



26. oktober 2007

Sagsnr.: 2007-26430
Dok.nr.: 2007-375863

Bilag 1 - Notat om forventet regnskab 2007

Det forventede regnskab 2007 på Sundheds- og Omsorgsudvalgets områder fremgår af nedenstående tabel 1.

Tabel 1 – forventet regnskab 2007

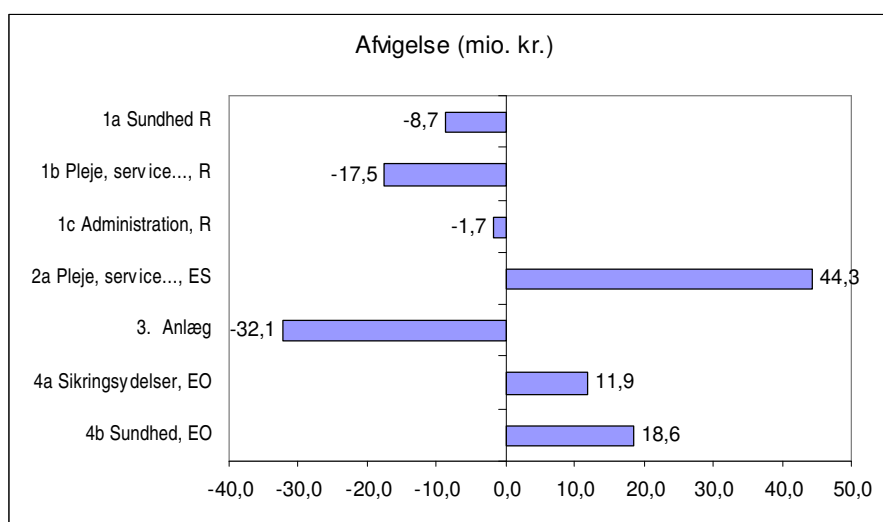
| Hovedområde/bevilling - 1.000 kr. | Korrigeret budget | Forventet regnskab | Afvigelse |
|--|-------------------|--------------------|----------------|
| 1. Rammebelagte områder | 777.685 | 749.796 | -27.889 |
| 1.a. Bevillingen Sundhed | 194.280 | 185.597 | -8.683 |
| 1.b. Bevillingen Pleje, service og boliger for ældre | 414.347 | 396.876 | -17.471 |
| 1.c. Bevillingen Administration | 169.058 | 167.323 | -1.735 |
| 2. Efterspørgselsstyrede serviceområder | 3.180.757 | 3.225.103 | 44.346 |
| 2.a. Bevillingen Pleje, service og boliger for ældre | 3.180.757 | 3.225.103 | 44.346 |
| Samlet driftsramme: Rammebelagt og ES | 3.958.442 | 3.974.899 | 16.457 |
| 3. Anlæg | 43.910 | 11.777 | -32.133 |
| Driftsramme og anlæg | 4.002.352 | 3.986.676 | -15.676 |
| 4. Efterspørgselsstyrede overførsler | 1.014.176 | 1.044.633 | 30.457 |
| 4.a. Bevillingen Sikringsydelse | 172.212 | 184.104 | 11.892 |
| 4.b. Bevillingen Sundhed | 841.964 | 860.529 | 18.565 |
| 5. Finansposter | 596.911 | 573.211 | -23.700 |
| I alt områder under SOU | 5.613.439 | 5.604.520 | -8.919 |

På de styrbare områder, dvs. rammebelagte områder, efterspørgselsstyrede serviceområder og anlæg viser prognosen et forventet mindreforbrug på 15,7 mio. kr. i 2007.

På de efterspørgselsstyrede overførsler viser prognosen et forventet merforbrug på 30,5 mio. kr. og på finansposter et forventet mindreforbrug på 23,7 mio. kr.

Det forventede regnskab dækker således over et merforbrug på driften og et mindreforbrug på anlæg.

Afvigelse i forhold til de forskellige bevillinger fremgår af nedenstående figur:



Overførslerne fra 2006, demografiefterreguleringen for 2007, samt overførsel af midler til BUF er indarbejdet i prognosen. De nævnte ændringer medfører en samlet reduktion i bevillingen og udgør i alt 51,5 mio. kr. Som følge af de nævnte bevillingsreduktioner er forvaltningens økonomi under pres og følges meget tæt af centralforvaltningen.

