



Overborgmester Ritt Bjerregaard
Københavns Kommune
Rådhuset
Rådhuspladsen
1599 København V

Henrik Otbo
Rigsrevisor
Landgreven 4
Postboks 9009
1022 København K
Tlf. 33 92 85 00
Fax 33 14 38 28
otbo@rigsrevisionen.dk

17. december 2009

Rigsrevisionens besøg i Københavns Kommune.

J.nr.: 2009-6448-13

Rigsrevisionen gennemgik ved besøg i Københavns Kommune i uge 37 og 38 i 2009 kommunens forvaltning af og regnskabsførelse for ordninger, hvor kommunen modtager statsrefusion og foretager afregning over for staten. Gennemgangen omfattede kommunens grundlag for styring og administration af refusionen vedrørende særligt dyre enkeltsager for at vurdere, om dette medvirkede til overholdelse af lovgivningens formål.

Formålet med gennemgangen var at undersøge, om kommunen har etableret en forvaltning, der sikrer, at vilkårene for modtagelse af statens refusioner og tilskud er opfyldt og at revisionen af kommunens regnskab på refusionsområdet er udført i overensstemmelse med de gældende statslige bestemmelser for revisionens udførelse og rapportering.

Gennemgangen blev udført ved interviews af ledere og nøglemedarbejdere i kommunen samt ved efterfølgende gennemgang af udleverede forretningsgangsbeskrivelser, budgetter mv.

Rigsrevisionens vurderinger

Det er Rigsrevisionens samlede vurdering, at kommunen har tilrettelagt sin forvaltning med dækkende og tilstrækkelige forretningsgange, der medvirker til at sikre, at kommunen overholder vilkårene for hjemtagelse af statsrefusion.

Rigsrevisionen vurderer, at kommunen har tilrettelagt administrationen af særligt dyre enkeltsager, så potentielle særligt dyre enkeltsager identificeres. Det er endvidere Rigsrevisionens vurdering, at kommunen har indført arbejdsgange, der sikrer en korrekt opgørelse af sagernes samlede udgifter i forhold til lovgivningens krav om periodisering. Kommunens egen revisor har tidligere pointeret, at sagsbehandlingen i sager efter blandt andet servicelovens § 42 kan styrkes. Kommunen har iværksat initiativer til at styrke sagsbehandlingen og vil fortsat have fokus herpå, hvilket Rigsrevisionen finder relevant og nødvendigt.

Rigsrevisionen kan konstatere, at kommunens tiltag for at samle oplysningerne om særligt dyre enkeltsager i det væsentligste medvirker til, at refusionshjemtagelsen i 2008 skete på et præcist grundlag.

Rigsrevisionens anbefalinger

Vedhæftede rapport indeholder Rigsrevisionens vurderinger af den aktuelle administration af ordninger med statsrefusion, samt Rigsrevisionens anbefalinger i relation til såvel styring, organisation som administrationsgrundlag.

Rigsrevisionen anbefaler kommunen:

- at styrke implementeringen af revisionens anbefalinger til sagsbehandlingen på de refusionsbelagte områder,
- at afklare om kommunens konteringspraksis angående døgninstitutioner efterlever gældende regler jf. Indenrigs- og Socialministeriets autoriserede kontoplan for døgninstitutioner på det sociale område,
- at udvide systemunderstøttelsen til kortlægningen af beregningsgrundlaget for særligt dyre enkeltsager for dermed at mindske de manuelle arbejdsgang og dataoverførsler mellem Børn- og Ungeforvaltningen og Socialforvaltningen,
- at tage initiativ til at mindske den endelig restafregning via en forbedret budgetopfølgning angående særligt dyre enkeltsager,

Grundlaget for vurderingerne og anbefalingerne er nærmere uddybet i rapporten.

Rigsrevisionens anvendelse af resultaterne

Såfremt den vedhæftede rapport giver kommunen anledning til bemærkninger, hører Rigsrevisionen gerne herom.

Resultaterne af gennemgangen på refusionsområdet vil indgå i en sammenlignende analyse med andre kommuner. Rigsrevisionen vil udarbejde en samlet rapport om resultatet, som vil blive sendt til høring i kommunen. Herefter vil rapporten indgå som et bidrag til en beretning om statens refusioner og bloktilskud til kommuner og regioner.

Derudover vil resultaterne fra besøget indgå i dialogen, som Rigsrevisionen løbende fører med ministerierne om forvaltningen af de refusionsbelagte sagsområder.

Rigsrevisionen har sendt kopi af dette brev og vedlagte rapport til kommunens revisor.

Eventuelle spørgsmål til den udførte gennemgang kan rettes til fuldmægtig Andreas Boye Mørk enten telefonisk på tlf. 33 92 86 04 eller via e-mail til rr@Rigsrevisionen.dk med angivelse af journalnummer.

Jeg vil gerne benytte lejligheden til at takke for kommunens imødekommende og informative bistand til Rigsrevisionens medarbejdere i forbindelse med besøget.

Med venlig hilsen

Henrik Otbo