

Regnskab 2008 – bilag 2

Skabelon fra internetadressen: www.kkr-net.dk

Sundhedsforvaltningen

Bevilling	Vedttaget budget 2008 netto 1.000 kr.	Tillægsbevillinger netto 1.000 kr.	Korrigeret budget 2008 netto 1.000 kr.	Regnskab 2008 netto 1.000 kr.	Afvigelse netto 1.000 kr.
Rammebelagte områder, drift	1.802.735	-87.998	1.714.737	1.581.522	133.215
Pleje, service og boliger for ældre, Sundhed	562.651	-108.307	454.344	422.046	32.298
Administration	1.065.440	13.608	1.079.048	979.256	99.792
	174.644	6.701	181.345	180.220	1.125
Efterspørgselsstyrede serviceområder	3.166.703	195.916	3.362.619	3.292.598	70.021
Pleje, service og boliger for ældre,	3.166.703	195.916	3.362.619	3.292.598	70.021
Rammebelagte områder, anlæg	12.077	25.482	37.559	12.088	25.471
Pleje, service og boliger for ældre	12.077	25.482	37.559	12.088	25.471
Efterspørgselsstyrede overførsler	178.428	9.878	188.306	198.395	-10.089
Sikringsydelse til ældre	178.428	9.878	188.306	198.395	-10.089
Finansposter	603.098	30.483	633.581	710.464	-76.883
Finansposter	603.098	30.483	633.581	710.464	-76.883
I alt	5.763.041	173.761	5.936.802	5.795.067	141.735

Pleje, service og boliger for ældre,

Tekst	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
0.25.13. 1 Andre faste ejendomme	0	0	0	0	0
4.62.82. 1 Kommunal genoptræning og vedligeholdelsestræning	2.320	0	1.861	172	631
4.62.85. 1 Kommunal tandpleje	0	0	212	213	1
4.62.90. 1 Andre sundhedsudgifter	31.336	0	31.726	0	-390
5.32.30. 1 Ældreboliger	50.805	0	78.216	32.157	4.746

5.32.32. 1	Pleje og omsorg mv. af ældre og handicappede	251.672	6.045	261.898	17.177	906
5.32.33. 1	Forebyggende indsats for ældre og handicappede	8.114	0	7.988	51	177
5.32.34. 1	Plejehjem og beskyttede boliger	31.459	568	11.935	3	18.959
5.32.35. 1	Hjælpe midler, forbrugsgoder, boligindretning og befording	25.027	0	26.463	0	-1.436
5.35.40. 1	Rådgivning og rådgivningsinstitutioner	11.285	33	4.641	76	6.688
5.38.53. 1	Kontaktperson- og ledsageordninger (§§ 45, 97-99)	23.344	0	21.151	0	2.193
5.68.96. 2	Servicejob	0	0	0	100	100
6.42.43. 1	Valg m.v.	2.169	0	1.429	0	740
6.45.50. 1	Administrationsbygninger	851	0	893	0	-42
6.45.51. 1	Sekretariat og forvaltninger	22.608	0	23.583	0	-975
Ialt		460.990	6.646	471.996	49.949	32.298

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfyldelse
Sundheds- og Omsorgsforvaltningen opretter integrationsstillinger.	4 integrationsstillinger	4	Opnået
Plejefagligt målrettet standardtilbud om sprog- og kulturundervisning til alle social- og sundhedselever i praktik i Sundheds- og Omsorgsforvaltningen.	Alle etniske elever		Opnået
Styrket rekrutterings- og fastholdelsesindsats til alle elever på det særlige grundforløb for elever med anden etnisk baggrund end dansk, herunder etablering af mentorordning og øget vejledning til målgruppen.	Alle elever i målgruppen		Opnået
Ialt			32.298

I bevillingens samlede mindreforbrug på 32,3 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: -0,9 mill. kr.

Merforbruget på 0,9 mill. 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.

Modernisering af plejeboliger: 11,3 mill. kr.

