



10. marts 2010

Sagsnr.: 2010-28656  
Dok.nr.: 2010-174837

### Bilag 1 - Notat vedrørende regnskab 2009

Dette notat indeholder en beskrivelse af regnskabsresultatet 2009 for Sundheds- og Omsorgsforvaltningens områder.

#### Samlet regnskab

Det samlede endelige regnskab 2009 for Sundheds- og Omsorgsudvalgets områder fremgår af nedenstående tabel 1.

<b>Tabel 1 - Hovedområde/bevilling - 1.000 kr.</b>	<b>Budget 2009</b>	<b>Regnskab 2009</b>	<b>Afvigels e</b>	<b>Afv. i procent</b>
<b>1. Rammebelagte områder</b>	<b>1.870.222</b>	<b>1.843.218</b>	<b>-27.005</b>	<b>-1,4 pct.</b>
1.a. Bevillingen Sundhed	1.174.052	1.161.985	-12.067	-1,0 pct.
1.b. Bevillingen Pleje, service og boliger for ældre	516.068	501.565	-14.503	-2,8 pct.
1.c. Bevillingen Administration	180.102	179.667	-435	-0,2pct.
<b>2. Efterspørgselsstyrede serviceområder (ES)</b>	<b>3.479.527</b>	<b>3.451.426</b>	<b>-28.101</b>	<b>-0,8 pct.</b>
2.a. Bevillingen Pleje, service og boliger for ældre	3.479.527	3.451.426	-28.101	
<b>Samlet driftsramme: Rammebelagt og ES</b>	<b>5.349.749</b>	<b>5.294.644</b>	<b>-55.106</b>	<b>-1,0 pct.</b>
<b>3. Anlæg</b>	<b>129.505</b>	<b>79.339</b>	<b>-50.166</b>	<b>-38,7 pct.</b>
<b>Driftsramme og anlæg</b>	<b>5.479.254</b>	<b>5.373.983</b>	<b>-105.272</b>	<b>-1,9 pct.</b>
<b>4. Efterspørgselsstyrede overførsler</b>	<b>187.014</b>	<b>219.116</b>	<b>32.102</b>	<b>17,2 pct.</b>
4.a. Bevillingen Sikringsydelse	187.014	219.116	32.102	
<b>5. Finansposter, ekskl. Likvider</b>	<b>666.592</b>	<b>875.659</b>	<b>209.067</b>	<b>31,4 pct.</b>
<b>I alt områder under SOU</b>	<b>6.332.860</b>	<b>6.468.758</b>	<b>135.897</b>	<b>2,1 pct.</b>

Som det fremgår af tabel 1 er der et mindreforbrug på den samlede driftsramme på 55,1 mio. kr. Herudover er der et mindreforbrug på anlæg på 50,2 mio. kr.

Side 2 af 10

### Serviceudgifter

Som følge af Regeringens loft over serviceudgifter i 2009 er budget 2009 reguleret med servicemåltal, jf. nedenstående tabel 2.

<b>Tabel 2 - Oversigt over servicemåltal 2009</b>	<b>Beløb i 1.000 kr.</b>
Budget ekskl. servicemåltal	5.349.749
Budget inkl. servicemåltal	5.323.675
<b>Difference mellem budget inkl. og ekskl. servicemåltal</b>	<b>26.074</b>

Budget inkl. servicemåltal	5.323.675
Regnskab	5.294.644
<b>Afvigelse</b>	<b>-29.031</b>

Som det fremgår af tabel 2, er Sundheds- og Omsorgsforvaltningens samlede driftsramme som følge af loftet over serviceudgifter reduceret med ialt 26,1 mio. kr. Sammenholdes det samlede forbrug med servicemåltallet er Sundheds- og Omsorgsforvaltningens samlede mindreforbrug herefter på 29 mio. kr.

Årsagen til differencen i forhold til servicemåltallet skyldes, at Sundheds- og Omsorgsforvaltningen ikke fik tilført et servicemåltal svarende til overførslerne fra regnskab 2008 til budget 2009.

