



Københavns Kommune  
Borgmester for Socialforvaltningen Mikkel Warming  
Rådhuset  
1599 København V

Lone Strøm  
Rigsrevisor  
St. Kongensgade 45  
1264 København K  
Tlf. 33 92 85 00  
Fax 33 14 38 28  
lrs@rigsrevisionen.dk  
www.rigsrevisionen.dk

## Rigsrevisionens besøg i Københavns Kommune

5. juli 2012

Rigsrevisionen har gennemgået Københavns Kommunes administration af ordninger med statsrefusion i regnskabsåret 2011. Gennemgangen blev foretaget ved besøg i kommunen i uge 15, 2012, samt ved et møde med kommunens revisor, Deloitte, den 16. april 2012.

J.nr.: 2011-6448-17

Rigsrevisionen besøger hvert år et antal kommuner som led i revisionen af statens afregning af statsrefusion med kommunerne. Formålet med gennemgangen er at vurdere, om kommunen har etableret en forvaltning, der sikrer, at vilkårene for hjemtagelse af refusion fra staten er opfyldt.

Rigsrevisionens gennemgang omfattede kommunens administration i forbindelse med refusionshjemtagelsen, resultaterne af Deloitte's revision af områder med statsrefusion, herunder kommunens opfølgning på revisors rapportering. Gennemgangen havde særlig fokus på kommunens administration efter Servicelovens §§ 41 og 42 om merudgiftsydelse og tabt arbejdsfortjeneste i forbindelse med forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne.

### *Rigsrevisionens samlede vurdering*

Rigsrevisionen finder, at kommunen i 2011 har lagt et væsentligt arbejde med at genoprette og sikre en bedre kvalitet i administrationen på området, der var præget af mange problemer. Genopretningen af sagsområdet er endnu ikke afsluttet, ligesom der er kommet ny ledelse på området.

Rigsrevisionen vurderer, at kommunens udbygning af vejledningsmateriale og standardskemaerne kan bidrage til en bedre kvalitet i sagsbehandlingen.

Rigsrevisionen finder det nødvendigt, at kommunen på baggrund af en bemærkning fra kommunens revisor, har øget fokus på kvalitetssikringen af refusionsopgørelserne.

Det fremgik af en revisionsbemærkning fra kommunens revisor, at der manglede afstemning af økonomisystemet og ydelsessystemerne i Socialforvaltningen. En efterfølgende afstemning viste en difference mellem systemerne på ca. 5 mio. kr. Differencen vedrørte hovedsageligt afgivne bevillinger efter servicelovens § 41 og § 42, hvor bl.a. borgerens cpr nr. ikke var indberettet i lønsystemet. Kommunen oplyste, at man fortsat arbejder på at sikre en bedre afstemningsprocedure. Rigsrevisionen er enig med revisor i, at den manglende afstemning øger risiko for uberettiget hjemtagelse af statsrefusion.

Rigsrevisionen vurderer på baggrund af gennemgangen i kommunen og resultaterne af Deloitte's revision, at det var usikkert, hvorvidt styringen og sagsbehandlingen bidrog til et korrekt grundlag for afregning af refusion mellem staten og kommunen.

#### *Rigsrevisionens anvendelse af resultaterne*

Rigsrevisionens gennemgang gav anledning til gode drøftelser med kommunens medarbejdere, og i vedhæftede rapport fremgår resultatet af vores gennemgang og nogle anbefalinger.

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 udarbejder 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 overførsler 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 chefkonsulent Lone Debel enten telefonisk på tlf. 33 92 83 07 eller via e-mail til [rr@rigsrevisionen.dk](mailto: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

  
Lone Strøm