

INTERN REVISION

18. September 2024

Revisionsrapport



Afregningsprisen på fritvalgsområdet Madservice

Sundheds- og
Omsorgsforvaltningen

2024

AFSENDER

Jesper Andersen
Allan Bojer

MODTAGER

Adm. Direktør Per Bennetsen
Direktør Anna Schou Johansen

Indholdsfortegnelse

1.	INDLEDNING	3
2.	LEDELSESRESUME.....	4
3.	KONKLUSION	5
4.	FORVALTNINGENS TILTAG	6
5.	UDFØRT ARBEJDE	7
5.1	LOVGIVNING OG RETNINGSLINJER.....	7
5.2	ORDNINGEN I SUF	8
5.3	BEREGNING AF AFREGNINGSPRIS	8
5.4	DOKUMENTATION FOR AFREGNINGSPRISEN	13
5.5	LØBENDE JUSTERING AF AFREGNINGSPRISEN	13
5.6	AFREGNING TIL DE PRIVATE LEVERANDØRER.....	14
	BILAG 1 Definition af prioriteter for væsentlighedsniveau	15

1. INDLEDNING

Intern Revision (IR) har i overensstemmelse med revisionsplanen foretaget en undersøgelse af Sundheds- og Omsorgsforvaltningens (SUF) beregning af afregningsprisen til private leverandører af madservice jf. fritvalgsordningen.

Formål, metode og afgrænsning

Revisionens formål er at undersøge, om området administreres betryggende og i overensstemmelse med gældende love og andre forskrifter, samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Omfanget af vores arbejde fastlægges ud fra vores samlede vurdering af væsentlighed og risiko for væsentlige fejl.

Undersøgelsen retter sig væsentligst, mod den af forvaltningen anvendte metode for beregning af afregningsprisen til de private leverandører.

Revisionen er gennemført ved gennemgang af materiale modtaget fra SUF og drøftelser med relevante personer fra SUF.

Rapportering

Rapporten forelægges 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, der vedrører de faktiske forhold, som beskrives i rapporten.

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

Hjemmeboende borgere i Københavns Kommune, som er visiteret til at få mad leveret, kan selv vælge, om det er den kommunale leverandør eller en privat leverandør, der skal levere maden.

Københavns Madservice (KMS) er den kommunale leverandør. Det Danske Madhus (DDM) og Sæsonens Madleverandør er to private leverandører, som de visiterede borgere frit kan vælge imellem.

Kommunalbestyrelsen har pligt til at sikre, at afregningsprisen til leverandører af madservice er fastsat ud fra en omkostningskalkulation i overensstemmelse med de faktiske omkostninger.

Vores gennemgang har vist, at SUF har en meget detaljeret og kompleks beregning af afregningsprisen.

Gennemgangen har afdækket flere fejl og mangler, der isoleret set har betydning for afregningsprisen. Samlet set er det vores vurdering, at afregningsprisen kun påvirkes i mindre grad, da konsekvenserne tilfældigvis er modsatrettede.

Det anbefales, at SUF ændrer og forenkler metoden i forhold til beregning af forvaltningsspecifikt overhead og herefter genberegner, kvalitetssikrer og offentliggør afregningsprisen, således at det sikres, at den er foretaget i overensstemmelse med gældende love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Endelig anbefaler vi, at SUF løbende overvejer muligheden for konkurrenceudsættelse.

3. KONKLUSION

Vores undersøgelse har givet anledning til følgende observationer, konklusioner og anbefalinger:

