



26-02-2008

Sagsnr.
2008-16021

Dokumentnr.
2008-111291

Sagsbehandler
EB/CB

Bilag 1 - Endeligt notat om regnskab 2007

Dette notat indeholder en beskrivelse af regnskabsresultatet 2007 for Sundheds- og Omsorgsforvaltningens områder.

Serviceudgifter

I 2007 er der ikke lovgivet om loft for kommunernes serviceudgifter.

Samlet regnskab

Det samlede, endelige regnskab 2007 for Sundheds- og Omsorgsudvalgets områder fremgår af nedenstående tabel 1.

Som det fremgår, viser regnskabsresultatet på den samlede driftsramme et mindreforbrug på 2,7 mio. kr. Herudover viser regnskabet et mindreforbrug på anlæg på 9,6 mio. kr. og på efterspørgselsstyrede overførsler et mindreforbrug på 34,4 mio. kr.

**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

Tabel 1. Regnskab 2007. Beløb i 1.000 kr.

Hovedområde/bevilling - 1.000 kr.	Korrigeret budget	Regnskab 2007	Afvigelse	Afvigelse i procent af budget
1. Rammebelagte områder	699.198	677.663	-21.535	-3,1%
1.a. Bevillingen Sundhed	155.491	143.998	-11.493	-7,4%
1.b. Bevillingen Pleje, service og boliger for ældre	351.543	343.848	-7.695	-2,2%
1.c. Bevillingen Administration	192.164	189.817	-2.347	-1,2%
2. Efterspørgselsstyrede serviceområder	3.311.432	3.330.293	18.861	0,6%
2.a. Bevillingen Pleje, service og boliger for ældre	3.311.432	3.330.293	18.861	0,6%
Samlet driftsramme	4.010.630	4.007.956	-2.674	-0,1%
3. Anlæg	18.208	8.623	-9.585	-52,6%
Driftsramme og anlæg	4.028.838	4.016.579	-12.259	-0,3%
4. Efterspørgselsstyrede overførsler	1.046.202	1.011.801	-34.401	-3,3%
4.a. Bevillingen Sikringsydelse	184.282	161.479	-22.803	-12,4%
4.b. Bevillingen Sundhed	861.920	850.322	-11.598	-1,3%
5. Finansposter ekskl. likvider	596.911	859.983	263.072	
I alt områder under SOU	5.671.951	5.888.363	216.412	

Rammebelagte områder: 1.a Bevillingen Sundhed

Bevillingen udviser et samlet mindreforbrug på 11,5 mio., hvilket svarer til 7,4 procent. Det samlede mindreforbrug på bevillingen anvendes til dækning af merforbrug på bevillingen efterspørgselsstyrede serviceområder pleje, service og boliger for ældre.

Sundhedscentre og genoptræning efter sygehusindlæggelse

I forbindelse med regnskabsafslutningen er der sket en fejlkontering vedrørende omkontering af lønudgifter fra sundhedscentrene til ydelsen genoptræning efter sygehusindlæggelse. Når der korrigeres for denne fejlkontering, udviser sundhedscentrene reelt et mindreforbrug på 3,3 mio. kr., mens genoptræning efter sygehusindlæggelse udviser et mindreforbrug på 2,6 mio. kr.

Mindreforbruget på sundhedscentre kan henføres til tidsforskydninger i forbindelse med opstart, mens mindreforbruget på genoptræning efter sygehusindlæggelse dels er udtryk for, at den forventede aktivitetsstigning på genoptræningsområdet i løbet af 2007, har været lavere end oprindeligt forudsat, dels at der har været en stor produktivitetsstigning på forvaltningens træningscentre.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har kun delvis indflydelse på service- og aktivitetsniveauet på området og forventer på baggrund af nuværende erfaringer, at aktiviteten vil stige yderligere i 2008.

Øvrige områder

Øvrige områder under bevillingen udviser et samlet mindreforbrug på 5,6 mio. kr. Øvrige områder er forebyggelse og sundhedsfremme, voksentandpleje og puljer og projekter. Mindreforbrugene kan primært henføres til tidsforskydninger.

