

29.07.2020

Notat til Næstved Kommunes budgetseminar

Den kommunale medfinansiering af sundhedsudgifterne (KMF) – budget 2021

Der skal fastlægges budget til KMF for 2021, og dette notat kommer med et forslag om at der budgetlægges med 370,1 mio. kr., hvilket er 7,2 mio. kr. mindre end det oprindelige budget for 2021 allerede indeholder.

Det er et relativt komplekst område at budgetlægge, da det mest har karakter af at være en betaling uden kommunal mulighed for at styre serviceniveauet og dermed også udgiftsniveauet, hvorfor nogle af usikkerhedsfaktorerne og hvilke forudsætninger der er brugt for at fastlægge budgettet er beskrevet i nedenstående.

Regeringen har besluttet at videreføre fastfrysningen af den kommunale medfinansiering i 2021.

Forslag til budget 2021

Det vil sige, det foreslås, at budgettere med Næsteds andel af økonomiaftalen for 2021 tillagt den beregnede efterregulering for 2020, tillagt efterslæbet for acontobetalingen for 2020 som forventes at skulle betales i 2021 dog fratrukket det forventede mindreforbrug for 2020. I det forudsættes at mindreforbruget for 2020 overføres til 2021. (Se tabellen nedenfor).

Budget 2021 er lagt med forventning om, at der skal overføres en andel til 2022 til dækning af acontobetaling der vedr. 2021 i 2022.

Desuden er der generelt tvivl om efterregulering, hvor parterne i økonomiaftalen har aftalt at drøfte efterregulering.

Det vil sige, at det at regeringen har besluttet at videreføre fastfrysningen af den kommunale medfinansiering i 2021, desværre ikke betyder at budgetlægningen er helt enkel jf. ovenstående. Der vil ligeledes være forskelle i regnskabsperiode kontra afregninger mv., hvilket gør det ikke er entydigt hvilket budget der skal lægges. Og der er tvivl om efterreguleringen.

Forslag til budget 2021	i mio. kr.
Næstveds andel af 2021 økonomiaftalen 23.318,1 mio. kr.	364,2
Beregnet efterregulering for 2020 – under loftet	5,6
Efterslæb af acontoafregning for 2020	37,9
Forventet mindreforbrug for 2020, forventes overført til 2021 (når efterregulering for 2019 er afholdt)	-37,6
I alt (med forventning om, at der skal overføres en andel til 2022)	370,1
Oprindeligt budget i OPUS for 2021	
På funktion 4.81 (autoriseret til KMF)	364,4
På funktion 4.90 (øremærket til efterreguleringer)	12,9
I alt	377,3
Det foreslås at budgetlægge på funktion 4.81 med Næstved Kommunes forventede andel af økonomiaftalen, dvs. 364,2 mio. kr. og budgetlægge resten af KMF uden for det autoriserede KMF kontoområde. Det foreslås, at budgetoverslagsårene tilrettes til samme niveau som 2021 budgettet.	

Forudsætning for forslag til budget 2021 – Efterregulering og efterslæb af acontoafregning:

Da der er loft over udgifterne til kommunal medfinansiering, vil medfinansieringsudgifter, over eller under det aftalte niveau, blive efterreguleret såvel positivt som negativt. Fra 2017 (aktivitet 2016) holdes det indenfor den enkelte regions kommuner.

Efterreguleringen forventes at foregår isoleret.

Det vi ved, er at med den betaling der sker aconto 2020, betyder det at der skal betales ca. 5,6 mio. kr. tilbage af Næstved Kommune i 2021 i fht. bekendtgørelsens loft. Hidtil er efterreguleringen sket med de eksisterende beregningsmetoder, hvorfor dette indregnes. Men der er også fortsat usikkerhed om hvordan efterregulering skal ske i fremtiden, idet KL har udmeldt, at efterreguleringen skal drøftes mellem aftaleparterne bag reformen af tilskuds- og udligningssystemet, så kommuner med en høj budgettering ikke taber uforholdsmæssigt på ordningen. Næstved Kommune har budgetteret præcist efter KL's skøn, da fastfrysningen startede, og har dermed hverken budgetteret højt eller lavt.

