



## 2. Godkendelse af Forventet regnskab pr. 30.9.2019 (2019-0254428)

Sundheds- og Omsorgsudvalget skal godkende 3. regnskabsprognose for 2019 inden oversendelse til Økonomiforvaltningen samt godkende, at forvaltningen ansøger om et internt lån til dækning af det forventede merforbrug.

## Indstilling

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen indstiller,

1. at Sundheds- og Omsorgsudvalget godkender, at Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen anmodes om et internt lån på op til 10,5 mio. kr. til dækning af forventet merforbrug i 2019,
2. at Sundheds- og Omsorgsudvalget godkender forventet regnskab pr. 30. september 2019 med tilhørende bilag.

## Problemstilling

Med henblik på at sikre en ensartet budgetopfølgning skal fagforvaltninger i løbet af et regnskabsår udarbejde tre kvartalsvise regnskabsprognoser.

Det forventede regnskab er udarbejdet på baggrund af regnskabs- og budgettal fra Økonomisystemet Kvantum pr. 30. september 2019 samt tilbagemeldinger fra centrale og decentrale enheder og er et udtryk for, hvordan regnskabet forventes at blive ved årets udgang.

Det forventede merforbrug på servicerammen udgør 10,5 mio. kr., der indstilles dækket ved optagelse af et internt lån. Økonomiforvaltningen (ØKF) har den 1. november udmeldt, at Sundheds- og Omsorgsforvaltningen (SUF) står til at få tildelt 5,2 mio. kr. fra puljen til uforudsete udgifter i 2019, hvorved det samlede forventede merforbrug efterfølgende forventes reduceret til 5,3 mio. kr.

Regnskabet forelægges her til udvalgets godkendelse med henblik på behandling i Økonomiudvalget.

## Løsning

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen forventer et samlet merforbrug efter forventede budgetkorrektioner på servicerammen svarende til 10,5 mio. kr. Heraf udgør merforbruget vedr. køb af pladser i andre kommuner 5,8 mio. kr. og specialiseret rehabilitering 2,8 mio. kr., mens der er et mindreforbrug vedr. Værdig Ældrepleje (eksterne midler) på 0,4 mio. kr. Budgettet til køb af pladser reguleres på basis af regnskabsresultat, mens specialiseret rehabilitering i forbindelse med Budget

2020 blev tilført midler til dækning af merforbruget i 2020 og frem, således at merforbrug i 2019 på disse områder vurderes at have midlertidig karakter.

Det samlede merforbrug på de øvrige områder udgør i alt 2,3 mio. kr. og kan primært henføres til merforbrug på plejehjemsområdet og midlertidige døgnophold. Plejehjemsområdet har været berørt af en omfattende tilpasning af kapaciteten med åbning af tre nye plejehjem samt 3. etape af Hørgården med i alt 293 pladser samt lukning af tre plejehjem med i alt 234 pladser. Midlertidige døgnophold har ligeledes været berørt af en større reorganisering. Merforbruget på disse områder kan derfor henføres til følgeudgifter af ovennævnte lukninger, åbninger, flytninger og reorganiseringer og vurderes derfor at have midlertidigt karakter.

En andel af det samlede merforbrug på service på 10,5 mio. kr. håndteres ved en forventet tillægsbevilling fra puljen til uforudsete udgifter svarende til 5,2 mio. kr., mens den resterende del på 5,3 mio. kr. indstilles finansieret via optagelse af et internt lån, som tilbagebetales de følgende år, *jf. bevillingsreglerne afsnit 4.4*. Af bevillingsreglerne fremgår det, at der ikke må ske en overskridelse af budgettet, inden der er afgivet en tillægsbevilling. Hvis en tillægsbevilling ikke kan finansieres inden for egen ramme, skal man søge om optagelse af et internt lån.

Udmøntningen af puljen til uforudsete udgifter og tildelingen af internt lån behandles af Økonomiudvalget og BRR hhv. den 3. og den 12. december.

Såfremt det i forbindelse med regnskabsaflæggelsen viser sig, at merforbruget er mindre end forventet ved 3. prognose, kan det interne lån tilpasses tilsvarende i forbindelse med overførselssagen.

På anlæg og overførsler forventes budgetoverholdelse. Vedr. finansposter er der et mindreforbrug på i alt 1,9 mio. kr. relateret til udskydelse af beboerindskudslån vedr. flytninger til Klostergården til 2020 samt manglende opkrævning af restindskud til Landsbyggefonden vedr. Ørestad Plejecenter.