Nedenfor følger en beskrivelse af de enkelte bevillinger.

#### **Rammebelagte områder:**

##### **1.a Bevillingen Sundhed**

I bevillingens samlede mindreforbrug på ialt 12,1 mio. kr. indgår afvigelser på områder, som omfatter flere funktioner. Af hensyn til overskueligheden forklares afvigelsen på bevillingen derfor samlet nedenfor fordelt på ydelsesområder.

*Sundhedscentre: 1,2 mio. kr.*

Det samlede område udviser netto et samlet merforbrug på 1,2 mio. kr. på sundhedscentre. Merforbruget kan relateres til reduceret budget som følge af deponering i forbindelse med etablering af Sundhedscentre.

*Øget sundhed til børn: -2,3 mio. kr.*

Mindreforbruget på 2,3 mio. kr. på øget sundhed til børn kan primært henføres til tidsforskydninger i forbindelse med opstart af området.

I forbindelse med den ordinære overførselssag vil Sundheds- og Omsorgsforvaltningen anmode om overførsel af de uforbrugte budgetmidler.

*Vederlagsfri fysioterapi: -3,7 mio. kr.*

Side 3 af 10

Mindreforbruget på 3,7 mio. kr. kan primært henføres til en mindre aktivitet end budgetteret. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har ikke indflydelse på aktivitetsniveauet, men det er forventningen at aktiviteten vil stige i de kommende år, idet der hen over året er konstateret en stigende aktivitet.

*Genoptræning efter sygehusindlæggelse: -5,2 kr.*

Mindreforbruget på 5,2 mio. kr. til genoptræning efter sygehusindlæggelse kan formentlig primært relateres til en generel tendens til, at hospitalerne i stedet for selv at stå for den specialiserede genoptræning i stigende grad henviser borgerne til kommunen med en genoptræningsplan til almen ambulans genoptræning, som kommunerne skal stå for.

*Medfinansiering af sundhedsvæsenet: 10,6 mio. kr.*

Merforbruget på medfinansiering af sundhedsvæsenet er på 10,6 mio. kr.

Merforbruget kan primært henføres til ambulans behandling, idet merforbruget på dette område matcher en generel udviklingstendens på hospitalerne, hvor forbruget på ambulans behandling er i stigning på grund af bestræbelser på at omlægge behandling fra stationær til ambulans behandling. Ikke mindst på grund af merforbrug i 2009 i Regionen vil Sundheds- og Omsorgsforvaltningen også i 2010 følge udviklingen på området nøje.

I det opgjorte merforbrug er afsat 48 mio. kr. til skyldige omkostninger svarende til den forventede restafregning vedrørende 2009, som først forventes afregnet primo maj 2010.

*Begravelsesgodtgørelse: -5,5 mio. kr.*

Mindreforbruget på 5,5 mio. kr. kan primært henføres til færre udbetalinger til begravelseshjælp.

*Øvrige områder: -7,2 mio. kr.*

Øvrige områder udviser et samlet mindreforbrug på 7,2 mio. kr., som vedrører voksentandpleje, arbejdsmiljø København og uforbrugte puljer. De uforbrugte puljemidler skyldes primært tidsforskydninger i projekter med ekstern finansiering. De uforbrugte projektmidler indgår i overførselssagen.

### **1.b Bevillingen Pleje, Service og boliger for ældre**

I bevillingens samlede mindreforbrug på 14,5 mio. kr. indgår afvigelser på områder, som omfatter flere funktioner. Af hensyn til overskueligheden forklares afvigelsen på bevillingen derfor samlet nedenfor fordelt på ydelsesområder.

*Vikarkorps: 0,6 mio. kr.*

Merforbruget på 0,6 mio. kr. skyldes nedgang i efterspørgslen på interne vikarer. Dette skal ses i sammenhæng med en generel nedgang i forbruget af vikarer i Sundheds- og Omsorgsforvaltningen. Der arbejdes fokuseret med at

Side 4 af 10

tilpasse ressourcer til efterspørgslen på vikarer.