1.b Bevillingen Pleje, Service og Boliger for ældre

Bevillingen udviser et nettomindreforbrug på 7,7 mio. kr., hvilket svarer til 2,2 procent. Det samlede mindreforbrug på bevillingen anvendes til dækning af merforbrug på bevillingen efterspørgselsstyrede serviceområder pleje, service og boliger for ældre.

De væsentligste poster gennemgås nedenfor.

Hjælpemiddelcentret

På hjælpemiddelcentret er der et mindreforbrug på hjælpemidler på 17,9 mio. kr.

Der er flere årsager til afvigelsen. Der er et mindreforbrug på udgifter til høreapparater, idet tendensen i de senere år har vist et faldende udgiftsniveau for udgifterne for offentligt udleverede høreapparater. Ventetiderne til de offentlige klinikker er stigende, mens der fra private klinikkens side reklameres massivt.

Mindreforbruget modsvares af et merforbrug på bevillingen efterspørgselsstyrede serviceområder pleje, boliger og service for ældre, idet der er et merforbrug på Pensions- og Omsorgskontorerne til tilskud til privatleverede høreapparater.

Endvidere er Hjælpemiddelcentret blevet krediteret for den del af det lager af høreapparater, som Københavns Kommune har haft på Bispebjerg Hospitals Audiologiske afdeling. Det drejer sig om en ekstraordinær indtægt på 2 mio. kr.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen er ved at kortlægge hjælpemiddelområdet med henblik på at skabe øget gennemsigtighed,

kvalitetssikre visitationen til hjælpemidler og i øvrigt forbedre økonomistyringen/budgetteringen på området. Et centralt element er det nye hjælpemiddelsystem, som oprindeligt skulle have været implementeret i løbet af 2007, men som på grund af tekniske problemer først forventes implementeret i første halvår 2008.

Uddannelse

På området er et mindreforbrug på 11,3 mio. kr. Mindreforbruget kan dels henføres til midler afsat til kompetenceudvikling i alt 5,6 mio. kr, jf. budgetaftalen for 2007 dels et mindreforbrug på 3,9 mio. kr. på SOSU området. Herudover er der en række mindre forskydninger på området.

Mindreforbruget på midler afsat til kompetenceudvikling på 5,6 mio. kr. skyldes dels, at der på grund af projektets kompleksitet i forbindelse med opstart har været mindre forsinkelser, dels at det fra start har været svært, som følge af strukturelle vilkår at rekruttere vikarer og dermed opnå tilstrækkelig tilslutning til kurserne i forhold til budgetforudsætningerne.

På SOSU området kan mindreforbruget på 3,9 mio. kr. primært begrundes i en lavere tilslutning af elever end forventet. Endvidere har der i 2007 været fokus på opfølgning på elever, der ikke er studieegnede eller -aktive. Selv om den lavere aktivitet isoleret set forbedrer økonomien på dette område, er der samlet set tale om en uheldig udvikling, idet rekrutteringsproblemer er medvirkende til de økonomiske problemer på plejehjems- og hjemmeplejeområdet, jf. afsnit herom under bevillingen efterspørgselsstyrede serviceområder, pleje, service og boliger for ældre.

I forlængelse af Trepartsaftalen, hvor der er indført voksenelevløn til alle over 25 år med et års erfaring, forventes der nu en langt større ansøgning til assistentuddannelsen, hvor det ikke tidligere har været muligt at få voksenelevløn. Det vil medføre væsentligt større udgifter i 2008, som forventes kompenseret via DUT-forhandlinger.

IT-drift og KOS

På it-drift og udvikling og drift af omsorgssystemet KOS er et samlet mindreforbrug på 5,5 mio. kr. Afvigelsen kan primært henføres til, at forudsætningerne vedrørende projektløn og udgifter til software programmer, statistik, licenser, hardware og kursusaktiviteter har ændret sig siden budgetlægningen.

