



12. marts 2007

Sagsnr.: 2007-13108

Dok.nr.: 2007-68887

## Bilag 1 - Notat om regnskab 2006 på SOUs områder

Dette notat indeholder en kortfattet beskrivelse af regnskabsresultatet 2006 for Sundheds- og Omsorgsudvalgets områder.

### Serviceudgifter

I 2006 har der været fokus på serviceudgifter. Det skyldes lov om regulering af statstilskuddet til kommunerne i 2007, som Folketinget vedtog den 30. maj. I loven er det fastsat, at hvis kommunerne i 2006 overskrider de budgetterede serviceudgifter i budgettet pr. 15. februar 2006, skal merforbruget tilbagebetales. Serviceudgifter indeholder ikke amtsudgifter, sikringsydelse, anlæg og finansposter.

Københavns Kommune overholdt den samlede ramme for serviceudgifter i 2006 og skal derfor ikke tilbagebetale midler til staten.

På Sundheds- og Omsorgsudvalgets områder viser regnskab 2006 et merforbrug på 2 mio. kr. jf. tabel 1.

Tabel 1. Regnskab 2006. Serviceudgifter på Sundheds- og Omsorgsudvalgets områder, mio. kr.

Mio. kr.	Budget	Regnskab 2006	Afvigelse
Serviceudgifter hos SOU	3.340	3.342	2

Kilde: Økonomiforvaltningen

### Udvikling siden oktoberprognosen

Årsregnskabet er desværre forværret i forhold til den seneste prognose, som blev præsenteret den 9. november 2006. På de styrbare området forventedes dengang et merforbrug på 5,9 mio. kr., mens årsregnskabet viser et merforbrug på 27,4 mio. kr.

Den negative udvikling skyldes især forhold, som først er blevet oplyst overfor forvaltningen i december og januar. Således medfører oprydningen efter Accenture merudgifter på 7,4 mio. kr., mens tidsforskydninger i forbindelse med kommunalreformen på køb og salg af pladser er medvirkende til, at merforbruget på området er ca. 11 mio. kr. større end forventet i efteråret. Hertil kommer, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har meddelt, at der er forsinkelser i afregningen af sygedagpenge, hvilket belaster regnskabet med anslået 3-4 mio. kr. Desuden har

Økonomiforvaltningen udsendt en ekstraregning på 1,9 mio. kr. vedrørende afregninger for IT-transaktioner for 2005. Endnu en forværring skyldes, at de forventede salgsindtægter fra salg af ejendomme på 1,8 mio. kr. i forbindelse med Dortheagårdsprojektet ikke nåede at indgå i regnskabet, da ejendommene endnu ikke er solgt.

På bevillingen praksissektoren forventedes i efteråret et merforbrug på 18,7 mio. kr., mens regnskabet viser et merforbrug på 61,7 mio. kr. Den væsentligste årsag til den negative udvikling er, at regionen i november besluttede, at der i 2006 skulle afregnes for 53 uger mod 52 uger i et normalår. Det medfører ekstraudgifter på ca. 33 mio. kr. Desuden mangler der i regnskabet nettoindtægter på ca. 8,5 mio. kr., da en række indtægter og udgifter blev modtaget så sent, at de ikke nåede at komme med i regnskabet.

### Samlet Regnskab

Det samlede, endelige regnskab 2006 for Sundheds- og Omsorgsudvalget områder fremgår af nedenstående tabel.

Tabel 1. Regnskab 2006. Beløb i 1.000 kr.

