

INTERN REVISION

18. Juni 2025

SÆRLIG UNDERSØGELSE

AFSENDER

Jesper Andersen
Allan Bojer
Solveig Petersen



Kontrol og tilsyn med økonomien i Mændenes Hjem

Socialforvaltningen

2025

MODTAGER

Adm. Direktør Katrine Ring
Direktør Simon Pasquali

Indholdsfortegnelse

1.	INDLEDNING	3
2.	SAMMENFATNING	4
3.	DRIFTSOVERENSKOMST MED MÆNDENES HJEM	5
4.	STYRINGSMÆSSIGE FORHOLD.....	8
4.1.	AD BUDGETUDMELDING	8
4.2.	AD LÅN YDET TIL DÆKNING AF UNDERSKUD	11
4.3.	AD HUSLEJESTIGNINGEN FRA NOVEMBER 2024	12
4.4.	AD ADMINISTRATIONSOMKOSTNINGER I TAKSTBEREGNINGER	14
4.5.	AD MANGLENDE AFSTEMNING AF BALANCEKONTI	15
4.6.	AD TILSKUD TIL SPRØJTER OG KANYLER.....	16

1. INDLEDNING

Socialforvaltningen (SOF) rettede i februar 2025 henvendelse til Revisionsudvalget med en anmodning til Intern Revision (IR) om at foretage en særlig undersøgelse af Mændenes Hjem (MH) økonomi for 2023 og 2024.

Henvendelsen skete på baggrund af de regnskabsinformationer, SOF har modtaget fra MH og de observationer, som Implement Consulting Group gjorde under driftsoptimeringsanalysen i foråret/sommeren 2024.

Revisionsudvalget (RU) har efterfølgende godkendt, at IR foretager en særlig undersøgelse af økonomien i MH, som er afrapporteret i en særskilt rapport. I forlængelse heraf godkendte RU, at undersøgelsen også omfatter forvaltningens kontrol og tilsyn med økonomien i MH.

Formål, metode og afgrænsning

Formålet med undersøgelsen er at vurdere, om SOF i alle væsentlige henseender har udført og dokumenteret løbende kontrol og tilsyn med økonomien i MH. Kontrol og tilsyn skal sikre, at tilskuddet anvendes i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler (driftsoverenskomsten) og sædvanlig praksis.

Undersøgelsen er gennemført på baggrund af interviews med relevante personer i SOF og en gennemgang af regler, retningslinjer samt materiale modtaget fra SOF og MH.

Undersøgelsen er afgrænset til at omfatte regnskabsårene 2023 og 2024.

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, der vedrører de faktiske forhold, der beskrives i rapporten. Vi har således som udgangspunkt ikke inddraget bemærkninger til vores vurderinger.

2. SAMMENFATNING

Mændenes Hjem (MH) omfatter Ejendomsfonden Mændenes Hjem (Ejendomsfonden) og Driftsfonden Mændenes Hjem (Driftsfonden). Driftsfonden har driftsoverenskomst med KK.

Det er vores vurdering, at driftsoverenskomsten mellem SOF og Driftsfonden i al væsentlighed beskriver de overordnede styringsmæssige forhold, som kommunen skal iagttage.

SOF's udførte kontrol og tilsyn med økonomien i Driftsfonden vurderes på flere væsentlige områder at være mangelfuld i forhold til at sikre, at tilskuddet anvendes i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler (driftsoverenskomsten) og sædvanlig praksis.

SOF oplyser, at Driftsfonden er en strategisk vigtig samarbejdspartner med væsentlig politisk interesse, hvilket har haft væsentlig betydning i forhold til forvaltningens ageren i visse sammenhænge.

Det er dog positivt, at SOF i forbindelse med gennemgangen af regnskabet for 2024 reagerer med krav om dokumentation, dialog og i sidste ende anmoder Intern Revision om at foretage en særlig undersøgelse af økonomien i MH.