Mindreforbruget på moderniseringsplanen er begrundet i tidsforskydninger som følge af tidsforskydning i forhold til lukningsfasen af plejehjemmet Fælledgården samt udgifter forbundet med flytning af beboere og tidsforskydningerne i den to-delte 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.

Hjælpemidler: 3,4 mill. kr.

Mindreforbruget på 3,4 mill. 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 faldende, 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.

Ældrekontorer: -0,9 mill. 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 mill. kr.

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

Merforbruget kan relateres til øgede udgifter til licenser. Merforbruget dækkes af centralt afsat pulje på det rammebelagte område pleje, boliger og service for ældre.

Uddannelse: -1,1 mill. kr.

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

Internt arbejdsmiljø: 1,7 mill. kr.

Mindreforbruget på internt arbejdsmiljø kan henføres til tidsforskydninger på lønudgifter til ansættelse af fraværskonsulenter og mindredgifter til uniformer til hjemmeplejen.

Ældreråd og klageråd: 1,0 mill. kr.

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

Sundhed

Tekst	Korrigeret budget		Regnskab		Afgivelse netto 1.000 kr.	
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.		
4.62.81.1	Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet	880.521	0	804.522	0	75.999
4.62.82.1	Kommunal genoptræning og vedligeholdelsestræning	47.434	809	43.653	1.987	4.960
4.62.84.1	Vederlagsfri behandling hos en fysioterapeut	22.769	0	16.504	0	6.265
4.62.85.1	Kommunal tandpleje	19.761	1.794	21.205	3.838	600
4.62.88.1	Sundhedsfremme og forebyggelse	81.680	3.309	88.576	17.302	7.097
4.62.90.1	Andre sundhedsudgifter	21.857	0	16.644	0	5.213
5.35.40.1	Rådgivning og rådgivningsinstitutioner	3.692	0	3.750	134	76
5.68.96.2	Servicejob	0	0	0	100	100
6.45.50.1	Administrationsbygninger	1.778	0	2.093	0	-314
6.45.51.1	Sekretariat og forvaltninger	5.468	0	5.674	2	-204
Ialt		1.084.960	5.912	1.002.621	23.363	99.792

Ialt

99.792

Det samlede mindreforbrug på bevillingen udviser i alt 99,8 mill. kr.

Sundhedscentre: 3,5 mill. kr.

Det samlede område udviser netto et samlet mindreforbrug på 3,5 mill. kr. på sundhedscentre. Mindreforbruget kan relateres til tidsforskydninger som følge af strejke på sundhedsområdet.

Forebyggelse og sundhedsfremme: 3,5 mill. 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.

Genoptræning efter sygehusindlæggelse: 10,7 mill. kr.

Mindreforbruget til genoptræning efter sygehusindlæggelse er på 10,7 mill. kr. Mindreforbruget er sammensat af et mindreforbrug på ambulans genoptræning efter sundhedsloven på 4,5 mill. kr. som primært kan relateres til strejken på sundhedsområdet samt et mindreforbrug på 6,2 mill. 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 2009.

Medfinansiering af sundhedsvæsenet: 74,9 mill. kr.

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

I forbruget på medfinansiering er der afsat 27,4 mill. 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 mill. kr., men 32,8 mill. kr.

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 mill. kr. svarende til nedgangen i aktiviteten som følge af strejken.

Det resterende mindreforbrug på 14,5 mill. kr. kan tilskrives den usikkerhed, der generelt har været omkring aktivitetsniveauet på medfinansiering.

Øvrige områder: 7,2 mill. kr.

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

Administration

Tekst	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	

4.62.82. 1	Kommunal genoptræning og vedligeholdelsestræning	0	0	0	0	0
4.62.85. 1	Kommunal tandpleje	0	0	0	0	0
5.32.32. 1	Pleje og omsorg mv. af ældre og handicappede	0	0	0	0	0
5.35.40. 1	Rådgivning og rådgivningsinstitutioner	0	0	0	0	0
6.42.41. 1	Kommunalbestyrelsesmedlemmer	840	0	711	0	129
6.45.50. 1	Administrationsbygninger	13.618	0	12.075	0	1.543
6.45.51. 1	Sekretariat og forvaltninger	166.897	10	170.774	3.341	-547
Ialt		181.355	10	183.560	3.341	1.125

Ialt

1.125

Bevillingen udviser et samlet mindreforbrug på 1,1 mill. kr.