Udvalgets samlede forventede regnskab fremgår af nedenstående tabel 1 fordelt på styringsområderne service, anlæg, overførsler og finansposter, hvor totalen afspejler ovenstående modsatrettede bevægelser på hhv. service og finansposter. Det bemærkes i den forbindelse, at det fortsat alene er resultatet for service, som er udslagsgivende i forhold til det samlede årsresultat for forvaltningen dvs. et forventet merforbrug på 10,5 mio. kr.

**Tabel 1 - Samlet bevillingsoverblik 2019**

Bevilling	Korrigeret budget (1)	Forventede budget-korrekationer (2)	Forventet budget (3 = 1-2)	Forventet regnskab (4)	Afvigelse mellem forventet budget og forventet regnskab (5 = 3-4)
Service	4.407,3	-22,0	4.385,3	4.395,9	-10,5
Anlæg	79,5	-6,4	73,1	73,1	0,0
Overførsler	1.884,0	-53,9	1.830,1	1.830,1	0,0
Finansposter	16,8	0,0	16,8	14,9	1,9
<b>I alt mio. kr.</b>	<b>6.387,6</b>	<b>-82,2</b>	<b>6.305,4</b>	<b>6.314,1</b>	<b>-8,7</b>

Note: Merforbrug angives med negativt fortegn (minus)

Nedenfor gennemgås de væsentligste ændringer for de enkelte bevillinger.

### Serviceammen

På den samlede serviceammen, som indeholder bevillingerne *Sundhed*, *Ældre* og *Administration*, er et forventet merforbrug på 10,5 mio. kr., *jf. tabel 2*.

**Tabel 2 - Forventet regnskab serviceammen**

Bevilling	Korrigeret budget (1)	Forventede budget-korrekationer (2)	Forventet budget (3 = 1-2)	Forventet regnskab (4)	Afvigelse mellem forventet budget og forventet regnskab (5 = 3-4)
Sundhed	627,4	-3,3	624,1	622,0	2,1
Ældre	3.609,0	-1,0	3.608,0	3.624,9	-16,9
Administration	170,9	-17,7	153,2	149,0	4,2
<b>I alt mio. kr.</b>	<b>4.407,3</b>	<b>-22,0</b>	<b>4.385,3</b>	<b>4.395,9</b>	<b>-10,5</b>

De forventede afvigelser for de enkelte bevillinger dækker over en række forskellige modsatrettede bevægelser på hvert område, hvoraf de væsentligste gennemgås nedenfor.

### Sundhedsbevillingen

Sundhedsbevillingen viser et forventet mindreforbrug på 2,1 mio. kr., som er sammensat af en række modsatrettede bevægelser, *jf. tabel 3*.

**Tabel 3 - Forventet regnskab sundhedsbevillingen**

<b>Sundhedsbevillingen</b>	Forventet budget (1)	Forventet regnskab (2)	Afvigelse (3=1-2)
Genoptræning	320,3	332,5	-12,2
Færdigbehandlede patienter	23,1	14,7	8,4
Sundhedsindsatser	111,5	109,0	2,5
KK Arbejdsmiljø	28,2	25,2	3,0
Øvrige områder	141,1	140,6	0,5
<b>I alt mio. kr.</b>	<b>624,1</b>	<b>622,0</b>	<b>2,1</b>

#### Ad. Genoptræning

På området forventes et merforbrug på 12,2 mio. kr., hvilket skyldes en række forhold, *jf. nedenfor*.

Først og fremmest er der en række områder, hvor Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har begrænset indflydelse på aktivitetsniveauet, da dette afhænger af henvisninger fra hhv. egen læge og regionen herunder:

- Specialiseret rehabilitering forventet merforbrug på 2,8 mio. kr.
- Vederlagsfri fysioterapi forventet merforbrug på 7,9 mio. kr.
- Specialiseret Ambulant Genoptræning forventet mindreforbrug på 1,4 mio. kr.

Merforbruget vedr. specialiseret rehabilitering er en del af forvaltningens løbende "need to" ønsker til budgetforhandlingerne, og der er senest tilført midler til området i forbindelse med Budget 2020. Hertil kommer, at det ved Budget 2020 er blevet besluttet, at der skal tilbydes en løsning, hvor borgere kan vælge at modtage specialiseret genoptræning fra Københavns Kommune. Denne 'Københavnsløsning' er en del af en større investeringscase, hvorfor merforbruget forventes håndteret i 2020 og frem.

Merforbruget på vederlagsfri fysioterapi kan henføres til, at udgifterne for første halvår 2019 er steget med 6.6 % i faste priser sammenlignet med udgifterne for første halvår 2018. Desuden er antallet af patienter steget med 5.3 % og udgiften pr patient med 1.3 %. Der er derfor indgået en aftale mellem KL og Danske fysioterapeuter om en udgiftsdæmpende foranstaltning.