Efterreguleringerne kan både blive positive og negative og desuden varierer meget i størrelse fra år til år. I 2018 blev der negativ regulering med 9,9 mio. kr. vedrørende 2017, i 2019 blev der negativt reguleret med 22,4 mio. kr. vedrørende 2018 og i 2020 forventes der negativt regulering med 5,1 mio. kr. vedrørende 2019.

Desuden vil acontoafregning i 2020 betyder, at nogle af betalingstidspunkterne pt. forventes ske i regnskabet for 2021, så enten skal en del af budgettet for 2020 overføres til 2021 ved regnskabsafslutningen for 2020 eller alternativt skal der tages højde for denne afregningsforskydning i budgetlægningen for 2021. I dette notats forslag til budget 2021 forventes det at der overføres budgetmidler mellem 2020 og 2021.

Tidligere års forbrug i Næstved Kommune:

I mio. kr. - jf. bogført regnskab (årets priser)		
		2019 start
		fastfrysning og ændret betalingsmønster
2017	2018	
310,8	333,9	319,8

Oprindeligt budget i 2020 udgjorde 372 mio. kr. incl. budget til efterregulering. Det korrigerede budget i 2020 dvs. incl. overførsel fra 2019 udgør 398,8 mio. kr. Det forventes, at der skal overføres 37,6 mio. kr. til 2021 til afregning af efterslæb for 2020.

Lidt beskrivelse af afregningsmodellen

Indhold af budgetområdet medfinansiering af sundhedsudgifter:

Kommunerne medfinansierer/betaler en andel af udgifterne til behandling af kommunens borgere i sundhedsvæsenet. Kommunerne har imidlertid ingen eller stærkt begrænset indflydelse på størrelsen af den kommunale medfinansiering. Det er regionen, sygehusene, de praktiserende læger mv. der afgør hvem, der behandles, ændringer i behandlingstilbuddene og hvornår patienterne er færdigbehandlede – og som dermed har den afgørende indflydelse på det kommunale udgiftsniveau.

Aldersdifferentieret model fra 2018:

Modellen er blevet aldersdifferentieret på det somatiske område samt praksissektoren, mens det psykiatriske område er uændret. Således er medfinansieringen for kommunerne dyrest for +80 årige, næstdyrest for 0-2 årige og billigst for 3-64 årige.

Acontoafregning i 2019, 2020 og 2021:

I 2019 besluttede regeringen ultimo marts 2019 at kommunerne skulle have budgetsikkerhed for udgifterne til KMF i 2019. Regeringen har bl.a. truffet beslutningen pga. klager over uigennemskuelige regninger og uforklarligt høje efterreguleringer. Regeringen har besluttet at videreføre fastfrysningen af den kommunale medfinansiering i 2019 til 2020 og 2021, idet Landspatientregistret, som danner grundlag for afregningen, stadig ikke er funktionelt og giver systemet udfordringer.

Kommunen bliver derfor bl.a. afregnet med en beregnet acontobetaling i fht. budget i stedet for afregning i fht. aktuel aktivitet. Der er dog afregningsforskydning imellem den beregnede budgetsikkerhed og Næstved Kommunes regnskabsperiode, ligesom der er forskel på det

Næstved Kommune har budgetlagt til efterregulering for året før og det som nu forventes afregnet, og efterreguleringen har vist sig ikke at være en del af budgetsikkerhedsberegningen.

På grund af fastfrysningen/acontoafregningen forventes corona-krisen ikke at få indflydelse på afregningen.

KL påpeger i en pressemeddelelse i februar 2020, at der er behov for en ændring af den måde, som systemet fungerer på i dag. Dvs. KL taler for at der skal ske en ændring af den aktivitetsbestemte afregningsmodel der var i funktion i 2018. KL mener det er svært for den enkelte kommune at tilrettelægge budgetter og udgifter i forhold til de reelle udgifter i ordningen.