



SAGSNUMMER

Forventet regnskab 2005

INDSTILLING

Sundhedsforvaltningen indstiller,

At Sundheds- og Omsorgsudvalget godkender det forventede regnskab 2005 og videresender det til Økonomiudvalget.

At Sundheds- og Omsorgsudvalget godkender og videresender anmodninger om tidlige overførsler af ubrugte budgetmidler i køkkenprojektet, KOS-plejehjem og klinikmontering i Børnetandplejen samt anmodninger om tekniske budgetændringer jf. bilag 4 til Økonomiudvalget.

RESUMÉ

Sundhedsforvaltningens forventede regnskab tager udgangspunkt i det vedtagne budget 2005 samt senere korrektioner herunder overførslen fra kommunens fælles overførselspulje på 11,2 mill. kr. vedrørende afregning af SOSU-elevs praktik på Sundhedsforvaltningens plejehjem (BR 13. oktober 2005).

Sundhedsforvaltningen forventer på nuværende tidspunkt et mindreforbrug på de rammebelagte områder på 42,4 mill. kr. Heri indgår tidsforskydninger i en række projekter, hvilket samlet giver et mindreforbrug på 51,1 mill. kr. Når der ses bort fra de tidsforskudte projekter forventes der derfor et merforbrug på 8,7 mill. kr.

Merforbruget eksklusiv de tidsforskudte projekter er sammensat af en række områder med merforbrug og en række områder med mindreforbrug. Det største merforbrug findes på hjemmeplejeområdet, mens de største mindreforbrug kommer fra de afsatte budgetreserver, tilbageholdenhed på brug af centralt afsatte driftsmidler samt Hjælpemiddelcentret.

Merforbruget på hjemmeplejeområdet udgør 18,8 mill. kr. Heraf kan 8 mill. kr. henføres til gråzoneafregningen med Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltningen. Sundhedsforvaltningen forventer, at principperne for gråzoneafregningen skal ændres fra 2006, da forudsætningerne som ligger til grund for den nuværende afregningsform har ændret sig.

I regnskabsprognosen er der taget hensyn til, at de 11 mill. kr., som Sundheds- og Omsorgsudvalget fik tildelt i budgetforliget, nu er fordelt med 4,5 mill. kr. KOS-hjemmepleje, 4 mill. kr. til visitation og 2,5 mill. kr. til sygepleje.

På de lovbundne områder og Finansposter forventes et mindreforbrug på 11,1 mill. kr. Afvigelsen kan henføres til et mindreforbrug på Sikringsydelser på 3 mill. kr., et

mindreforbrug på 2,8 mill. kr. på bevillingen Praksissektoren samt et mindreforbrug på 5,3 mill. kr. på finansposterne. Mindreforbruget på finansposterne kan henføres til indskud i Landsbyggefonden og skyldes, at en række skema A godkendelser i forbindelse med moderniseringsplanen først forventes godkendt i 2006.

Særligt vedrørende mangelfulde lønbogføringer

Økonomiforvaltningen har til denne regnskabsprognose udbedt sig en status for mangelfulde lønbogføringer for 2004 og 2005. Sundhedsforvaltningen har fået en tillægsbevilling på 0,5 mill. kr. til dækning af lønudgifter vedrørende 2004, som bogføres i 2005 jf. BR 13. oktober 2005. Herefter forventer Sundhedsforvaltningen, at mangelfulde lønbogføringer højst kan medføre mindre afvigelser i regnskab 2005.

