne af analyserne fra foregående år og nuværende år.

Tabel 4: Realisering af aftaler om takstudvikling 2010-2020

Periode	Aftale om udvikling i de takstbelagte tilbud	Realiseret udvikling i takst/udgifter per dag (Gennemsnit for alle driftsherrer)
2010-2011	-2 pct. Efter p/l (takst pr. dag)	-2,4 pct.
2011-2012	Maksimalt stige med p/l (takst pr. dag)	0,3 pct.
2012-2013	Maksimalt stige med p/l (takst pr. dag)	0,4 pct.
2013-2014	-1 pct. efter p/l (takst pr. dag)	-1,1 pct.
2014-2016	-1 pct. efter p/l (udgifter pr. dag)	-1,6 pct.
2016-2018	-1 pct. efter p/l (udgifter pr. dag)	-2,8 pct.
2018-2020	-1 pct. efter p/l (udgifter pr. dag)	-0,4 pct.
Opsamling for perioden 2014-2020		
2014-2020	-3 pct. Efter p/l (udgifter pr. dag)	-4,8 pct.

Kilde: Analyser af takstudvikling 2011-2016 og 2016-2020, KKR Hovedstaden

Note: Den realiserede udvikling er opgjort på baggrund af de anvendte metoder de pågældende år.

TENDENSER DER PÅVIRKER UDVIKLINGEN I UDGIFTER PER PLADS PER DAG

- Flere personer diagnosticeres med psykiatriske lidelser. Dette medfører, at flere søger om hjælp i den kommunale socialpsykiatri. Fra 2015-2018 er antallet af fuldtidsmodtagere af botilbud og bostøtte steget med omkring 5000 personer. Derudover ses en stigning i antallet af fuldtidsmodtagere med psykiatriske diagnoser på ca. 4000. Stigningen i antal unge borgere der diagnosticeres med lidelser såsom skizofreni og bipolare lidelser, er mere moderat, mens antallet af unge der diagnosticeres med ADHD, autisme og angst, er stigende. Stigningen i antallet af borgere med psykiatriske diagnoser udgør ca. 80 % af den samlede aktivitetsstigning.^{2,3}
- Fra 2013-2018 steg antallet af personer med mindst en psykiatrisk diagnose med ca. 5.500 blandt 0-17-årige, og blandt voksne steg antallet med 44.000.³
- Den gennemsnitlige levealder stiger blandt borgere med handicap, hvilket påvirker kommunernes samlede udgifter.³

² <https://www.kl.dk/nyheder/os/2019/september/udgifterne-paa-social-omraadet-stiger-nu-er-der-ny-viden-om-aarsagerne/>

³ <https://www.kl.dk/nyheder/os/raaderum/nr-189-januar-2020/hvad-driver-udgifter-paa-det-specialiserede-socialomraade/>



- Der opleves et stigende antal i nogle målgrupper, da beskæftigelsesreformer har sigtet efter at inkludere en større del af befolkningen. Dette har dog også betydet, at flere tildeles hjælp på socialområdet i forbindelse med tværfaglige indsatser i regi af ressourceforløb, der bevilges på beskæftigelsesområdet. Disse borgere på kanten af arbejdsmarkedet har behov for en aktiv beskæftigelsesindsats, da de har større eller mindre sociale problemstillinger, som står imellem dem og arbejdsmarkedet.³
- Der opleves en stigende kompleksitet blandt målgrupperne. Inklusion af borgere og hjemtagingsstrategier i forlængelse af ændringen i retssikkerhedsloven i 2009, medfører et større behov for støtte og personalenormering. Det er bl.a. observeret, at lønbudgetter er højnet, og at der er ansat flere fagfolk til arbejdsopgaverne.
- Kommunerne oplever behov for modernisering af tilbuddene for at nå en økonomisk bæredygtighed, samt at de fysiske rammer er tilpasset behov og efterspørgsel. Dette medfører en reduktion i de normerede pladser.^{3,4}
- Omlægning og tilpasning af takster for at leve op til krav fra Socialtilsynet, og den stigende målgruppekompleksitet gør, at udgifterne per plads per dag bliver påvirket. Dette især i de kommuner, hvor der er mange tilbud, der skal målrettes den enkelte borger.^{3,4}

Overheadprocenten 2020

I Styringsaftale 2019 har kommunerne i hovedstadsregionen indgået en aftale om, at der fra den vejledende norm for beregning af de indirekte omkostninger for kommunale tilbud på 7 % af de direkte omkostninger (overheadprocent), arbejdes hen imod 6 % som et gennemsnitligt mål for kommunerne under ét ved udgangen af 2020. Ved udgangen af 2020 betyder det, at resultatet skal vurderes på baggrund af taksterne for 2018.

Analysen viser en overheadprocent på 6,0 % for kommunerne under ét i takstanalysen for 2020.

I tabel 5 ses en opgørelse over den gennemsnitlige overheadprocent i takstberegningen for 2020 for kommunerne i Region Hovedstaden.

