



6. Revisionsrapport om Afregningsprisen på fritvalgs-området Madservice (2024-0209404)

Resumé

Intern Revision har den 18. september 2024 udarbejdet en revisionsrapport om Sundheds- og Omsorgsforvaltningens (SUF) beregning af afregningspriser på fritvalgsområdet Madservice.

Sundheds- og Omsorgsudvalget skal godkende SUF's handleplan, som fremgår af revisionsrapporten.

Indstilling

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen indstiller,

1. at Sundheds- og Omsorgsudvalget godkender handleplanen
2. at revisionsrapporten i øvrigt tages til efterretning.

Problemstilling

Revisionsrapporten har bemærkninger med prioritet 2, og i henhold til Borgerrepræsentationens Sekretariats gældende proces for revisionsrapporter skal revisionsrapporten forelægges for fagudvalget, og en handleplan skal godkendes af udvalget.

Revisionsrapporten skal derefter forelægges for Økonomiudvalget.

Løsning

Revisionsbemærkningerne vedrørende den gældende afregningspris og SUF's forslag til handleplan fremgår af tabellen nedenfor. Handleplanen fremgår desuden af revisionsrapportens afsnit 3.

Revisionsbemærkning	SUF's handleplan	Tidsplan
Det anbefales, at SUF ændrer og forenkler metoden i forhold til beregning af forvaltningsspecifikt overhead og herefter	CØK vil efter aftale med Intern Revision genberegne det forvaltningsspecifikke overhead under hensyn til revisionens bemærkninger og sende forslaget til	Udmelding af genberegnet afregningspris sker senest ultimo oktober 2024.

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.	kommentering hos Intern Revisions godkendelse. Herefter vil vi CØK genberegne og udmelde en ny afregningspris.	
Afskrivningsgrundlag opgøres ikke korrekt	CØK retter de konstaterede fejl og ændrer sin forretningsgang, så det sikres, at • alle anlægsudgifter og alle driftsinvesteringer identificeres og indgår korrekt, • der ikke sker prisfremskrivning af afskrivning og forrentning. Herefter indgår rettelserne i genberegningen af afregningsprisen.	Som ovenfor.
Husleje er ikke korrekt opgjort	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.	Snarest, men SUF er afhængig af oplysninger fra KEJD. SUF er – sammen med SOF – i dialog med KEJD om problemstillingen.

Økonomi

Genberegning af den aktuelt gældende afregningspris forventes kun at give anledning til mindre ændringer.

Videre proces

Revisionsrapporten forelægges for Økonomiudvalget.

Anna Schou Johansen/
Camilla Vang Taankvist

Beslutning

Indstillingens 1. at-punkt blev godkendt og 2. at-punkt blev taget til efterretning.

Bilag

Revisionsrapport Afregningspris fritvalgsområdet Madservice SUF