Ved vores gennemgangen har vi identificeret væsentlige forhold vedrørende:

- Budgetudmelding
- Merforbrug og lån ydet til dækning heraf
- Huslejestigning fra november 2024
- Administrationsomkostninger i takstberegninger
- Manglende afstemning af balancekonti
- Tilskud til sprøjter og kanyler

Disse forhold vurderes at have betydning for regnskabsaflæggelsen og/eller for overholdelsen af meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Der henvises til de efterfølgende afsnit for en nærmere redegørelse og vurdering af de identificerede forhold.

Ansvar for den videre behandling af rapportens konklusioner m.v., påhviler Socialforvaltningen.

3. DRIFTSOVERENSKOMST MED MÆNDENES HJEM

I 2020 blev den selvejende institution Mændenes Hjem (MH) omdannet til en erhvervsdrivende fond ved navn Ejendomsfonden Mændenes Hjem (Ejendomsfonden). Ejendomsfonden etablerede samtidig Driftsfonden Mændenes Hjem (Driftsfonden) til at drive de aktiviteter, som er omfattet af driftsoverenskomsten med Københavns Kommune (KK).

En driftsoverenskomst er en aftale mellem en kommune og en selvejende institution, hvor kommunen stiller krav til og finansierer institutionens drift.

Overenskomsten fastlægger blandt andet opgaver, mål, økonomi, tilsyn og samarbejdsformer, og skal medvirke til, at institutionens drift sker i overensstemmelse med kommunens politikker og lovgivning.

Driftsfonden varetager nedenstående opgaver efter driftsoverenskomst med Københavns Kommune:

- Serviceloven
 - Kontaktstedet (§ 104)
 - Den Runde Firkant (Sundhedsrummer og Cafe Dugnad) (§ 104)
 - Bo enheden (§ 107)
 - Bofællesskab (§ 108)
 - Herberget (§ 110)
 - Cafe Klara (§ 110)
- Lov om euforiserende stoffer
 - Stofindtagelsesrummene H 17 (§ 3b)
 - Skyen (§ 3b)

SOF har anmodet Horten Advokatpartnerselskab (Horten) om at udarbejde et notat om de generelle retlige forhold, der gør sig gældende i forbindelse med kommunens indgåelse af driftsoverenskomster med private, der skal udføre offentlige opgaver.

Horten har i notatet "Generelle forhold i forbindelse med indgåelse af driftsoverenskomster" beskrevet en række styringsmæssige forhold, som kommunen skal iagttage. Notatet er dateret 8. december 2020.

I notatet anføres særlige forhold, som kommunen skal være opmærksomme på i forhold til interessekonflikter og inhabilitet ved samhandel mellem tæt forbundne enheder, som det er tilfældet med Driftsfonden og Ejendomsfonden:

- *"Bestyrelsesmedlemmer i institutionen, der deltager i ledelsen af fx et selskab eller anden privat juridisk person, bør derfor ikke deltage i beslutninger om indgåelse af aftaler el.lign., der indebærer, at institutionen påtager sig væsentlige økonomiske forpligtelser over for det pågældende selskab el.lign.*

- *Der skal derfor fra kommunens side være opmærksomhed på, at der ikke må opstå habilitetsproblemer, når institutionen skal indgå aftaler om fx lokaleleje eller andet, hvor institutionen påtager sig en økonomisk forpligtelse. Dette er eksempelvis særligt relevant, hvis institutionen og udlejer er nært forbundne, enten ved at udlejer har ret til at udpege mere end halvdelen af ledelsen i institutionen, eller ved at der i øvrigt er væsentligt personsammenfald i ledelsesorganerne.*
- *Sikring af, at aftaler indgås på armslængde-principper, kan fx sikres ved, at aftaler, hvor institutionen påtager sig væsentlige økonomiske forpligtelser, skal godkendes af kommunen.*
- *Det skal samtidig sikres, at vedtægtsændringer skal godkendes af kommunen”.*

SOF har taget højde for ovenstående forhold i driftsoverenskomsten:

- *§ 12. ”Tilbuddet anvender det udmeldte budget efter retningslinjer, som er fastsat af kommunen.*

Kommunen fører kontrol med budgettets overholdelse i henhold til kommunens retningslinjer herfor. Tilbuddet skal derfor føre løbende regnskab med udgifter og indtægter i henhold til retningslinjer fastsat af kommunen.

