

Juni 2025

Trepart og andre faktorerers samlede virkning for P/L på takster 2026 i Midtjylland.

Samlet P/L-stigning på 3,1% som målepunkt for takstudviklingen 2025-2026.

I regi af rammeaftale for Midtjylland på det specialiserede socialområde er der lavet en takstafte om takstudvikling uden samlet takststigning for 2024 til 2025 og til 2026.

Takstgruppen har lavet "Notat fra takstgruppen vedr. principper for takstudvikling i Midtjylland" fra december 2024, så der er en fælles standard for opførelse af overholdelse af aftalen.

I notatet bruges begrebet "den tilladte P/L-regulering". I normale år vil denne P/L som hovedregel svare til samlede "Løn- og prisstigninger" for serviceudgifter i KL's budgetvejledning G 1-3 for budgetåret. Bemærk, at jf. notatet skal P/L være "inkl. reguleringer som fastsættes i de årlige økonomiaftaler mellem regeringen og KL." Budgetvejledning for 2026 G 1-3 er dateret 18. juni 2025.

For 2024-2025-2026 er imidlertid kommet trepartsafte med ekstraordinære lønstigninger til en stor del af handicapområdets personale inkl. socialpædagoger og SOSU-personale.

Derfor er der brug for en særlig beregning af "den tilladte regulering" for offentlige driftsherrer (kommuner og Region Midtjylland).

For tilladte P/L 2025-2026 er lavet følgende beregning:

Personale med 3-part midler som %andel af lønninger		40%	60%	80%
		Lav	Middel	Høj
Basis som forudsat til 2025 takster		100,00%	100,00%	100,00%
Basis- lønstigning for alle		2,56%	2,56%	2,56%
Tre-part lønstigning i 2026		1,11%	1,66%	2,22%
Korektion for 2024-trepart 0,7% indregnet engangs i 2025		-0,70%	-0,70%	-0,70%
Korrektion for lavere udvikling på løn	93%	-0,34%	-0,34%	-0,34%
Korrektion for lavere udvikling på øvrige udgiftsarter	7%	-0,09%	-0,09%	-0,09%
		102,54%	103,09%	103,65%
Beregnet PL-stigning i takster med de forskellige forudsætninger		2,5%	3,1%	3,6%

Trepartmidlerne er ikke til alle OK-grupper, og det er forskelligt fra tilbud til tilbud hvor stor en andel af lønsummen, som går til medarbejdere omfattet af trepartsmidlerne.

Ved højt specialiserede tilbud vil denne andel af medarbejderes lønsum f.eks. kunne være 80%, som i ovenstående tabel betyder, at omkostningsniveauet i et sådant tilbud vil stige med 3,6% (efter aftalte korrektioner) fra 2025 til 2026 for aftalte takster. Tilsvarende vil tilbud med lav lønandel (40%) til medarbejdere med trepartsmidler få et lavere grundlag for takststigning på 2,5%. Et vurderet gennemsnitligt tilbud under rammeaftalen med 60% af lønsum til medarbejdere med trepartsmidler vil have en takstmæssig stigning på 3,1% fra 2025 til 2026 efter alle korrektioner.

Det bemærkes, at alle tilbud er forskellige ift. medarbejdersammensætning, og der vil derfor i kommunerne (og Regionen) være tilbud, som afviger fra ovenstående. Arbejdsgruppen er dog enige om at anbefale, at udregningen med en samlet gennemsnitlig P/L-stigning på 3,1% benyttes som udgangspunktet i beregningerne af budgetter for taksterne for 2026.

Gennemgang af forudsætninger for beregningen:

1. Af overenskomster OK24 fremgår at stigningerne for 2026 foreløbigt er aftalt for 2/3 af det samlede beløb for 2026 som generelle lønstigninger.
Den resterende 1/3 af stigningen udmøntes konkret i OK26, men må forudsættes proportionalt fordelt på tilbuddene (drøftet med KL-reference på G 1-3).
Denne sidste 1/3 (650 mio. kr. af 1.900 mio. kr.) er således ikke medregnet i tabel 3.4.6. i KL's budgetvejledning 2026 G 1-3.
2. For 2025 var stigningerne for en stor del knyttet til arbejdstidsbestemte tillæg.
Derfor er der for 2025 en meget uens fordeling på Dag og Døgn. Desuden vil der være forskelle afhængigt af relative omfang af arbejdstidsbestemte tillæg i tilbuddet.
3. 2025-takster er inkl. etårigt tillæg på 0,7% taksterne, da 2024-takster blev beregnet uden trepart, som først blev endelig udmøntet sammen med OK24. Derfor reduceres takstgrundlag for 2026 med 0,7%, som kun har været et éngangstillæg i 2025-takster. Undtagelsen herfra er, hvis man ikke har indregnet det et-årige tillæg på 0,7% af taksterne i 2025, så skal takstgrundlaget for 2026 heller ikke reduceres med 0,7 %.
4. I forbindelse med kommuneaftale om økonomi for 2026 blev kommunerne "midtvejsreguleret" for lavere P/L-stigninger fra 2024-2025 end forudsat for 2025 inkl. takstberegninger for 2025.
Takstgrundlag for 2026 skal derfor indekseres ned med for højt indregnet P/L på i alt 0,43% (= -0,34% og -0,09%) til et mere korrekt 2025-niveau.

Arbejdsgruppens medlemmer:

Leif Haarbo Nielsen	Skanderborg Kommune	leif.haarbo.nielsen@skanderborg.dk
Hans Bo Kristensen	Region Midtjylland	Hans.Kristensen@social.rm.dk
Mads Marcussen	Holstebro Kommune	Mads.Marcussen@holstebro.dk
Nikoline Jensen	Favrskov Kommune	niko@favrskov.dk
Thorbjørn Aagaard (sekretær)	Fælleskommunalt social- og sundhedssekretariat	ern@viborg.dk

/Arbejdsgruppen den 26. juni 2025