Tabel 5: Gennemsnitlig overheadprocent 2020

Driftsherre	Gennemsnitlig overheadprocent 2020
Gennemsnit alle kommuner	6,0%
Albertslund Kommune	6,0%
Allerød Kommune	6,1%
Ballerup Kommune	7,0%
Bornholms Regionskommune	6,0%
Brøndby Kommune	6,0%
Egedal Kommune	6,1%
Fredensborg Kommune	6,0%
Frederiksberg Kommune	6,0%
Frederikssund Kommune	6,0%
Furesø Kommune	6,0%
Gentofte Kommune	7,0%
Gladsaxe Kommune	6,2%
Glostrup Kommune	6,0%
Gribskov Kommune	6,0%



Driftsherre	Gennemsnitlig overheadprocent 2020
Halsnæs Kommune	6,0%
Helsingør Kommune	7,2%
Herlev Kommune	6,0%
Hillerød Kommune	5,9%
Hvidovre Kommune	6,0%
Høje-Taastrup Kommune	5,4%
Hørsholm Kommune	7,0%
Ishøj og Vallensbæk kommuner	6,0%
Københavns Kommune	6,0%
Lyngby-Taarbæk Kommune	6,4%
Rudersdal Kommune	6,0%
Rødovre Kommune	6,0%
Tårnby og Dragør Kommune	6,0%
Region Hovedstaden	4,3%

Kilde: Driftsherrers indberetning af takstoplysninger til Fælleskommunalt sekretariat 2020.

Note: Den samlede gennemsnitlige overheadprocent er beregnet eksklusiv Region Hovedstaden, da Region Hovedstaden beregner de indirekte omkostninger konkret. Metode for beregning af overheadprocent er beskrevet i bilag 3.

Prisudviklingen og forhold som påvirker opgørelsen

Der har i nogle kommuner været behov for at tilpasse udbuddet af tilbud til målgrupper. Derfor har det vist sig nødvendigt at lukke tilbud, åbne nye tilbud, samt at omlægge eller sammenlægge tilbud. Således bliver sammenligninger over tid ikke mulige.

I tilfælde af omlægning af tilbud er der i analysen tilstræbt størst mulig sammenlignelighed. I tilfælde af opsplittning eller sammenlægning af tilbud er der foretaget en omfordeling af 2018-udgifterne, således at der sammenlignes med 2020-taksterne. I tilfælde af ændringer af tilbud, er der ud fra en konkret vurdering anvendt det princip, at hvis der er tale om omlægning, kan taksten ikke friholdes fra analysen. I stedet kan driftsherren forklare årsagen til takstændringen. Kun hvor det er vurderet, at der er tale om så store ændringer, at tilbuddet er usammenligneligt, er et tilbud udeladt af sammenligningen. Denne vurdering er foretaget af driftsherren ved indberetningen af taksterne.

KKR Hovedstadens takstanalysegruppe og Fælleskommunalt sekretariat for det specialiserede socialområde og specialundervisning har gennemgået indberetningerne, og har i en række tilfælde været i dialog med driftsherren herom med udgangspunkt i retningslinjerne i vejledningen for indberetning af takster.

Takstdifferentiering

Der har som i tidligere år vist sig behov for at indføre nye og flere takstniveauer på tilbuddene for at imødekomme en større spredning i borgernes støttebehov inden for de samme tilbud. Indførelse af flere takstniveauer i samme tilbud, vil typisk medføre udgiftsstigninger for de borgere, der er flyttet fra et takstniveau med højere støtteniveau. For de berørte kommuner kan disse udgiftsstigninger opleves som betydelige. Omvendt vil der ske udgiftsfald for de borgere, som indplaceres i takstniveauer med mindre støtte end i den oprindelige gennemsnitstakst.

Blandt de styringsmæssige gevinster ved at anvende flere takstniveauer er, at der opnås en større gennemsigtighed og sammenhæng mellem støtteniveau og pris, samtidig med, at anvendelsen af tillægstakster minimeres. Anvendelsen af differentierede takstniveauer kan ligeledes understøtte et fokus på progression for borgeren.



I forhold til analysen af udgifter per plads per dag, ser vi, at anvendelse af flere takstniveauer typisk betyder, at udgiftsstigninger relateret til et ændret støttebehov, der medfører flytning til et højere takstniveau, ikke længere vil blive synliggjort i opgørelsen af udviklingen i udgifter per plads per dag. Dette vil ske, hvis der ikke sker en prisstigning i de enkelte takstniveauer, men blot en ændret placering på et højere takstniveau. Samtidig må det vurderes, at ved ændring af kapaciteten på tilbuddene, vil der også ske en ændring af budgetteringen.



Bilag 1: Sammenligning af udvikling i udgifter pr. plads pr. dag i perioden 2014-2020

