

Social- og sundhedsudvalget

Social- og sundhedsudvalgets budget dækker:

- Udgifter I forbindelse med støtte, pleje og omsorg til ældre borgere, hjemmehjælp, hjemmesygepleje, praktisk hjælp, særlige tilskud, enkeltudgifter, pasning af døende slægtninge, hospice, hjælpemidler m.v.
- Udgifter I forbindelse med støtte, pleje og bistand til handicappede borgere, her under socialpædagogisk støtte, botilbud, særlig tilskud, enkeltydelser, tabt arbejdsindtægt for pårørende, hjælpemidler m.v.
- Tilbud til socialt udsatte borgere, misbrugsbehandling, kvindekrisecentre, forsorgshjem m.v.
- Udgifter I forbindelse med alders- og førtidspensionister, førtidspension, enkeltydelser, tilskud efter sygesikringsloven, boligydelse og boligsikring
- udgifter I forbindelse med sundhedsområdet, herunder genoptræning, fysioterapi, medfinansiering af sygehusvæsenet og praksissektoren, kommunal tandpleje (skole og omsorg), træning og genoptræning, samt forebyggelse og sundhedsfremmeopgaver
- Udgifter I forbindelse med myndighedsopgaver, generel administration og bygningsudgifter

Generelt står Gribskov kommune i en svær økonomisk situation. Siden regnskabet for 2009, hvor der blev indarbejdet besparelser i budgetterne for 2010 og yderligere i 2011, samt de følgende år har der været arbejdet på at udmønte disse i form af effektiviseringer og egentlige besparelser.

Social- og sundhedsudvalget havde ved indgangen af 2010 udsigt til betydelige merforbrug, siden 2010 er det imidlertid lykkedes udvalget, sideløbende med generelle budgetreduktioner, at bringe balance I sin økonomi.

Dette er bl.a. sket ved beslutning i 2010 om, at sænke serviceniveauet på ældreområdet, at præcisere og reducere afregningsmodellerne vedr. egne tilbud. Samt generelt at arbejde med tiltag, der reducerer tilgangen til ydelser og stigning I ydelsestygden på især ældreområdet, igennem styrkelse af genoptræningsindsatsen og indførelse af hverdagsrehabilitering. Her udover har den løbende kontrol med især refusionsudgifter og -indtægter, ført til en reduktion I udgifterne/stigning I indtægterne

I regnskab 2012, viser således at udvalget har mindreforbrug på sine udgiftsområder. En nærmere analyse viser dog, at formentligt stort set er balance I udvalgets budget, hvilket er en af forudsætningerne for at udvalget I de kommende år, kan honorere de budgetreduktioner som er planlagt på området.

Fokus på økonomistyringen

Som led i at bringe balance i udvalgets økonomi og styrke forudsætningerne for de yderligere budgetkorrektioner i de kommende år, har social- og sundhedsudvalget igennem flere år haft et særligt fokus på økonomistyringen på sit ressortområde generelt.

Der har dog været et særligt fokus på sundhedsrammen (341 sundhed), socialrammen (342 social) og under virksomhedsrammen PlejeGribskov (34401 PlejeGribskov). Hvor der var særligt store ubalancer.

I dette års årsrapport skal der derfor ses nærmere på den generelle kvalitet af økonomistyringen på de tre områder.

Økonomistyringen indeholder flere elementer:

1. Gennemskuelig budgetlægning - i den forstand, at den bygger på klare sammenhænge mellem vedtaget serviceniveau og afsatte budgetmidler.
2. At den løbende budgetopfølgning/vurdering af hvor årets regnskab ender (forventet regnskab), er nogenlunde retvisende og giver klare styringssignaler.
3. At budgetterne overholdes, d.v.s. at regnskabet ligger indenfor de beløb der er afsat i budgettet

Fokus i årsrapporten er kvaliteten af opfølgningen/vurderingen af det forventede regnskab igennem året, og naturligvis på overholdelsen af budgettet.

