

Handleplaner til 'Revisionsberetning for 2022 vedrørende regnskabsåret'

Revisionsbemærkninger vedrørende den løbende revision		Gives til
Nr. 1	Bilagskontrol	Alle forvaltninger
Nr. 2	Generelle it-kontroller	Økonomiforvaltningen
Revisionsbemærkninger vedrørende årsregnskabet		
Nr. 3	Revision af balancen	Alle forvaltninger
Nr. 4	Tilskudsadministration KFF	Kultur- og Fritidsforvaltningen
Nr. 5	Indtægter KFF	Kultur- og Fritidsforvaltningen
Nr. 6	Igangværende anlægsprojekter	Teknik- og Miljøforvaltningen, Økonomiforvaltningen, Kultur- og Fritidsforvaltningen, Socialforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen
Nr. 7	Erhvervslejemaal ØKF	Økonomiforvaltningen
Nr. 8	Beboermidler SOF	Socialforvaltningen
Nr. 9	Støtte til bil efter Serviceloven SOF	Socialforvaltningen
Nr. 10	Takstberegning Servicelovens §§109 og 110 SOF	Socialforvaltningen
Nr. 11	Rengøringsområdet ØKF	Økonomiforvaltningen

Vejledning

Handleplan januar 2023	Opfølgning
<p>Handleplan <i>Handleplanen skal forholde sig til alle de konkrete observationer i revisionsbemærkningen.</i></p> <p><i>Angiv handleplan i punktform med konkrete tiltag for at håndtere problemstillingen. Alle tiltag skal være tidsfastsat ift. forventet dato for gennemførelse.</i></p> <p>Deadline for samlet handleplan: <i>Angivelse af den samlede deadline for håndtering af revisionsbemærkningen.</i></p>	<p>Opfølgning af handleplan <i>Her skal der for hvert punkt i handleplanen angives, hvordan forvaltningen vil følge op på, om de konkrete handleplaner har resulteret i en forandring, når handleplanen er gennemført.</i></p> <p>Opfølgning <i>For hvert punkt i handleplanen skal der</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <i>enten gives en status for handleplanen. Hvis der er forsinkelser, skal årsagen til forsinkelsen angives, samt den opdaterede forventede gennemførelsesdato skal angives, eller</i> <i>Beskrives, hvad den opfølgende egenkontrol har resulteret i, hvis handleplanen er afsluttet.</i>