Udover ovenstående er der endvidere et forventet merforbrug hos Hjerneskade- og Rehabiliteringscentret på 4,2 mio. kr., hvoraf godt 3,1 mio. kr. er knyttet til almen rehabilitering. Merforbruget er primært forårsaget af den vedvarende udfordring med at rekruttere sygeplejepersonale, hvilket bl.a. har medført øgede udgifter til vikarer. Det er forventningen, at den igangværende omstrukturingsproces af midlertidige døgnophold, vil medvirke til at løse udfordringerne fremadrettet.

Endelig er der et mindreforbrug på 1,3 mio. kr. som kan henføres til vakante stillinger i forbindelse med

omstruktureringen og effektiviseringen af genoptræning i sundhedshusene, som indgår i udvalgets effektiviseringsbidrag til Budget 2020.

#### Ad. Færdigbehandlede Patienter

På området forventes et mindreforbrug på 8,4 mio. kr. Området dækker over den takst kommunen skal betale, når en borger ikke kan hjemtages samme dag, som borgeren er erklæret færdigbehandlet. Fakturering af færdigbehandlingsdage sker på baggrund af aktivitetsdata fra e-sundhed, der leveres af Sundhedsdatastyrelsen. Dette data er blevet yderligere forsinket, hvilket har medført, at prognosen er behæftet med en vis usikkerhed, idet det ikke er muligt at få en overblik over antallet af færdigbehandlingsdage, som kommunen skal betale til regionen i 2019. Estimeringen af det forventede mindreforbrug er baseret på tidligere års forbrugsmønstre.

#### Ad. Sundhedsindsatser

På området forventes et mindreforbrug på 2,5 mio. kr. som primært kan henføres til tidsforskydning på igangværende projekter, der bl.a. vedrører indsatser målrettet seksuel sundhed og mindreforbrug på lokalområdekantorerne til beskæftigelsesindsats og sundhedsfaglige konsulenter.

#### Ad. KK Arbejdsmiljø

På området forventes et mindreforbrug på 3,0 mio. kr. som primært kan henføres til to ubesatte lederstillinger i løbet af 2019, en gradvis personaletilpasning som følge af bevillingsophør i 2020 i Arbejdsmiljø København svarende til 1,3 mio. kr. samt til øgede indtægter på 1,7 mio. kr. som følge af rådgivning både internt i Københavns kommune og ift. eksterne parter.

#### *Ældrebevillingen*

**Ældrebevillingen** viser et forventet merforbrug på 16,9 mio. kr., som er sammensat af en række modsatrettede bevægelser, *jf. tabel 4*.

**Tabel 4 - Forventet regnskab ældrebevillingen**

<b>Ældrebevilling</b>	Forventet budget (1)	Forventet regnskab (2)	Afvigelse (3=1-2)
Plejehjem	1.611,2	1.629,1	-17,9
Midlertidige døgnophold	134,9	137,8	-3,0
Køb og salg af pladser	150,1	151,6	-1,5
Hjemme- og Sygepleje	959,3	960,5	-1,2
Hjælpe midler	154,5	156,7	-2,3
Uddannelse	170,8	167,1	3,7
Myndighed	134,3	132,1	2,2
Ældreprojekter	65,5	63,7	1,8
Øvrige områder	227,5	226,2	1,3
<b>I alt</b>	<b>3.608,0</b>	<b>3.624,9</b>	<b>-16,9</b>

Den samlede afvigelse på 16,9 mio. kr., dækker over en række større modsatrettede bevægelser, hvoraf de væsentligste gennemgås nedenfor.

#### Ad. Plejehjem

På området forventes et merforbrug på 17,9 mio. kr. Merforbruget kan blandt andet henføres til udgifter forbundet med åbning af ombyggede plejehjem og lukning af plejehjem til ombygning. I 2019 åbner tre nye plejehjem, og i den forbindelse er der merforbrug vedr. længere tomgangsperioder, flytteudgifter, istandsættelse samt fratrædelsesudgifter på ca. 9,6 mio. kr. Tomgangsbetalingen skyldes, at kommunen er forpligtet til at betale for de perioder, hvor der ikke er beboere til en given bolig, f.eks. mellem udflytning og indflytning eller hvis der er en overkapacitet. Herudover er der en stigning i udgifter til dækning af huslejedifference for beboere, som flyttes til moderniserede plejehjem.

