



12. marts 2009

Sagsnr.: 2009-31664

### **Bilag 1 - Notat vedrørende regnskab 2008**

Dette notat indeholder en beskrivelse af regnskabsresultatet 2008 for Sundheds- og Omsorgsforvaltningens områder.

#### **Serviceudgifter**

De samlede serviceudgifter er holdt indenfor de samlede måltal.

#### **Samlet regnskab**

Det samlede endelige regnskab 2008 for Sundheds- og Omsorgsudvalgets områder fremgår af nedenstående tabel 1.

Regnskabsresultatet udviser på den samlede driftsramme et mindreforbrug på 203,2 mio. kr. Herudover viser regnskabet et mindreforbrug på anlæg på 25,5 mio. kr. og på efterspørgselsstyrede overførsler et merforbrug på 10 mio. kr.

**Tabel 1. Regnskab 2008**

Hovedområde/bevilling - 1.000 kr.	Korrigeret budget	Regnskab 2008	Afvigelse
<b>1. Rammebelagte områder</b>	<b>1.714.737</b>	<b>1.581.523</b>	<b>-133.215</b>
1.a. Bevillingen Sundhed	1.079.048	979.256	-99.792
1.b. Bevillingen Pleje, service og boliger for ældre	454.344	422.046	-32.298
1.c. Bevillingen Administration	181.345	180.220	-1.125
<b>2. Efterspørgselsstyrede serviceområder</b>	<b>3.362.619</b>	<b>3.292.598</b>	<b>-70.021</b>
2.a. Bevillingen Pleje, service og boliger for ældre	3.362.619	3.292.598	-70.021
<b>Samlet driftsramme: Rammebelagt og ES</b>	<b>5.077.356</b>	<b>4.874.121</b>	<b>-203.236</b>
<b>3. Anlæg</b>	<b>37.559</b>	<b>12.087</b>	<b>-25.472</b>
<b>Driftsramme og anlæg</b>	<b>5.114.915</b>	<b>4.886.208</b>	<b>-228.708</b>
<b>4. Efterspørgselsstyrede overførsler</b>	<b>188.306</b>	<b>198.394</b>	<b>10.088</b>
4.a. Bevillingen Sikringsydelse	188.306	198.394	10.088
<b>5. Finansposter, ekskl. likvider</b>	<b>633.581</b>	<b>710.464</b>	<b>76.883</b>
<b>I alt områder under SOU</b>	<b>5.936.802</b>	<b>5.795.066</b>	<b>-141.737</b>

#### **Økonomistab**

Sjællandsgade 40  
2200 København N

Telefon  
35 30 35 30

Direkte telefon  
35 30 3717

www.kk.dk

Side 2 af 12

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen var i foråret 2008 ramt af strejke på sundhedsområdet. Konsekvenserne af denne strejke har i høj grad haft indflydelse på det realiserede regnskabsresultat for 2008.

Den direkte effekt af strejken udgør 92,1 mio. kr. fordelt på såvel rammebelagt- som efterspørgselsstyrede serviceområder og er udelukkende udtryk for en tidsforskydning i aktiviteten med et oparbejdet efterslæb til følge. Hertil kommer en indirekte følgevirkning af strejken, som relaterer sig til 39,7 mio. kr. vedrørende beskyttet boligplan. Det resterende mindreforbrug er udtryk for tidsforskydning af blandt andet IT investeringer, nyt hjælpemiddelsystem, Moderniseringsplan samt ikke realiserede projekter m.m.

Nedenfor er der på de enkelte bevillinger redegjort mere detaljeret for effekten af strejken.

#### **Rammebelagte områder:**

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

Det samlede mindreforbrug på bevillingen udviser i alt 99,8 mio. kr., hvilket svarer til 9,2 procent.

*Sundhedscentre: -3,5 mio. kr.*

Mindreforbruget kan relateres til tidsforskydninger som følge af strejke på sundhedsområdet.

*Forebyggelse og sundhedsfremme: -3,5 mio. kr.*

Mindreforbruget på forebyggelse og sundhedsfremme kan primært henføres til tidsforskydninger i politisk prioriterede projekter indenfor sundhedsfremme og forebyggelse herunder HIV/AIDS plan, alkoholpolitisk handleplan, byen i bevægelse samt motion og kosttilbud.

