

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
Køb og salg
November 2009

09-n009 JEAN DDNA 169100 09007.docx

Indhold

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

1 Køb og salg

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 vedrørende Køb og salg af pladser i 4 nøgletalsområder.

1.2 Karakteristik og generel risikovurdering af de 4 nøgletalsområder

De styringsmæssige udfordringer og risikoen for styringssvigt varierer en del inden for de 4 nøgletalsområder. Der er derfor forskellige forventninger og krav til styringsværktøjerne og budgetforudsætningerne.

KPMG har indledningsvis vurderet de 4 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 4 nøgletalsområder

MR HaPs	Budget 2009 *	Forventet forbrug (prognose)	Budget-overholdelse 2009	Væsentlighed og Styringsbehov
1 Køb af pladser - Voksne	489.594	511.800	-22.206	Høj
2 Salg af pladser - Voksne	-113.770	-127.831	14.061	Middel
3 Køb af pladser - Børn	51.538	41.470	10.068	Middel
4 Salg af pladser - Børn	-1.232	-1.400	168	Lav
I alt	426.130	424.039	2.091	

2 Afrapportering




2.1 Risikoanalyse

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

Tabel 2.1: Samlet risikovurdering

	MR HaPs	Andel af budget 2009	Styringsværktøjer	Væsentlighed og Styringsbehov
1	Køb af pladser - Voksne	226%		Høj
2	Salg af pladser - Voksne	-53%		Middel
3	Køb af pladser - Børn	24%		Middel
4	Salg af pladser - Børn	-1%		Lav

Farverne i tabellen illustrerer den samlede risikovurdering af de 4 nøgletalsområder, 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


Vi har vurderet, at der er sket en kvalitetsudvikling af de styringsværktøjer og metoder, der anvendes på området, men har samlet set vurderet, at de skal markeres med gul. Når de ikke er markeret med grøn, skyldes det primært, at styringsværktøjerne på sigt (ind over et årsskifte) skal vise, at de er valide og understøtter den løbende økonomistyring med prognosedata, der har en høj kvalitet. Konklusionen er uændret i forhold til vores rapportering i september.


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

MR HaPs	Budget 2009 *	Forventet forbrug (prognose)	Budget-overholdelse 2009	Væsentlighed og Styringsbehov
1 Køb af pladser - Voksne	489.594	511.800	-22.206	Høj
2 Salg af pladser - Voksne	-113.770	-127.831	14.061	Middel
3 Køb af pladser - Børn	51.538	41.470	10.068	Middel
4 Salg af pladser - Børn	-1.232	-1.400	168	Lav
I alt	426.130	424.039	2.091	

 **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

Der er sket en mindre ændringer omkring køb og salg af pladser til voksne. På budget siden er budgettet opskrevet lidt.

Derudover er både forbrug og salg opskrevet vedrørende såkaldte aftalesager (købte pladser hvor kommunen efterfølgende henter refusion hjem fra andre kommuner). I de tidligere detailprognoser var sat til at gå i nul, da denne prognose i udgangspunktet var lavet på funktionsniveau.

Med overgangen til BOPA køres detailprognosen på rammeniveau, og derved optræder disse sager både som køb og salg, netto bliver resultatet dog det samme.

Såfremt forudsætningerne ikke ændrer sig markant, er det vores vurdering, at det nuværende udgiftsniveau kan fastholdes. Vi vil dog samtidig gøre opmærksom på, at periodisering af betalingerne er en væsentlig faktor i forbindelse med budgetoverholdelsen.

Som anført i vores sidste rapportering skal alle udgifter og indtægter vedrørende et regnskabsår som udgangspunkt bogføres i det regnskabsår, hvor aktiviteten har været afholdt.

Vedrørende indtægter bør der kunne ske korrekt periodisering, idet alle regninger bør være udarbejdet og registeret i regnskabet i korrekt regnskabsår, uanset at indbetalingen har fundet sted.

Vedrørende betaling af udgifter er kommunen ikke selv herre over, hvordan betalingen kan foretages henover regnskabsåret. Såfremt regningerne ikke er modtaget inden supplementsperiodens udløb, vil udgifterne først blive udgiftsført i det nye regnskabsår.

Dette giver en naturlig usikkerhed, idet det er forudsat at periodiseringen i størrelse er den samme år for år. Ved udgangen af oktober var udgifterne i KØR ca. 128 mio. kr. under prognosen.