Revisionsbemærkning nr. 3 - Revision af balancen	
Gives til	Alle forvaltninger
<p>Observationer og risici: Der er udarbejdet en Årsrapportering på balancen for 2022 til hver forvaltning. Med udgangspunkt i at regnskabet skal være rigtigt (jf. bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.), fremgår det af rapporten, om der er forhold på balancen, som ikke er retvisende og omfanget heraf. Det er ligeledes muligt i de respektive politiske udvalg at orientere sig i forhold, der vedrører egen forvaltning samt i handleplanerne, der skal håndtere disse forhold. Pr. 31. december 2022 er der foretaget afstemning af i alt 2.510 balancekonti i hele kommunen, hvoraf:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2.338 konti er kategoriseret 1 som "Afstemt uden bemærkninger" • 75 konti er kategoriseret 2 som "Afstemt til opfølgning" • 97 konti er kategoriseret 3 som "Ikke afstemt". <p>Ved vores gennemgang har vi følgende observationer:</p> <p>Validering af årsrapporteringen Vi har konstateret 10 fejlkategoriseringer, hvor kategoriseringen efterfølgende er berigtiget.</p> <p>Beløb i kategori 2 og 3 mere end et år gammelt Vi har konstateret poster på 30 konti for samlet netto 18,9 mio.kr., som er af ældre dato. Kontiene kan henføres til BIF, KFF, SOF og ØKF. Væsentlige forhold er omtalt i de efterfølgende afsnit.</p> <p>Likvide beholdninger Der er fejl på 3,2 mio.kr., der primært kan henføres til manglende afdrag klimalån ØKF og difference vedr. beboerbank i SOF på netto 2 mio.kr. Der henvises desuden til revisionsbemærkning nr. 8 Beboermidler.</p> <p>Gennem flere år har vi påpeget, at SOF ikke har registreret Fonden Helen Michaelens Hjem for ældre kvinder, som omfatter en ejendom og likvide midler i KK's regnskab.</p> <p>Omsætningsaktiver - tilgodehavender Der er 35,6 mio.kr., hvor der er risiko for tab vedrørende tilgodehavender i betalingskontrol (Debitorer) i ØKF.</p> <p>Materielle anlægsaktiver Der er en fejl på 10,5 mio.kr., der kan henføres til manglende registrering i anlægsmodul. Herudover er regnskabet korrigeret for 132,1 mio.kr., som kan henføres til manglende aktivering af afsluttede anlæg, en klassifikationsfejl på 1.690,8 mio.kr., som kan henføres til manglende aktivering af igangværende anlæg for tidligere år, samt afskrivninger på 108,8 mio.kr. af de ikke-aktiverede anlæg.</p> <p>Kortfristet gæld Er 14,0 mio.kr. for lav, som primært kan henføres til fejlkontering af tilgodehavender relateret til it-systemer i BIF.</p> <p>Hensatte forpligtigelser Vi har konstateret en fejl i opgørelsen vedrørende tjenestemænd og arbejdsskader, som er 5,5 mio.kr. for høj i ØKF.</p> <p>Egenkapital Korrektionen af egenkapitalen på 23,4 mio.kr. vedrører manglende aktivering af igangværende anlæg fra tidligere år samt afskrivninger af de ikke-aktiverede anlæg. Kommunens egenkapital er som følge af de samlede observerede fejl og mangler 17,9 mio.kr. for lav (netto). Grundet en driftspåvirkning på -37 mio.kr. samt ikke-korrigerede fejl på 19 mio.kr.</p>	
Revisionsbemærkning:	Berørt (e) forvaltning(er):
Problemområderne er beskrevet og rapporteret til forvaltningerne i Årsrapportering på balancen 2022.	Alle forvaltninger

<p>Det henstilles, at de respektive forvaltninger udarbejder specifikke handleplaner, som sikrer berigtigelse af de konstaterede fejl og mangler samt får etableret processer, der fremadrettet sikrer, at områderne administreres betryggende.</p> <p>Der er konstateret væsentlige fejl i de Materielle anlægsaktiver, som har givet anledning til korrektioner i regnskabet efter BR's godkendelse i april 2022. Vi henviser til uddybende omtale i afsnit 4.1.</p> <p>Samlet medfører de væsentligste forhold en potentiel driftsmæssig påvirkning på i alt netto 37,2 mio.kr.</p> <p>Forhold, der ikke korrigeres i regnskabet, er også anført i afsnit 8.2 som "Ikke-korrigerede fejl i regnskabet". Det er vurderet, at forholdene ikke er væsentlige i forhold til den samlede vurdering af kommunens årsregnskab.</p>	
--	--