Indhold af vurderingen

I det følgende vil først årsregnskabsresultatet for de tre fokusområder blive gennemgået overordnet, herefter gennemgås årets regnskabsprognoser - fra RS 2 til RS 5 - for de tre områder. Endeligt vil RS 5 prognosen blive gennemgået mere nøje for sundheds- og socialrammerne.
Årsregnskabet

Regnskabsresultatet og budgetoverholdelsen

I tabellen nedenfor er regnskabsresultatet sammeholdt med det korrigerede budget. Det korrigerede budget er i realiteten identisk med årets sidste regnskabsprognose, idet budgettet ved årets sidste resultatstatus (i 2012 RS 5) korrigeres således at budgettet svarer til prognosen for det forventede regnskab der.

Forskellen mellem regnskabet og det korrigerede budget viser således i realiteten, hvor god årets sidste regnskabsprognose er. Det fremgår af tabellen, at forbrugsprocenterne for de tre områder ligger mellem 95,3% og 98,8%. . Dvs. at det gælder for alle tre fokusområder, at der har været afholdt færre udgifter i regnskabet end prognosen forudsagde.

Tabel 1: Regnskabsresultater for fokusområderne

1.000 kr.	Korr. Budget	Regnskab	Forskel	Forbrugspct.
341 Sundhed	480.146	474.581	-5.565	98,84
342 Social	361.913	345.673	-16.240	95,31
34401 PlejeGribskov	9.960	9.739	-221	97,78

Der er ikke Gribskov Kommune vedtaget et mål for, hvor tæt på det faktiske regnskabsresultat som regnskabsprognosen bør ligge. Det kan dog konstateres, at prognosen opererer med en fejlmargen der betyder, at der på tre fokusområder, samlet set er afholdt nettoudgifter der er to-cifret million beløb mindre end den forventning som det politiske niveau blev præsenteret for i begyndelsen af november i det år der aflægges regnskab for. Set i lyset af det sene tidspunkt i regnskabsåret som prognosen præsenteres på kræve kunne man som udgangspunkt forvente, at forskellene mellem korrigeret budget og regnskab var marginale.

Med i vurderingen af resultatet hører dog:

- at prognoserne på trods af det sene tidspunkt på året de præsenteres, har så lang en produktionstid, at de for en række af de tungeste områder bygger på data så langt tilbage som august og september måned i året.
- at overgangen til det nye økonomisystem pr. 1. januar 2013, har betydet at årets regnskab er lukket tidligere for eksterne betalinger end sædvanligt. Hvilket har betydet, at især en række

opkrævninger fra andre kommuner i forbindelse med mellemkommunale refusioner, og opkrævede takster fra eksterne institutioner ikke er nået med i regnskabet for 2012. Disse udgifter kommer i stedet til at optræde i regnskab 2013.

Betydningen af dette for regnskabsresultatet søges belyst nærmere i afsnittet, hvor der sættes særlig fokus på RS 5.

Prognoserne

I 2012 blev der arbejdet med 5 ordinære resultatstatusafrapporteringer, nummereret fra 1 - 5, samt en ekstraordinær afrapportering, der blev betegnet som RS 3½. Fire af de fem ordinære afrapporteringer - RS 2 - RS 5 - samt den ekstraordinære afrapportering - RS 3½ - indeholdt vurderinger/prognoser for det forventede regnskabsresultat for 2012.

Med mindre særlige forhold gør sig gældende, ville man som udgangspunkt forvente at prognoserne for regnskabet (det forventede regnskab) i de enkelte resultatstatus lå tættere på det senere faktiske regnskabsresultat, jo længere henne på året de var blevet udarbejdet. Årsagen hertil er, at jo længere henne på året prognosen udarbejdes, jo flere data er der til rådighed, og jo mindre betydning ville tilfældige udsving have for prognosen.

Et mønster som det ovenfor beskrevne, hvor det efterfølgende kan konstateres at prognoserne for det forventede resultat kom tættere og tættere på i løbet af året, må betragtes som et tegn på, at der er kvalitet og konsistens i økonomiarbejdet, i den forstand, at der arbejdes med standardiserede og adekvate metoder når der udarbejdes prognoser.

