



06-10-2008

## **Bilag 1 - Notat om forventet regnskab 2008**

Det forventede regnskab 2008 på Sundheds- og Omsorgsudvalgets områder fremgår af nedenstående tabel 1.

Tabel 1 – forventet regnskab 2008

<b>Hovedområde/bevilling - 1.000 kr.</b>	<b>Korrigeret budget</b>	<b>Forventet regnskab</b>	<b>Afvigelse</b>
<b>1. Rammebelagte områder</b>	<b>1.731.581</b>	<b>1.641.696</b>	<b>-89.885</b>
1.a. Bevillingen Sundhed	1.084.604	1.019.844	-64.760
1.b. Bevillingen Pleje, service og boliger for ældre	469.275	444.376	-24.899
1.c. Bevillingen Administration	177.702	177.476	-226
<b>2. Efterspørgselsstyrede serviceområder</b>	<b>3.337.597</b>	<b>3.337.844</b>	<b>247</b>
2.a. Bevillingen Pleje, service og boliger for ældre	3.337.597	3.337.844	247
<b>Samlet driftsramme: Rammebelagt og ES</b>	<b>5.069.178</b>	<b>4.979.540</b>	<b>-89.638</b>

**Center for  
Forretningsudvikling  
Økonomistaben**

Sjællandsgade 40, G -113  
2200 København N

Telefon  
3530 3717

Telefax  
3530 3955

E-mail  
P457@suf.kk.dk

EAN nummer  
5798009290601

www.kk.dk

<b>3. Anlæg</b>	<b>52.229</b>	<b>24.022</b>	<b>-28.207</b>
<b>Driftsramme og anlæg</b>	<b>5.121.407</b>	<b>5.003.562</b>	<b>-117.845</b>
<b>4. Efterspørgselsstyrede overførsler</b>	<b>187.188</b>	<b>188.469</b>	<b>1.281</b>
4.a. Bevillingen Sikringsydelse	187.188	188.469	1.281
<b>5. Finansposter</b>	<b>633.581</b>	<b>551.398</b>	<b>-82.183</b>
<b>I alt områder under SOU</b>	<b>5.942.176</b>	<b>5.743.429</b>	<b>-198.747</b>

På de styrbare områder, dvs. rammebelagte- og efterspørgselsstyrede serviceområder viser prognosen et forventet mindreforbrug på 89,6 mio. kr. i 2008.

### **Tillægsbevillinger og omplaceringer**

I foråret 2007 blev Sundheds- og Omsorgsforvaltningen ramt af en overenskomstmæssig strejke blandt FOA og sygeplejepersonale. Strejken har betydet, at det er vanskeligt at få et korrekt billede over de samlede økonomiske konsekvenser, da der fortsat er tidsmæssige forskydninger på driften efter strejken.

Som følge af merforbrug i Socialforvaltningen er Sundheds- og Omsorgsforvaltningens budget blevet reduceret med i alt 6,8 mio. kr., svarende til sparede lønmidler i forbindelse med strejken. Denne budgetreduktion er indarbejdet i prognosen.

I nærværende prognose er der i henhold til Revisionsdirektoratets anbefalinger indarbejdet omplaceringer mellem bevillinger med henblik på at bringe overensstemmelse mellem budget og registreret forbrug. Omplaceringerne fremgår af bilag 4 og er yderligere uddybet nedenfor. Endvidere har Sundheds- og Omsorgsforvaltningen på baggrund af nærværende prognose ansøgt Økonomiforvaltningen om tidlige overførsler til 2009 fordelt på 20,3 mio. kr. på drift og 20,6 mio. kr. på anlæg, jævnfør vedlagte bilag 5.

Ligeledes uddybes regnskabsprognosen på de forskellige bevillinger nedenfor.

### **Rammebelagte områder:**

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

På bevillingen forventes et samlet mindreforbrug på 64,8 mio. kr.

#### *Forebyggelse og sundhedsfremme*

Budgetposten er i 2008 overflyttet til midlertidig dækning af merforbrug på sygeplejeområdet.

