

KPMG
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
AUDIT
Borups Allé 177
Postboks 250
2000 Frederiksberg

Telefon 38 18 30 00
Telefax 72 29 30 30
www.kpmg.dk

Københavns Kommune

Statusrapportering ultimo maj måned vedrørende ekstern revision af Socialforvaltningens tiltag til overholdelse af budget 2008 **Handicapområdet**

Juni 2008

08-n003 BIHU dokh 169100 08004.doc

Indhold

1	Indledning	2
2	Samlet risikovurdering af den økonomiske handleplan for bevillingsområdet Handicap for 2008.	3
2.1	Samlet risikovurdering af de iværksatte tiltag for bevillingsområdet handicap samt anbefalinger	4
2.1.1	Uddybende kommentarer	4

1 Indledning

Socialudvalget i Københavns Kommune godkendte på sit møde den 12. marts 2008, at der indgås aftale med et eksternt revisionsfirma om opfølgning på de tiltag på hjemmeplejeområdet, børnefamilieområdet og handicapområdet, som Socialforvaltningen har igangsat for at sikre overholdelse af Socialudvalgets budget for 2008.

Dette skal også ses på baggrund af, at Økonomiudvalget udtrykker usikkerhed om, hvorvidt de iværksatte tiltag vil sikre overholdelse af Socialudvalgets budget i 2008.

Socialforvaltningen har indgået aftale med KPMG om at stå for denne eksterne revision. KPMG's opgave er at sikre, at handleplanerne er iværksat, at der er fremdrift, at de i gangsatte tiltag har den fornødne effekt, og, hvis denne ikke vurderes at være tilfredsstillende, at komme med anbefalinger til fremadrettede løsninger.

Resultaterne af vores løbende opfølgning vil blive afrapporteret til Socialudvalget i henholdsvis juni, september og november måned 2008.

Denne afrapportering er således den første og ifølge planen har vi koncentreret vores indsats om at foretage en indledende risikovurdering af den besluttede handlingsplan.

Afrapporteringerne er disponeret således:

Indledningsvis har vi redegjort for vores risikovurdering. Vi har opdelt tiltagene i følgende tre kategorier:

- Kategori 1 (rød) - tiltag, som efter vores opfattelse er væsentlige for handleplanen, men hvor der efter vores opfattelse er en væsentlig risiko for, at målet ikke opnås
- Kategori 2 (gul) - tiltag, hvor der efter vores opfattelse ikke er den fornødne fremdrift, og derved kan der være en risiko for, at målet ikke opnås, hvis fremdriften ikke sikres
- Kategori 3 (grøn) - tiltag, hvor fremdriften vurderes at være efter planen.

For hvert af tiltagene har vi foretaget en konkret vurdering af fremdriften inden for de enkelte indsatsområder.

Desuden har vi, hvor det er relevant, stillet forslag til justering eller udvidelse af indsatsområderne i handlingsplanerne.

2 Samlet risikovurdering af den økonomiske handleplan for bevillingsområdet Handicap for 2008.

mio. kr.	Regnskab 2007	Prognose April 2008	Aktuelt maj 2008
Handikaphjælpere	8,5	15,5	12,5
Socialpædagogisk bistand	3,2	0	3,8
Køb og salg af pladser	7,2	0	5,0
Forebyggende foranstaltninger	8,1	9,9	9,9
Hjælpe midler	6,9	1,5	1,2
Handleplaner i alt	33,9	26,9	32,4

Ifølge den økonomiske handleplan for bevillingsområdet af 13. maj 2008 er budgetudfordringen aktuelt i maj 2008 på i alt 32,4 mio. kr.

Vi har i vores rapportering vedrørende Socialpædagogisk bistand, Handikaphjælpere og Forebyggende foranstaltninger valgt at tage udgangspunkt i centrenes bemærkninger til prognosen for april måned 2008. Af disse bemærkninger fremgår ikke, at der er gjort tiltag, som vil medvirke til at reducere udgifterne i 2008.