Træfsikkerheden i årets regnskabsprognoser fra RS 2 til RS 5

I det følgende skal der ses nærmere på kvaliteten af prognoserresultaterne for hver af de tre fokusområder. Som det fremgår ovenfor er kvalitetskriteriet først og fremmest, at prognoserne kommer tættere på regnskabsresultatet i løbet af året.

Et andet meget relevant kriterie ville være, hvor tæt på regnskabsresultatet prognoserne i det hele taget ligger, men som nævnt ovenfor er der i Gribskov Kommune ikke vedtaget mål for, hvor tæt på det endelige regnskabsresultat som prognoserne bør ligge.

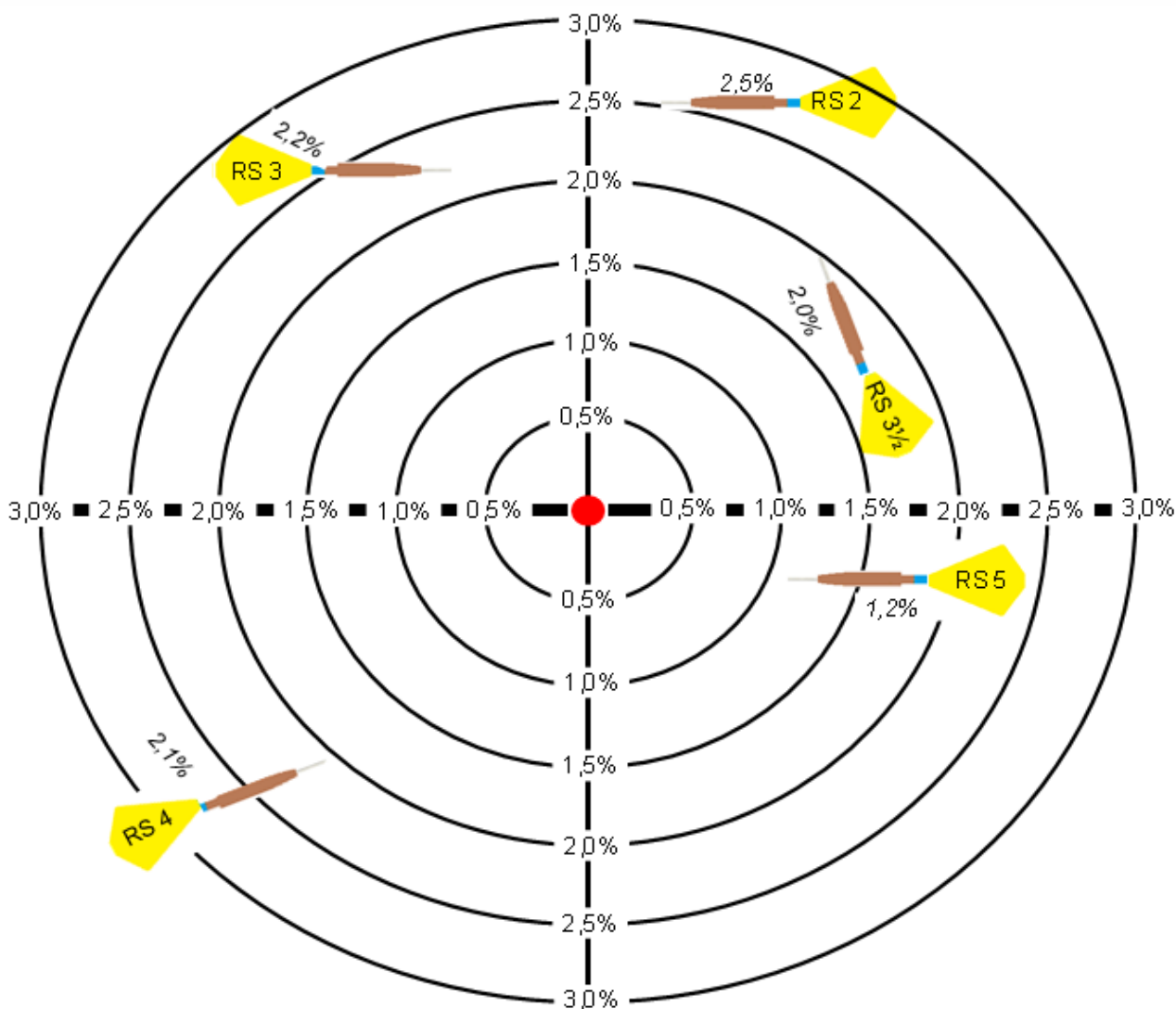
Som redskab for at vise træfsikkerheden i prognoserne, er anvendt en målskive, hvor de enkelte prognosers placering er angivet ved hjælp af "dartpile". Målskivens centrum angiver et "nulpunkt", forstået således, at er "dartpilen" placeret præcist i skivens midte, vil prognosen og det endelige regnskab være i overensstemmelse med hinanden, og afvigelsen mellem dem dermed 0. Cirklerne på målskiven viser den enkelte prognoses afvigelse fra regnskabet i procent. De procentuelle afvigelser er opgjort som numeriske afvigelser i den forstand at f.eks. en afvigelse på henholdsvis 2,5% og -2,5% angives på samme cirkel. Endeligt skal det bemærkes at en pil der er placeret mellem to cirkler angiver en værdi der ligger mellem de to cirklers værdier.