*Modernisering af plejeboliger: -20,8 mio. kr.*

Mindreforbruget på 20,8 mio. kr. på Moderniseringsplanen kan primært henføres til tidsforskydninger i forbindelse med åbning af moderniserede plejehjem. Som årsag til tidsforskydninger kan blandt andet nævnes, at plejehjemmet Dr. Ingrid brændte og at forhøjede byggepriser nødvendiggjorde genudbud af byggeenterpriserne.

I 2009 genåbnede Bispebjergehjemmet og Johannesgården. I 2010 åbner følgende plejehjem: Tingbjerg plejehjem, plejehjemmet på Verdisvej, plejehjemmet Dr. Ingrid, Langgadehus i Valby, plejehjemmet Ryholdgård og plejehjemmet Gyldenrisparken.

Det skal understreges, at Moderniseringsplanen også omfatter anlægsbevillingen samt indskud i Landsbyggefonden på finansposter. I forbindelse med den ordinære overførselssag er der redegjort særskilt for overførslerne i relation til Moderniseringsplanen på såvel drift, anlæg og finansposter.

Det er en forudsætning for gennemførelse af Moderniseringsplanen, at de uforbrugte budgetmidler overføres fra regnskab 2009 til budget 2010. I henhold til aftale indgået med Økonomiforvaltningen i forbindelse med budget 2010, blev det aftalt, at der til i hvert fald 15 mio. kr. af en eventuel overførsel vil medfølge servicemåltal.

*Hjælpebidler: -3,5 mio. kr.*

Mindreforbruget på 3,5 mio. kr. kan henføres til Hjælpebidtelcentret.

Mindreforbruget skal ses i sammenhæng med bevillingen efterspørgselsstyrede serviceområder pleje, boliger og service for ældre, idet der er et merforbrug på Lokalområdernes myndighedsdel.

*IT-drift og KOS: 3,7 mio. kr.*

På IT-drift og KOS er et samlet merforbrug på 3,7 mio. kr.

Merforbruget kan relateres til øgede udgifter til opgradering af pensionssystemet og drift af KOS.

*Sosu-elever: 6,9 mio. kr.*

Merforbruget på sosu-elever udgør 6,9 mio. kr.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen fik ultimo 2009 via en tillægsbevilling tilført 12,9 mio. kr. til området. Det har vist sig ikke at være tilstrækkeligt, hvilket primært kan henføres til manglende indtægter, som følge af et stort frafald af sosu-hjælpelever i begyndelsen af uddannelsesforløbet.

Allerede på nuværende tidspunkt viser prognosen, at der i 2010 kan forventes merudgifter på 16 mio. kr.

*Uddannelse: -4,0 mio. kr.*

På uddannelse er der et mindreforbrug på 4,0 mio. kr., som er sammensat af et mindreforbrug på studieunits og uforbrugte centrale puljemidler. Årsagen til mindreforbruget på puljemidler er, at Sundheds- og Omsorgsforvaltningen i sidste kvartal 2009 har tilpasset sig, at budget 2010 til klippekortsmodellen er reduceret.

*Internt arbejdsmiljø: - 1,7 mio. kr.*

Mindreforbruget på 1,7 mio. kr. kan primært henføres til mindreforbrug på sygefraværskonsulenter.

*Ældreråd og klageråd:- 0,2 mio. kr.*

På ældreråd og klageråd er der et mindreforbrug på 0,2 mio. kr.

*Projekter: -11,6 mio. kr.*

Det samlede område til projekter udviser et samlet mindreforbrug på 11,6 mio. kr.