Driftsherre	Udvikling i udgifter pr. dag 2014-2020	Udvikling i udgifter pr. dag 2018-2020	Udvikling i udgifter pr. dag 2014-2018
Hovedtotal	-4,8%	-0,4%	-4,4%
Albertslund Kommune	-3,8%	-1,1%	-2,7%
Allerød Kommune	-4,5%	-0,4%	-4,1%
Ballerup Kommune	-2,3%	-0,3%	-2,0%
Bornholms Regionskommune	-3,2%	-1,0%	-2,2%
Brøndby Kommune	-4,4%	-1,3%	-3,0%
Egedal Kommune	-20,2%	-9,0%	-11,2%
Fredensborg Kommune	-8,5%	-0,7%	-7,9%
Frederiksberg Kommune	-13,3%	-1,9%	-11,3%
Frederikssund Kommune	-4,0%	1,1%	-5,1%
Furesø Kommune	-2,95%	-2,4%	-0,5%
Gentofte Kommune	-0,5%	1,9%	-2,4%
Gladsaxe Kommune	-5,7%	-4,4%	-1,4%
Glostrup Kommune	-5,1%	0,0%	-5,0%
Gribskov Kommune	2,4%	8,3%	-5,9%
Halsnæs Kommune	-3,5%	-3,9%	0,4%
Helsingør Kommune	-5,9%	-2,6%	-3,3%
Herlev Kommune	4,9%	12,8%	-7,9%
Hillerød Kommune	-9,5%	-4,0%	-5,5%
Hvidovre Kommune	-5,6%	-2,3%	-3,4%
Høje-Taastrup Kommune	0,0%	-1,3%	1,3%
Hørsholm Kommune	-3,6%	0,7%	-4,4%
Ishøj og Vallensbæk kommuner	-5,0%	-1,8%	-3,2%
Københavns Kommune	-6,3%	-0,5%	-5,7%
Lyngby-Taarbæk Kommune	-1,2%	0,8%	-2,0%
Rudersdal Kommune	-0,4%	0,1%	-0,5%
Rødovre Kommune	-1,1%	-0,8%	-0,3%
Tårnby og Dragør kommuner	0,3%	0,8%	-0,5%
Region Hovedstaden	-3,4%	0,3%	-3,7%

Kilde: Driftsherrers indberetning af takstoplysninger til Fælleskommunalt sekretariat 2016, 2018 og 2020.

Note: Udvikling i udgifter og takst per dag er beregnet efter pris- og lønfremskrivning.



Bilag 2: Begrundelser for afvigelser fra aftalen om prisudvikling i de takstbelagte tilbud

Driftsherre	Årsag
Ballerup	<p>For Ballerup kommune er opgjort en prisudvikling på -2,3 % i perioden 2014-2020. Udviklingen er sammensat af et fald på 2 % for perioden 2014-2018, og et fald på 0,3 % i perioden 2018-2020.</p> <p>Ballerup bruger som årsag til den ikke opnåede besparelse på 1 % for perioden 2018-2020, at de har oprettet et nyt tilbud Sønderhaven for udviklingshæmmede voksne. Sammensat af to nye takster.</p>
Furesø	<p>For Furesø kommune er opgjort en prisudvikling på -2,95 % i perioden 2014-2020. Udviklingen er sammensat af et fald på 0,5 % for perioden 2014-2018, og et fald på 2,45 % i perioden 2018-2020.</p> <p>Årsagen til dette skal findes i forskellige tilbud:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Lille Værløse Skole - Autisme-spektrum-forstyrrelser: Syvstjerneskolens specialundervisningstilbud for ADHD/Autisme er blevet delt, således at der på Syvstjerneskolen er et ADHD-tilbud, mens der fra 2020 er et tilbud til elever med autisme-spektrum-forstyrrelser på Lille Værløse Skole. SFO-tilbuddet på Syvstjerneskolen er ligeledes opdelt på hhv. Syvstjerneskolen og Lille Værløse Skole i 2020. • Egeskolen - hold 96: Tilbuddet udgik i 2019.
Gentofte	<p>For Gentofte kommune er opgjort en prisudvikling på -0,5 % i perioden 2014-2020. Udviklingen er sammensat af et fald på 2,4 % for perioden 2014-2018, og en stigning på 1,9 % i perioden 2018-2020.</p> <p>Årsagen er, at der fra 2019-2020 sker en omfattende omlægning af flere tilbud i kommunen. Da indberetningsskemaet, efter omlægning, har vist sig ikke at være anvendeligt til at håndtere denne omlægning, er det aftalt med sekretariatet at der anvendes en overgangsløsning. I 2018 er der konstrueret en takst, der kan sammenlignes med takster fra 2020. Her er der anvendt en fordelingsnøgle til omkostninger og indtægter i 2018. Selvom der reelt er sket forskydninger mellem takstgrupperne, er der fastholdt forudsatte pladser fra 2019 til 2020.</p>



