

6. maj 2022

REVISIONSRAPPORT

INTERN REVISION

Jesper Andersen
Jørn Boy Petersen
Helle Lund Jørgensen

Intern Revision



Takster

Socialforvaltningen

MODTAGER

Adm. Direktør Mikkel Boje
Direktør Søren Skydsgaard

Indholdsfortegnelse

1.	INDLEDNING	3
2.	LEDELSESRESUME.....	5
3.	KONKLUSION	6
4.	FORVALTNINGENS TILTAG	10
5.	BORGERRETTEDE OG MELLEMMUNALE TAKSTER	11
5.1.	LOVHJEMMEL TIL OPKRÆVNING AF TAKSTEN.....	11
5.2.	BEVILLING FRA BORGERREPRÆSENTATIONEN	11
5.3.	INTERNE REGLER OG RETNINGSLINJER.....	12
5.4.	OBSERVATIONER VED GENNEMGANG AF DEN UDVALGTE STIKPRØVE	14
1.4.1.	<i>Borgerrettede takster</i>	14
1.4.2.	<i>Mellemkommunale takster</i>	19
2.	INTERNE TAKSTER	24
BILAG 1	Definition af prioriteter for væsentlighedsniveau	25

1. INDLEDNING

Intern Revision (IR) har i overensstemmelse med revisionsplanen for 2021 gennemført en revision af Socialforvaltningens (SOF) beregning af takster, herunder både eksterne borgerrettede og mellemkommunale takster og interne takster til brug for afregning mellem forvaltningerne.

SOF's borgerrettede takster vedrører betaling for ophold samt valgfri serviceydelser på SOF's tilbud. De mellemkommunale takster vedrører afregning for tilbud/pladser, når de benyttes af borgere fra andre kommuner. For begge typer af takster gælder, at de opgøres individuelt for hvert tilbud.

I 2021 opkrævede SOF 107 mio. kr. fra borgere og 322 mio. kr. fra andre kommuner.¹ I visse tilfælde danner taksterne endvidere grundlag for opgørelse af refusion i særligt dyre enkeltsager.

Der beregnes omkring 200 mellemkommunale takster. For hvert af SOF's tilbud leveres et antal obligatoriske og valgfri ydelser til beboerne, og typisk opgøres der ydelsesomkostninger for det specifikke tilbud. Grundet kompleksiteten i opgaven, det store antal takster og et højt antal involverede medarbejdere er der efter vores opfattelse en iboende risiko for, at SOF's beregning af takster sker uensartet, uretmæssigt og/eller udokumenteret. Det er generelt vores opfattelse, at sådanne risici kan reduceres via dokumenterede og effektive tværgående forretningsgange.

Der beregnes tre interne takster. Ved interne takster forstås priser på intern handel/afregning (varer og tjenesteydelser, intern husleje m.v.), der udveksles mellem forvaltningerne i Københavns Kommune (KK).

Formål, metode og afgrænsning

Formålet med gennemgangen af forvaltningens takster er at vurdere om:

- der er den fornødne lovhjemmel til at opkræve taksterne og
- interne og eksterne regler, retningslinjer og lovgivning efterleves.

Undersøgelsen omfatter endvidere en overordnet vurdering af forvaltningens processer for beregning af takster, samt gennemgang af udvalgte takster, hvor det stikprøvevist er påset, at der er transparens i de anvendte metoder, samt at beregningerne (herunder antagelser og skøn) er behørigt dokumenterede.

¹ Borgercentrenes samlede indtægter på serviceområdet i 2021 fra hhv. art 7.2 (Salg af produkter og ydelser) og 7.7 (Betaling fra kommuner).

Vi har gennemført en stikprøvevis gennemgang af omkostningsberegningen for 6 borgerrettede ydelser og af 5 mellemkommunale takstberegninger. Stikprøven er udtaget med henblik på en spredning på SOF's tre borgercentre og de medarbejdere, som udarbejder taksterne, samt på de forskellige ydelser.

Stikprøven har omfattet omkostningsberegningen til de borgerrettede takster gældende for 2022, samt de mellemkommunale takster for salg af pladser på SOF's tilbud gældende for 2021, herunder efterkalkulationen for 2019.²

Borgernes egenbetaling for en række ydelser er indkomstafhængige (betaling for ophold) eller underlagt prisloft (madservice). I disse tilfælde må borgerens egenbetaling ikke overstige omkostningerne og dækker typisk kun en del deraf. Undersøgelsen omfatter alene opgørelsen af *omkostningerne* ved ydelser – ikke opgørelsen af borgernes egenbetaling.

Vi har ikke undersøgt SOF's takstberegninger for tilbud efter Servicelovens § 109 og 110 (kvindekrisecentre og herberger), da de i forvejen er genstand for lovpligtig revision.³

Vi må i sagens natur tage forbehold for, at der kan være materiale i SOF, der ikke er blevet udleveret, eller som ikke har været omfattet af de anmodninger om udlevering af materiale, som vi har fremsendt i løbet af undersøgelsen. Dette gælder, selv om det er vores opfattelse, at vi har modtaget de oplysninger og dokumenter, vi har bedt om. Vi har ikke fået eller fundet konkrete oplysninger, der giver grund til at tro, at SOF ikke har udleveret alle relevante dokumenter, der er omfattet af vores anmodninger, og som er eller har været i deres besiddelse.

Rapportering

Rapporten forelægges Revisionsudvalget.

Et udkast til rapporten har været i høring hos ledelsen i SOF. Vi har i rapporten alene forholdt os til de dele af de indkomne høringssvar, som vedrører de faktiske forhold, der 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 De borgerrettede takster for 2022 fremgår i princippet af Socialudvalgets takstbilag, som i forbindelse med 2. behandlingen af budgetforslag 2022 blev vedtaget af Socialudvalget i april 2021. Takster for hver ydelse på hvert tilbud fremgår dog ikke. De mellemkommunale takster for 2022 forelå endnu ikke, da undersøgelsen blev påbegyndt.

³ Jf. Bekendtgørelse nr. 224 af 17/2 2021

2. LEDELSESRESUME

Den enkelte forvaltning skal i henhold til kommunens fælles retningslinjer udarbejde en forvaltningsspecifik vejledning om takstberegning og -fastsættelse til internt brug, og den budgetansvarlige skal sikre, at der på ethvert tidspunkt foreligger et dokumenteret grundlag for beregningen, som sikrer, at kommunen lever op til lovgivningens krav herom, samt egne regler og retningslinjer.