Hovedområde/bevilling – 1.000 kr.	Korrigeret budget	Regnskab 2006	Afvigelse
<b>1. Rammebelagte områder</b>	<b>631.258</b>	<b>563.057</b>	<b>-68.201</b>
1.a. Bevillingen Sundhed	140.796	137.826	-2.970
1.b. Bevillingen Pleje, service og boliger for ældre	321.955	248.482	-73.473
1.c. Bevillingen Administration	168.506	176.749	8.243
<b>2. Efterspørgsesstyrede serviceområder</b>	<b>3.183.294</b>	<b>3.291.128</b>	<b>107.834</b>
2.a. Bevillingen Pleje, service og boliger for ældre	3.183.294	3.291.128	107.834
<b>3. Anlæg</b>	<b>56.090</b>	<b>43.827</b>	<b>-12.263</b>
<b>Samlet rammebelagt, ES og anlæg</b>	<b>3.870.641</b>	<b>3.898.012</b>	<b>27.370</b>
<b>4. Efterspørgselsstyrede overførsler</b>	<b>1.864.082</b>	<b>1.930.755</b>	<b>66.673</b>
4.a. Bevillingen Sikringsydelse	182.605	187.614	5.009
4.b. Bevillingen Praksissektoren	1.681.477	1.743.141	61.664
<b>5. Finansposter inkl. likvider og købsmoms</b>	<b>34.560</b>	<b>-1.150.516</b>	<b>-1.185.076</b>
5.a. Likvider og købsmoms	0	-1.215.681	-1.215.681
5.b. Øvrige finansposter	34.560	65.165	30.605
<b>6. Bidrag til H:S</b>	<b>5.727.609</b>	<b>5.727.609</b>	<b>0</b>
<b>I områder under SOU</b>	<b>11.496.892</b>	<b>10.405.859</b>	<b>-1.091.033</b>

Som det fremgår, viser regnskabsresultatet på de styrbare områder (dvs. rammebelagte områder og efterspørgselsstyrede serviceområder) et merforbrug på 27,4 mio. kr.

Dette merforbrug skal som udgangspunkt overføres til budget 2007, men Sundheds- og Omsorgsforvaltningen anbefaler, at de dele af merforbruget, som kan henføres til vaccinationer, patientforsikring og lønoprydningen efter Accenture ikke overføres til budget 2007. Dette beskrives nærmere på bevillingerne, hvor afvigelserne optræder. Den foreslåede overførsel til 2007 udgør herefter 11,1 mio. kr. jf. tabel 2.

Tabel 2. Foreslået overførsel til budget 2007

<b>Afvielser</b>	<b>1.000 kr.</b>
Samlet merforbrug styrbare områder	27.370
Vaccinationer fratrækkes	-3.065
Patientforsikring fratrækkes	-5.827
Lønoprydning fratrækkes	-7.391
<b>Foreslået overførsel til 2007</b>	<b>11.088</b>

De væsentligste årsager til afvigelserne i regnskab 2006 gennemgås kortfattet nedenfor.

### **1. Rammebelagte områder**

#### 1.a Bevillingen Sundhed

På bevillingen Sundhed er der et samlet mindreforbrug på 3 mio. kr. De væsentligste forklaringer præsenteres nedenfor:

##### *Rammebelagt praksis*

På det rammebelagte praksisområde er der et samlet mindreforbrug på 8,3 mio. kr. Det kan primært henføres til, at der i forbindelse med nedlukningen af sygesikringsområdet blev omkonteret uforbrugte midler på 7,5 mio. kr. fra tidligere år fra statusposter.

Det skal dog også understreges, at en del af afvigelsen består af et merforbrug på 3,1 mill. kr. vedrørende vaccinationer. Merforbruget skyldes, at hele forvaltningens budget til vaccinationer blev fjernet som følge af en DUT-korrektion, selvom forvaltningen fortsat havde udgifter til honorarer til læger, som udfører vaccinationerne. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen gjorde i regnskabsprognoserne opmærksom på problemstillingen, som også er rejst overfor Økonomiforvaltningen. Økonomiforvaltningen ønskede dog ikke at korrigerer fejlen, da udgifterne fremover afholdes af regionerne som følge af kommunalreformen.

Det er Sundheds- og Omsorgsforvaltningens opfattelse, at merforbruget på 3,1 mill. kr. ikke bør overføres til 2007. Det skyldes dels, at området overgår til regionerne, dels at merforbruget kan henføres til fejl i DUT-korrektionen.

Den resterende del af afvigelsen kan henføres til en reduktion på praksiskonsulenter samt, at flere lokalaftaler på speciallægehjælp og almen lægehjælp i 2006 blev omlagt til landsdækkende overenskomster, hvorfor udgifterne konteres på bevillingen praksissektoren.

