

Københavns Kommune
Att. Tom Kaadtmann Buck
brsek@okf.kk.dk

Holmens Kanal 22
1060 København K
Telefon 33 92 93 00
sm@sm.dk
www.socialministeriet.dk

Sagsnr.
2017-2975

Børne- og Socialministeriets decisionsskrivelse vedrørende Københavns Kommunes revisionsberetning om ydelser og tilskud på Børne- og Socialministeriets område for regnskabsåret 2016

Doknr.
517194

Dato
28. februar 2018

Børne- og Socialministeriet modtog ved e-mail af 30. november 2017 beretning om revision af Københavns Kommunes sociale regnskaber for regnskabsåret 2016 på områder med statsrefusion.

Det fremgår af revisionsberetningen, at revisor konkluderer, at Københavns Kommunes forvaltning og udbetaling af ydelser og tilskud på Børne- og Socialministeriets område har givet revisionen anledning til én revisionsbemærkning.

Bemærkningerne henføres til området:

- Merudgifter til børn, jf. SEL § 41

1. Opfølgning for regnskabsåret 2015

Det følger af Børne- og Socialministeriets decisionsskrivelse af 8. marts 2017, at ministeriet anmodede revisor om at følge op på området merudgiftsydelser til børn, jf. SEL § 41.

Vedrørende revisors opfølgning og ministeriets bemærkninger henvises der til afsnit 2.1.

2. Revision på det sociale område

2.1 Merudgifter til børn, jf. SEL § 41

Det følger af beretningen, at revisionen har givet anledning til en revisionsbemærkning på området.

Det følger af beretningen, at revisor har konstateret 8 væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning i de gennemgåede 11 sager på området.

Fejlene henføres til manglende genberegning af sagerne og administrativ forlængelse af sagerne. Det fremgår videre, at der primo 2016 ikke var foretaget genberegning af ydelsen i 30 % af sagerne, mens der pr. juli 2016 fortsat ikke var foretaget genberegning i 17 % af sagerne.

Det følger af beretningen, at revisor som følge af ovenstående, udtog 7 ekstra sager til revision, hvor der ikke var sket genberegning. Gennemgangen af sagerne viste, at alle sager var administrativt forlænget og senest har været revurderet i 2013 eller 2014.

Forholdet er drøftet med forvaltningen, der har iværksat en handleplan med henblik på genberegning af sagerne. Forvaltningen har oplyst, at alle sagerne var forventet behandlet medio 2017.

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

Ministeriet finder der imidlertid positivt, at der er iværksat en handleplan med henblik på genberegning af sagerne.

Københavns Kommune bedes fortsat have opmærksomhed på området, ligesom kommunens revisor bedes følge op på området i forbindelse med beretningen for 2017.

2.2 Merudgifter til voksne, jf. SEL § 100

Det fremgår af beretningen, at revisor har konstateret 4 væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning i de gennemgåede 6 sager på området.

Fejlene henføres til manglende opfølgning i sagerne.

Børne- og Socialministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at der er konstateret væsentlige fejl på området. Ministeriet henstiller derfor, at kommunen øger opmærksomheden på området, ligesom kommunens revisor bedes følge op på området i forbindelse med beretningen for 2017.

3. Fravalg af personsagsgennemgang

Det følger af beretningen, at revisor har fravalgt personsagsgennemgang på områderne hjælp til flygtninge, jf. SEL § 181 og refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge, jf. dagtilbudslovens § 99.

Området er fravalgt med begrundelsen, at revisor har baseret revision for 2016 på resultaterne af tidligere års revision, hvor de nævnte områder ikke gav anledning til bemærkninger.

Derudover har revisor baseret revisionen på kommunens forretningsgange og interne kontroller, der er velfungerende.

Endelig har revisor opnået overbevisning gennem regnskabsanalyser og stikprøver, der udføres i forbindelse med revisionen af refusionsopgørelserne, der foretages i forbindelse med revisors statusrevision.

4. Regler

Børne- og Socialministeriet har gennemgået de dele af revisionsberetningen, der vedrører ydelser og tilskud på Børne- og Socialministeriets område, som er omfattet af bekendtgørelse nr. 1617 af 15. december 2016 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafklæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder.

5. Børne- og Socialministeriets konklusion

Børne- og Socialministeriet anser punkter, hvor det ovenfor eksplicit er anført, at revisor bedes følge op i forbindelse med beretningen for regnskabsåret 2017, som videreførte forhold. De øvrige beskrevne punkter anser ministeriet derimod som afsluttede.

Børne- og Socialministeriet forudsætter, at kommunen har rettet de fundne fejl, jf. ovenfor, og at revisor har påset, at der er sket refusionsmæssig berigtigelse i de sager, hvor det har været påkrævet.

Børne- og Socialministeriet har ikke yderligere bemærkninger til revisionsberetningen.

Med venlig hilsen
Anita Hørby

Kopi er sendt til

Det kommunale tilsyn, Ankestyrelsen

Kommunens revisor, Deloitte