SOF har udarbejdet forvaltningsspecifikke forretningsgange, som på tilfredsstillende vis beskriver roller og ansvar i processen.

Vores stikprøvevise gennemgang af takstberegninger har imidlertid vist, at forretningsgangene ikke i tilstrækkelig grad medvirker til at forebygge utilsigtede fejl og mangler i de enkelte takstberegninger.

Borgerrettede takster

Der er konstateret fejl og mangler i alle vores udvalgte stikprøver, der væsentligst kan henføres manglende dokumentation.

Det henstilles, at ledelsen sikrer, at der foreligger et dokumenteret grundlag for beregningerne, som sikrer, at kommunen lever op til lovgivningen, egne regler og retningslinjer.

Ledelsestilsynet med takstområdet bør skærpes, og alle takster for 2023 bør kvalitetssikres i overensstemmelse med gældende regler. Såfremt efterkalkulationerne for 2021 giver anledning hertil bør taksterne for 2022 genberegnes.

Endvidere henstilles, at takstbilaget vedrørende budget 2023 udarbejdes, så det er fyldestgørende i forhold til information om alle de takster, der skal godkendes af Socialudvalget og Borgerrepræsentationen.

Mellemkommunale takster

Vores stikprøvevise gennemgang giver anledning til, at det anbefales at ledelsen sikrer, at de takster som andre kommuner skal betale for de ydelser de køber hos Københavns Kommune, fuldt ud afspejler kommunens udgifter hertil.

Interne takster

SOF opkræver interne takster vedr. behandlingsskoler fra Børne- og Ungeforvaltningen. Taksterne har været pl-fremskrevet igennem flere år, og der foreligger ikke dokumentation for prisopgørelsen.

Det kan ikke udelukkes, at prisfastsættelsen kan påvirke opgørelsen af refusion i særligt dyre enkeltsager på området, og vi henstiller derfor, at taksterne beregnes i overensstemmelse med gældende regelsæt.


3. KONKLUSION

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

Forvaltning	SOF	Revisionsområde	Indtægter	Væsentlig- hedsniveau
Reference	Afsnit 4	Revisionsemne	Eksterne takster	
Observationer	<p>FORRETNINGSGANG</p> <p>Den enkelte forvaltning skal i henhold til kommunens fælles retningslinjer udarbejde en forvaltningsspecifik vejledning om takstberegning og -fastsættelse til internt brug og den budgetansvarlige skal sikre, at der på ethvert tidspunkt foreligger et dokumenteret grundlag for prissætningen, som sikrer, at kommunen lever op til lovgivningens krav herom, herunder at priserne som beskrevet i forretningsgangen er omkostningsægte.</p> <p>SOF har udarbejdet forvaltningsspecifikke forretningsgange, som på tilfredsstillende vis beskriver roller og ansvar i processen.</p> <p>Vores stikprøvevise gennemgang af takstberegninger har vist, at forretningsgangene ikke i tilstrækkelig grad medvirker til at forebygge utilsigtede fejl og mangler i de enkelte takstberegninger.</p> <p>BEVILLING</p> <p>For at sikre en generel åbenhed og information om de kommunale takster, der gælder over for borgerne, skal der udarbejdes en takstoversigt til budgettet.</p> <p>Takstbilaget vedrørende budget 2022 er efter vores opfattelse ikke fyldestgørende i forhold til information om alle de takster, der skal godkendes af Socialudvalget og Borgerrepræsentationen.</p> <p>BORGERRETTEDE TAKSTER</p> <p>Beregninger</p> <p>Vores stikprøvevise gennemgang af seks udvalgte takster har givet anledning til fejl og mangler i alle stikprøverne, som kan henføres til:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. I tre tilfælde har vi ikke modtaget dokumentation for beregning af taksten inden afslutningen af revisionen. I de resterende tre har vi konstateret forskellige beregningsmæssige fejl samt delvist manglende dokumentation. 2. Den centrale økonomienhed har ikke opgjort et administrativt overhead som tillægges kostprisen for beboere, der modtager deres måltider færdigtilberedt udefra. Man har i stedet anvendt en standardsats, som stammer fra en aftale på det mellemkommunale område. 			

	<p>MELLEMKOMMUNALE TAKSTER</p> <p>Beregninger</p> <p>Taksterne er beregnet på de budgetterede udgifter for 2021, og der er foretaget efterregulering med udgangspunkt i regnskabet for 2019.</p> <p>Vi har generelt konstateret utilstrækkelig dokumentation af, at de budgetter/udgifter i Kvantum, der skal indgå i taksterne, svarer til summen af de udgifter, der er medtaget i taksterne. Det giver navnlig anledning til usikkerhed vedrørende opgørelsen af fællesudgifter på borgercenterniveau.</p> <p>Vores stikprøvevise gennemgang af udvalgte takster har givet anledning til observationer omkring fejl og mangler som forvaltningen bør være opmærksom på fremadrettet, for at sikre kommunen mod økonomiske tab.</p>	
Konklusion og anbefalinger	<p>FORRETNINGSGANG</p> <p>Det henstilles, at de nuværende forretningsgange vedrørende de borgerrettede takster revideres og udbygges således, at de i højere grad sikrer mod utilsigtede fejl og mangler i beregningerne.</p> <p>Forretningsgangen bør i højere grad medvirke til at nedbringe kompleksiteten i takstberegningerne. Dette kan med fordel gøres ved at de mest komplekse elementer identificeres og håndteres generelt og med ledelsesmæssig involvering.</p> <p>Vi anbefaler ligeledes, at der i forretningsgangen vedr. Takster på pladser stilles krav til dokumentation af afstemninger, som sikrer, at de budgetter/udgifter i Kvantum, der skal indgå i taksterne, svarer til summen af de udgifter, der er medtaget i taksterne.</p> <p>BEVILLING</p> <p>Det henstilles, at takstbilaget vedrørende budget 2023 udarbejdes, så det er fyldestgørende i forhold til information om alle de takster, der skal godkendes af Socialudvalget og Borgerrepræsentationen.</p> <p>BORGERRETTEDE TAKSTER</p> <p>Beregning og dokumentation</p> <p>Det henstilles, at ledelsen sikrer, at der på ethvert tidspunkt foreligger et dokumenteret grundlag for prissætningen, som sikrer, at kommunen lever op til lovgivningen samt egne regler og retningslinjer.</p> <p>Ledelsestilsynet med takstområdet bør skærpes, og alle takster for 2023 bør kvalitetssikres i overensstemmelse med gældende regler. Såfremt efterkalkulationerne for 2021 giver anledning hertil bør taksterne for 2022 genberegnes.</p> <p>MELLEMKOMMUNALE TAKSTER</p> <p>Beregning og dokumentation</p> <p>Det anbefales at ledelsen sikrer, at de takster som andre kommuner skal betales for de ydelser de køber hos Københavns Kommune, fuldt ud afspejler kommunens udgifter hertil.</p>	

