

Københavns Kommune

Linnea Peitersen
brsek@okf.kk.dk

Holmens Kanal 22
1060 København K
Telefon 72 28 24 00
sim@sim.dk

Kopi er sendt til:
Det kommunale tilsyn, Ankestyrelsen
Kommunens revisor, Deloitte

Sagsnr.
2019-5252

Doknr.
210900

Dato
24-02-2020

**Decisionsskrivelse vedrørende Københavns Kommunes
revisionsberetning om ydelser og tilskud på Social- og
Indenrigsministeriets område for regnskabsåret 2018**

Social- og Indenrigsministeriet modtog ved e-mail af 15. maj 2019 beretning om revision af Københavns Kommunes sociale regnskaber for regnskabsåret 2018 på områder med statsrefusion.

Det fremgår af revisionsberetningen, at revisor konkluderer, at Københavns Kommunes forvaltning og udbetaling af ydelser og tilskud med statsrefusion på Social- og Indenrigsministeriets område har givet anledning til en revisionsbemærkning.

Bemærkningen henføres til:

- System- og statusafstemninger

1. Opfølgning for regnskabsåret 2017

Det følger af Børne- og Socialministeriets decisionsskrivelse af 26. februar 2019, samt ministeriets skrivelse af 23. april 2019, at ministeriet har angivet to forhold, der har nødvendiggjort en opfølgning i forbindelse med beretningen for regnskabsåret 2018.

1.1 Merudgiftsydelser til børn, jf. servicelovens § 41

Det fremgår af beretningen for 2017, at revisionen har givet anledning til en revisionsbemærkning på området, idet området efter revisors vurdering generelt ikke administreres i overensstemmelse med gældende regler.

På baggrund heraf anmodede ministeriet kommunen om at indsende en redegørelse for området, herunder med en beskrivelse af fejltyperne, samt en beskrivelse af, hvordan kommunen fremover vil sikre, at administrationen af servicelovens § 41 sker i overensstemmelse med gældende regler. Af redegørelsen fremgik det, at kommunen har udarbejdet en handleplan for området, som skal rette op på den manglende opfølgning. Med handleplanen er der iværksat følgende tiltag: 1) optælling af den nuværende beholdning af sager på området, og antallet af sager, der er fristoverskredet, 2) månedlig produktivitetsplan for 2018 med det mål, at der ikke var nogen fristoverskredne sager når 2018 var slut og 3) øget ledelsesmæssig fokus på opfølgningerne.



På baggrund af kommunens redegørelse anmodede ministeriet kommunen og kommunens revisor om at følge op på området i forbindelse med beretningen for 2018.

Det fremgår af således, at revisor i beretningen for 2018 har foretaget personsagsgennemgang på området. I gennemgangen har revisor konstateret fem væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning i de ti gennemgåede sager. Fejlene kan henføres til:

- En sag, hvor der er sket udbetaling af merudgiftsydelse til et barn efter at den pågældende er fyldt 18 år.
- En sag, hvor der er udbetalt merudgiftsydelse til dækning af transport i forbindelse med et kostskoleophold efter opholdet er ophørt
- To sager, hvor der umiddelbart ikke er foretaget opfølgning på merudgiftsydelsen.
- En sag, hvor der er udbetalt merudgiftsydelse til et barn, der er anbragt uden for hjemmet

Ministeriet bemærker dog, at revisor betragter fejlene som uden refusionsmæssig betydning, ligesom at revisor med revisionsberetningen for 2018 betragter den konkrete revisionsbemærkning for 2017 som lukket.

Social- og Indenrigsministeriet finder det imidlertid ikke tilfredsstillende, at der igen er konstateret flere grundlæggende fejl i kommunens sagsbehandling af sagerne på et område, hvor kommunen har modtaget en revisionsbemærkning for 2017.

Ministeriet henstiller, at kommunen fortsat har en øget opmærksomhed på området, ligesom kommunens revisor bedes følge op på området i forbindelse med beretningen for 2019. I opfølgningen bedes kommunens revisor følge op på de enkelte fejl, herunder om de er rettet, samt om fejlniveauet for administrationen på området generelt er forbedret.