Særligt om demografimidler

Økonomiforvaltningen har også ønsket sig oplysninger om, hvorvidt tildelte demografimidler anvendes til andre formål end forudsat i kommunens demografimodel. Sundhedsforvaltningen skal derfor oplyse, at alle forvaltningens tildelte demografimidler anvendes på de serviceområder, som er forudsat i demografimodellen. Det skal dog nævnes, at en del af de midler, som forvaltningen har fået til montering af klinikker i Børne- og Ungdomstandplejen, anvendes til IT-investeringer med henblik på at give Børne- og Ungdomstandplejen et tidssvarende registreringssystem. I dag foretages der manuel aktivitetsregistrering i Børne- og Ungdomstandplejen. Der er tale om en flerårig IT-investeringsplan, som er koordineret med Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen, som overtager Børne- og Ungdomstandplejen, når Københavns Kommune overgår til en ny struktur. For yderligere oplysninger om sagen henvises til dagsorden til Sundheds- og Omsorgsudvalgets møde den 16. juni 2005.

SAGSBESKRIVELSE

Sundhedsforvaltningens forventede regnskab tager udgangspunkt i det vedtagne budget 2005 samt senere korrektioner herunder overførslen fra kommunens fælles overførselspulje på 11,2 mill. kr. vedrørende afregning af SOSU-elevs praktik på Sundhedsforvaltningens plejehjem (BR 13. oktober 2005).

Det samlede forventede regnskab 2005 er vist i nedenstående tabel 1.

Tabel 1. Forventet regnskab 2005, hele Sundheds- og Omsorgsudvalgets område.

Bevillingsområder - nettoudgifter i 1000 kr.	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Forventet afvigelse
Rammebelagte områder drift	3.860.070	3.842.999	-17.071
Sundhed	255.211	249.211	-6.000
Pleje, service og boliger for ældre	3.393.226	3.382.155	-11.070

Administration m.v.	211.633	211.633	0
Rammebelagte områder anlæg	39.350	14.050	-25.300
Boliger for ældre	39.350	14.050	-25.300
Rammebelagte områder i alt	3.899.420	3.857.049	-42.371
Lovbundne og finansposter	1.901.932	1.890.817	-11.115
Pleje, service og boliger for ældre	55.550	55.550	0
Sikringsydelser til ældre	169.717	166.744	-2.973
Praksissektoren	1.648.513	1.645.678	-2.835
Finansposter	28.152	22.845	-5.307
I alt	5.801.352	5.747.866	-53.486
Nettobidrag til HS	5.523.276	5.523.276	0
Total	11.324.628	11.271.142	-53.486

Rammebelagte områder

Nedenstående tabel 2 viser det forventede regnskab 2005 på det rammebelagte område.

Tabel 2. Forventet regnskab 2005, rammebelagte områder

Bevillingsområder - nettoudgifter i 1000 kr.	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Forventet afvigelse
Rammebelagte områder drift	3.860.070	3.842.999	-17.071
Sundhed	255.211	249.211	-6.000
Pleje, service og boliger for ældre	3.393.226	3.382.155	-11.070
Administration m.v.	211.633	211.633	0
Rammebelagte områder anlæg	39.350	14.050	-25.300
Boliger for ældre	39.350	14.050	-25.300
Rammebelagte områder i alt	3.899.420	3.857.049	-42.371

Som det fremgår forventes der et mindreforbrug på 42,4 mill. kr. Der er imidlertid et samlet mindreforbrug på 51,1 mill. kr. som følge af tidsforskydninger i en række projekter. Når der ses bort fra de tidsforskudte projekter forventes derfor et samlet merforbrug på 8,7 mill. kr. De tidsforskudte projekter er opsummeret nedenfor.

Tabel 3. Tidsforskudte projekter 2005, 1.000 kr.

Tidsforskudte projekter	Budget	Forventet forbrug	Mindreforbrug
Klinikmontering i Børnetandplejen	14.973	8.973	-6.000
Arbejdstøj i hjemmeplejen	7.259	500	-6.759
KOS-Plejhjem	25.200	14.801	-10.399
KOST-projekter	6.522	3.899	-2.623
Køkkenprojekt	27.300	6.000	-21.300
Lokaler i hjemmeplejen	8.000	4.000	-4.000
I alt tidsforskudte projekter	89.254	38.173	-51.081

Projekterne KOS-plejehjem, køkkenprojektet og klinikmontering i Børnetandplejen indgår i anmodningerne om tidlig overførsel af ubrugte budgetmidler jf. bilag 4. Det skal bemærkes, at køkkenprojektet og KOS-plejehjem er lånefinansierede. De øvrige projekter ventes at indgå i den almindelige overførselssag, som forventes politisk behandlet, når regnskab 2004 er afsluttet.

