



KPMG
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Borups Allé 177
Postboks 250
2000 Frederiksberg

Telefon 38 18 30 00
Telefax 72 29 30 30
www.kpmg.dk

Københavns Kommune
Handicapcentret
November 2009

09-n008 JEAN DDNA 169100 09007.docx

Indhold

1	Handicapcentret	2
1.1	Økonomiske måltal for budget 2009	2
1.2	Karakteristik og generel risikovurdering af de 6 nøgletalsområder	2
2	Afrapportering - Risikoanalyse	3
2.1	Risikoanalyse	3
2.2	Budgetoverholdelse	4

1 Handicapcentret

1.1 Økonomiske måltal for budget 2009

KPMG's vurdering af budgetforudsætningerne og budget 2009 bygger på de økonomiske måltal, der er angivet i tabel 1.2 nedenfor. Vi har opdelt budgettet i Handicapcentret 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 6 nøgletalsområder. Der er derfor forskellige forventninger og krav til styringsværktøjerne og budgetforudsætningerne.

KPMG har indledningsvis vurderet de 6 nøgletalsområder i forhold til:

- Den **styringskompleksitet** nøgletalsområdet er karakteriseret ved
- Nøgletallets **andel af budget 2009**.

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 2009** er det angivet, om nøgletalsområdets budget 2009 udgør en **Lav andel**, **Middel andel**, eller en **Høj andel** af budgettet.

Vurderingen af styringskompleksiteten og andelen af budgettet giver samlet set det enkelte nøgletalsområde en indledende risikoprofil. Denne risikoprofil vurderer væsentligheden og styringsbehovet inden for det pågældende nøgletalsområde. I tabel 1.2 nedenfor er resultaterne af denne risikovurdering illustreret.

Tabel 1.2: Karakteristik og risikovurdering af de 6 nøgletalsområder

Handicapcenteret	Budget 2009 *	Forventet forbrug (prognose)	Budget-overholdelse 2009	Væsentlighed og Styringsbehov
1 Hjælpeordninger (§96)	64.820	64.706	114	Høj
2 Personlige Hjælpemidler	66.347	65.519	828	Høj
3 Tekniske Hjælpemidler	55.754	45.336	10.418	Høj
4 Socialpædagogisk bistand (§85)	7.610	8.260	-650	Lav
5 Forebyggende foranstaltninger	17.551	18.710	-1.159	Middel
6 Sekretariat og administration	66.156	66.156	0	Middel
I alt	278.238	268.687	9.551	

2 Afrapportering - Risikoanalyse

2.1 Risikoanalyse

I tabel 2.1 nedenfor er resultaterne af KPMG's samlede risikovurdering illustreret.

Tabel 2.1: Samlet risikovurdering

	Handicapcenteret	Andel af budget 2009	Styringsværktøjer	Væsentlighed og Styringsbehov
1	Hjælpeordninger (§96)	21%		Høj
2	Personlige Hjælpe midler	25%		Høj
3	Tekniske Hjælpe midler	21%		Høj
4	Socialpædagogisk bistand (BUM)	3%		Lav
5	Forebyggende foranstaltninger	7%		Middel
6	Sekretariat og administration	25%		Middel

Farverne i tabellen illustrer den samlede risikovurdering af de 6 nøgletalssområder og angiver, i hvor høj grad styringsværktøjerne og budgetforudsætningerne understøtter den løbende økonomistyring. Kategorierne grøn, gul og rød er defineret på følgende måde

- Styringsværktøjerne og budgetforudsætningerne har en høj kvalitet og understøtter den løbende økonomistyring. Der er lav risiko for styringssvigt.
- Styringsværktøjerne og budgetforudsætningerne understøtter kun i nogen grad den løbende økonomistyring. Der er en risiko for styringssvigt.
- Styringsværktøjerne og budgetforudsætningerne understøtter ikke den løbende økonomistyring. Der er stor risiko for styringssvigt.

Konklusion og anbefalinger

Det er overordnet vores vurdering, at handicapcentret siden efteråret 2008 har styrket og udviklet deres styringsværktøjer og budgetforudsætninger, så de i højere grad understøtter den løbende økonomistyring på området. Det er dog samtidig vores vurdering, at der fremadrettet stadig er en stor opgave forbundet med at realisere en økonomistyring, der på alle områder er kendetegnet ved en høj kvalitet.

I gennem det seneste år har HC modtaget flere anbefalinger, ligesom der er gennemført Lean projekter m.v. Der er således mange tiltag, som skal implementeres. Der foreligger en økonomisk handleplan for genopretningen af den økonomiske styring i HC, og det er vores vurdering, når planen fremføres verbalt overfor os, at man ved, hvad der skal til på de enkelte delområder. Det er ligeledes vores vurdering, at de rette kompetencer er til stede for at løse opgaven.

For at sikre en fremdrift i projektet bør der udarbejdes en mere specificeret handleplan for hvert delområde med oplysning om aktivitet, handling og resultat. Der skal ligeledes udpeges en ansvarlig for indsatsen på de enkelte delområder samt fastlægges nogle milepæle, således at ledelsen løbende kan følge fremdriften. Milepælene kan ligeledes give den over-

ordnede ledelse oplysning om, hvorvidt der skal tilføres HC yderligere ressourcer i genopretningsfasen samt give HC den fornødne arbejdsro i forhold til andre interesser.


Først når man har sikret den fornødne kvalitet i sagsbehandlingen og i den løbende økonomistyring, kan man vurdere, og der er sammenhæng mellem det nuværende serviceniveau og de tildelte budgetter.


2.2 Budgetoverholdelse


I tabel 2.2 nedenfor er resultaterne af KPMG's samlede vurdering vedrørende budgetoverholdelsen illustreret.

Tabel 2.2: Samlet vurdering af budgetoverholdelse

Handicapcenteret	Budget 2009 *	Forventet forbrug (prognose)	Budget- overholdelse 2009	Væsentlighed og Styringsbehov
1 Hjælpeordninger (§96)	64.820	64.706	114	Høj
2 Personlige Hjælpemidler	66.347	65.519	828	Høj
3 Tekniske Hjælpemidler	55.754	45.336	10.418	Høj
4 Socialpædagogisk bistand (§85)	7.610	8.260	-650	Lav
5 Forebyggende foranstaltninger	17.551	18.710	-1.159	Middel
6 Sekretariat og administration	66.156	66.156	0	Middel
I alt	278.238	268.687	9.551	

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

 **Kategori 2:** Budgetforudsætningerne er realistiske, men der er en risiko for udgiftsstigninger og det er derfor usikkert om der kan forventes budgetoverholdelse.

 **Kategori 3:** Budgetforudsætningerne er usikre og der må forventes budgetoverskridelser på området.

Konklusion og anbefalinger

Områderne Hjælperordningerne og Hjælpebidler er de væsentligste udfordringer.

Hjælperordningerne er et økonomisk vanskeligt styrbart område, og der skal være meget fokus på ordningen således, at den administreres på den økonomisk mest hensigtsmæssige måde. P.t. har HC en for lang sagsbehandlingstid, der medfører, at udgifterne afholdes af Hjemmeplejens Visitation, hvilket kan sløre prognosen.

Vedrørende Tekniske hjælpemidler er udgifterne til biler ligeledes et økonomisk vanskeligt styrbart område, idet der kan være en væsentlig tidsforskydning mellem bevilling og selve betalingen, hvilket giver en naturlig usikkerhed i prognoserne. I forhold til den tidligere prognose er der indregnet en besparelse i 2009 på baggrund af en forventning om, at 17 bevillinger først kommer til udbetaling i 2010.