Forvaltningens iværksatte tiltag	<p>Socialforvaltningen tager revisionens bemærkning til efterretning. Nedenfor fremgår Socialforvaltningens handleplan for håndtering af de forhold revisionen har observeret.</p> <p>BORGERRETTEDE TAKSTER - VALGFRIE YDELSER</p> <p>Socialforvaltningen vil sikre, at taksterne for 2023 er opgjort på et dokumenteret og beregnet grundlag og fremgår af takstbilaget som Borgerrepræsentationen godkender.</p> <p>Socialforvaltningen vil endvidere udarbejde en model for beregning af de indirekte omkostninger, som fremadrettet skal gælde for beregningen af taksten for kost. Modellen vil blive udarbejdet i dialog med Intern Revision.</p> <p>Socialforvaltningen har iværksat en undersøgelse af beregningen af alle valgfrie ydelser for 2021 med henblik på at efterprøve om borgerne har været opkrævet for meget eller for lidt. Resultatet af undersøgelsen skal indgå i en vurdering af, om der er grundlag for en regulering af taksten for 2022, og om der er grundlag for tilbagebetaling til borgere.</p> <p>De foreløbige resultater af undersøgelsen viser, at der skal foretages en tilbundsgående analyse på takstområdet for valgfrie ydelser, som skal sikre, at takstberegningerne fremadrettet sker på et korrekt grundlag. Analysen skal være med til at give input til, hvordan vi afkomplicerer området, sådan at vi opnår ensartede og enkle takster på botilbudsområdet, som indarbejdes i takstberegningerne for 2024. Forretningsgangen tilpasses herefter.</p> <p>MELLEMKOMMUNALE TAKSTER</p> <p>Forretningsgangen angående de mellemkommunale takster vil blive præciseret til sikring af, at taksterne fremadrettet er dokumenteret og foreligger afstemt. Der vil endvidere blive udarbejdet ens skabeloner til brug for takstberegningen, som kan understøtte arbejdet med at sikre dokumentation og afstemning.</p> <p>Complianceenheden i Socialforvaltningen har igangsat et projekt vedr. takstberegning, som netop skal sikre, at der sker en fuldstændig og korrekt omkostningsopgørelse samt, at alle fordelingsnøgler er beskrevet og valideret efter ensartede retningslinjer.</p>	
----------------------------------	---	--

Forvaltning	SOF	Revisionsområde	Indtægter	Væsentlig-hedsniveau
Reference	Afsnit 5	Revisionsemne	Interne takster	
Observationer	<p>I december 2020 blev "Fælles retningslinjer for takstberegninger", som er en fælles administrativ forretningsgang, vedtaget.</p> <p>I henhold til retningslinjerne er intern handel defineret som værende både "handel mellem forvaltninger og mellem styringsområder (drift og anlæg)".</p>			

	<p>Retningslinjerne stiller krav til prissætningen af takster/interne afregninger. For intern handel/afregning fastsættes prissætningen som almindelig kostpris, hvilket omfatter direkte henførbare omkostninger samt indirekte henførbare omkostninger.</p> <p>Der stilles endvidere krav om, at den budgetansvarlige skal sikre, at der på ethvert tidspunkt foreligger et dokumenteret grundlag for prissætningen som sikrer, at priserne er omkostningsægte.</p> <p>SOF har oplyst, at forvaltningen opkræver interne takster fra Børne- og Ungdomsforvaltningen (BUF). Der opkræves tre takster hos vedrørende behandlingsskoler.</p> <p>SOF har oplyst, at der igennem en årrække har været foretaget en pl-regulering af taksterne, og at man ikke kan finde den oprindelige dokumentation.</p>	
Konklusion og anbefalinger	<p>I forhold til takstberegningen lever ingen af de tre takster op til kommunens regler. Det kan således ikke udelukkes, at der ikke opkræves den omkostningsægte pris for ydelserne.</p> <p>SOF har oplyst, at det ikke kan udelukkes, at prisfastsættelse kan påvirke opgørelsen af refusion i særligt dyre enkeltsager på området.</p> <p>Det henstilles, at taksterne genberegnes og dokumenteres i overensstemmelse med kommunens regelsæt vedrørende Interne takster.</p>	
Forvaltningens iværksatte tiltag	<p>Socialforvaltningen vil revidere forretningsgangen for opgørelse af interne takster på de tre dagbehandlingsskoler: Solbakken, Frederikshøj og Jacob Michælsens Minde, således at opgørelsen af takster bliver i overensstemmelse med den interne takstvejledning ("FÆLLES RETNINGSLINJER FOR TAKSTBEREGNINGER"). Der vil blive taget udgangspunkt i den ovennævnte forretningsgang for opgørelse af de mellemkommunale takster.</p> <p>Socialforvaltningen vil sikre, at taksterne er korrekt opgjort forud for 2023, og det vil fremgå af et takstbilag, der vil blive fremsendt til Børne- og Ungeforvaltningen, der køber undervisningsydelser af de tre dagbehandlingsskoler. Heraf vil også fremgå dokumentation for beregningen af taksterne.</p>	

4. FORVALTNINGENS TILTAG

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

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

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

Vi skal gøre opmærksom på at genberegningerne af de borgerrettede takster kan medføre at der bliver behov for en juridisk vurdering såfremt det konstateres at der er opkrævet mere end kommunen har været berettiget til.

Intern Revision vil i 2023 foretage en opfølgningsundersøgelse på de borgerrettede takster.