Omkring de tidsforskudte projekter skal det nævnes, at der er igangsat et pilotprojekt vedrørende arbejdstøj i hjemmeplejen, og at mindreforbruget på lokaler i hjemmeplejen kan henføres til projektet på Dortheagården.

I det følgende gennemgås det forventede regnskab på de enkelte bevillinger.

Sundhed

Når der ses bort fra tidsforskydningen vedrørende klinikmontering i Børnetandplejen, forventes der budgetoverholdelse på bevillingen Sundhed, da et merforbrug på Voksentandplejen modsvares af et mindreforbrug som følge af den afsatte budgetreserve på bevillingen samt øvrige mindre afvigelser.

På Voksentandplejen forventes et merforbrug på 1,1 mill. kr. Merforbruget skyldes dels ekstraregninger fra private tandlæger vedrørende Amtstandpleje, dels at en række IT-investeringsudgifter, som var budgetteret til at falde i 2004, som følge af tidsforskydninger først er faldet i 2005.

Den afsatte budgetreserve på bevillingen medfører et mindreforbrug på 1 mill. kr. Herudover er der mindre afvigelser, som tilsammen giver et mindreforbrug på 0,1 mill. kr.

Pleje, service og boliger for ældre

På bevillingen Pleje, service og boliger for ældre forventes et samlet mindreforbrug på 11,1 mill. kr. I det følgende uddybes regnskabsprognosen på en række områder på bevillingen.

Hjemmeplejeområdet

På hjemmeplejeområdet forventes et samlet merforbrug på 18,8 mill. kr. Merforbruget af sammensat af et merforbrug på 34,6 mill. kr. på hjemmeplejeenhedernes drift, et merforbrug på 8 mill. kr. som følge af gråzoneafregningen samt et mindreforbrug på 23,8 mill. kr. på øvrige poster, primært centralt afsatte driftsmidler. Ved budgetlægningen blev der tilbageholdt midler som intern budgetreserve på hjemmeplejeområdet jf. budgetudmøtningsnotatet (se dagsorden til Sundheds –og Omsorgsudvalgets møde den 16. december 2004).

Merforbruget på hjemmeplejeenhedernes drift er et udtryk for, at hjemmeplejeenhederne fortsat har vanskeligt ved at tilpasse sig til den demografiske

udvikling tilstrækkelig hurtigt. Det skal dog bemærkes, at merforbruget på hjemmeplejeenhedernes drift er formindsket i forhold til sidste år.

Sundhedsforvaltningen har løbende fokus på økonomien i hjemmeplejen og arbejder på at forbedre økonomistyringen på området. Det sker blandt andet ved udvikling af forbedret ledelsesinformation og kompetenceudvikling på økonomistyringsområdet. Herudover er ældrekontorerne løbende i dialog med de enkelte hjemmeplejeenheder med henblik på at identificere, udarbejde og implementere tiltag til budgetoverholdelse.

Gråzoneafregningen med Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltningen ventes at give et merforbrug på 8 mill. kr. Sundhedsforvaltningen forventer, at principperne for gråzoneafregningen skal ændres fra 2006, da forudsætningerne som ligger til grund for den nuværende afregningsform har ændret sig. Det betyder konkret, at der især for hjemmesygepleje ikke længere er sammenhæng mellem aktivitet og betaling.

Mindreforbruget på de øvrige poster på 23,8 mill. kr. skyldes primært, at der ved budgetlægningen blev afsat centrale midler, som fungerer som en budgetreserve indenfor hjemmeplejeområdet.