Forvaltning	SUF	Revisionsområde	Fritvalgstakster	Væsentlig-hedsniveau
Reference	Afsnit 5.1	Revisionsemne	Madservice	
Observationer	<p>Vores gennemgang har vist, at SUF har en meget detaljeret og kompleks beregning af afregningsprisen. Ved gennemgangen har vi konstateret flere fejl og mangler, der isoleret set har betydning for afregningsprisen, som kan henføres til:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Distributionsudgifter ikke medtaget i de direkte udgifter (rettet fra 1/7-2024) • Afskrivningsgrundlag opgøres ikke korrekt • Husleje er ikke korrekt opgjort • Forrentningsprocent er ikke korrekt (rettet fra 1/7-2024) • Forkert overheadprocent anvendt (rettet fra 1/7-2024) <p>Forvaltningsspecifikt overhead beregnet på forkert grundlag (det forvaltningsspecifikke overhead).</p> <p>SUF's metode for opgørelse af overhead er meget detaljeret og kompleks og fordeler alle centrale omkostninger til SUF's hovedprodukter via en beregnet overheadprocent.</p> <p>I opgørelsen af de omkostninger som indgår i beregningen af forvaltningsspecifikt overhead, kan kun medregnes de ressourcer, der vurderes at blive anvendt i forhold til driftsopgaverne i kommunen. Der skal således fraregnes en andel, som vurderes at kunne henføres til politisk betjening, myndighedsopgaver mv.</p> <p>Det er vores opfattelse, at SUF's anvendte metode medvirker til et uforholdsmæssigt højt forvaltningsspecifikt overhead, hvilket gør afregningsprisen større.</p> <p>Og endelig er det konstateret, at SUF i enkelte tilfælde har betalt DDM for ydelser, som er aftalt mellem leverandøren og borger, og derfor er SUF uvedkommende.</p>			
Konklusion og anbefalinger	<p>De konstaterede fejl og mangler, har isoleret set betydning for afregningsprisen men samlet set påvirkes afregningsprisen kun i mindre grad, da konsekvenserne tilfældigvis er modsatrettede.</p> <p>Vi anbefaler, at overheadberegningen forsimples og foretages med udgangspunkt i budget- og regnskabssystemets autoriserede kontoplan og herunder reglerne for udkontering af administrative udgifter fra Hovedkonto 6 til Hovedkonto 5. Vi har opgjort et forvaltningsspecifikt overhead på baggrund af en metode, som vi mener er mere retvisende, som ligger en del under det af SUF beregnede overhead.</p>			

	I forhold til at sikre, at man ikke betaler DDM for ydelser, som er KK uvedkommende, oplyser SUF, at man vil styrke fakturakontrollen i forhold til fritvalgsleverandører.	
Forvaltningens iværksatte tiltag	<p>Ad. Forvaltningsspecifikt overhead</p> <p>SUF vil genberegne det forvaltningsspecifikke overhead under hensyn til revisionens bemærkninger og sende forslaget til kommentering hos Intern Revision. Herefter vil vi CØK genberegne og udmelde en ny afregningspris.</p> <p>Ad. Afskrivningsgrundlag</p> <p>SUF retter de konstaterede fejl og ændrer sin forretningsgang, så det sikres, at</p> <ul style="list-style-type: none"> • alle anlægsudgifter og alle driftsinvesteringer identificeres og indgår korrekt, • der ikke sker prisfremskrivning af afskrivning og forrentning. <p>Herefter indgår rettelserne i genberegningen af afregningsprisen.</p> <p>Ad. Husleje</p> <p>SUF vil i samarbejde med KEJD og SOF finde en løsning, så korrekt opgjorte ejendomsomkostninger vedr. KEJD's ejendomme kan indgå i afregningspriser og takster.</p>	

4. FORVALTNINGENS TILTAG

Rapportens konklusioner er drøftet med ledelsen i SUF, der er enig i indholdet af rapporten og har tilsluttet sig vores konklusioner.

Direktionen i SUF har godkendt en handleplan, som fremgår ovenfor under afsnit 3, "Forvaltningens iværksatte tiltag".

Det er vores vurdering, at forvaltningens handleplan fremadrettet vil kunne medvirke til at håndtere de kritiske risikoområder hensigtsmæssigt og betryggende i kontrolmæssig henseende.

5. UDFØRT ARBEJDE

5.1 Lovgivning og retningslinjer

Kommunalbestyrelsen har efter Servicelovens § 83 stk. 1, nr. 1, 2 og 3, jf. stk. 2, pligt til at sikre, at personer, der midlertidigt eller varigt har behov for madservice, kan få tilbud om hjælp til dette.

Området er lovgivningsmæssigt omfattet af retten til frit valg, jf. Servicelovens § 91, hvilket betyder, at borgerne frit skal kunne vælge mellem flere leverandører.

Kommunalbestyrelsen kan skabe det frie valg for borgerne med en godkendelsesordning. Kommunalbestyrelsen godkender en række leverandører (private som offentlige), som de visiterede borgere herefter kan vælge imellem.

Kommunalbestyrelsen kan også vælge en helt tredje kontrakttype, når blot den skaber grundlag for, at modtagerne af personlig hjælp kan vælge mellem to eller flere leverandører, hvoraf den ene leverandør kan være kommunal. Hvilken kontraktform, kommunalbestyrelsen skal vælge, er udbudsreglerne uvedkommende.