Internt arbejdsmiljø

På området internt arbejdsmiljø er et mindreforbrug på 5,2 mio. kr.

Mindreforbruget kan primært henføres til mindre udgifter end forventet i forbindelse med implementering af projektet vedrørende

nyt arbejdstøj i hjemmeplejen på 3,8 mio. kr. Herudover er der en række mindre afvigelser på området.

Politisk prioriterede projekter

Det samlede område vedrørende projekter og budgetreserver udviser et merforbrug på 35,0 mio. kr.

Merforbruget er sammensat af flere forskellige poster. Der er indregnet 21 mio. kr. i skyldige omkostninger svarende til den forventede tilbagebetalingsforpligtelse, som følge af den ministerielle afgørelse i sagen om takster for valgfrie ydelser på plejehjem. Ligeledes er der indregnet 3,8 mio. kr. vedrørende skyldige omkostninger til ydelsesstøtte (Kommunens medfinansiering i forbindelse med opførelse af almindelige ældreboliger). Yderligere er der i forbindelse med oprydning fra tidligere år foretaget en regulering på 6,9 mio. kr. Endelig er der en række forskydninger, som kan henføres til områderne ældres netværk, partnerskab og netværk, fællesspisning for hjemmeboende og visitation og ernæringsterapi med videre.

1.c Bevillingen Administration

Bevillingen udviser et mindreforbrug på 2,3 mio. kr., hvilket svarer til 1,2 procent. Det samlede mindreforbrug på bevillingen anvendes til dækning af merforbrug på bevillingen efterspørgselsstyrede serviceområder pleje, service og boliger for ældre.

I denne bevilling indgår centralforvaltningens kontorbudgetter samt afregning til Koncernservice. Mindreforbruget er udtryk for en generel tilbageholdenhed på det administrative område. På bevillingen er afholdt en udgift vedrørende AER på 1,4 mio. kr., som vedrører en regulering vedrørende 2005. Under henvisning til Økonomiforvaltningens udmelding om, at forvaltningerne vil blive kompenseret for denne udgift i forbindelse med den ordinære overførselssag, vil beløbet på 1,4 mio. kr. blive søgt overført.

Efterspørgselsstyret serviceområde:

2.a Bevillingen Pleje, Service og Boliger for ældre

Bevillingen udviser et samlet nettomerforbrug på 18,9 mio. kr., hvilket svarer til 0,6 procent. Merforbruget dækkes af mindreforbrug på de rammebelagte områder: sundhed, pleje/service og boliger for ældre samt administration.

I forbindelse med revisionsprotokollat for 2006 udtalte revisionsdirektoratet kritik af, at Sundheds- og Omsorgsudvalget ikke havde søgt BR om en tillægsbevilling til dækning af det forventede merforbrug på det efterspørgselsstyrede serviceområde, pleje, service og boliger for ældre.

På baggrund heraf ansøgte Sundheds- og Omsorgsudvalget i forbindelse med prognosen for 3. kvartal 2007 om at overføre uforbrugte midler fra andre bevillinger til det efterspørgselsstyrede serviceområde, eksempelvis uforbrugte midler på Sundhedsområdet, budgetreserver på det rammebelagte område og uforbrugte midler på projekter. Ligeledes blev tilbageførte midler fra Børne- og Ungdomsforvaltningen overført til dette område.

Formålet med disse omplaceringer var fortrinsvis at dække merforbrug på henholdsvis plejehjemsområdet, hjemmeplejeområdet og køb af pladser hos fremmede kommuner. De overførte midler udgør således forskellen mellem det samlede merforbrug på bevillingen og mer-/mindreforbrug på de enkelte ydelser.

Nedenfor redegøres for mindre/merforbrug på de enkelte ydelser uden hensyntagen til de overførte uforbrugte midler, jf. ovenstående.

Plejehjem inkl. moderniseringsplejehjem: 27,0 mio. kr.