### *Genoptræning efter sygehusindlæggelse*

Der forventes i øjeblikket et mindreforbrug på 10,3 mio. kr. Det skal understreges, at der fortsat er stor usikkerhed omkring udgiftsniveauet. Mindreforbruget kan henføres til tidsforskydningen som følge af strejken samt forkert budgetmæssig placering af midler til genoptræning af borgere boende på plejehjem. I forlængelse af sidstnævnte har Sundheds- og Omsorgsforvaltningen i denne prognose foretaget en omplacering af genoptræningsmidler på 10 mio. kr. til plejehjemsområdet. Endvidere vil der blive ansøgt om overførsel af 9,8 mio. kr. til dækning af udgifterne til de aktiviteter, der er udskudt til 2009, som en konsekvens af strejken. Det er en forudsætning for gennemførelse af udskudte aktiviteter, at midlerne overføres til 2009.

### *Vederlagsfri fysioterapi*

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen er i forbindelse med ændring af sundhedsloven vedrørende flytning af myndighedsansvaret fra regionerne til kommunerne for den del af praksissektoren, som vedrører almindelig vederlagsfri fysioterapi, blevet DUT kompenseret. Yderligere er Sundheds- og Omsorgsforvaltningen blevet DUT kompenseret for vederlagsfri fysioterapi til patienter med progressive lidelser. På det samlede område forventes budgetoverholdelse.

Da området endnu er relativt nyt er vurderingen dog forbundet med en vis usikkerhed, idet der ikke foreligger tilstrækkeligt datamateriale og erfaring. Såfremt det viser sig, at der i forbindelse med regnskabsafslutningen er et mindreforbrug på området, vil Sundheds- og Omsorgsforvaltningen ansøge om overførsel af eventuelle ubenyttede budgetmidler.

### *Medfinansiering af sundhedsvæsenet*

Der forventes et mindreforbrug på 53,2 mio. kr. Medfinansieringen består dels af et fast bidrag pr. borger (grundbidrag, der er placeret under finansposter), dels af det aktivitetsafhængige bidrag på sundhedsbevillingen, som påvirkes af borgerens brug af sundhedstilbud. Det forventede mindreforbrug er prognosticeret på baggrund af faktisk aktivitetsniveau for 2007 og regninger fra januar til august 2008.

Det forventede mindreforbrug er forbundet med stor usikkerhed, idet konsekvenser af strejken på sundhedsområdet har bevirket en tidsforskydning af aktiviteterne, herunder reduktion i betalingen til Regionen under strejken. Regionen har oplyst, at de forventer at indhente efterslæbet i løbet af 2008 samt foråret 2009.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen arbejder på at nedsætte en arbejdsgruppe med deltagere fra andre kommuner med henblik på at

forbedre prognoseværktøjer m.m. til brug for det fremtidige opfølgingsarbejde.

I lighed med regnskabsår 2007 vil Sundheds- og Omsorgsforvaltningen i forbindelse med afslutningen af regnskabet for 2008 afsætte skyldige omkostninger svarende til manglende betalinger, som følge af tidsforskydninger i betalingen til Regionen samt udskudt aktivitet på grund af strejken. Beløbet der skal afsættes som skyldige omkostninger er ikke på nuværende tidspunkt indarbejdet i prognosen og vil således reducere det forventede mindreforbrug for 2008.

Herudover er der på bevillingen en række mindre afvigelser på de øvrige funktioner.

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

På bevillingen forventes et samlet mindreforbrug på 24,9 mio. kr. De væsentligste poster gennemgås nedenfor.

#### *Hjælpemiddelcenter og pulje*

På hjælpemiddelområdet forventes på nuværende tidspunkt et mindreforbrug på 5,7 mio. kr. Mindreforbruget skyldes, at KMD ikke har kunnet udvikle et nyt hjælpemiddelsystem som aftalt. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har derfor været nødt til at opsige aftalen med KMD og vil nu gå i udbud omkring et nyt hjælpemiddelsystem. På baggrund heraf søges de uforbrugte midler overført til næste år, jævnfør bilag 5.