Plejhjemsområdet

På plejhjemsområdet forventes samlet budgetoverholdelse, da et merforbrug på institutionernes drift på 17,2 mill. kr. dækkes af tilbageholdenhed på de centralt afsatte midler. Det indebærer, at der også i 2005 må udvises stor tilbageholdenhed på brug af midler til anskaffelse og vedligeholdelse.

Der er fortsat fokus på økonomistyringen af plejhjemsområdet, og ældrekontorerne er løbende i kontakt med de enkelte institutioner med henblik på at sikre langsigtet budgetoverholdelse.

Med hensyn til moderniseringsplanen forventes der ikke i øjeblikket større ændringer i forhold til forudsætningerne i planen. Det indebærer, at det rammebelagte budget for moderniseringsplanen forventes overholdt.

Afregning med Social- og Sundhedsskolen

Da Sundhedsforvaltningen har fået tilført yderligere 11,2 mill. kr. til afregning af SOSU-elevs praktik på forvaltningens plejehjem forventes der nu budgetoverholdelse på området.

KOS-hjemmepleje

Sundhedsforvaltningen har foretaget en analyse af udgifterne til KOS. Analysen viser, at udgifterne ligger på et højere niveau end forudsat ved budgetlægningen. Det skyldes især, at de afledte udgifter ved indførelsen af KOS er højere end forventet.

Det drejer sig for eksempel om udgifter til support, uddannelse/kompetenceudvikling til medarbejdere samt udgifter til videreudvikling af systemet. Merforbruget dækkes via den centralt afsatte budgetreserve på denne bevilling.

Køb og salg af pladser

På køb og salg af pladser forventes på nuværende tidspunkt et merforbrug på 4 mill. kr. Merforbruget er vurderet på baggrund af en aktivitetsanalyse af årets første otte måneder.

I forhold til den seneste regnskabsprognose er der tale om en forbedring på 1 mill. kr. Det skyldes en lille nedgang i antallet af købte plejehjemspladser og en lille fremgang i salget af pladser.

Prognosen er dog behæftet med stor usikkerhed. Dels er bogføringen endnu mere uregelmæssig end normalt som følge af indførelsen af elektronisk fakturering, dels har der været en fremgang i antallet af købte ældreboligpladser. Udgifterne til denne pladstype kan svinge hurtigt og er derfor svære at prognosticere, da kommunen ikke betaler for pladsen i sig selv, men derimod for den hjemmepleje, hjælpemidler etc., som borgeren visiteres til af den nye kommune.

Klienters betalinger

En analyse af indtægterne i årets første seks måneder viser, at der kan forventes en mindreindtægt på 3 mill. kr.

Hjælpemidler

På Pensions- og Omsorgskontorenes budget til hjælpemidler forventes et merforbrug på 5,1 mill. kr. Det er et område, som er under økonomisk pres, som følge af den teknologiske udvikling, som betyder, at der løbende kommer nye, dyre hjælpemidler på markedet.

Hjælpemiddelcentret.

På hjælpemiddelcentret forventes et mindreforbrug på 6,5 mill. kr. Prognosen er baseret på en analyse af forbruget de første otte måneder sammenholdt med regnskabsresultatet. Mindreforbruget er fordelt med 1,8 mill. kr. på høreapparater og 4,7 mill. kr. på øvrige hjælpemidler.

Afvigelserne på henholdsvis Hjælpemiddelcentret og hjælpemidler på Pensions- og Omsorgskontorerne skal som udgangspunkt betragtes som selvstændige afvigelser. Selvom der er økonomiske transaktioner mellem parterne, er Hjælpemiddelcentrets afvigelse primært forårsaget af høreapparater samt lagerreduktioner, det vil sige

forhold, som ikke påvirker Pensions- og Omsorgskontorenes budget og forbrug af hjælpemidler.

Ordninger

Der forventes et mindreforbrug på 4,3 mill. kr. på ordningerne til tøjvask, indkøb og grundig rengøring. Det kan henføres, at antallet af borgere, som er tilmeldt ordningerne, er lavere end forudsat ved budgetlægningen.

