



Økonomiudvalget

Dato: 02-02-2006
Journalnr.: 292757

Anders Rudolph Han-
sen

Notat 4 - Enhedspriser i budgettet

Spørgsmål: Hvad er definitionen på enhedspriser i budgettet ?

Svar:

I princippet er prisen på fx en børnehaveplads et resultat af:

- en bruttoudgift på de samlede omkostninger ved at producere en plads, på eksempelvis 80.000 kr.
- indtægter som følge af forældrebetaling, på eksempelvis 20.000 kr.
- afskrivninger m.v. (indgår ikke i den kommunale budgetlægning pt., men indgår regnskabet, hvor afskrivninger fx kan udgøre 5-10 pct. af anskaffelsesprisen)
- samlede nettoudgifter som sum af ovenstående, eksempelvis 60.000 kr.

Ovenstående er et udtryk for en opgørelsesmetode der viser den reelle pris på en børnehaveplads.

I Københavns Kommunes budget er opgjort enhedspriser, der baserer sig på de skattefinansierede nettoudgifter. Det hænger sammen med, at bevillingerne i budgettet er nettobevillinger.

Enhedsprisen i budgettet er prisen på den enkelte ydelse. Prisen er ofte beregnet som en gennemsnitspris.

Ved at gange enhedsprisen på en ydelse med den mængde/antal der er opgjort for ydelsen fås den samlede omkostning for ydelsen.

Den samlede udgift under en bevilling er således summen af omkostningerne for de forskellige ydelser, der hører under bevillingen.

For at enhedspriserne kan blive et egentligt styringsværktøj, skal priserne ideelt set understøtte flere forskellige styringshensyn. Det er visionen for prisberegningen, at enhedspriserne på sigt vil leve op til disse styringshensyn:

- Budgetkontrol: Enhedspriserne skal være anvendelige i forhold til den overordnede budgetstyring, således at der er en synlig og logisk sammenhæng mellem pris, mængde og samlet budget inden for et givet område.
- Realistiske: Enhedspriserne skal afspejle de faktiske omkost-

1. kontor

Rådhuset
1599 København V

Telefon
33 66 33 66

Telefax
33 66 70 13

Direkte telefon
33 66 21 70

E-mail
arh@okf.kk.dk

www.kk.dk

ninger inden for området, hvilket gælder både marginal og gennemsnitsomkostninger. Dermed bliver priserne meningsfulde i forhold til de medarbejdere, som arbejder med priserne i det daglige.

- Gennemskelighed: Enhedspriserne skal være enkle og overskuelige, således at det er muligt at have et samlet overblik.
- Sammenlignelighed: Enhedspriserne skal understøtte muligheden for at foretage sammenligninger med andre kommuner.

Det er således visionen at udvikle enhedspriser, der svarer til de reelle gennemsnitlige omkostninger ved ydelsen, som kan knyttes til et serviceniveau, og som man kan følge op på og styre efter. Det afstedkommer ideelt set et behov for, at enhedspriserne er kalkuleret på baggrund af ressourceindsats (omkostningsdrivere) frem for afledt af en ramme og en given produktion eller afledt af et budgetmæssigt forhandlingsresultat om en overordnet ramme.

Det er visionen, at hver enhedspris er en reel, omkostningsdækkende gennemsnitlig stykafregningspris, afspejlende et serviceniveau, således at prisen kan danne et retvisende grundlag for politiske prioriteringer.