Hvilken model, der er mest fordelagtig på et givent område, vil bero på kommunalbestyrelsens områdespecifikke overvejelser om omkostningsstruktur, markedsforhold, særlige lokale hensyn mv.

Serviceloven regulerer ikke, hvordan kommunerne skal tilrettelægge udbudsforretningen.

Grundlaget for udbudsforretningen er udbudsreglerne og de forvaltningsretlige principper. Udbudsreglerne dækker over både EU's udbudsdirektiv og de traktatretlige normer og principper.

Personlig og praktisk hjælp og madservice er i udbudsdirektivets forstand en bilag B-ydelse. Kommunalbestyrelsen er alene forpligtet til at følge enkelte bestemmelser i EU's udbudsdirektiv, når kontraktens værdi svarer til eller overstiger de gældende tærskelværdier i udbudsdirektivet.

SUF oplyser, følgende:

Da værdien af opgaven langt overstiger tærskelværdien for udbud under light-regimet (udbudslovens afsnit III), vil kontrakterne være udbudspligtige, såfremt de ikke indgås efter godkendelsesmodellen.

Mulighederne for konkurrenceudsættelse af opgaven overvejes løbende i forvaltningen, men da der først i midten af maj 2024 er kommet endnu en leverandør på markedet, har der ikke været en konkurrencesituation, der sandsynliggjorde gevinster ved nogen former for konkurrenceudsættelse:

- Hvis opgaven blev udbudt med et loft for priserne, kunne leverandøren undlade at byde på opgaven, hvorefter kommunen måtte annullere og overgå til godkendelsesmodel med beregnede takster.
- Hvis kommunen udbød opgaven uden prisloft, kunne leverandøren tilbyde højere priser end kommunens beregnede takster. Kommunen kunne så annullere udbuddet og fortsætte med godkendelsesmodel med beregnede takster.

Det vil være naturligt at genoverveje konkurrenceudsættelse, når der er samlet flere erfaringer med den nye leverandør.

5.2 Ordningen i SUF

I SUF anvendes godkendelsesordningen, hvor de leverandører, der lever op til bestemte pris- og kvalitetskrav, og som borgerne frit kan vælge imellem godkendes.

Københavns Madservice er den kommunale leverandør, der leverer knap 2000 portioner mad hver dag til Københavns hjemmeboende borgere og til plejehjem og centre, der hører under SUF samt Socialforvaltningen (SOF).

Det Danske Madhus og Sæsonens Madleverandør (fra 2024) er to private leverandører, som de visiterede borgere frit kan vælge imellem. I 2023 har KK afregnet ca. 17,4 mio.kr. ekskl. moms til Det Danske Madhus.

5.3 Beregning af afregningspris

Når kommunalbestyrelsen anvender en godkendelsesordning, hvormed prisen fastsættes uden priskonkurrence, fastsættes afregningsprisen på markedsvilkår i den forstand, at afregningsprisen fastsættes på baggrund af de gennemsnitlige langsigtede omkostninger, som den kommunale leverandør har ved at producere og levere tilsvarende ydelse.

Hovedreglen er, at alle omkostninger, der er forbundet med at levere ydelsen, skal medtages i prisberegningen. For såvel de direkte som de indirekte omkostninger gælder det, at der som udgangspunkt altid skal henføres det faktisk forbrugte beløb. Der skal være fuld gennemsigtighed i beregningerne og de data, der indgår heri.

I de tilfælde, hvor det er nødvendigt at anvende en fordelingsnøgle for andelen af omkostninger til en ydelseskategori, skal valg af fordelingsnøgle nærmere begrundes. Omkostninger, der direkte kan henføres til en bestemt ydelseskategori, kan således ikke blot fordeles på alle ydelseskategorier. Et eksempel på en fordelingsnøgle kan være andelen af en lønudgift, antal ansatte eller lokaleudgifter mv.

Kommunalbestyrelsen må kun indregne de tilskud i timeprisen, som de private leverandører også har mulighed for at indregne.

De gennemsnitlige langsigtede omkostninger inkluderer normalt både de direkte omkostninger, det vil sige de omkostninger, der direkte kan henføres til det pågældende tilbud, som for eksempel råvarer, løn, køb af materialer og tjenesteydelser mv., og de indirekte omkostninger, som for eksempel andel af fællesomkostninger til lokaler, administration m.v. samt afskrivning og forrentning af kapitalapparatet. De gennemsnitlige langsigtede omkostninger er udtryk for, at udgifterne udjævnes over år.

