

Københavns Kommune  
Att. Linnea Peitersen  
[brsek@okf.kk.dk](mailto:brsek@okf.kk.dk)

Holmens Kanal 22  
1060 København K  
Telefon 33 92 93 00  
[sm@sm.dk](mailto:sm@sm.dk)  
[www.socialministeriet.dk](http://www.socialministeriet.dk)

Sagsnr.  
2018-4585

Doknr.  
672968

Dato  
26. februar 2019

## **Børne- og Socialministeriets decisionsskrivelse Københavns Kommunes revisionsberetning om ydelser og tilskud på Børne- og Socialministeriets område for regnskabsåret 2017**

Børne- og Socialministeriet modtog ved e-mail af den 23. november 2018 beretning om revision af Københavns Kommunes sociale regnskaber for regnskabsåret 2017 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 3 revisionsbemærkninger.

Bemærkningerne henføres til:

- Merudgifter til børn, jf. servicelovens § 41
- Merudgifter til voksne, jf. servicelovens § 100
- Særligt dyre enkeltsager, jf. servicelovens §§ 176 og 176 a

Se ministerets bemærkninger til revisionsbemærkningerne i afsnit 2.

### **1. Opfølgning for regnskabsåret 2016**

Det følger af Børne- og Socialministeriets decisionsskrivelse af 28. februar 2018, at ministeriet anmodede kommunen og kommunens revisor om at følge op på området efter servicelovens § 41 om merudgifter til børn, idet revisionen havde ledt til en revisionsbemærkning på området.

Det fremgår herom af beretningen, at revisor har foretaget opfølgning på området, herunder i henhold til forholdet om genberegning af ydelsen. Forholdet anses af revisor som afsluttet. Der henvises imidlertid til, at revisionen igen har ledt til en bemærkning på området, dog på baggrund af andre fejltyper.

Børne- og Socialministeriet henviser til gennemgangen i afsnit 2.1.

### **2. Revision på det sociale område**

#### 2.1 Merudgifter til børn, jf. servicelovens § 41

Det fremgår af beretningen, at revisionen igen har givet anledning til en revisionsbemærkning på området, idet området efter revisors vurdering generelt ikke administreres i overensstemmelse med gældende regler.



Det fremgår af beretningen, at der på området er konstateret 10 væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning i de gennemgåede 18 sager på området.

Fejlene henføres til manglende rettidig opfølgning på sagerne i forhold til de bevilligede merudgifter. I halvdelen af sagerne, hvor revisor har konstateret, at der ikke er foretaget rettidig opfølgning, er det i stedet konstateret, at sagerne er blevet administrativt forlænget. Enkelte af sagerne er efter det oplyste administrativt forlænget i op til 3 år.

Børne- og Socialministeriet finder det meget kritisabelt, at der igen er afgivet en revisionsbemærkning på området, idet området efter revisors vurdering generelt ikke administreres i overensstemmelse med gældende regler. Ministeriet bemærker endvidere, at det ikke af beretningen fremgår, om kommunen har iværksat tiltag på området med henblik på at nedbringe fejlniveauet, og i bekræftende tilfælde, hvilke tiltag det drejer sig om.

Børne- og Socialministeriet skal derfor anmode kommunen om at indsende en redegørelse for området, herunder med en beskrivelse af fejltypene, samt en beskrivelse af, hvordan kommunen fremover vil sikre, at administrationen af servicelovens § 41 sker i overensstemmelse med gældende regler. Redegørelsen bedes sendt til Børne- og Socialministeriet **inden for en måned fra dags dato** pr. mail på [revision@sm.dk](mailto:revision@sm.dk).

## 2.2 Tabt arbejdsfortjeneste, jf. servicelovens § 42

Det fremgår af beretningen, at revisor har konstateret 2 væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning i de gennemgåede 5 sager på området.

Fejlene henføres til manglende opfølgning i sagerne.

Samlet er det revisors vurdering, at området administreres i overensstemmelse med gældende regler.

Børne- og Socialministeriet henstiller, at kommunen fortsat har opmærksomhed på området.

## 2.3 Merudgifter til voksne, jf. servicelovens § 100

Det fremgår af beretningen, at revisionen har givet anledning til en revisionsbemærkning på området, idet området efter revisors vurdering generelt ikke administreres i overensstemmelse med gældende regler.

Det fremgår af beretningen, at der på området er konstateret 10 væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning i de gennemgåede 13 sager på området.