Mindreforbruget er sammensat af flere forskellige poster og er udtryk for en række tidsforskydninger, som kan henføres til områderne ældres netværk, partnerskab og netværk, fællesspisning for hjemmeboende, visitation og ernæringsterapi m.v., fleksibilitet i arbejdstilrettelæggelsen og seniorordninger. Som eksempel på tidsforskydning kan nævnes, at budgetmidlerne til seniorordninger først er modtaget henholdsvis den 10. juni og den 8. oktober 2009, hvilket har været medvirkende årsag til, at det ikke tidsmæssigt har været muligt at nå såvel planlægning som udførelse af ønskede tiltag.

*Tomgangsleje og ydelsesstøtte: 16,9 mio. kr.*

Merforbruget på området udgør i alt 16,9 mio. kr.

Forbruget på tomgangsleje udgjorde i 2009 i alt 23,4 mio. kr. og i forhold til det afsatte budget, er der tale om et merforbrug på 16,4 mio. kr. Merforbruget på tomgangsleje kan primært henføres til vigende søgning til ældreboliger generelt samt lange processer i relation til overdragelse af ældreboliger i Engholm Syd mv. til Socialforvaltningen.

I forhold til tidligere år er udgifter til ydelsesstøtte steget, hvilket skyldes, at opkrævningerne fra Økonomistyrelsen ikke har været korrekt periodiseret. Der har således været opkrævet for lidt i regnskab 2008 og for meget i regnskab 2009. Dette var ikke kendt ved seneste prognose, hvor det samlede forbrug på ydelsesstøtte var estimeret mindre.

I 2010 forventes forbruget at falde i forhold til regnskab 2009.

*Handicapkørsel: - 1,5 mio. kr.*

Mindreforbruget på 1,5 mio. kr. kan henføres til en lavere aktivitet end budgetteret.

*Færdigbehandlede patienter: 1,8 mio. kr.*

Merforbruget på 1,8 mio. kr. omfatter borgere såvel over som under 65 år. I budget 2009 var indarbejdet en besparelse på betaling for færdigbehandlede patienter på 4,1 mio. kr. Det lykkedes ikke fuldt ud at nedbringe antallet af betalingsdage til det budgetterede.

*Udskrivningskoordinatorer: -1,1 mio. kr.*

Mindreforbruget på 1,1 mio. kr. på området kan primært relateres til fejlagtig bogføring af løn samt ubesat stilling. Bogføringsfejlen er rettet, således at fejlen fremover ikke vil kunne forekomme.

### **1.c Bevillingen Administration**

Bevillingen udviser et samlet mindreforbrug på 0,4 mio. kr.

### **Efterspørgselsstyret serviceområde:**

#### **2.a Bevillingen Pleje, Service og Boliger for ældre**

I bevillingens samlede mindreforbrug på 28,1 mio. kr. indgår afvigelser på områder, som omfatter flere funktioner.

Af hensyn til overskueligheden forklares afvigelsen på bevillingen derfor samlet nedenfor fordelt på ydelsesområder.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningens samlede udgifter til eksterne vikarer er faldet fra 2008 til 2009 med 63,2 mio. kr. Reduktionen i vikarforbruget kan primært relateres til finanskrisen, som har medvirket til fastholdelse af personale og heraf følgende mindre personaleomsætning.

Nedenfor redegøres for mindre/merforbrug på de enkelte ydelser.

*På plejehjemsområdet inklusiv dagcenterområdet samt madservice er der et samlet mindreforbrug på: -42,2 mio. kr.*

Mindreforbruget på plejehjemsområdet udgør 42,2 mio. kr.

Plejehjemsområdet er Sundheds- og Omsorgsforvaltningens største driftsområde med et samlet budget på 1,9 mia. kr. Mindreforbruget kan primært henføres til tidsforskydning for konvertering af beskyttede boliger til plejeboliger. Situationen på området kan hurtigt ændres, hvorfor en vis økonomisk tilbageholdenhed må udvises. Mindreforbruget på plejehjemsområdet skal yderligere ses i sammenhæng med merforbruget på

Side 7 af 10

køb og salg af pladser.

Området følges tæt af Sundheds- og Omsorgsforvaltningen.

