

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
Hjemmeplejen
Udførerenheden
November 2009

09-n010 JEAN DDNA 169100 09007.docx

Indhold

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

1 Udførerenheden

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.

Med henblik på at forbedre den løbende økonomistyring i Udførerenheden har vi 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 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 (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 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

	Udførerenheden Hjemmeplejen	Budget 2009 *	Forventet forbrug (prognose)	Budget-overholdelse 2009	Væsentlighed og Styringsbehov
1	Løn	166.715	177.124	-10.409	Høj
2	Vikar	27.296	23.119	4.177	Høj
3	Egne øvrige udgifter	4.528	7.919	-3.391	Lav
4	Fælles øvrige udgifter	17.903	11.619	6.284	Lav
5	Sundhedspulje	230	243	-13	Lav
6	BUM	-169.265	-172.636	3.371	Middel
	I alt	47.407	47.388	19	

2 Afrapportering

2.1 Risikoanalyse

I de enkelte afsnit nedenfor er resultaterne af den samlede risikovurdering på de områder, der har været genstand for denne risikoanalyse, præsenteret.

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 2009**.

Styringskompleksiteten sammenholdt med andelen af budgettet inden for de enkelte nøgletalsområder tegner en samlet risikoprofil og angiver væsentligheden og styringsbehovet inden for dette nøgletalsområde.

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

Tabel 2.1: Samlet risikovurdering

Udførerenheden Hjemmeplejen		Andel af budget 2009	Styringsværktøjer	Væsentlighed og Styringsbehov
1	Løn	77%		Høj
2	Vikar	13%		Høj
3	Egne øvrige udgifter	2%		Lav
4	Fælles øvrige udgifter	8%		Lav
5	Sundhedspulje	0%		Lav
6	BUM	100%		Middel

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 illustrer 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:

- 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

Vi har overvejende markeret nøgletallene med grønt, fordi styringsværktøjerne og budgetforudsætningerne generelt har et højt niveau, og der er siden 2008 sket en væsentlig kvalitetsudvikling af de værktøjer og de metoder, der anvendes på området.

Løn

Der er siden sidste rapportering arbejdet med at undersøge udsving i oplysningerne fra styringsværktøjet Lønrapporten. I 2009 udfases Lønrapporten og erstattes af KMD Decentral Lønstyring. Lønstyring er et centralt element i den løbende økonomistyring i Udførerenheden. Det skal derfor anbefales, at Udførerenheden sikrer sig, at man har en "superbruger", som kan sikre, at KMD Decentral Lønstyring anvendes effektivt i den fremadrettede lønstyring. Endvidere bør mulighederne for at optimere lønstyringen ved at ændre procedurer i Udførerenheden løbende vurderes, herunder bla. registrering af merarbejde/vikararbejde udført af det faste personale.


Generelt bør man være opmærksom på de iboende styringsmæssige risici, ved at der i den nuværende Lønrapport foretages en nettofremstilling af alle lønydelser, inkl. dagpengerefusioner, hvilket ikke giver de optimale vilkår for en effektiv lønstyring.


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

	Udførerenheden Hjemmeplejen	Budget 2009 *	Forventet forbrug (prognose)	Budget-overholdelse 2009	Væsentlighed og Styringsbehov
1	Løn	166.715	177.124	-10.409	Høj
2	Vikar	27.296	23.119	4.177	Høj
3	Egne øvrige udgifter	4.528	7.919	-3.391	Lav
4	Fælles øvrige udgifter	17.903	11.619	6.284	Lav
5	Sundhedspulje	230	243	-13	Lav
6	BUM	-169.265	-172.636	3.371	Middel
	I alt	47.407	47.388	19	

 **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.

Konklusion og anbefalinger

Der er taget beslutning om vikarstop, hvilket er den væsentligste årsag til, at der forventes budgetoverholdelse. En så hård opbremsning stiller store krav til ledelsen, og det er usikkert, hvorvidt vikarstoppet kan fastholdes. Fremadrettet har Udførerenheden gode muligheder for at optimere den løbende drift ved at udnytte den mulighed, der p.t. er på arbejdsmarkedet til at få besat alle vakante stillinger med kvalificeret personale. Det er vores vurdering, at det er første skridt mod at nedbringe vikarforbruget. Herefter kan man arbejde målrettet med at nedbringe sygefraværet og forbedre planlægningen af det daglige arbejde for yderligere at nedbringe vikarforbruget til et mere acceptabelt niveau.