Driftsherre	Årsag
Ballerup	<p>For Ballerup kommune er opgjort en prisudvikling på -2,3 % i perioden 2014-2020. Udviklingen er sammensat af et fald på 2 % for perioden 2014-2018, og et fald på 0,3 % i perioden 2018-2020.</p> <p>Ballerup bruger som årsag til den ikke opnåede besparelse på 1 % for perioden 2018-2020, at de har oprettet et nyt tilbud Sønderhaven for udviklingshæmmede voksne. Sammensat af to nye takster.</p>
	<p>Derudover er nogle borgere overgået til andre tilbud, da disse er nedlagt eller omlagt. Blindenetværket, Blomsterhusene og Birkegården har nedlagt pladser i 2019, ligesom nogle tilbud har nedjusteret deres budgetter samme år. Fra 2019 ophørte driftsoverenskomsten med Rose Marie hjemmet.</p> <p>Camillehusene har højnet lønbudgettet til det borgerrelaterede personale (24 %), samt ansat en sygeplejerske.</p> <p>Flere tilbud er ikke oprettet, ligesom nogle tilbud er lukket (Familiens hus og Dohns minde-bo træning).</p>
Gribskov	<p>For Gribskov kommune er opgjort en prisudvikling på 2,4 % i perioden 2014-2020. Udviklingen er sammensat af et fald på 5,9 % for perioden 2014-2018, og stigning på 8,3 % i perioden 2018-2020.</p> <p>Årsagen til afvigelsen skal findes i, at flere tilbud har indført differentierede takster, samt at flere botilbud og borgere er flyttet. Derudover har tilbud været underlagt forskellige målgrupper og kan derfor ikke sammenlignes i den igangværende periode (Kirkeleddet 6).</p> <p>På tilbuddet Gydehøj er indført flere differentierede takster, således at der er gennemsigtighed for enkelte borger. Dette er forklaringen på den stigende takst hos tilbuddet. Derudover har Gydehøj opnormeret dets antal pladser fra 6 til 20, og Ahornparken har haft en huslejestigning i perioden 2019-2020. Samtidig er der indført flere takster på Vega bo-og dagtilbud på i alt 9 takster.</p>
Herlev	<p>For Herlev kommune er opgjort en prisudvikling på 4,9 % i perioden 2014-2020. Udviklingen er sammensat af et fald på 7,9 % for perioden 2014-</p>



Driftsherre	Årsag
Ballerup	<p>For Ballerup kommune er opgjort en prisudvikling på -2,3 % i perioden 2014-2020. Udviklingen er sammensat af et fald på 2 % for perioden 2014-2018, og et fald på 0,3 % i perioden 2018-2020.</p> <p>Ballerup bruger som årsag til den ikke opnåede besparelse på 1 % for perioden 2018-2020, at de har oprettet et nyt tilbud Sønderhaven for udviklingshæmmede voksne. Sammensat af to nye takster.</p>
	<p>2018, og en stigning på 12,8 % i perioden 2018-2020.</p> <p>Årsagen skal findes i at Hjortespringskolen har opnormeret dets antal pladser fra 48 til 68 i denne periode, og har derfor haft en stor stigning i de direkte og indirekte omkostninger i 2019 sammenlignet med 2018. Derved er taksterne og udgifterne per plads steget i kommunen.</p>
Høje-Taastrup	<p>For Høje-Taastrup kommune er opgjort en prisudvikling på 0,0 % i perioden 2014-2020. Udviklingen er sammensat af en stigning på 1,3% for perioden 2014-2018, og et fald på 1,3 % i perioden 2018-2020.</p> <p>Årsag: Der har været en omfordeling af taksterne, da nogle tilbud har vist sig at have nogle mere krævende opgaver end andre tilbud hos driftsherren. Derudover er oprettet nye takster på bostederne for at efterkomme et mere korrekt støttebehov.</p> <p>Blå kors behandlingscenter har udvidet med ekstra pladser, og har derfor i 2019 fået et større budget end ved tidligere års takstberegninger.</p>
Lyngby-Taarbæk	<p>For Lyngby-Taarbæk kommune er opgjort en prisudvikling på -1,2 % i perioden 2014-2020. Udviklingen er sammensat af et fald på -2,0 % for perioden 2014-2018, og en stigning på 0,8 % i perioden 2018-2020.</p> <p>Årsag: Tilbuddene Chr. X og Magnet Seniorhuset har oplevet en stigning i taksterne, da tilbuddene har oplevet budgettilførsler til løn og reguleringer mv.</p>
Rudersdal	<p>For Rudersdal kommune er opgjort en prisudvikling på -0,1 % i perioden 2014-2020. Udviklingen er sammensat af et fald på 0,5 % for perioden 2014-</p>



Driftsherre	Årsag
Ballerup	<p>For Ballerup kommune er opgjort en prisudvikling på -2,3 % i perioden 2014-2020. Udviklingen er sammensat af et fald på 2 % for perioden 2014-2018, og et fald på 0,3 % i perioden 2018-2020.</p> <p>Ballerup bruger som årsag til den ikke opnåede besparelse på 1 % for perioden 2018-2020, at de har oprettet et nyt tilbud Sønderhaven for udviklingshæmmede voksne. Sammensat af to nye takster.</p>
	<p>2018, og en stigning på 0,4 % i perioden 2018-2020.</p> <p>Årsag: Rudersdal Kommune har taget forbehold for aftalen om prisudvikling, og bemærker at det i perioden har været nødvendigt at nedlægge et 19 botilbudspladser, samt 15 dagtilbudspladser på tilbud som er overtaget ved strukturreformen, som følge af manglende søgning. En række faste omkostninger fordeles derfor på relativt færre pladser.</p>
Rødovre	<p>For Rødovre kommune er opgjort en prisudvikling på -1,1 % i perioden 2014-2020. Udviklingen er sammensat af et fald på 0,3 % for perioden 2014-2018, og et fald på 0,8 % i perioden 2018-2020.</p> <p>Årsag: Har anvendt tidligere opgjorte p/l – værdier, og har i den forbindelse ikke kunnet ændre dette da taksterne på Tilbudsportalen til tiden (15/11-2019), og taksterne er lagt ind i budgettet, som er teknisk vedtaget.</p> <p>Der har derfor ikke været mulighed for at ændre på taksterne på dette tidspunkt.</p>
Tårnby og Dragør	<p>For Tårnby og Dragør kommuner er opgjort en prisudvikling på 0,3 % i perioden 2014-2020. Udviklingen er sammensat af et fald på 0,5 % for perioden 2014-2018, og en stigning på 0,8 % i perioden 2018-2020.</p> <p>Årsag: Tårnbygårdsskolen har udvidet med 2 ekstra klasser, sådan at det normerede antal nu ligger på 88 fra tidligere 72. Dette har været en medvirkende faktor til de forøgede direkte omkostninger på 14,5 %.</p>