Figur 1. De gældende afregningspriser til fritvalgsleverandører (ekskl. moms) for perioden 1/7-2023 til 30/6-2024.

	Hovedret - enkelt	Hovedret - diæt	Hovedret - diæt speciale	Biret	Madpakker	Morgenmad	Ekstra tilbehør
Samlet måltidspris	64,17	72,19	80,22	16,04	48,13	32,09	16,04

Følgende elementer indgår i beregningen af ovenstående takster:

- Direkte produktionsudgifter vedr. KMS f.eks. løn til udførende personale, inkl. pensionsbidrag og andre løndele, over- og merarbejde, materialer mv.
- Husleje (fordelingsnøgle)
- Vand og varme
- Vedligehold (fordelingsnøgle)
- Teknisk hjælp (fordelingsnøgle)
- Forrentning og afskrivning
- Forvaltningsspecifikt overhead (fordelingsnøgle)
- Fælleskommunalt overhead - Rådhusbidrag (fordelingsnøgle)
- Moms

Hovedreglen er, at alle omkostninger, der er forbundet med at levere ydelser, skal medtages i prisberegningen. For såvel de direkte som de indirekte omkostninger gælder det, at der som udgangspunkt altid skal henføres det faktisk forbrugte beløb.

I forhold til opgørelsen af de samlede omkostninger anvendes forskellige fordelingsnøgler, der har indflydelse på beregning af afregningsprisen.

Aktivitetsbaseret omkostningsfordeling

Udviklingen i moderne produktionskøkkener stiller krav til løbende dokumentation og kalkulation af henholdsvis mængder og pris. Det er derfor vigtigt med et detaljeret beregningsgrundlag, der omfatter alle de mange forskellige måltidstyper, der tilsammen udgør køkkenets produktionsmængde.

Måltidstyper med tilhørende omregningsfaktor fremgår af "Redskabet". "Redskabet" er udarbejdet af Økonomaforeningen i 1997 og skal medvirke til, at foreningens medlemmer kan udføre analyser på området.

SUF foretager en aktivitetsbaseret omkostningsfordeling mellem varettyper leveret til plejehjem og hjemmeboende baseret på oplysninger fra KMS.

Produktionsmængden opgøres ved hjælp af "Redskabet" og opgøres i antal fremstillede enheder. Formålet med omregningssystemet er at udarbejde en præcis opgørelse af produktionsmængden, og således tager omregningssystemet højde for de mange forskellige typer af måltider, der produceres i køkkenet.

Selvom "Redskabet" er fra 1997, er der ifølge vores oplysninger ikke bedre værktøjer, som på en forholdsvis let og dokumenteret måde kan anvendes som omregningsfaktor.

SUF anvender i al væsentlighed de vægte, der fremgår af "Redskabet", og eventuelle nye måltidstyper er vurderet konkret.

Direkte produktions- og distributionsudgifter vedr. KMS f.eks. løn til udførende personale inkl. pensionsbidrag og andre løndelev, over- og merarbejde, materialer mv. udgør de langt største og væsentligste del af de samlede udgifter.

I beregningen af afregningsprisen gældende fra 1/7-2023, som er baseret på pl-fremskrevne udgifter for 2022, er der fejlagtigt ikke indregnet udgifter til distribution på 2.524.465 kr. (2022 pl).

Udgiften til distribution indgår korrekt i afregningsprisen gældende fra 1/7-2024.

Desuden er der fejlagtigt indregnet udgifter til anskaffelse af "Kipgryder" på 779.550 kr. (2022 pl). Anskaffelsen er aktiveret i 2023 hvorefter den afskrives lineært.

Husleje

Ifølge Vejledning om hjælp og støtte efter lov om social service (VEJ 9765/2023, pkt. 169) kan værdien af bygninger enten opgøres omkostningsbestemt eller som en markedsleje.

I beregningen indgår KMS' andel af den bogførte husleje for Bystævneparken, som er opkrævet af KEJD jf. KK huslejemodel.

KK's interne huslejemodel opfylder ikke kravene i vejledningen og bør derfor ikke anvendes som grundlag for opgørelse af afregningsprisen.

Vand, varme, vedligehold og teknisk hjælp

Udgifterne til vand og varme er opgjort efter måleraflæsning specifikt for KMS.