I det følgende gennemgås målskiven for de tre fokusområder.

Træfsikkerhed i prognoserne for sundhedsrammen

Nedenfor er målskiven for Sundhedsrammen vist. Det fremgår af målskiven, at det generelle resultat for prognoserne for sundhedsrammen er, at jo senere på året prognosen ligger, jo tættere på regnskabsresultatet ligger den. Dog ligger RS 3½ en anelse tættere på regnskabsresultatet end RS 4.

Figur 1: Hvor tæt ligger prognoserne for sundhedsrammen på regnskabsresultatet?

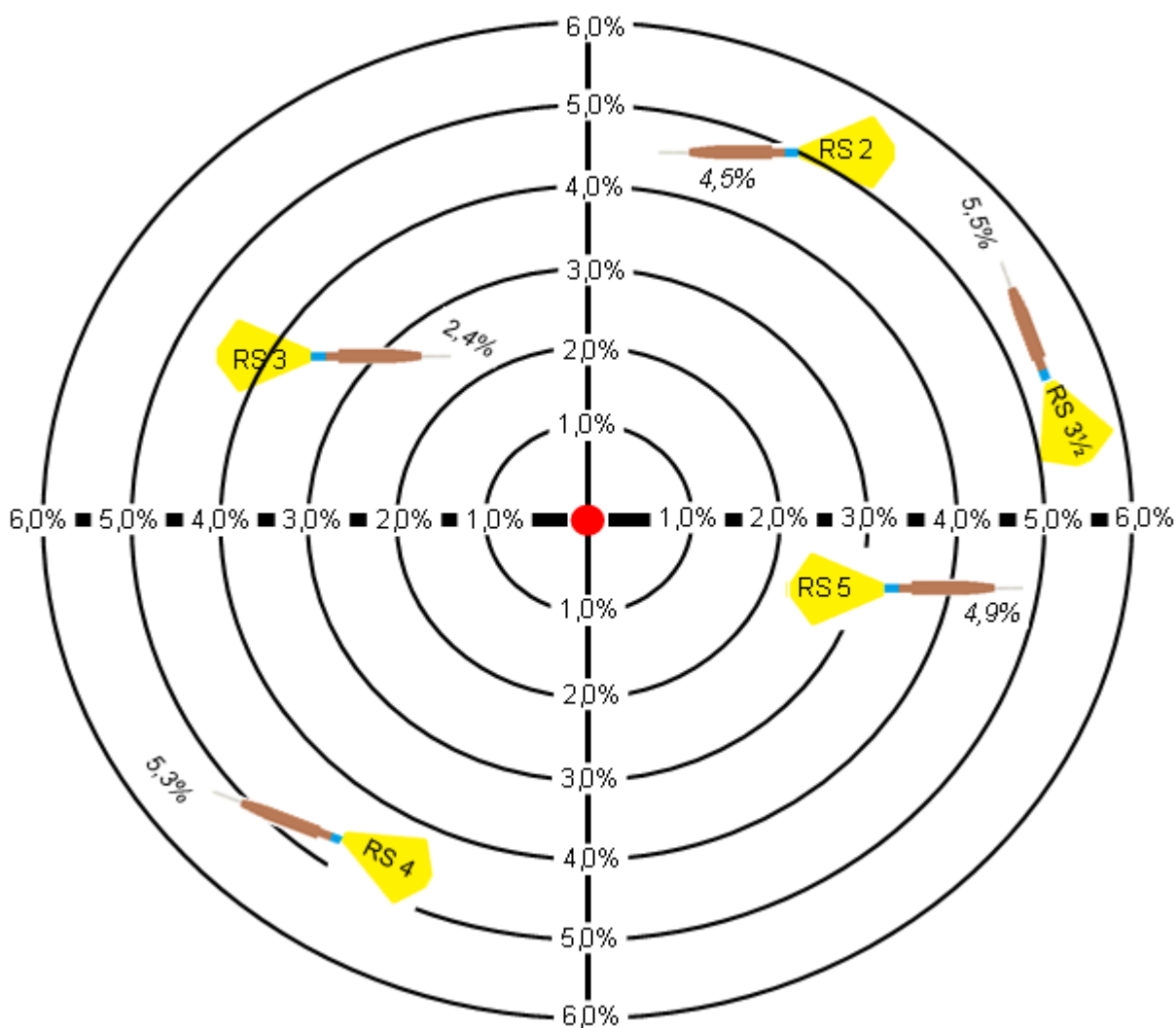


Det fremgår af målskiven at RS 5 prognosen ligger betydeligt tættere på regnskabsresultatet end årets øvrige prognoser, men dog stadig 1,2% fra regnskabsresultatet. En årsag til det relativt store spring fra RS 3½/RS 4 til RS 5 kan være en tendens til at delresultater som umiddelbart virker for "optimistiske" afventer rapporteringer indtil, at delresultatet kan endeligt bekræftes igennem en eller flere prognoser. Det skyldes, at de prognoser der præsenteres igennem året, pga. den lange procestid, reelt dækker over betydeligt færre måneders forbrug, end det tidspunkt hvor den afrapporteres overfor det politiske udvalg umiddelbart ville pege på.

