

Intern Revision



28.10.2021

REVISIONSRAPPORT

INTERN REVISION

Jesper Andersen
Jørn Boy Petersen

Afregning af friplejehjem beliggende i Københavns Kommune

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen

MODTAGER

Adm. dir. Katja Kayser
Direktør Jakob Manghezi Krogh

Indholdsfortegnelse

1. INDLEDNING OG FORMÅL.....	3
2. LEDELSESRESUME.....	5
3. KONKLUSION OG ANBEFALINGER.....	7
4. FORVALTNINGENS TILTAG.....	9
5. LOVGRUNDLAGET	9
6. AFREGNING AF FRIPLEJEBOLIGLEVERANDØRER I KK.....	10
7. KK'S OPGØRELSE AF AFREGNINGSPRISEN FOR VALBY FRIPLEJEHJEM.....	11
7.1. LOVHJEMMEL TIL AFREGNINGSFORMEN	12
7.2. METODE	12
7.3. BEREGNING.....	14
7.4. DOKUMENTATION.....	15
BILAG 1. Definition af prioriteter for væsentlighedsniveau	16
BILAG 2. Forvaltningens handleplaner	17

1. INDLEDNING OG FORMÅL

Intern Revision (IR) har undersøgt Sundheds- og Omsorgsforvaltningens (SUF's) grundlag for afregning af ydelser leveret af friplejehjem.

Opgaven er initieret af mediernes omtale af uenigheder mellem kommunerne og friplejehjemmene om kommunernes opgørelser af de priser, som siden 2015 har skullet danne grundlag for afregning af friplejehjem.

Revisionens formål er at undersøge, om de afregningspriser, som Københavns Kommune (KK) benytter for friplejehjem, overholder gældende lovgivning.

Vi besvarer helt overordnet spørgsmålene:

- Afregnes friplejehjem beliggende i KK efter gældende bestemmelser?
- I tilfælde af, at afregning sker med priser opgjort af KK, er de anvendte afregningspriser opgjort korrekt efter gældende regler?

Afgrænsning og metode

Revisionen afgrænses til at omfatte KK's grundlag for afregning af friplejehjem beliggende i Københavns Kommune. Medio 2021 drejer det sig om tre friplejehjem: Louise Mariehjemmet (LMH), Arendse og Valby Friplejehjem (VF).

Supplerende kan oplyses, at KK's betaling for brug af de tre friplejehjem i 2020 ifølge SUF udgør 54 mio. kr.

Revisionen er udført ved gennemgang af det anvendte lovgrundlag for afregning af de tre friplejehjem samt gennemgang af SUF's opgørelse af den afregningspris, som fra 2021 er benyttet for VF.

For den opgjorte afregningspris for VF har vi vurderet, om opgørelsen er foretaget i overensstemmelse med lovgivningen, herunder

- om der er transparens i de anvendte beregningsmetoder,
- om beregningerne er foretaget korrekt,
- om beregningerne er behørigt dokumenterede.

Rapportering

Rapporten forelægges for Revisionsudvalget.

Et udkast til rapporten har været i høring hos ledelsen i SUF. Vi har i rapporten alene forholdt os til de dele af de indkomne høringssvar, som vedrører de faktiske forhold, der beskrives i rapporten. Vi har således som ud-

gangspunkt ikke inddraget bemærkninger til vores vurderinger. Undtagelsen hertil er alene gjort, hvor den enkelte bemærkning helt eller delvist har omfattet forhold af faktiske karakter.

Rapporten vil endvidere – som følge af Økonomiudvalgets lovpligtige indseende med de økonomiske og almindelige administrative forhold inden for alle kommunens administrationsområder – blive sendt til Økonomiforvaltningens direktion til eventuel videre foranstaltning over for Økonomiudvalget.

2. LEDELSESRESUME

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen skal sikre, at afregning til de tre friplejehjem beliggende i KK sker efter gældende regler, og at der tages skyldige økonomiske hensyn.

Aftaler om afregning

Afregning af friplejehjem kan ske efter forskellige bestemmelser.

Fra 1. juli 2015 blev der indført et nyt afregningssystem. Herefter kan beliggenhedskommunen og friplejeboligleverandøren indgå aftale om afregning med udgangspunkt i vejledende priser, som opgøres af friplejeboligleverandøren.

Indgås der ikke en aftale om prisen, fastsættes prisen af beliggenhedskommunen. Prisen opgøres på grundlag af omkostningerne til beliggenhedskommunens tilsvarende tilbud.