Afholdelse af udgifter ud over budgettet forudsætter forudgående godkendelse fra kommunen.

Tilbuddet afleverer årsregnskab til kommunen i henhold til kommunens retningslinjer herfor og foretager samtidig aconto tilbagebetaling af eventuelt overskud. Regnskabet skal godkendes af kommunen. Regnskabet revideres i henhold til kommunens retningslinjer herfor.

Der foretages hvert år endelig afregning mellem tilbuddet og kommunen, når kommunen har godkendt regnskabet”.

- *§ 13. ”Skulle der undtagelsesvis opstå behov for eller ønske om afholdelse af støtte ekstraordinære udgifter, der ikke er forudsat i det udmeldte budget, må sådanne udgifter ikke afholdes uden forudgående aftale med kommunen, uanset om udgifter kan afholdes inden for det udmeldte budget”.*
- *§ 14. ”Tilbuddet kan ikke ændre lejekontrakten eller den i lejekontrakten fastsatte leje”.*

- § 15. *"Tilbuddet forpligter sig til at leve op til den til enhver tid gældende lovgivning, samt KK's politiske målsætninger og retningslinjer for arbejdet med målgruppen, hvorfor driften af tilbuddet og denne overenskomst altid skal tilpasses disse".*
- § 21. *"Driftsoverenskomsten kan ændres efter aftale mellem parterne uden opsigelse finder sted. Ændringer skal ske skriftligt og underskrives af begge parter".*
- § 23. *"Der er for tilbuddet oprettet vedtægt, der skal godkendes af kommunen. Vedtægten af 25. januar 2020 er 1. februar 2020 godkendt af kommunen. Ændringer af vedtægten skal godkendes af kommunen".*

SOF har pligt til at føre tilsyn med, at Driftsfonden anvender de kommunale tilskud i overensstemmelse med formålet i driftsoverenskomsten og gældende regler. Det indebærer kontrol med, at midlerne forvaltes forsvarligt, at regnskabet er korrekt og gennemsigtigt, og at midlerne anvendes til godkendte aktiviteter i overensstemmelse med budgettet. SOF kan følge op med krav om dokumentation, revision eller dialog, og skal reagere, hvis der konstateres uregelmæssigheder eller misligholdelse.

Konklusion

Det er vores vurdering, at driftsoverenskomsten i al væsentlighed beskriver de overordnede styringsmæssige forhold, som kommunen skal iagttage.

SOF's udførte kontrol og tilsyn med økonomien i Driftsfonden vurderes på flere væsentlige områder at være mangelfuld i forhold til at sikre, at tilskudet anvendes i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler (driftsoverenskomsten) og sædvanlig praksis.

Der henvises til de efterfølgende afsnit for en nærmere redegørelse og vurdering af de identificerede forhold.

SOF oplyser, at Driftsfonden er en strategisk vigtig samarbejdspartner med væsentlig politisk interesse, hvilket har haft væsentlig betydning i forhold til forvaltningens ageren i visse sammenhænge.

Det er dog positivt, at SOF i forbindelse med gennemgangen af regnskabet for 2024 reagerer med krav om dokumentation, dialog og i sidste ende anmoder IR om at foretage en særlig undersøgelse af økonomien i MH.

4. STYRINGSMÆSSIGE FORHOLD

SOF har pligt til at føre tilsyn med, at Driftsfonden anvender de kommunale tilskud i overensstemmelse med formålet i driftsoverenskomsten og gældende regler.