Af økonomiske handleplaner i 2008 på bevillingsområdet Handicappede, opfølgning på regnskab 2007, notat af 27. marts 2008, fremgår under de enkelte områder, at der endnu ikke er udarbejdet et kommissorium eller en egentlig tidsplan for tiltag til nedbringelse af merforbruget.

Vi konkluderer således, at der ikke p.t. er gjort reelle tiltag til at reducere udgifterne i 2008 på de enkelte områder.

Som det fremgår af ovenstående, viser de nyeste prognoser, at der forventes et merforbrug i 2008 af samme størrelsesorden som i regnskabet for 2007. Dette har medført, at der udarbejdes reviderede handlingsplaner for de tidligere indsatsområder samt for nye områder. Det er oplyst, at disse handleplaner foreligger 30. maj 2008. Det skal anbefales, at de reviderede handleplaner bliver meget operationelle og målbare i forhold til det økonomiske afløb af tiltagene.

I juni 2008 samles de 4 tidligere centre til et stort Handicapcenter med fælles ledelse og administration. Vi skal anbefale, at der udarbejdes en fælles plan for økonomistyringen, og at der som udgangspunkt etableres et samlet overblik over alle sagerne, således at der kan foretages sammenholdelse mellem bevillinger og udbetalinger på områderne Socialpædagogisk bistand, Handikaphjælpere og Forebyggende foranstaltninger.

Endvidere bør der ved tildeling af hjælpere og ledsagere etableres en visitationspraksis, således at der ved visitationen lægges et ensartet niveau i kommunen. Endvidere bør det overvejes, at der udarbejdes kvalitetsstandarder på områderne Socialpædagogisk bistand og Fore-

byggende foranstaltninger, som ligeledes kan medvirke til at sikre ensartet serviceniveau i kommunen.

2.1 Samlet risikovurdering af de iværksatte tiltag for bevillingsområdet handicap samt anbefalinger

Tiltag	Økonomisk mål
Styrket lokal økonomistyring	
Socialpædagogisk bistand	Reducere udgifterne med 3,8 mio. kr.
Handicaphjælpere	Reducere udgiften med 12,5 mio. kr.
Forebyggende foranstaltninger	Reducere udgiften med 9,9 mio. kr.
Køb og salg af pladser	Reducere udgiften med 5 mio. kr.
Hjælpe midler	Reducere udgiften med 1,2 mio. kr.

2.1.1 Uddybende kommentarer

1. Styrket lokal økonomistyring

Styrket lokal økonomistyring er markeret med rød fordi det vurderes, at der ikke er etableret et fællessystem der giver samlet overblik over Handicapcentrenes modtagere og bevilgede ydelser. Økonomistyringen er baseret på skufferegnskaber fra de 4 centre.

2. Socialpædagogisk bistand

Socialpædagogisk bistand er markeret med rød, idet Handicapcentrene p.t. ikke har en operationaliseret og målbar handleplan for tiltag, som skal reducere udgifterne og derved medvirke til at overholde budgettet for 2008.

3. Handicaphjælpere

Handicaphjælpere er markeret med rød, idet Handicapcentrene ikke p.t. har en operationaliseret og målbar handleplan for tiltag, som skal reducere udgifterne og derved medvirke til at overholde budget 2008.

4. Forebyggende foranstaltninger

Forebyggende foranstaltninger er markeret med rød, idet Handicapcentret ikke p.t. har en operationaliseret og målbar handleplan for tiltag, som skal reducere udgifterne og derved medvirke til at overholde budget 2008.

5. Køb og salg af pladser

Køb og salg af pladser er markeret med rød, idet MR Handicap Psykiatri ikke p.t. har en operationaliseret og målbar handleplan for tiltag, som skal reducere udgifterne og derved medvirke til at overholde budget 2008.

6. Hjælpe midler

Hjælpe midler er markeret med rød, idet Handicapcentret ikke p.t. har en operationaliseret og målbar handleplan for tiltag, som skal reducere udgifterne og derved medvirke til at overholde budget 2008.