Handleplan august 2023	Opfølgning januar 2024
<p>Socialforvaltningen For Socialforvaltningen drejer revisionsbemærkningen på balancen sig om følgende konti: <i>95900000 – Mellemregningskonto kr. -109.330</i> Saldoen vedrører borgernes kost- og lommepege. Saldoen er udlignet i januar 2023. I forbindelse med udligninger er der krav som er sendt til opkrævning via debitor og der er saldi der er overført til beboerbankløsningen/ Smart Regnskab. Bemærkningen for denne konto er afsluttet.</p> <p><i>9590024 – KY Administration af borgere Pension kr. -233.392</i> <i>95900027 – KY Mellemregning NemKonto kr. – 162.326</i> <i>95900030 – KY Mellemregning Pensionsindbetalinger kr. 49.959</i> Socialforvaltningen vil i 3. kvartal 2023 påbegynde et arbejde med at skabe et overblik over sammenhænge i KY med henblik på at få udrettet saldiene på KY mellemregningskontiene og Administrationskontoen</p> <p><i>Engagementsforespørgsel – Beboerbank kr. - 14.357</i> Kontoen er en mellemregningskonto, som har været benyttet til administration af borgeres midler. Kontoen er lukket i januar 2023 og saldoen er udlignet. Bemærkningen for denne konto er afsluttet.</p> <p><i>Beboermidler kr. -2.011.048</i></p>	<p>Socialforvaltningen <i>9590024 – KY Administration af borgere Pension kr. -233.392</i> <i>95900027 – KY Mellemregning NemKonto kr. – 162.326</i> <i>95900030 – KY Mellemregning Pensionsindbetalinger kr. 49.959</i> Socialforvaltningen er kommet i hus med at skabe et overblik over de forskellige sammenhænge i KY. Det betyder, at saldiene på ovenstående konti er udredt. Handleplanen for disse er lukket.</p> <p><i>Engagementsforespørgsel – Fonden Helene Michaelsens Hjem kr. 316.406</i> Socialforvaltningen har aftalt med KEID, at de med virkning fra 1. januar 2024 overtager administrationen af ejendommen. Det videre forløb i forhold til optagelse i kommunens regnskab drøftes af KEID og Intern Revision. Handleplanen er afsluttet.</p> <p>Socialforvaltningen følger hver måned op på udeståender på balancen i samarbejde med Koncernservice. Der er fremadrettet fokus på at udeståenderne bliver håndteret rettidigt.</p>

Handleplan august 2023	Opfølgning januar 2024
<p>Se handleplan under revisionsbemærkning nr. 8.</p> <p><i>Engagementsforespørgsel – Fonden Helene Michaelsens Hjem kr. 316.406</i></p> <p>Socialforvaltningen er i samarbejde med KEJD ved at rette op på udeståendet vedr. Helene Michaelsens Hjem. KEJD har rettet henvendelse til Rigsarkivet med henblik på at fremskaffe dokumentation for ændring af adkomst til ejendommen. Socialforvaltningen bestræber sig på, at forholdet er bragt i orden senest med udgangen af 3. kvartal 2023. Hvis det ikke er muligt, vil Socialforvaltningen gå i dialog med Intern Revision i forhold til en korrekt håndtering i regnskab 2023.</p> <p>Socialforvaltningen følger hver måned op på udeståender på balancen i samarbejde med Koncernservice. Der er fremadrettet fokus på at udeståenderne bliver håndteret rettidigt.</p> <p>Deadline for samlet handleplan: Senest 31. december 2023</p>	

Revisionsbemærkning nr. 6 - Igangværende anlægsprojekter	
<p>Gives til</p>	<p>Teknik- og Miljøforvaltningen, Økonomiforvaltningen, Kultur- og Fritidsforvaltningen, Socialforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen</p>
<p>Observationer og risici:</p> <p>Jævnfør kommunens regler skal et anlægsprojekt være afsluttet og regnskabsaflagt senest med udgangen af regnskabsåret efter det år, anlægget er ibrugtaget, dog efter en eventuel 1-årsgennemgang er gennemført.</p> <p>Jævnført Budget- og Regnskabssystem for kommuner fremgår det ligeledes, at der skal aflægges særskilt anlægsregnskab, når bruttoudgifterne udgør 2 mio. kr. eller derover. På baggrund af oplysninger fra forvaltningerne er det konstateret, at:</p> <ul style="list-style-type: none"> • TMF mangler at aflægge 297 anlægsregnskaber • ØKF mangler at aflægge 4 anlægsregnskaber • KFF mangler at aflægge 3 anlægsregnskaber • SOF mangler at aflægge 2 anlægsregnskaber • BUF mangler at aflægge 1 anlægsregnskab • SUF mangler at aflægge 1 anlægsregnskab <p>for at efterleve kommunens regler om, at anlægsregnskaber skal være aflagt senest i regnskabsåret efter ibrugtagelsen.</p>	