Yderligere er der et udgiftspres på ca. 6 mio. kr. på driften af plejehjem blandt andet som følge af, at flere beboere har brug for en fast vagt. Det resterende merforbrug på ca. 4 mio. kr. kan henføres til rekrutteringsudfordringer, som medfører øgede udgifter til vikarer samt stigning i ejendomsudgifter på udvalgte institutioner.

Endelig forventes som følge af færre borgere et mindreforbrug på udgifter til køb af pladser vedrørende Kollektivhuset på 1,8 mio. kr. Mindreforbruget er strukturelt og indgår i effektiviseringsbidraget til budget 2020.

#### Ad. Midlertidige døgnophold

På området forventes et samlet merforbrug på 3,0 mio. kr. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har igangsat en omorganisering af området med henblik på at oprette færre og mere fagligt stærke enheder. Området befinder sig således fortsat i en omstillingssituation, hvilket blandt andet medfører et merforbrug som følge af tidsforskydning i tilpasning af medarbejderstaben til antallet af pladser.

#### *Ad. Køb og salg af pladser*

På området forventes et samlet merforbrug på 1,5 mio. kr. Det forventede merforbrug er sammensat af et merforbrug på 5,8 mio. kr. på køb af pladser og merindtægter på salg af pladser på 4,2 mio. kr. Køb af pladser er et område, der bliver budgettilpasset til de faktiske udgifter efter aftale med ØKF, da området er vanskeligt styrbart for SUF. Salg af pladser er omvendt en budgetpost, hvor SUF kan tilpasse egen plejehjemskapacitet alt efter antallet af københavnske borgere samt borgere fra andre kommuner, der måtte ønske at benytte københavnske plejehjem.

I det forventede regnskab for køb af pladser er der taget højde for, at der er regninger vedrørende 2018 på ca. 20 mio. kr., der indgår i 2019 samt at der vil være regninger for 2019, som først vil indgå i regnskab 2020.

Det bemærkes, at budget 2019 er fastsat med udgangspunkt i regnskab 2018, som var et overgangsårs med ændret regnskabspraksis, hvor der *ikke* blev hensat midler til betaling for pladser købt i 2018 til det kommende år. Dette har således medført, at budgettet for 2019 er forbundet med en vis usikkerhed som følge af, at forvaltningen ikke ved hvornår andre kommuner fremsender

regningerne til Københavns Kommune – en usikkerhed som afspejler sig i det forventede merforbrug for 2019.

På salg af pladser forventes merindtægter på 4,2 mio. kr. efter at der i forbindelse med halvårsregnskabet er flyttet 10,0 mio. kr. til Sygeplejen. Merindtægterne er sammensat af merindtægter på salg af plejeboliger på 9,5 mio. kr. og mindreindtægter på salg af ældreboliger på 5,3 mio. kr.

Merindtægterne på salg af plejeboliger kan henføres til en øget aktivitet, mens mindreindtægterne på salg af ældreboliger kan henføres til en tidsforskydning i indtægterne, som følge af implementering af Cura omsorgssystem.

#### Ad. Hjemme- og Sygepleje

Der er et samlet merforbrug på hjemme- og sygeplejen på 1,2 mio. kr., som dækker over store modsatrettede udsving på hhv. hjemmeplejen, hvor der er et forventet mindreforbrug på 20,4 mio. kr., mens der på sygeplejen er et forventet merforbrug på 21,6 mio. kr.. Udsvingene skyldes bl.a. en stigning i visiterede timer dels som følge af, at tidsudmålinger for visse udvalgte ydelser blev øget i forbindelse med overgangen til Fælles Sprog III. Ændringen i tidsudmålingen skete samtidig med implementering af Cura.

Eventuelle mere langvarige ubalancer på sygeplejeområdet forventes håndteret i forbindelse med et igangværende projekt, som skal udvikle og styrke sygepleje i København samt i forbindelse med den igangværende reorganisering af lokalområderne. Forvaltningen har stort fokus på området og vil i løbet af foråret 2020 igangsætte en række initiativer omkring økonomien på hjemme- og sygeplejeområdet, med henblik på at identificere eventuelle strukturelle ubalancer i budgetterne.

#### Ad. Hjælpebidler

På området forventes et merforbrug på 2,3 mio. kr. Merforbruget kan henføres til et merforbrug på Handicapkørsel som skyldes aktivitetsstigning på området. Målgruppen for individuel handicapkørsel efter § 11 i lov om trafikkselskaber, som tidligere kun omfattede svært bevægelseshæmmede, er udvidet til også at omfatte blinde og stærkt svagsynede. Forvaltningen er blevet tilført DUT-midler, men stigningen i faktiske udgifter er større end de tilførte DUT-midler, hvorfor der på sigt er tale om en strukturel udfordring for SUF.

