



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 Juni 2009

09-n002 JEAN MMKH 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
1.3	Kommentarer	2
2	Økonomistyringsværktøjer i Udførerenheden	3
2.1	Analyse og vurdering af de økonomiske styringsværktøjer i Udførerenheden	3
2.2	Kommentarer	4
2.2.1	Løn	4
2.2.2	Vikarer	4
2.2.3	Egne øvrige udgifter	4
2.2.4	Fælles øvrige udgifter	4
2.2.5	Sundhedspulje	5
2.2.6	BUM-indtægt	5
2.3	Budgetforudsætningerne som teknisk styringsværktøj	5
2.4	Kommentarer	6
2.4.1	Løn	6
2.4.2	Vikarer	6
2.4.3	Egne øvrige udgifter	6
2.4.4	Fælles øvrige udgifter	6
2.4.5	Sundhedspulje	6
2.4.6	BUM-indtægt	6
3	Afrapportering	7
3.1	Risikoanalyse	7
3.2	Budgetoverholdelse	8

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 de 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	166.715	-	Høj
2 Vikar	18.996	22.000	-3.004	Høj
3 Egne øvrige udgifter	4.528	4.528	-	Lav
4 Fælles øvrige udgifter	17.903	17.903	-	Lav
5 Sundhedspulje	230	230	-	Lav
6 BUM	-169.265	-169.265	-	Middel
I alt	39.107	42.111	-3.004	

1.3 Kommentarer

Udførerenheden arbejder med rullende budgetter, og målet er overholdelse af den samlede nettoramme på 39,1 mio. kr.

Fremadrettet vil vi derfor måle på regnskabsresultatet i forhold til den samlede nettoramme og ikke på budgetoverholdelsen af de enkelte nøgletalsområder.

For at kunne vurdere styringsværktøjer og budgetforudsætninger har vi alligevel valgt at opdele det samlede nettobudget på de 6 nøgletalsområder. Formålet er at skabe bedre indsigt i

nøgleområderne for at kunne vurdere det samlede nettobudget. Budgettet er identisk med de forventede udgifter, jf. april-prognosen. På området vikarer er budgettet tilpasset, således at der opnås budgetoverholdelse.

2 Økonomistyringsværktøjer i Udførerenheden

I dette afsnit foretages en analyse og vurdering af de styringsværktøjer der anvendes i Udførerenheden.

2.1 Analyse og vurdering af de økonomiske styringsværktøjer i Udførerenheden

I tabel 2.1 nedenfor er det illustreret, hvilke økonomistyringsværktøjer der anvendes til at understøtte den løbende økonomistyring og KPMG's samlede vurdering af økonomistyringsværktøjerne inden for de 6 nøgletalsområder.

Vi måler på 3 parametre:

- 1 Om prognoseværktøjet bygger på konkret viden om det forventede udgifts- og aktivitetsniveau,
- 2 Om der er dokumenteret sammenhæng mellem prognoseværktøj og regnskabs oplysninger,
- 3 Om oplysningerne i prognosen kan dokumenteres via oplysninger i fagsystemerne.


Yderst til højre i tabel 2.1 er resultaterne af den konkrete vurdering af styringsværktøjerne angivet. Farverne illustrerer, hvilken kategori og dermed hvilken kvalitet styringsværktøjerne er blevet vurderet til at have.

Tabel 2.1 Styringsværktøjer i Udførerenheden


Udførerenheden Hjemmeplejen - Risikovurdering af Styringsværktøjer	1	2	3	Samlet vurdering	Procentvis Andel af budget 2009
1 Løn					80%
2 Vikar			Ej relevant		9%
3 Egne øvrige udgifter			Ej relevant		2%
4 Fælles øvrige udgifter			Ej relevant		9%
5 Sundhedspulje			Ej relevant		0%
6 BUM			Ej relevant		100%

Styringsværktøjerne er vurderet efter følgende kriterier:


Grøn:

 Styringsværktøjerne understøtter målene om valide og relevante økonomistyringsdata

Gul:

 Styringsværktøjerne understøtter i nogen eller mindre grad målene om valide og relevante økonomistyringsdata

Rød:

 Styringsværktøjerne understøtter ikke målene om valide og relevante økonomistyringsdata

2.2 Kommentarer

2.2.1 Løn

Der anvendes et eget udviklet regneark "Bemandingsanalyse", hvor det rullende budget løbende genberegnes. Ved de løbende genberegninger tages udgangspunkt i det faktiske forbrug samt prognose for resten af året. Prognosen sammenholdes med oplysningerne fra LBN.

