

OPFØLGNING PÅ BDO'S RAPPORT

"ANALYSE OG VURDERING AF FREDERICIA KOMMUNES ØKONOMISTYRINGSREDSKABER PÅ DET SPECIALISEREDE VOKSEOMRÅDE"

BDO Consulting gennemførte i efteråret 2014 en analyse af økonomistyringsredskaberne på det specialiserede voksenområde. Analysen mandede ud i en række anbefalinger til Fredericia Kommune.

Denne opfølgning har til formål at se på om Fredericia Kommune efterfølgende har fulgt anbefalingerne i BDO's rapport og hvor langt arbejdet med dette er nået, nu hvor der er gået et år siden analysen blev foretaget og anbefalingerne blev kendt.

Konklusionerne i BDO's rapport

BDO har opdelt deres kortlægning i følgende 6 bedømmelsesparametre:

"Budgetlægning", "Budgetopfølgning og ledelsesinformation", "Dispositionsregnskaber på individniveau", "Håndtering af budgetskred/uforudsete udgifter", "Systemer og værktøjer" samt "Kommunikation og formidling"

De 6 bedømmelsesparametre er derpå beskrevet i 2 gradueringskemaer (vedlagt i bilag 1 og 2), hvor det er angivet hvor BDO vurderer at Fredericia befandt sig henholdsvis før og efter implementering af BDO's anbefalinger.

Gradueringen har 4 niveauer: Begrænset niveau, Basalt niveau, Udviklet niveau samt Avanceret niveau.

Resultatet er beskrevet i denne tabel:

Bedømmelsesparametre	Niveau før implementering	Niveau efter implementering
Budgetlægning	Basalt	Udviklet
Budgetopfølgning og ledelsesinformation	Udviklet	Udviklet
Dispositionsregnskaber på individniveau	Udviklet	Avanceret
Håndtering af budgetskred/uforudsete udgifter	Basalt	Udviklet
Systemer og værktøjer	Basalt	Udviklet
Kommunikation og formidling	Basalt	Basalt







Som det ses af tabellen, vurderes Fredericia at være på basalt niveau på 4 ud af 6 områder, mens der er 2 områder, der vurderes at være på udviklet niveau.

Hvor langt er vi nået 1 år efter?

Med afsæt i interviews med de samme personer, som blev interviewet af BDO for et år siden kan det udledes, at vi overordnet set er nået rigtig langt.

Generelt er de fleste af BDO' anbefalinger blevet indfriet. Enkelte dog kun delvist og nogle få er udskudt til efter indførelsen af det nye IT-system, som kommer i løbet af 2016.

I forhold til skemaet fra før vurderes vi pt. at være hvor stjernen er i dette skema:

Bedømmelsesparametre	Niveau før implementering	Niveau efter implementering	Status/Kommentar
Budgetlægning	Basalt 	Udviklet	Anbefalingerne er fulgt. Vi er næsten i mål. Kommer det formentlig i løbet af 2016.
Budgetopfølgning og ledelsesinformation	Udviklet	Udviklet 	Næsten i mål.
Dispositionsregnskaber på individniveau	Udviklet	Avanceret 	I mål med tilgængelige redskaber. Kan forbedres v. indførelse af nyt edb-system.
Håndtering af budgetskred/uforudsete udgifter	Basalt	Udviklet 	I mål.
Systemer og værktøjer	Basalt	Udviklet 	I mål med tilgængelige redskaber. Kan forbedres v. indførelse af nyt edb-system.
Kommunikation og formidling	Basalt 	Basalt	Fortsat potentiale for forbedringer.

Hvad skal vi arbejde videre med?

I forhold til BDO's anbefalinger er der fortsat nogle ting, der skal arbejdes videre med for at komme helt i mål:

Økonomi- og aktivitetsstyring:

Et overordnet tema er "Økonomi styring og Aktivitetsstyring", som dækker emnerne i de første 4 rækker i tabellen.

For yderligere at forbedre økonomi- og aktivitetsstyringen kunne det være en mulighed at revidere den nuværende budgetmodel. En ny budgetmodel skal have fokus på gennemskuelighed og budgetsikkerhed samt entydig ansvarsfordeling. Der skal fortsat være fokus på princippet om at pengene følger borgeren, og modellen skal understøtte det faglige arbejde fx i forbindelse med udvikling af ny borgerindgang i Voksenservice.

Der skal derfor være sammenhæng mellem budget og faglige mål – herunder udvikling af en bæredygtig incitamentstruktur med et tværgående fokus.

Der skal desuden arbejdes med videreudvikling af regneark til styring af det eksterne budget samt fokus på brug af viden om kommende borgere i Voksenområdet. Derfor bør det spirende samarbejde med Familieområdet dyrkes og gerne udbygges.

Værktøjer og Kommunikation:

Et andet overordnet tema er "Værktøjer og Kommunikation", som dækker emnerne i de sidste 2 rækker i tabellen.

For at forbedre kommunikationen mellem institutionerne og administrationen på rådhuset anbefales implementering af digital budgetopfølgning og udbygget ledelsesinformation, så institutionerne i større omfang selv har mulighed for at følge med i budget og forbrug. Dette vil også hjælpe til mere entydig placering af budgetansvar.

Det vil være vigtigt forsat at have fokus på datakvaliteten. Det forventes at det nye fagsystem, der bliver implementeret i løbet af 2016 giver nye muligheder bl.a. for at integrere økonomidata og fagdata og dermed forbedret ledelsesinformation.

Der bør desuden ske en udvikling af samarbejds møder og generel kommunikation.