Uanset om der opnås enighed om priserne, gælder det, at priserne skal ligestille leverandøren med beliggenhedskommunens egne tilbud.

Arendse og Valby Friplejehjem (VF) afregnes efter den ny friplejeboliglov. For 2021 har SUF beregnet en pris pr. pladsdag på 1.486 kr. svarende til prisen for tilsvarende tilbud i KK.

Arendse er siden etableringen i 2017 blevet afregnet med 1.755 kr. pr. pladsdag. VF blev fra etableringen i april 2019 til 2020 afregnet med 1.800 kr. pr. pladsdag og er siden blevet afregnet med den af SUF opgjorte pris.

Louise Marie Hjemmet (LMH) har til og med 2021 ret til at blive afregnet med priser udmeldt af staten. Vi har ikke kunne få oplyst hvilken takst, der vil blive anvendt, når LMH fra 1. januar 2022 skal overgå til nyt afregningssystem, ligesom det ikke er oplyst, om prisen vedrørende Arendse ændres.

Det er oplyst, at grunden til at SUF har afregnet til aftalte takster i stedet for takster, som ligestillede priserne med kommunens egne tilbud, har været, at forvaltningen ikke i 2017 havde beregnet priserne på kommunens egne tilsvarende tilbud.

Det er vores vurdering, at forvaltningen kunne have opnået en mindredrift i størrelsesordenen 10 mio. kr. i perioden fra 2017 til 2021, såfremt der fra etableringstidspunktet var indgået aftale med VF og Arendse med den pris, som p.t. benyttes for VF.

På den baggrund er det vores opfattelse, at SUF ikke har udvist skyldige økonomiske hensyn. Det henstilles, at aftalerne med LMH og Arendse gennemgås og revurderes.

Opgørelse af prisen for kommunens egne tilbud

SUF's opgørelse af prisen for VF er på nær et enkelt område, i al væsentlighed opgjort dokumenteret korrekt.

De indirekte omkostninger, der er forbundet med opgavevaretagelsen i KK, er ikke opgjort og dokumenteret. I stedet har forvaltningen anvendt et tillæg på 6,2 procent.

Dette er efter vores opfattelse ikke i overensstemmelse med reglerne og skaber usikkerhed om, hvorvidt den private leverandør og de kommunale tilskud ligestilles. Det henstilles, at de gældende regler på området efterleves.

3. KONKLUSION OG ANBEFALINGER

Vores gennemgang har givet anledning til følgende:

Forvaltning	SUF	Revisionsområde	Afregning af friplejehjem beliggende i KK	Væsentlighed
Reference		Revisionsemne	Aftaler om afregning og opgørelse af afregningsprisen for Valby Friplejehjem	
Observationer	<p>Aftaler om afregning Afregning af friplejehjem kan ske efter forskellige bestemmelser.</p> <p>Fra 1. juli 2015 blev der indført et nyt afregningssystem, som omfatter alle leverandører, der har fået godkendt etablering af friplejeboliger efter lovændringens ikrafttræden 1. juli 2015. Herefter kan beliggenhedskommunen og friplejeboligleverandøren indgå aftale om afregning med udgangspunkt i vejledende priser, som opgøres af friplejeboligleverandøren.</p> <p>Indgås der ikke aftale om prisen, fastsættes prisen af beliggenhedskommunen. Prisen opgøres på grundlag af omkostningerne til beliggenhedskommunens tilsvarende tilbud.</p> <p>Uanset om der opnås enighed om priserne, gælder det, at priserne skal ligestille leverandøren med beliggenhedskommunens egne tilbud.</p> <p>Louise Mariehjemmet (LMH) afregnes med nationalt fastsatte satser, som LMH har ret til at benytte frem til 1/1 2022, da LMH er etableret før den ny friplejeboliglov trådte i kraft.</p> <p>Arendse og Valby Friplejehjem (VF) afregnes efter den ny friplejeboliglov. For 2021 har SUF beregnet en pris pr. pladsdag på 1.486 kr. svarende til prisen for tilsvarende tilbud i KK.</p> <p>Arendse er siden etableringen i 2017 blevet afregnet med 1.755 kr. pr. pladsdag. VF blev etableret i april 2019 og blev frem til 1/1 2021 afregnet med 1.800 kr. pr. pladsdag.</p> <p>Det er oplyst, at grunden til at SUF har afregnet til aftalte priser i stedet for priser, som ligestillede leverandørerne med kommunens egne tilbud, har været, at forvaltningen ikke i 2017 havde beregnet priserne på kommunens egne tilbud.</p> <p>Opgørelse af prisen for kommunens egne tilbud SUF's opgørelse af prisen for tilsvarende egne tilbud er på nær et enkelt område, i al væsentlighed opgjort dokumenteret korrekt.</p> <p>I beregningen skal indgå de samlede gennemsnitlige langsigtede omkostninger, som omfatter alle direkte og indirekte omkostninger, der er forbundet med opgavevaretagelsen.</p> <p>De indirekte omkostninger, der er forbundet med opgavevaretagelsen i KK, er ikke opgjort og dokumenteret. I stedet har forvaltningen anvendt et tillæg på</p>			