Såfremt Sundheds- og Omsorgsforvaltningen får tilbageført overførslen til BUF på 8,4 mio. kr. vil dette forbedre det forventede regnskabsresultat.

Nedenfor uddybes regnskabsprognosen på de forskellige bevillinger.

Tillægsbevillinger og omplaceringer

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vil som følge af den foreliggende regnskabsprognose, ansøge om en række tillægsbevillinger til dækning af henholdsvis mer- og mindreforbrug på de enkelte bevillinger. Ansøgningerne fremgår af særskilt indstilling vedrørende tillægsbevillinger og omplaceringer i forbindelse med forventet regnskab 2007 og behandles på Sundheds- og Omsorgsudvalgets møde den 8. november 2007.

Herudover ansøges om en række omplaceringer med henblik på at skabe bedre overensstemmelse mellem budget og faktisk bogførte udgifter på de enkelte bevillinger. Omplaceringerne fremgår ligeledes af indstillingen vedrørende tillægsbevillinger og omplaceringer i forbindelse med forventet regnskab 2007.

Bevillingen Sundhed, rammebelagt

På bevillingen forventes et samlet mindreforbrug på 8,7 mio. kr.

Ambulant genoptræning

Ambulant genoptræning er et nyt område, som forvaltningen har fået ansvaret for som følge af kommunalreformen.

Der forventes på nuværende tidspunkt et mindreforbrug på 4,2 mio. kr. i 2007, hvor der er taget højde for overførsel af 10,6 mio. kr. af ikke-disponerede midler til finansiering af merforbruget på det efterspørgselsstyrede serviceområde.

Der er dog en vis usikkerhed om det fremtidige udgiftsniveau vedr. ambulat genoptræning. Dette skyldes overordnet, at det i høj grad er regionen frem for forvaltningen som fastlægger service- og aktivitetsniveauet på området. Hertil kommer, at forvaltningen endnu mangler at modtage regninger for befordring af borgere til og fra genoptræning samt, at de hidtidige afregninger med regionen er usikre grundet uens registreringspraksis.

Forvaltningen har i løbet af året udmøntet yderligere midler til varetagelse af ambulat genoptræning. Tilbage meldingen fra Træning og Aktivitet – den nyoprettede udfører enhed på træningsområdet – er, at der med den seneste udmøntning forventes såvel budget- som ventetidsoverholdelse.

Budgettilførsler i løbet af året er ikke udmøntet med helårseffekt. Samtidig er det konstateret, at der i løbet af året har været en stigende aktivitet. På den baggrund forventes der ikke et merforbrug i 2008.

Øvrige områder

På bevillingens øvrige områder er der i alt et samlet mindreforbrug på 4,5 mio. kr., som primært kan henføres til et mindreforbrug på sundhedscentre på 3,9 mio. kr. som følge af tidsforskydninger i forbindelse med etableringen af sundhedscentrene, samt et mindreforbrug på 0,6 mio. kr., som er sammensat af en række mindre poster.

Bevillingen Pleje, service og boliger for ældre, rammebelagt

På bevillingen forventes et samlet mindreforbrug på 17,5 mio. kr.

Færdigbehandlede patienter

Færdigbehandlede patienter er et nyt område, som forvaltningen er tilført efter kommunalreformen. Der forventes et mindreforbrug på 5,2 mio. kr. på dette område. Det skal dog understreges, at der med det

nuværende grundlag er stor usikkerhed om det fremtidige udgiftsniveau. Hertil kommer, at de af Sundheds- og Omsorgsforvaltningen igangsatte initiativer jf. nedenfor, først får helårseffekt i 2008.

Forvaltningen har i foråret igangsat flere initiativer med henblik på at nedbringe antallet af færdigbehandlede patienter. Herunder kan nævnes ansættelsen af udskrivningskoordinatorer, som har haft en markant effekt allerede på nuværende tidspunkt. Hertil kommer etableringen af akutpladser ultimo 2007. Hurtigere udskrivinger fra hospitalerne og accelereret patientforløb medfører til gengæld et større strukturelt pres i hjemmeplejen, herunder ikke mindst i hjemmesygeplejen. Mange udskrevne patienter har ofte et komplekst plejebehov, hvor det er nødvendigt med en tættere opfølgning.

