

## **2. SOF budgetopfølgning - med deltagelse af KPMG og Anette Laigaard (2008-51353)**

Orientering om KPMGs 3. afrapportering på risikovurderingen af Socialforvaltningens økonomiske risikoområder, samt indstillinger som følge heraf.

### **INDSTILLING OG Beslutning**

Socialforvaltningen indstiller,

1. at Socialudvalget tager KPMGs rapport til efterretning (jf. bilag 2)
2. at Socialudvalget godkender at Socialforvaltningen følger alle KPMGs anbefalinger til forstærket økonomistyring, inden for den ledelsesmæssige kompetence (jf. bilag 1)

Økonomiforvaltningen indstiller over for Økonomiudvalget at sagen drøftes.  
Økonomiforvaltningens notat vedrørende risiko vurdering er vedlagt som bilag 3, .

### **Problemstilling**

Socialudvalget har bedt KPMG om at udarbejde en risikovurdering af handleplanerne ift. budgetoverholdelse på Socialforvaltningens tre økonomiske risikoområder i 2008.

KPMGs 3. afrapportering indeholder vurderinger på de tre økonomiske risikoområder (angivet med grøn, gul eller rød farve), samt anbefalinger til fortsat eller ny forstærket økonomistyring. Disse vurderinger og anbefalinger har Socialforvaltningen behandlet og har tilrettelagt indsats og opfølgning på disse. Denne plan frem går af bilag 1.

KPMGs samlede rapport, med uddybende vurderinger fremgår af bilag 2.

KPMG konkluderer overordnet på de tre afrapporteringer at:

”...for at kunne gennemføre en budgetreduktion af den størrelsesorden, som Socialforvaltningen har skullet gøre i 2008, kræver det overblik og ledelsesmæssig styring. Overblik over hvilke aktiviteter der er igangsat og de økonomiske konsekvenser heraf, og styring i forhold til prioritering af aktiviteterne og til den konkrete tilrettelæggelse af opgaveløsningen.

Det er vores vurdering, at på Børne- og Familieområdet har der været fokus på at skabe dette overblik og på at sikre, at både de faglige og de økonomiske aspekter indgår i sagsbehandlingen.

Ved projektets start manglede ledelsen i Hjemmeplejen og Handicapcentret de nødvendige værktøjer, der gav mulighed for gennemsigtighed i de forhold, der driver omkostningerne på området. Det er vores vurdering, at der er arbejdet meget for at skabe denne gennemsigtighed, og at man er tæt på at være i mål.

Det er vores vurdering, at handleplanerne til opnåelse af budgetoverholdelse i budget 2008 på grund af den manglende gennemsigtighed ikke i alle tilfælde har været så konkrete, at de umiddelbart har kunnet realiseres, men at der mere har været tale om hensigtserklæringer.

Hjemmeplejen og Handicapcentret kunne med fordel se på den måde, som opgaverne bliver løst på Børne- og Familieområdet. Her tænker vi bl.a. på det økonomistyringssystem (BOPA), som er

blevet udviklet og implementeret. Men også andre initiativer til i højere grad at samtænke faglige og økonomiske perspektiver, kunne med fordel implementeres i andre forvaltningsdele.”

### ***Hjemmeplejen***

KPMG konstaterer at Hjemmeplejen ikke har gennemført den planlagte udgiftsreduktion. Efter KPMGs vurdering skyldes dette manglende gennemsigthed i de udgiftsdrivende omkostninger. Hjemmeplejen er kommet langt i deres udvikling og implementering af styringsredskaber og forudser forbedrede muligheder for tilrettelæggelse af en realistisk handleplan og opfølgning resten af året og fremover.

KPMG konstaterer at Hjemmeplejen har fulgt alle KPMGs anbefalinger, herunder udviklet midlertidig ledelsesinformation indtil omsorgssystemet fungerer fra august 2009.

KPMG anbefaler at Hjemmeplejen etablerer en controllerenhed med fokus på sikker drift, handleplaner og ledelsesinformation til opfølgning. Socialforvaltningen finder løsning af opgaverne i samarbejde mellem Hjemmeplejen og MR Handicap & Psykiatri.

Hjemmeplejens særlige problemstillinger vil endvidere indgå i den Handicapplan der er blevet bestilt i forbindelse med budgetvedtagelsen for 2009. Socialudvalget orienteres den 10. 12. 2008 om de økonomiske problemstillinger for 2009. Handicapplanen forelægges SUD i foråret 2009.

### ***Børnefamilieområdet***

KPMG konstaterer, at det bliver vanskeligt fuldt ud at realisere den planlagte udgiftsreduktion, hvilket kan henføres til besparelsernes størrelse.

KPMG konkluderer at: ”Der blev fra starten udarbejdet en handleplan, der havde nogle helt klare mål. Der er igangsat en række tiltag, der skal støtte centrene i at kunne overholde budgettet og sikre, at centrene til stadighed har overblik over de igangsatte aktiviteter og de økonomiske konsekvenser heraf. Ligeledes er der fokus på at sikre, at de økonomiske aspekter også indgår i overvejelserne, når der træffes beslutning om eventuelle foranstaltninger.”