Revisionsbemærkning:	Berørt (e) forvaltning(er) :
Det henstilles, at lovgivning og kommunens regler vedrørende aflæggelse af anlægsregnskaber efterleves.	Teknik- og Miljøforvaltningen, Økonomiforvaltningen, Kultur- og Fritidsforvaltningen, Socialforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen

Handleplan august 2023	Opfølgning januar 2024
Socialforvaltningen Socialforvaltningen aflægger anlægsregnskaberne for Socialudvalget den 21. juni 2023, Økonomiudvalget den 15. august 2023 og BR den 24. august 2023.	Socialforvaltningen Anlægsregnskaberne er godkendt af SUD den 21. juni 2023, ØU den 15. august 2023 og BR den 24. august 2023. Handleplanen er afsluttet.

Revisionsbemærkning nr. 8 - Beboermidler SOF	
Gives til	Socialforvaltningen
Observationer og risici: En række beboerbankkonti i Borgercenter Handicap (BCH) har ikke været afstemt i en årrække. Beboerbankkonti benyttes, når botilbud hjælper borgere med at administrere deres lommepege. Løsningen anvendes til betaling af mindre udgifter som fx frisør, fodterapeut og massage og evt. udbetaling af kontanter i form af lommepege til borgere. Forvaltningen har med ekstern bistand igangsat et større arbejde med at afstemme beboerbankkontiene, herunder beboernes kontantkasser. I forbindelse med arbejdet med afstemningerne har forvaltningen konstateret fem tilfælde af mulige besvigelser, som enten er politianmeldt eller undersøges. Ovenstående er væsentligst opstået ved at ledelsen i BCH ikke sikrer at beboernes midler administreres i overensstemmelse med forvaltningens forretningsgang.	
Revisionsbemærkning:	Berørt (e) forvaltning(er) :
Det henstilles, at <ul style="list-style-type: none"> • ledelsen i BCH sikrer, at forretningsgangen vedr. beboermidler efterleves fra 1. juni 2023 • afstemningsarbejdet udvides således at der afstemmes frem til 1. juni 2023 • det i forbindelse med beboerbankkontiene afstemmes sikres, at beboerne kun afregnes for udgifter, der på et dokumenteret grundlag kan henføres til beboeren. <p>Det henstilles desuden, at ledelsen i SOF fremover skærper ledelsestilsynet med administrationen af beboerregnskaberne i BCH og den løbende kontrol. Dette bør ske ved centrale tilsyn med kontrollerne i BCH.</p> <p>Kommunen vil komme til at skulle dække en del udgifter som ikke med sikkerhed kan henføres til beboerne, hvilket vil medføre et økonomisk tab for kommunen. Beløbet er dog uvæsentligt i forhold til kommunens årsregnskab.</p> <p>Vi skal gøres opmærksom på at oprydningen i beboermidlerne både kan medføre at nogle medarbejdere bliver udsat for en</p>	Socialforvaltningen

uberettiget mistanke om uregelmæssigheder og at nogle besvigelser forbliver uopdaget.