*Obligatoriske indtægter, r som er indtægter for beboernes betaling for f.eks. husleje: -2,6 mio. kr.*

Merindtægterne på 2,6 mio. kr. kan primært henføres til en budgetkorrektion foretaget i 2009 på 12,5 mio. kr. som følge af lukning af plejehjem i forbindelse med Moderniseringsplan. Budgetkorrektionen har imidlertid vist sig at være højere end tilpasningsbehovet, hvorfor området udviser en merindtægt.

*Hjemmepleje: 0 mio. kr.*

På hjemmeplejeområdet er der samlet set budgetoverholdelse.

Hjemmesygeplejeområdet blev i 2008 tilført yderligere budget til dækning af den strukturelle ubalance, som blandt andet kunne henføres til lavere budget end øvrige 6-byer samt øget opgaveglidning fra sygehusene.

Herudover har den igangværende finanskriser generelt haft indflydelse på områdets forbrug. Der er på området sket en markant opbremsning af udgifter til specielt vikarer.

*Døgnbasen: -2,8 mio. kr.*

På Døgnbasen er der et mindreforbrug på 2,8 mio. kr. som primært kan henføres til en aktivitetsnedgang på nat med den konsekvens, at der har været et ubesat sosu-natteam. Herudover har der været en merindtægt fra Socialforvaltningen, idet en opsagt samarbejdsaftale blev forlænget et kvartal.

*Ordninger: -0,4 mio. kr.*

På ordninger, som omfatter tøjvask og indkøb, er der et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. Mindreforbruget kan primært henføres til en svag aktivitetsnedgang på indkøb.

*Træningscentre: -3,7 mio. kr.*

På træningsområdet er der et samlet mindreforbrug på 3,7 mio. kr., som alene kan relateres til uforbrugte puljemidler.

*Køb og salg af pladser: 17,3 mio. kr.*

På køb og salg af pladser er der et merforbrug på 17,3 mio. kr.

Salg af pladser:

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har i henhold til ny bekendtgørelse på det mellemkommunale område genberegnet de mellemkommunale takster på baggrund af regnskab 2008. Den nye takstmodel ændrer på forudsætningerne

Side 8 af 10

for indtægterne for salg af pladser til andre kommuner. Modellen var først endeligt på plads i efteråret 2009.

Det er hovedsageligt specialpladser, som genererer en stor del af indtægterne på salget og taksterne til disse pladser er efter den nye takstmodel faldet markant. Dette medfører store mindreindtægter. Omkring 17 mio. kr. af merforbruget på køb og salg af pladser relaterer sig dermed til den mindreopkrævning, der er en konsekvens af de lavere takster.

**Køb af pladser:**

Der kan konstateres en stigning i udgifterne til køb af pladser i andre kommuner. Stigningen kan tilskrives et strukturelt problem i forbindelse med lukningen af institutioner i Moderniseringsplanen, hvor beboerne har frit valg til at vælge en institution i eller udenfor kommunen og det er konstateret, at en del borgere vælger en institution i omegnskommunerne tæt på deres familier. I lighed med tidligere år er der flyttet midler fra Moderniseringsplanen til området og som følge heraf balancerer udgifterne til køb af pladser således med budgettet.

*Hjælpebidler: 5 mio. kr.*

På lokalområdekantorerne budget til hjælpebidler er et merforbrug på 5 mio. kr., som dog skal ses i sammenhæng med mindreforbruget på 3,5 mio. kr. på det rammebelagte område under bevillingen pleje, service og boliger til ældre vedrørende Hjælpebidelcentret.

Det samlede hjælpebidelområde udviser således et netto merforbrug på 1,5 mio. kr., som primært kan henføres til, at et nyt hjælpebidelsystem på grund af vanskeligheder hos KMD ikke er blevet implementeret. Herudover skal resultatet ses på baggrund af en ekstraordinær indsats for at nedbringe ventelisten på området.