I forbindelse med den ordinære overførselssag har Sundheds- og Omsorgsforvaltningen anmodet om overførsel af uforbrugte midler på 3,3 mio. kr. med henblik på gennemførelse af igangværende projekter.

*Genoptræning efter sygehusindlæggelse: -10,7 mio. kr.*

Mindreforbruget til genoptræning efter sygehusindlæggelse er på 10,7 mio. kr. Mindreforbruget er sammensat af et mindreforbrug på ambulans genoptræning efter sundhedsloven på 4,5 mio. kr., som primært kan relateres til strejken på sundhedsområdet samt et mindreforbrug på 6,2 mio. kr. på den nye kommunale opgave vedrørende vederlagsfri fysioterapi, som kommunen har overtaget pr. 1. august 2008.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har kun delvis indflydelse på service og aktivitetsniveauet på området vederlagsfri fysioterapi. På baggrund af nuværende erfaringer er det forventningen, at aktiviteten vil stige yderligere i

Side 3 af 12  
2009.

I den tidlige overførselssag fik Sundheds- og Omsorgsforvaltningen overført 9,8 mio. kr. til dækning af tidsforskydninger i aktiviteten genoptræning efter sundhedsloven.

Yderligere vil Sundheds- og Omsorgsforvaltningen på baggrund af regnskab 2008 anmode om overførsel af de uforbrugte midler på vederlagsfri fysioterapi på 6,2 mio. kr., da der fortsat er usikkerhed omkring aktivitetsniveauet i 2009.

*Medfinansiering af sundhedsvæsenet: -74,9 mio. kr.*

Mindreforbruget på medfinansiering af sundhedsvæsenet er på 74,9 mio. kr.

I det opgjorte mindreforbrug er afsat 27,4 mio. kr. til skyldige omkostninger svarende til den forventede restafregning vedrørende 2008, som først modtages i henholdsvis februar og marts 2009. I restafregningen for februar fremgår det imidlertid, at den samlede restafregning ikke er 27,4 mio. kr., men 32,8 mio. kr.

Differencen på 5,4 mio. kr. til dækning af merudgifterne vedrørende restafregningen søger Sundheds- og Omsorgsforvaltningen overført i forbindelse med den ordinære overførselssag.

Mindreforbruget relaterer sig primært til tidsforskydninger i aktiviteten som følge af forårets strejke. På baggrund af foreliggende sundhedsdata har Sundheds- og Omsorgsforvaltningen opgjort et beløb på 55 mio. kr. svarende til nedgangen i aktiviteten som følge af strejken.

I forbindelse med den ordinære overførselssag vil Sundheds- og Omsorgsforvaltningen anmode om overførsel af 55 mio. kr. til dækning af merudgifter i forbindelse med indhentning af efterslæbet fra forårets strejke.

Det resterende mindreforbrug kan tilskrives den usikkerhed, der generelt har været omkring aktivitetsniveauet på medfinansiering.

*Øvrige områder:- 7,2 mio. kr.*

Øvrige områder udviser et samlet mindreforbrug på 7,2 mio. kr., som vedrører voksentandpleje, begravellesgodtgørelse og puljer og projekter. Mindreforbrugene kan primært henføres til færre udbetalinger til begravelshjælp samt et fald i antallet af skader i voksentandplejen.

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

Bevillingen udviser et samlet mindreforbrug på 32,3 mio. kr., som svarer til

Side 4 af 12

7,1 procent

*Vikarkorps: 0,9 mio. kr.*

Merforbruget på 0,9 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 tilpasse ressourcer til efterspørgslen på vikarer i Vikarkorpset.

*Modernisering af plejeboliger: -11,3 mio. kr.*

Mindreforbruget på moderniseringsplanen er begrundet i tidsforskydninger i forhold til lukningsfasen af plejehjemmet Fælledgården samt udgifter forbundet med flytning af beboere og tidsforskydningerne i den todelte moderniseringsfase af plejehjemmet Dr. Ingrid som følge af brand.

Det skal understreges at Moderniseringsplanen også omfatter anlægsbevillingen samt indskud i Landsbyggefonden på finansposter. I forbindelse med den ordinære overførselssag vil der blive 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.