	<p>6,2 procent med henvisning til den sats, der anvendes til brug for takster til mellemkommunal afregning for benyttelse af kommunernes tilbud på det specialiserede socialområde, som er aftalt i KKR Hovedstaden.</p>	
<p>Konklusion og anbefaling</p>	<p>Aftaler om afregning Det er vores vurdering, at forvaltningen kunne have opnået en mindreudgift i størrelsesordenen 10 mio. kr., i perioden fra medio 2017 til 1. september 2021, såfremt der fra etableringstidspunktet var indgået aftale med VF og Arendse med den pris, som p.t. benyttes for VF. Det henstilles, at aftalerne med LMH og Arendse gennemgås og revurderes.</p> <p>Opgørelse af prisen for kommunens egne tilbud Det er efter vores opfattelse ikke i overensstemmelse med reglerne, at forvaltningen anvendt et tillæg på 6,2 procent fremfor at beregne de faktiske indirekte omkostninger. Det henstilles, at de gældende regler på området efterleves, således at de indirekte omkostninger opgøres og dokumenteres.</p> <p>Herudover er der enkelte mindre væsentlige unøjagtigheder i opgørelsen, f.eks. fejl i forretningen samt mindre uoverensstemmelser mellem dokumenterede og indregnede omkostninger.</p>	
<p>Forvaltningens iværksatte tiltag</p>	<p>SUF anerkender Intern Revisions observationer og konklusioner.</p> <p>Aftaler om afregning SUF har med virkning fra 1/1 2022 indgået aftaler med alle aktuelt opererende friplejehjem i KK (Arendse, Louise Mariehjemmet, Valby Friplejehjem og Grønttorvets Friplejehjem) om, at de overgår til samme afregningspris, som tager udgangspunkt i forvaltningens omkostninger til at drive sammenlignelige kommunale plejehjem. Aftalen herom forelægges Sundheds- og Om-sorgsudvalget til godkendelse.</p> <p>Fremadrettet vil forvaltningen endvidere udarbejde en arbejdsgang vedrørende indgåelse af aftaler med nye friplejeboligleverandører.</p> <p>Opgørelse af prisen for kommunens egne tilbud Som led i prisberegningen for 2022 har SUF opgjort den konkrete overhead, som er forbundet med driften af KK's plejehjem.</p> <p>Der vil ligeledes blive udarbejdet en detaljeret gennemgang af beregningsgrundlaget med henblik på at dokumentere, hvordan taksten er fremkommet.</p> <p>Endvidere vil SUF fremover årligt genberegne afregningsprisen for friplejehjem, herunder overhead, på baggrund af det foregående års regnskabsresultat, for derved at sikre, at prisen til friplejeboligleverandørerne fortsat afspejler kommunes omkostninger til at drive kommunale plejehjem.</p>	

4. FORVALTNINGENS TILTAG

Rapportens konklusion er forelagt ledelsen i SUF, der er enige i indholdet af rapporten, og har tilsluttet sig IR's konklusioner i tilknytning hertil. På dette grundlag har SUF formuleret en række tiltag, som er refereret ovenfor i kapitel 3 og er fuldt gengivet i bilag 2.

Vi vurderer, at de anførte tiltag vil medvirke til at sikre, at KK's regler og retningslinjer efterleves fremover.

5. LOVGRUNDLAGET

Lovgrundlaget for kommunernes samarbejde med friplejeboligleverandører er *Friplejeboligloven*¹.

Frem til 1. juli 2015 anvendtes et afregningssystem med nationalt fastsatte afregningspriser² (i det følgende benævnt "de gamle afregningsregler").