#### *Patientforsikring*

Der er et merforbrug på patientforsikring på 5,9 mio. kr., som skyldes en ekstraordinær stor erstatningssag. Den store erstatning blev udbetalt til en vellønnet, relativ ung patient, som pådrog sig en invaliderende skade i forbindelse med en behandling på en privatklinik.

Det er Sundheds- og Omsorgsforvaltningens opfattelse, at merforbruget på 5,9 mill. kr. ikke bør overføres til 2007. Det skyldes, at der er tale om en ekstraordinær stor erstatningssag, og forvaltningen har ikke haft nogen mulighed for at undgå udgiften, som kan henføres til en fejlbehandling på en privatklinik, dvs. en klinik, hvor forvaltningen ikke har indflydelse på driften. Herudover er hele forvaltningens budget til patientforsikring fjernet som led i DUT-korrektionen i forbindelse med kommunalreformen.

#### *Øvrige områder*

På bevillingens øvrige områder er der en række afvigelser, som tilsammen giver et mindreforbrug på 0,6 mio. kr.

### **1. b. Pleje, service og boliger for ældre, rammebelagt**

På bevillingen Pleje, service og boliger for ældre er der et samlet mindreforbrug på 73,4 mio. kr. De væsentligste forklaringer gennemgås nedenfor.

#### *Hjælpemiddelcentret*

På Hjælpemiddelcentret er der et mindreforbrug på 9,8 mill. kr. Der er flere årsager til afvigelsen. For det første indeholder regnskabet en ikke-budgetteret indtægt på boligindretninger på ca. 2 mill. kr. Herudover har der generelt været et øget salg af tekniske hjælpemidler og arbejdsredskaber. Det medfører øgede indtægter for Hjælpemiddelcentret, men også øgede udgifter for Pensions- og Omsorgskontorerne jf. forklaringen på bevillingen Pleje, service og boliger for ældre, efterspørgselsstyret service.

Endelig er der et mindreforbrug på høreapparater. Det skyldes dels et fald i antallet af udleverede apparater til københavnske borgere, dels ekstraordinære indtægter på ca. 750.000 kr, som skyldes at Hjælpemiddelcentret er blevet krediteret for en del af det lager af høreapparater, som Københavns Kommune har haft på Bispebjerg Hospitals Audiologiske Afdeling.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen er ved at kortlægge hjælpemiddelområdet med henblik på at skabe øget gennemsigtighed, kvalitetssikre visitationen til hjælpemidler og i øvrigt forbedre økonomistyringen på området. Et centralt element heri er det nye hjælpemiddelsystem, som forventes implementeret i løbet af andet halvår 2007.

#### *Tomgangsleje*

Der er et merforbrug på 5 mill. kr. på tomgangsleje. Forvaltningen arbejder på nedbringe udgifterne til tomgangsleje blandt andet ved i samarbejde med Socialforvaltningen at udvide gruppen af borgere, som kan få adgang til boligerne.

#### *Ydelsesstøtte*

På ydelsesstøtte er der et mindreforbrug på 6,9 mill. kr. Afvigelsen skyldes, at antallet af borgere, som forvaltningen betaler ydelsesstøtte til, er faldende.

#### *KOS*

Der er et mindreforbrug på 3,6 mill. kr. på udgifter til drift og udvikling af omsorgssystemet KOS. Afvigelsen kan primært henføres til, at forudsætningerne vedrørende projektløn og udgifter til soft ware programmer, licenser, hardware og kursusaktiviteter har ændret sig siden budgetlægningen.

#### *Budgetreserver*

Ved budgetlægningen for 2006 afsatte Sundheds- og Omsorgsforvaltningen en række budgetreserver, som kan bruges til uforudsete udgifter, finansiering af merforbrug på andre områder, nye initiativer mv. Budgetreserverne giver i regnskabet et mindreforbrug på 30,6 mill. kr.

#### *Moderniseringsplanen*

På den del af moderniseringsplanen, som ligger på det rammestyrede område er der et mindreforbrug på 19,4 mill. kr. Det skal understreges, at der i budgettet og regnskabet indgår driftsudgifter til institutioner, som er under nedlukning.