5. BORGERRETTEDE OG MELLEMKOMMUNALE TAKSTER

Ved gennemgangen har vi påset følgende forhold:

- **Lovhjemmel:** Er der hjemmel i lovgivningen til at opkræve taksten?
- **Bevilling:** Er der givet bevilling fra Borgerrepræsentationen (BR)?
- **Beregning og dokumentation:** Er lovgivningen, interne regler og retningslinjer efterlevet i forbindelse med beregning af de enkelte takster? Er beregningerne transparente, og er der behørig dokumentation for alle elementer af opgørelserne?

5.1. Lovhjemmel til opkrævning af taksten

Lovgrundlaget for taksterne afhænger grundlæggende af, hvorvidt taksterne er mellemkommunale eller borgerrettede.

De borgerrettede takster opkræves med hjemmel i Serviceloven reguleret efter flere forskellige bekendtgørelser.

De mellemkommunale takster opkræves generelt med hjemmel i Retssikkerhedslovens § 9 c, stk. 2.⁴

Vores stikprøver har ikke givet anledning til bemærkninger vedrørende lovhjemmel.

5.2. Bevilling fra Borgerrepræsentationen

I henhold til Kommunestyrelsesloven kan der ikke oppebæres indtægter uden fornøden bevilling.

I forbindelse med budgetvedtagelsen godkender Borgerrepræsentationen takstbilaget, som i henhold til Styrelseslovens § 41a skal omfatte borgerrettede takster for sociale tilbud, og som skal udarbejdes efter KK's vejledning og skabelon. Takstbilaget skal endvidere oplyse den budgetterede indtægt fra taksterne, hvorved budgetvedtagelsen også giver bevilling til taksterne.

⁴ LBK nr. 1647 af 04/08/2021

Takstbilaget vedr. budget 2022 omfatter indtægter for i alt 82,1 mio. kr., men omtaler kun tilbud efter Servicelovens §107-110.⁵ Eksempelvis er udvalgets botilbudslignende tilbud efter Almenboliglovens § 105 samt døgn- og udslusningsophold, jf. Servicelovens § 159-160, ikke omfattet.

Takstbilaget skal dække samtlige borgerrettede takster vedrørende alle SOF's tilbud.

5.3. Interne regler og retningslinjer

Økonomiforvaltningen har udarbejdet "Københavns Kommunes forretningscirkulære for indtægter", der fastsætter rammer og retningslinjer, som gælder for samtlige af Københavns indtægtsskabende aktiviteter.

I overensstemmelse med indtægtscirkulæret er der udarbejdet "Fælles retningslinjer for takstberegninger", som omhandler selve prissætningen af taksterne.

Den enkelte forvaltning skal desuden i henhold til ovennævnte fælles retningslinjer udarbejde en forvaltningsspecifik vejledning om takstberegning og -fastsættelse til internt brug.

SOF har til brug for vores undersøgelse udleveret følgende *forretningsgange* med relevans for takstberegningen:

1. Forvaltningsspecifik forretningsgang, Takster på pladser, dateret 1/1 2020
2. Vejledning, Valgfrie ydelser – beregning af priser vedr. ophold på botilbud, dateret august 2021
3. Retningslinjer for ophold på botilbud – udarbejdet og godkendt af Socialudvalget i 2011, senest opdateret maj 2019.

Der refereres i det følgende til dokumenternes nummerering i listen ovenfor.

Borgerrettede takster

SOF har udarbejdet to forvaltningsspecifikke vejledninger (2. og 3.), som på tilfredsstillende vis beskriver roller og ansvar i processen.

Vejledningerne supplerer hinanden, men er også overlappende på nogle punkter i forhold til hvilke omkostninger, der skal indgå i takstberegningerne.

⁵ § 107: Midlertidige ophold i botilbud. § 108: Længerevarende ophold i botilbud. § 109: Kvindekrisecentre. § 110: Herberger.

Vores stikprøvevise gennemgang af takstberegninger har vist, at forretningsgangen ikke i tilstrækkelig grad medvirker til at forebygge utilsigtede fejl og mangler i de enkelte takstberegninger. Dette kan væsentligst henføres til, at elementer i beregningerne ikke kan forklares.

Forretningsgangen bør medvirke til at nedbringe kompleksiteten i takstberegningerne. Dette kan med fordel gøres ved, at de mest komplekse elementer identificeres og håndteres generelt og med ledelsesmæssig involvering.

Vores gennemgang har vist følgende elementer, som forvaltningen med fordel kan beskrive mere tydeligt.

- Fradrag for "pædagogiske måltider".
- Definitionen af de leverede ydelser, fx rengøringsartikler, og en fremgangsmåde for opgørelse af en tværgående standard gennemsnitsberegning.
- I hvilket omfang skal huslejevareberegningen dække udgifter til vedligeholdelse mm., som er ekstraordinært høje, hvis målgruppen er udadreagerende.
- Opgørelse af el og varmeudgifter.
- Objektive kriterier ved brug af fordelingsnøgler.
- Hvor og hvordan opgøres tillæg for indirekte udgifter.
- For de *valgfri ydelser*, hvor betalingen (med undtagelse af madservice hvor der er et lovbestemt loft over betalingen) skal dække de direkte henførbare omkostninger, skal der på baggrund af seneste regnskab foretages efterkalkulation af taksterne, og et eventuelt *overskud* skal reducere taksten for førstkommande år. BR kan beslutte, om et eventuelt *underskud* skal give anledning til en forøgelse af taksten, eller om underskuddet dækkes af KK.

Ovennævnte er eksempler og derfor ikke udtømmende.

Mellemkommunale takster

SOF's forretningsgang for Takster på pladser (1.) henviser til KKR Hovedstadens styringsaftale i forhold til de nærmere retningslinjer for, hvordan takster og efterkalkulation skal opgøres, herunder vejledningsmateriale og skabeloner.

Forretningsgangen indeholder derudover ikke nærmere retningslinjer for dokumentation af takstberegningen.

Der findes ikke en fælles skabelon for takstberegningen på tværs af SOF, og SOF's tre borgercentre anvender hver sin(e) skabelon(er), der dog alle har fælles elementer og har afsæt i KKR Hovedstadens vejledning.