Handleplan august 2023	Opfølgning januar 2024
<p>Socialforvaltningen</p> <ul style="list-style-type: none">• Ledelsen i BCH har fokus på håndtering af beboermidler og vil sikre, at forretningsgangen efterleveres fra 1. juni 2023.• BCH har udarbejdet en plan for genopretning af beboermidler, hvilket bl.a. betyder, at afstemningsarbejdet udvides fra 28. februar til 1. juni 2023. Herefter afstemmes månedligt. Afstemningsarbejdet i forbindelse med genopretningen forventes afsluttet august 2023.• Ved afstemningsarbejdet sikres det, at beboerne kun afregnes for udgifter, der er relevante for dem.• Ledelsestilsynet på området vedrørende beboerbankonti vil blive skærpet fra 1. august 2023. Det betyder, at der implementeres en central forankret kontrol af, om BCH har afstemt beboerbankkontiene og den øvrige del af forretningsgangen efterleveres. Opfølgningen vil ske månedligt fremadrettet. <p>Deadline for samlet handleplan: Afstemningsarbejdet i forbindelse med genopretningen forventes afsluttet august 2023.</p>	<p>Socialforvaltningen</p> <ul style="list-style-type: none">• Ledelsen har stor fokus på området vedr. beboermidler og følger løbende op på, at forretningsgangen følges. Ledelsen har konstateret, at der stadig er tilbud, der ikke følger forretningsgangen fuldt ud. Der følges særskilt op på enheder, der ikke efterlever forretningsgangen tilstrækkeligt. Arbejdet er en del af den løbende drift af området. <p>Socialforvaltningen vil i 2024 vurdere, om det er muligt at lukke beboernes kontante lommepengekasser samt begrænse antallet af kort og transaktioner med dankort i relation til bankkonti.</p> <ul style="list-style-type: none">• Afstemningsarbejdet i forbindelse med genopretningen er afsluttet. Intern Revision har bistået forvaltningen i forhold til at sikre, at der er foretaget en hensigtsmæssig gennemgang/vurdering af poster, som ikke kan henføres til konkrete beboere og som forvaltningen efterfølgende har refunderet beboernes konti. Gennemgangen har ikke afdækket flere sager med mistanke om besvigelser i relation til beboernes midler.• Socialforvaltningen har fra juli 2023 implementeret et skærpet ledelsestilsyn vedr. beboerbank. Det skærpede ledelsestilsyn udføres af Økonomi og Byggeri og sker månedligt. Direktionen orienteres månedligt om status på ledelsestilsynet. <p>Den samlede handleplan vedr. beboerbank fra revisionsberetning 2022 er således afsluttet.</p> <p>I forhold til revisionsbemærkningen rettet mod at sikre, at regler og retningslinjer vedrørende beboermidler efterleveres forventer Socialforvaltningen, at revisionsbemærkningen ikke vil kunne lukkes i beretningen for 2023.</p> <p>Ledelsen i BCH har derfor fortsat i 2024 en prioriteret handleplan, der skal sikre organisatorisk reimplementering af beboerbank, kontantkasser og administrationsaftaler samt justering af forretningsgange på det samlede område</p>

Handleplan august 2023	Opfølgning januar 2024
	<p>vedr. beboermidler. Supplerende til den afsluttede handleplan vil der være nye aktiviteter i forhold onboarding / reboarding af ledere og medarbejdere til sikring af, at regelsættet er kommunikeret sådan, at ledere og medarbejdere kan administrere beboermidler i praksis. I forhold til administrationsaftaler vil der udover efterlevelse af retningslinjer være fokus på, at de anvendes løbende i forhold til de aftaler der med fordel kan indgåes med borgere/værger.</p>

Revisionsbemærkning nr. 9 - Støtte til bil efter Serviceloven SOF	
Gives til	Socialforvaltningen
<p>Observationer og risici: Kommunen yder støtte i form af lån til borgeres indkøb af handicapbil (Motorlån), jævnfør lov om social service § 114. Støtten opgøres i en afdragsfri og afdragspligtig del, som tilbagebetales.</p> <p>SOF har udarbejdet forvaltningsspecifikke forretningsgange, som beskriver roller og ansvar i processen.</p> <p>Vores stikprøvevise gennemgang af enkeltsager har vist, at forretningsgangene ikke i tilstrækkelig grad medvirker til at forebygge utilsigtede fejl og mangler i sagsbehandlingen.</p> <p>Sagsgennemgangen vedrørende opgørelsen af indkomstgrundlaget har i 5 ud af 8 sager vist forkerte indkomstår og fejl i indkomstopgørelsen. Dette har medført fejl i borgernes afdrags- og tilbagebetalingspligtige del. Herudover er der konstateret andre mangler i sagsbehandlingen.</p> <p>Endelig er det konstateret, at de planlagte centrale kontroller på området ikke er udført i 2022.</p>	
Revisionsbemærkning:	Berørt (e) forvaltning (er) :
<p>Det henstilles, at de nuværende forretningsgange revideres og udbygges således, at de i højere grad sikrer mod utilsigtede fejl og mangler i sagerne.</p> <p>Det henstilles desuden, at forvaltningen sikrer, at den opgjorte afdrags- og tilbagebetalingspligtige del af borgernes støtte til bil efter Serviceloven er opgjort korrekt.</p> <p>I den forbindelse skal der tages stilling til eventuel berigtigelse i igangværende sager.</p> <p>Endelig henstilles, at ledelsestilsynet skærpes, herunder at de centrale kontroller udføres som planlagt og i den rette kvalitet.</p>	Socialforvaltningen