En væsentlig del af årsagen til mindreforbruget er, at plejehjemspladser er lukket hurtigere end forudsat. Det betyder en række mindredgifter på institutionerne, men har samtidig medført et øget køb af pladser, et faldende salg af pladser og færre indtægter fra beboernes betaling af husleje, el og varme. Alene på en enkelt institution har nedlukningen medført øgede udgifter på anslået 7 mio. kr. til køb af udenbys pladser og mistede indtægter på anslået 4 mio. kr.

Det illustrerer, at moderniseringsplanen skal ses i sammenhæng med merforbruget under områderne køb og salg af pladser og plejehjemsbeboeres betalinger af husleje, el og varme, som beskrives under efterspørgselsstyret service. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vil sikre større overensstemmelse mellem bevilling og forbrug på moderniseringsplanen, køb og salg af pladser og plejehjemsbeboeres betalinger af husleje, el og varme i 2007.

#### *Projektet arbejdstøj i hjemmeplejen*

Der er et mindreforbrug på 4,2 mill. kr. på projektet arbejdstøj i hjemmeplejen. Afvigelsen skyldes tidsforskydninger.

#### *SOSU-praktikrefusion*

Der er et mindreforbrug på 3,2 mill. kr. på afregning med SOSU-skolen for SOSU-elevs praktik på plejehjemmene. Afvigelsen skyldes et fald i antallet af optagne hjælperelever samt en stigning i elevernes frafald. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen arbejder på at øge rekrutteringen til SOSU-uddannelserne og mindske frafaldet til uddannelserne.

#### *Øvrige områder*

På de øvrige områder på bevillingen er der et samlet mindreforbrug på 0,8 mill. kr.

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

På bevillingen Administration er der et samlet merforbrug på 8,2 mio. kr. Den væsentligste årsag er ekstraordinære udgifter i forbindelse med afslutningen af Accentures lønsystem. Her blev det besluttet, at en række udgifter skulle udkonteres til fagforvaltningerne. Lønoprydningen har for Sundheds- og Omsorgsforvaltningen medført ikke-budgetlagte udgifter på i alt 7,4 mill. kr.

Det er Sundheds- og Omsorgsforvaltningens opfattelse, at merforbruget på 7,4 mill. kr. som følge af lønoprydningen ikke bør overføres til 2007. Det skyldes, at der er tale om ikke-budgetlagte, ekstraordinære udgifter vedrørende 2004 og 2005, som

forvaltningerne først fik kendskab til i forbindelse med afslutningen af regnskabet. Endvidere har Sundheds- og Omsorgsforvaltningen ikke set dokumentation for, at udgifterne reelt kan henføres til Sundheds- og Omsorgsforvaltningen.

Herudover er der en række andre afvigelser som tilsammen giver et merforbrug på 0,8 mio. kr. Det drejer sig blandt andet om stigende udgifter til el, vand og varme og istandsættelse af lokaler.

## ***2. Efterspørgselsstyrede serviceområdet***

På bevillingen er der et samlet merforbrug på 107,8 mill. kr. De væsentligste årsager gennemgås nedenfor.

### *Plejhjem*

På plejhjemsområdet er der et samlet merforbrug på 16,1 mill. kr. Den samlede afvigelse er sammensat af et merforbrug på institutionernes drift på 43,6 mill. kr., og et mindreforbrug via tilbageholdenhed på de centralt afsatte driftsmidler på 27,5 mill. kr.

En af årsagerne til merforbruget på institutionernes drift er, at mange plejhjem har rekrutteringsproblemer og en stor personaleudskiftning. Det medfører, at vikarudgifterne stiger på trods af, at der samlet bliver færre ældre og færre plejhjemspladser som følge af den demografiske udvikling. En anden årsag til merforbruget er, at der på madudbringningsområdet ikke har været overensstemmelse mellem budgetforudsætningerne og de faktiske udgifter. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen arbejder på at forbedre økonomistyringen på madudbringning. En tredje årsag til merforbruget i 2006 er, at forvaltningen af hensyn til borgere, pårørende, medarbejdere mv. måtte fremskynde konverteringen af beskyttede boliger til plejeboliger. Det medførte ekstraudgifter i 2006, som modsvares af tilsvarende mindreudgifter i 2007.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen arbejder også løbende på at forbedre økonomistyringen på hele plejhjemsområdet, som overgår til BUM-organisering den 1. juli 2007.