Ved vores gennemgang har vi identificeret væsentlige forhold vedrørende:

- Budgetudmelding
- Merforbrug og lån ydet til dækning heraf
- Huslejestigning fra november 2024
- Administrationsomkostninger i takstberegninger
- Manglende afstemning af balancekonti
- Tilskud til sprøjter og kanyler

Disse forhold vurderes at have betydning for regnskabsaflæggelsen og/eller for overholdelsen af meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

4.1. Ad Budgetudmelding

Jf. driftsoverenskomsten er anført:

- § 12. *"Kommunen afholder tilbuddets driftsudgifter og udmelder endeligt budget efter retningslinjer fastsat af kommunen. Tilbuddet anvender det udmeldte budget efter retningslinjer som er fastsat af kommunen.*
...
Afholdelse af udgifter udover budgettet forudsætter forudgående godkendelse fra kommunen."
- §13. *"Skulle der undtagelsesvis opstå behov for eller ønske om afholdelse af større ekstraordinære udgifter, der ikke er forudsat i det udmeldte budget, må sådanne udgifter ikke afholdes uden forudgående aftale med kommunen, uanset om udgifterne kan afholdes inden for budgettets ramme."*

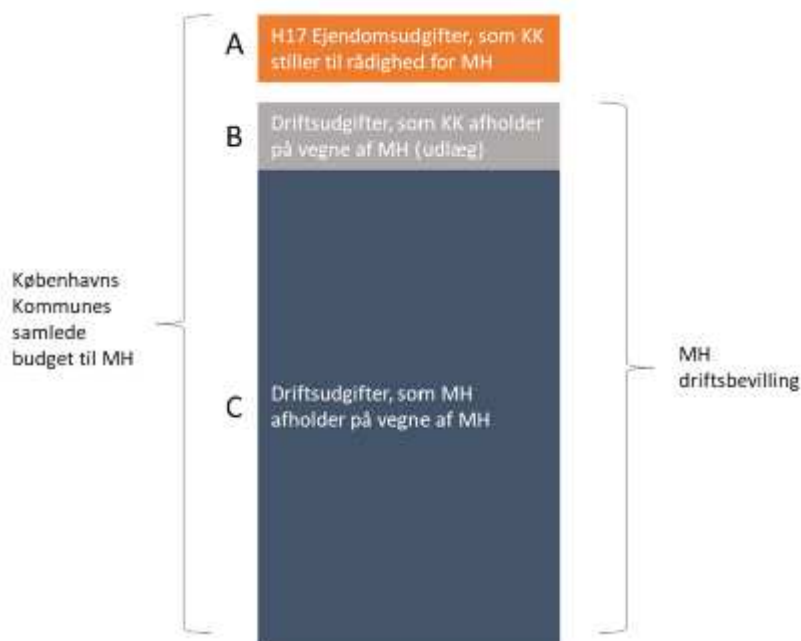
SOF har en budgetmodel, hvori der anvendes ensartede kriterier for tildeling af budget til ensartede tilbud. Denne budgetmodel er ikke anvendt ved budgettildelingen til Driftsfonden.

Et notat om sammensætning af Københavns Kommunes økonomiske tilskud til Driftsfonden, dateret 17. januar 2024 er sendt til Driftsfondens direktør og økonomichef. Det fremgår af notatet, at budgettet skal dække alle driftsudgifter forbundet med driften af tilbuddene.

Tilbuddet finansieres af budgetmider fra kommunen og består overordnet af tre hovedkomponenter:

- A. Ejendomsudgifter, som KK stiller til rådighed for Driftsfonden (omfatter ejendomsudgifter for Den Runde Firkant, Cafe Klare og stofindtagelsesrummene)
- B. Driftsudgifter, som KK afholder på vegne af Driftsfonden
- C. Driftsudgifter, som Driftsfonden afholder

Figur 1. Kommunens samlede budget til Driftsfonden



Kilde: SOF's notat om KK's tilskud til MH (Driftsfonden) for 2024.

SOF's notat indeholder desuden en ikke udtømmende opstilling af hvilke udgiftstyper, der er indeholdt i budgettet under pkt. B og C.