Der forventes et større udgiftspres vedrørende færdigbehandlede patienter i 2008, når plejehjem skal lukkes som følge af demografitilpasninger, og der bliver behov for at omplacere borgere til ledige plejeboliger i større omfang. Hertil kommer, at påbegyndte initiativer først får helårseffekt i 2008.

Ydelsesstøtte og tomgangsleje til ældreboliger

Der forventes et mindreforbrug på 3,9 mio. kr. på ydelsesstøtte til ældreboliger som en konsekvens af, at ydelsesstøtten formindskes i takt med, at de gamle lån udløber.

For så vidt angår udgifterne til tomgangsleje til ældreboliger forventes der et merforbrug på 2 mio. kr. Forvaltningen arbejder på at nedbringe udgifterne til tomgangsleje blandt andet ved i samarbejde med Socialforvaltningen at udvide gruppen af borgere, som kan få adgang til boligerne.

SOSU-området

Som en udløber af kommunalreformen er udbetaling af løn til SOSU-elever overgået til Sundheds- og Omsorgsforvaltningen. Forvaltningen forventer et mindreforbrug på 2,1 mio. kr., hvilket kan henføres til at frafaldet af SOSU-hjælper elever forventes at være større end forudsat.

Efteruddannelse og ledelse

Som led i budgetaftalen for 2007 besluttede forligsparterne at afsætte 35,4 mio. kr. til kompetenceudvikling, efteruddannelse, lederudvikling mv. på ældreområdet. Forvaltningen er i gang med at implementere kompetenceudviklingsstrategien, som nærmere beskrevet i forbindelse med udmøntningen af budget 2007 (SOU 395/2006).

Forvaltningen forventer et mindreforbrug på 4,2 mio. kr., idet der på grund af projektets kompleksitet i forbindelse med opstart har været mindre forsinkelser. Endvidere har det vist sig svært, som følge af strukturelle vilkår, at opnå tilstrækkelig tilslutning til kurserne i forhold til budgetforudsætningerne.

Forvaltningen har derfor iværksat en række efterspørgselsfremmende initiativer, blandt andet i form af fuld vikardækning og ved at prisen på vikardækning svarer til den pris, som der betales til eksterne vikarbureauer.

Forvaltningen vil fremadrettet søge at øge andelen af medarbejdere, der kommer i efteruddannelse, herunder overveje forskellige incitamenter, der kan påvirke efterspørgslen.

Moderniseringsplanen

På moderniseringsplanen forventes et mindreforbrug på 0,8 mio. kr., som relaterer sig til en stram styring af driftsudgifterne i forbindelse med moderniseringsplanen.

Overførsel af ikke-disponerede midler og budgetreserver

Med henblik på at skabe bedre overensstemmelse mellem budget og de faktisk bogførte udgifter på de enkelte bevillinger, er der i prognosen taget højde for en overførsel af ikke-disponerede midler og budgetreserver på 37,7 mio. kr. fra bevillingerne "Sundhed, rammebelagt drift" og "Pleje, service og boliger for ældre, rammebelagt drift" til bevillingen "Pleje, service og boliger for ældre, efterspørgselsstyret service". Overførslen vil blive indarbejdet, når der foreligger en politisk godkendelse.

Bevillingen Administration

På bevillingen Administration forventes et samlet mindreforbrug på 1,7 mio. kr. som primært kan relateres til ikke-disponerede midler. Det samlede mindreforbrug på administrationsbevillingen dækker dog over et merforbrug på 2,7 mio. kr., som kan henføres til overhead og huslejudgifter som følge af etablering af Koncernservice. For nuværende vil bevillingsbindingen vedr. Koncernservice således medføre en merudgift for Sundheds- og Omsorgsforvaltningen i forhold til 2006. Det skal dog bemærkes, at størrelsen af den endelige bevillingsbinding samt de styringsmæssige relationer fortsat drøftes med Koncernservice. Derudover er der en vis usikkerhed i forbindelse med udgifterne til lønanvisning.

Anlæg

På anlægsbevillingen forventes på nuværende tidspunkt et

mindreforbrug på 32,1 mio. kr. som kan henføres til tidsforskydninger i anlægsudgifterne primært vedrørende moderniseringsplanen samt etablering af demenscentre, sundhedscentre og Madservice a la Carte. Det skal understreges, at udgifter som ikke afholdes i 2007 må forventes at falde på et senere tidspunkt. Forvaltningen vil ansøge om at overføre uforbrugte midler på 30,1 mio. kr. til 2008 i forbindelse med overførselssagen ”Tidlig overførsel af midler til 2008” til godkendelse i Borgerrepræsentationen 13. december 2007.

