



4-10-2013

Status på de revisionsmæssige problemstillinger i tilknytning til de private dagbehandlingstilbud

Sagsnr.
2013-0186090

Til Børne- og Ungdomsudvalget

Dokumentnr.
2013-0186090-1

Børne- og Ungdomsforvaltningen har på baggrund af Deloittes revision af regnskab 2012 udarbejdet en plan for takstfastsættelsen af undervisningsdelen i private dagbehandlingstilbud i København.

Formålet med dette notat er en orientering til Børne- og ungdomsudvalget om, at Børne- og Ungdomsforvaltningen arbejder videre med de revisionsmæssige problemstillinger og har udarbejdet et årshjul for en ny proces som anbefalet af revisionen.

Forvaltningen vil fremlægge en opfølgning på dette for udvalget omkring marts 2014.

På Børne- og Ungdomsudvalgets møde d. 14. august 2013 blev Deloittes revision af Regnskab 2012 behandlet.

I denne sag anbefales det, at Børne- og Ungdomsforvaltningen ser nærmere på takstfastsættelsen vedrørende undervisningsdelen i private dagbehandlingstilbud, som Børne- og Ungdomsforvaltningen har undervisningsoverenskomst med.

Vurderingen er, at dagbehandlingstilbuddene ikke efterlever de indgåede undervisningsoverenskomster - herunder i forhold til både takster, priser og regnskab.

Børne- og Ungdomsforvaltningen har, efter at have drøftet problemstillingen med en ekstern part, udarbejdet en konkret plan for at imødekomme de revisionsmæssige problemstillinger i tilknytning til de private dagbehandlingstilbud.

Der er tale om tilbud, hvor Børne- og Ungdomsforvaltningen køber ydelser enten hos Socialforvaltningen, hos andre kommuner eller hos private udbydere. Denne sag vedrører de private dagbehandlingstilbud i København.

Nedenstående tabel viser Børne- og Ungdomsforvaltningens udgifter til disse tilbud, hvoraf en del af kategorien ”private” er de tilbud, der er beliggende i København, og som denne sag vedrører.

Budget og Regnskab

Gyldenløvesgade 15
1502 København V

Telefon
3366 4068

E-mail
ZJ8M@buf.kk.dk

www.kk.dk

Tabel 1: Køb af undervisning i dag- og døgnbehandlingstilbud i 2012

	Antal helårselever i 2012 betalt af BUF	Gennemsnitlig enhedspris i ydelser 2012	Udgift i alt 2012
SOF-drevne skoler	246	245.155	60,3 mio. kr.
Andre kommuner	51	228.300	11,6 mio. kr.
Private	426	184.883	78,8 mio. kr.

Fremadrettet økonomisk tilsyn gældende fra 2014

For at godkende taksterne for de private dagbehandlingstilbuds undervisning i 2014 har Børne- og Ungdomsforvaltningen i samarbejde med Intern Revision udarbejdet et ”omkostningsskema”. Dette er en skabelon, som beregner taksterne ud fra de af Intern Revision godkendte principper.

Børne- og ungdomsforvaltningen er på nuværende tidspunkt i tæt dialog med dagbehandlingstilbuddene om takstfastsættelsen for 2014 og der har været afholdt flere møder.

I beregningen af taksten for 2014 vil eventuelle overskud/underskud fra 2012 også indgå som en korrektion af taksten, ligesom det er praksis for mellemkommunal afregning jf. rammeaftalen.

Forvaltningen har desuden udarbejdet nye og opdaterede undervisningsoverenskomster med alle private dagbehandlingstilbud i København og disse vil blive fornyet én gang årligt.

Dermed er alle aktiviteter igangsat for 2014 i forhold til et årshjul med en proces for de private dagbehandlingstilbud i København, som vil være følgende fremover:

- Sommer: Fornyelse og opdatering af undervisningsoverenskomster for det følgende finansår
- August: Børne- og Ungdomsforvaltningen udsender materiale til brug for beregning af næste finansår
- September-oktober: Løbende dialog mellem Børne- og Ungdomsforvaltningen og de private dagbehandlingstilbud vedrørende takstberegningen for det kommende finansår
- November: Alle private dagbehandlingstilbuds takster i København er godkendt af Børne- og Ungdomsforvaltningen. De er omkostningsbaserede og eventuelt overskud/underskud fra regnskabet to år tidligere er indregnet i den nuværende takst
- Forår: Det revisorgodkendte regnskab for de private dagbehandlingstilbud for det foregående finansår gennemgås i forhold til budgettet i en dialog mellem tilbuddet og Børne- og

Ungdomsforvaltningen. Erfaringer fra dette tages in mente i næste budgetlægning

Børne- og Ungdomsforvaltningen vil inddrage Socialforvaltningen i dette arbejde, hvor det findes relevant, da der er tale om elever, hvor Socialforvaltningen også har udgifter til dagbehandlingstilbuddene.

2008-2011

Som konsekvens af de revisionsmæssige problemstillinger vil Børne- og ungdomsforvaltningen igangsætte en analyse af de købte pladser hos private dagbehandlingstilbud i København i årene 2008-2011. Forvaltningen vil (eventuelt i samarbejde med en ekstern part) gennemgå budgetter og regnskaber for dagbehandlingstilbuddene. Resultatet af denne gennemgang vil blive drøftet med de enkelte skoler om nødvendigt. Forvaltningen vil fremlægge en orientering til udvalget om dette arbejde omkring marts 2014.

Samarbejde med Socialforvaltningen

Et privat dagbehandlingstilbud består både af en undervisningsdel, som Børne- og Ungdomsforvaltningen betaler, og en behandlingsdel, som Socialforvaltningen betaler.

Socialforvaltningen arbejder med en model for overblik over leverandører, priser og prisudvikling på behandlingsydelse på dagbehandlingsområdet.

Det er aftalt, at Børne- og Ungdomsforvaltningen og Socialforvaltningen mødes to gange årligt og drøfter taksterne. Det ene møde skal ligge inden takstgodkendelsen i BUF og det andet efter regnskabsaflæggelsen (ca. oktober og april), hvor forvaltningerne kan drøfte prisudviklingen på området og muligheder for justering.

Økonomi

I revisionsberetningen fremgår følgende:

”Revisionen konstaterer, at dagsbehandlingstilbuddene "Tilbud b" samt "Tilbud c" har realiseret store regnskabsmæssige overskud i perioden 2008–2011. Overskuddene er dels anvendt til forøgelse af egenkapitalen, dels anvendt til udbyttebetalinger. I bilag til undervisningsoverenskomsten fremgår det, at eventuelle overskud skal tilgodese Københavns Kommune i form af fremtidig reduktion af taksterne. Desuden konstateres det, at taksterne i perioden 2007 til 2012 alt andet lige er steget med op til 45%.”

Børne- og Ungdomsforvaltningen har på baggrund af ovenstående indarbejdet en besparelse på 2 mio. kr. i budget 2014, men den nærmere analyse vil vise, om dette beløb er tilstrækkeligt eller for højt.

Årshjulet følges som beskrevet i løsningsafsnittet og udvalget forelægges en opfølgende sag omkring marts 2014.