2.2.2 Vikarer

Der anvendes et styreark, hvor de enkelte grupper løbende registrerer omfanget af eksterne vikarer. Bogføringen er opdelt på grupperne, og udgifterne kan løbende aflæses. Da de respektive grupper selv rekvirerer vikarerne og både registrerer aktiviteten og udgifterne, bør gruppelederne ikke være i tvivl om omfanget.

2.2.3 Egne øvrige udgifter

Udførerenheden har godt kendskab til de konkrete udgifter på området som styres i detaljeret budget og prognoseark, som løbende afstemmes til bogføringen.

2.2.4 Fælles øvrige udgifter

Udførerenheden har godt kendskab til de konkrete udgifter på området som styres i detaljeret budget og prognoseark, som løbende afstemmes til bogføringen.

2.2.5 Sundhedspulje

På grund af beløbets størrelse foretages der ikke yderligere.

2.2.6 BUM-indtægt

Følger Visitationens grundlag, jf. oplysningerne fra TOP.

2.3 Budgetforudsætningerne som teknisk styringsværktøj

I tabel 2.3 har vi samlet den kvalitative vurdering af budgetforudsætningerne som et effektivt teknisk styringsværktøj.


Vi måler på 3 parametre:


- 1 Om budgetforudsætningerne bygger på konkret viden om det forventede udgifts- og aktivitetsniveau,
- 2 Om budgetforudsætningerne er målbare. Kan de opdeles i et forventet aktivitetsniveau (mængder) og et forventet udgiftsniveau (gennemsnitspriser)?,
- 3 Om budgetforudsætningerne indeholder faglig og/eller historisk viden indenfor det pågældende delområde.


Tabel 2.3 Teknisk vurdering af budgetforudsætningerne

Udførerenheden Hjemmeplejen - Risikovurdering af Budgetforudsætninger	1	2	3	Samlet vurdering	Procentvis Andel af budget 2009
1 Løn					80%
2 Vikar					9%
3 Egne øvrige udgifter					2%
4 Fælles øvrige udgifter					9%
5 Sundhedspulje					0%
6 BUM					100%

Budgetforudsætningerne er vurderet efter følgende kriterier:

 **Grøn:** Budgetforudsætningerne er realistiske og der er en høj grad af sikkerhed vedrørende de forventede udgifter. Der forventes budgetoverholdelse

 **Gul:** Budgetforudsætningerne er realistiske, men der er en risiko for udgiftsstigninger og det er derfor usikkert om der kan forventes budgetoverholdelse.

 **Rød:** Budgetforudsætningerne er usikre og der må forventes budgetoverskridelser på området.

2.4 Kommentarer

2.4.1 Løn

I "Bemandingsanalysen" omregnes planlagte timer (84 % heraf) til antal fuldtidsstillinger, som igen omregnes til forventet udgift. Beregningerne foretages ud fra en forventning om fuld bemanding. Udfra de valgte forudsætninger vurderes budgettet at være realistisk.

2.4.2 Vikarer

Vi har valgt at vikarbudgettet er en residual, således at restbudgettet sættes af til vikarer. Begrundelsen herfor er, at der ikke foreligger nogle tekniske budgetforudsætninger baseret på konkret viden om det forventede udgifts- og aktivitetsniveau. Budgettet er ca. 20 mio. kr. i 2009. I 2008 var udgiften ca. 56,5 mio. kr. Således er der historisk set ikke belæg for at vurdere, om budgettet i 2009 er realistisk. De faktiske udgifter i de 4 første måneder er 10,3 mio. kr., og således er over 50 % af budgettet brugt efter 4 måneder.