I mindreforbruget indgår en manglende betaling for udgifter til gennemførte tilsyn på 0,6 mill. Kr., idet regningen er modtaget for sent til at indgå i regnskab 2008.

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

Udgifter til porto til ældreråd er fejlagtigt konteret på denne bevilling. Udgiften burde rettelig have belastet det rammebelagte område bevillingen Pleje, Service og boliger for ældre.

Pleje, service og boliger for ældre,

Tekst	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.	
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.		
4.62.82. 1	Kommunal genoptræning og vedligeholdelsestræning	39.663	0	37.002	1.845	4.506
5.32.32. 1	Pleje og omsorg mv. af ældre og handicappede	3.076.090	369.481	3.067.015	356.670	-3.737
5.32.32. 2	Pleje og omsorg mv. af ældre og handicappede	0	2.115	0	2.528	413
5.32.33. 1	Forebyggende indsats for ældre og handicappede	69.730	6.943	66.206	5.436	2.017
5.32.34. 1	Plejehjem og beskyttede boliger	373.604	104.749	312.095	101.616	58.376
5.32.35. 1	Hjælpe midler, forbrugsgoder, boligindretning og befordring	113.069	0	110.644	1.482	3.907

5.32.35. 2	Hjælpe midler, forbrugsgoder, boligindretning og befordring	0	0	0	0	0
5.32.37. 1	Plejevederlag og hjælp til sygeartikler o.lign. ved pasning af døende i e	6.759	0	9.260	0	-2.501
5.35.40. 1	Rådgivning og rådgivningsinstitutioner	12.196	0	14.258	0	-2.062
5.68.96. 2	Servicejob	0	0	0	1.229	1.229
6.45.50. 1	Administrationsbygninger	16.801	0	17.332	0	-531
6.45.51. 1	Sekretariat og forvaltninger	137.996	0	129.646	54	8.404
Ialt		3.845.908	483.288	3.763.458	470.860	70.021

Mål	Resultatkrav	Resultat	Målopfyldelse
Økologi. Plejhjemskøkkener og centralkøkkener skal omlægges til økologi.	51 plejhjemskøkkener og 2 centralkøkkener.	Alle køkkener i gang med omlægning til økologi.	Opnået, men den opnåede økologiprocent varierer.
Miljøcertificering. Ifølge Agenda 21-planen skal alle forvaltninger være miljøcertificerede inden udgangen af 2008.	84 ud af 94 institutioner er miljøcertificerede. Forskellen er primært udtryk for ændring i antallet af institutioner herunder institutioner, som er genåbnet efter modernisering, etablering af sundhedscentre mm. De pågældende institutioner er under certificering.		
Ialt			70.021

I bevillingens samlede mindreforbrug 70 mill. kr. indgår afvigelser på områder, som omfatter flere funktioner. Af hensyn til overskueligheden forklares afvigelsen på bevillingen derfor samlet nedenfor fordelt på ydelsesområder.

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 fra 228,3 mill. kr. til 181,2 mill., ialt med 47,1 mill. 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 mill. 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 at konvertere boliger i den frekvens, som det oprindeligt var planlagt ligesom plejebehovet for en række borgere i beskyttede boliger, ikke har kunnet oppebære en konvertering til plejehjemslignende boliger.

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 mill. kr.

Mindreindtægterne på 5,4 mill. 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 mill. kr.

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

Hjemmesygeplejeområdet er i løbet af 2008 blevet tilført yderligere budget til dækning af den strukturelle ubalance samt øget 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.

Døgnbasen: 3 mill. kr.

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

Ordninger: -0,5 mill. kr.

På ordninger, som omfatter tøjvask og indkøb, er der et merforbrug på 0,5 mill. 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 mill. kr.

