



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

Hjemmeplejen Visitationen September 2010

September 2010
10-n005 JEAN PLG 169100 10007.docx

Indhold

1	Visitationen	2
1.1	Økonomiske måltal for budget 2010	2
1.2	Karakteristik og generel risikovurdering af de 6 nøgletalsområder	2
1.2.1	Konklusion og anbefalinger	3
1.3	Budgetoverholdelse	3
1.3.1	Konklusion og anbefalinger	4

1 Visitationen

1.1 Økonomiske måltal for budget 2010

KPMG's vurdering af budgetforudsætningerne og budget 2010 bygger på de økonomiske måltal, der er angivet i tabel 1.2 nedenfor. Vi har opdelt området i 6 nøgletalsområder.

1.2 Karakteristik og generel risikovurdering af de 6 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 budgetforudsætningerne 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


	Visitation Hjemmeplejen	Andel af budget 2010	Budget 2010	Styringsværktøjer	Væsentlighed og Styringsbehov
1	Underleverandører	11%	30		Høj
2	Private	15%	40		Middel
3	Kommunal	59%	162		Høj
4	Selvudpeget § 94	13%	35		Middel
5	Øvrige poster	0%	1		Lav
6	Adler	3%	8		Lav
	I alt i mio. kr.	100%	275		


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 6 nøgletalsområder og angiver, i hvor høj grad styringsværktøjerne og budgetforudsætningerne understøtter den løbende økonomistyring.

Kategorierne grøn, gul og rød er defineret på følgende måde:

 **Grøn:** Styringsværktøjerne og budgetforudsætningerne har en høj kvalitet og understøtter den løbende økonomistyring. Der er lav risiko for styringssvigt.

 **Gul:** Styringsværktøjerne og budgetforudsætningerne understøtter kun i nogen grad den løbende økonomistyring. Der er en risiko for styringssvigt.

 **Rød:** Styringsværktøjerne og budgetforudsætningerne understøtter ikke den løbende økonomistyring. Der er stor risiko for styringssvigt.

1.2.1 Konklusion og anbefalinger

Efter implementeringen af CSC-systemet vurderer vi, at styringsværktøjerne har en høj kvalitet og understøtter den løbende økonomistyring på bedste vis.

For så vidt angår underleverandører er der aftalt en forretningsgang med Handicapcentret, som fremadrettet skal medvirke til bedre styring og budgetforudsætninger.

Vedrørende timeprisen på selvudpegede leverandører har det vist sig, at der er usikkerhed og forskelle i, hvilke overenskomstmæssige tillæg der indgår i den beregnede timepris. Denne usikkerhed kan betyde, at prisen både kan gå op og ned, og derfor er denne markeret med gul.


1.3 Budgetoverholdelse


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


I Visitationen styres på overholdelse af det samlede budget og ikke i forhold til de enkelte leverandører. Derfor vurderer vi også på overholdelse af den samlede budgetramme.

Tabel 1.3: Samlet vurdering af budgetoverholdelse

	Visitation Hjemmeplejen	Budget 2010	Forventet forbrug før handleplaner	Effekt af handleplaner	Forventet forbrug (prognose sept)	Budget-overholdelse 2010
1	Underleverandører	30,0	46,8	11,7	35,1	-5,1
2	Private	40,0	47,8	1,6	46,2	-6,2
3	Kommunal	161,4	169,2	11,3	157,9	3,5
4	Selvudpeget § 94	35,0	32,8	0,1	32,6	2,4
5	Øvrige poster	1,0	1,6	-	1,6	-0,6
6	Adler	7,7	9,5		9,7	-2,0
	I alt i mio. kr.	275,1	307,8	24,7	283,3	-8,2

 **Kategori 1:** Der er en høj grad af sikkerhed vedrørende de forventede udgifter. Der forventes budgetoverholdelse

 **Kategori 2:** Der er usikkerhed vedrørende udviklingen i de forventede udgifter. Der kan ske budgetoverskridelser på området.

 **Kategori 3:** Der må forventes budgetoverskridelser på området.

1.3.1 Konklusion og anbefalinger

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

- *Prognoser:* De økonomiske konsekvenser af visiterede timer i Hjemmeplejen skal synliggøres og indgå i Hjemmeplejens prognoser.

Der arbejdes med handleplaner, som i 2010 skal give et økonomisk afløb på i alt 24,7 mio. kr.

De 3 væsentligste indsatsområder er:

§ 96 Handicaphjælperordningen, forventet besparelse 6,6 mio. kr.

Usikkerheden består væsentligst i, hvornår udgiften for de enkelte borgere overgår til Handicapcentret. Som tidligere anført er der indgået en aftale herom mellem Visitationen og Handicapcentret gældende fra 1. juni 2010. Endvidere er der indgået aftale omkring betalingen vedrørende en person i ordningen, der ligger før aftalens ikrafttræden, der medvirker til, at Visitationen kan realisere den forventede besparelse.

Vedrørende tilgang af nye sager er der usikkerhed omkring 2 bevillinger, som ikke er kommet i gang. Såfremt bevillingen stoppes, vil disse 2 sager belaste Visitationens økonomi.

Arbejdet Adler, forventet besparelse 3,6 mio. kr.

Da prisen for de personer, der tilbydes en aflastningsplads, typisk varierer, såfremt de ikke fik pladsen tilbudt, er der en vis usikkerhed i den forventede besparelse. I forhold til sidste opfølgning er der realiseret en besparelse, således at den forventede besparelse nu er nedsat fra 5 mio. kr. til 3,6 mio. kr.

Gråzoneafregning forventet besparelse 7 mio. kr.

Besparelsen kommer enten ved, at der overføres borgerpersoner til SUF, eller at der foretages en direkte afregning fra SUF til SOF. I forhold til sidste opfølgning er der realiseret en besparelse, således at den forventede besparelse nu er nedsat fra 10 mio. kr. til 7 mio. kr.

Samlet konklusion

Under forudsætning af at effekten af de vedtagne handleplaner realiseres, forventes et merforbrug på ca. 8,2 mio. kr., før den aftalte gråzoneafregning med SUF er realiseret. Det er ikke muligt at udtale sig om mer- eller mindreforbrug, før der er sat endeligt beløb på gråzoneafregningen. Såfremt gråzoneafregningen ikke kan dække det forventede merforbrug, er der således behov for yderligere handleplaner for at nedbringe udgifterne.