



15. juni 2007

Sagsnr.: 2007-44217  
Dok.nr.: 2007-189326

### **Bilag 1 - Notat om forventet regnskab 2007**

Den seneste regnskabsprognose, som blev præsenteret for Sundheds- og Omsorgsudvalget den 10. maj 2007, viste, at forvaltningens økonomi er under pres. Det skyldes blandt andet budgetreduktioner som følge af overført merforbrug fra 2006, bidrag til Børne- og Ungdomsforvaltningen og merforbrug på ældreområdet. På den baggrund valgte forvaltningen, at Sundheds- og Omsorgsforvaltningen skulle have en ny økonomisk status, når de budgetmæssige konsekvenser af de forskellige sager kunne opgøres endeligt.

De forskellige budgetreduktioner er nu blevet afklaret. Det overførte merforbrug udgør 31,1 mio. kr.; bidraget til Børne- og Ungdomsforvaltningen bliver samlet på 8,4 mio. kr. og efterreguleringen som følge af den demografiske udvikling forventes at blive på 12 mio. kr. Det skal dog bemærkes, at kommunens befolkningsprognoser og demografimodel er ved at blive kvalitetssikret. Derfor er den demografiske efterregulering endnu ikke helt afklaret, og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen må derfor tage forbehold for, hvordan efterreguleringen kommer til at påvirke den samlede økonomi.

En del af finansieringen af merforbruget fra 2006 og underskuddet i Børne- og Ungdomsforvaltningen kommer fra midlerne til Sundhedsfremme på ældreområdet jf. regnskabsprognosen som blev præsenteret for Sundheds- og Omsorgsudvalget den 10. maj 2007 (SOU 126/2007). Midlerne til Sundhedsfremme udgør 17,5 mio. kr., og puljen er herefter tømt i 2007. Den resterende del af finansieringen er hentet ved reduktion af budgetposter, som ikke på forhånd var disponeret til specifikke områder.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har efterfølgende udarbejdet en ny regnskabsprognose. Det skal bemærkes, at prognosen som følge af tidspres ikke er ligeså detaljeret på alle områder som de almindelige regnskabsprognoser.

I prognosen er der taget højde for, at budgettet reduceres med merforbruget fra 2006, bidraget til Børne- og Ungdomsforvaltningen og den demografiske efterregulering, hvor der som udgangspunkt regnes med en reduktion på 12 mio. kr.

Det skal også bemærkes, at der i prognosen er taget højde for, at forvaltningen i forbindelse med sommerprognosen i august/september vil anmode om at flytte en række udisponerede midler (budgetreserver) til bevillingen Pleje, service og boliger for ældre,

efterspørgselsstyret service.

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
<b>1. Rammebelagte områder</b>	<b>842.574</b>	<b>824.512</b>	<b>-18.062</b>
Bevillingen Sundhed	193.210	185.083	-8.127
Bevillingen Pleje, service og boliger for ældre	467.833	459.898	-7.935
Bevillingen Administration	181.531	179.531	-2.000
<b>2. Efterspørgselsstyrede serviceområder</b>	<b>3.159.938</b>	<b>3.190.016</b>	<b>30.078</b>
Bevillingen Pleje, service og boliger for ældre	3.159.938	3.190.016	30.078
<b>3. Anlæg</b>	<b>35.747</b>	<b>19.747</b>	<b>-16.000</b>
<b>Samlet rammebelagt, ES og anlæg</b>	<b>4.038.259</b>	<b>4.034.275</b>	<b>-3.984</b>
<b>4. Efterspørgselsstyrede overførsler</b>	<b>1.014.176</b>	<b>1.044.358</b>	<b>30.182</b>
Bevillingen Sikringsydelse	172.212	181.053	8.841
Bevillingen Sundhed	841.964	863.305	21.341
<b>5. Finansposter</b>	<b>574.711</b>	<b>574.711</b>	<b>0</b>
<b>I alt områder under SOU</b>	<b>5.627.146</b>	<b>5.653.344</b>	<b>26.198</b>

På de styrbare områder, dvs. rammebelagte områder, anlæg og efterspørgselsstyret service viser prognosen et forventet mindreforbrug på 4 mio. kr.

Selvom der samlet forventes et lille mindreforbrug på de styrbare områder, må forvaltningens økonomi dog fortsat betegnes som stram. Det skyldes ikke mindst, at forvaltningens budgetreserver er formindsket (jf. ovenfor), hvilket øger sårbarheden overfor merforbrug på driftsområderne.