På plejhjemsområdet inklusiv moderniseringsplanen, centrale puljemidler og plan for konvertering af beskyttede boliger, er der et samlet nettomerforbrug på 27,0 mio. kr.

Af årsager til merforbruget relateret til plejhjemmene kan nævnes, at en del plejhjem i 2007 har haft rekrutteringsproblemer, idet det har været vanskeligt at få genbesat ledige stillinger efter medarbejdere, som er fratrådt på grund af alder. Dette har medført øgede udgifter til vikarer.

Herudover kan merforbruget henføres til manglende udmøntning af budgetmidler på grund af tidsforskydning i plan for konvertering af beskyttede boliger, stigende fødevarerpriser på grund af udviklingen på verdensmarkedet samt stigende energipriser. Yderligere er der en særlig problematik i forhold til selvejende institutioner omkring stigende udgifter til personaleforsikring. Der pågår i øjeblikket undersøgelser af muligheden for, at selvejende institutioner kan komme ind under den kommunale forsikringsordning.

Der har ligeledes på en række plejhjem været ekstraordinære merudgifter i forhold til vedligeholdelse af bygningsmassen. Herudover kan nævnes, at der på flere plejhjem ikke i tilstrækkeligt omfang, er sket en tilpasning af personaleforbruget på køkkenområdet som følge af, at madservice til hjemmeboende nu produceres i Bystævneparken.

Merforbruget på området afspejler yderligere, at enkelte plejhjem har betydelige problemer i relation til den interne økonomistyring. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har allerede på disse institutioner iværksat de nødvendige ledelsesmæssige tiltag.

Endelig har der været indkøringsproblemer på nogle plejehjem i forbindelse med indførelsen af BUM.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen arbejder på flere fronter med budgetopfølgning, handleplaner og udvikling af værktøjer til brug for at understøtte økonomistyringen. Herudover vil Sundheds- og Omsorgsforvaltningen igangsætte en analyse, som skal afdække udviklingen i merforbruget i 2007 på de enkelte plejehjem.

I forbindelse med implementering af nyt controllingkoncept vil der blive indtænkt et early-warning system, som giver institutionerne nogle værktøjer, der på et relativt højt detaljeringniveau kan være med til at identificere risikoområder med henblik på hurtig indsats.

Hjemmepleje: 39,1 mio. kr.

På hjemmeplejeområdet er der et nettomerforbrug på 39,1 mio. kr. Afvigelsen er sammensat af et merforbrug på hjemmeplejeområdet med 14,2 mio. kr. på området under Serviceloven (frit valg) og 24,9 mio. kr. under Sundhedsloven (sygepleje).

Resultatet på især frit valgs området er en forbedring i forhold til regnskab 2006.

Hjemmeplejeområdet er dog fortsat præget af meget store rekrutteringsproblemer, stor personaleudskiftning og et højt sygefravær. Dette betyder, at der er store udgifter til vikarer. Herudover skal hjemmeplejeområdet løbende tilpasse sig den demografiske udvikling, hvilket betyder, at udgifterne løbende skal reduceres i takt med at der bliver færre ældre.

Med virkning fra 2007 er hjemmesygeplejeområdet udskilt fra frit valg med henblik på at skabe øget gennemsigtighed og bedre styringsmulighederne. Den strukturelle ubalance på sygeplejeområdet skyldes en række strukturelle udfordringer, herunder lavere budget end øvrige 6-byer, øget opgaveglidning fra sygehusene, styringsmæssige udfordringer samt organiseringen i hjemmesygeplejen. Med henblik på at styrke styringen arbejdes der med udvikling af nye kvalitetsstandarder, ligesom der pågår overvejelser om justering af styringsmodellen.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har igangsat en række initiativer for at genoprette den økonomiske balance, blandt andet et større projekt 'Balance i hjemmeplejen', med henblik på at adressere de forskellige udfordringer i hjemmeplejen.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen arbejder således fokuseret på at forbedre økonomistyringen på området herunder gennem intern

omstilling at sikre stabilitet således, at området allerede ved udgangen af 2008 kan forventes at være i balance.