2.4.3 Egne øvrige udgifter

Budgettet bygger på konkret viden om det forventede udgiftsniveau, og forskelle i forhold til udgifterne i 2008-regnskabet kan forklares.

2.4.4 Fælles øvrige udgifter

Budgettet bygger på konkret viden om det forventede udgiftsniveau, og forskelle i forhold til udgifterne i 2008-regnskabet kan forklares.

2.4.5 Sundhedspulje

På grund af beløbets størrelse foretages der ikke yderligere.

2.4.6 BUM-indtægt

Følger Visitationens grundlag, jf. oplysningerne fra TOP.

3 Afrapportering

3.1 Risikoanalyse

I de enkelte afsnit nedenfor er resultaterne af den samlede risikovurdering på de områder, der kan være 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 3.1 nedenfor er resultaterne af KPMG's samlede risikovurdering illustreret.

Tabel 3.1: Samlet risikovurdering

Udførerenheden Hjemmeplejen		Andel af budget 2009	Styringsværktøjer	Budgetforudsætninger	Væsentlighed og Styringsbehov
1	Løn	80%	Grøn	Grøn	Høj
2	Vikar	9%	Rød	Rød	Høj
3	Egne øvrige udgifter	2%	Grøn	Grøn	Lav
4	Fælles øvrige udgifter	9%	Grøn	Grøn	Lav
5	Sundhedspulje	0%	Grøn	Grøn	Lav
6	BUM	100%	Grøn	Grøn	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 overvejene markeret nøgletallene med grønt, fordi styringsværktøjerne og budgetforudsætningerne generelt har et højt niveau, og der er siden 2008 sket en kvalitetsudvikling af de værktøjer og de metoder, der anvendes på området.

Vikarer


Vikarer er markeret med rød, fordi der ikke foreligger tekniske budgetforudsætninger baseret på konkret viden om det forventede udgifts- og aktivitetsniveau. Budgettet er ca. 20 mio. kr. i 2009. I 2008 var udgiften ca. 56,5 mio. kr. Således er der historisk set ikke belæg for at vurdere, om budgettet i 2009 er realistisk. De faktiske udgifter i de 4 første måneder er 10,3 mio. kr., og således er over 50 % af budgettet brugt efter 4 måneder. Da Udførerenheden samlet set har fuld bemanning, burde det umiddelbart kun være ved sygdom, at der anvendes eksterne vikarer. Det anbefales, at der udarbejdes en særskilt analyse/handleplan vedrørende vikarområdet, således at der kan opstilles præcise budgetforudsætninger for resten af 2009.


3.2 Budgetoverholdelse


I tabel 3.2 nedenfor er resultaterne af KPMG's samlede vurdering vedrørende budgetoverholdelsen illustreret.

Tabel 3.2: Samlet vurdering af budgetoverholdelse

	Udførerenheden Hjemmeplejen	Budget 2009 *	Forventet forbrug (prognose)	Budget-overholdelse 2009	Væsentlighed og Styringsbehov
1	Løn	166.715	166.715	-	Høj
2	Vikar	18.996	22.000	-3.004	Høj
3	Egne øvrige udgifter	4.528	4.528	-	Lav
4	Fælles øvrige udgifter	17.903	17.903	-	Lav
5	Sundhedspulje	230	230	-	Lav
6	BUM	-169.265	-169.265	-	Middel
I alt		39.107	42.111	-3.004	

 **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

Vikarer

Budgettet er ca. 20 mio. kr. i 2009. I 2008 var udgiften ca. 56,5 mio. kr. Således er der historisk set ikke belæg for at vurdere, om budgettet og prognosen i 2009 er realistisk. De faktiske udgifter i de 4 første måneder er 10,3 mio. kr., og således er over 50 % af budgettet brugt efter 4 måneder. Derfor har vi markeret vikarer rød.