



**Departementet**  
Holmens Kanal 22  
1060 København K

Tlf. 3392 9300  
Fax. 3393 2518  
E-mail [sm@sm.dk](mailto:sm@sm.dk)  
[www.sm.dk](http://www.sm.dk)

## **Decisionskrivelse vedrørende revisionsberetning 2008 for Københavns Kommune**

Socialministeriet modtog ved e-mail af 29. januar 2010 beretning om revision af kommunens sociale regnskaber for 2008 på områder med statsrefusion.

21. april 2010

J.nr. 2009-5876

Socialministeriet har gennemgået de dele af beretningen, der vedrører ydelser og tilskud på ministeriets område, som er omfattet af bekendtgørelse nr. 1498 af 12. december 2007 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Velfærdsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integrations ressortområder, samt bekendtgørelse nr. 90 af 7. februar 2001 og af bekendtgørelse nr. 352 af 24. april 2006 om regnskab og revision efter lov om byfornyelse og udvikling af byer.

Konklusionen på revisionen er, at Københavns Kommunes forvaltning og udbetaling af ydelser og tilskud har givet revisionen anledning til revisionsbemærkninger på Socialministeriets område. Bemærkningerne kan henføres til interne kontroller, manglende afstemninger, personsager på socialområdet samt byfornyelse.

Socialministeriet bemærker følgende i Københavns Kommunes revisionsberetning:

### **Revision på det sociale område**

#### ***Interne kontroller***

Socialministeriet finder det kritisabelt, at revisor har været nødsaget til at påføre området med en revisionsbemærkning. Bemærkningen kan henføres til, at der fortsat i Socialforvaltningen kan konstateres manglende og mangelfulde ledelsestilsyn både på regnskabsområdet og i forhold til at sikre en aktiv og kvalitativ kontrol af sagsbehandlingen. Socialministeriet skal indskærpe, at forvaltningen

sikrer, at ledelsestilsynet gennemføres fuldt ud, og at forretningsgangene på regnskabsområdet forbedres.

Socialministeriet anmoder revisor om en opfølgning på området i beretningen for 2009.

### ***Manglende afstemninger***

Socialministeriet konstaterer, at revisor har været nødsaget til at påføre området med en revisionsbemærkning. Ministeriet finder det utilfredsstillende, at revisionen af Socialforvaltningens balanceposter har vist manglende anvendelse af kommunens regnskabskrav, herunder at et væsentligt antal konti ikke er afstemt. Socialministeriet henstiller til, at Københavns Kommune følger revisors anbefalinger og udarbejder en konkret handlingsplan, som kan sikre, at alle balancekonti er afstemt/specificeret, og at lignende fejl ikke gentages. Revisor anmodes om en opfølgning på området i beretningen for 2009.

### ***Personsager på socialområdet***

Socialministeriet finder anledning til at udtale kritik af, at der er sket en markant stigning i antallet af fejlagtige sager med formelle mangler og med mangler af refusionsmæssig betydning, således at revisor har været nødsaget til at påføre området med revisionsbemærkning.

Ministeriet konstaterer, at de fejlagtige sager knytter sig til:

#### *SL §§ 41, 42 – hhv. merudgifter til børn og tabt arbejdsfortjeneste*

Socialministeriet bemærker, at der igen i år er konstateret et højt fejlniveau på området. Fejlene kan hovedsagligt henføres til Socialcentrene City og Nørrebro samt Handicapcenter København. Flere af fejlene har refusionsmæssig betydning.

Socialministeriet bemærker, at opfølgningskravet i flere sager ikke er overholdt, og at det ved revurderingen ikke er overvejet, hvilken refusionsmæssig betydning den manglende opfølgning kunne have. Ministeriet henstiller til, at kommunen følger revisors anbefaling på området.

Socialministeriet bemærker ligeledes, at der ikke er praksis for at korrigere statsrefusionen i forbindelse med fejludbetaling i sager, der skyldes administrative fejl. Ministeriet henstiller til, at Socialforvaltningen sikrer, at de gældende regler på området overholdes.

I lighed med sidste år vil Socialministeriet anmode Københavns Kommune om at gennemgå 10 % af sagerne for perioden på området efter SL §§ 41 og 42. Gennemgangen skal omfatte de sager, der er behandlet i Socialcentrene Nørrebro, City samt Handicapcenter København. Ministeriet henstiller til, at kommunens revisor udvælger sagerne til stikprøven, samt at gennemgangen revisor påtegnes.

Socialministeriet vil på baggrund af stikprøven tage stilling til, hvorvidt der er grundlag for at anmode om en gennemgang af samtlige sager, eller hvorvidt der på baggrund af stikprøven skal foretages skønsmæssig berigtigelse af refusion i samtlige sager vedrørende omtalte socialcentre efter SL § 41 og § 42.

