

## **2. 1. afrapportering fra KPMG, Ekstern Revision på Socialudvalgets økonomiske risikoområder (2009-70886)**

Første afrapportering fra KPMG, med Ekstern revision af Socialudvalgets to økonomiske risikoområder: Hjemmeplejen og Handicapområdet

### **INDSTILLING OG Beslutning**

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

1. at Socialudvalget tager KPMG's første afrapportering til efterretning.
2. at Socialudvalget tager til efterretning at Socialforvaltningen indarbejder KPMG's anbefalinger i forvaltningens økonomiske handleplaner, samt i forvaltningens generelle indsats for forbedret økonomistyring.

### **Problemstilling**

Socialudvalget har besluttet igen i 2009 at benytte ekstern revision af Socialforvaltningens tiltag til forbedret økonomistyring på forvaltningens økonomiske risikoområder. I 2009 drejer det sig om Hjemmeplejen og Handicapområdet, herunder Handicapcenteret, Køb og salg, samt institutioner.

KPMG har fået opgaven og afrapporterer tre gange i 2009. Dette er første afrapportering. De næste sker i forbindelse med prognoserne i andet halvår.

### **KPMGs vurderinger og anbefalinger**

KPMG vurderinger og anbefalinger fremgår af bilagsmaterialet. KPMG har fremsendt en samlet vurdering (bilag 1) og uddyber denne vurdering i delrapporter (bilag 2-6) 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.

Når KPMG anvender begrebet budgetforudsætninger dækker det mere bredt end den umiddelbare forståelse af ordet budgetforudsætning. I risikoanalysen er KPMGs vurderinger af budgetforudsætningerne ligeledes en vurdering af ”prognoseforudsætningerne”. De vurderer budgetforudsætningerne i forhold til, om budgettet kan omsættes til aktiviteter som budgettet viser der er råd til samt vurderer, om der på de pågældende fagområder er dokumenteret viden om de forventede aktiviteter og udgifter i det pågældende budgetår. KPMG har på de enkelte områder vurderet at budgetforudsætningerne har en udmærket kvalitet på trods af at de aktiviteter der er iværksat ikke kan holdes inden for det udmeldte budget.

### **Løsning**

Socialforvaltningen vil umiddelbart iværksætte alle anbefalinger til nye tiltag eller justeringer og

indarbejde disse i de eksisterende økonomiske handleplaner for områderne, samt inddrage KPMGs anbefalinger i Socialforvaltningens generelle indsats for forbedret økonomistyring.

Socialforvaltningen er enig i KPMGs vurderinger. Vi ser også at det går fremad med at forbedre økonomistyringen og de gode resultater på Hjemmeplejens udførerenhed og på Køb og salg viser at den store indsats også har en ønsket effekt. Socialforvaltningen vil sætte særlig fokus på Hjemmeplejens visitationsenhed og på Handicapcenteret, for at hjælpe disse enheder med at styrke såvel de langsigtede løsninger, som de midlertidige løsninger i "venteperioden", således at også disse enheder på kort tid vil opleve en tydelig forbedring.

MR HaPs har etableret en indsatsgruppe, som hjælper de budgetansvarlige enheder med en effektiv og hurtig opgradering af styringsredskaberne og procedure. Formålet med indsatsgruppens arbejde er at:

- 1) Sikre bedre dokumentation af aktiviteter
- 2) Sikre pålidelige og præcise prognoser på risikoområderne
- 3) Sikre bedre integration af økonomiske overvejelser i sagsbehandlingen

KPMG anbefaler at Socialforvaltningen omlægger sin praksis på Handicapområdet med betaling af regninger fra andre kommuner. I dag betaler vi regningen når den kommer, hvilket betyder at vi i indeværende år betaler regninger vedrørende ydelser i tidligere år. KPMG anbefaler at Socialforvaltningen betaler eller hensætter midler i år til betaling af ydelser afholdt i år. Socialforvaltningen overvejer denne ændring af praksis, som kan betyde en udgift i 2009 på mellem 6-10 mio. kr.

## **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.

Næste Afrapportering fra KPMG sker i september 2009.

## **BILAG**

Bilag 1 – Samlet Risikovurdering

Bilag 2 – Visitationen juni 2009

Bilag 3 – Handicapcentret

Bilag 4 – Udførerenheden

Bilag 5 – Køb og salg

Bilag 6 – DU-Haps

Anette Laigaard

/Sven Bjerre

**bilag**

[Bilag 1. Samlet risikovurdering](#)

[Bilag 2- Visitationen juni 2009](#)

[Bilag 3- Handicapcentret juni 2009](#)

[Bilag 4- Udførerenheden juni 2009](#)

[Bilag 5. Køb og Salg](#)

[Bilag 6. DUHaPs](#)

**Socialudvalgets beslutning den 17.06.2009**

Indstillingen blev godkendt med bemærkning om, at KPMG inviteres, når næste afrapportering forelægges Socialudvalget.

Finn Rudaizky (O) afgav følgende protokolbemærkning:

"Dansk Folkeparti stemmer for Socialforvaltningens to indstillingspunkter men forudsætter at kommunens interne revision er enig i beslutningen. Det er væsentligt for Dansk Folkeparti at sikre sig, at der ikke bruges midler til implementering af ekstern revisions forslag uden at intern revisionsafdeling er enig i proceduren /arbejdsgangen/ændringerne".