1.2 Merudgiftsydelser til voksne, jf. servicelovens § 100

Det fremgår af beretningen for 2017, at revisionen har givet anledning til en revisionsbemærkning på området, idet området efter revisors vurdering generelt ikke administreres i overensstemmelse med gældende regler.

På baggrund heraf anmodede ministeriet kommunen om at indsende en redegørelse for området, herunder med en beskrivelse af fejltypene, samt en beskrivelse af, hvordan kommunen fremover vil sikre, at administrationen af servicelovens § 100 sker i overensstemmelse med gældende regler. Af redegørelsen fremgik det, at kommunen har udarbejdet en handleplan, som bl.a. skal rette op på den manglende rettidige opfølgning i sagerne.

På baggrund af kommunens redegørelse anmodede ministeriet kommunen og kommunens revisor bedes følge op på området i forbindelse med beretningen for 2018.

Det fremgår af beretningen for 2018, at revisor har foretaget opfølgning på området med en personsagsgennemgang. Her har revisor konstateret to væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning i de otte gennemgåede sager. Fejlene henføres til, at der i to sager er sket manglende opfølgning.



Ministeriet bemærker dog, at revisor betragter fejlene som uden refusionsmæssig betydning, ligesom revisor med revisionsberetningen for 2018 betragter den konkrete revisionsbemærkning for 2017 som lukket.

Social- og Indenrigsministeriet finder det uhensigtsmæssigt, at der ikke er foretaget opfølgning i de to konkrete sager, særligt henset til, at kommunen burde have haft et øget fokus på området efter revisionsbemærkningen for 2017. Ministeriet noterer sig dog, at der er tale om få fejl uden refusionsmæssig betydning. Ministeriet betragter således på baggrund af revisors samlede vurdering forholdet for lukket.

2. Revision på det sociale område

2.1 System- og statusafstemninger

Det fremgår af beretningen, at revisor i lighed med tidligere år har konstateret, at der ikke har været tilrettelagt betryggende procedure for afstemning af systemerne på det sociale område og kommunens regnskab.

Revisor har derfor afgivet en revisionsbemærkning vedrørende afstemning mellem udbetalinger via kommunens fagsystem og registreringerne i kommunens bogføring.

Revisor har ved revisionen for 2018 konstateret, at der er flere statuskonti, som ikke er afstemt eller kun delvist afstemt. Derudover er der modtaget differencer ved redegørelse af afregning af A-skat mv. til SKAL i forbindelse med udbetaling af skattepligtige ydelser.

Revisor henstiller, at kommunen undersøger og berigtiger de konstaterede differencer vedrørende redegørelse til SKAT, ligesom de konstaterede differencer i afstemningerne af balancekontiene bør undersøges og berigtiges.

Endelig henstiller revisor, at der etableres procedurer, der sikrer løbende afstemning til kommunens regnskab, og at konstaterede differencer i redegørelse eller afregning til SKAT løbende berigtiges i tilstrækkelig tid til, at det så vidt muligt sikres, at modtagernes indkomst- og skatteforhold for de enkelte år er korrekt.

Børne- og Socialministeriet finder det kritisabelt, at revisionen har ledt til en revisionsbemærkning på området.

På baggrund heraf skal ministeriet anmode kommunen om at indsende en redegørelse for proceduren for afstemning af systemerne på det sociale område og kommunens regnskab. Redegørelsen bedes indeholde en redegørelse for proceduren for afstemning mellem kommunens fagsystem og registreringerne i kommunens bogføring og procedurer ved redegørelse af afregning af A-skat mv. til SKAT i forbindelse med udbetaling af skattepligtige ydelser. Redegørelsen bedes sendt til Social- og Indenrigsministeriet **inden for en måned fra dags dato** pr. mail på revision@sim.dk.

Kommunens revisor bedes følge op på området i forbindelse med beretningen for regnskabsåret 2019. I opfølgningen bedes revisor følge op på, om de konstaterede differencer er berigtiget.

2.2 Tabt arbejdsfortjeneste, jf. servicelovens § 42

Det fremgår af beretningen, at revisor har konstateret to væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning i de fem gennemgåede sager. Fejlene henføres til:



- En sag, hvor det fremgår, at der ikke skal modregnes sparede udgifter. Der er imidlertid modregnet 81,54 kr. pr. måned i sparede udgifter. Derudover synes der at være en mindre forskel mellem beretningsskemaet og det faktiske udbetalte.
- En sag, hvor det ikke er dokumenteret at en borger er reduceret i lønnen svarende til det antal timer, der er bevilget i tabt arbejdsfortjeneste.