Træfsikkerhed i prognoserne for socialrammen

Nedenfor er målskiven for Socialrammen vist. Det fremgår af målskiven, at der ikke er nogen tendens til at prognoserne kommer til at ligge tættere på regnskabsresultatet efterhånden som året skrider frem. De to tidligste prognoser ligger tættest på regnskabsresultatet. RS 2 ligger 2,4% fra målet medens RS 2 ligger 4,5% fra.

Figur 2: Hvor tæt ligger prognoserne for socialrammen på regnskabsresultatet?



Som det fremgår af målskiven sker der en voldsom forværring i træfsikkerheden fra RS 3 til RS 3½, hvorefter de to efterfølgende prognose ”langsom” bevæger sig tættere på resultatet igen, dog ligger jf. ovenfor, RS 5 længere fra regnskabsresultatet end RS 2.

Træfsikkerhed i prognoserne for PlejeGribskov

Nedenfor er målskiven for PlejeGribskov vist. Det fremgår af målskiven, at årets fire første prognoser alle giver samme resultat og afstand fra regnskabsresultatet.

Årets sidste prognose ligger nominelt tættere på regnskabet end de fire første prognoser, dog skifter fortegnet fra de fire første til den sidste.

Figur 3: Hvor tæt ligger prognoserne for PlejeGribskov på regnskabsresultatet?