Nedenfor uddybes regnskabsprognosen på de forskellige bevillinger.

### **Bevillingen Sundhed**

På bevillingen forventes et samlet mindreforbrug på 8,1 mio. kr.

### *Ambulant genoptræning*

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

Der forventes i øjeblikket et mindreforbrug på 9,2 mio. kr. Det skal understreges, at der er stor usikkerhed om det fremtidige udgiftsniveau. Det skyldes ikke mindst, at det i høj grad er regionen frem for forvaltningen som fastlægger service- og aktivitetsniveauet på området. Det er nærmere beskrevet i notatet om sundhedsområdet, som blev præsenteret på Budgetseminaret for Sundheds- og Omsorgsudvalget.

### *Folkesundhed*

På folkesundhedsområdet forventes et merforbrug på 1,1 mio. kr. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har iværksat udgiftsdæmpende tiltag på området, som vil sikre den langsigtede budgetoverholdelse.

### **Bevillingen Pleje, service og boliger for ældre**

På bevillingen forventes et samlet mindreforbrug på 7,9 mio. kr.

### *Færdigbehandlede patienter*

Færdigbehandlede patienter er et nyt område, som forvaltningen har fået efter kommunalreformen. Der forventes i øjeblikket et mindreforbrug på 2,0 mio. kr. Det skal dog understreges, at der er stor usikkerhed om det fremtidige udgiftsniveau.

### *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 nu i gang med at implementere kompetenceudviklingsstrategien, hvilket blev nærmere beskrevet i forbindelse med udmøntningen af budget 2007 (SOU 395/2006). I øjeblikket forventer forvaltningen budgetoverholdelse på området.

### *Moderniseringsplanen*

På moderniseringsplanen forventes i øjeblikket et mindreforbrug på 2 mio. kr. Prognosen er dog på nuværende tidspunkt behæftet med en vis usikkerhed. Det skal bemærkes, at der i 2007 er flyttet i alt 20 mio. kr. fra moderniseringsplanen til henholdsvis køb og salg af pladser og plejhjemsbeboeres betalinger for husleje, el og varme. Det er sket for at imødekomme udvalgets ønske om at sikre størst mulig sammenhæng mellem udgifter og budget på de enkelte bevillinger.

### *Øvrige områder*

På de øvrige budgetposter på bevillingen er der en række afvigelser, som tilsammen giver et mindreforbrug på 3,9 mio. kr.

### **Bevillingen Administration**

På bevillingen Administration forventes et mindreforbrug på 2 mio. kr. Afvigelsen kan henføres til tilbageholdenhed på puljemidler.

### **Anlæg**

På anlægsbevillingen forventes på nuværende tidspunkt et mindreforbrug på 16 mio. kr. som kan henføres til tidsforskydninger i anlægsprojekterne i moderniseringsplanen. Prognosen på anlægsbevillingen er dog usikker, da det på nuværende tidspunkt ikke vides, hvor mange udgifter, som når at falde i 2007. Det skal dog understreges, at udgifter som ikke afholdes i 2007 må forventes at falde på et senere tidspunkt. Forvaltningen vil derfor forsøge at overføre et eventuelt mindreforbrug til 2008.

### **Pleje, service og boliger for ældre – Efterspørgselsstyret service**

På bevillingen forventes et samlet merforbrug på 30,1 mio. kr.

### *Køb og salg af pladser*

På køb og salg af pladser er det i øjeblikket reelt umuligt at udarbejde en regnskabsprognose. Det skyldes, at hverken de bogførte udgifter eller tal for aktiviteten i øjeblikket er retvisende. Det kan henføres til kommunalreformen, som dels har betydet, at mange kommuner først nu er ved at have beregnet takster, dels at nye kommunekoder har medført tekniske problemer i registreringssystemet.

I prognosen er området som følge af den store usikkerhed sat til budgetoverholdelse.

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

På indtægtsbudgettet for plejhjemsbeboeres betalinger for husleje, el og varme forventes mindreindtægter på 5,5 mio. kr. Prognosen er baseret på indtægterne for årets første fem måneder.

### *Hjemmeplejeområdet*

På hjemmeplejeområdet forventes et samlet merforbrug på 36,8 mio. kr. Merforbruget er sammensat af et merforbrug på bestillersiden på 6,3 mio. kr.; et merforbrug på udførersiden på 34,1 mio. kr. og et mindreforbrug på de centrale midler på 3,6 mio. kr.

