



Notat

Til Børne- og Ungdomsudvalget

Revisionsrapport om interne takster i BUF

Med dette notat orienteres Børne- og Ungdomsudvalget (BUU), at Intern Revision har gennemgået Børne- og Ungdomsforvaltningens (BUF) interne takster for 2021, der består af to takstområder. Gårdmandskorpset i BUF udfører viceværts- og arealplejeopgaver for Socialforvaltningens (SOFs) udenbys tilbud for ca. 7 mio. kr. årligt. Derudover udfører BUF genoptræningsopgaver for Sundheds- og Omsorgsforvaltningen (SUF) for ca. 3,5 mio. kr. årligt.

Intern Revision har anbefalet, at der sker efterkalkulation af de interne takster for 2021 i overensstemmelse med de gældende regler, samt at taksterne for 2022 fastsættes på baggrund heraf. Desuden skal timeprisen for fysioterapeuter afstemmes til gældende markedsniveau for tilsvarende ydelser.

Forvaltningen vil i forhold til taksterne på genoptræningsområdet i samarbejde med SUF udarbejde forslag til en ny budgetmodel, som tager højde for de kritikpunkter, som Intern Revision har påpeget i den nuværende aftale med SUF om genoptræning. Den nye budgetmodel vil blive implementeret i 2023.

For takster vedrørende Gårdmandskorpsets opgaver for SOF vil BUF i 2023 opgøre de faktuelle udgifter forbundet med servicering af SOF for hver enkelt tilbud. Udgifterne opgøres/estimeres og afregnes i første kvartal og efterkalkuleres i sidste kvartal.

Bilag

1. Revisionsrapport om interne takster i BUF

21-11-2022

Dokumentnummer i F2
2281325

Sagsbehandler
Karsten Egedesø

INTERN REVISION

23. september 2022

REVISIONSRAPPORT

AFSENDER

Jesper Andersen
Thomas Christensen
Helle Lund Jørgensen



Interne takster

Børne- og Ungdoms-
forvaltningen

2022

MODTAGER

Adm. Direktør Tobias Børner Stax
Direktør Nicolai Kragh Petersen

Indholdsfortegnelse

1.	INDLEDNING	3
2.	KONKLUSION	4
3.	FORVALTNINGENS TILTAG	5
4.	BAGGRUND.....	5
5.	UDFØRT ARBEJDE	6
	BILAG 1 Definition af prioriteter for væsentlighedsniveau	10

1. INDLEDNING

Intern Revision (IR) har i overensstemmelse med revisionsplanen for 2021 foretaget en særlig undersøgelse af Børne- og Ungdomsforvaltningens (BUF's) beregning af 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) og internt i forvaltningen mellem styringsområder (drift og anlæg).

Formål, metode og afgrænsning

Formålet med undersøgelsen er at vurdere, om forvaltningens interne takster for 2021 er beregnet og dokumenteret korrekt i overensstemmelse med den i december 2020 vedtagne fællesadministrative forretningsgang "Fælles retningslinjer for takstberegninger".

Undersøgelsen omfatter ligeledes en vurdering af BUF's processer for beregning af taksterne, samt en gennemgang af forvaltningens interne takster hvor det stikprøvevis er påset, at der er transparens i de anvendte metoder, samt hvorvidt beregningerne (herunder antagelser og skøn) er behørigt dokumenterede.

Vi må i sagens natur tage forbehold for, at der kan være materiale i BUF, der ikke er blevet udleveret, eller som ikke har været omfattet af de anmodninger, som vi har fremsendt i løbet af undersøgelsen.

Det er dog vores opfattelse, at vi har modtaget de oplysninger og dokumenter, vi har bedt om.

Rapportering

Rapporten forelægges Revisionsudvalget.

Et udkast til rapporten har været i høring hos ledelsen i BUF. IR har i rapporten alene forholdt sig til de dele af de indkomne høringsvar, som vedrører de faktiske forhold, der beskrives i rapporten.