Bilag 3: Metode

Her gennemgås metoden til indhentning af takstoplysninger, beregninger af udgifter per plads per dag, samt overheadprocenten. Derudover gennemgås metoderne som anvendes i analysearbejdet af den kommunale udgiftsudvikling.

INDHENTNING AF TAKSTOPLYSNINGER

Analysen af udviklingen på de takstbelagte tilbud på det specialiserede social- og specialundervisningsområde er foretaget af takstanalysegruppen under KKR Hovedstadens Embedsmandsudvalg for det specialiserede socialområde og specialundervisning. Analysen er udarbejdet på baggrund af takstoplysninger indberettet af kommunerne i hovedstadsregionen, samt Region Hovedstaden for 2014-2020. Driftsherrerne har indberettet takstoplysninger for det specialiserede social- og specialundervisningsområde for egne tilbud, samt for selvejende tilbud som kommunen/regionen har driftsoverenskomst med.

Da formålet med analysen er at vurdere udviklingen på området i forhold til det mellemkommunale køb og salg, har de kommunale driftsherrer ikke skulle indberette takstoplysninger for interne tilbud, hvor der ikke sker salg af pladser til andre kommuner. Der kan dog være forskel på, i hvilken grad kommunerne har indrettet oplysninger vedrørende tilbud, som enten helt eller i overvejende grad benyttes internt i kommunen.

I alt omfatter analysen 813 takster for tilbud på det specialiserede social- og specialundervisningsområde, hvor det er muligt at sammenligne 2018 og 2020.

I 2020 er der et samlet udgiftsgrundlag på 6,6 mia. kr. sammenlignet med 7,0 mia. kr. i 2018.

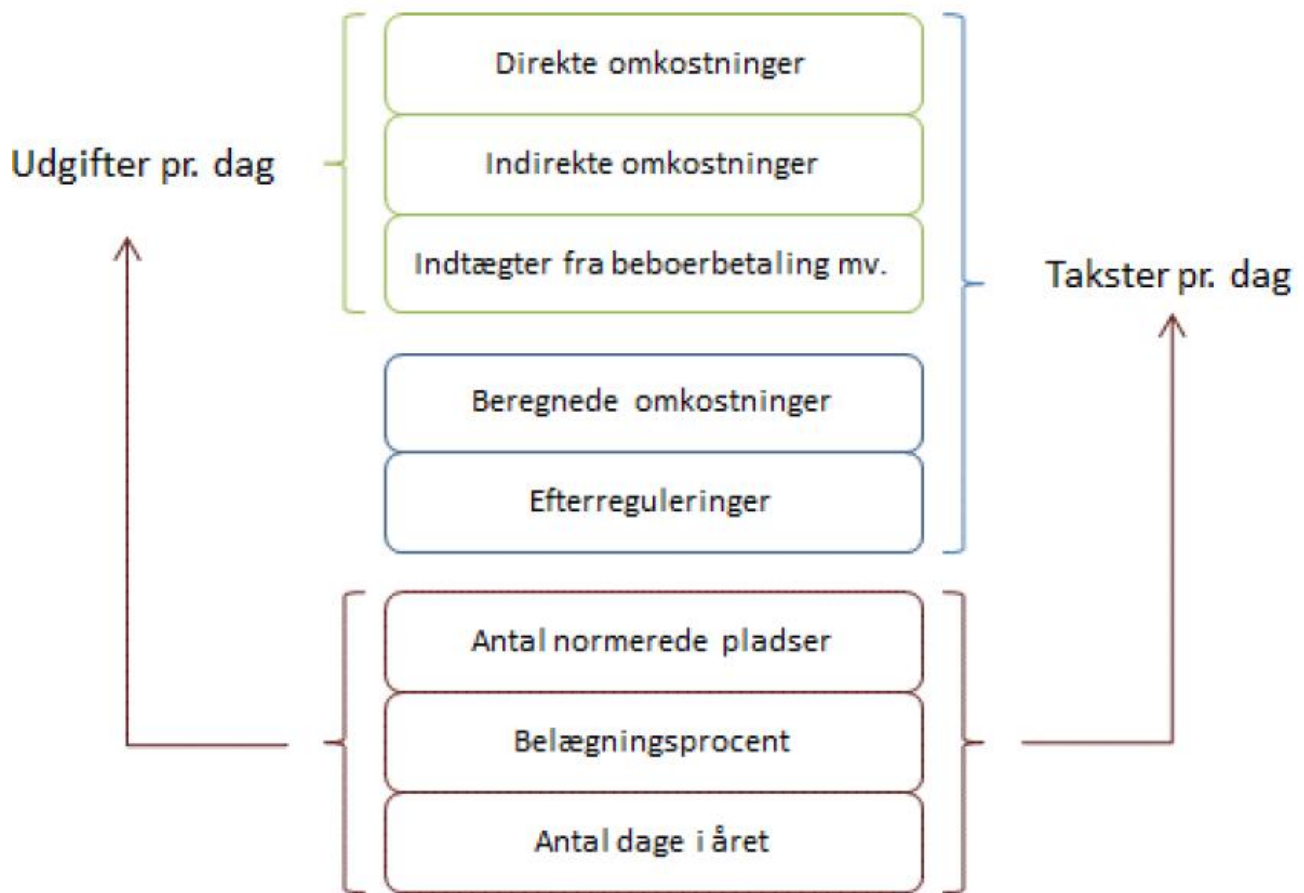
Beregning af udgifter per plads per dag og udvikling

