

## **5. 1. afrapportering fra KPMG, Ekstern Revision på Socialudvalgets økonomiske risikoområder (2010-74291)**

Første afrapportering fra KPMG, med Ekstern revision af Socialudvalgets økonomiske risikoområder: Hjemmeplejen, Handicapcentret samt Botilbud til handicappede/Handicapinstitutioner.

### **INDSTILLING OG Beslutning**

**Fejl! Ukendt betegnelse for dokumentegenskab.** indstiller,

1. at Socialudvalget tager KPMGs første afrapportering til efterretning.
2. at Socialudvalget tager til efterretning at Socialforvaltningen indarbejder KPMGs anbefalinger i forvaltningens økonomiske handleplaner, samt i forvaltningens generelle indsats for forbedret økonomistyring.
3. at Socialudvalget godkender, at tidsplanen for afleveringen af KPMGs anden og tredje afrapportering ændres ift. den oprindeligt vedtagne tidsplan.

### **Problemstilling**

Socialudvalget har besluttet at KPMG igen i 2010 foretager revision af Socialforvaltningens tiltag til forbedret økonomistyring på forvaltningens økonomiske risikoområder. I 2010 drejer det sig om Hjemmeplejen, Handicapcentret samt Botilbud til handicappede/Handicapinstitutioner.

KPMG afrapporterer tre gange i 2010. Dette er første afrapportering.

### **KPMGs vurderinger og anbefalinger**

KPMG har fremsendt tre rapporter (bilag 1-3) med vurderinger og anbefalinger for alle delområderne. I disse rapporter vurderer KPMG styringsredskaberne, budgetforudsætningerne og muligheden for budgetoverholdelse.

Socialforvaltningen følger i årets prognoser op på budgetforudsætninger, dvs. de udmeldte budgetrammer til bevillingsområderne samt ydelser, aktiviteter, enhedspriser, mål og resultater – hvor det har betydning for forventet regnskab.

Internt i Socialforvaltningen vil der blive fulgt månedligt op på direktionniveau på implementeringen af KPMG's anbefalinger på alle de berørte områder.

### **Løsning**

Socialforvaltningen har løbende fulgt op på anbefalingerne fra KPMGs afrapporteringer i 2008 og i 2009 i de økonomiske handleplaner. En række af KPMGs anbefalinger er allerede blevet gennemført, mens det skrider fremad ift. de øvrige anbefalinger. Socialforvaltningen vil også indarbejde anbefalingerne fra KPMGs afrapporteringer i 2010 i de eksisterende handleplaner for løbende opfølgninger på risikoområderne. Således vil der også fremover blive fulgt løbende op på de nye anbefalinger fra KPMGs afrapporteringer. Endvidere vil Socialforvaltningen inddrage KPMGs anbefalinger i Socialforvaltningens generelle indsats for forbedret økonomistyring.

Socialforvaltningen er enig i KPMGs vurderinger og anbefalinger. Forvaltningen vil tilpasse vores interne handleplaner, således at de indeholder KPMGs anbefalinger. KPMG kommer med følgende anbefalinger til at styrke forvaltningens økonomistyring:

- Vedr. Handicapcenter København:
  - I forhold til Hjælpeplaner anbefaler KPMG, at der udarbejdes en mere præcis handleplan med milepæle vedr. revurderinger af sager vedr. inkontinens og stomi.
  - I forhold til § 96 – Handicaphjælperordningen anbefaler KPMG, at der indgås en aftale mellem Hjemmeplejens Visitation og Handicapcenter København således, at budgetforudsætningerne er entydige.
  - I forhold til Servicelovens § 41 og § 42 anbefaler KPMG, at der udarbejdes en genopretningsplan på området, samt at der tilføres området ressourcer. Endeligt anbefales det, at budgetansvaret flyttes til Handicapcenter København, således at der bliver sammenhæng mellem budgetansvar og det faglige ansvar.
- Vedr. Botilbud til handicappede/Handicapinstitutioner:
  - KPMG anbefaler, at der udarbejdes en samlet implementeringsplan for de initiativer der skal iværksættes med klare beskrivelser af målsætninger, milepæle og tidsplaner.
  - KPMG anbefaler, at der prioriteres de nødvendige ressourcer og kompetencer centralt med henblik på at sikre implementeringen af de handleplaner og initiativer der skitseres i KPMGs rapport.
  - KPMG anbefaler, at der iværksættes en mere centralt styret proces vedr. *Nyt prognosekoncept og Vagtplanlægning og styring*, med henblik på at sikre en ensartet udvikling og en tilfredsstillende kvalitet af de styringsværktøjer mv. der udvikles.
  - KPMG anbefaler, at der udvikles et (midlertidigt) validt og holdbart styringsværktøj, der sikrer en bedre kobling mellem den faglige opgaveløsning, det faktiske lønforbrug og budgettet.
- Vedr. Hjemmeplejen – Visitationen:
  - I forhold til den forstærkede controlling af private og selvudpegede leverandører samt socialt bedrageri anbefaler KPMG, at resultaterne af indsatsen løbende opgøres.
  - I forhold til § 96 – Handicaphjælperordningen anbefaler KPMG, at der indgås en aftale mellem Hjemmeplejens Visitation og Handicapcenter København således, at budgetforudsætningerne er entydige.
  - I forhold til Arbejdet Adler anbefaler KPMG, at der beregnes en budgetteret gennemsnitlig pladspris og at den økonomiske gevinst ved en udvidelse af ordningen løbende beregnes og dokumenteres.
  - I forhold til gråzoneafregning med Sundheds- og Omsorgsforvaltningen anbefaler KPMG, at det løbende registreres, når sager overføres fra Socialforvaltningen til Sundheds- og Omsorgsforvaltningen.

Socialforvaltningen foreslår, at tidsplanen for KPMGs anden og tredje afrapporteringer ændres i

forhold til den oprindeligt godkendte tidsplan.

Ifølge den oprindelige tidsplan, kommer den anden afrapportering fra KPMG i forlængelse af augustprognosen 2010, og den tredje afrapportering i forlængelse af oktoberprognosen.

Socialforvaltningen foreslår, at denne tidsplan ændres, således at KPMGs anden afrapportering baserer sig på månedsopfølgningen pr. august 2010. Dermed vil der skabes bedre forudsætninger for KPMG at vurdere effekten af de tiltag, Socialforvaltningen sætter i værk på baggrund af KPMGs første afrapportering. Godkendes dette forslag, vil KPMGs anden afrapportering foreligges SUD primo oktober.

Endvidere foreslår Socialforvaltningen af KPMGs tredje afrapportering sker på baggrund af årsregnskabet for 2010. Dermed vil den tredje afrapportering have karakter af en evaluering af Socialforvaltningens arbejde med at gennemføre de anbefalede tiltag og de faktiske effekter af dem. Godkendes dette forslag, vil KPMGs tredje og sidste afrapportering blive forelagt SUD i marts 2010.

## **Økonomi**

Der er ingen økonomiske konsekvenser af denne indstilling.

## **Videre proces**

Socialforvaltningen iværksætter alle anbefalinger, som ligger inden for forvaltningens handlerum. Tiltag som kræver politisk beslutning eller bevilling vil blive forelagt Socialudvalget til drøftelse snarest.

Socialforvaltningen er gået i gang med at udarbejde konkrete handleplaner for implementeringen af KPMGs anbefalinger. Handleplanerne vil indgå som en dynamisk del af de økonomiske opfølgninger i 2010 på risikoområderne. Status på Socialforvaltningens initiativer vil blive vedlagt som bilag til KPMGs anden afrapportering.

Status på Socialforvaltningens initiativer for implementering af KPMGs anbefalinger fra 2009 er vedlagt som bilag til denne indstilling.

## **BILAG**

Bilag 1 – Handicapcenter København

Bilag 2 – DU Haps

Bilag 3 – Hjemmeplejen - Visitationen

Bilag 4 – Status for implementering af KPMGs anbefalinger fra 2009

Anette Laigaard

/Jens Elmelund

**bilag**

[Bilag 1 – Handicapcenter København](#)

[Bilag 2 – DU Haps](#)

[Bilag 3 – Hjemmeplejen - Visitationen](#)