En ikke udtømmende opstilling af udgifter under punkt C omfatter:

- Lønninger m.v.:
 - Ledelse
 - Personalelønninger
 - Dagpengeindtægter ved sygdom, barsel m.m.
 - Arbejdsskadeborsikringer
- Personalerelaterede udgifter i øvrigt
 - Kompetenceudvikling
 - Køb af vikarer
- Ejendomsudgifter (der ikke afholdes af KK på vegne af Driftsfonden)
 - Forbrugsudgifter
 - Afgifter
 - Rengøring
 - Ordinær vedligeholdelse
 - Vagtordninger
- Borgerrettede aktiviteter
 - Materialer

- Forplejning
 - Sundhedsudgifter
- Tjenestekørsel
 - Transport og tjenestekørsel
- Administration
 - Kontorhold
 - IT-licenser og IT-køb (der ikke afholdes af KK på vegne af Driftsfonden)
 - Inventar
 - Revision
- Øvrige udgifter
 - Udgifter vedrørende aktiviteter eller køb, som Driftsfonden har rekvireret

Udgifterne disponeres af Driftsfonden og dækkes fuldt og helt af Driftsfondens driftsbevilling.

Den samlede driftsbevilling er fordelt på de otte tilbud/aktiviteter, som Driftsfonden driver, og beløbet fremgår af bevillingsbreve for hver enkelt tilbud/aktivitet.

Der er ingen oversigt over, hvor meget de enkelte budgetkomponenter (lønninger, personalerelaterede udgifter i øvrigt, borgerrettede aktiviteter, administration etc.) udgør i budget, hverken for de enkelte tilbud/aktiviteter eller samlet for Driftsfonden.

Efter vores vurdering må driftsbevillingerne derfor betragtes som rammebevillinger, idet der ikke foreligger detaljerede budgetudmeldinger fra SOF, ligesom der derfor ikke er årsagsforklaringer på budgetafvigelser på detaljeret niveau i de aflagte regnskaber.

Konklusion

SOF's budgetmodel har ikke været anvendt ved budgettildelingen til Driftsudgiften.

Der er udarbejdet bevillingsbreve med bevilling for hver af de otte tilbud/aktiviteter, men der er ikke udarbejdet en mere detaljeret budgetudmelding af, hvordan de enkelte bevillinger for de otte tilbud/aktiviteter er sammensat.

Den overordnede budgetramme og fraværet af mere detaljerede budgetposter åbner for subjektive fortolkninger af, hvad bevillingen kan, skal og må anvendes til.

Efter vores vurdering bør budgettet opdeles på et mere detaljeret niveau under relevante omkostningstyper, hvorunder der tillige skal ske regnskabsaflæggelse og afvigelsesforklaring.

4.2. Ad Lån ydet til dækning af underskud

Driftsfonden aflægger en årsrapport (årsregnskab) for samtlige aktiviteter, samt otte skemaregnskaber, der udarbejdes af hensyn til driftsoverenskomstens krav om registrering i kommunens bogføring.

Årsregnskabet for 2023 udviser et akkumuleret underskud på ca. 7,0 mio. kr., hvoraf ca. 3,3 mio. kr. skyldes merforbrug i året, men de resterende ca. 3,7 mio. kr. kan henføres til tidligere års merforbrug.

Årsregnskabet for 2024 udviser et overskud på ca. 0,2 mio. kr., som alene kan henføres til året, idet det akkumulerede merforbrug fra tidligere år er konverteret til et rentefrit lån på ca. 7,0 mio. kr., som afdrages lineært over 6 år fra og med 2025. Lånet afdrages gennem reduktion af den årlige bevilling fra SOF.

SOF har udarbejdet "Aftale vedr. udbetaling af likviditet og tilbagebetaling jf. merforbrug 2023". Aftalen er dateret 16. september 2024, og er godkendt af både direktør og administrerende direktør i SOF.

I aftalen fremgår det, at

- SOF udbetaler likviditet til Driftsfonden svarende til merforbrug i 2023 redegjort for i udkast til revideret regnskab for 2023. Beløbet udgør således 6.971.395 kr.
- Beløbet udbetales og er rentefrit.
- Beløbet aftales tilbagebetalt over en 6-årig periode i lige store dele pr. år. Beløbet tilbagebetales gennem en årligt tilsvarende reduceret udbetaling af bevilling fra SOF til driften af afdelinger drevet under Driftsfonden, og beløbet vil fremgå af budgettet, som skal godkendes af Socialtilsyn Hovedstaden årligt.
- Hvis driftsoverenskomsten ophører i perioden (2025-2030), forfalder restgælden, når opsigelsesperioden udløber.