Socialministeriet anmoder desuden Københavns Kommunes om **at fremsende en redegørelse for området senest to måneder fra dags dato**. Redegørelsen skal indeholde en plan for, hvordan kommunen vil sikre, at området fremover administreres betryggende, samt hvad tidsperspektivet er for de igangsatte initiativer.

#### *SL § 52 - Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde*

Socialministeriet bemærker, at revisor påpeger, at udgifter, som bevilges med baggrund i barnets tarv, skal vurderes efter § 52, stk. 5 og ikke § 81. Socialforvaltningen anmodes om at dokumentere berettigelsen af hjemtagelsen af statsrefusion. Revisor bedes følge op på området i revisionsberetningen for 2009 og sikre, at berigtigelsen har fundet sted.

#### *SL § 72 – Advokatbistand*

Det blev under sagsgennemgangen konstateret, at bevillingen i 2 ud af 2 gennemgåede sager ikke fremgik af sagens oplysninger, ligesom udgiften ikke var dokumenteret. Revisor anmodes om fortsat opmærksomhed på området.

#### *§ 100 - Merudgifter til voksne*

Socialministeriet bemærker, at revisor har konstateret fejlagtige sager i Socialcentrene City og Nørrebro samt Handicapcenter København. Ministeriet henstiller til, at kommunen hurtigst muligt foretager de fornødne tiltag på området samt sikrer eventuelle berigtigelser.

#### *SL §§ 109 og 110 - Generelle udgifter vedr. forsorgshjem m.v.*

Ministeriet bemærker, at Revisionsdirektoratet har anmodet Socialforvaltningen om en oversigt over samtlige personer med en ydelse konteret på funktion 5.38.42: *Botilbud for personer med særlige sociale problemer*. Revisionsdirektoratet beretter, at oversigten ikke er modtaget på tidspunktet for afgivelsen af

revisionsprotokollatet. Socialministeriet henstiller til, at Socialforvaltningen snarest indsender nævnte oversigt til kommunens revisor. Revisor bedes følge op på området i beretningen for 2009.

#### *SL § 176 – Særligt dyre enkeltsager*

Socialministeriet bemærker, at der i én sag er konstateret forkert periodisering. Sagen har eventuelt refusionsmæssig betydning. Ministeriet henstiller til, at kommunen foretager de fornødne berigtigelser. Revisor anmodes om en opfølgning på området i revisionsberetningen for 2009.

## **Byfornyelse**

#### *Vedrørende beretningen på området for byfornyelse*

Socialministeriet bemærker, at revisor, i den særskilte beretning om revision af kommunens administration af byfornyelsesområdet for året 2008, beretter, at der i forbindelse med revisionen er modtaget en række forretningsgangsbeskrivelser på området, som primært vedrører mere specielle områder indenfor byfornyelsesområdet. Socialministeriet henstiller til, at kommunen følger revisors anbefaling og udarbejder beskrivelser af hele sammenhængen mellem kommunens bogføring, indberetning til Økonomistyrelsen og hjemtagelse af refusion, således at det sikres, at der er sammenhæng mellem kommunens udgifter på området, indberetning til staten samt hjemtagelse af refusion.

Socialministeriet anmoder Københavns Kommune om, at forretningsgangsbeskrivelser påføres oplysning om ikrafttrædelsestidspunkt og suppleres med beskrivelse af interne kontroller, afstemnings- og opfølgningsprocedurer til sikring af regelefterlevelse samt løbende og korrekt registrering og refusionshjemtagelse.

Socialministeriet anmoder Københavns Kommune om at **afgive en redegørelse for området senest 1. måned fra dags dato.**

Socialministeriet skal yderligere henstille til, at revisor afgiver en status på området i beretningen for 2009.

#### **Opfølgning på Københavns Kommunes revisionsberetning for 2007**

Socialministeriet ser positivt på de tiltag, som kommunen har igangsat, jf. Københavns Kommunes redegørelse af 20. maj 2009. Ministeriet finder det dog kritisabelt, at revisor i Københavns Kommunes revisionsberetning for 2008 fort-

sat kan konstatere fejl på mange af de samme områder som ved gennemgangen af regnskabsåret 2007.

Socialministeriet har ikke yderligere bemærkninger til revisionsberetningen.

Socialministeriet vil gerne tilbyde Københavns Kommune et møde, hvor de spørgsmål, som revisionsberetningen har givet anledning til, kan drøftes. Et sådant møde vil ikke have opsættende virkning for ministeriets ovennævnte afgørelser.

Kopi af dette brev er sendt til Københavns Kommunes tilsynsmyndighed, Statsforvaltningen Hovedstaden samt til kommunens revisor, Revisionsdirektoratet.

Med venlig hilsen

Lars Møller Christiansen  
*Kontorchef*