Social- og Indenrigsministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at der er konstateret flere fejl i kommunens sagsbehandling af sagerne på området. Ministeriet bemærker dog, at revisor betragter fejlene som uden refusionsmæssig betydning.

Ministeriet henstiller derfor, at kommunen fortsat har en øget opmærksomhed på området, ligesom kommunens revisor bedes følge op på området i forbindelse med beretningen for 2019. I opfølgningen bedes kommunens revisor følge op på de enkelte fejl, herunder om de berigtiget.

3. Fravalg af personsagsgennemgang

Det fremgår af revisionsberetningen, at revisor har fravalgt personsagsgennemgang på følgende områder:

- Advokatbistand, jf. servicelovens § 72. Området er senest revideret i 2016.
- Hjælp til flygtninge, jf. servicelovens § 181. Området er senest revideret i 2017.
- Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge, jf. dagtilbudslovens § 99. Området er senest revideret i 2017.
- Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge, jf. dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 124. Området er senest revideret i 2017.
- Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge, jf. lov om aktiv socialpolitik § 107. Området er senest revideret i 2017.

Ministeriets bemærkninger til fravalg af personsagsgennemgang

Det følger af regnskabsbekendtgørelsen nr. 1467 af 16. december 2019 § 67, stk. 1, at revisionen af personsager skal foretages for ydelser og tilskud omfattet af bekendtgørelsens § 1.

Personsagsgennemgangen planlægges og gennemføres af revisor ud fra dennes faglige vurdering af væsentlighed og risiko, jf. bekendtgørelsens § 67, stk. 1, og skal foretages inden for en kortere årrække på alle konti, jf. bekendtgørelsens § 67, stk. 2.

Det er en forudsætning for, at revisor kan undlade årlig personsagsgennemgang på enkelte områder og konti, at revisor på anden måde har tilvejebragt en begrundet overbevisning om, at sagsbehandlingen på området er betryggende, samt at revisor har udarbejdet turnusplan for de konti, der ikke bliver revideret hvert år, jf. bekendtgørelsens § 67, stk. 3. Revisionen skal redegøre for og begrunde fravalget.

Det følger af regnskabsbekendtgørelsens § 71, stk. 2, at redegørelsen for resultaterne af personsagsgennemgangen efter § 67 som minimum skal specificeres på den autoriserede kontoplans funktionsniveau (3. niveau).



Der er, jf. ovenstående, ikke angivet en konkret årsag til fravalget af de tre områder, men Social- og Indenrigsministeriet antager, at der er etableret en turnusrevisionsplan for de ovennævnte konti eftersom ”senest revideret i” er noteret for hvert af områderne. Såfremt denne antagelse *ikke* er korrekt bedes revisor give en tilbagemelding herom samt redegøre for den rette begrundelse for fravalg til Social- og Indenrigsministeriet **inden for en måned fra dags dato** pr. mail på revision@sim.dk.

4. Regler

Social- og Indenrigsministeriet har gennemgået de dele af revisionsberetningen, der vedrører ydelser og tilskud på Social- og Indenrigsministeriets område, som er omfattet af bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder¹.

5. Social- og Indenrigsministeriets konklusion

Social- og Indenrigsministeriet anser punkter, hvor det ovenfor eksplicit er anført, at revisor bedes følge op i forbindelse med beretningen for regnskabsåret 2019, som videreførte forhold. De øvrige beskrevne punkter anser ministeriet derimod som afsluttede.

Social- og Indenrigsministeriet forudsætter, at kommunen har rettet de fundne fejl, jf. ovenfor.

Social- og Indenrigsministeriet har ikke yderligere bemærkninger til revisionsberetningen, idet der dog tages forbehold for resultatet af kommunens redegørelser, jf. ovenfor under punkt 2.1.

Med venlig hilsen

Julie Alsøe Krogsgaard

Kontorchef

¹ Bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 var gældende bekendtgørelse på tidspunktet for revisionen. Bekendtgørelse nr. 1467 af 16. december 2019 ophæver ovenstående bekendtgørelse.