Konklusion

Det rentefri lån til Driftsfonden på ca. 7,0 mio. kr. i 2024 er i strid med styrelsesloven og kommunens bevillingsregler, idet der ikke er søgt og indhentet en bevilling fra Borgerrepræsentationen.

Ifølge Driftsfondens bogføring for 2024 var den gennemsnitlige likviditet på ca. 17,1 mio.kr., mens den var lavest medio maj med ca. 6,4 mio.kr. og toppede med ca. 33,5 mio.kr. medio december efter tilført lån på ca. 7,0 mio.kr. ultimo november. Med baggrund i den faktiske likviditet for 2024 har vi derfor svært ved at se begrundelsen for et lån til likviditet.

SOF skal være opmærksomme på, at uagtet det i "Aftale vedr. udbetaling af likviditet og tilbagebetaling jf. merforbrug 2023" er anført, at restgælden forfalder til betaling, hvis Driftsoverenskomsten ophører, er der en risiko for, at Driftsfonden ikke kan tilbagebetale restgælden. Der er i Driftsfondens regnskab 2024 ikke væsentlige aktiver, som kan sikre kommunens tilgodehavende.

4.3. Ad Huslejestigningen fra november 2024

Den 1. november 2024 har Ejendomsfonden hævet Driftsfondens husleje for Lille Istedgade 2. Stigningen (udover den almindelige regulering) er på 1.829 t.kr. eller 100% af den hidtidige leje, hvorefter den årlige leje udgør 3.657 t.kr. eller 1.350 kr. pr. m².

Huslejestigningen er varslet til kommunen den 28. november 2023 i en mail til lederen af Center for Udsatte Voksne, Borgercenterchefen samt den administrerende direktør. I mailen anfører direktøren for Ejendomsfonden, at:

"Såfremt Københavns Kommune har indsigelser, skal jeg bede jer om at fremsætte dem skriftligt til undertegnede inden 2 uger, dvs. senest den 12.12.24 kl. 12. Der er naturligvis også mulighed for et møde forud for denne dato, såfremt I ønsker det, hvilket dog ikke ændrer på fristen for skriftlige indsigelser.

Til orientering er lejestigningen samtidig varslet til Driftsfonden, der, som lejer, har et længere varsel for eventuelle indsigelser."

SOF har oplyst, at forvaltningen ikke har reageret på mailen med den varslede huslejestigning.

Det fremgår af:

- Driftsoverenskomsten:
 - § 14: *"Tilbuddet kan ikke ændre lejekontrakten eller den i lejekontrakten fastsatte leje"*
 - § 21: *"Driftsoverenskomsten kan ændres efter aftale mellem parterne uden opsigelse finder sted. Ændringer skal ske skriftligt og underskrives af begge parter"*
- Lejekontrakten:
 - *"Ændring af lejevilkår - genforhandling - opsigelse, § 13.*
 1. *Parterne kan løbende genforhandle lejeaftale efter behov jf. dog § 11 vedrørende Københavns Kommunes godkendelse"*
 - *Godkendelse af Københavns Kommune, § 11. stk.:*
 1. *Så længe lejer har driftsoverenskomst med Københavns Kommune, skal lejekontrakten godkendes af Kommunen*
 2. *I samme periode, kan lejekontrakten ikke ændres uden forudgående skriftlig aftale med Københavns Kommune*
 3. *I ønsket om af få fuld indsigt i lejeforholdet sikres Københavns Kommune indsigt i processen vedrørende forhandlinger om lejekontrakt.*
 - *Aftalt regulering af lejen, § 10. stk.:*
 1. *Hvert år pr. den 1. januar, første gang den 1. januar 2020, reguleres den årlige leje med nettoprisindekset, uden særskilt varsel*

2. *Erhvervslejelovens § 13 finder ikke anvendelse.*" (Erhvervslejelovens § 13 omhandler lejer og udlejers mulighed for at forlange lejen reguleret til markedslejen, hvis den gældende leje er væsentligt lavere eller væsentligt højere end markedslejen).