Ordninger: 6,1 mio. kr.

På ordninger, som omfatter tøjvask og indkøb, er der et merforbrug på 6,1 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 indenfor ordningerne, hvilket bidrager til en utilsigtet servicevækst.

I forbindelse med udarbejdelse af nye kontrakter, vil Sundheds- og Omsorgsforvaltningen tage hånd om denne problemstilling.

Træningscentre og Dagcentre: 5,6 mio. kr.

På træningsområdet er der et samlet mindreforbrug på 4,9 mio. kr., mens der på dagcenterområdet er et mindreforbrug på 0,7 mio. kr. Mindreforbrugene kan henføres til, at der er udvist tilbageholdenhed med henblik på at forbedre forvaltningens samlede økonomiske resultat kombineret med stigende produktivitet.

Køb og salg af pladser: 11,7 mio. kr.

På køb og salg af pladser er der et merforbrug på 11,7 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.

På grund af kommunalreformen har området været svært styrbart i 2007, idet kommunerne har været bagud med at fremsende opkrævninger for købte pladser til Sundheds- og Omsorgsforvaltningen. På baggrund heraf er der i det endelige regnskab for 2007, indregnet skyldige omkostninger på 6 mio. kr.

Forebyggende hjemmebesøg: 1,4 mio. kr.

På forebyggende hjemmebesøg er der et samlet mindreforbrug på 1,4 mio. kr., som blandt andet kan henføres til perioder med ubesatte stillinger med henblik på tilpasning.

Hjælpemidler: 21,8 mio. kr.

På Pensions- og Omsorgskontorenes område for hjælpemidler er der et merforbrug på 21,8 mio. kr., som dog skal ses i sammenhæng med mindreforbruget på 17,9 mio. kr. på det rammebelagte område under bevillingen pleje, service og boliger til ældre vedrørende Hjælpe-

middelcentret. Det samlede hjælpemiddelområde udviser således et netto merforbrug på 3,9 mio. kr.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har iværksat en analyse af området med henblik på at nedbringe udgifterne og tilvejebringe en mere hensigtsmæssig budgetmodel for derigennem at opnå en bedre styring af området samtidig med, at der i løbet af 2008 implementeres et nyt it-styringssystem på området.

Administration: 4,5 mio. kr.

Området omfatter udgifter til husleje og udgifter til Pensions- og Omsorgskontorenes administration. Det samlede område udviser et mindreforbrug på 4,5 mio. kr., som primært kan henføres til økonomisk tilbageholdenhed på det administrative område.

3. Anlæg

Bevillingen udviser et samlet mindreforbrug på 9,6 mio. kr. som vedrører tidsforskydninger i forbindelse med moderniseringsplanen (Dr. Ingrid og Eksempelprojektet) på i alt 4,8 mio. kr., anlæg af forskningsplejehjemmet på Sølund på i alt 2,4 mio. kr. og samlokalisering af hjemmeplejen på Amager på i alt 2,4 mio. kr. Mindreforbruget vil blive søgt overført til 2008. Det skal understreges, at projekterne ikke kan gennemføres med mindre midlerne overføres.

Efterspørgselsstyrede overførsler

4.a. Bevillingen Sikringsydelse

Bevillingen udviser et samlet mindreforbrug på 22,8 mio. kr., som primært relaterer sig til en merindtægt på indtægtssiden (refusioner) på 21,0 mio. kr.

Merindtægten på 21,0 mio. kr. kan dels henføres til refusion i forbindelse med korrektion/efterbetaling til pensionister vedrørende boligydelse/opvarmningsform for tidligere år på 11,1 mio. kr. og dels til, at der i forbindelse med postering af statsrefusionen i tidligere regnskabsår, er sket nogle fejlkonteringer, som der er i regnskab 2007 er korrigeret for.