*Myndighedsfunktion: 2,1 mio. kr.*

Merforbruget på området er på netto 2,1 mio. kr.

Merforbruget er sammensat af en række forskellige poster, som består af merforbrug på Den Centrale Visitation og lokalområdenes myndighedsfunktion. Herudover er der mindreforbrug på Pension København og forebyggelsesområdet.

*Dagområdet: -0,8 mio. kr.*

På dagområdet vedrørende pensionistklubber er et mindreforbrug på 0,8 mio. kr.

**Anlæg**

Bevillingen til anlæg udviser et samlet mindreforbrug på 50,2 mio. kr.



Side 9 af 10

Mindreforbruget vedrører tidsforskydninger i forbindelse med

- Moderniseringsplanen i alt 15,9 mio. kr.
- Beskyttet boligplan 9,7 mio. kr.
- Genoptræning i alt 6,5 mio. kr.
- Loftslifte i alt 7,5 mio. kr.
- Brandsikring i alt 5 mio. kr.
- Etablering af café i alt 3,2 mio. kr.
- samt øvrige anlægsposter på 2,4 mio. kr.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vil i forbindelse med den ordinære overførselssag søge om overførsel af uforbrugte midler, som skal anvendes til igangværende og planlagte anlægsprojekter.

#### **Efterspørgselsstyrede overførsler**

##### **4.a Bevillingen Sikringsydelse**

Bevillingen udviser et samlet merforbrug på 32,1 mio. kr.

På baggrund af det i 2009 afsluttede arbejde med oprydning af statuskonti i hele kommunen er der foretaget en analyse af området.

Som følge af forvaltningens oprydning af berigtigelser (restrefusioner) fra 2001 til 2008 er der blevet konteret 36,5 mio. kr. på boligydelse. Hvert år foretages løbende a'conto afregninger i relation til statsrefusion vedrørende sikringsydelse. Den endelige refusion fra staten kan først opgøres i forbindelse med regnskabsafslutningen, hvorefter den endelige afregning med staten kan ske. Derfor vil der i det efterfølgende år ske en endelig restafregning af refusioner fra staten.

I regnskabsårene fra 2001 til 2008 er berigtigelserne (restafregningen) likviditetsmæssigt gennemført, men ved en fejl ikke bogført på driften. Denne bogføring er gennemført i regnskab 2009. Resultatet har ingen reel likviditetsmæssig konsekvens for kommunen.

Der er tale om et lovbundet område, hvor Sundheds- og Omsorgsforvaltningen ikke har indflydelse på aktiviteten.

#### **Finansposter, ekskl. likvider**

Bevillingen udviser en samlet merudgift på 209,1 mio. kr.

Forskydningerne på finansposterne er udelukkende af teknisk karakter i forhold til kommunens likviditetsflow og har ingen indflydelse på Sundheds- og Omsorgsforvaltningens driftsresultat.

Finansposterne ekskl. likvider består af indskud i Landsbyggefonden samt

Side 10 af 10

øvrige finansforskydninger på aktiver og passiver.

På indskud i Landsbyggefonden udviser regnskabet en mindreudgift på 31,3 mio. kr., som vedrører en periodeforskydning i indbetaling af indskud for så vidt angår anlægsprojekter i Sundheds- og Omsorgsforvaltningens Moderniseringsplan.

Det er en forudsætning for gennemførelse af Moderniseringsplanen, at der sker en budgetoverførsel af uforbrugte budgetmidler fra 2009 til 2010 og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vil anmode om at få mindreforbruget overført til budget 2010 i forbindelse med den ordinære overførselssag.

Øvrige finansforskydninger udviser netto en merudgift på 240,4 mio. kr., som primært kan henføres til, at Koncernservice ved en fejl har posteret forskudsrefusion vedrørende folkepension i januar måned 2010 i stedet for som tidligere praksis i december måned 2009. Det skal understreges, at afvigelsen ikke har nogen likviditetsmæssig betydning for Københavns Kommune som helhed.