I forbindelse med opstart af takstberegningsprocessen udsender SOF's centrale økonomienhed endvidere data og retningslinjer til brug for opgørelse af forrentning og afskrivning af aktiver samt opgørelse af barselsfond og giver vejledning til borgercentrene efter behov.

Vores gennemgang har vist følgende elementer, som forvaltningen med fordel kan beskrive mere tydeligt.

Udgifter til barselsvikarer afholdes centralt i KK, og disse udgifter skal indgå i takstberegningen. SOF betragter barselsfond som en direkte udgift og opgør et tillæg på 0,9% af lønsummen, men opgør ikke et tillæg for andre centralt afholdte udgifter såsom udgifter til arbejdsskader eller forsikringer. KKR Hovedstadens vejledning tager ikke stilling til emnet. SOF har ikke begrundet valget af centrale udgifter, der indgår og ikke indgår i de direkte udgifter.

SOF's forretningsgang for Takster på pladser opstiller ikke nærmere krav til dokumentationen af takstberegningerne. Med henblik på overordnet dokumentation og kontrollerbarhed af takstberegningen bør der stilles krav til dokumentation af afstemninger på de relevante organisatoriske niveauer, som sikrer, at de budgetter/udgifter i Kvantum, der skal indgå i taksterne, svarer til summen af de udgifter, der er medtaget i taksterne.

5.4. Observationer ved gennemgang af den udvalgte stikprøve

1.4.1. Borgerrettede takster

Beregning af omkostninger vedr. *obligatoriske ydelser* (husleje, el og varme) ved ophold på botilbud reguleres ved "Bekendtgørelse om betaling for botilbud m.v. efter Servicelovens kapitel 20"⁶ samt Vejledning om botilbud til voksne.⁷

Beregning af omkostningerne ved levering af *valgfrie ydelser* (madservice, vask, rengøringsartikler, toiletartikler mv.) reguleres ved "Bekendtgø-

⁶ BEK 1387 af 12/12 2006

⁷ VEJ 10172 af 15/12 2019

relse om betaling for generelle tilbud og for tilbud om personlig og praktisk hjælp m.v. efter servicelovens §§ 79, 83 og 84".⁸ I henhold til Servicelovens § 161 er der en maksimal pris for egenbetaling til madservice, som fastlægges i en årlig cirkulæreskrivelse.

Der er desuden udarbejdet vejledninger til Serviceloven, som nærmere beskriver fastsættelsen af omkostninger til de borgerrettede ydelser, herunder navnlig afsnit VII i "Vejledning om hjælp og støtte efter Serviceloven".⁹

For de *valgfri ydelser*, hvor betalingen (med undtagelse af madservice hvor der er et lovbestemt loft over betalingen) skal dække de direkte henførbare omkostninger, skal det sikres, at betalingen ikke overstiger KK's omkostninger. Borgerrepræsentationen kan beslutte, at betalingen ikke skal dække alle omkostningerne.

For de *obligatoriske ydelser* fastsættes borgernes egenbetaling typisk ikke direkte ud fra omkostningerne, men primært ud fra borgerens indtægt og rådighedsbeløb, og der er ikke krav om efterkalkulation. Det skal blot sikres, at betalingen ikke overstiger omkostningerne.

Det er reguleret i lovgivningen hvilke udgifter, der skal indgå i opgørelsen af omkostninger til de forskellige ydelser.

Vi har gennemgået omkostningsberegninger vedr. seks forskellige ydelser på seks forskellige tilbud. Tilbuddene er placeret på seks forskellige centre under Borgercenter Voksne (BCV) og Borgercenter Handicap (BCH), og de er udarbejdet af seks forskellige medarbejdere.¹⁰

De gennemgåede omkostningsopgørelser fremgår af tabellen nedenfor.

Borgercenter	Tilbud	Ydelse
Borgercenter Handicap	Botilbuddet Ringertoften	Kost (valgfri)
	Botilbuddet NyEllebjerger	Rengøringsartikler (valgfri)
	Botilbuddet Rymarksvej 3	Opholdsbetaling (obligatorisk)
Borgercenter Voksne	Botilbuddet E-huset	Servicepakke (valgfri)
	BB Boserupvej fælles	Tøjvask (valgfri)
	Hornemanns Vænge	El og varme (obligatorisk)

⁸ BEK 1576 af 27/12 2014

⁹ VEJ 9341 af 08/05 2016

¹⁰ SOF har oplyst, at brugerne af Borgercenter Børn og Unges tilbud ikke opkræves betaling.

Vores observationer vedr. de seks omkostningsberegninger fremgår nedenfor.

5.4.1.1. Bostedet Ringertoften - omkostninger vedr. Kost

Ringertoften er et botilbud til udviklingshæmmede voksne efter Servicelovens § 108. Borgernes betaling for kost er en valgfri ydelse, og omkostningsopgørelsen skal i henhold til Bekendtgørelse 1576 af 27/12 2014 omfatte de gennemsnitlige langsigtede omkostninger, herunder personaleomkostninger, der kan henføres til produktion og levering af tilbuddet. Moms på indkøbte fødevarer skal indgå i borgernes betaling. Ifølge bekendtgørelsen gælder et loft for opkrævning for kost, som for 2022 udgør 3.911 kr. pr. måned.

Der er opgjort en månedlig betaling på 2.874 kr. pr. beboer for 2022. Heri indgår en efterregulering for overskud i 2020. Uden efterreguleringen ville betalingen udgøre 3.161 kr. pr. måned.

Der blev i 2020 opkrævet i alt 1.156 t.kr. fra tilbuddets 29 beboere vedr. kost.

Vi har observeret følgende:

- Der fratrækkes 25% af udgifterne, som ifølge det oplyste dækker over "*pædagogiske måltider*", dvs. de måltider som personalet indtager sammen med beboerne. Det er endvidere oplyst, at de 25% er baseret på et skøn, der stammer fra en rundspørge hos tilbudsledere, som er så tæt på driften, at de kan vurdere hvor stor en del af fødevarerne, personalet indtager.

Det er vores vurdering at fradraget vedr. pædagogiske måltider bør dokumenteres i form af mere objektive kriterier, fx fordelingen mellem antal beboere og personalenormeringen på tidspunkterne hvor måltiderne indtages.

