



Københavns Kommune

Ankestyrelsens decisionsskrivelse vedrørende Københavns Kommunes revisionsberetning for regnskabsåret 2013

Ankestyrelsen modtog ved e-mail af 10. november 2014 beretning om revision af Københavns Kommunes sociale regnskaber for regnskabsåret 2013 på områder med statsrefusion.

Ankestyrelsen har gennemgået de dele af revisionsberetningen, der vedrører ydelser og tilskud på Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forholds område, som er omfattet af bekendtgørelse nr. 195 af 27. februar 2013, om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflægelse og revision på Social-, Børne- og Integrationsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters og Ministeriet for Børn og Undervisnings ressortområder, jf. § 82, stk. 3 i bekendtgørelse nr. 789 af 25. juni 2014 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forholds, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters og Undervisningsministeriets ressortområder.

Konklusionen på revisionen er, at Københavns Kommunes forvaltning og udbetaling af disse ydelser og tilskud har givet revisionen anledning til revisionsbemærkninger på Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forholds område.

Bemærkningerne kan henføres til:

- Ledelsestilsyn og interne kontroller
- Kvalitetssikring af refusionsopgørelser

5. marts 2015

J.nr. 2014-0064-44005

Ankestyrelsen
Metode og Praxis
Teglholmsgade 3
2450 København SV

Tel +45 3341 1200
Fax +45 3341 1400
revision@ast.dk
www.ast.dk

EAN-nr:
57 98 000 35 48 21

Åbningstid:
man-fre kl. 9.00-15.00

Personfølsomme oplysninger kan kun fremsendes elektronisk til sikker-mail@ast.dk

Ankestyrelsen bemærker følgende i Københavns Kommunes revisionsberetning:

Revision på det sociale område

Ledelsestilsyn og interne kontroller

Ankestyrelsen finder det yderst kritisabelt, at revisionen igen har ledt til en bemærkning på området. Bemærkningen kan i 2013 henføres til, at revisor har konstateret, at ledelsestilsynet på området Særligt dyre enkeltsager først udføres, når regnskabet er lukket, hvorfor eventuelle rettelser, som følge af kontrollen, ikke kan bogføres i rette regnskabsår. Endvidere kan bemærkningen henføres til, at kontrollen af udbetalinger til alternative modtagere ikke i tilstrækkelig grad vurderes at afdække risikoen på området. Endelig henføres bemærkningen til, at revisor ved gennemgangen af sagsområdet efter servicelovens § 42, tabt arbejdsfortjeneste, har konstateret fejl i to sager vedrørende pensionsberegning.

Ankestyrelsen finder det positivt, at Socialforvaltningen vil skærpe sine interne kontroller på områderne. Ankestyrelsen finder det også positivt, at kommunen for så vidt angår Særligt dyre enkeltsager vil inddrage revisor som sparringspartner. Ankestyrelsen finder det tilfredsstillende, at de påviste fejl på servicelovens § 42, vil blive berigtiget i 2014.

Kommunens revisor anmodes om en opfølgning på de påpegede områder i forbindelse med beretningen for 2014, herunder også, at der er foretaget den nødvendige berigtigelse.

Kvalitetssikring af refusionsopgørelser

Ankestyrelsen finder det yderst kritisabelt, at revisionen for 2013 har ledt til en revisionsbemærkning på området.

Revisionsbemærkningen kan henføres til, at grundlaget for skønsmæssig berigtigelse vedrørende servicelovens §§ 41 og 42, merudgifter til børn og tabt arbejdsfortjeneste, ikke var kvalitetssikret i forhold til, om der var foretaget udbetalinger i passive og lukkede sager, og at refusionsopgørelserne på både Sociale Ydelser, Særligt dyre enkeltsager og Beboerindskudslån/boliglån ikke var kvalitetssikret i tilstrækkeligt omfang ved revisors modtagelse af materialet. Revisor har således konstateret flere fejl i opgørelserne.

