



SO13 - Need to - Ændret praksis ifm. revision af takster

Baggrund

Budgetnotatet er kategoriseret som need to.

Som følge af en praksisændring hos ekstern revisor, kan Socialforvaltningen ikke indregne udgifter til kommunens sundhedsteam, familierådgivning og psykologhjælp i taksterne for herberger og krisecentre i 2023. Dette medfører lavere takster for forvaltningen på trods af, at det reelle udgiftsniveau er uændret. Nedjusteringen af taksterne medfører derfor en merudgift for forvaltningen i form af tabt statsrefusion og færre salgsindtægter på området.

Det bemærkes, at indeværende budgetnotatet alene redegør for problematikken i 2023. Der udestår fortsat endelig afklaring af, hvilke omkostninger der kan finansieres over taksterne i 2024.

Need to

Socialforvaltningens takster for herberger og krisecentre skal både godkendes af Socialtilsynet samt revideres af ekstern revisor, da der indhentes statsrefusion på området. Det skal derfor vurderes af ekstern revisor, om taksterne er beregnet i overensstemmelse med refusionsbestemmelserne. En praksisændring hos ekstern revisor betyder, at Socialforvaltningen ikke kan indregne en række direkte omkostninger i forvaltningens takster. Dette på trods af, at ekstern revisor i foregående år har vurderet, at taksterne med disse omkostninger var i overensstemmelse med refusionsbestemmelserne, samt at Socialtilsynet har godkendt taksterne.

Indhold

Socialforvaltningen udregner hvert år takster for forvaltningens egne og selvejende krisecentre (SEL § 109) og herberger (SEL § 110). Taksterne beregnes ud fra tilbuddenes forventede omkostninger til at drive pladserne samt en efterregulering pba. de realiserede omkostninger til at driver pladserne i senest afsluttede regnskab. Taksterne indmeldes herefter til godkendelse hos Socialtilsynet samt til ekstern revisor til vurdering af, om taksterne er beregnet i overensstemmelse med refusionsbestemmelserne. Der er behov for revisorerklæring, da der indhentes statsrefusion på området.

Socialforvaltningen benytter taksterne til dels at indhente statsrefusion for pladser, der optages af kommunens egne borgere, og dels til at opkræve salgsindtægter for pladser, der optages af udenbys borgere. Da der er selvhenvenderprincip på området, er det ikke muligt for forvaltningen at styre, hvor stor en andel af pladserne, der optages af hhv. egne og udenbys borgere.

Forvaltningen havde i udgangspunktet beregnet taksterne for 2023 efter samme metode, som er benyttet i tidligere år, og som tidligere er blevet "godkendt" af både ekstern revisor og Socialtilsynet. Som følge af praksisændring hos ekstern revisor, var forvaltningen nødt til at revidere taksterne for 2023 for at kunne opnå den nødvendige revisorerklæring. Praksisændringen skal ses i sammenhæng med en længerevarende dialog med Socialtilsynet og Socialministeriet om, hvad der kan medregnes i herbergstaksten.

I de reviderede takster indgår tilbuddenes udgifter til familierådgivning og psykologhjælp samt udgifter til kommunens sundhedsteam ikke. Disse udgifter er tidligere indregnet i taksterne, da det er væsentlige ydelser for at sikre, at borgerne kan modtage den nødvendige hjælp. Socialforvaltningen har derfor tidligere medtaget omkostningerne som en del af de samlede takster for krisecentre og herberger, hvilket i tidligere år ikke har givet anledninger til bemærkninger fra ekstern revisor. Da disse udgifter ikke længere medregnes i taksterne for 2023, medfører det en lavere takst for forvaltningen på trods af, at udgiftsniveauet er uændret. I tabel 1 fremgår en oversigt over de tilbud, hvor differencen mellem de reviderede takster og de oprindelige takster er højest.

Tabel 1 - De 5 tilbud med størst difference mellem oprindelige og reviderede takster (2023 p/l)

Tilbud	Oprindelig døgntakst (kr.)	Revideret døgntakst (kr.)
Forchammersvej Plejefdeling	8.249	6.014
Klostermosegård	3.101	2.984
Den Åbne Dør	1.726	1.645
Kollegiet Gl. Køge Landevej	581	534
Ungeherberget Sporsløjfen	1.366	1.327

De lavere takster betyder, at Socialforvaltningen modtager mindre statsrefusion for pladser, som optages af egne borgere, samt modtager færre salgsindtægter for pladser, som optages af udenbys borgere. Dette giver en merudgift for forvaltningen, idet udgiftsniveauet er uændret.

Det bemærkes, at merudgifter som følge af reviderede takster for Mændenes Hjem Herberget og Café Klare ikke indgår i indeværende budgetnotat, men i stedet håndteres i budgetnotatet *SO12 - Mistet statsrefusion og salgsindtægter sfa. lavere takster på herberger under Mændenes Hjem.*

Økonomi

De lavere reviderede takster medfører dels merudgifter for forvaltningen i form af tabt statsrefusion og dels i form af tabte salgsindtægter.

Socialforvaltningen modtager statsrefusion svarende til den halve driftsudgift pr. plads, når de er optaget af kommunens egne borgere, og salgsindtægter for hele udgiften pr. plads i form af salgsindtægter, når pladsen optages af udenbys borgere. Budgetbehovet er beregnet ud fra fordelingen af, hvor stor en andel af pladserne på de enkelte tilbud, der var optaget af københavnere og udenbys borgere i 2022.

Det samlede budgetbehov er dermed 7 mio. kr. i 2024, hvoraf 3,7 mio. kr. kan tilskrives tabt statsrefusion, og 3,3 mio. kr. kan tilskrives tabte salgsindtægter. Det varige budgetbehov vil blive løftet ifm. budgetforhandlingerne for 2024, hvor der forventes afklaring af, hvilke omkostninger der kan finansieres over taksterne i 2024.

Tabel 2 - Oversigt over ønskets aktiviteter på alle styringsområder

Aktiviteter i forslaget 1.000 kr., 2023 p/l	Styringsområde	2023	2024	2025	2026	2027	I alt
Tabt statsrefusion sfa. ændret praksis	Service	3.720					3.720
Tabte salgsindtægter sfa. ændret praksis	Service	3.270					3.270
Udgifter i alt (netto)		6.990					6.990

Risikovurdering og proces

Der er ingen risici forbundet med forslaget.

Tekniske oplysninger

Bevillingstekniske oplysninger

Tabel 3 - Udgifter til service

1.000 kr., 2023 p/l	Udvalg	Bevilling	Indtægt/udgift (I/U)	2023	2024	2025	2026	2027	I alt
Tabt statsrefusion sfa. ændret praksis	SUD	3210 - Udsatte voksne	3.720						3.720
Tabte salgsindtægter sfa. ændret praksis	SUD	3210 - Udsatte voksne	3.270						3.270
Udgifter i alt			6.990						6.990

Øvrige tekniske oplysninger

Bydele

Bydækkende: X											
Bispebjerg		Indre by		Vesterbro/		Valby		Amager Øst		Udenbys	

			Kgs. Eng- have						
Nørrebro		Østerbro	Brønshøj/ Husum		Vanløse		Amager Vest		
Adresse									

Tidligere afsatte midler

Der har ikke tidligere været afsat midler til aktiviteten.