Udviklingen i udgifter per plads per dag i perioden 2014-2020 måles som driftsherres realiserede udvikling i perioden 2014-2018 lagt sammen med den realiserede udvikling fra 2018-2020. Den realiserede udvikling i udgifter per plads per dag 2014-2018 fremgår af KKR Hovedstadens "Analyse af prisudvikling i takstbelagte tilbud på det specialiserede socialområde og specialundervisning 2014-2018" fra april 2018 samt i bilag 1 i nærværende analyse.

Ifølge styringsaftalen 2019-2020 skal udviklingen i udgifter per dag i de takstbelagte tilbud på det specialiserede socialområde og specialundervisning opfylde:

At udgifter per dag i de takstbelagte tilbud på det specialiserede socialområde og specialundervisningsområdet til og med 2020 maksimalt må stige med pris- og lønfremskrivningen minus 0,5 procent årligt som gennemsnit i en 6-årig periode i forhold til pris- og lønniveauet i 2014.

Nedenstående figur viser, hvilke elementer af takstberegningen der indgår i henholdsvis beregningen af udgifter per plads per dag og beregningen af takst per dag.



Udgifter per plads per dag, beregnes på følgende måde:

$$\frac{(\text{Direkte omk.} + \text{Indirekte omk.} - \text{indtægter fra beboerbetalning})}{\text{Antal normerede pladser} * \text{Belægningsprocenten}} = \text{Udgifter per plads per dag}$$

Og takst per plads per dag, beregnes på følgende måde:

$$\frac{(\text{Direkte omk.} + \text{Indirekte omk.} - \text{indtægter fra beboerbetalning} + \text{Efterregulering} + \text{Beregnete omkostninger})}{\text{Antal normerede pladser} * \text{Belægningsprocenten}} = \text{Takst per plads per dag}$$

I beregningen af takst per dag er anvendt det antal takstdage, som den enkelte driftsherre har indberettet. Beregningen af omkostningselementerne (direkte, indirekte osv.) er baseret på budgettet for det år taksten gælder. Udviklingen i udgifter per plads per dag baseres på tilbuddenes budgetter og ikke på regnskaberne.

Udviklingen i udgifter per plads beregnes som et gennemsnit af alle driftsherrers takster vægtet med udgiftsgrundlaget for det seneste sammenlignelige år (2018). Takstgrundlaget beregnes som summen af omkostningselementerne (direkte, indirekte, beboerbetalning, beregnede og efterreguleringer). Udgiftsgrundlaget beregnes eksklusiv beregnede omkostninger og efterreguleringer.

Udgifter per plads per dag for 2018 er fremskrevet til 2020-priser før beregning af udviklingen mellem årene. Som fremskrivningsfaktor er anvendt de pris- og lønskøn som er anvendt i Økonomiaftalerne for 2018 for henholdsvis kommuner og regioner.



	2018-2020
Kommuner	4,65 %
Regionen	3,79 %

Håndtering af skudår i beregning af udvikling i udgifter per plads per dag

2020 er et skudår, hvilket betyder, at enkelte kommuner kan have beregnet taksten per dag med udgangspunkt i 366 takstdage i året mod normalt 365 takstdage. For at sikre sammenlignelighed mellem 2014-2018 og 2018-2020 har takstanalysegruppen besluttet, at der i beregningen af udgifter per plads per dag i 2020 anvendes 365 takstdage for alle tilbud (der bruger 366 dage). Tilbud der anvender takstdage såsom 10, 100, 175 forbliver, da dette vil blive vægtet hårdere. Dette blev udmeldt til kommunerne og Region Hovedstaden, da skemaerne blev udsendt.

Ved omregningen stiger/falder de berørte driftsherrers vægtede gennemsnitlige udvikling i udgifter per plads per dag med ca. 0,3 procentpoint i 2020. Derved reduceres den opgjorte udvikling for 2014-2018 tilsvarende, mens den opgjorte udvikling for 2018-2020 omvendt forøges tilsvarende, så den samlede virkning på opgørelsen for 2014-2020 er nul.

I beregning af takst per dag anvendes det antal takstdage, som den enkelte driftsherre har indberettet.

Fejl i håndtering af P/L værdier i indberetningskemaet for 2020

Det blev konstateret, at flere kommuner havde brugt tidligere opgjorte P/L værdier for 2018-2019 og 2019-2020. Fejlen bestod i, at der sent i processen blev korrigeret i P/L reguleringen, så den indarbejdede P/L regulering for 2019-2020 skulle rettes fra 2,8 til 2,6 procentpoint. For enkelte kommuner har det ikke været muligt at ændre denne forudsætning, da taksterne er lagt ind i budgetterne, og er teknisk vedtaget. Dette betyder, at enkelte kommuners udvikling afviger op til $\pm 0,3$ procentpoint i den endelige udvikling.

