

## 11. Socialforvaltningens budgetstyring 2009 (2009-65215)

Indstillingen vedrørende Intern Revisions undersøgelse af Socialforvaltningens budgetstyring.

### INDSTILLING OG Beslutning

Socialudvalget indstiller overfor Økonomiudvalget,

1. at Økonomiudvalget tager at Socialforvaltningens forslag til Intern Revisions undersøgelse af Socialforvaltningens budgetstyring tages til efterretning.

Økonomiforvaltningen indstiller over for Økonomiudvalget,

1. at Økonomiudvalget tager Socialforvaltningens indstilling til efterretning, jf. vedlagte notat, bilag 2.

### Problemstilling

Socialforvaltningen har på baggrund af regnskabsresultatet 2008 og det forbedrede prognosearbejde i forvaltningen fremlagt flere sager i årets første fem måneder, som har omhandlet forventet merforbrug i 2009 og forslag til finansiering. Socialforvaltningen har oplevet og oplever forsat et kraftigt udgiftspres på især handicapområdet.

Socialforvaltningen har bedt Intern Revision se på forvaltningens budgetstyring og undersøge hvorvidt de procedurer og metoder der er etableret i forbindelse med budgetlægningen og -opfølgningen i SOF overordnet set understøtter en god økonomistyring.

Socialforvaltningen har udpeget to områder til økonomiske risikoområder; Hjemmeplejen og Handicapområdet. For begge områder er der tilrettelagt økonomiske handleplaner med fokus på finansiel kontrol, serviceniveau og andre tiltag til at styrke økonomistyringen og sænke udgifterne. Direktionen følger tæt op på fremdriften i disse planer, blandt andet gennem månedlige opfølgninger. Handleplanerne udvikles og opdateres løbende. I forbindelse med prognosen orienterer forvaltningen Socialudvalget om forvaltningens tiltag.

På den lange bane arbejder Socialforvaltningen med anvendelse af redskaber til intern benchmarking af de organisatoriske enheders økonomistyringsredskaber inden for finansiel kontrol, aktivitets- og ressourcestyring og effekt- og resultatstyring. Formålet hermed er at hente læring og dermed optimere forvaltningens styring.

Socialudvalget har desuden besluttet at man igen i år ønsker ekstern revision på risikoområderne. KPMG har vundet opgaven og vil tre gange i år afrapportere deres selvstændige vurdering af fremdrift, økonomisk effekt og eventuel tilstrækkelighed i Socialforvaltningens økonomistyring, samt fremsætte forslag til yderligere tiltag til budgetstyring. KPMG's opgaver i år er udvidet til også at kontrollere prognosegrundlaget og til at udarbejdet økonomiske måltal.

### Løsning

Intern Revision har planlagt en gennemgang af budgetstyringen i alle kommunernes forvaltninger. Oplægget fra Intern Revision er en fremrykning af denne gennemgang i Socialforvaltningen.

Oplægget indeholder to dele. En del, som omhandler budgetprocessen og en del som omhandler opfølgningen på budgettet, herunder handleplanerne på området.

Intern Revisions undersøgelse omhandler ikke validering af regnskabskonteringer.

Det er Socialforvaltningens vurdering at Intern Revisions forslag til undersøgelse i nogen grad overlapper den opgave som den Eksterne Revision ved KPMG udfører. Det drejer sig især om budgetopfølgningsprocessen. Socialforvaltningen vil derfor formidle KPMGs undersøgelse og konklusion videre til Intern revision.

Samtidig ser Socialforvaltningen også at de to revisionsundersøgelser supplerer hinanden, i det Intern revision sætter fokus på Budgetlægningen, mens Ekstern Revision ved KPMG sætter fokus på prognosegrundlaget. Det vil således være det samlede billede, med vurderingerne fra såvel Intern Revision og KPMG, som vil give Socialudvalget en uvildig vurdering af Socialforvaltningens Økonomistyring.

### **Økonomi**

Der er ingen ekstraomkostninger forbundet med Intern Revisions opgaver.

### **Videre proces**

Intern Revision iværksætter undersøgelsen og afrapporterer ultimo august 2009.

Anette Laigaard

Sven Bjerre

## **Oversigt over politisk behandling**

### **Budgetstyring i Socialforvaltningen 2009**

Indstillingen vedrørende Intern Revisions undersøgelse af Socialforvaltningens budgetstyring.

#### **INDSTILLING OG Beslutning**

Socialforvaltningen indstiller,

1. at Socialudvalget anbefaler overfor Økonomiudvalget, at Socialforvaltningens forslag til Intern Revisions undersøgelse af Socialforvaltningens budgetstyring tages til efterretning.

#### **Socialudvalgets beslutning i mødet den 3. juni 2009**

Kontorchef Katrine Bagge Thorball overværede punktets behandling.

Indstillingen blev godkendt med bemærkning om, at sætningen: "...således at de kan inddrage deres resultater, frem for at gennemføre samme undersøgelse to gange" i indstillingens løsningsafsnit udgår.

#### **bilag**

[1. Planlægningsnotat Budgetlægning og opfølgning SOF v1.2.doc](#)

[2. Forklæde til ØU vedr. socialforvaltningens budgetstyring](#)

#### **Økonomiudvalgets beslutning den 25.08.2009**

**Indstillingen blev taget til efterretning.**