Konklusion

Det er vores vurdering, at huslejereguleringen er i strid med driftsoverenskomstens § 14 *"Tilbuddet kan ikke ændre lejekontrakten eller den i lejekontrakten fastsatte leje"* og § 21 *"Driftsoverenskomsten kan ændres efter aftale mellem parterne uden opsigelse finder sted. Ændringer skal ske skriftligt og underskrives af begge parter"*.

Vi har ikke fået forelagt dokumentation for at driftsoverenskomsten er ændret vedrørende huslejeregulering, ligesom vi ikke har fået forelagt dokumentation for, at lejekontrakten er ændret efter en forudgående skriftlig aftale med SOF.

Det bemærkes desuden, at en husleje – som afspejler ejendommens værdi og/eller markedsleje – vil være åbenlys urimelig (for Driftsfonden og KK), idet værdien af ejendommen i al væsentlighed er finansieret af bidrag fra andre fonde. Den forhøjede husleje vil dermed øge Ejendomsfondens omsætning og overskud på bekostning af større udgifter for Driftsfonden/KK.

For yderligere oplysninger om husleje vedr. Lille Istedgade 2, henvises til IR's undersøgelse "Økonomien i Mændenes Hjem".

4.4. Ad Administrationsomkostninger i takstberegninger

Som beregningsgrundlag ved fastsættelse af takster for ydelser og tilbud efter serviceloven anvendes de samlede langsigtede gennemsnitsindtægter- og omkostninger ved levering af ydelsen eller drift af tilbuddet. Samtlige omkostninger ved levering af ydelsen eller drift af tilbuddet skal medregnes i taksten, dvs. såvel direkte som indirekte omkostninger.

Ved direkte og indirekte omkostninger forstås blandt andet udgifter til løn, udvikling, uddannelse, bygninger, lokaler og forrentning af kapital. For de direkte omkostninger gælder som oftest, at de kan henføres til en konkret aktivitet. Det gælder f.eks. for løn eller tjenesteydelser.

De indirekte omkostninger er ofte fællesomkostninger eller omkostninger, der afholdes på centralt niveau, som fordeles efter en nøgle, da de knytter sig til flere aktiviteter. Der er ikke nogen entydig afgrænsning af, hvad der hører under direkte omkostninger eller indirekte omkostninger, men dette er heller ikke væsentligt i forhold til takstberegningen.

Ved opgørelse af takster efter servicelovens §§ 107, 108 og 110 indregner SOF en overheadprocent på 6% til dækning af kommunens indirekte omkostninger. De 6% beregnes af Driftsfondens (direkte) omkostninger og det gøres med henvisning til "Rammeaftale 2023-2024" i KKR Hovedstaden.

Ifølge Rigsrevisionens rapport "Statens refusion for ophold på herberger" fra oktober 2024, kan der ikke automatisk anvendes 6% i overhead på selvejende med driftsoverenskomst.

Finansieringsbekendtgørelsens § 2, stk. 2, nr. 3, kan ikke bruges for selvejende herberger med kommunal driftsoverenskomst. Det skyldes, at disse ikke er en del af den kommunale organisation på en måde, så institutionen skal medfinansiere kommunale direktører, ledelsessekretariater mv. I stedet er det finansieringsbekendtgørelsens § 2, stk. 2, nr. 2, der skal bruges. Her skal udgifter indregnes som en driftsomkostning. Det kræver, at det er sandsynliggjort, at udgifterne er et udtryk for de faktiske omkostninger.

SOF tillægger 6% uden hensyntagen til, at der ifølge Driftsfondens årsrapporter er betalt ca. 5,2 mio.kr. (2024) og ca. 4,7 mio.kr. (2023) for administration. Ifølge modtagne samarbejdsaftaler betales der 5,8% (2024) og 5,7% (2023) af Driftsfondens budget for de i aftalerne nævnte ydelser.