Fejlen har betydet, at enkelte kommuner i god tro har overholdt aftalen. Dog gør denne afvigelse, at enkelte kommuner tæt på de aftalte 3 %, ikke overholder rammeaftalen. Vurderingen fra takstanalysegruppen er dog, at disse ligger så tæt, at afvigelsen ikke har en signifikant betydning for udfaldet.

SAMMENLIGNING AF UDVIKLING I TAKSTBELAGTE TILBUD I PERIODEN 2010-2020

I perioden 2010-2020 er der ikke anvendt den samme metode til måling af prisudviklingen i de takstbelagte tilbud på det specialiserede social- og specialundervisningsområde. Det er derfor ikke muligt at foretage en samlet måling af udviklingen i denne periode. Tabel 2 og 6 i notatet viser således alene udviklingen opgjort på de enkelte år.

I perioden 2010-2014 blev prisudviklingen i de takstbelagte tilbud målt som den gennemsnitlige udvikling i takst per dag. Det vil sige, at modsat 2014-2020 indgår de beregnede omkostninger samt efterreguleringer af over- og underskud i disse analyser af prisudviklingen. I perioden 2010-2014 er den samlede realiserede udvikling i takst per dag desuden opgjort som et simpelt gennemsnit af udviklingen i de enkelte kommuner. I perioden 2014-2020 er den samlede realiserede udvikling opgjort som et vægtet gennemsnit på tværs af alle driftsherrer.



Endelig deltager Region Hovedstaden først i aftalerne om prisudvikling i de takstbelagte tilbud i perioden 2014-2020. Region Hovedstadens tilbud indgår derfor først i analysen af prisudviklingen i de takstbelagte tilbud for perioden 2014-2020.

Beregning af overheadprocent

Ifølge Styringsaftale 2019-2020 er den vejledende norm for beregning af de indirekte omkostninger 6 % af de direkte omkostninger. Overheadprocenten udregnes på følgende form som de indirekte omkostningers procentvise andel af de direkte omkostning:

$$\frac{\text{Indirekte omkostninger}}{\text{Direkte omkostninger (Inklusiv reparation og vedligeholdelse)}} = \text{Overheadprocenten}$$

I styringsaftalen 2019-2020 har kommunerne i hovedstadsregionen indgået en aftale om, at der fortsat arbejdes hen imod, at det gennemsnitlige mål for overheadprocenten frem mod 2020 vil være 6 %. I takstberegningen for 2018 har kommunerne i gennemsnit anvendt en overheadprocent på 6,2 %. Kommunerne har gennemsnitlig anvendt en overheadprocent på 5,9 % i 2019.

Den gennemsnitlige overheadprocent for den enkelte driftsherre er beregnet som følger: vi tager summen af de indirekte omkostninger og dividerer med summen af de direkte omkostninger for alle driftsherrens takster, der indgår i analysen, og således får vi andelen. Selvom en driftsherre således i gennemsnit har en overheadprocent på 6, kan overheadprocenten inden for de enkelte takster godt afvige herfra.

Opgørelse af antal helårsmottagere

Antallet af helårsmottagere per 1.000 indbyggere i botilbud og botilbudslignende tilbud (§§ 85, 107 og 108) i Ballerup Benchmark er opgjort på baggrund af manuelle optællinger i kommunerne, hvorfor der er en indbygget usikkerhed forbundet hermed.

Opgørelsen omfatter data fra 28 ud af 29 kommuner i hovedstadsregionen (Gribskov Kommuner indgår ikke i opgørelsen). Servicelovens § 85 indeholder kun socialpædagogisk bistand til borgere i botilbudslignende tilbud.



Bilag 4: Oversigt over udvikling inden for de forskellige omkostningselementer i takstberegningen 2018-2020