Merforbrugene på bestillersiden og udførersiden er vurderet på baggrund af drøftelser med de enkelte lokalområder. Drøftelserne er et led i bestræbelserne på at sikre balance i hjemmeplejen. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen fortsætter i de kommende måneder arbejdet med at nedbringe merforbruget i hjemmeplejen mest muligt.

På de centrale midler er mindreforbruget nu mindre end hidtil forventet. Det skyldes, at Socialforvaltningen har tilkendegivet, at den såkaldte gråzoneafregning mellem forvaltningerne bliver ca. 8 mio. kr. dyrere for Sundheds- og Omsorgsforvaltningen end først antaget. Der er dog usikkerhed om det endelige gråzoneregnskab. Det skyldes, at forvaltningerne endnu ikke har valideret beregningerne af de økonomiske konsekvenser af overførslen af to årgange til Sundheds- og Omsorgsforvaltningen som følge af nedsættelsen af pensionsalderen.

#### *Plejhjemsområdet*

På plejhjemsområdet forventes budgetoverholdelse. I 2006 var det samlede merforbrug på området 16,1 mio. kr., hvilket viser, at økonomien på dette område også er under pres. Det forventes dog, at eventuelle merforbrug på institutionernes drift kan dækkes af tilsvarende tilbageholdenhed på de centralt afsatte midler.

#### *Pensions- og Omsorgskontorer ekskl. køb af hjemmepleje*

På Pensions- og Omsorgskontorerens driftsbudgetter (dvs. eksklusiv køb af hjemmepleje og ordninger) forventes et merforbrug på 13,5 mio. kr. Afvigelsen kan primært henføres til hjælpemiddelområdet, som er under pres som følge af, at der løbende kommer nye, dyre hjælpemidler på markedet.

#### *Mindreindtægter på refusioner fra Socialministeriet*

I forvaltningens budget er der indarbejdet et indtægtsbudget på 27,7 mio. kr. Indtægterne skal komme fra Socialministeriet, som pr. 1. januar yder refusion for særligt plejekrævende borgere. Da der er tale om en ny ordning er det usikkert, hvor mange indtægter der kan indhentes i 2007. I prognosen regnes derfor med mindreindtægter på 10 mio. kr.

Refusionsordningen er en udløber af kommunalreformen. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Økonomiforvaltningen har aftalt at drøfte de økonomiske og budgetmæssige konsekvenser af ordningen, når der er samlet erfaringer om omfanget af borgere, som giver anledning til kompensation.

#### *Træningsområdet*

På træningsområdet forventes et mindreforbrug på 4 mio. kr. Det skyldes tilbageholdenhed på centrale driftsmidler.

#### *Budgetreserver*

Der forventes et mindreforbrug på 30,5 mio. kr. som følge af tilbageholdenhed på budgetreserver, som ikke på forhånd var afsat til særlige formål. Midlerne ligger i øjeblikket på andre bevillinger, men vil i forbindelse med sommerprognosen blive flyttet til denne bevilling.

#### *Øvrige områder*

På de øvrige områder på bevillingen forventes et samlet mindreforbrug på 1,2 mio. kr.

#### **Sikringsydelse**

På sikringsydelse forventes et merforbrug på 8,8 mio. kr. Prognosen er baseret på en analyse af de bogførte udgifter de første fem måneder og indeholder en vis usikkerhed. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vil følge udviklingen med henblik på at vurdere, om budgettet skal justeres.

#### **Bevillingen Sundhed**

På bevillingen Sundhed, efterspørgselsstyrede overførsler, forventes et merforbrug på 21,3 mio. kr. Afvigelsen kan henføres til betaling til regionen for ambulans og stationær behandling på sygehuse.

Det fremtidige aktivitetsniveau er vanskeligt at forudsige, og regionerne har meddelt, at der må forventes efterreguleringer af allerede afregnede ydelser.

#### **Bevillingen Finansposter**

På bevillingen Finansposter forventes budgetoverholdelse. Det skal dog understreges, at der er usikkerhed om, hvorvidt alle de forventede indskud i Landsbyggefonden når at blive betalt i dette regnskabsår. Et eventuelt mindreforbrug på indskud i Landsbyggefonden vil blive søgt overført til 2008.