Ankestyrelsen bemærker særligt, at revisor har påført refusionsopgørelsen vedrørende beboerindskudslån/boliglån med et forbehold. Forbeholdet

det kan henføres til, at kommunen har indberettet cirka 1,36 mio. kroner for meget vedrørende låneordning 4. Ankestyrelsen har noteret sig, at fejlen skyldes en dobbelt indberetning af lån ydet i 1. halvår 2013. Ankestyrelsen finder det positivt, at fejlen bliver berigtiget i 2014.

Ankestyrelsen har noteret sig, at revisor har bemærket, at kommunen har opgjort på 2,3 mio. kroner til uledsagede flygtningebørn, som er afholdt på en af kommunens institutioner, og at der er tale om uledsagede flygtningebørn, der ikke har gyldig opholdstilladelse, men har modtaget en dom under deres ophold på asylcenter. Ankestyrelsen noterer sig også, at revisor har efterspurgt hjemmel til at hjemtage refusion for disse udgifter, når der er tale om manglende gyldig opholdstilladelse, og at kommunen har rettet henvendelse til Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold herom. Ankestyrelsen skal hertil oplyse, at ministeriets departement i brev af 1. juli 2014 til kommunen har besvaret kommunens henvendelse.

Ankestyrelsen bemærker, at det gennem flere år har været en tilbagevendende bemærkning, at refusionsopgørelserne mangler kvalitetssikring, og kommunen forventes derfor at skærpe fokus på området

Kommunens revisor anmodes om en opfølgning på området i forbindelse med beretningen for 2014, og herunder påse, at de nødvendige berigtigelser er foretaget.

Kommunens indsats mod socialt snyd

Ankestyrelsen bemærker, at revisor vurderer, at Københavns Kommune har etableret hensigtsmæssige og betryggende procedurer til at forebygge og afdække tilfælde af uberettiget modtagelse af ydelser mod bedre vidende.

Opfølgning for tidligere regnskabsår

Ankestyrelsens decisionsskrivelse for regnskabsåret 2012 blev sendt til kommunen den 24. juni 2014. Revisor havde afsluttet revisionen for 2013 ved afgivelsen af beretningen den 11. juni 2014. Revisor har derfor ikke haft mulighed for at følge op på decisionsskrivelsen for 2012 i forbindelse med beretningen for 2013.

Ankestyrelsen har efterfølgende modtaget notat af 25. august 2014 fra kommunens revisor, hvor opfølgning på decisionsskrivelsen af 24. juni 2014 er foretaget. Notatet er forelagt og politisk behandlet af Socialforvaltningen på møde den 3. september 2014.

Ankestyrelsen har inddraget notatet af 25. august 2014 i behandlingen af revisionsberetningen for regnskabsåret 2013, så den ønskede opfølgning inddrages allerede ved behandlingen af beretningen for 2013 og ikke udsættes til behandlingen af revisionsberetningen for 2014.

For regnskabsåret 2012

Økonomisk tilsyn med selvejende og private botilbud

Ankestyrelsen finder det positivt, at kommunen i 2014 har indført et nyt økonomisk tilsyn med private tilbud. Ankestyrelsen finder det også positivt, at kommunen ved den kommende indførelse af nyt økonomisystem vil være opmærksom på, at systemet understøtter tilsynet.

Ankestyrelsen imødeser revisors opfølgning på området i forbindelse med beretningen for 2014.

Internt kontrolsystem/ledelsestilsyn

Særligt dyre enkeltsager:

Ankestyrelsen finder det yderst kritisabelt, at revisionen igen i 2013 har ledt til en bemærkning på området Særligt dyre enkeltsager i forhold til ledelsestilsynet på området, jf. afsnittet ovenfor om revisionsbemærkningen.

