

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

Edisonsvej 1
5000 Odense C
Tlf.: +45 72 42 37 00
info@sbst.dk
www.sbst.dk

Sagsnr.:
2023 - 12373

Dato:
11-03-2024

Decisionsskrivelse vedrørende gennemgang af Københavns Kommunes revisionsresultater om ydelser og tilskud på Social-, Bolig og Ældreministeriets område for regnskabsåret 2022

Social- og Boligstyrelsen har med denne decisionsskrivelse færdiggjort behandlingen af resultater vedr. revision af Københavns Kommunes sociale regnskaber for regnskabsåret 2022 på områder med statsrefusion. Afrapportering af revisionen af kommunens ydelser og tilskud er fra regnskabsåret 2022 digitaliseret og foretaget i et IT-system drevet af Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering (Revisionssystemet)¹.

Det fremgår af Revisionssystemet, at revisor konkluderer, at Københavns Kommunes forvaltning og udbetaling af ydelser og tilskud med statsrefusion på Social-, Bolig- og Ældreministeriets område ikke har givet anledning til at revisor har anbefalet kommunal opfølgning eller afgivet revisionsbemærkninger.

1. Opfølgning for regnskabsåret 2021

Det følger af Social-, Bolig- og Ældreministeriets decisionsskrivelse af 17-02-2023, at ministeriet har fundet forhold i beretningen for regnskabsåret 2021, der har nødvendiggjort en opfølgning i forbindelse med beretningen for regnskabsåret 2022.

1.1 15.72.01 Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.

Det fremgik af revisionsresultaterne for 2021, at revisor havde opstillet et kommunespecifikt kontrolpunkt for området, og havde konstateret to enkeltstående fejl med refusionsmæssig betydning, samt en enkeltstående fejl uden refusionsmæssig betydning vedr. personsagsgennemgangen.

Social-, Bolig- og Ældreministeriet fandt det ikke tilfredsstillende, at revisionen havde givet anledning til, at revisor havde konstateret fejl både med og uden refusionsmæssig betydning på området.

Det fremgår af revisionsresultaterne for 2022, at revisor har fulgt op på området og ikke har konstateret yderligere fejl og mangler på området.

¹ Bekendtgørelse nr. 1265 af 09/09/2022 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder, kapitel 13.

Social- og Boligstyrelsen finder det tilfredsstillende, at der ikke er konstateret yderligere fejl og mangler på området. Styrelsen noterer sig dog, at Social-, Bolig og Ældreministeriet fortsat fører et aktivt tilsyn på Københavns Kommunes hjemtagelse af refusion på servicelovens §§109 og 110. Af den grund skal styrelsen anmode revisor om at følge op på området ved revisionen af regnskabsåret 2023.

2. Revision på det sociale område

For regnskabsåret 2022, opstillede Social-, Bolig og Ældreministeriet i alt ti kontrolpunkter fordelt på følgende finanslovskonti:

- 13.81.17 Støtte til beboerindskud
- 13.82.07 Støtte til beboerindskud i friplejeboliger
- 15.11.10 Den centrale refusionsordning (Servicelovens § 176)
- 15.64.59 Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne (Servicelovens §§ 41 og 42)
- 15.64.60 Merudgifter for personer med betydeligt og varigt nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne (Servicelovens § 100)
- 15.72.01 Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem (Servicelovens §§109 og 110)

Områderne er udvalgt på baggrund af en vurdering af risiko og væsentlighed.

Derudover har revisor mulighed for at opstille egne kontrolpunkter, jf. regnskabsbekendtgørelsen, § 71, stk. 2. I nedenstående gennemgang af resultaterne, vil styrelsen forholde sig til hhv. styrelsens egne og revisors kontrolpunkter med fejl.

Det fremgår af Revisionssystemet, at revisionen ikke har givet anledning til at revisor har anbefalet kommunal opfølgning eller afgivet revisionsbemærkninger, idet der ikke er konstateret fejl eller mangler i kommunens forvaltning og udbetaling af ydelser og tilskud med statsrefusion på Social-, Bolig- og Ældreministeriets område.

3. Fravalg af personsagsgennemgang

Det fremgår af Revisionssystemet, at revisor har fravalgt gennemgang af følgende centralt fastsatte kontrolpunkt vedr. Den centrale refusionsordning:

- Har kommunen dokumenteret, at personer på 67 år og derover, var omfattet af refusionsordningen umiddelbart forud for det fyldte 67. år, jf. § 176, stk. 3?

Kontrolpunktet er fravalgt med begrundelsen:

- Gennemgået inden for seneste to år

Styrelsens bemærkninger til fravalg af personsagsgennemgang

Af regnskabsbekendtgørelse nr. 1265 af 09/09/2022 fremgår det, at personsagsgennemgangen planlægges og gennemføres af revisor ud fra dennes faglige vurdering af væsentlighed og risiko, jf. § 64, stk. 3.

Revisionen skal indberette begrundelse for eventuelt fravalg af sagsområde i Revisionssystemet, jf. bekendtgørelsens § 73.

På baggrund af ovenstående er det styrelsens opfattelse, at revisor har begrundet fravalget af områder.

4. Regler

Social- og Boligstyrelsen har gennemgået revisionsresultaterne, der vedrører ydelser og tilskud på Social-, Bolig- og Ældreministeriets område, som er omfattet af bekendtgørelse nr. 1265 af 09/09/2022 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder.

5. Social- og Boligstyrelsens konklusion

Social- og Boligstyrelsen har ikke yderligere bemærkninger til revisionsresultaterne, men skal dog henlede opmærksomhed til Social-, Bolig- og Ældreministeriets igangværende tilsyn med kommunen hjemtagelse af refusion for servicelovens §§ 109 og 110, som nævnt i afsnit 1.1.

Med venlig hilsen

Karen Moritz Hansen

Leder

Tilskudsøkonomi