Fra 1. juli 2015 blev der indført et nyt afregningssystem (i det følgende benævnt "de nye afregningsregler"), som omfatter alle leverandører, der har fået godkendt etablering af friplejeboliger efter lovændringens ikrafttræden 1. juli 2015. Herefter kan beliggenhedskommunen og friplejeboligleverandøren indgå aftale om afregning med udgangspunkt i vejledende priser, som opgøres af friplejeboligleverandøren.

Kan parterne ikke enes om en aftale om prisen, fastsættes prisen af beliggenhedskommunen. Prisen opgøres på grundlag af omkostningerne til beliggenhedskommunens tilsvarende plejeboliger.

Uanset om der opnås enighed om priserne, gælder det, at priserne skal ligetil stille leverandøren med beliggenhedskommunens egne plejeboliger.

Regler for beliggenhedskommunens opgørelse af afregningspriser fremgår af *Bekendtgørelse om kommunalbestyrelsens fastsættelse af afregningspriser for ydelser efter serviceloven i forhold til friplejeboligleverandører*³ samt af *Vejledning om afregning af friplejeboligleverandører*⁴.

Friplejeboliger, der er etableret før 1. juli 2015, afregnes fortsat efter det oprindelige afregningssystem i 10 år fra idriftsættelsen⁵. Leverandøren kan dog vælge at overgå til det nye afregningssystem.

¹ LBK nr. 1162 af 26/10 2017.

² BEK nr. 1245 af 15/12 2008.

³ BEK nr. 1170 af 30/9 2015.

⁴ VEJ nr. 10329 af 21/12 2017.

⁵ CIS nr. 9894 af 7/12 2020

I henhold til *Plejehjemsbekendtgørelsen*⁶ kunne private plejehjem uden driftsoverenskomst, dvs. friplejehjem, frem til 1. juli 2017 indgå aftale med beboernes oprindelige bopælskommune om afregning.

6. AFREGNING AF FRIPLEJEBOLIGLEVERANDØRER I KK

Medio 2021 var der tre friplejeboliger med beliggenhed i KK:⁷

- Arendse, 25 pladser, etableret december 2010 og overgået til drift efter friplejeboligloven fra 1. juli 2017, drives af OK Fonden.
- Louise Mariehjemmet (LMH), 39 pladser, etableret 2002 og overgået til drift efter Friplejeboligloven 1. januar 2012, drives af Mariehjemmene.
- Valby Friplejehjem (VF), 48 pladser, etableret 2019, drives af Danske Diakoner.

Primo 2021 boede der 13 borgere fra KK på Arendse. SUF har fra 2017 og frem afregnet Arendse med en pris udmeldt af Arendse, som p.t. udgør 1.755 kr. pr. pladسدag. Da Arendse er etableret som friplejehjem efter 2015, gælder de nye afregningsregler, hvor afregningsprisen enten skal være baseret på vejledende priser opgjort af leverandøren, eller i tilfælde af at KK ikke er enig i prisen, på priser opgjort af KK. SUF har først i maj 2021 taget initiativ til at benytte muligheden for at udfordre Arendses prisudmeldning. En ny aftale om afregningspris var ikke indgået primo september 2021.

Primo 2021 boede der 32 borgere fra KK på LMH. SUF afregner p.t. LMH med henholdsvis kr. 1.215 og 2.389 kr. pr. pladسدag, svarende til takst 2 og 3 i statens cirkulære. LMH skal overgå til afregning efter nyt afregningssystem 1. januar 2022, hvor der er gået 10 år fra idriftsættelsen, og har indtil da ret til afregning efter de gamle afregningsregler.

Primo 2021 boede der 37 borgere fra KK på VF. SUF og VF har i overensstemmelse med de nye afregningsregler i en overgangsperiode afregnet efter en aftalt pris på 1.800 kr. pr. pladسدag, som er udmeldt af VF. For 2021 og frem er det aftalt, at afregning sker med 1.486 kr. pr. pladسدag, svarende til KK's prisopgørelse, og der er indgået en samarbejdsaftale med VF.

Både VF og Arendse er etableret som friplejehjem efter 2015 og er dermed underlagt de nye afregningsregler. SUF har dermed haft mulighed for at

⁶ BEK nr. 1324 af 10/12/2014

⁷ Efterfølgende er Grønttorvets Friplejehjem etableret.

afvise leverandørernes prisudmeldinger og i stedet foranledige, at afregning sker på baggrund af en pris opgjort af SUF på grundlag af de faktiske omkostninger ved tilsvarende plejehjem i KK.