Handleplan august 2023	Opfølgning januar 2024
Socialforvaltningen	Socialforvaltningen

Handleplan august 2023	Opfølgning januar 2024
<ul style="list-style-type: none"> • Socialforvaltningen vil sikre, at forretningsgangen vedr. Motorlån revideres, så den i højere grad forebygger fejl og mangler. Ajourføring af forretningsgangen vil indgå i Complianceenhedens årshjul for 2024. • Socialforvaltningen vil fra 2. kvartal 2023 sikre, at lovkraft og retningslinjer følges - herunder, at indkomstgrundlaget opgøres korrekt, så den afdrags- og tilbagebetalingspligtige del af lånet beregnes korrekt. • Socialforvaltningen vil berigtige de igangværende sager, hvor der er opkrævet for meget vedrørende den afdragspligtige del af lånet og hvor det er muligt at indhente de nødvendige indkomstoplysninger. Socialforvaltningen berigtiger således ikke de sager, hvor der er opkrævet for lidt. Berigtigelse vil ske inden udgangen af 2023. • De centrale kontroller vil blive udført én gang hvert kvartal med start fra 3. kvartal 2023. Kontrollerne udføres af Borgercenter Handicap og Complianceenheden følger op på, at kontrollerne udføres. Kontrollerne udføres frem til forretningsgangen er revideret, så den i højere grad forebygger fejl og mangler. <p>Deadline for samlet handleplan: 1. juli 2024</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Arbejdet med at ajourføre forretningsgangen vil ske i 1. halvår af 2024 og indgår i complianceenhedens årshjul. • Socialforvaltningen har præciseret lovkraft og retningslinjer - herunder kravene til indkomstberegningen. Socialstyrelsen er enige i forvaltningens fortolkning af reglerne. Ledelsen holder ugentlige møder med de medarbejdere, der håndterer motorlånssager og tvivlsspørgsmål håndteres løbende. • Socialforvaltningen har gennemgået de sager, hvor der er risiko for, at borger er opkrævet for meget og hvor det har været muligt at indhente de nødvendige indkomstoplysninger. Gennemgangen har omfattet i alt 97 sager. Af de 97 sager er der 20 borgere, der er blevet opkrævet forkert. Af de 20 borgere er 10 borgere blevet opkrævet for meget. Disse sager er berigtiget og borgerne er orienteret om evt. ændringer i december 2023. De 10 sager, hvor borger opkrævet for lidt berigtiges ikke, da forvaltningen ikke har hjemmel til at tilrette og berigtige disse sager. • Der er implementeret en central forankret kontrol af ledelsestilsynet som udføres i Borgercenter Handicap. Ledelsestilsynet udføres én gang i kvartalet og er indført fra 3. kvartal 2023. Gennemgangen for 3. kvartal 2023 har ikke givet anledning til bemærkning. <p>Handleplanen følges som planlagt.</p>

Revisionsbemærkning nr. 10 - Takstberegning Servicelovens §§109 og 110 SOF	
Gives til	Socialforvaltningen
<p>Observationer og risici:</p> <p>Ledelsen har ansvaret for, at udarbejdelsen af takstberegningen er i overensstemmelse med gældende bestemmelser for takstberegning på det sociale område. Ledelsen har desuden ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at kunne udarbejde takstberegningen uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.</p> <p>Takstberegningerne hviler på et korrigeret budget for 2023 for Mændenes Hjem, hvor der er sket en anderledes fordeling af det samlede budget for Mændenes Hjem på de forskellige aktiviteter, Mændenes Hjem driver.</p>	

De samlede omkostninger i budgettet for Mændenes Hjem er ændrede i forhold til det oprindelige budget. Der er foretaget en samlet budgettilførsel på 5.179 t.kr, som følge af øget personalebehov og driftsomkostninger efter endt renovering af Mændenes Hjem. Heraf er 825 t.kr tilført Mændenes Hjem - Herberget.