#### *Budgetreserver*

Budgetreserverne består af et antal poster, som ikke i år er afsat til særlige formål. Budgetreserverne udgør i alt 10,8 mio. kr. og kan ikke betragtes som frie midler, da de reelt allerede er reserveret til dækning af merforbruget på Voksenelevlønsordningen.

#### *Modernisering af plejeboliger*

På moderniseringsplanen forventes i øjeblikket et mindreforbrug på 3,6 mio. kr., som primært kan henføres til tidsforskydninger. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen forventer i forbindelse med regnskabsafslutningen at ansøge om overførsel af uforbrugte budgetmidler til 2009, idet udgifter vedrørende moderniseringsplanen vil stige, når de første moderniserede plejehjem genåbnes i 2009.

#### *Færdigbehandlede patienter*

Der forventes i øjeblikket et merforbrug på 2,3 mio. kr. på dette område. Merforbruget kan alene relateres til den overenskomstmæssige konflikt på sundhedsområdet, idet Sundheds- og Omsorgsforvaltningen kun i mindre omfang har kunnet hjemtage

færdigbehandlede patienter i strejkeperioden.

#### *Efteruddannelse*

I øjeblikket forventer Sundheds- og Omsorgsforvaltningen budgetoverholdelse på midler afsat til kompetenceudvikling, efteruddannelse og lederudvikling m.v.

#### *Seniorordninger*

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har i efteråret 2008 fået tilført en 1-årig bevilling på 3,4 mio. kr. til kompensation i forbindelse med seniorordninger. Det er endnu ikke helt afklaret, hvorledes midlerne skal udmøntes i 2008.

#### *SOSU - området*

Der forventes på nuværende tidspunkt et merforbrug på 10,9 mio. kr. Prognosen er dog forbundet med en vis usikkerhed, idet det på nuværende tidspunkt er vanskeligt at vurdere udviklingen i udgifter til elevløbninger. Den væsentligste årsag til usikkerheden skal søges i den landsdækkende voksenelevlønsordning fra januar 2008. Voksenelevlønsordningen er indgået mellem Kommunernes Landsforening og FOA som opfølgning på Trepartsaftalen. Ifølge ordningen skal der bevilges voksenelevløns til alle social- og sundhedshjælper- og assistentelever, der er fyldt 25 år med mindst ét års relevant erhvervs erfaring.

Reglen forpligter Københavns Kommune til at bevilge voksenelevløns til alle, der er dækket af aftalen – uanset forvaltningens elevlønsbudget.

Ændringerne har medført en markant stigning i elevoptaget. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har ikke tidligere haft budget til et fuldt optag i forhold til dimensioneringen. Merforbruget kan således henføres dels til meroptaget og dels til Trepartsaftalen vedrørende voksenelevløns.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen er som følge af Trepartsforhandlingerne blevet kompenseret med 4,1 mio. kr. Denne budgettilførsel er indkalkuleret i det forventede merforbrug.

Problemstillingen forventes at være delvist løst med budgetaftale for 2009.

Herudover er der på bevillingen en række mindre afvigelser på de øvrige funktioner.

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

Der forventes på nuværende tidspunkt budgetoverholdelse.

I forbindelse med denne prognose er der fra budgetreserver omplaceret 3 mio. kr. til ekstraordinær vedligeholdelse af bygninger. Endvidere er der fra budgetreserver omplaceret 2 mio. kr. til dækning af analysearbejde i forbindelse med pension København samt en styrket indsats i forbindelse med hjemtagelse af færdigbehandlede patienter.

### **Efterspørgselsstyret serviceområde:**

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

På bevillingen forventes samlet set budgetoverholdelse.

##### *Plejhjem.*

På plejhjemsområdet inklusiv centrale puljemidler forventes budgetoverholdelse.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har på baggrund af det konstaterede merforbrug for 2007 iværksat en række initiativer, herunder analyser af årsager til merforbruget. Endvidere har de enkelte plejhjem iværksat tilpasningsinitiativer og udarbejdet handleplaner for genopretning af økonomien. Disse initiativer er nu ved at slå igennem og som konsekvens heraf forventes budgetoverholdelse.