Vi har opgjort, at hvis der fra etableringstidspunktet var indgået aftale med VF og Arendse med den pris, som p.t. benyttes for VF, ville KK's samlede betaling for pladser på Arendse og VF i perioden 2017 til 1/9 2021 kunne være reduceret i størrelsesordenen 10 mio. kr.⁸

7. KK'S OPGØRELSE AF AFREGNINGSPRISEN FOR VALBY FRIPLEJEHJEM

KK har indtil videre kun opgjort afregningspriser for VF. Vi har gennemgået opgørelsen af afregningsprisen for VF. SUF's prisberegning viser en pris i 2021 på 1.485,77 kr. pr. pladsdag inkl. momstillæg. Desuden er der i henhold til den gældende bekendtgørelse opgjort et tillæg for delegeret sygepleje på 63,85 kr. pr. pladsdag. Vi har stikprøvevist påset, at disse priser er anvendt til afregning af VF i 2021.

Fremgangsmåden for vores gennemgang er følgende:

- **Lovhjemmel:** Er afregningen foretaget i henhold til gældende lov?
- **Metode:** Har SUF fastlagt og beskrevet en forretningsgang, vejledning eller anden instruks for opgørelsen, og i givet fald, er denne metode i overensstemmelse med lovgivningen?
- **Beregning:** Er de foretagne beregninger i overensstemmelse med lovgivning og en eventuel metodebeskrivelse samt i øvrigt korrekte?
- **Dokumentation:** Er beregningerne transparente, og er der behørig dokumentation for alle elementer af opgørelsen?

Vores vurdering af baseret på følgende materiale modtaget fra SUF:

- SUF's prisopgørelse benævnt "Beregning af omkostningsbestemte takster" (regneark), dateret 1/12 2020. Opgørelsen samler de forskellige poster i prisberegningen.

⁸ Til opgørelsen har vi på baggrund af fakturering fra VF og Arendse forudsat, at der på VF er benyttet 37 pladser fra 1/9 2019 til 31/12 2020, dvs. i 16 måneder, og at der på Arendse er benyttet 10 pladser i 4 måneder af 2017, 10 pladser i 2018, 12 pladser i 2019, 13 pladser i 2020, og 13 pladser i 8 måneder af 2021, svarende til i gennemsnit 11,75 pladser i 48 måneder. Vi har forudsat, at pladsforbruget i etableringsåret er 1/3 af det efterfølgende år.

Differencen mellem den anvendte afregningspris og den aktuelle afregningspris på VF udgør 314 kr. pr. pladsdag for VF og 270 kr. pr. pladsdag for Arendse, hvilket med ovenstående forbrug af pladser, giver en forskel til den anvendte afregningspris på 5,6 mio. kr. for VF og 4,6 mio. kr. for Arendse.

- Diverse supplerende dokumentation vedr. de enkelte poster i opsamlingen indhentet i forbindelse med undersøgelsen.
- Samarbejdsaftale mellem Københavns Kommune og S/I Valby Friplejehjem, december 2020.
- SUF-notat af 31. maj 2021 om praksis i SUF angående takster til friplejeboligleverandører.
- BDO-notat (ikke dateret): "Gennemgang af takstberegning for plejebolig i Københavns Kommune".

7.1. Lovhjemmel til afregningsformen

Vi har vurderet, om der er hjemmel til, at KK kan opgøre afregningspriser for VF.

Som beskrevet ovenfor er der i Friplejeboligloven hjemmel til, at KK kan opgøre afregningspriser for VF og indgå aftale på grundlag af de opgjorte priser.

De af KK opgjorte priser erstatter de midlertidige aftalte priser, som var aftalt for perioden fra etablering af VF og frem til 1. december 2020.

7.2. Metode

Vi har undersøgt, om SUF har fastlagt en metode for prisopgørelsen og i givet fald, om metoden overholder lovgivningen.

Der foreligger ikke en nedskreven forretningsgang, vejledning eller skabelon for opgørelsen. BDO's notat indeholder anbefalinger til opgørelsen og giver en beskrivelse af baggrunden for opgørelsens elementer.

Det er vores vurdering, at opgørelsen er foretaget af en erfaren medarbejder efter ledelsesinstruks for den konkrete sag og fagligt input fra det eksterne revisionsfirma BDO, men da der ikke foreligger en formel instruks i form af en beskrevet forretningsgang eller vejledning, kan vi kun udtale os ud fra den konkrete prisopgørelse.

Den anvendte metode er overordnet beskrevet i det følgende.