MR Børn og Familier og Socialcentre har fulgt alle KPMGs anbefalinger hidtil, hvilket KPMG også observerer. KPMGs anbefalinger til yderligere forbedring af prognoseredskaberne indgår i de videre overvejelser om it-investeringer på Børnefamilieområdet.

KPMG anbefaler øget fokus på økonomistyring af egne døgn- og dagtilbud, hvilket løses i fællesskab mellem MR og DU (Børn & Familier).

KPMG anbefaler, at Socialcentre støttes i aktivitetsbaseret budget 2009, på baggrund af erfaringerne fra 2008. MR Børn & Familier udvikler en budgetlægningsmodel, som anvendes når budgettet udmeldes til Socialcentre.

### ***Handicapydelse***

KPMG konkluderer, at det ikke vil være muligt at overholde budgettet for handicapydelse i 2008. Det er KPMGs vurdering at forudsætningerne for servicereduktionen ikke har været til stede fra starten. Handleplanen har været for overordnet, svær at gennemføre og følge op på. Samtidig har

Handicapområdet været midt i en organisationsændring og efter KPMGs vurdering har serviceniveauet ikke været klart.

KPMG anbefaler, at Handicapområdet henter læring fra Børnefamilieområdets økonomistyring og sætter fokus på sikker drift, serviceniveau, data og ledelsesinformation, samt aktivitetsbaserede budgetter og prognose.

Socialforvaltningen indfører BOPA på børnehandicapområdet fra 1. januar 2009 og forventer at første prognose i april 2009 bygger på data fra BOPA. Systemet og erfaringerne fra børneområdet kan stort set overføres direkte til børnehandicap. Viser det sig formålstjenligt, vil BOPA-modellen blive udviklet til voksenhandicapområdet.

Som opfølgning på det seneste års handleplaner og KPMGs anbefalinger udarbejdes der nu en samlet plan for bedre prognoser, aktivitetstal og yderligere økonomistyring på handicapområdet. Første skridt er analyse af alle bevillingsprocesserne på handicapområdet. Analysen skal identificere de områder hvor økonomiforståelsen og økonomistyringen kan integreres yderligere i sagsbehandlingen. Desuden er analysen udgangspunkt for de LEAN-projekter der gennemføres på handicapcenteret i starten af 2009.

På baggrund af erfaringerne med revisitering og controlling i 2008, kan Socialforvaltningen endvidere konstatere, at der på flere af ydelserne ikke er mulighed for at økonomistyre sig ud af merforbrug. Denne problemstilling vil blive medtaget i den Handicapplan, som er blevet bestilt i forbindelse med budgetvedtagelsen for 2009. Udover forslag til fremtidig budgetoverholdelse vil Handicapplanen derfor indeholde en beskrivelse af de ydelser der gives på handicapområdet og en beskrivelse af det mulighedsrum som sagsbehandlerne står med.

## **Løsning**

KPMG fremkommer med anbefalinger til forstærket, vedvarende eller fremadrettet indsats på de tre områder. Alle de anbefalinger som ligger inden for Socialforvaltningens ledelsesmæssige beslutningskompetence er øjeblikkelig iværksat, jf bilag 1.

## **Videre proces**

Socialforvaltningen har iværksat alle KPMGs anbefalinger, som ligger inden for forvaltningens beslutningskompetence. Deadline og plan for opfølgning fremgår af bilag 1.

KPMG deltager ved ØUs drøftelse den 2. 12. 2008.

Anette Laigaard

Sven Bjerre

## Oversigt over politisk behandling

### SOF budgetopfølgning – med deltagelse af KPMG og Anette Laigaard

Orientering om KPMGs 3. afrapportering på risikovurderingen af Socialforvaltningens økonomiske risikoområder, samt indstillinger som følge heraf.

### INDSTILLING OG Beslutning

Socialforvaltningen indstiller,

1. At Socialudvalget tager KPMGs rapport til efterretning (jf. bilag 2)
2. At Socialudvalget godkender at Socialforvaltningen følger alle KPMGs anbefalinger til forstærket økonomistyring, inden for den ledelsesmæssige kompetence (jf. bilag 1)

#### Socialudvalgets beslutning i mødet den 26. november 2008

Kontorchef Katrine Bagge Thorball og Senior Manager Jesper Andersen fra KPMG overværede punktets behandling.

Indstillingen blev godkendt med bemærkning om, dels at sagen oversendes til drøftelse i Økonomiudvalget den 2. december 2008, dels at Socialudvalget skal forelægges en samlet sag om projektet i januar 2009.

#### bilag

[1. SUD 26.11. 2008 Bilag 1 vedr. anbefalinger afrap 3](#)

[2. KPMGs 3. afrapportering](#)

[3. Notat vedr. KPMG's 3. revisorvurdering af Socialforvaltningens handleplaner](#)

#### Økonomiudvalgets beslutning den 02.12.2008

**Indstillingen blev godkendt.**

