

## 5. 2. afrapportering fra KPMG, Ekstern Revision på Socialudvalgets økonomiske risikoområder (2010-134978)

Anden 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 anden 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.

### 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 den anden afrapportering.

### 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 arbejder løbende på at styrke forvaltningens økonomistyring, og har gennemført en række konkrete styringsmæssige tiltag ift. forvaltningens tidligere og nuværende risikoområder. I gennemførelsen af disse styringsmæssige tiltag har forvaltningen taget hensyn til KPMGs anbefalinger. Således har forvaltningen siden 2008 bl.a.:

- Indført BOPA på en række ydelsesområder vedr. handicap, først og fremmest køb og salg af pladser
- Indført nyt omsorgssystem på hjemmeplejeområdet
- Udarbejdet et nyt prognosekoncept vedr. økonomiopfølgningen på institutionsområdet

### KPMGs vurderinger og anbefalinger

KPMGs helt overordnede vurdering af prognosesikkerheden på Socialforvaltningens risikoområder er, at det generelt set går i den rigtige retning. Forvaltningen har fået tilrettet budgetterne, således at de afspejler det fastsatte serviceniveau. Dermed har forvaltningen et validt udgangspunkt ift. økonomistyringen. Men den fortsatte fremgang i økonomistyringen på risikoområderne afhænger af:

1. systemunderstøttelse af de områder hvor styringsværktøjer stadig mangler
2. at sikre den rette adfærd og de rette ressourcer

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 direktionsniveau på implementeringen af KPMG's anbefalinger på alle de berørte områder.

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

- Vedr. Handicapcenter København:
  - KPMG fremsætter de samme anbefalinger til økonomistyringen som blev fremsat i KPMG's første afrapportering. Handicapcentret er ikke kommet i gang med deres planlagte genopretningsplan, idet kommunen sideløbende med genopretningen har modtaget decisionsskrivelsen for 2008 vedr. udbetaling af ydelser efter §§ 41 og 42. Dette har medført, at Handicapcentret efter anbefaling fra kommunens revisor, har gennemgået mere end 230 afgjorte sager, herunder også gamle og arkiverede sager. Denne proces har betydet, at man måtte flytte en hel gruppe medarbejdere til alene at varetage denne bagudrettede opgave. Den planlagte og omfattende opgave med LEAN er derfor blevet udsat til efteråret 2010.
- Vedr. Botilbud til handicappede/Handicapinstitutioner:
  - KPMG anbefaler, at arbejdet med etablering af de centrale økonomifunktioner på centerniveau fortsættes, og at der udarbejdes opgave- og ansvarsbeskrivelser.
  - KPMG anbefaler, at arbejdet med opsætning og implementering af nyt fælles økonomisystem prioriteres højt, og at følgende anbefalinger vurderes i forbindelse med kravsspecifikationen:
    - Lønstyringen bør sættes op således, at TF-koderne samles i løngrupper, der understøtter den lønstyringsmæssige udfordring decentralt på botilbudsniveau.
    - Processerne vedrørende lønadministrationen på botilbudene ensrettes i overensstemmelse med de styringsbehov, der defineres under pkt. 1, for at sikre valide data.

I forhold til KPMG's anbefaling vedr. lønstyring, anerkender Socialforvaltningen behovet for at indføre systemisk understøttelse af den decentrale lønstyring. Forvaltningen vil tage konkret stilling til, hvordan anbefalingen kan blive implementeret i lønstyringen på botilbud til handicappede/handicapinstitutioner.

- Vedr. Hjemmeplejen – Visitationen:
  - I forhold til gråzoneafregning med Sundheds- og Omsorgsforvaltningen anbefaler KPMG, at det løbende registreres, når sager overføres fra Socialforvaltningen til Sundheds- og Omsorgsforvaltningen.

## **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 er vedlagt som bilag til KPMG.

Status på Socialforvaltningens initiativer for implementering af KPMGs anbefalinger fra 2009 og første afrapportering i 2010 er vedlagt som bilag til denne indstilling.

Den tredje og sidste afrapportering fra KPMG vil ske på baggrund af årsregnskabet for 2010, og vil blive forelagt SUD i marts, 2011.

## **BILAG**

Bilag 1 – Handicapcenter København

Bilag 2 – DU Haps

Bilag 3 – Hjemmeplejen - Visitationen

Bilag 4 – Status for implementering af KPMGs anbefalinger fra 2009 og 2010

Anette Laigaard

/Jens Elmelund

## **bilag**

[Bilag 1: Handicapcenter København](#)

[Bilag 2: DU Haps](#)

[Bilag 3: Hjemmeplejens visitationsenhed](#)

[Bilag 4 - Status for implementering af KPMGs anbefalinger](#)

## **Socialudvalgets beslutning den 13.10.2010**

Kontorchef Katrine Bagge Thorball overværede punktets behandling.

Indstillingen blev godkendt.