Lovhjemmel til valg af opgørelsesmetode

Opgørelsesmetoden er fastlagt i Bekendtgørelse BEK nr. 1170 af 30/9 2015, som gælder specifikt for opgørelse af afregningspriser vedr. friplejeboliger.

Vi bemærker, at der i SUF's prisopgørelse af 1/12 2020 refereres til en bekendtgørelse (BEK 1017/2017, som beskriver takstberegning til brug for benyttelse af *kommunale og regionale* tilbud), som ikke er gældende til det konkrete formål. Hvis prisen er opgjort efter denne bekendtgørelse, kan det forklare valget af opgørelsesmetode for overhead, jf. nedenfor.

Grundlaget for prisberegningen

Ifølge den gældende bekendtgørelse skal afregningsprisen opgøres på grundlag af beliggenhedskommunens gennemsnitlige langsigtede omkostninger ved drift af tilsvarende kommunale tilbud. Omkostninger til myndighedsudøvelse og til sygeplejeydelser efter sundhedsloven skal ikke indgå i opgørelsen.

SUF's prisopgørelse er foretaget på grundlag af regnskabet for 2018 for fem af KK's plejecentre: Skjulhøjgård, Absalonhus, Aftensol, og Ryholtgård og Tingbjerg hjemmet, som har i alt 241 pladser. De fem plejecentre svarer til VF, som har 48 pladser, i størrelse og målgruppe (standard somatiske plejehjemspladser) og er ligesom VF nye og moderniserede.

Vi vurderer, at beregningsgrundlaget i al væsentlighed kan afspejle KK's omkostninger ved drift af tilsvarende tilbud.

Opgørelse af takstgrundlag

Takstgrundlaget på de fem plejecentre i SUF's prisberegning er på grundlag af regnskab 2018 opgjort til i alt 107,8 mio. kr. ekskl. moms i 2018 priser. Desuden er der opgjort et tillæg for serviceløft i 2020, svarende til 7,6 mio. kr. (2018-priser). Følgende omkostningselementer indgår i opgørelsen:

- Direkte udgifter for de fem plejecentre
- Korrektioner til de direkte udgifter
 - Udgifter til sundhedslovsydelser⁹
 - Serviceløft i 2020
- Indirekte udgifter bogført uden for de fem plejecentre
 - Andel af centralkøkken
- Beregnede omkostninger
 - Forrentning af aktiver
 - Afskrivning på aktiver
 - Hensættelse til tjenestemandspension
 - Barselsfond
 - Arbejdsskadeforsikring
 - Overhead (central ledelse og administration)

⁹ Jf. gældende bekendtgørelse kan udgifter til disse ydelser ikke indgå i afregningsprisen. Men da udførelsen af ydelserne er delegeret til leverandøren, er der beregnet et tillæg til afregningspriser, som dækker disse udgifter.

Der er foretaget prisfremskrivning af takstgrundlaget til 2020- og 2021-niveau. Der indgår endvidere et momstillæg i opgørelsen, da leverandøren - i modsætning til KK - ikke kan få momsens refunderet.

Vi har ingen bemærkninger til takstgrundlaget.

7.3. Beregning

Vi har undersøgt om opgørelsen er beregnet korrekt. Da der ikke er en beskrevet forretningsgang, er vores vurdering baseret på den konkrete opgørelse. Vi har bemærket følgende:

Forrentning og afskrivning af aktiver

Prisen skal indeholde omkostninger vedr. de anvendte aktiver i form af anlæg og andre større anskaffelser. De fem plejecentre drives i almennyttige boliger, så hovedparten af ejendomsudgifterne indgår som husleje, og der er således opgørelse af forrentning og afskrivning på disse ejendomme. Der er dog i mindre grad anskaffet aktiver, som der i overensstemmelse med gældende bekendtgørelse er beregnet afskrivning og forrentning af.

I opgørelsen indgår afskrivninger for i alt 1.038 t.kr. Opgørelsen er i al væsentlighed dokumenteret. Vi bemærker dog, at der på den modtagne liste over aktiver indgår et aktiv med en værdi på 376 t.kr., som er anskaffet i 2018, men det fremgår ikke af SUF's prisberegning, at udgiften til anskaffelsen er udeladt. Der må ikke både indgå omkostninger til afskrivning/forrentning og udgifter til anskaffelse af aktiver.