Endvidere skal det bemærkes, at der er overført 4,1 mio. kr. til Københavns Ejendomme, med henblik på anlægsarbejder på Sølund vedrørende etableringen af et forskningsplejehjem. Det vil ikke være muligt at etablere forskningsplejehjemmet før i 2008, hvorfor Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har kontakt til Københavns Ejendomme med henblik på at få tilbageført bevillingen og overføre midlerne til 2008.

Pleje, service og boliger for ældre – Efterspørgselsstyret service

På bevillingen forventes et samlet merforbrug på 44,3 mio. kr.

Køb og salg af pladser

For området ”Køb og salg af pladser” forventes i 2007 et realiseret nettomerforbrug på 16,6 mio. kr. Det prognosticerede merforbrug er fortsat forbundet med usikkerhed som følge af manglende validitet i datagrundlaget for opgørelse af aktiviteten, idet det registreringssystem, hvori kommunerne opgør antallet af hhv. købte og solgte pladser, endnu ikke er fuldt ud tilpasset den nye kommunalstruktur. Hertil kommer usikkerhed vedr. de nye omkostningsbaserede takstberegningsprincipper. Idet forvaltningen er ”nettokøber” af udenbys plejeboliger er der en risiko for en markant økonomisk påvirkning. Det er ikke muligt på nuværende tidspunkt at vurdere effekten af de nye takstberegningsprincipper, idet mange kommuner – grundet den nye kommunalstruktur – først fremsender opkrævninger i slutningen af året.

Som grundlag for prognosen er anvendt de faktiske aktiviteter og de bogførte udgifter og indtægter for 2006 samt skønnet over de tilsvarende forhold for de første 9 måneder af 2007. Den skønnede aktivitetsudvikling for de første 9 måneder af 2007 samt det faktiske forbrug for 2006 viser, at området i stadig højere grad belaster forvaltningens samlede økonomi. Baggrunden for denne udvikling skyldes blandt andet, at området fejlagtigt er blevet demografireguleret de senere år. På baggrund af budgetforliget er det nu aftalt, at budgettet til ”Køb af pladser” ikke demografireguleres fremadrettet.

Plejhjemsbeboeres betalinger for husleje, el og varme

På indtægtsbudgettet for plejhjemsbeboeres betalinger for husleje, el og varme forventes mindreindtægter på 4,7 mio. kr., som relaterer sig til faldende indtægtsgrundlag i forbindelse med lukning af plejehjem.

Hjemmeplejeområdet

På hjemmeplejeområdet forventes et merforbrug på 38,7 mio. kr. Prognosen er baseret på en samlet vurdering af de bogførte indtægter og udgifter. I det forventede merforbrug indgår en forventet gråzoneafregning på 10 mio. kr.

Der er fortsat fokus på sygeplejen, og som følge af, at sygeplejen fra i år er blevet helt udskilt fra fritvalgsområdet, er det nu muligt at opgøre det faktiske merforbrug i hjemmesygeplejen. Det forventes for nuværende at udgøre ca. 25 mio. kr. ud af det samlede merforbrug.

Dette er et uforholdsmæssigt stort merforbrug set i forhold til hjemmesygeplejens andel på ca. 15 pct. af det samlede udmeldte budget for hjemmeplejen.

Det er Sundheds- og Omsorgsforvaltningens vurdering, at området er budgetteret for lavt – herunder set i lyset af budgetmæssigt serviceniveau i de øvrige 6-byer. Herudover påvirkes udgifter i hjemmesygeplejen af udviklingen i københavnernes sundhedsprofiler samt opgaveglidning fra hospitalerne bl.a. på baggrund af kommunalreformen.

Merforbruget på hjemmeplejeområdet generelt skyldes blandt andet, at området har rekrutteringsproblemer, hvilket medfører store udgifter til vikarer. Samtidig er økonomien under konstant pres, da budgetterne løbende reduceres som følge af demografitilpasninger. De seneste tal for hjemmeplejeområdet indikerer, at der er ved at ske en udgiftstilpasning i udførerdelen, hvilket giver anledning til behersket optimisme.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har iværksat en række initiativer, som på sigt skal skabe en varig balance på hjemmeplejeområdet. For en yderligere status på de iværksatte initiativer henvises til Redegørelsen om status på ”Balance i Hjemmeplejen”, jf. vedlagte bilag 2.