Kontrol af medicinafregning:

Ankestyrelsen finder det yderst kritisabelt, at revisor har videreført forholdet, da indarbejdelsen af en intern kontrol på området først vil ske i forbindelse med overgang til et nyt økonomisystem. Ankestyrelsen finder det dog positivt, at revisor vurderer, at forretningsgangen for ledelsestilsyn på området følges, dog er det noteret, at revisor anbefaler, at kommunen i 2014 udfører kontrollen som en analyse med stikprøver, hvor alle sager på området indgår. Ankestyrelsen støtter revisors anbefaling, særligt henset til, at revisor vurderer, at kontrollen afdækker en væsentlig risiko.

Ankestyrelsen finder det positivt, at kommunen vil foretage løbende kontrol af begge ovenstående forhold på området om hjælp til medicinudgifter efter aktivlovens § 82, indtil overgangen til nyt økonomisystem.

Ankestyrelsen imødeser revisors opfølgning på området i forbindelse med beretningen for 2014.

SEL § 176 – Særligt dyre enkeltsager

Ankestyrelsen finder det tilfredsstillende, at revisor har påset, at kommunen i forbindelse med refusionsopgørelsen for 2013 har holdt sager-

ne, hvor der er anvendt tilbud uden for Tilbudsportalen, uden for refusionsordningen, og at forholdet anses for afsluttet.

Ankestyrelsen skal bede kommune skærpe opmærksomheden på, at de anvendte tilbud er optaget i Tilbudsportalen, når dette er en betingelse i henhold til gældende regler.

Kommunen og kommunens revisor anmodes om fortsat opmærksomhed på området.

SEL §§ 41 og 42 – Genopretning af merudgifter til børn og tabt arbejdsfortjeneste

Ankestyrelsen finder det tilfredsstillende, at genopretningen på områderne efter servicelovens §§ 41 og 42, merudgifter til børn og tabt arbejdsfortjeneste, er afsluttet i forhold til sags gennemgangen.

Ankestyrelsen bemærker, at revisor anser forholdet for afsluttet i forhold til berigtigelser for 2013 under forudsætning af, at det godkendes, at kommunen har anvendt samme model for berigtigelse i 2013, som for 2010-2012. Modellen er beskrevet i bilag 1b, til kommunens redegørelse af 15. juni 2012, som blev sendt til Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold.

Ministeriet har i decisionsskrivelse af 5. juli 2013 godkendt modellen for så vidt angår berigtigelser vedrørende årene 2010-2012. Ankestyrelsen har ingen bemærkninger til og godkender dermed, at kommunen har anvendt den beskrevne og tidligere godkendte model for berigtigelse og i forhold til berigtigelse for 2013.

Ankestyrelsen imødeser revisors opfølgning på området i forbindelse med beretningen for 2014, for så vidt angår de resterende berigtigelser som følge af genopretningen foretaget i 2014

Refusionsopgørelsen 2012

Ankestyrelsen finder det yderst kritisabelt, at revisor i forbindelse med beretningen for 2013 igen har fundet grundlag til at anføre en revisionsbemærkning på grund af manglende kvalitetssikring af materialet inden aflevering af refusionsopgørelsen til revisionen, jf. afsnittet ovenfor.

Ankestyrelsen imødeser revisors opfølgning på området i forbindelse med beretningen for 2014.

Ankestyrelsen finder det herudover tilfredsstillende, at forholdet er afsluttet for de øvrige punkter i revisionsbemærkningen i 2012, og at de behørlige berigtigelser er påset foretaget.

Kommunen og kommunens revisor anmodes om fortsat opmærksomhed på området.

Registrering af opfølgning i børnesager

Ankestyrelsen finder det tilfredsstillende, at der er foretaget en ny undersøgelse af, hvorvidt registreringer af opfølgning i børnesager opfylder servicelovens bestemmelser. Ankestyrelsen finder det ligeledes tilfredsstillende, at Intern Revision og kommunens revisor finder, at den nye undersøgelse giver et retvisende øjebliksbillede af registreringspraksis. Ankestyrelsen har dog noteret sig, at der er påpeget en vis statistisk usikkerhed i opgørelsen. Ankestyrelsen finder det positivt, at undersøgelsen viser, at 96,1 procent af de undersøgte sager er korrekte registreringer, og at revisor vurderer, at forholdet er afsluttet.