Træningsområdet

På træningsområdet forventes et mindreforbrug på 4,2 mill. kr. Det skyldes primært tilbageholdenhed på de centralt afsatte midler til udviklingsprojekter.

Vikarkorpset

Vikarkorpset forbedrer forvaltningens økonomi med et overskud på 1,1 mill. kr. Prognosen er baseret på Vikarkorpsets egen analyse af aktiviteten i årets første otte måneder.

Budgetreserver

De centralt afsatte budgetreserver udover de allerede nævnte forventes i alt at give et mindreforbrug på 3,4 mill. kr., når der tages højde for, at reserven skal dække det forventede merforbrug på KOS-hjemmepleje jf. ovenfor.

Tidsforskudte projekter

Tre af de tidsforskudte projekter, som er nævnt ovenfor, ligger på bevillingen Pleje, service og boliger for ældre. Det drejer sig om arbejdstøj i hjemmeplejen, KOS-plejehjem og KOST-projekterne. Tilsammen giver disse tre projekter et mindreforbrug på 19,8 mill. kr.

Øvrige

Udover det ovenfor nævnte er der en række øvrige afvigelser på bevillingen, som tilsammen giver et mindreforbrug på 2,7 mill. kr.

Administration

På bevillingen Administration forventes budgetoverholdelse.

Der er problemer med budgetoverholdelsen på IT-området, men forvaltningen arbejder på at opnå samlet budgetoverholdelse på bevillingen ved at udvise tilbageholdenhed på øvrige områder.

Rammebelagte områder, anlæg:

Pleje, service og boliger for ældre

På anlægsbevillingen forventes et samlet mindreforbrug på 25,3 mill. kr. Det kan henføres til tidsforskydningerne vedrørende køkkenprojektet og lokaler i **7**

hjemmeplejen jf. ovenfor.

Lovbundne områder, finansposter og H:S.

Nedenstående tabel viser budget 2005, det forventede forbrug 2005 samt afvigelsen på det lovbundne område, finansposter og nettobidrag til H:S.

Tabel 4. Sundheds- og Omsorgsudvalgets regnskabsprognose for 2005 – lovbundne områder, finansposter og H:S (1.000 kr.)

Bevillingsområder - nettoudgifter i 1000 kr.	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Forventet afvigelse
<i>Rammebelagte områder i alt</i>	3.899.420	3.857.049	-42.371
<i>Lovbundne og finansposter</i>	1.901.932	1.890.817	-11.115
Pleje, service og boliger for ældre	55.550	55.550	0
Sikringsydelser til ældre	169.717	166.744	-2.973
Praksissektoren	1.648.513	1.645.678	-2.835
Finansposter	28.152	22.845	-5.307
I alt	5.801.352	5.747.866	-53.486
Nettobidrag til HS	5.523.276	5.523.276	0
Total	11.324.628	11.271.142	-53.486

Pleje, service og boliger for ældre

På bevillingen Pleje, service og boliger for ældre, lovbundet, forventes budgetoverholdelse. Området er reduceret med 2,1 mill. kr. som følge af tidligere forventninger om et mindreforbrug jf. BR 13. oktober 2005.

Sikringsydelser til ældre

På bevillingen Sikringsydelser for ældre forventes et mindreforbrug på 3 mill. kr. Afvigelsen er sammensat af et merforbrug på boligydelse på 7,1 mil. kr., et mindreforbrug på 7,5 mill. kr. på personlige tillæg samt et mindreforbrug på 2,6 mill. kr. vedrørende restafregning for tidligere år.

Praksissektoren

På bevillingen Praksissektoren forventes et mindreforbrug på 2,8 mill. kr. Det forventede regnskab på bevillingen er vist i nedenstående tabel.

Tabel 5. Forventet regnskab 2005, bevillingen Praksissektoren, 1.000 kr.

	Korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Almen lægehjælp	600.223	607.082	6.859
Speciallægehjælp	280.131	292.106	11.975
Medicin	532.659	507.202	-25.457
Tandlægebehandling	112.437	110.162	-2.275

Fysiurgisk behandling	47.713	54.096	6.383
Kiropraktor	5.650	7.031	1.381
Briller	5	8	3
Rejsesygeforsikring	16.381	16.381	0
Fodterapeuter	7.952	7.599	-353
Psykologbehandling	8.783	9.448	665
Øvrige sygesikringsudgifter	6.358	7.268	910
Ernæringspræparater	9.101	10.341	1.240
Begravelseshjælp	614	651	37
Befordringsgodtgørelse	20.506	16.303	-4.203
I alt	1.648.513	1.645.678	-2.835

Som det fremgår kan afvigelsen primært henføres til merforbrug vedrørende almen lægehjælp, speciallægehjælp, fysiurgisk behandling, kiropraktorer og ernæringspræparater, mens der forventes et mindreforbrug på medicin og befordringsgodtgørelse. Der henvises til bilag 2 for yderligere oplysninger om aktivitetstal.

Finansposter

På bevillingen Finansposter forventes et mindreforbrug på 5,3 mill. kr. Afvigelsen kan henføres til indskud i Landsbyggefonden og skyldes, at en række skema A godkendelser i forbindelse med moderniseringsplanen først forventes godkendt i 2006.

Det skal bemærkes, at Sundhedsforvaltningen inden udgangen af regnskabsåret forventer, at udpostene posterne vedrørende kommunale lån på plejehjemmene Gl. Kloster og Ålholmhjemmet. Det sker som et led i kommunaliseringen af de to institutioner. Det har ingen likviditetsmæssig betydning og vil heller ikke påvirke Sundhedsforvaltningens samlede balance. Der henvises i øvrigt til dagsordnerne for Sundheds- og Omsorgsudvalgets møder den 25. september 2003 og den 17. november 2003.

Særligt vedrørende mangelfulde lønbogføringer

Økonomiforvaltningen har til denne regnskabsprognose udbedt sig en status for mangelfulde lønbogføringer for 2004 og 2005. Sundhedsforvaltningen har fået en tillægsbevilling på 0,5 mill. kr. til dækning af lønudgifter vedrørende 2004, som bogføres i 2005 jf. BR 13. oktober 2005. Herefter forventer Sundhedsforvaltningen, at mangelfulde lønbogføringer højst kan medføre mindre afvigelser i regnskab 2005.

Særligt om demografimidler

Økonomiforvaltningen har også ønsket sig oplysninger om, hvorvidt tildelte demografimidler anvendes til andre formål end forudsat i kommunens demografimodel. Sundhedsforvaltningen skal derfor oplyse, at alle forvaltningens

tildelte demografimidler anvendes på de serviceområder, som er forudsat i demografimodellen. Det skal dog nævnes, at en del af de midler, som forvaltningen har fået til montering af klinikker i Børne- og Ungdomstandplejen, anvendes til IT-investeringer med henblik på at give Børne- og Ungdomstandplejen et tidssvarende registreringssystem. I dag foretages der manuel aktivitetsregistrering i Børne- og Ungdomstandplejen. Der er tale om en flerårig IT-investeringsplan, som er koordineret med Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen, som overtager Børne- og Ungdomstandplejen, når Københavns Kommune overgår til en ny struktur.

MILJØVURDERING

Sagstypen er ikke omfattet af Sundhedsforvaltningens positivliste over sager, der skal miljøvurderes

ØKONOMI

Se resumé og sagsbeskrivelse

HØRING

Indstillingen har ikke været i høring.

BILAG

1. Kvartalsregnskab
2. Aktivitetsopfølgning
3. Anmodninger om tidlig overførsel og tekniske budgetændringer
4. Notat om moderniseringsplanen

Jesper Fisker

/Hanne Baastrup