Rapporten vil – 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. KONKLUSION

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

Forvaltning	BUF	Revisionsområde	Indtægter	Væsentlighedsniveau
Reference	Afsnit 5	Revisions-emne	Interne takster	
Observationer	<p>BUF's interne takster vedr. 2021 består af 2 takstområder. Gårdmandskorpset i BUF udfører viceværts- og arealplejeopgaver for Socialforvaltningens (SOF's) udenbys tilbud for ca. 7 mio.kr. årligt. BUF udfører derudover genoptræningsopgaver for Sundheds- og Omsorgsforvaltningen (SUF) for ca. 3,5 mio.kr. årligt.</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.</p> <p>BUF har ikke udarbejdet en forvaltningsspecifik forretningsgang for beregning af interne takster.</p> <p>Vores gennemgang har givet anledning til følgende bemærkninger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • De fastsatte takster vedr. Gårdmandskorpset har været anvendt uændret siden 2020 og har ikke været p/l reguleret i 2021. • I forbindelse med beregningen af takster vedr. Gårdmandskorpset, har BUF ikke opgjort de faktiske omkostninger forbundet med at levere ydelserne (foretaget efterkalkulation). • For så vidt angår beregningen af takster vedr. genoptræning er prisfastsættelsen sket i 2012 og, som hovedregel, fastholdt med løbende p/l-regulering. Grundlaget for beregningen fra 2012 er, ifølge det oplyste, gået tabt. • Timeprisen for en fysioterapeut er beregnet til 628 kr. og er fastsat på baggrund af den direkte tid som en fysioterapeut har med borgerne, hvilket BUF har opgjort til 783 timer. <p>Det er overvejende sandsynligt, at de fakturerede forvaltningers udgifter indgår i en eller anden form for takst eller refusionsbelagt område. Når dette er tilfældet, skal de betalende forvaltninger kunne dokumentere, at priserne er omkostningsægte. Ved intern afregning vil denne forpligtelse falde tilbage på BUF.</p>			
Konklusion og anbefalinger	<p>Det henstilles, at forvaltningen er opmærksom på ovenstående, således at kommunens regler og gældende lovgivning overholdes, og det anbefales, at der foretages efterkalkulation af de interne takster for 2021 i overensstemmelse med gældende regler, samt at taksterne for 2022 fastsættes på baggrund heraf.</p>			

	I forbindelse med genberegningen af genoptræningstaksterne anbefales det, at timeprisen for en fysioterapeut genbesøges, samt at denne opgøres med henblik på en højere grad af markedssammenlignelighed.	
Forvaltningens iværksatte tiltag	<p>BUF tager revisionsbemærkningerne til efterretning, og vil på den baggrund igangsætte følgende:</p> <p>I forhold til taksterne på genoptræningsområdet, vil BUF i samarbejde med SUF udarbejde forslag til en ny budgetmodel, som tager højde for de kritikpunkter Intern Revision har påpeget i forhold til den nuværende aftale med SUF om genoptræning. Den nye budgetmodel vil blive implementeret i 2023.</p> <p>For takster vedrørende Gårdmandskorpsets opgaver for SOF vil BUF i 2023 opgøre de faktuelle udgifter forbundet med servicering af SOF for hver enkelt tilbud (enhed). Udgifterne opgøres/estimeres og afregnes i første kvartal og efterkalkuleres i sidste kvartal.</p>	

3. FORVALTNINGENS TILTAG

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

Direktionen i BUF har godkendt en handleplan, som fremgår ovenfor under afsnit 2, "Forvaltningens iværksatte tiltag".

Det er vores vurdering, at BUF's handleplan fremadrettet vil kunne medvirke til at håndtere de væsentlige forhold hensigtsmæssigt og betryggende i kontrolmæssig henseende.

4. BAGGRUND

Med interne takster forstås priser på intern handel/afregning (varer og tjenesteydelser, intern husleje m.v.) der udveksles mellem forvaltningerne i KK og internt i forvaltningen mellem styringsområder (drift og anlæg). Det er vores vurdering, at den iboende risiko (risikoen for at væsentlige fejl opstår) er høj. Baggrunden herfor er, at beregningerne for det meste er komplekse og manuelle, og at der kan være anvendt mange antagelser og skøn. Risikoen kan reduceres via forretningsgange samt interne kontroller. Fælles for KK gælder nedenstående overordnede regler og retningslinjer:

- Fælles retningslinjer for takstberegning
- Forretningscirkulære ledelsestilsyn mv.
- Forretningscirkulære indtægter

Det er forvaltningens ansvar at efterleve ovennævnte regler og retningslinjer og i tilknytning hertil supplere med relevante forvaltningsspecifikke forretningsgange mv.

Der stilles endvidere krav om, at den budgetansvarlige sikrer, at der på et hvert tidspunkt foreligger et dokumenteret grundlag for prissætningen.

BUF har to takstområder, som anvendes til intern fakturering af opgaver til andre forvaltninger. I begge tilfælde er det overvejende sandsynligt, at udgifterne indgår i en eller anden form for takst eller refusionsbelagt område. Når dette er tilfældet, skal de betalende forvaltninger kunne dokumentere, at priserne er omkostningsægte. Ved intern afregning vil denne forpligtelse falde tilbage på BUF.

