



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

Handicapcenter København

3. Opfølgning

SOF risikoområder 2010

Februar 2011

11-n002 JEAN PLG 169100 10007.docx

Indhold

1	Handicapcentret	2
1.1	Økonomiske måltal for budget 2010	2
1.2	Karakteristik og generel risikovurdering af de 12 nøgletalsområder	2
1.3	Budgetoverholdelse	5

1 Handicapcentret

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 12 nøgletalsområder.

1.2 Karakteristik og generel risikovurdering af de 12 nøgletalsområder

De styringsmæssige udfordringer og risikoen for styringssvigt 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


Handicapcenteret		Andel af budget 2010	Budget 2010	Styringsværktøjer	Væsentlighed og Styringsbehov
1	Hjælpeordninger (§ 96)	26%	80		Høj
2	Hjælpe midler	33%	102		Høj
3	Invalidebiler	4%	14		Middel
4	Socialpædagogisk bistand - synskonsulenter	1%	2		Lav
5	Forebyggende foranstaltninger	6%	19		Lav
6	Administration	26%	80		Middel
7	Ledsagerordning	1%	4		Lav
8	Forebyggende foranstaltninger	0%	1		Lav
9	Socialpædagogisk bistand - hjemmeboende	3%	8		Lav
10	Køb af pladser voksne med handicap	0%	-		Høj
11	Køb og salg af pladser børn og unge med handicap	0%	-		Middel
12	Service Lovens § 41 og 42	0%	-		Middel
I alt		100%	310		

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 12 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.

For at sikre budgetoverholdelse på risikoområdet vedrørende Handicapcentret i 2010 har Socialforvaltningen iværksat følgende initiativer i 2010:

- *Personlige hjælpemidler:* Udarbejdelse af egentlige prognose- og styringsværktøjer. Bedre og mere systematisk udnyttelse af de data og oplysninger, der er til rådighed, bedre integration af faglig og historisk viden.
- *Tekniske hjælpemidler:* Forbedret økonomistyring i forhold til Hjælpemiddelcentralen, herunder udspecificering af regninger. Udarbejdelse af egentlige prognose- og styringsværktøjer. Gældende praksis understøtter ikke den løbende økonomistyring.
- *Alle delområder:* Udarbejdelse af en specificeret handleplan med milepæle for hvert delområde med oplysning om aktivitet, handling og resultat samt udpegelse af en ansvarlig for indsatsen på hvert delområde.

Køb og salg af pladser overgår først til Handicapcentret pr. 1. januar 2011 og indgår derfor ikke i opfølgningen.

1.2.1 Konklusion og anbefalinger

Som supplement til de forhold, som var anført i 2. rapportering fra september 2010, kan følgende oplyses:

§ 96 Handicaphjælperordningen

Der er nu etableret en løbende dialog mellem Visitationen og Handicapcentret omkring sagerne, således at denne risiko må betegnes som elimineret. Det er i forbindelse med regnskabsafslutningen konstateret, at forretningsgangen omkring hjemtagelse af refusion vedrørende dialysepatienter fra regionen og andre kommuner ikke fungerer optimalt, hvilket har medført, at der mangler refusioner for ca. 2,7 mio. kr. i regnskabet 2010. Forretningsgangen for hjemtagelse af refusioner skal præciseres, og prognoseværktøjet og kontoplanen bør tilrettes, således at den løbende budgetopfølgning kan afsløre manglende hjemtagelse af refusioner.

Leverandørbetalinger

Ved vores besøg i september kunne vi konstatere, at der var ca. 1.000 ikke-bogførte regninger, som var modtaget før 1. august 2010, svarende til udgifter for ca. 10 mio. kr. HCK har siden september arbejdet målrettet med at nedbringe antallet af ikke-bogførte regninger både i antal og i forhold til samlet sagsbehandlingstid. Der er stadig behov for at finde den mest optimale forretningsgang vedrørende modtagelse, kontrol og betaling af regninger i HCK, hvilket der arbejdes med.

Serviceovens §§ 41 og 42 som omhandler merudgifter og tabt arbejdsfortjeneste

Vi har ikke i forbindelse med denne 3. rapportering foretaget kontrol af dette område, da vi har fået oplyst, at kommunen er i dialog med både intern og ekstern revision samt ressortministeriet omkring de konstaterede forhold.

Samlet konklusion

Efter at have fulgt HCK's arbejde med økonomistyring siden 2008 er det vores opfattelse, at processen først ultimo 2009 for alvor begyndte at gå i den rigtige retning.

Fra at styringsværktøjer og prognoseforudsætninger i 2008 ikke understøttede den løbende økonomistyring, er det nu vores vurdering, at de nu i nogen grad understøtter den løbende økonomistyring.