- Der tillægges et *overhead* på 7%. Af SOF's Retningslinjer for ophold i botilbud fremgår: "For beboere, der modtager deres måltider færdigtilberedt udefra, kan der opkræves betaling for måltidets pris og udbringning samt et fast procenttillæg i administrativt overhead." Det fremgår endvidere, at dette tillæg opgøres af den centrale økonomienhed.

Den centrale økonomienhed har ikke opgjort procenttillægget som anført i forvaltningens forretningsgang, men i stedet anvendt standardsats, som stammer fra en aftale på det mellemkommunale område, hvilket ikke er i overensstemmelse med reglerne på området.

5.4.1.2. Bostedet Ny Ellebjerg - omkostninger vedr. rengøringsartikler

Ny Ellebjerg er et botilbud for udviklingshæmmede, som er etableret efter Almenboliglovens § 105. Betaling for rengøringsartikler er en valgfri ydelse, og omkostningsopgørelsen skal i henhold til Bekendtgørelse 1576 af 27/12 2014 omfatte de gennemsnitlige langsigtede omkostninger, der kan henføres til produktion og levering af tilbuddet. Moms på indkøbte varer skal indgå i borgernes betaling. Det fremgår, at et eventuelt overskud skal indregnes som en reduktion af taksten senest to år efter det år, hvor overskuddet er opstået.

Der er for 2022 fastsat en månedlig betaling på 180 kr. pr. beboer. For 2020 blev tilbuddets 26 beboere opkrævet 56 t.kr. i alt for rengøringsartikler.

Vi har observeret følgende:

- Taksten på 180 kr. pr. måned er opkrævet de foregående år og den har generelt været benyttet for tilbud under BCH's Center for Om-sorg og Specialpædagogik.
- Der er i taksten for 2022 ikke sket efterregulering af borgernes tidligere betalinger for ydelsen.
- SOF har fremsendt en opgørelse af udgifterne til rengøringsartikler på tilbuddet for 2020, som viser, at udgifterne ligger væsentligt under den nuværende takst, og at de tidligere års opkrævning med stor sikkerhed har været fejlbehæftet.

5.4.1.3. Botilbuddet Rymarksvej 3 - omkostninger vedr. opholdsbeta-ling

Som udgangspunkt er opholdsbetaling en obligatorisk ydelse. Rymarksvej 3 er et midlertidigt botilbud for borgere med autisme efter Servicelovens §107. Betaling for ophold fastsættes i henhold til Bekendtgørelse 1387 af 12/12 2006 på grundlag af beboerens indtægt og eventuelt under hensyn til muligheden for opretholdelse af egen bolig. Betalingen er derfor typisk lavere end de faktiske omkostninger, men da den ikke kan overstige de faktiske omkostninger, skal disse opgøres. Der er ikke krav om efterkalkulation og -regulering af betalingen.

De årlige opholdsomkostninger ekskl. el og varme er opgjort til 1,7 mio. kr., svarende til 791 kr. pr. kvm. Tilbuddets 27 beboere blev i 2020 opkrævet i alt 436 t.kr. for ophold.

Vi har observeret følgende:

- Omkostningsopgørelsen omfatter kun udgifter, som dækkes af KEID's (Københavns Ejendomes) fakturering til tilbuddet. Der er

i 2020 bogført udgifter for 2,4 mio. kr. på PSP-elementer vedr. ejendom, men heraf indgår kun 1,7 mio. kr. i opgørelsen. Der indgår ikke udgifter til fx håndværkere, inventar og vand. SOF har oplyst, at det er valgt ikke at medtage udgifter til vedligeholdelse mm., som er ekstraordinært høje da målgruppen er udadreagerende, i huslejoberegningen.

Jævnfør de gældende regler skal omkostningsopgørelsen omfatte alle direkte og indirekte henførbare omkostninger. I betragtning af, at det er sjældent, at beboere betaler den fulde udgift, vil det dog næppe have væsentlig betydning for SOF's indtægter.

- Det er i øvrigt konstateret, at beboerindtægterne i 2020 og 2021 er bogført på Funktion 5.38.51. Bogføring vedr. tilbud efter Servicelovens §107 skal ske på Funktion 5.38.52.

5.4.1.4. Botilbuddet E-huset - omkostninger vedr. servicepakke

E-huset er et botilbud med 40 pladser for voksne med misbrugsproblemer efter Servicelovens § 108. Betaling for servicepakke er en valgfri ydelse, som dækker serviceydelse ud over husleje og kost. Omkostningsopgørelsen skal i henhold til Bekendtgørelse 1576 af 27/12 2014 omfatte de gennemsnitlige langsigtede omkostninger, der kan henføres til produktion og levering af tilbuddet. Moms på indkøbte varer skal indgå i borgernes betaling. Det fremgår, at et eventuelt overskud skal indregnes som en reduktion af taksten senest to år efter det år, hvor overskuddet er opstået.

SOF har oplyst, at der for 2022 opkræves en månedlig betaling for servicepakke på 587 kr. pr. beboer. Den samme takst er opkrævet de foregående år. For 2020 blev der bogført en indtægt på 351 t.kr. for servicepakke.

SOF har ikke inden afslutningen af revisionen fremsendt dokumentation for opgørelsen af omkostningerne til servicepakken til brug for 2022-taksten eller de foregående år. Forvaltningens interne regler, som tilsiger, at der skal foreligge et dokumenteret grundlag for prissætningen, som sikrer, at Socialforvaltningen lever op til gældende lovgivning samt sikrer, at priserne er omkostningsægte, er således ikke efterlevet.

5.4.1.5. Botilbuddet Boserupvej - omkostninger vedr. tøjvask

Boserupvej er et botilbud for psykisk syge efter Servicelovens § 108. Betaling for tøjvask er en valgfri ydelse, og omkostningsopgørelsen skal i henhold til Bekendtgørelse 1576 af 27/12 2014 omfatte de gennemsnitlige langsigtede omkostninger, der kan henføres til produktion og levering af tilbuddet. Moms på indkøbte varer skal indgå i borgernes betaling. Det fremgår, at et eventuelt overskud skal indregnes som en reduktion af taksten senest to år efter det år, hvor overskuddet er opstået.

SOF har oplyst, at der i lighed med de foregående år vil blive opkrævet en månedlig betaling på 200 kr. pr. beboer i 2022.