Det er derfor vigtigt, at det kan dokumenteres, at prisen på disse internt afregnede ydelser er fastsat som en omkostningsægte kostpris, hvilket indbefatter en opgørelse af direkte og indirekte henførbare omkostninger.

5. UDFØRT ARBEJDE

IR har i overensstemmelse med revisionsplanen for 2021 gennemført en revision af, om BUFs takstberegninger vedr. gårdmandskorpset og genoptræningsopgaver er fastsat i overensstemmelse med KKs fællesadministrative forretningsgang for takstberegninger.

BUFs interne takster for 2021 består af 2 takstområder, som begge er omfattet af gennemgangen:

1. Gårdmandskorpsets opgaver vedr. viceværts- og arealplejeopgaver for Socialforvaltningens (SOF's) udenbys tilbud, ca. 7 mio.kr. årligt.
2. Genoptræningsopgaver som BUF udfører for Sundheds- og Om-sorgsforvaltningen (SUF), ca. 3,5 mio.kr. årligt.

Gårdmandskorpset

Gårdmandskorpset består af knap 200 medarbejdere, der leverer ejendomsdrift til skoler og institutioner i BUF, og siden 2020 til udenbysenheder i SOF (16,5 ÅV). Derudover udfører gårdmandskorpset enkeltstående opgaver for såvel BUF-enheder som andre forvaltninger, samt energioptimering for SOF.

Som led i investeringsforslag "BC02 vedr. synergier for fælles arealpleje og viceværtsdrift på tværs af KK" til Budget 2020 overtog BUF's gårdmandskorps opgaven med viceværts- og arealplejeopgaver for SOF's udenbys tilbud fra KEID.

I forbindelse med overførslen indregnedes en effektivisering på 1,22 mio. kr. under forudsætning af en forventning om bedre udnyttelse af mandskab og materiel på tværs af forvaltningerne samt en optimeret planlægning af opgaverne. Derved ville forslaget effekt være effektiviseringer på

ejendomsdriften via en mere effektiv opgaveløsning uden servicenedgang.

For hvert tilbud har BUF fastsat en pris, som er opgjort ved et erfaringsbaseret overslag med udgangspunkt i en forventet bemanning af opgaven. I nedenstående eksempel er der indregnet lønudgifter svarende til 74 timer per uge, dertil materiel, kørsel, uddannelse/kurser, beklædning, ledelse og administration.

Prisfastsættelse Nærumgård bosted i SOF

Lønudgift: 800.000 kr.

Ledelse: 35.000 kr.

Tøj, sko, værnemidler: 10.000 kr.

Transport, telefoni, mm.: 10.000 kr.

Materiel/drivmidler: 125.000 kr.

Administration: 10.000 kr.

Ekstra kørsel: 10.000

I alt 1.000.000 kr.

På baggrund af disse priser foretages en samlet opkrævning for alle tilbud.

I 2020 opkrævedes således 7,35 mio. kr. og i 2021 6,93 mio.kr. jf. figur 1, hvilket skyldes lukning af institutionen Villa Kokkedal. Korrigeres for dette var opkrævningen for 2021 identisk med opkrævningen for 2020. Der blev således ikke foretaget p/l korrektion af opkrævningen i 2021.

Figur 1. Indtægter 2021 SOF udenbys.

Kundenavn udenbys - SOF	Beløb
Akutinstitutionen Udsigten	290.194
Baunegård center for børn med handicap	600.000
Botilbuddet Boserupvej fælles	1.500.000
Botilbuddet Holme	300.000
Center CAMPO Fredskovvej	100.000
Center CAMPO Kysten	400.000
Jacob Michealsens Minde	500.000
Nærumgård	1.000.000
Skodsborg	200.000
Stubbegård	800.000
Teknisk Afdeling Granvej Psykiatri	1.160.780
Villa Kokkedal - Lukket 1/ 03 -2021	83.333
I alt udenbys	6.934.307
Kundenavn indenbys - SOF	
Dagtilbuddet Lærkevej 3	169.000
I alt opkrævet i 2021	7.103.307

BUF har ikke opgjort og dokumenteret de faktiske omkostninger forbundet med at levere ydelserne til SOF. Dette besværliggøres blandt andet af, at der sker en deling af medarbejdere og maskiner mellem tilbuddene i Gårdmandskorpset.

Genoptræningsopgaver

Det andet område som takstafregnes, er genoptræningsopgaver som BUF udfører for Sundheds- og Omsorgsforvaltningen (SUF).