Plejhjemsområdet

På plejhjemsområdet forventes et merforbrug på ca. 5 mio. kr., hvilket i forhold til det samlede budget udgør en meget lille andel (0,4 procent). Merforbruget skyldes, at plejhjemsområdet med virkning

fra den 1. juli 2007 er overgået fuldt ud til organisering efter BUM-modellen. Eftersom perioden med organisering efter BUM-model er relativt kort, har Sundheds- og Omsorgsforvaltningen på nuværende tidspunkt kun indhøstet få erfaringer. Disse erfaringer peger imidlertid på, at Pensions- og Omsorgskontorerne i forhold til det udmeldte budget på årsbasis forventer et lille mindreforbrug. Der arbejdes fortsat på at tilpasse visitationskriterierne efter beboernes behov. For så vidt angår de enkelte plejehjem, som er omfattet af BUM modellen, har det vist sig vanskeligt i praksis at sikre en hurtig tilpasning til de nye budgetforudsætninger.

Dog må det bemærkes, at fordi erfaringerne med BUM på plejehjem fortsat er relativt få, kan det ikke udelukkes, at der vil ske en tilpasning af udgiftsniveauet i de resterende måneder af året. I givet fald vil dette reducere det forventede merforbrug på plejehjemsområdet.

Herudover har der været særligt fokus på de plejehjem, hvor det forventede merforbrug for 2007 pr. 30.6 udgjorde 0,5 mio. kr. og derover. Økonomistaben har i samarbejde med Ældrekontorerne afholdt møder med de respektive forstandere. Formålet med disse møder har været at sikre, at der er udarbejdet handleplaner og iværksat initiativer med henblik på at reducere det forventede merforbrug på de enkelte institutioner og dermed sikre budgetoverholdelse i 2008. Der vil løbende ske en tæt opfølgning på, at handleplaner og initiativer realiseres og at resultater forbedres. Om nødvendigt vil der blive iværksat yderligere tiltag – herunder bl.a. af strukturel og ledelsesmæssig karakter.

Pensions- og Omsorgskontorer ekskl. køb af hjemmepleje

På Pensions- og Omsorgskontorerens driftsbudgetter (dvs. eksklusiv køb af hjemmepleje, hjælpemidler og ordninger) forventes budgetoverholdelse.

På hjælpemiddelområdet inklusiv plejevederlag er der et forventet merforbrug på 15,1 mio. kr., som dog skal ses i sammenhæng med et mindreforbrug på hjælpemiddelcenteret på 13,7 mio. kr. Hjælpemiddelområdet er under pres som følge af, at der løbende kommer nye, dyre hjælpemidler på markedet. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen forventer at iværksætte en budgetanalyse af området med henblik på at nedbringe udgifterne og implementere en ny styringsmodel på området med sigte på virkning fra 2008. En ny styringsmodel skal bakkes op af et nyt IT system, der vil skabe større gennemsigtighed og bedre styringsmuligheder. KMD udvikler det nye system, som forventes implementeret i marts 2008.

Endvidere er der et forventet merforbrug 3,1 mio. kr. på indkøbs- og tøjvaskordningerne. Merforbruget relaterer sig til hovedsageligt til tøjvaskordningen, idet forbruget af antal vaskede kilo tøj pr. borger har været stigende. I forbindelse revideringen af kvalitetsstandarderne, vil muligheden for en øvre grænse for, hvor mange kilo tøj, der kan vaskes pr. borger, blive vurderet.

Mindreindtægter på refusioner fra Socialministeriet

I forvaltningens budget, er der på baggrund af en DUT-sag indarbejdet et indtægtsbudget på 26,7 mio. kr. Indtægterne skal komme fra Socialministeriet, som pr. 1. januar yder refusion for særligt plejekrævende borgere.