I forbindelse med gennemgangen af Driftsfondens årsrapporter og bogføring har vi herudover identificeret nogle poster, som vurderes at være administrationsudgifter, der burde være indeholdt i administrationsaftalen og -betalingen til Ejendomsfonden:

1. I 2024 er der betalt ca. 151 t.kr. i Dansk Erhverv, og ifølge det oplyste kan udgiften henføres til juridisk bistand i forbindelse med personalesager.

2. Advokat Knud Foldschack har faktureret ca. 264 t.kr. i 2024 og ca. 35 t.kr. i 2023 for udført arbejde primært i relation til forhandlinger med Københavns Kommune.
3. Revisors honorar for regnskabsmæssig assistance udgør ca. 180 t.kr. for 2023.

Konklusion

De samlede udgifter vedrørende administration - som indgår i SOF's takstberegning - udgør mere end 12% af tilbuddets økonomi. Udgifterne er efter vores opfattelse, ikke tilstrækkeligt dokumenteret i forhold ydelsens indhold og prissætning heraf.

Det henstilles, at SOF skaber den nødvendige præcision og gennemsigtighed som dokumenterer at udgifterne er et udtryk for de faktiske omkostninger.

For yderligere oplysninger om udgifter til administration i Driftsfonden, henvises til IR's undersøgelse "Økonomien i Mændenes Hjem".

4.5. Ad Manglende afstemning af balancekonti

SOF har en forretningsgang for behandling af regnskaber for selvejende institutioner. Processen starter ved, at SOF udarbejder regnskabsskemaer og tilhørende materiale til brug for selvejende institutioners regnskabsaflægning og sender det til de selvejende institutioner. De selvejende institutioner udfylder og returnerer regnskabsskemaerne til SOF i starten af januar. Herefter kvalitetssikrer SOF det indkomne materiale og de foreløbige regnskaber sendes til Koncernservice (KS) til bogføring i kommunens regnskab.

KS afstemmer samtidig balancekontiene i kommunens regnskab til de modtagne regnskabsskemaer.

KS har i forbindelse med aflægning af kommunens regnskab for 2024 markeret balancekontiene vedrørende Mændenes Hjem "Kategori 3 - Ikke afstemt".

Det er i forbindelse med KS's rapportering på balancen for 2024 oplyst, at SOF forventer at indlæse regnskabstallene for 2024 i forbindelse med modtagelse af de revisionsgodkendte regnskaber, inden udgangen af første halvår 2025.

Konklusion

Balancekontiene i kommunens regnskab vedrørende Driftsfonden er ikke afstemt, og det kan derfor ikke udelukkes at afstemningen heraf kan påvirke det økonomiske mellemværende med Driftsfonden.

4.6. Ad Tilskud til sprøjter og kanyler

SOF har udbetalt ca. 840 t.kr. i 2023 og ca. 898 t.kr. i 2024 til Driftsfonden vedrørende sprøjter og kanyler. Med baggrund i modtagne oplysninger og materialer betragter SOF bevillingen som et tilskud, hvor der skal aflægges *”et regnskab, der dokumenterer, at beløbet er anvendt til det bevilgede formål”* og hvor *”tilskuddet skal anvendes i kalenderåret og kan dermed ikke overføres til efterfølgende år”*.

Forvaltningen har ikke modtaget et specifikt regnskab for anvendelse af midlerne, ligesom der ikke er en note i Driftsfondens regnskab, som dokumenterer anvendelsen af tilskuddet.

Konklusion

I strid med forvaltningens tilskudsbetingelser og kommunes generelle regler for udbetaling og kontrol af tilskud, har SOF ikke dokumentation for, at tilskuddet er anvendt i overensstemmelse med det bevilgede formål.

Herudover viser gennemgangen, at Driftsfondens anvendelse af fordelingsnøgler og sammenblanding af det modtagne tilskud med den øvrige drift tillige medfører risiko for urigtige takster og statsrefusion vedr. tilbud efter servicelovens § 107, § 108 og § 110.