#### Ad. Uddannelse

På området forventes et mindreforbrug på 3,7 mio. kr. På HR området forventes et mindreforbrug på 1,5 mio. kr. som kan henføres til at der igangsættes færre ledelsesudviklingsindsatser i 2019 pga. igangværende organisationsændringer samt nedgang i udgifter til Specialuddannelse for sygeplejersker, hvor der er færre sygeplejersker end forventet, der er startet på uddannelsen.

Mindreforbruget på elevområdet på 2,2 mio. kr. kan henføres til en øget udnyttelse af den kontraktligt aftalte praktikpladskapacitet hos de private udbydere af hjemmepleje. Dette medfører øgede refusionsindtægter fra private leverandører. Mindreforbruget skal ses adskilt fra mindreforbrug i

forhold til dækning af dimensioneringsaftalen, i det dette mindreforbrug er afleveret med halvårsregnskabet. Derudover er der et mindreforbrug vedr. vakante praktikvejlederstillinger.

### Ad. Myndighed

På området forventes et mindreforbrug på 2,2 mio. kr., som kan henføres bl.a. til vakante stillinger til imødegåelse af forventede effektiviseringer i forbindelse med indførelse af Kvantum.

### Ad. Ældreprojekter

På området forventes et samlet mindreforbrug på 1,8 mio. kr. Mindreforbruget består af et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. ift. de eksterne midler vedr. Værdig ældrepleje ift. indsatsen Øget medarbejderkontinuitet (Faste hjælpere) i hjemmeplejen som vil blive søgt overført til 2020, 0,6 mio. kr. til forskellige indsatser herunder Værdig død samt 0,8 mio. kr. i relation til vakante pårørendevejlederstillinger i lokalområdekantorerne.

### *Administrationsbevillingen*

På administrationsbevillingen er der et forventet mindreforbrug på 4,2 mio. kr. Mindreforbruget kan relateres til mindre ejendomsudgifter end forventet samt færre udgifter til løn i forbindelse med, at SUF indførte et blødt ansættelsesstop ultimo april 2019 med henblik på at realisere administrative effektiviseringer i Budget 2020 på 6 mio. kr..

### Anlæg

Der forventes budgetoverholdelse på anlægsbevillingen. Det bemærkes, at Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har reperiodiseret udgiftsprofilerne for forvaltningens anlægsprojekter med henblik på at sikre, at budgetterne tidsmæssigt er placeret korrekt i det år, hvor udgiften forventes at falde, og at forvaltningens måltal for bruttoanlæg i 2019 overholdes.

Reperiodiseringen indebærer, at der flyttes budget på 7,55 mio. kr. i bruttoanlægsudgifter fra 2019 til 2020, hvorfor Sundheds- og Omsorgsforvaltningens måltal for bruttoanlæg i 2019 vil blive tilpasset for at sikre den bedst mulige udnyttelse af kommunens samlede måltal for bruttoanlæg i 2019.

### Overførsler

På styringsområdet overførsler forventes budgetoverholdelse.

Det største område er aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet, hvor der forventes budgetoverholdelse. Sundhedsministeriet har udmeldt, at den kommunale medfinansiering i 2019 bliver en aconto betaling baseret på kommunens budget på området, i det implementering af Sundhedsplatformen forsat bevirker, at data ikke er valide. Eftersom en del af betalingen til regionen først vil falde når regnskab 2019 er lukket, overføres 55,9 mio. kr. til kommunekassen.

Ift. ældreboliger er der budgetoverholdelse forudsat tillægsbevilling på 3,8 mio. kr. fra kommunekassen til dækning af merforbrug vedr. tomgangsleje til ældreboliger. Merforbruget skyldes generelt vigende søgning til ældreboligerne og åbningen af de nye ældreboliger til blinde og svagtseende på Følager, hvor det har taget længere tid end forventet at udleje boligerne til målgruppen. Derudover har



overgangen til Cura Boligsystemet medført, at Sundheds- og Omsorgsforvaltningen i en periode ikke har kunne anvise boliger så hurtigt som tidligere.

## **Økonomi**

Jf. ovenfor.

## **Videre proces**

Økonomiudvalget behandler kommunens samlede forventede regnskab for 2019 på møde den 19. november 2019.

Lars Gregersen

/Morten Sten Andersen

## **Beslutning**

Indstillingen blev godkendt

## **Bilag**

[Bilag 1. Tabel Forventet Regnskab 2019 pr. 30.9.2019.docx](#)

[Bilag 2. Forventet Regnskab 2019 forklaringer.docx](#)