SUF har myndighedsfunktion og budget til udførelse af almen genoptræning efter Sundhedslovens § 140. Der er dog enighed mellem SUF og BUF om, at opgaven på børneområdet mest hensigtsmæssigt udføres af BUF.

Der er derfor indgået en samarbejdsaftale, hvorefter BUF udfører opgaven på vegne af SUF. Opgaveløsningens økonomiske rammer er fastlagt via en økonomimodel, som er beskrevet i samarbejdsaftalen.

Økonomimodellen består af en aktivitetsdel, hvor opkrævningen baseres på et forventet timeforbrug på 4.304 timer for fire fastlagte genoptræningsforløb, som hver er baseret på et antal fysioterapeut-timer jf. figur 2.

Figur 2. Timeforbrug og antal forløb

Faktisk antal timer i 2020	Forløb 2020	Timer pr. forløb	Forventede timer 2021
SUlov - O Træningsforløb	102	6	612
SUlov - P Træningsforløb	70	19	1.330
SUlov - Q Træningsforløb	48	19	912
SUlov - R Træningsforløb	50	29	1.450
Samlet	270		4.304

Økonomimodellens aktivitetsbestemte priser er baseret på en forudsætning om, at fysioterapeuterne har en effektiv arbejdstid på 1.566 timer pr. år og en borgerrettet tid på 50% heraf, svarende til en planlagt tid på 783 timer per terapeut jf. figur 3.

Timeforbruget på 4.304 timer svarer derved til 5,5 årsværk. Med udgangspunkt i en gennemsnitsløn på 491.733 kr. resulterer dette i en beregnet timepris på 628 kr.

Figur 3. Opgørelse af timer pr medarbejder

Opgørelse af timer pr. medarbejder	Timer
Fuldt årsværk - Antal timer	1.924
Ferie	-222
Sygdom (4%)	-77
Helligdage (8 dage)	-59
Fremmødetid	1.566
Planlagt tid udgør	50,0%
Antal timer pr. medarbejder	783

Den resterende fremmødetid og relaterede indirekte omkostninger anvendes derved ikke i beregningen. Som konsekvens heraf kan den beregnede timepris eksempelvis ikke anvendes som sammenligningsgrundlag til prisen for en ekstern fysioterapeuttime.

I tillæg til timeprisen opgøres de faste omkostninger, herunder rengøring, materialer, kontorudgifter, it og transportudgifter, jf. figur 4.

Figur 4. Variable og faste prisdele

Udgiftsposter i 2021 P/L	B2021
Løn terapeuter	2.704.533
Lønudgift til transport ved hjemmetræning	22.608
Kortere ventetid til genoptræning	82.620
Nedbringelse af ventetid - DUT midler 2019	93.178
Sekretær + kontorudgifter	154.624
Rengøring	91.766
Transport	44.864
Øvrige driftsudgifter	38.254
Samlet	3.232.000

BUF stiller lokaler til rådighed og afholder selv øvrige ejendomsudgifter. Opgørelsen dækker ikke BUF's ejendomsudgifter.

Ifølge samarbejdsaftalen mellem BUF og SUF fastlægges en aconto betaling for året, når aktiviteten i det foregående år er endeligt opgjort.

I 2021 opkrævede BUF på den baggrund i alt 3,7 mio. kr. for opgaveløsningen, heraf 0,5 mio. kr. vedrørende 2020 jf. nedenstående figur 5.

Figur 5. Acontoafregning 2021 genoptræning SUF.

Aconto afregning til BUF i 2021	Beregnet
Budget for 2021	3.232.000
Ekstra betaling i relation til 2019/2020	500.000
Aconto afregning i 2021	3.732.000

På tidspunktet for undersøgelsens afslutning forelå der endnu ikke en opgørelse vedr. 2022, hvorfor vores vurdering tager udgangspunkt i afregningen for 2021.

Der er ikke vedtaget ændringer i modellen fra 2021 til 2022. Dog fremgår det af samarbejdsaftalen, at P-træningsforløbet reduceres fra 19 til 12 timer fra 2022.

For både de faste og de variable prisdele gælder, at prisfastsættelsen er sket i 2012, og som hovedregel efterfølgende er blevet fastholdt (med p/l-regulering).

Det er i den forbindelse oplyst, at dokumentationen for prisfastsættelsen er gået tabt. Det er derfor eksempelvis uklart, hvorledes udgifter til ledelse er dækket, samt om overhead er indregnet korrekt i taksterne.

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.