



KPMG
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
AUDIT
Borups Allé 177
Postboks 250
2000 Frederiksberg

Telefon 38 18 30 00
Telefax 72 29 30 30
www.kpmg.dk

Københavns Kommune

Visitationen - Hjemmeplejen

3. Opfølgning

SOF risikoområder 2010

Februar 2011

11-n001 JEAN PLG 169100 10007.docx

Indhold

1	Visitationen	2
1.1	Økonomiske måltal for budget 2010	2
1.2	Karakteristik og generel risikovurdering af de 7 nøgletalsområder	2
1.2.1	Konklusion og anbefalinger	3
1.3	Budgetoverholdelse	3
1.3.1	Konklusion og anbefalinger	4

1 Visitationen

1.1 Økonomiske måltal for budget 2010

KPMG's vurdering af prognoseforudsætningerne og budget 2010 bygger på de økonomiske måltal, der er angivet i tabel 1.2 nedenfor. Vi har opdelt området i 7 nøgletalsområder.

1.2 Karakteristik og generel risikovurdering af de 7 nøgletalsområder

De styringsmæssige udfordringer og risikoen for styringsvigt varierer en del inden for de forskellige fagområder. Der er derfor forskellige forventninger og krav til styringsværktøjerne og prognoseforudsætningerne inden for nøgletalsområderne.

Vi har derfor vurderet nøgletalsområderne i forhold til den **styringskompleksitet**, nøgletalsområdet er karakteriseret ved, og i forhold til nøgletallets **andel af budget 2010**.

I forhold til **styringskompleksiteten** er de enkelte nøgletalsområder blevet vurderet efter følgende skala: **Lav risiko**, **Middel risiko** eller **Høj risiko**.

I forhold til **andelen af budget 2010** er det angivet, om nøgletalsområdets budget 2010 udgør en **Lav andel (mindre end 10 %)**, **Middel andel (mellem 10 % og 20 %)** eller en **Høj andel (mere end 20 %)** af budgettet.

Vurderingen af styringskompleksiteten og andelen af budgettet giver samlet set det enkelte nøgletalsområde en indledende risikoprofil. Denne risikoprofil angiver væsentligheden og styringsbehovet inden for det pågældende nøgletalsområde.

I tabel 1.2 nedenfor er resultaterne af KPMG's samlede risikovurdering illustreret.


Tabel 1.2 Samlet risikovurdering


	Visitation Hjemmeplejen	Andel af budget 2010	Budget 2010	Styringsværktøjer	Væsentlighed og Styringsbehov
1	Underleverandører	14%	38,0		Høj
2	Private	15%	41,2		Middel
3	Kommunal	61%	170,0		Høj
4	Selvudpeget § 94	13%	35,0		Middel
5	Øvrige poster	0%	1,0		Lav
6	Adler	3%	7,0		Lav
7	Gråzoneafregning	-5%	(15,0)		Middel
I alt i mio.kr.		100%	277,2		


De tre yderste søjler til højre illustrerer vores risikoprofil af nøgletalsområderne. Nøgletalsområderne er i tabellen prioriteret efter vurderingen af deres væsentlighed og styringsbehov.

Farverne i tabellen illustrerer den samlede risikovurdering af de 7 nøgletalsområder og angiver, i hvor høj grad styringsværktøjerne og prognoseforudsætningerne understøtter den løbende økonomistyring.

Kategorierne grøn, gul og rød er defineret på følgende måde:

 **Grøn:** Styringsværktøjerne og prognoseforudsætningerne har en høj kvalitet og understøtter den løbende økonomistyring. Der er lav risiko for styringssvigt.

 **Gul:** Styringsværktøjerne og prognoseforudsætningerne understøtter kun i nogen grad den løbende økonomistyring. Der er en risiko for styringssvigt.

 **Rød:** Styringsværktøjerne og prognoseforudsætningerne understøtter ikke den løbende økonomistyring. Der er stor risiko for styringssvigt.

1.2.1 Konklusion og anbefalinger

Efter at have fulgt Visitationens arbejde med økonomistyring siden 2008 er det vores opfattelse, at styringsværktøjerne og prognoseforudsætningerne nu har opnået en høj kvalitet og understøtter den løbende økonomistyring på betryggende vis.

De væsentligste tiltag, som har bidraget til den forbedrede økonomistyring, er:

- Politisk har der været stor fokus på overholdelse af budgettet.
- Den øverste ledelse i SOF har været meget synlig og sat en klar dagsorden for overholdelse af budgettet.
- Budgettet er fastlagt, så der er overensstemmelse mellem mål og midler.
- Ledelsen og medarbejderne i Visitationen har gennem forløbet været meget engagerede og haft stor fokus på økonomistyringen, hvilket har medført en meget forbedret indsigt i de forhold, der driver omkostningerne og mulighederne for at påvirke dem.
- Anskaffelsen af CSC omsorgssystemet.
- Eksternt tilsyn fra KPMG har medvirket til øget fokus på budgetoverholdelsen samt givet mulighed for sparring og rådgivning løbende i processen.

For fortsat at opretholde den høje kvalitet er det vigtigt at sikre, at viden og kompetencer ikke hviler på enkeltpersoner, således at Visitationen bliver sårbar ved personaleafgang m.v.

Det skal endvidere anbefales, at modellen for gråzoneafregningen aftales endeligt på plads tidligere i budgetåret 2011, således at økonomistyringen i løbet af året kan ske på et mere oplyst grundlag.

1.3 Budgetoverholdelse

I tabel 1.3 nedenfor er resultaterne af KPMG's samlede vurdering vedrørende budgetoverholdelsen illustreret.

I Visitationen styres på overholdelse af det samlede budget og ikke i forhold til de enkelte leverandører. Derfor vurderer vi også på overholdelse af den samlede budgetramme.

Tabel 1.3: Samlet vurdering af budgetoverholdelse

	Visitation Hjemmeplejen	Korr. Budget 2010	Regnskab 2010	Budget- overholdelse 2010
1	Underleverandører	38,0	39,4	-1,4
2	Private	41,2	42,6	-1,4
3	Kommunal	170,0	166,5	3,5
4	Selvudpeget § 94	35,0	32,0	3,0
5	Øvrige poster	1,0	-2,0	3,0
6	Adler	7,0	8,9	-1,9
7	Gråzoneafregning	-15,0	-16,0	1,0
	I alt i mio. kr.	277,2	271,4	5,8

1.3.1 Konklusion og anbefalinger

Der er i 2010 et realiseret mindreforbrug på i alt 5,8 mio. kr. I 2010 er der endvidere udgiftsført udgifter vedrørende 2009 for ca. 5,2 mio. kr., mens forventningen til regninger for 2010, som først medtages i 2011 er ca. 0,5 mio. kr. Periodiseringsposterne er således nedbragt med ca. 4,7 mio.kr.