Endelig er der fejlagtigt hjemtaget 8,8 mio. kr. for meget i refusion vedrørende boliglån til pensionister. Beløbet skal tilbagebetales til staten i 2008, hvorfor Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vil anmode om få de 8,8 mio. kr. overført til budget 2008 i forbindelse med den ordinære overførselssag. Det reelle mindreforbrug på bevillingen udgør således 14 mio. kr.

4.b. Bevillingen Sundhed

På bevillingen er et samlet mindreforbrug på 11,6 mio. kr., der er sammensat af et mindreforbrug på 3,8 mio. kr. vedrørende andre sundhedsudgifter og 7,8 mio. kr. vedrørende aktivitetsbestemt medfinansiering.

På området andre sundhedsudgifter er mindreforbruget et udtryk for et lavere udgiftsniveau på begravelseshjælp og befodringsgodtgørelse til pensionister.

For så vidt angår aktivitetsbestemt medfinansiering, er der flere årsager til det samlede mindreforbrug. Dels er området nyt, idet området først er overgået til Sundheds- og Omsorgsforvaltningen i forbindelse med kommunalreformens indførelse den 1. januar 2007 og dels har det af denne årsag været vanskeligt at forudsige forbruget.

På grund af efterregistreringer vedrørende ydelser for 2007 som løber frem til marts 2008, har Sundheds- og Omsorgsforvaltningen i regnskab 2007 indregnet 29,7 mio. kr. som skyldige omkostninger, hvilket forventes at svare til de forventede udgifter, som der endnu ikke er modtaget opkrævninger på.

I forbindelse med prognosen udarbejdet pr. 30. september 2007 forventede Sundheds- og Omsorgsforvaltningen et merforbrug på 18,6 mio. kr. På baggrund heraf blev der ansøgt om en tillægsbevilling svarende til det forventede merforbrug. Såfremt der korrigeres for denne tillægsbevilling udviser regnskabet for 2007 reelt et merforbrug på 10,8 mio. kr. vedrørende aktivitetsbestemt medfinansiering.

At regnskabet imidlertid udviser et mindreforbrug efter, at området er tilført en tillægsbevilling, skyldes at det samlede udgiftsniveau for 2007, er lavere end antaget i prognosen for 3. kvartal. Dette er primært begrundet i, at den forventede aktivitetsstigning i 2007 på genoptræningsområdet ikke blev så høj som oprindeligt forudsat.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har kun meget begrænset indflydelse på service- og aktivitetsniveauet på området og forventer på baggrund af nuværende erfaringer at aktiviteten vil stige yderligere i 2008.

5. Finansposter

Bevillingen udviser et merforbrug på 263,0 mio. kr.

Afvigelsen på finansposter udviser netto et merforbrug på 263 mio. kr., som primært er udtryk for, at forvaltningen ikke har fået tildelt budget svarende til de likviditetsmæssige konsekvenser af at bidraget til H:S er ophørt med udgangen af 2006 og at forvaltningen fra og med 2007 skal betale medfinansiering til regionen. Problematikken har løbende været drøftet med Økonomiforvaltningen. Der er tale om

en ren likviditetsmæssig forskydning, som ikke har nogen driftsøkonomiske konsekvenser for kommunen.

Ligeledes indgår der i det samlede nettomerforbrug på finansposter et mindreforbrug vedrørende Landsbyggefonden på 30,5 mio. kr. Mindreforbruget er reelt udtryk for en tidsforskydning i opkrævningerne fra Landsbyggefonden.

De indskud, der i henhold til reglerne for afregningstidspunktet til Landsbyggefonden skulle forfalde til betaling i 2007, men som ikke er blevet opkrævet af Landsbyggefonden på grund af en stor ophobning af sager, vil således forfalde til betaling i 2008 eller senere. På baggrund heraf vil Sundheds- og Omsorgsforvaltningen anmode om at få mindreforbruget overført til budget 2008.

Det er en forudsætning for gennemførelse af moderniseringsprojekterne, at midlerne overføres til 2008.