*Hjælpemidler:- 3,4 mio. kr.*

Mindreforbruget på 3,4 mio. kr. kan henføres til Hjælpemiddelcentret.

Mindreforbruget relaterer sig til udgiften til høreapparater, idet tendensen i de senere år har vist et faldende udgiftsniveau for udgifter til offentligt udleverede høreapparater. Ventetiden til de offentlige klinikker er stigende, mens der fra de private klinikkers side annonceres massivt.

Mindreforbruget skal ses i sammenhæng med bevillingen efterspørgselsstyrede serviceområder pleje, boliger og service for ældre, idet der er et merforbrug på Pensions- og Omsorgskontorerne til tilskud til privatleverede høreapparater.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen valgte pr. 30. juni 2008 at stoppe implementeringen af OPUS hjælpemiddelsystem begrundet dels i manglende tillid til kvaliteten af systemet og dels manglende systemunderstøttelse fra KMD. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen er nu i gang med at afdække alternative hjælpemiddelsystemer og forventer at kunne implementere et nyt system i løbet af 2009.

I den tidlige overførselssag fik Sundheds- og Omsorgsforvaltningen overført 5,7 mio. kr. til implementering af et nyt hjælpemiddelsystem.

Side 5 af 12

*Ældrekontorer: 0,9 mio. kr.*

Merforbruget på 0,9 mill. kr. kan primært henføres til merforbrug på lønninger som følge af manglende budgetjustering i forhold til endelig fastlagte rammer og normering.

Merforbruget dækkes af centralt afsat pulje på det rammebelagte område pleje, boliger og service for ældre.

*IT-drift og KOS: 3,8 mio. kr.*

På IT-drit og KOS er et samlet merforbrug på 3,8 mio. kr.

Merforbruget kan relateres til øgede udgifter til licenser, som følge af at flere områder er kommet på eksempelvis eDoc samt tidsforskydninger i forbindelse med udfasing af en server. Merforbruget dækkes af centralt afsat pulje på det rammebelagte område pleje, boliger og service for ældre.

*Uddannelse: 1,1 mio. kr.*

På uddannelse er et merforbrug på 1,1 mio. kr., som primært kan henføres til indførelse af voksenelevløn på SOSU-elever med et større elevoptag til følge.

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

Mindreforbruget på internt arbejdsmiljø kan henføres til mindreforbrug på lønudgifter til fraværskonsulenter og mindreudgifter til uniformer til hjemmeplejen.

*Ældreråd og klageråd: - 1,0 mio. kr.*

På ældreråd og klageråd er der et mindreforbrug på 1,0 mio. kr.

Mindreforbruget kan primært henføres til valg til ældreråd, hvor nogle af udgifterne fejlagtigt er konteret på administrationsbevillingen.

*Politisk prioriterede projekter: - 13,8 mio. kr.*

Det samlede område til politisk prioriterede projekter udviser et samlet mindreforbrug på 13,8 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. og fleksibilitet i arbejdstilrettelæggelsen.

I forbindelse med den ordinære overførselssag vil Sundheds- og Omsorgsforvaltningen ansøge om overførsel af uforbrugte budgetmidler til gennemførelse af de igangværende projekter.

*Ydelsesstøtte m.m.: - 4,7 mio. kr.*

Mindreforbruget på tomgangsleje mm. er sammensat af et mindreforbrug på

Side 6 af 12

ydelsesstøtte på 11 mio. kr. og et merforbrug på tomgangsleje på 6,3 mio. kr.

Mindreforbruget på ydelsesstøtte er et udtryk for at ydelserne reduceres i takt med afdrag på lånene til ældreboliger.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har indgået aftale med Socialforvaltningen om overdragelse af ældreboliger med henblik på at reducere udgifterne til tomgangsleje i 2009.

*Handicapørsel: - 0,8 mio. kr.*

Mindreforbruget kan henføres til en lavere opkrævning end budgetteret.

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

Bevillingen udviser et samlet mindreforbrug på 1,1 mio. kr., hvilket svarer til 0,6 procent.

I mindreforbruget indgår en manglende betaling for udgifter til tilsyn på 0,6 mio. Kr., idet regningen er modtaget for sent til at indgå i regnskab 2008. Beløbet vil derfor i forbindelse med den ordinære overførselssag blive søgt overført.