Fejlene henføres til, at der i 9 sager ikke ses at være foretaget rettidig opfølgning, at der i 1 sag i ikke ses at ændring af bevilling af ydelse har været iværksat, at der i 1 sag ses manglende dokumentation for udgift, mens borgeren i 1 sag ikke er inddraget i forbindelse med opfølgningen.

Børne- og Socialministeriet finder det meget kritisabelt, at der er afgivet en revisionsbemærkning på området, herunder at revisor generelt vurderer, at området ikke er blevet administreret i overensstemmelse med gældende regler. Mi-



nisteriet bemærker endvidere, at det ikke af beretningen fremgår, om kommunen har iværksat tiltag på området med henblik på at nedbringe fejlniveau, og i bekræftende tilfælde, hvilke tiltag det drejer sig om.

Børne- og Socialministeriet skal derfor anmode kommunen om at indsende en redegørelse for området, herunder med en beskrivelse af fejltypene, samt en beskrivelse af, hvordan kommunen fremover vil sikre, at administrationen af servicelovens § 100 sker i overensstemmelse med gældende regler. Redegørelsen bedes sendt til Børne- og Socialministeriet **inden for en måned fra dags dato** pr. mail på [revision@sm.dk](mailto:revision@sm.dk).

#### 2.4 Kvindekrisecentre, jf. servicelovens § 109

Det fremgår af beretningen, at revisor har konstateret 3 fejl uden refusionsmæssig betydning i de gennemgåede 3 sager på området.

Fejlene henføres til, at der i 2. kvartal af 2017 fejlagtigt er bogført udgifter på konti vedrørende botilbud efter servicelovens § 110.

Samlet er det revisors vurdering, at området administreres i overensstemmelse med gældende regler.

#### 2.5 Særligt dyre enkeltsager, jf. servicelovens §§ 176 og 176 a

Det fremgår af beretningen, at socialforvaltningens indførelse af et nyt økonomisystem pr. 1. april 2017 har givet anledning til udfordringer i forbindelse med opgørelsen af refusionsberettigede udgifter vedrørende særligt dyre enkeltsager.

Kommunen har derfor i foråret 2018 aftalt med Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering omkring indberetningen af refusionsopgørelsen vedr. særligt dyre enkeltsager i 2 faser. Den 1. fase blev indberettet 15. maj 2018 indeholdende ca. halvdelen af udgifterne på særligt dyre enkeltsager. Den 2. fase blev indrettet 1. oktober 2018 indeholdende den resterende del af udgifterne på området for 2017.

Begge indberetninger er efter aftale med Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering forsynet med revisionspåtegning og den endelige opgørelse indberettet i oktober 2018 er forsynet med revisionspåtegning uden anmærkninger.

Forholdet anses derfor afsluttet, hvilket ifølge revisors supplerende mail af 26. februar 2019 tillige vil fremgå af revisionsberetningen for 2018.

I lyset af at revisor anser revisionsbemærkningen som afsluttet, har ministeriet ikke yderligere kommentarer.

### **3. Fravalg af personsagsgennemgang**

Det fremgår af beretningen, at revisor har fravalgt personsagsgennemgang på områderne efter servicelovens § 72 om advokatbistand m.v., samt området efter dagtilbudslovens § 99 om refusionsberettigede udgifter.

Områderne er fravalgt med begrundelsen, at revisor har baseret revisionen for 2017 på resultaterne af tidligere års revision, hvor de nævnte områder ikke gav anledning til væsentlige bemærkninger.



Derudover fremgår det, at revisor har baseret revisionen på kommunens forretningsgange og interne kontroller, der på de nævnte områder er velfungerende.

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

#### **4. Temarevision 2017**

Børne- og Socialministeriet udmeldte ved brev af 15. juli 2017 temarevision vedrørende servicelovens § 181 om statsrefusion af udgifter til udlændinge.

Det fremgår herom af beretningen, at det samlet er revisors vurdering, at kommunen hjemtager den korrekte refusion for udgifter afholdt på området.

Det fremgår videre, at kommunen har tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange vedrørende ledelsestilsyn og hjemtagelse af refusion for sager omfattet af servicelovens § 181.

#### **5. 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.

#### **6. 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, idet ministeriet dog tager forbehold for resultatet af kommunens redøgørelser, jf. ovenfor under 2.1 og 2.3.

Med venlig hilsen  
**Anita Hørby**

#### **Kopi er sendt til**

Det kommunale tilsyn, Ankestyrelsen

Kommunens revisor, Deloitte