Driftsherre	Antal takster 2020	Direkte omkostninger 2020 (mio. kr.)	Udvikling i direkte omkostninger 2018-2020	Indirekte omkostninger 2020 (mio. kr.)	Udvikling i indirekte omkostninger 2018-2020	Beregnedede omkostninger 2020 (mio. kr.)	Udvikling i takster pr. dag 2018-2020
Hovedtotal	813	6281,5	-8,9%	355,6	-13,7%	153,4	0,7%
Albertslund	10	90,4	2,3%	4,5	1,4%	2,1	-0,5%
Allerød	8	62,0	2,5%	3,8	2,4%	2,5	0,6%
Ballerup	31	323,5	11,0%	22,6	13,8%	12,2	-0,6%
Bornholm	17	158,6	-1,2%	9,5	-1,2%	4,5	-1,3%
Brøndby	19	128,1	0,1%	7,7	0,1%	3,6	-1,8%
Egedal	8	93,0	-15,8%	5,7	-14,6%	2,4	-9,4%
Fredensborg	17	145,1	4,5%	8,7	4,4%	1,4	-0,4%
Frederiksberg	24	181,5	-5,4%	10,9	-5,4%	-2,3	5,8%
Frederikssund	29	282,7	0,5%	16,9	3,0%	5,7	0,5%
Furesø	17	82,2	-6,6%	4,9	-35,9%	3,1	-2,5%
Gentofte	68	498,1	0,2%	34,9	0,1%	12,6	2,8%
Gladsaxe	53	293,7	-5,1%	18,2	-5,1%	9,3	-3,2%
Glostrup	29	168,8	25,8%	10,1	23,3%	2,8	0,6%
Gribskov	21	95,3	-18,2%	5,7	-18,8%	1,5	8,9%
Halsnæs	11	67,0	-9,7%	4,0	-16,8%	2,8	-5,3%
Helsingør	22	170,0	-5,6%	12,2	-4,6%	5,5	-1,8%
Herlev	19	108,0	-10,4%	6,5	-10,4%	6,2	10,4%
Hillerød	20	190,2	3,5%	11,2	4,8%	3,2	-3,2%
Hvidovre	16	69,5	40,3%	4,2	39,9%	0,4	-0,8%
Høje-Taastrup	37	116,9	9,7%	6,3	8,1%	2,7	-0,7%
Hørsholm	9	28,5	11,0%	2,0	11,0%	0,2	2,9%
Ishøj og Vallensbæk	13	78,8	-3,8%	4,7	-4,1%	3,7	-3,1%
København	135	1504,6	-30,9%	74,8	-42,8%	18,6	3,0%
Lyngby-Taarbæk	25	182,9	3,7%	11,7	-7,5%	2,3	1,3%
Rudersdal	20	146,5	5,6%	8,8	5,6%	4,4	-0,7%
Rødovre	6	94,2	-0,4%	5,7	-0,4%	2,7	-1,1%
Tårnby og Dragør	9	87,5	11,7%	3,6	9,5%	1,3	0,3%
Region Hovedstaden	120	833,9	2,7%	35,8	1,6%	38,2	-0,8%



Driftsherre	Takstgrundlag 2020 (mio. kr.)	Udvikling i takstgrundlag 2018-2020	Udvikling i beregnede omkostninger 2018-2020	Efterreguleringer 2020 (mio. kr.)	Efterreguleringer 2018 (mio. kr.)	Udgiftsgrundlag 2020 (mio. kr.)	Udvikling i udgiftsgrundlag 2018-2020
Hovedtotal	6668,1	-9,8%	-11,7%	-8,64	21,10	5830,46	-3,7%
Albertslund	97,1	2,6%	-12,9%	0,52	-0,01	94,74	2,4%
Allerød	67,4	3,7%	-50,6%	0,00	-1,59	65,72	2,5%
Ballerup	359,9	11,4%	12,5%	-0,12	-0,37	336,01	-0,6%
Bornholm	168,7	-1,5%	-26,5%	0,41	0,04	164,67	-1,2%
Brøndby	134,3	-0,6%	-26,3%	0,00	0,00	131,43	0,0%
Egedal	100,6	-15,8%	-28,2%	0,00	0,00	98,67	-17,1%
Fredensborg	153,4	4,8%	-9,5%	-0,12	-0,59	152,29	3,5%
Frederiksberg	200,4	-2,7%	147,3%	3,09	-2,24	100,99	1,1%
Frederikssund	290,9	-0,2%	-21,3%	-1,01	-0,65	260,32	-1,1%
Furesø	89,7	-9,0%	0,3%	-0,19	0,08	86,80	-26,1%
Gentofte	524,9	-0,8%	1,2%	-1,37	-0,39	414,30	-1,2%
Gladsaxe	314,7	-5,1%	-5,3%	0,00	0,00	227,41	-18,6%
Glostrup	178,7	27,2%	-6,6%	0,00	-1,68	170,22	-2,3%
Gribskov	100,1	-19,2%	-55,0%	0,00	-1,10	99,15	-19,8%
Halsnæs	70,1	-11,7%	-82,6%	-0,08	0,00	68,67	-4,0%
Helsingør	185,9	-5,0%	19,1%	0,00	0,00	179,66	-5,8%
Herlev	116,1	-11,6%	-105,7%	0,00	0,98	113,11	2,3%
Hillerød	203,8	4,6%	42,2%	-0,29	-0,12	198,45	3,5%
Hvidovre	74,0	40,0%	-4,7%	0,00	0,00	32,53	-2,1%
Høje-Taastrup	124,0	9,5%	-5,6%	0,00	-0,04	96,18	0,3%
Hørsholm	31,0	12,7%	-55,7%	0,31	-0,23	30,53	0,8%
Ishøj og Vallensbæk	85,8	-3,9%	-46,9%	-0,23	-0,70	83,52	-3,2%
København	1579,3	-33,0%	-203,7%	-6,18	29,00	1421,63	-5,2%
Lyngby-Taarbæk	197,6	3,6%	27,3%	0,00	0,00	194,35	0,7%
Rudersdal	155,2	5,0%	-28,0%	0,00	0,00	151,76	0,2%
Rødovre	101,3	-0,7%	-23,8%	0,00	-0,17	99,09	-0,4%
Tårnby og Dragør	92,6	12,6%	14,4%	0,00	0,26	91,12	12,9%
Region Hovedstaden	870,7	1,9%	-13,5%	-3,38	0,61	667,17	-4,0%