Herudover indgår centralforvaltningens kontorbudgetter samt afregning til Koncernservice. Den resterende del af mindreforbruget er udtryk for en generel tilbageholdenhed på det administrative område.

### **Efterspørgselsstyret serviceområde:**

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

Bevillingen udviser et samlet mindreforbrug 70 mio. kr., hvilket svarer til 2,1 procent

I foråret 2008 blev Sundheds- og Omsorgsforvaltningen ramt af en strejke på sundhedsområdet, hvilket har medvirket til at generere mindreforbruget på den samlede bevilling. Endvidere er det samlede vikarforbrug fra 2007 til 2008 faldet med 47,9 mio. kr. Reduktionen i vikarforbruget skal dels ses i sammenhæng med strejken på sundhedsområdet dels som resultat af en fokuseret indsats på nedbringelse af sygefraværet.

Nedenfor redegøres for mindre/merforbrug på de enkelte ydelser.

*På plejehjemsområdet inkl. plan for konvertering af beskyttede boliger, er der et samlet mindreforbrug på: - 39,7 mio. kr.*

Mindreforbruget kan primært henføres til manglende udmøntning af budgetmidler på grund af tidsforskydning i plan for konvertering af beskyttede boliger. Som følge af strejken i foråret har det ikke været muligt

Side 7 af 12

at konvertere boliger i den frekvens, som det oprindeligt var planlagt ligesom plejehjemsbehovet for en række borgere i beskyttede boliger, ikke har kunnet oppebære en konvertering til plejehjemslignende boliger.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vil i forbindelse med den ordinære overførselssag søge om overførsel af uforbrugte midler, som skal anvendes til brandsikring af konverterede beskyttede boliger, jævnfør SOU møde den 19. februar 2009 samt til etablering af nødvendige fællesarealer.

Hertil kommer, at størstedelen af de konverteringer der har fundet sted i 2008 først er effektuerede i andet halvår af 2008, hvorfor helårseffekten først slår igennem i 2009.

*Obligatoriske indtægter: 5,4 mio. kr.*

Mindreindtægterne på 5,4 mio. kr. kan tilskrives indtægtstab som følge af Moderniseringsplanen og for få indtægter på el og varme i forhold til de faktiske udgifter. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen afventer om ny lovgivning på området vil bevirke, at metoden for opkrævning af el og varme skal ændres.

*Hjemmepleje: -19,3 mio. kr.*

På hjemmeplejeområdet er der et mindreforbrug på 19,3 mio. kr.

Hjemmesygeplejeområdet er i løbet af 2008 blevet tilført yderligere budget til dækning af den strukturelle ubalance, som blandt andet har kunnet henføres til lavere budget end øvrige 6-byer samt øget ufinansieret opgaveglidning fra sygehusene.

Herudover har forårets strejke og konsekvenserne heraf påvirket områdets styring. Generelt kan det konstateres, at mindreforbruget dels kan relateres til strejken dels, at der på området er sket en markant opbremsning af udgifter til specielt vikarer, som et resultat af en fokuseret indsats omkring nedbringelse af sygefravær. Endelig er det også vurderingen, at den psykologiske effekt af finanskrisen kan aflæses i det realiserede resultat for det samlede hjemmeplejeområde.

Nedbringelsen af sygefraværet i hjemmeplejen er et resultat af et systematisk arbejde igangsat i 2006 (24 timers konferencen) med det formål at nedbringe sygefraværet inden udgangen af 2009.

Arbejdet med at nedbringe sygefraværet har blandt andet indeholdt følgende elementer:

- Etablering af fraværnetværk inkl. ansættelse af fraværskonsulenter i alle lokalområder samt understøttelse af centralt placerede specialister

Side 8 af 12

- Systematisk arbejde med nedbringelse af medarbejdernes sygefravær gennem alle dele af ledelsessystemet
- Arbejdsmiljøcertificering af alle enheder i forvaltningen
- Identifikation, udbredelse og understøttelse af best practise i den organisatoriske indsats samt tilbud om professionel støtte til syge medarbejdere i den individorienterede indsats

Samlet set har indsatsen ført til en reduktion i sygefraværet i hjemmeplejen fra 9,7 % i 2007 til 8,1 %.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vil i forbindelse med den ordinære overførselssag ansøge om overførsel af mindreforbruget til videreudvikling af det sygeplejefaglige område.