Forrentning af aktiverne er opgjort til 68 t.kr. Det er oplyst, at der er anvendt en forrentningssats på 0,41 procent. Vi har i øvrigt ikke modtaget dokumentation for, hvordan SUF har opgjort den oplyste forrentning.

Forrentningen af et 20-årigt fastforrentet lån hos Kommunekredit, som anbefales af Kommunekontaktrådet i Region Hovedstaden til brug for forrentning af aktiver i takstberegninger, udgjorde i 2018 1,37 procent, og denne sats burde være anvendt. Med denne sats og med aktiverne på den modtagne liste opgør vi en forrentning på 192 t.kr.

De nævnte forhold påvirker ikke resultatet af prisopgørelsen væsentligt.

Overhead (central ledelse og administration)

Med henblik på at ligestille leverandøren skal afregningsprisen dække udgifter til administrative støttefunktioner mm., herunder it, som ikke indgår i plejecentrenes regnskaber.

SUF har til opgørelse af dette overhead-tillæg benyttet den overheadprocent (6,2 procent af summen af de øvrige omkostningselementer), som i 2018 blev anvendt i KK's takstberegninger til mellemkommunal afregning på det specialiserede socialområde i henhold til KKR Hovedstadens styringsaftale i rammeaftalen for det specialiserede socialområde.

Denne aftale finder imidlertid ikke anvendelse i forhold til opgørelse af afregningspriser vedr. friplejeboliger.

I overensstemmelse med reglerne skal SUF foretage en konkret opgørelse af de indirekte udgifter, og vi kan derfor ikke vurdere, hvorvidt den indregnede omkostning er retvisende.

Set i forhold til VF's samlede kapacitet, har vi opgjort, at en ændring i overhead-satsen på 1 procentpoint vil betyde en ændring på 240 t.kr. i VF's samlede årsindtægt.¹⁰

7.4. Dokumentation

Vi vurderer, at med undtagelse af overhead-opgørelsen er SUF's prisopgørelse i al væsentlighed dokumenteret.

Vi har dog konstateret eksempler på utilstrækkelig dokumentation, herunder:

- Dokumentationen for opgørelsen af de enkelte omkostningselementer fremgår ikke samlet, og det er vores indtryk, at SOF til brug for undersøgelsen har skullet reetablere dele af dokumentationen.
- I en række tilfælde viser den fremsendte dokumentation ikke de eksakte beløb, som indgår i den opsamlende opgørelse, eller SUF har haft behov for at foretage rettelser i dokumentationen. Dette er fx tilfældet for de direkte udgifter, afskrivninger, barselsfond, opgørelse af serviceløft til Bedre bemanning og andel af centralkøkken.

Dokumentationen for de i prisopgørelsen anførte data er en væsentlig forudsætning for, at SUF kan skabe gennemsigtighed i opgørelsen, jf. bl.a. vejledning nr. 10329 af 21/12-2017. Den ved prisopgørelsen anvendte dokumentation skal derfor arkiveres, så den kan fremvises i relevante situationer, som f.eks. ved kvalitetssikring eller ved friplejeleverandørens anmodning herom.

¹⁰ Ved salg af 48 pladser med en belægningsprocent på 98, svarende til 17.170 pladse dage.

BILAG 1. Definition af prioriteter for væsentlighedsniveau

I revisionsrapporter fra såvel ekstern revisor som Intern Revision vil formidlingen af risiko og væsentlighed på de enkelte observationer blive påført en prioritet ud fra følgende vurderingsgrundlag:

Prioritet 1 – markeres med



- Prioritet 1 markeringer anvendes for forhold, der anses for kritiske. I forbindelse med beretninger kan det observerede forhold efter nærmere vurdering eventuelt give anledning til en revisionsbemærkning.
- Et forhold anses for kritisk, såfremt der er en høj grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en betydelig effekt og/eller har en betydelig udbredelse.
- Prioritet 1 markeringer rapporteres til ledelsen med påkrav om, at disse forelægges for det stående udvalg eller Økonomiudvalget.

Prioritet 2 – markeres med



- Prioritet 2 markeringer anvendes for forhold, der anses for væsentlige. Observationerne må ikke have en karakter, der kan medføre revisionsbemærkninger i årsberetningen.
- Et forhold anses for væsentlig, såfremt der er en middel grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en vis effekt og/eller har en vis udbredelse.
- Prioritet 2 markeringer rapporteres til ledelsen i den reviderede forvaltning.