SOF har ikke inden afslutningen af revisionen fremsendt dokumentation for opgørelsen af omkostningerne til tøjvask til brug for 2022-taksten. Forvaltningens interne regler, som tilsiger, at der skal foreligge et dokumenteret grundlag for prissætningen, som sikrer, at Socialforvaltningen lever op til gældende lovgivning samt sikrer, at priserne er omkostningsægte, er således ikke efterlevet.

5.4.1.6. Botilbuddet Hornemanns Vænge - omkostninger vedr. el og varme

Hornemanns Vænge er et botilbud til borgere med psykiske lidelser med 39 pladser efter Servicelovens §108. Betaling for el og varme skal i henhold til §8 i Bekendtgørelse 1387 af 12/12 2006 dække kommunens omkostninger.

BCV i SOF har oplyst, at de årlige omkostninger for 2022 er opgjort til 99 kr. pr. kvm. for el og 207 kr. pr. kvm. for varme.

Vi har observeret følgende:

- Opgørelsen er foretaget på grundlag af bogførte udgifter i 2020. El-udgiften er opgjort som december-forbruget gange 12. Fremgangsmåden overvurderer den årlige udgift.
- SOF foretager ikke efterkalkulation af opgørelsen.

De generelle regler vedrørende betaling af el og varme vurderes ikke at være efterlevet.

1.4.2. Mellekommunale takster

Beregningsgrundlaget for taksterne er beskrevet i Finansieringsbekendtgørelsen¹¹, hvoraf det fremgår, at beregningsgrundlaget for finansiering af ydelserne er de samlede langsigtede gennemsnitsindtægter og -omkostninger. Bekendtgørelsen beskriver desuden, hvilke indtægts- og omkostningskategorier, som skal indgå i beregningsgrundlaget, hvilket på et overordnet niveau omfatter:

- Udgifter og indtægter som kan henføres direkte til tilbuddet
- Andel af udgift til central ledelse og administration mm.

¹¹ BEK nr. 1017 af 19/08 2017

- Beregnede omkostninger (forrentning og afskrivning af aktiver samt tjenestemandspensionsforpligtelse)
- Indregning af over- eller underskud på baggrund af senest afsluttede års regnskabstal (efterregulering)

KKR Hovedstadens styringsaftale indeholder aftale om takstudvikling, og med udgangspunkt i Finansieringsbekendtgørelsen er der aftalt en fælles model for beregning af takster og efterregulering.

Vi har gennemgået takstberegningen for 2021 vedr. følgende fem tilbud:

Borgercenter	Tilbud	Takstskabelonen omfatter
Borgercenter Børn og Unge (BBU)	Jacob Michaelsens Minde, dagophold	Alle BBU's 21 takster
Borgercenter Voksne (BCV)	Borgervænget	29 takster på Psykiatri-området
	Mændenes hjem, § 108	8 takster på Udsatte-området
	Ørnevej, ambulans rusmiddelbehandling	30 takster vedr. Rusmiddelbehandling
Borgercenter Handicap (BCH)	Guldbergshave	Alle BCH's 91 takster

De fem takstberegninger indgår i hver sin tværgående takstopgørelse, hvor der for hver opgørelse beregnes takster i en fælles skabelon efter en fælles fremgangsmåde. I alt dækker de fem tværgående opgørelser 179 takster. Antallet af takster, som de fem tværgående opgørelser dækker, er vist i tabellen ovenfor.

Ved vores gennemgang af de udvalgte takstberegninger har vi konstateret følgende:

5.4.2.1. Indirekte henførbare udgifter - Generelt

SOF er organiseret med en central forvaltning og tre borgercentre. Hvert borgercentre består generelt af et administrativt fællesskab og et antal centre. I hvert center er der en fælles ledelse og et antal tilbud, som der opgøres hver sin takst for. Et tilbud trækker således på fællesudgifter fra en række forskellige hierarkiske niveauer af organisationen.

Med henblik på overordnet dokumentation og kontrollerbarhed af takstberegningen bør der på de relevante organisatoriske niveauer ske en afstemning af, at de budgetter/udgifter i Kvantum, der skal indgå i taksterne, svarer til summen af de udgifter, der er medtaget i taksterne.

Vi har observeret, at de i taksterne anvendte budgetter/udgifter på tilbudsniveau, generelt kan dokumenteres i Kvantum.

På centerniveau er der typisk fællesudgifter, som til brug for takstberegningen fuldt ud skal fordeles på centrets tilbud. Der var i de fleste af de fem gennemgåede takstberegninger ikke dokumenteret en afstemning ud fra totaliteten, dvs. centrets samlede udgifter. Der er typisk dokumentation for, at udvalgte fællesudgifter på centerniveau er fordelt i taksterne for det enkelte tilbud, men da der i de fleste tilfælde ikke er foretaget totalafstemning på tværs af alle centerets takster, er det ikke dokumenteret, at de rigtige centerudgifter samlet set indgår.

Generelt viser takstberegningerne hvilke konkrete udgifter til borgercentrenes administrative fællesskaber, der indgår for det enkelte tilbud. Der er imidlertid ikke dokumentationen for at *alle* relevante udgifter indgår i takstberegningen, da der ikke er dokumenteret en afstemning ud fra totaliteten af de udgifter, som indgår i taksterne for hvert borgercenter.

De fem takstberegningsskemaer indeholder en omfattende mængde oplysninger, men generelt savnes en oversigt over afstemninger. I to tilfælde har borgercentrene efterfølgende kunnet dokumentere, at de medtagne udgifter stemmer med Kvantum. Det er generelt vores indtryk, at de anvendte beløb ét for ét er opgjort korrekt med afsæt i budget eller regnskab, men at det er vanskeligt at få overblik over, om alle poster i budgettet/regnskabet indgår. Af hensyn til muligheden for kvalitetskontrol og revision af taksterne er det dog nødvendigt, at der er dokumentation for totaliteten.

5.4.2.2. BBU, Jacob Michaelsens Minde, dagophold

Tilbuddet hører under Center for Socialpædagogik og Psykiatri (CSP), har 22 pladser og er en foranstaltning efter Servicelovens § 52, som er etableret i forbindelse med en specialscole. For 2021 er taksten 713 kr. pr. dag.