*Døgnbasen: -3 mio. kr.*

På Døgnbasen er der et mindreforbrug på 3 mio. kr., som dels kan henføres til en generel nedgang i aktiviteten dels en tidsforskydning til investering i klargøring af beredskab.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vil i forbindelse med den ordinære overførselssag anmode om overførsel af 1 mio. kr. til den klargøring af beredskab, som blev udskudt i 2008.

*Ordninger: 0,5 mio. kr.*

På ordninger, som omfatter tøjvask og indkøb, er der et merforbrug på 0,5 mio. kr. Merforbruget kan primært henføres til en særlig problemstilling omkring tøjvaskordningen, idet det i de nuværende aftaler ikke er tilstrækkeligt præciseret, hvor mange kilo tøj pr. borger, der kan vaskes inden for ordningerne, hvilket bidrager til en utilsigtet servicevækst.

I forbindelse med udarbejdelse af nye kontrakter, der forventes indgået i 2009, vil Sundheds- og Omsorgsforvaltningen forsøge at tage højde for denne problemstilling.

*PO visitation: -3,7 mio. kr.*

Mindreforbruget på 3,7 mio. kr. kan henføres til tidsforskydninger i forbindelse med strejken, idet visitationen ikke har kunnet indhente det fulde efterslæb i 2008.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vil i forbindelse med den ordinære overførselssag ansøge om overførsel af mindreforbruget til dækning af forventede merudgifter på området i 2009 som en konsekvens af strejken.

*Træningscentre og Dagcentre: - 3,8 mio. kr.*

På træningsområdet er der et samlet mindreforbrug på 4,5 mio. kr., mens der



Side 9 af 12

på dagcenterområdet er et merforbrug på 0,8 mio. kr.

Mindreforbruget relaterer sig til nedgang i aktiviteten som følge af strejke på sundhedsområdet.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vil i forbindelse med den ordinære overførselssag ansøge om overførsel af mindreforbruget til dækning af forventede merudgifter på området i 2009 som en konsekvens af strejken.

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

På køb og salg af pladser er der et merforbrug på 3,3 mio. kr. Merforbruget skyldes, at der har været et stigende køb af pladser på trods af, at der bliver færre ældre. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har i praksis ingen mulighed for at påvirke aktiviteten på området, da borgere, som er visiteret til en plejehjemsplads, frit kan vælge hvor i landet de ønsker plejehjemspladsen. En del af forklaringerne på, at aktivitetsudviklingen ikke følger den demografiske udvikling, er at moderniseringsplanen i sig selv medfører et øget køb af pladser og et mindre salg af pladser.

*Forebyggende hjemmebesøg: -2,5 mio. kr.*

På forebyggende hjemmebesøg er der et samlet mindreforbrug på 2,5 mio. kr., som kan henføres til strejken på sundhedsområdet.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vil i forbindelse med den ordinære overførselssag ansøge om overførsel af mindreforbruget til dækning af forventede merudgifter på området i 2009 som en konsekvens af strejken.

*Hjælpemidler: 2 mio. kr.*

På Pensions- og Omsorgskontorenes område for hjælpemidler er et merforbrug på 2 mio. kr., som primært kan henføres til øgede udgifter til høreapparater. Merforbruget skal dog ses i sammenhæng med mindreforbruget på 3,4 mio. kr. på det rammebelagte område under bevillingen pleje, service og boliger til ældre vedrørende Hjælpemiddelcentret.

*Administration: -1,9 mio. kr.*

Området omfatter udgifter til husleje og udgifter til Pensions- og Omsorgskontorenes administration. Det samlede område udviser et mindreforbrug på 1,9 mio. kr., som primært kan henføres til økonomisk tilbageholdenhed på det administrative område.

*Bufferpulje: - 7,3 mio. kr.*

Mindreforbruget på Sundheds- og Omsorgsforvaltningens bufferpulje kan alene henføres til aktivitetsnedgangen på hjemmeplejeområdet og visitationsområdet som følge af strejken.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vil i forbindelse med den ordinære overførselssag ansøge om overførsel af uforbrugte budgetmidler til dækning af merforbrug ved indhentning af efterslæbet, videreudvikling, kompetenceudvikling samt branding af området.