### *Hjemmeplejeområdet*

På hjemmeplejeområdet er der et merforbrug på 40,6 mill. kr. Afvigelsen er sammensat af et merforbrug på de kommunale hjemmeplejeenheders drift på 53,1 mill. kr., mens der er et mindreforbrug på 7,5 mill. kr. på private leverandører og et mindreforbrug på 5 mill. kr. på de centralt afsatte driftsmidler.

Blandt årsagerne til merforbruget kan nævnes, at hjemmeplejen er et område, som er præget af meget store rekrutteringsproblemer, stor

personaleudskiftning og et højt sygefravær. Der er derfor mange vikarudgifter i hjemmeplejen. Desuden er der en særlig udfordring for hjemmeplejen på ældreområdet, som løbende skal reducere udgifterne i takt med, at der bliver færre ældre.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen arbejder løbende på at forbedere økonomistyringen på området. I 2007 er sygeplejen udskilt fra frit valgs området med henblik på at skabe øget gennemsigtighed og bedre styringsmuligheder. Derudover er forvaltningen ved at videreudvikle den løbende opfølgning på økonomien, aktiviteten, personaleforbruget, sygefraværet med videre på hjemmeplejeområdet. Dette vil ske i dialog med det decentrale niveau, og det vil indebære en mere systematisk brug af benchmarkanalyser med henblik på at identificere og implementere mulige driftsoptimeringstiltag.

### *Ordninger*

På ordningerne, som omfatter indkøbsordninger, tøjvaskeordninger og grundig rengøring, er der et merforbrug på 9,5 mill. kr. Merforbruget er et udtryk for, at aktiviteten generelt er højere end budgetteret. Herudover er der en særlig problematik omkring tøjvask, hvor forvaltningen i øjeblikket er ved at undersøge, om der er grund til at præcisere reglerne for hvor mange kg. tøj pr. borger der kan vaskes indenfor ordningerne.

### *Køb og salg af pladser*

På køb og salg af pladser er der et samlet merforbrug på 20,3 mill. kr. Merforbruget skyldes, at der har været et stigende køb af pladser og et faldende salg af pladser på trods af at der bliver færre ældre. En del af forklaringen 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 jf. afsnittet om moderniseringsplanen.

Herudover skyldes en del af merforbruget formentlig tidsforskydninger som følge af kommunalreformen. Normalt vil en del af de fakturaer som betales i et bestemt regnskabsår vedrøre aktivitet fra tidligere år. På tilsvarende vis vil en del af aktiviteten i indeværende år først blive betalt det kommende år. Kommunalreformen har formentlig betydet, at flere kommuner har ønsket at "rydde op" inden kommunalreformen. Disse kommuner har derfor sørget for at sende fakturaer for al den aktivitet som var i 2006. Det betyder i forhold til "normalsituationen" at der i 2006 er en række ekstraudgifter, som modsvares af tilsvarende mindreudgifter i 2007.



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

På plejhjemsbeboeres betalinger for husleje, el og varme er der en mindreindtægt på 11,1 mill. kr. Afvigelsen skal ses i sammenhæng med moderniseringsplanen, som medfører færre indtægter jf. afsnittet om moderniseringsplanen.

### *Træningsområdet*

På træningsområdet er der et samlet mindreforbrug på 5,3 mill. kr. Det kan henføres til, at der er udvist tilbageholdenhed på de centrale drifts- og udviklingsmidler med henblik på at forbedre forvaltningens samlede økonomiske resultat.

### *Dagcentre*

På dagcentrene er der et mindreforbrug på 1,8 mill. kr. Mindreforbruget kan henføres til de centrale driftsmidler, mens institutionernes resultat samlet er tæt på budgetoverholdelse.

### *Pensions- og Omsorgskontorer eksklusiv hjemmepleje og ordninger*

På Pensions- og Omsorgskontorerne eksklusiv køb af hjemmepleje og ordninger er der et samlet merforbrug på 18,7 mill. kr.