##### *Plejhjemsbeboeres betalinger for husleje, el og varme*

På indtægtsbudgettet for plejhjemsbeboeres betalinger for husleje, el og varme forventes mindreindtægter på 4 mio. kr., som kan tilskrives indtægststab, som følge af Moderniseringsplanen og for få indtægter i relation til el og varme i forhold til de faktiske udgifter.

Ny lovgivning på området kan medføre at metoden for opkrævning af el og varme må ændres. I givet fald forelægges Sundheds- og Omsorgsudvalget en særskilt indstilling herom.

##### *Hjemmepleje*

På det samlede hjemmeplejeområde forventes på nuværende tidspunkt budgetoverholdelse. Det skal meget kraftigt understreges, at prognosen som følge af strejke på sundhedsområdet er forbundet med stor usikkerhed.

Den forventede budgetoverholdelse skal dog ses i sammenhæng med, at der som en midlertidig løsning for 2008, er overført budgetmidler fra forebyggelse og sundhedsfremme til dækning af merforbrug.

Endvidere er den centralt afsatte hjemmeplejepulje med til at dække merforbrug på frit valgs området ligesom det på Pensions- og Omsorgskontorerne afsatte budget til private leverandører af

hjemmepleje også udviser et lille mindreforbrug.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har igangsat en række initiativer for at genoprette den økonomiske balance, blandt andet projekt 'Controlling i Sundheds- og Omsorgsforvaltningen 2008', hvor hjemmeplejeområdet er et af fokusområderne.

Som det fremgår arbejder Sundheds- og Omsorgsforvaltningen således målrettet på at forbedre økonomistyringen på området.

#### Frit valg:

Hjemmehjælpsområdet er fortsat præget af rekrutteringsproblemer, stor personaleudskiftning og et højt sygefravær. Det betyder, at der er store udgifter til vikarer. Herudover skal området løbende tilpasse sig den demografiske udvikling, hvilket medfører, at udgifterne kontinuerligt skal reduceres i takt med, at der bliver færre ældre.

#### Sygepleje:

På sygeplejeområdet forventes budgetoverholdelse. Som anført ovenfor kan budgetoverholdelsen tilskrives den midlertidige budgettilførsel, som er givet for at sikre området stabilitet til midlertidigt at komme i økonomisk balance.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har i 2008 udarbejdet et koncept for sygeplejeklinikker, som i løbet af efteråret 2008 vil blive afprøvet i 4 nyetablerede klinikker. Etableringen af klinikkerne finansieres via de overførte budgetmidler fra forebyggelse og sundhedsfremme. Selve driften af klinikkerne forventes finansieret indenfor de eksisterende rammer. Sundheds- og Omsorgsudvalget vil på et senere tidspunkt blive nærmere orienteret herom.

Det skal understreges, at sygeplejeområdet fortsat er præget af en strukturel ubalance, som vanskeliggør styringen af området. Den økonomiske ubalance kan blandt andet henføres til lavere budgetter end de øvrige 6-byer, øget opgaveglidning fra sygehusene og stigende servicebehov vedrørende kroniske patienter. Med henblik på at styrke styringen arbejdes der med udvikling af nye kvalitetsstandarder, ligesom der pågår overvejelser om justering af styringsmodellen.

En permanent håndtering af problemstillingen i relation til hjemmeplejen kan medføre, at det bliver nødvendigt med en varig budgetomplacering.

#### *Ordninger*

På ordninger, som omfatter tøjvask og indkøb forventes på nuværende tidspunkt et samlet merforbrug på 1,5 mio. kr. Merforbruget kan 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 indenfor ordningerne, hvilket bidrager til en utilsigtet servicevækst.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vil i forbindelse med udarbejdelse af nye kontrakter og forslag i relation til prioriteringsrumsbesparelser søge at tage hånd om denne problemstilling.

#### *Refusionsordning for særligt dyre enkeltsager*

På indtægtsbudgettet for særligt dyre enkeltsager forventes på nuværende tidspunkt budgetoverholdelse.

#### *Køb og salg af pladser:*

På køb og salg af pladser forventes et nettomerforbrug på 5 mio. kr.

