

4. Analyse af økonomistyringsniveauet i Københavns Kommune - Sundheds- og Omsorgsforvaltningen (2009-103217)

Sundheds- og Omsorgsudvalget skal orienteres om analyse udarbejdet af revisionsfirmaet Deloitte om økonomistyringsniveauet i Københavns Kommune med særlig fokus på Sundheds- og Omsorgsforvaltningen.

INDSTILLING OG Beslutning

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen indstiller,

1. at Sundheds- og Omsorgsudvalget tager orientering om Deloitte's analyse af økonomistyringsniveauet i Københavns Kommune med særlig fokus på Sundheds- og Omsorgsforvaltningen til efterretning.

Problemstilling

Kommunens nye eksterne revisor Deloitte har overtaget revisionsopgaven med virkning fra 1. januar 2009. I den forbindelse har Deloitte udarbejdet en rapport om økonomistyringsniveauet i kommunens syv forvaltninger. Analysen har fokus på den løbende økonomistyring, eksempelvis budgetlægning, budgetopfølgning og bogføring i de enkelte forvaltninger og særligt på samspillet mellem centralforvaltningen og det decentrale niveau. Deloitte's afrapportering blev fremsendt til forvaltningerne den 28. juli 2009.

Løsning

Deloitte's analyse sigter fortrinsvis på ældreområdet, mens økonomistyringen på sundheds- og forebyggelsesområdet blot kortfattet er blevet drøftet på en work-shop med repræsentanter fra forvaltningen. Analysen konkluderer, at ældreområdet i Sundheds- og Omsorgsforvaltningen generelt er kendetegnet ved en gennemsigtig og systematisk opbygget styringsmodel. Deloitte identificerer aktivitetstilpasning som følge af demografiudviklingen som en central styringsmæssig udfordring på ældreområdet. Herudover har forvaltningen overført Deloitte peget på styringsmæssige udfordringer på sundhedsområdet - blandt andet i forhold til kommunens ansvar for medfinansiering af sundhedsvæsnet. Da disse udfordringer i et vist omfang er nye og ukendte, betyder det, at forvaltningen aktuelt er i en fase, hvor der opbygges erfaring og viden på området.

Deloitte's analyse tager i øvrigt afsæt i en vurderingsramme, hvor seks delområder indenfor økonomistyring bliver vurderet på fire niveauer. De fire niveauer strækker sig fra **"Begrænset"** via **"Basalt"** og **"Udviklet"** til **"Avanceret"** niveau. Deloitte anfører i sin rapport, at få organisationer vil befinde sig på niveauet "Avanceret", og at de transaktionsomkostninger et sådant niveau ville medføre gør, at det grundigt skal overvejes, om det er hensigtsmæssigt at sætte dette niveau som mål.

Deloitte vurderer, at i Sundheds- og Omsorgsforvaltningen befinder de enkelte delområder af økonomistyringen sig på følgende niveauer:

Budgetlægning

Udviklet niveau

Budgetopfølgning	Udviklet niveau
Systemer og værktøjer	Basalt niveau
Bogføring og registreringspraksis	Basalt niveau
Kompetencer og ressourcer	Udviklet niveau
Kommunikation og formidling	Udviklet niveau

På baggrund af denne vurdering er det Sundheds- og Omsorgsforvaltningens opfattelse, at forvaltningens økonomistyring er solid og sikker, hvilket også bekræftes af Revisionsdirektoratets gennemgang af økonomistyring og regnskabsføring, som den kommer til udtryk i revisionsprotokollaterne for 2008.

Økonomi

Ingen.

Videre proces

På et møde i august vil Økonomiudvalget af Økonomiforvaltningen få forelagt et notat, som nærmere vil redegøre for Deloitte's samlede afrapportering samt anbefalinger til forbedringer af økonomistyringen i kommunen.

Lene Sillasen

/Hanne Baastrup

bilag

[Bilag 1. Rapport udarbejdet af Deloitte](#)

[Bilag 2. Samlet oversigt](#)