DUT-sagen blev i forbindelse med budgetprocessen for 2007 delt ligeligt mellem Socialforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen, idet forudsætningerne ikke var kendte. I bekendtgørelsen fremgår det imidlertid, at kun borgere under 67 år kan komme i betragtning. Det begrænser i væsentlig grad forvaltningens muligheder for at indhente refusioner.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har på baggrund af faktiske registreringer pr. 30. juni 2007 opgjort den forventede refusionsindtægt på ordningen til 3,9 mio. kr. på årsbasis. Der forventes således mindreindtægter på 22,8 mio. kr. i 2007. Den endelige refusionsopgørelse til Socialministeriet kan dog først foreligge i forbindelse med opgørelse af regnskabsresultatet for 2007.

På grundlag af de nuværende forudsætninger søges der i særskilt indstilling i forbindelse med denne prognose om en tillægsbevilling på 22,8 mio. kr. til dækning af mindreindtægter på den ovennævnte refusionsordning.

Øvrige områder

I forbindelse med denne prognose er der taget højde for omplacering af ikke-disponerede midler og budgetreserver fra de rammebelagte bevillinger til efterspørgselsstyret service på 37,4 mio. kr.

Sikringsydelse

På sikringsydelse forventes et merforbrug på 11,9 mio. kr. Prognosen er baseret på en analyse af de bogførte udgifter de første 9 måneder.

Den største del af merforbruget kan henføres til Boligydelser.

Budgettet til Sikringsydelse er i 2007 blevet reduceret med 15,5 mio. kr. i forhold til budgettet 2006. Dette er sket på baggrund af demografiprognosen en antagelse om færre modtagere. Tendensen

viser imidlertid, at der er sket en stigning antallet af modtagere af boligydelse. På baggrund heraf er Sundheds- og Omsorgsforvaltningen i gang med en nærmere analyse af hvilke faktorer, der spiller ind på udviklingen i udgifterne til boligydelse. Resultatet af denne analyse forventes at foreligge i forbindelse med det endelige regnskab.

Bevillingen Sundhed Efterspørgselsstyrede overførsler

Nye områder på sundhedsområdet under EO (1.000 kr.)

| Nye områder på sundhedsområdet (EO) | Budget 2007 | Forventet Regnskab 2007 | Afvigelse |
|--|----------------|-------------------------|---------------|
| Behandling (indlagt og ambulant) på sygehus | 639.017 | 675.941 | 36.924 |
| Genoptræning under indlæggelse | 44.599 | 21.131 | -23.468 |
| Sygesikring | 138.602 | 144.306 | 5.704 |
| Betaling for hospiceophold | 1.300 | 706 | -594 |
| Nye områder på sundhedsområdet i alt (EO) | 823.518 | 842.083 | 18.565 |

På bevillingen Sundhed, efterspørgselsstyrede overførsler, forventes et merforbrug på 18,6 mio. kr. Merforbruget kan henføres til betaling til regionen for ambulant og stationær behandling på sygehuse. Prognosen er baseret på afregningen for de første 9 måneder. Det fremtidige aktivitetsniveau er vanskeligt at forudsige, og regionerne har meddelt, at der må forventes efterreguleringer af allerede afregnede ydelser.

Som følge af usikkerheden i de fremtidige udgifter på området blev der afsat en usikkerhedspulje under Økonomiudvalget svarende til 56 mio. kr. På baggrund af det forventede merforbrug på sundhedsområdet ansøges der i forbindelse med denne prognose om en tillægsbevilling på 18,6 mio. kr. fra usikkerhedspuljen. Ansøgningen fremgår af særskilt indstilling om tillægsbevillinger og omplaceringer.

Bevillingen Finansposter

På årsbasis forventes et mindreforbrug på ”Indskud i Landsbyggefonden” på 23,7 mio. kr. i forhold til budgettet. Mindreforbruget 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 – grundet et stor ophobning af sager - faktisk anmoder om indbetaling af indskuddet. De indskud, der i henhold til reglerne for afregningstidspunkt til Landsbyggefonden, er budgetteret til indbetaling i 2007, men som ikke vil blive opkrævet af

Landsbyggefonden i 2007, vil således forventeligt forfalde til betaling i 2008.

Det forventede mindreforbrug på finansposter forudsætter, at problemstillingen omkring kassetrækket i forbindelse med ophør af betaling af bidrag til H:S og sygesikringsafregningens overgang til regionen afklares i indeværende år. Der pågår pt. en dialog med Økonomiforvaltningen om sagen.