Vi har konkret observeret følgende:

- I modsætning til de to andre borgercentre indgår der ikke budgetterede fællesudgifter på borgercenterniveau i takstberegningen for 2021. Der er således ikke medregnet alle relevante udgifter.
- Vi har konstateret, at der i efterkalkulationen for 2019 manuelt flyttes en udgift på 750 t.kr. mellem to tilbud. Det fremgår ikke af beregningsmaterialet hvad der ligger til grund for, at de regnskabsmæssige registreringer korrigeres. Forvaltningen har efterfølgende forklaret korrektionen.

- Der er konstateret en fejl i opgørelsen af takstindtægter i efterkalkulationen for 2019, som giver anledning til en for lav efterregulering af taksten for 2021.

5.4.2.3. BCH, Guldbergshave, botilbud for voksne med udviklingshæmning

Tilbuddet hører under Center Campo og er del af en samling af botilbud til voksne med udviklingshæmning. Tilbuddet Guldbergshave har 7 pladser og er oprettet efter Servicelovens § 85 og Almenboliglovens §105. For 2021 er taksten 2.413 kr. pr. dag.

Vi har konkret observeret følgende:

- Der er konstateret mindre væsentlige fejl i opgørelsen af afskrivninger.

5.4.2.4. BCV, Borgervænget, botilbud til unge mellem 18 og 30 år

Tilbuddet hører under Center for Unge og Midlertidige Botilbud (CUMB) og har 20 pladser efter Servicelovens §108 til unge med psykosociale problemstillinger. For 2021 er taksten 2.351 kr. pr. dag.

Særligt for dette tilbud er der i løbet af 2021 sket en kapacitetsforøgelse fra 20 til 37 pladser. Der er efter den oprindelige takstberegning foretaget en genberegning af taksten for tilbuddet baseret på en rebudgettering af udgifterne. Derfor kan der ikke længere foretages en totalafstemning af taksterne for CUMB's tilbud til den oprindeligt budgetterede total for CUMB i Kvantum.

Vi har konkret observeret følgende:

- I den foretagne fordeling af fællesudgifter er der anvendt udokumenterede skøn vedr. opgørelsen af budgetterede udgifter til det administrative fællesskab og centrale puljer.

5.4.2.5. BCV, Mændenes Hjem, botilbud til udsatte efter Servicelovens § 108

Tilbuddet hører under Center for Udsatte Voksne og Familier (CUVF). Det er en del af Driftsfonden Mændenes Hjem, som driver tilbud efter forskellige paragraffer i Serviceloven, herunder et længerevarende botilbud efter

§108 med 8 pladser til psykisk syge voksne med misbrug. For 2021 er taksten 2.596 kr. pr. dag.

Vi har konkret observeret følgende:

- I den foretagne fordeling af fællesudgifter er der anvendt udokumenterede skøn og fordelingsnøgler vedr. opgørelsen af udgifter til det administrative fællesskab, herunder fordeling mellem selvejende og egne tilbud samt fordelingen mellem tilbud efter hhv. §108/109 og §109/110.

5.4.2.6. BCV, Ørnevej, rusmiddelbehandling

Tilbuddet indgår i Center for Opioider og Substitutionsbehandling (COS), som hører under Center for Rusmiddelbehandling København (CRK). Der tilbydes ambulant substitutionsbehandling (metadon) i kombination med en behandlingsmæssig og/eller social indsats. Tilbuddet er normeret til 350 pladser. For 2021 er dagstaksten 92 kr. for ydelser efter Servicelovens §101 samt 60 kr. for ydelser efter Sundhedslovens §141.

Der er for dette tilbud tale om et andet pladsbegreb end for botilbud. En "plads" forstås også her som en borger, der er indskrevet på tilbuddet, men borgerne besøger typisk kun tilbuddet 2-7 gange om måneden, og antallet af besøg kan variere fra person til person. Taksten er opgjort som en dagstakst, dvs. den opkræves efter antal dage, hvor borgeren er indskrevet på tilbuddet.

Vi har konkret observeret følgende:

- Ved efterkalkulationen for 2019 ses en mindreindtægt på 3,3 mio. kr., som umiddelbart giver anledning til en større efterregulering. Forvaltningen har valgt ikke at medtage efterreguleringen i taksten for 2021. Det er oplyst, at man har konstateret væsentlig usikkerhed i de foretagne takstberegninger/efterkalkulationer for 2019, som har medført beslutningen om ikke, at indregne underskuddet i denne og flere takster på dette område.

2. INTERNE TAKSTER

I december 2020 blev "Fælles retningslinjer for takstberegninger", som er en fælles administrativ forretningsgang, vedtaget.

I henhold til retningslinjerne er intern handel defineret som værende både "handel mellem forvaltninger og mellem styringsområder (drift og anlæg)". Eksempler er anført som: "IT-udstyr, serviceydelser vedr. løn og økonomi, kørsels- og skiltningsopgaver."

Retningslinjerne stiller krav til prissætningen af takster/interne afregninger. For interne handler/afregning fastsættes prissætningen som almindelig kostpris, hvilket omfatter direkte henførbare omkostninger samt indirekte henførbare omkostninger.

Der stilles endvidere krav om, at den budgetansvarlige skal sikre, at der på ethvert tidspunkt foreligger et dokumenteret grundlag for prissætningen som sikrer, at priserne er omkostningsægte.

SOF har oplyst, at der kun i ét tilfælde foretages *intern afregning* med andre forvaltninger efter takster fastsat af SOF. Det drejer sig om betaling fra Børne- og Ungdomsforvaltningen (BUF) vedr. behandlingsskoler, som omfatter tre forskellige takster.

- Døgnbehandlingsskoler: 616 kr. pr. dag
- Dagbehandlingsskoler: 536 kr. pr. dag
- Sønderbro: 827 kr. pr. dag

Det er oplyst, at der igennem en årrække har været foretaget p/l-fremskrivning af taksterne, samt at der i foregående år har været foretaget genberegning af dagbehandlingstaksten og taksten for Sønderbro. SOF har imidlertid oplyst, at dokumentationen for prisfastsættelsen er bortkommet.

SOF har ligeledes oplyst, at det ikke kan udelukkes, at prisfastsættelse kan påvirke opgørelsen af refusion i særligt dyre enkeltsager på området.

BILAG 1 Definition af prioriteter for væsentlighedsniveau

I revisionsrapporter fra såvel Deloitte 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.