Herudover vil overførslen skulle dække en regning fra Økonomiforvaltningen til betaling af DHL-stafet 2008.

### **3. Anlæg**

Bevillingen til anlæg udviser et samlet mindreforbrug på 25,5 mio. kr., hvilket svarer til 67,8 procent.

Mindreforbruget vedrører tidsforskydninger i forbindelse med blandt andet moderniseringsplanen, genoptræning (TC Skt. Elisabeth), flytning af hjemmepleje til Fensmarksgade og beskyttet boligplan. For så vidt angår moderniseringsplanen kan det uddybende oplyses, at det drejer sig om Bispebjerghjemmet (7,1 mio. kr.) og Dr. Ingrid's plejehjem (6,4 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 10,1 mio. kr., hvilket svarer til 5,4 procent.

Merforbruget relaterer sig primært til en tilbagebetaling af for meget hjemtaget refusion på boligydelse på 8,8 mill. kr. vedrørende tidligere år. Den resterende del af merforbruget kan henføres til boligydelse til pensionister, idet flere borgere end forudsat har fået tilkendt boligydelse.

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 76,9 mio. kr.

Forskydningerne på finansposterne er udelukkende af teknisk karakter i forhold til kommunens likviditetsflow og har ingen indflydelse på Sundheds- og Omsorgsforvaltningens driftsresultat. Hertil kommer at budgettet på forskydningerne på finansposterne gennem flere år alene er blevet P/L fremskrevet uden hensyntagen til de faktiske bevægelser på finansposterne.

I indkaldelsescirkulæret for budgetbidrag 2010 fremgår det at der i de

Side 11 af 12

seneste år har været en markant afvigelse mellem budget og regnskab på forvaltningernes finansielle poster. Med henblik på at øge kendskabet til forvaltningernes finansposter og hermed lette opfølgingsprocessen skal udvalgene i deres budgetbidrag til 2010 beskrive budgetforudsætningerne bag finansposterne.

Nedenfor er forskydningerne på finansposterne uddybet:

Finansposterne ekskl. likvider består af indskud i Landsbyggefonden samt øvrige finansforskydninger på aktiver og passiver.

På indskud i Landsbyggefonden udviser regnskabet en mindreudgift på 19,7 mio. kr., som vedrører en periodeforskydning i indbetaling af indskud for så vidt angår anlægsprojekter i Sundheds- og Omsorgsforvaltningens Moderniseringsplan.

Mindreudgiften på indskud i Landsbyggefonden på 19,7 mill. kr. er reelt udtryk for en tidsforskydning mellem det tidspunkt, hvor de skemagodkendelser, som danner grundlag for indbetalinger til Landsbyggefonden, foreligger, og det tidspunkt hvor Landsbyggefonden faktisk anmoder om indbetaling af indskuddet. Det har vist sig, at betalingerne i visse tilfælde først finder sted med 3 års forsinkelse, enkelte med mere end 10 års forsinkelse. Seneste eksempel herpå er Verahus, som blev opført i 1997, men hvor opkrævningen fra Landsbyggefonden først er modtaget 2008. Problemstillingen omkring tidsforskydningerne på indskud i Landsbyggefonden forventes at blive endnu mere udtalt i takt med udrulningen af Moderniseringsplanen.

På baggrund heraf vil Sundheds- og Omsorgsforvaltningen anmode om at få mindreforbruget overført til budget 2009 i forbindelse med den ordinære overførselssag.

Øvrige finansposter udviser netto en merudgift 96,6 mio. kr., som kan henføres til restafregningen på statsrefusionen, ændret praksis vedrørende opkrævning af salg af pladser, forskydning i skyldig medfinansiering for november og december samt skyldig restafregning på medfinansieringen, forskydninger i statsrefusionen på folkepension samt øvrige forskydninger på kortfristet gæld.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har pr. 31. december 2008 afsat skyldige omkostninger på i alt 48 mio. kr. omhandlende den skyldige restafregning til medfinansiering af sundhedsvæsenet, den verserende takstsag samt skyldige omkostninger til Koncernservice.