Udgifterne vedr. vedligehold og teknisk hjælp kommer fra Teknisk Service, Bystævneparken og fordeles mellem Bystævneparken og KMS via en fordelingsnøgle baseret på m² (arealbaseret). Det medfører en fordelingsprocent på 3,94% af de samlede udgifter fra Bystævneparken.

Forrentning og afskrivning

Ved forrentning anvendes den aktuelle rente på et 20-årigt fastforrentet lån i Kommunekredit. Forrentningen beregnes af den nedskrevne værdi, primo regnskabsåret. Jf. KK's regler for takstberegning skal den 10-årige statsobligationsrente anvendes.

Den 10-årige statsobligationsrente anvendes i forbindelse med beregning af afregningsprisen gældende fra 1/7-2024.

Det foreligger et anlægskartotek, og der afskrives lineært på anlægsaktiver over 100 t.kr. i overensstemmelse med KK regnskabspraksis.

I beregningen af afregningsprisen gældende fra 1/7-2024 - som er baseret på pl fremskrevet udgifter for 2023 - har vi observeret at der:

- Er aktiveret 5.000.000 kr. ud af 6.369.000 kr. ifølge anlægsregnskab for pakkemaskiner. Forskellen på 1.360.000 kr. kan ifølge anlægskortet henføres til enkeltanskaffelser under grænsen for aktivering. Udgiften til enkeltanskaffelser skal indgå i afregningsprisen og efter vores opfattelse, bør udgifterne samles som et aktiv og afskrives over den forventede brugstid. Alternativt skal forskellen indgår som en driftsudgift i året.
- Mangler indregning af driftsudgifter på 294.405 kr. (2023 pl), som er forskellen mellem udgifterne på kontoen "Pakkemaskiner" og anskaffelsen af to pakkemaskiner til 2.104.211 kr. og 1.232.568 kr.
- Mangler aktivering og afskrivning af ovenstående pakkemaskiner. Den manglende indregning af afskrivningerne kan opgøres til 281.073 kr. for 2023.
- Mangler indregning af driftsudgifter på 59.100 kr. (2023 pl), som er forskellen mellem udgifterne på kontoen "Driftsinvesteringer" på 619.100 kr. og anskaffelsen af en opvaskemaskine til 560.000 kr. herunder. Opvaskemaskinen er ifølge bilag leveret 24/1-2024 og det må forventes, at den aktiveres og afskrives i 2024.
- Afskrivninger kan ikke PL-fremskrives

Forvaltningsspecifikt overhead

SUF's metode for opgørelse af overhead er meget detaljeret og kompleks og fordeler alle centrale omkostninger til SUF's hovedprodukter via en beregnet overheadprocent.

Ved beregningen af afregningsprisen gældende fra 1/7-2023 er de samlede indirekte administrationsudgifter opgjort til ca. 149 mio.kr., og andelen heraf til politisk betjening er opgjort til ca. 47 mio.kr., svarende til ca. 32%.

Det skal i den forbindelse bemærkes, at det er korrekt, at der ved opgørelsen af omkostninger ved en given serviceproduktion, som hovedregel ikke indregnes omkostninger forbundet med politisk virksomhed, myndighedsopgaver m.v., medmindre kalkulationen i sig selv har til formål at opgøre omkostningerne herved, ligesom der ikke findes nogen entydig definition af politisk betjening og myndighedsopgaver.

Et forvaltningsspecifikt overhead indeholder typisk udgifter, som ikke bortfalder eller kommer til med aktiviteten eks. udgifter til topledelse, generelle støttefunktioner og generelle it-udgifter i forvaltningen.

I opgørelsen af de omkostninger som indgår i beregningen af forvaltningsspecifikt overhead, kan kun medregnes de ressourcer, der vurderes at blive anvendt i forhold til driftsopgaverne i kommunen. Der skal således fraregnes en andel, som vurderes at kunne henføres til politisk betjening, myndighedsopgaver mv. jf. Økonomi- og Indenrigsministeriets vejledning om omkostningskalkulationer.

Det er vores opfattelse, at SUF's anvendte metode medvirker til et uforholdsmæssigt højt forvaltningsspecifikt overhead, hvilket gør afregningsprisen større.

Af hensyn til gennemsigtigheden - og "velinformeret tredjemands" eventuelle gennemgang/udfordring - anbefaler vi, at overheads beregningen forsimples og foretages med udgangspunkt i budget- og regnskabssystemets autoriserede kontoplan og herunder reglerne for udkontering af administrative udgifter fra hovedkonto 6 til hovedkonto 5.

