



20. maj 2009

Planlægningsnotat

Budgetlægning og -opfølgning i SOF 2009

Rapportmodtager:	<hr/> Administrerende direktør Anette Laigaard, Socialforvaltningen
-------------------------	---

Opgaveejer:	<hr/> Revisionschef Kurt Wagner, Intern Revision
--------------------	---

Indholdsfortegnelse

<u>1. Baggrund</u>	3
<u>2. Risikovurdering</u>	3
<u>3. Formål, omfang og metode</u>	3
3.1. <u>Formål</u>	3
3.2. <u>Omfang</u>	4
3.3. <u>Metode</u>	4
<u>4. Tidsplan og rapportering</u>	5
4.1. <u>Tidsplan</u>	5
4.2. <u>Rapportering</u>	5
<u>5. Opgaveteam</u>	5

1. Baggrund

Socialforvaltningen har konstateret økonomiske problemer på områderne handicap og hjemmepleje, senest beskrevet i aprilprognosen 2009 på Socialudvalgets møde 29. april.

Socialudvalgets budgetområde var allerede i 2008 præget af økonomiske udfordringer på områderne hjemmepleje, handicapydelse og børnefamilieområdet. På hvert af disse områder blev der udarbejdet økonomiske handleplaner og gennem året bidrog KPMG med en risikovurdering af planernes effekt samt fremlagde anbefalinger til nye initiativer. KPMG er fortsat involveret i en række opgaver i forbindelse med opfølgning på handlingsplaner samt forslag til forbedringer af økonomistyringen.

Det lykkedes at rette børnefamilieområdet op og der forventes budgetoverholdelse på området i 2009. Derimod er udfordringerne for hjemmeplejen og handicapydelse fortsat store og betragtes som risikoområder i relation til budgetoverholdelse i 2009.

Økonomiudvalget har på baggrund heraf bedt Intern Revision om at gennemgå økonomistyringen i SOF.

2. Risikovurdering

Såfremt der ikke er etableret hensigtsmæssige processer i forbindelse med budgetlægningen og den løbende opfølgning, er der risiko for at budgettet ikke afspejler den forventede aktivitet og at der ikke iværksættes korrigerende handlinger på så tidligt et tidspunkt som muligt, når der konstateres budgetafvigelse.

Der er altså risiko for, at der også fremover kan opstå væsentlige budgetoverskridelser, hvis de bagvedliggende processer ikke er hensigtsmæssige.

3. Formål, omfang og metode

3.1. Formål

Formålet med analysen er at vurdere, om de procedurer og metoder der er etableret i forbindelse med budgetlægningen og opfølgningen i SOF overordnet set understøtter en god økonomistyring. Dette indebærer bl.a. at følgende områder vurderes:

- Er budgetforudsætningerne beskrevet så præcist, at de kan danne udgangspunkt for en efterfølgende budgetopfølgning (mhp. kvalificeret årsagsforklaring af budgetafvigelse) og budgetomplaceringer? Er de anvendte budgetforudsætninger baseret på et dokumenteret grundlag? Er samtlige kendte budgetforudsætninger indarbejdet i budgetterne?

- Hvorledes varetages budgetlægningen på nye udgiftsområder/udgiftsområder, der er påvirket af ændringer. Hvorledes er DUT-områderne håndteret?
- Hvorledes er budgetusikkerhed håndteret?
- Hvorledes er budgetprocessen systemunderstøttet og er data valide på tværs af systemerne? Sikrer systemunderstøttelsen en tilstrækkelig detaljeret budgetopfølgning på alle relevante data?
- Hvorledes foretages den løbende opfølgning på køb og salg af ydelser til andre kommuner? Anvendes der f.eks. dispositionsregnskaber, som opdateres løbende?
- Sker budgetopfølgningen inkl. budgetomplaceringer/ budgetkorrektioner rettidigt og i samarbejde mellem alle relevante organisatoriske niveauer?

3.2. Omfang

Analysen udføres med udgangspunkt i tilrettelæggelsen af budgetlægningen og –opfølgningen på handicapområdet og hjemmeplejen. Sigtet med analysen er ikke at vurdere de konstaterede specifikke budgetafvigelse på de førnævnte områder, men at vurdere processen og de anvendte metoder mhp. fremadrettet at undgå lignende tilfælde.

Der er allerede og der forventes yderligere udarbejdet en række handlingsplaner på området, der skal forbedre økonomistyringen på området. Derfor er de etablerede processer på området under forandring. Analysens konklusioner vil tage udgangspunkt i tilrettelæggelsen af budgetlægningen for budget 2009 suppleret med en vurdering af de udarbejdede handlingsplaner, der skal imødegå konstaterede svagheder.

Analysen opdeles i to dele, én del der omhandler budgetprocessen og én del der belyser den løbende opfølgning på budgettet inkl. handleplaner.

Analysen omfatter ikke validering af regnskabskonteringer.

Såfremt der i forbindelse med analysen konstateres øvrige væsentlige risikoområder kan analysens omfang blive udvidet til også at omfatte disse.

3.3. Metode

Analysen vil tage udgangspunkt i en gennemgang af det foreliggende budgetmateriale for 2009 budgettet, herunder den anvendte budgetmodel, de foretagne budgetomplaceringer samt de

tilgrundliggende budgetforudsætninger. I analysen vil tillige indgå en gennemgang af de data og den afrapportering, der har været anvendt i den løbende økonomiopfølgning i 2009.

Analysen suppleres med interviews med kontaktpersoner udpeget af Socialforvaltningen samt gennemgang af eksisterende procedurebeskrivelser.

Delrapporternes konklusioner vil være baseret på gennemgangen af det modtagne materiale og de foretagne interviews.

Eventuelt kan erfaringer og nøgletal fra andre kommuner inddrages.

4. Tidsplan og rapportering

4.1. Tidsplan

Analysen påbegyndes umiddelbart efter at Socialforvaltningens direktion har godkendt planlægningsnotatet. Analysen forventes afsluttet i august 2009.

4.2. Rapportering

Der udarbejdes rapport over resultatet af Intern Revisions analyse. Udkast til rapport tilsendes forvaltningen inden den endelige rapport udarbejdes således at forvaltningen kan fremsende eventuelle bemærkninger til rapporten.

Rapport fremsendes i kopi til Revisionsudvalget.

5. Opgaveteam

Opgaveejer: Kurt Wagner

Opgaveleder: Karsten Petersen

Opgavedeltager: Lars Andersen