Det er således fordelingen af omkostninger mellem de enkelte aktivitetsområder samt ovenstående budgettilførsel, der er ændret i forhold til det oprindelige budget, der var grundlag for den tidligere takstberegning.

Vi har påset, at det budget, der anvendes til takstberegning af ovenstående takster, svarer til det af Københavns Kommune og Mændenes Hjem opdaterede budget for 2023.

Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
<p>Vi tager forbehold for, at der ikke er sket en retvisende opdeling af det af Mændenes Hjem udarbejdede og af Københavns Kommune godkendte budget på de underliggende aktiviteter i Mændenes Hjem og den mulige indvirkning heraf på taksterne.</p> <p>Det henstilles, at forvaltningen sikrer en retvisende opdeling af budgetterne på underliggende aktiviteter.</p> <p>Ministeriet har rejst en række spørgsmål vedrørende nærværende sag, hvorfor det ikke kan afvises, at sagen kan medføre refusionsmæssig berigtigelse.</p>	Socialforvaltningen

Handleplan august 2023	Opfølgning januar 2024
<p>Socialforvaltningen</p> <ul style="list-style-type: none"> Socialforvaltningen vil sikre, at budget 2024 forud for beregning af de omkostningsbaserede takster for 2024 er korrekt fordelt på de underliggende tilbud og aktiviteter på Mændenes Hjem. Fordelingen af budgettet ud på underliggende tilbud er afklaret primo november 2023. Der vil inden beregning af taksterne for 2024 ske en afklaring af, hvilke indtægter og omkostninger, der kan indgå i den omkostningsbaserede takst for herberg og krisecentre, herunder hvorvidt der sondres mellem om tilbuddet er ejet af Københavns Kommune eller det er et selvejende tilbud med driftsoverenskomst med Københavns Kommune - herunder indgår dialog med Ministeriet. Det afklares inden 15. oktober, hvilke omkostninger, der kan indgå taksterne. Socialforvaltningen vil sikre, at taksterne for 2024 beregnes korrekt. Socialforvaltningens forretningsgang og årshjul for omkostningsbaserede takster vil blive revideret i første halvår af 2024. <p>Deadline for samlet handleplan: 1. halvår 2024</p>	<p>Socialforvaltningen</p> <ul style="list-style-type: none"> Vedtaget Budget 2024 for Mændenes Hjem var afklaret og fordelt på underliggende tilbud ultimo oktober 2024. Socialforvaltningen har i løbet af 2023 været i dialog med Socialtilsynet om de omkostninger, der indgår i beregningen af de mellemkommunale takster for krisecentre og herberg, servicelovens §§ 109 og 110. Socialforvaltningen har i 2023 tillige afleveret to redegørelser til Social-, Bolig- og Ældreministeriet, omhandlende de omkostninger, der indregnes i den mellemkommunale takst for herberg og krisecentre. Disse takster er grundlaget for at hjemtage statsrefusion. Forud for beregning af den mellemkommunale takst 2024 for krisecentre og herberg, har Socialforvaltningen fået afklaret at: <ul style="list-style-type: none"> Udgifter til boligrådgiver ikke kan indgå i taksten for herberg, SEL §110. Udgifter til sundhedsteamet ikke kan indgå i taksten for herberg, SEL §110. Dog kan der fremadrettet i taksterne indregnes udgifter til lettere sygepleje ved fx afrusning jf. "Lov om ændring af lov om social service, lov om almene boliger m.v., lov om leje af almene boliger og