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, herunder foretaget organisatoriske tiltag.
- Budgettet på de væsentligste områder er fastlagt, så der er overensstemmelse mellem mål og midler.
- Ledelsen og medarbejderne i HCK er engagerede og har stort fokus på økonomistyringen, hvilket løbende giver bedre indsigt i de forhold, der driver omkostningerne og mulighederne for at påvirke dem.
- Eksternt tilsyn fra KPMG har medvirket til øget fokus på budgetoverholdelsen samt givet mulighed for sparring og rådgivning løbende i processen.

For at styringsværktøjerne og prognoseforudsætningerne kan opnå en høj kvalitet og understøtte den løbende økonomistyring på betryggende vis er der således stadig behov for forbedringer.

Dette kan illustreres ved brug af en økonomistyringstrappe.



Tanken bag økonomistyringstrappen er, at trin 1 skal beherskes fuldt ud, inden man kan gå til trin 2 osv.

Vedrørende trappens trin 2 og 3 kan væsentlighed og styringsbehov på de enkelte nøgletalsområder som anført i tabel 1.2 anvendes. Således vil områderne som vurderes Lav som hovedregel kunne relateres til trappens trin 2. Områderne med Høj og Middel i Væsentlighed og styringsbehov vil derimod som hovedregel skulle relateres til trappens trin 3.

HCK har stadig udfordringer på trappens 3 første trin, men strategien for perioden 2010-2013 er lagt, og i øjeblikket arbejdes der på at udarbejde specificerede handleplaner og milepæle for de enkelte områder, som vil medføre, at HCK's økonomistyring når trappens trin 3, hvilket efter vores vurdering er lig med, at styringsværktøjerne og prognoseforudsætningerne har opnået en høj kvalitet og understøtter den løbende økonomistyring på betryggende vis.

Fremadrettet er det således vigtigt, at der er fokus på handleplaner og milepæle, således at det sikres, at processen har den fornødne fremdrift på alle områder.

1.3 Budgetoverholdelse

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

Tabel 1.3: Samlet vurdering af budgetoverholdelse

Handicapcenteret		Korr. Budget 2010	Regnskab 2010	Budget- overholdelse 2010
1	Hjælpeordninger (§ 96)	80,3	74,9	5,4
2	Hjælpebidrag	102,1	100,9	1,2
3	Invalidebiler	13,8	7,8	6,0
4	Synskonsulenter	1,6	2,1	-0,5
5	Forebyggende foranstaltninger	19,3	22,5	-3,2
6	Administration	79,6	79,7	-0,1
7	Ledsagerordning	4,4	5,2	-0,8
8	Forebyggende foranstaltninger	1,0	2,2	-1,2
9	Socialpædagogisk bistand - hjemmeboende	7,9	8,9	-1,0
10	Køb af pladser voksne med handicap			-
11	Køb og salg af pladser børn og unge med handicap			-
12	Serviceovens § 41 og 42			-
I alt i mio. kr.		310,0	304,2	5,8

1.3.1 Konklusion og anbefalinger

Der er i 2010 et realiseret mindreforbrug på i alt 5,8 mio. kr. Regnskabsresultatet dækker over både mindre- og merforbrug på de enkelte områder. Således er der på 3 områder mindreforbrug på 12,6 mio. kr. og på 5 områder merforbrug på 6,7 mio. kr., mens et område stort set balancerer. Selv om HCK styres inden for en samlet ramme, er der således stadig behov for at have fokus på de 5 områder med merforbrug. Selv om de 5 områder ikke beløbsmæssigt er de væsentligste, er merforbruget i % væsentlige, og der er et vist misforhold mellem serviceniveau og de økonomiske midler.

Hjælpeordningen udviser et mindreforbrug på 5,4 mio. kr., som reelt er ca. 2 mio. kr. større grundet manglende refusionshjemtagelse m.v. Invalidebiler udviser et mindreforbrug på 6 mio. kr., og udgifterne på 15,3 mio. kr. i 2010 svarer til ca. 90 sager.

Det er oplyst, at der er 31 sager, der er bevilget i 2010, som endnu ikke er kommet til udbetaling i kommunens regnskab. Dette skønner HCK til en udgift på ca. 5,3 mio. kr. Endvidere skønnes udgiften til afvikling af sagspukkel i 2011 til ca. 5,6 mio. kr., svarende til ca. 30 sager. Således kan periodisering og afvikling af sagspukkel have stor betydning for regnskabsresultatet på dette område. Mindreforbruget i 2010 kan stort set beløbsmæssigt henføres til sagspuklen, som ikke er afviklet i 2010.