Prognosen for 2008 er baseret på de faktiske aktiviteter og de bogførte udgifter og indtægter for 2007 samt de tilsvarende forhold for de første 9 måneder af 2008. Aktivitetsudviklingen i de første 9 måneder af 2008 samt det faktiske forbrug for 2007 viser, at området fortsat belaster forvaltningens samlede økonomi.

Prognosen er forbundet med en vis usikkerhed, som følge af at visitationen også har været ramt af strejken, hvorved der er opstået et efterslæb. Samtidig er en række kommuner bagud med at fremsende regninger for 2008.

#### *Hjælpebidler*

På Pensions- og Omsorgskontorenes område for hjælpebidler forventes på nuværende tidspunkt budgetoverholdelse, som følge af at området i forbindelse med forrige prognose blev overført midler fra budgetreserver til dækning af merforbrug vedrørende høreapparater.

Herudover er der på bevillingen en række mindre afvigelser på de øvrige funktioner.

### **3. Anlæg**

På anlæg forventes et mindreforbrug på 28,2 mio. kr.

Mindreforbruget skyldes tidsforskydninger i Moderniseringsplanen.

I 2008 er der indført loft på anlægsudgifter. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vil i forbindelse med denne prognose ansøge om overførsel af uforbrugte midler på 20,6 mio. kr. fra 2008 til 2009, jævnfør bilag 5.

Det er en grundlæggende forudsætning for at kunne gennemføre de igangværende projekter under Moderniseringsplanen, at uforbrugte midler kan overføres til 2009. Anlægsbudget under



Moderniseringsplanen er ikke omfattet af anlægsstoppet.

### **Efterspørgselsstyrede overførsler**

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

På sikringsydelse forventes på nuværende tidspunkt et merforbrug på 1,3 mio. kr.

Merforbruget kan primært relateres til boligydelse, idet flere borgere end forventet har fået tilkendt boligydelse.

### **5. Finansposter**

Finansposterne er opdelt på grundbidrag, indskud i Landsbyggefonden, renter og afdrag samt øvrige finansforskydninger.

På finansposter forventes på nuværende tidspunkt et mindreforbrug på 82,2 mio. kr.

Det afsatte budget til grundbidrag til Regionen forventes overholdt.

På indskud i Landsbyggefonden er der afsat 49,2 mio. kr. På nuværende tidspunkt forventes et forbrug på 12 mio. kr. Årsagen til mindreforbruget skyldes tidsforskydninger i Moderniseringsplanen samt store forsinkelser i relation til Landsbyggefondens opkrævning. Det har vist sig, at en række betalinger i visse tilfælde først finder sted med 3 års forsinkelse, enkelte helt op til 10 års forsinkelse.

Mindreforbruget på Landsbyggefonden vil i forbindelse med regnskabsafslutningen blive søgt overført til 2009. Overførslen er en forudsætning for gennemførelse af Moderniseringsplanen.

Det afsatte budget til renter og afdrag forventes overholdt.

På øvrige finansforskydninger er der et mindreforbrug på 45 mio. kr., som kan henføres til ændret praksis vedr. opkrævning af salg af pladser. Tidligere skete opkrævningen en gang årligt, men fra og med 2008 er praksis ændret, således at der nu opkræves kvartalsvis.

Endvidere har Sundheds- og Omsorgsforvaltningen konstateret nogle store afvigelser mellem budget og forbrug på enkelte funktioner blandt andet som konsekvens af en omlægning af arbejdsgangen omkring hjemtagelse af statsrefusion i henhold til Velfærdsministeriets autoriserede retningslinjer for kontering. Som følge heraf er der på nuværende tidspunkt stor usikkerhed omkring det forventede regnskabsresultat. Dette har dog ikke driftsmæssige konsekvenser. Der

er alene tale om likviditetsmæssige forskydninger.

Med henblik på udredning af finansposterne og en eventuel efterfølgende korrektion af budgettet som en konsekvens af ændret praksis omkring kontering i henhold til ovenstående, har Sundheds- og Omsorgsforvaltningen igangsat et nærmere analysearbejde, som forventes afsluttet i indeværende år.