Ankestyrelsen forudsætter, at kommunen fortsat har skærpet fokus på, at servicelovens bestemmelser overholdes.

Kommunen og kommunes revisor anmodes om fortsat opmærksomhed på området.

For regnskabsåret 2011

Forretningsgange og utilstrækkelig økonomistyring

Ankestyrelsen finder det positivt, at revisor vurderer, at forholdet er afsluttet. Revisor vurderer, at handleplanens initiativer fortsat er i drift og løbende videreudvikles, og at de i det væsentligste fungerer. Ankestyrelsen finder det positivt, at Socialforvaltningen har stor fokus på budgetopfølgningen og løbende udvikling heraf. For så vidt angår øget kvalitet i sagsbehandling, finder Ankestyrelsen det tilfredsstillende, at revisor vurderer, at ledelsestilsynet omfattet af handleplanen er effektivt.

Ankestyrelsen forudsætter, at kommunen fortsætter den positive udvikling.

Kommunen og kommunens revisor anmodes om fortsat opmærksomhed på området.

Udbetaling af ydelser til en specifik familie

Ankestyrelsen finder det tilfredsstillende, at revisor på baggrund af Intern Revisions rapport "Opfølgningsrevision på rapport vedr. Udbetalin-

ger til en specifik familie" vurderer, at der ikke er grundlag for refusionsmæssige korrektioner, og at forholdet anses for afsluttet.

Temarevision – Kommunernes hjemtagelse af refusion hen over året

Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold udmeldte for regnskabsåret 2013 en temarevision omhandlende kommunernes hjemtagelse af refusion hen over året. Temarevisionens formål er

- at sætte fokus på vigtigheden af rettidige refusionsanmodninger, og
- at tilskynde kommunerne til at sikre, at der løbende i budgetåret foreligger et retvisende refusionsgrundlag, og at der foretages den fornødne kvalitetssikring heraf, således at der i videst muligt omfang foretages korrekte refusionsanmodninger, og at restafregninger og berigtigelser mindskes i størst muligt omfang.

Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold udsendte vejledning til temarevisionen til kommunalbestyrelserne og de kommunale revisorer i brev af 28. juni 2013.

Ankestyrelsen finder det tilfredsstillende, at revisor i forbindelse med temarevisionen har fundet, at kommunens forretningsgange for den kvartalsvise refusionsanmodning er betryggende og hensigtsmæssigt tilrettelagt.

Ankestyrelsen finder det ligeledes tilfredsstillende, at kommunen løbende foretager korrektion og ændring i de løbende refusionsanmodninger og restafregninger ved afvigelser i forhold til budgettet eller når de faktiske udgiftstal giver anledning hertil. Ankestyrelsen har noteret sig, at kommunen ikke foretager en systematisk analyse af eventuelle forskydninger eller afvigelser inden for budgetåret, men løbende foretager en vurdering af sådanne.

Endelig finder Ankestyrelsen det tilfredsstillende, at kommunen systematisk analyserer årsager til store endelige restafregninger, og ændrer forretningsgangen for den kvartalsvise refusionsanmodning, hvis analyser med videre giver anledning hertil.

Ankestyrelsen har noteret sig, at revisors gennemgang af kommunens hjemtagelse af refusion hen over året ikke har givet anledning til anbefalinger til kommunen i forhold til yderligere konkrete tiltag.

Afsluttende bemærkninger

Ankestyrelsen betragter de punkter, hvor det eksplicit er anført ovenfor, at revisor anmodes om at følge op på området i kommunens beretning for regnskabsåret 2014, som videreførte forhold. De øvrige beskrevne punkter anser styrelsen derimod som værende afsluttede.

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

Ankestyrelsen har ikke yderligere bemærkninger til revisionsberetningen.

Venlig hilsen

Henrik Kyvsgaard
Afdelingschef

Kopi er sendt til

Tilsynet, Statsforvaltningen

Kommunens revisor, Deloitte