Den væsentligste årsag til merforbruget er hjælpemidler, hvor der er et merforbrug på 16,4 mill. kr. På hjælpemiddelområdet er der generelt et stort udgiftspres som følge af, at der kontinuerligt kommer nye, dyre hjælpemidler på markedet. Samtidig har IT-understøttelsen af området været utidsvarende, hvilket i høj grad har vanskeliggjort økonomistyringen. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen er ved at kortlægge hjælpemiddelområdet med henblik på at forbedre økonomistyringen på området jf. afsnittet om hjælpemiddelcentret. Pensions- og Omsorgskontorets merforbrug på hjælpemidler modsvares til en vis grad i Hjælpemiddelcentrets merindtægter jf. afsnittet herom, men når Pensions- og Omsorgskontorerens udgifter og Hjælpemiddelcentret ses samlet er der tale om et merforbrug på ca. 6 mill. kr.

Den resterende del af afvigelsen på Pensions- og Omsorgskontorerne kan primært henføres til ergoterapeuter, som visiterer til hjælpemidler.

### *Øvrige områder*

På bevillingens øvrige budgetposter er der en række afvigelser, som tilsammen giver et mindreforbrug på 1,4 mill. kr.

### **3. Anlæg**

Der er flere årsager til det samlede mindreforbrug på 12,3 mill. kr. For det første har der været et mindreforbrug på 2,9 mill. kr på projektet madservice a la carte. Det skyldes tidsforskydninger i den del af projektet, som omfatter investeringer på Peder Lykke Centret, Hørgården og Fælleddgården. For det andet har tidsforskydninger i projektet i Ragnagade medført et mindreforbrug på 1,4 mill. kr. Herudover er der et mindreforbrug på 0,2 mill. kr. på Dortheagårdsprojektet og et mindreforbrug på 0,2 mill. kr. på genoptræning. Den resterende afvigelse på 7,6 mill. kr. kan primært henføres til at der stort set ikke var udgifter til mindre anlægsarbejder og at de overførte midler fra 2005 til moderniseringsplanen ikke blev forbrugt som følge af tidsforskydninger i projekterne.

### **4. Efterspørgselsstyrede overførsler**

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

På bevillingen Sikringsydelse er der et samlet merforbrug på 5 mill. kr. Den væsentligste forklaring på afvigelsen er, at der mangler restafregning på refusioner vedrørende personlige tillæg og boligydelse.

#### **4.b. Praksissektoren**

Der er flere årsager til det samlede merforbrug på 61,7 mill. kr. For første blev der i 2006 afregnet for 53 uger mod kun 52 uger i et normalår. Dette blev besluttet af Regionen som følge af kommunalreformen, hvor sygesikringsområdet overgår til Regionen. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen fik først besked om den ekstra afregning henimod slutningen af regnskabsåret. Afregningen for den ekstra uge medførte merudgifter på ca. 33 mill. kr.

På medicinområdet er budgettet reduceret med 25 mill. kr. som følge af en DUT-korrektion, som blandt andet er begrundet i bestemmelser om apoteksavancer og konkurrencefremmende tiltag. Regnskabet viser imidlertid, at forudsætningerne der lå til grund for budgetreduktionen ikke er slået igennem endnu.

Herudover er der en række fakturaer og indtægter, som forvaltningen modtog så sent, at de ikke nåede at komme med i regnskab 2006. Samlet mangler der nettoindtægter på ca. 8,5 mill. kr. Det reelle regnskabsresultat for bevillingen udgør derfor et merforbrug på ca. 53 mill. kr.

Herudover er der på de forskellige områder en række afvigelser, som giver et samlet mindreforbrug på 4,8 mill. kr.

### ***5. Finansposter***

Forbruget til likvider og købsmoms skal regnskabsforklares af Økonomiforvaltningen.

Den øvrige afvigelse på 30,6 mio. kr. kan primært henføres til forskydninger i kortfristet gæld og tilgodehavender, kurstab ved omlægning af prioritetslån på selvejende institutioner og indskud i Landbyggefonden.