Vi har opgjort et overhead, som vi mener er mere retvisende, som ligger en del under det af SUF beregnede.

I beregningen af afregningsprisen gældende fra 1/7-2023 er tillagt et fælleskommunalt overhead på 12,3% for hovedproduktet Madservice. Den beregnede overheads procent er ikke 12,3% men 10,9%, som ved en fejl ikke er anvendt.

Desuden multipliceres (ganges) overheads procenten med beregnede udgifter som f.eks. husleje, afskrivninger og forrentning, hvilket efter vores opfattelse er en fejl. Dette medfører, at det i afregningsprisen indregnede

overhead bliver større, end det faktisk beregnede overhead. Rettelig bør det faktisk beregnede overhead indregnes i afregningsprisen.

Vi anbefaler endvidere, at årsværk anvendes som fordelingsnøgle fremfor udgifterne.

Endelig skal vi bemærke, at afregningsprisen skal beregnes på baggrund af regnskabstal for det foregående år, hvis der sker væsentlige ændringer i opgaveudførelsen. Vurderingen af, om der er sket væsentlige ændringer i opgavevaretagelsen, skal foretages hvert år og dokumenteres.

Hvis der er væsentlige ændringer i beregningsforudsætningerne for det kommende år, kan beregningerne ligeledes korrigeres herfor, og afregningsprisen skal ændres.

Fælleskommunalt overhead

Det fælleskommunale overhead er korrekt tillagt som en udgift pr. årsværk. ØKF beregner årligt Rådhusbidraget, som skal anvendes i forbindelse med takstberegningerne. Fælleskommunalt overhead udgør tværgående støt-tefunktioner, bl.a. kommunens udgifter til generel IT og fællesordningerne (barselsfonden, arbejdsskade mv.).

5.4 Dokumentation for afregningsprisen

For at sikre den lige konkurrence er det centralt, at de afregningspriser, kommunalbestyrelsen fastsætter og offentliggør til de enkelte ydelseskategorier, er i overensstemmelse med de faktiske omkostninger, der er forbundet med leveringen heraf.

Det betyder, at der skal være gennemsigtighed omkring afregningspriserne, og at der skal være offentlighed om dokumentationen for, at afregningspriserne er i overensstemmelse med de faktiske omkostninger.

SUF oplyser, at de oplyser de beregnede priser direkte til leverandørerne, som er godkendt på ordningen samt til eventuelle potentielle leverandører eller andre, som henvender sig på baggrund af godkendelsesmateriale på Københavns Kommunes hjemmeside.

5.5 Løbende justering af afregningsprisen

Afregningsprisen justeres løbende, når SUF bliver bekendt med, at omkostningerne ikke længere stemmer overens med afregningsprisen. Justeringen af afregningsprisen skal ske løbende, når der sker ændringer i de gennemsnitlige langsigtede omkostninger. Kommunalbestyrelsens forpligtelse til løbende at justere prisen betyder, at kommunalbestyrelsen ikke f.eks. fast kan ændre prisen på et bestemt tidspunkt og tilbagebetale leverandørerne, hvis priserne har været fastsat for lavt. Private leverandører er heller ikke forpligtet til at tilbagebetale kommunalbestyrelsen, hvis pri-

serne har været fastsat for højt. Dette følger også af, at det er kommunalbestyrelsens ansvar at fastsætte priserne korrekt, og at de private leverandører har valgt at søge godkendelse på baggrund af den pågældende pris.

SUF oplyser, at de løbende vurderer behovet for genberegning af afregningsprisen. Forretningsgangen er ændret således, at der fremover foretages en kvartalsvis vurdering af behovet for genberegning.

Herudover foretages en årlig genberegning i forlængelse af regnskabsafslutningen, så afregningsprisen hvert år reguleres med virkning fra 1. juni.

5.6 Afregning til de private leverandører

En stikprøvekontrol til en modtaget faktura vedrørende maj 2024 fra Det Danske Madhus viser, at hovedretter opkræves i overensstemmelse med den beregnede takst.

Gennemgangen har vist, at DDM fejlagtigt har anført enkelte ydelser, som formentlig er ydelser som er aftalt mellem leverandøren og borger, og der er SUF uvedkommende.

BILAG 1 Definition af prioriteter for væsentlighedsniveau

I revisionsrapporter fra såvel EY 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.