Prioritet 3 – markeres med



- Anvendes for forhold, der ikke har givet anledning til omtale eller kun anses for mindre væsentlige, og som derfor kun rapporteres til ledelsen som opmærksomhedspunkter.
- En risiko anses for mindre væsentlig, såfremt der er en lille grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en lille effekt og/eller har en lille udbredelse.

BILAG 2. Forvaltningens handleplaner



Notat

Handleplan: Fremadrettet afregning med friplejebolig-leverandører

27. oktober 2021

Sagsnr.
2021-0324469

Dokument nr.
2021-0324469-2

BAGGRUND OG PROBLEMSTILLING

Intern Revision (IR) har undersøgt Sundheds- og Omsorgsforvaltningens (SUF) grundlag for afregning af ydelser leveret af friplejehjem og udarbejdet en rapport herom. Rapporten forelægges revisionsudvalget og derefter Sundheds- og Omsorgsudvalget.

IR har således undersøgt afregningen af de tre friplejehjem, som er beliggende i Københavns Kommune, nemlig Louise Mariehjemmet, Arendse og Valby Friplejehjem.

I rapporten anfører IR to kritikpunkter ift. SUF:

- 1. Aftaler om afregning:** At der på et tidligere tidspunkt, end det har været tilfældet, kunne have været indgået aftaler med Arendse og Valby Friplejehjem om afregning til en lavere takst. IR vurderer, at forvaltningen ved en tidligere aftaleindgåelse kunne have realiseret en potentiel mindredgift i størrelsesordenen 10 mio. kr. i perioden 2017-2021.
- 2. Opgørelse af prisen for kommunens egne tilbud:** At de indirekte omkostninger (overhead) der er forbundet med opgavevaretagelsen ikke er fastsat ift. de faktisk omkostninger - men at der i stedet, er anvendt et tillæg på 6,2%.

LØSNING

1. Aftaler om afregning

SUF anerkender, at forvaltningen burde have været hurtigere til at indgå aftaler om kommunalt beregnede takster med Valby Friplejehjem og Arendse - og ligeledes hurtigere kunne være påbegyndt arbejdet med at beregne egne takster til brug for indgåelsen af aftaler med friplejehjem.

Fra og med 1. januar er der på forvaltningens initiativ indgået aftaler med alle aktuelt opererende friplejehjem i Københavns Kommune (Arendse, Louise Mariehjemmet, Valby Friplejehjem og Grønttorvets Friplejehjem) om at de fremadrettet overgår til den samme takst - som

Center for Økonomi og Data
Afdeling for Økonomi

Sjællandsgade 40, Bygning G, 3.
sal
2200 København N

EAN nummer
5798009290601

tager udgangspunkt i forvaltningens tilsvarende omkostninger til at drive sammenlignelige kommunale plejehjem. Aftalen herom forelægges Sundheds- og Omsorgsudvalget til godkendelse.

Fremadrettet vil forvaltningen endvidere udarbejde en robust arbejdsgang vedrørende friplejeboligleverandører, ikke mindst i forhold til håndteringen af kontakten til nye friplejehjem, der måtte ønske at indgå aftale med Københavns Kommune, herunder bl.a. med henblik på at sikre, at selve forhandlingsprocessen omkring takster ikke trækker unødigt i langdrag.

Endvidere vil forvaltningen fremover genberegne taksten til brug for friplejehjem årligt på baggrund af det foregående års regnskabsresultat, for derved at sikre at taksten til friplejeboligleverandørerne fortsat afspejler kommunes omkostninger til at drive kommunale plejehjem. I praksis betyder dette, at den gældende takst for et givent år udmeldes til friplejeboligleverandørerne senest den 1. april – med tilbagevirkende kraft fra og med den 1. januar i det pågældende år.

Der vil ligeledes blive udarbejdet en detaljeret gennemgang af beregningsgrundlaget med henblik på at dokumentere, hvordan taksten er fremkommet.

2. Opgørelse af prisen for kommunens egne tilbud:

SUF har taget til efterretning, at Intern Revision påpeger, at beregningsgrundlaget for opgørelsen af indirekte omkostninger (overhead) skal dokumenteres yderligere.

På den baggrund har forvaltningen opgjort de faktiske indirekte omkostninger. Opgørelsen udviser en faktisk overhead i 2021 på 6,6%.

Denne marginalt opdaterede overhead vil indgå i de nye takster til friplejeboligleverandørerne, som forvaltningen genberegner primo 2022 jf. ovenfor. Ligeledes genberegnes overhead fremadrettet i sammenhæng med genberegningen af den generelle takst.