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

Aktivitetsoversigt	2007 Realiseret	2008 Budget	2008 Realiseret	2008 Afvigelse
Plejhjem				
Antal	4.342	4.203	4.222	-19
Enhedspris, kr.	389.313	395.974	386.062	9.912
Hjemmepleje				
Antal	54.882	54.657	54.756	-100
Enhedspris, kr.	20.454	19.796	19.169	627
Dagområdet				
Antal	54.882	54.657	54.756	-100
Enhedspris, kr.	2.109	2.072	2.076	-4
Træningscentre				
Antal	2.195	2.029	2.021	8
Enhedspris, kr.	16.965	19.548	17.374	2.174
Køb og salg af pladser				
Antal	740	706	745	-40
Enhedspris, kr.	328.730	331.347	318.235	13.113
Forebyggende hjemmebesøg				
Antal	12.581	12.000	10.010	1.990
Enhedspris, kr.	1.073	1.128	1.101	27
Hjælpe midler				
Antal	14.371	14.000	14.000	0
Enhedspris, kr.	8.752	8.211	8.354	-144
Pensions- og Omsorgskontorer				
Antal	54.882	54.657	54.756	-100
Enhedspris, kr.	1.671	1.851	1.810	40

Pleje, service og boliger for ældre

Tekst	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
0.25.18. 3 Driftsikring af boligbyggeri	7.101	0	-5.384	1.068	13.553
4.62.82. 3 Kommunal genoptræning og vedligeholdelsestræning	3.609	0	760	0	2.849
4.62.85. 3 Kommunal tandpleje	1.000	0	845	0	155
4.62.88. 3 Sundhedsfremme og forebyggelse	3.500	0	2.990	0	510
5.32.30. 3 Ældreboliger	0	0	0	0	0
5.32.32. 3 Pleje og omsorg mv. af ældre og handicappede	22.349	0	13.945	0	8.404
Ialt	37.559	0	13.156	1.068	25.471

Ialt**25.471**

Bevillingen til anlæg udviser et samlet mindreforbrug på 25,5 mill. kr.

Mindreforbruget vedrører tidsforskydninger i forbindelse med blandt andet moderniseringsplanen, genoptræning (TC Skt. Elisabeth 2,9 mill. kr.), flytning af hjemmepleje til Fensmarksgade (4,8 mill. kr.) og beskyttet boligplan. For så vidt angår moderniseringsplanen kan det uddybende oplyses, at det drejer sig om Bispebjerghjemmet (7,1 mill. kr.) og Dr. Ingrid's plejehjem (6,4 mill. kr.)

Sikringsydelser til ældre

Tekst	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
5.48.67. Personlige tillæg m.v. 1	97.262	0	97.109	0	153
5.48.67. Personlige tillæg m.v. 2	0	51.213	0	50.584	-629
5.48.68. Førtidspension med 50 pct. refusion 1	590	0	311	0	279
5.48.68. Førtidspension med 50 pct. refusion 2	0	295	0	155	-140
5.48.69. Førtidspension med 35 pct. refusion- tilkendte efter regler gældende før 1. januar 20 0	419	0	670	0	-251
5.48.69. Førtidspension med 35 pct. refusion- tilkendte efter regler gældende før 1. januar 20 0	0	147	0	368	221
5.48.70. Førtidspension med 35 pct. refusion- tilkendt efter regler gældende fra 1.	0	0	380	0	-380
5.57.72. Sociale formål 1	192	0	0	0	192
5.57.72. Sociale formål 2	0	96	0	18	-78
5.57.76. Boligydelse til pensionister 1	529.926	0	539.546	3.000	-6.620
5.57.76. Boligydelse til pensionister 2	0	388.495	0	385.575	-2.920
5.57.77. Boligsikring 1	326	0	153	0	173
5.57.77. Boligsikring 2	0	163	0	74	-89
Ialt	628.715	440.409	638.169	439.774	-10.089

Ialt**-10.089**

Bevillingen udviser et samlet merforbrug på 10,1 mill. kr.