Handleplan august 2023**Opfølgning januar 2024**

forskellige andre love” - vedtaget af Folketinget 15. marts 2023. Her indføres der et nyt § 110, stk. 2, hvori det eksplicit tydeliggøres, at der under et § 110-ophold tilbydes aktiverende støtte og omsorg, om end denne aktiverende støtte og omsorg ikke må erstatte øvrig hjælp efter servicelovens bestemmelser. I bemærkningerne fremgår det, at formålet med et nyt § 110, stk. 2, bl.a. er at sikre større klarhed over ansvarsfordelingen mellem tilbud og kommunen. Det præciseres, at lettere sygepleje kan være indeholdt i støtten og omsorgen efter § 110, stk. 1. Socialministeriet skriver direkte under bemærkningerne i punkt 3.2.3.2, at.:

”Lettere sygepleje og støtte til afrusning på et § 110-tilbud, jf. ovenfor, vil skulle være indeholdt i støtten og omsorgen efter § 110, stk. 1.”

Udgifter til lettere sygepleje fx udført af sundhedsteamet kan derfor indgå i herbergstaksten, hvis der sker en konkret registrering ved udførelsen, herunder registrering af borgers cpr. nr.

- Udgifter til boligrådgiver og sundhedsteam har aldrig været indregnet i taksten for krisecentre, serviceloven §109.
- Københavns Kommune har driftsoverenskomst med 6 selvejende tilbud, jf. serviceloven §§ 109 og 110. De selvejende tilbud udfører selv en del af de driftsopgaver, som Socialforvaltningen har samlet i områdets centerstabe og de administrative fællesskaber for tilbudsdrift. Der er forud for beregningen af takst 2024 foretaget en konkret vurdering af, hvilke opgaver og omfanget af disse opgaver, som centerstaben og de administrative fællesskaber udfører for både selvejende tilbud og kommunens egne tilbud. Til fordelingen af udgifter er beregnet en timetakst for henholdsvis centerstab og administrative fællesskaber.

Socialforvaltningen modtog d. 21/12 2023 en erklæring fra kommunens eksterne revisor, der godkendte takstberegningerne for 2024 på tilbud efter SEL §109 og 110.

Handleplan august 2023	Opfølgning januar 2024
	<p>Revisionserklæringen tog forbehold for indregningen af husleje for kommunens egne bygninger, som ikke er udfyldt korrekt i alle kommunens budgetskemaer. Dette har været tilfældet i en lang årrække, og Socialtilsynet har forståelse for, at dette først bliver korrigeret i taksterne for 2025.</p> <p>Socialforvaltningen modtog den 17. november Social- Bolig og Ældreministeriets afgørelse på forvaltningens redegørelser om, hvilke omkostninger, der indregnes i den mellemkommunale takst for herberg (servicelovens §110) og kvindekrisecenter (serviceloven §109),</p> <p>Taksterne er grundlaget for at hjemtage statsrefusion. Konkret havde ministeriet fokus på udgifterne til boligrådgiver og sundhedsteamet, som var indregnet i herbergtaksterne.</p> <p>Social-, Bolig, og Ældreministeriet konkluderer i sin afgørelse, at Københavns Kommune ikke har foretaget takstberegningen for Mændenes Hjem og andre tilbud efter servicelovens § 110 i overensstemmelse med gældende regler, idet ministeriet vurderer, at udgifter til boligrådgiverordningen og ydelser leveret af sundhedsteamet i deres helhed ikke kan indregnes i taksten. Socialforvaltningen anmodes derfor om at opføre den for meget udbetalte statsrefusion mhp. efterfølgende berigtigelse, dvs. tilbagebetaling med en påtegning af kommunens revisor.</p> <p>Anmodningen gælder både Københavns Kommune og andre kommuner, som i perioden har haft borgere på de relevante herberger.</p> <p>Berigtigelsen er udarbejdet og revisionspåtegnet. Den blev indsendt til Social, Bolig- og Ældreministeriet fredag d. 19. januar 2024.</p> <p>Den samlede handleplan vedr. takstberegning for servicelovens § 109 og § 110 fra revisionsberetning 2022 er således afsluttet. Da revisionserklæringen for takstberegningen for 2024 indeholder et forbehold må det forventes, at bemærkningen videreføres i 2023.</p>