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

Tekst	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
7.22 Renter af likvide aktiver	0	0	7	-1	-8
7.28 Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt	0	0	0	408	408
7.52 Renter af kortfristet gæld i øvrigt	0	0	73	0	-73
7.55 Renter af langfristet gæld	10.685	0	6.879	0	3.806
7.58 Kurstab og kursgevinster	0	0	1.241	0	-1.241
7.62 Tilskud og udligning	576.023	0	576.024	0	-1
8.25 Forskydninger i tilgodehavender hos staten	0	0	278.016	0	-278.016
8.28 Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt	9.500	0	-156.463	0	165.963
8.32 Forskydninger i langfristede tilgodehavender	49.183	0	29.504	0	19.679
8.42 Forskydninger i aktiver tilhørende fonds, legater m.v.	0	0	18	0	-18
8.45 Forskydninger i passiver tilhørende fonds, legater m.v.	0	0	0	401	401
8.51 Forskydninger i kortfristet gæld til staten	0	0	0	433	433
8.52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt	0	32.012	0	42.635	10.623
8.55 Forskydninger i langfristet gæld	20.202	0	19.041	0	1.161
Ialt	665.593	32.012	754.340	43.876	-76.883

8.25 Forskydninger i tilgodehavender hos staten -278.016

Afvigelsen udtrykker en merudgift på 278 mill. kr., som vedrører restafregningen på statsrefusionen i 2008. Afvigelsen er udtryk for forskellen mellem den statsrefusion, der er hjemtaget aconto i årets løb og den endelige statsrefusion opgjort på baggrund af de faktiske regnskabstal for 2008. I 2008 er der hjemtaget 278 mill. kr. for lidt. Beløbet er optaget som et tilgodehavende pr. 31/12 2008 og vil blive hjemtaget i forbindelse med restafregningen i april 2009.

8.28 Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt 165.963

Afvigelsen udtrykker en mindreudgift på 166 mill. kr., og er sammensat af en række poster.

Som følge af en ændret praksis vedr. opkrævning af salg af pladser, er der en mindreudgift på 55 mill. kr. Tidligere skete opkrævningen en gang årligt, men fra og med 2008 er praksis ændret, således at der nu opkræves kvartalsvis. Den ændrede praksis medfører således en mindreudgift på finansposterne på 55 mill. kr.

Herudover er der en mindreudgift på 18 mill. kr., som er udtryk for årets forskydning i skyldig medfinansiering for november og december til regionen. Endelig er der en mindreudgift på 92,9 mill. kr., som kan henføres til forskydninger i statsrefusionen på folkepension imellem årene.

8.32 Forskydninger i langfristede tilgodehavender 19.679

Afvigelsen udtrykker en mindreudgift på 19,7 mill. kr., som vedrører en periodeforskydning i indbetaling af indskud til Landsbyggefonden for så vidt angår anlægsprojekter i Moderniseringsplanen i Sundheds- og Omsorgsforvaltningen. 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.

8.52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt 10.623

Afvigelsen udtrykker en merindtægt på 10,6 mill. kr., som er sammensat af flere poster. I afvigelsen indgår en merindtægt på 30,6 mill. kr. vedrørende forskydningen i henholdsvis leverandørgæld og øvrig kortfristet gæld. Heri er modregnet en mindreindtægt på årets forskydning i afsatte skyldige omkostninger på 20 mill. kr. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har pr. 31/12 2008 afsat skyldige omkostninger på ialt 48 mill. kr. omhandlende den skyldige restafregning på medfinansieringen for 2008, takstsagen samt skyldige omkostninger til Koncernservice.

Finansielle mellemregningskonti

Tekst	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
8.22 Forskydninger i likvide aktiver	0	0	0	0	0
8.28 Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt	0	0	-47.693	0	47.693
8.52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt	0	0	0	9.253	-9.253

Ialt	0	0	-47.693	9.253	38.440
-------------	----------	----------	----------------	--------------	---------------

Finansiell status

	PRIMO 2008	Direkte posteringer på HK 9	Øvrige forskyd- ninger via HK 8	ULTIMO 2008
--	-----------------------	--	--	------------------------

Aktiver 0 0 0 0

Passiver 0 0 0 0