

**Ankestyrelsens decisionsskrivelse vedrørende Københavns Kommunes revisionsberetning for regnskabsåret 2012**

Ankestyrelsen modtog ved e-mail af 20. december 2013 beretning om revision af Københavns Kommunes sociale regnskaber for regnskabsåret 2012 på områder med statsrefusion.

Ankestyrelsen har gennemgået de dele af beretningen, der vedrører ydelser og tilskud på Social-, Børne- og Integrationsministeriets område, som er omfattet af dagældende bekendtgørelse nr. 1405 af 28. december 2011, om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Social og Integrationsministeriets, Beskæftigelsesministeriet, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters og Ministeriet for Børn og Undervisnings ressortområdet (nugældende bekendtgørelse nr. 195 af 27. februar 2013, om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Social-, Børne- og Integrationsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters og Ministeriet for Børn og Undervisnings ressortområder).

Konklusionen på revisionen er, at Københavns Kommunes forvaltning og udbetaling af disse ydelser og tilskud har givet revisionen anledning til revisionsbemærkninger på Social-, Børne- og Integrationsministeriets område.

Bemærkningerne kan henføres til:

- Økonomisk tilsyn med selvejende og private botilbud
- Internt kontrolsystem/ledelsestilsyn
- SEL § 176 – Særligt dyre enkeltsager

24. juni 2014

J.nr. 2013-0061-48457

Ankestyrelsen  
Metode og Praxis  
Amaliegade 25  
Postboks 9080  
1022 København K

Tel +45 3341 1200  
Fax +45 3341 1400  
[revision@ast.dk](mailto:revision@ast.dk)  
[www.ast.dk](http://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](mailto:sikker-mail@ast.dk)

- SEL §§ 41 og 42 – Genopretning af merudgifter til børn og tabt arbejdsfortjeneste
- Refusionsopgørelsen for 2012

Ankestyrelsen bemærker følgende i Københavns Kommunes revisionsberetning:

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

Ankestyrelsen bemærker, at revisor ikke i tilstrækkeligt omfang har redegjort for, i hvilket omfang Københavns Kommune har etableret procedurer til at forebygge og afdække tilfælde af uberettiget modtagelse af ydelser mod bedre vidende, og om procedurerne fungerer på betryggende vis. Der henvises i denne forbindelse til Arbejdsmarkedsstyrelsens (nu Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering) og Ankestyrelsens skrivelse af 19. november 2013 til samtlige kommunalbestyrelser og kommunale revisorer. Skrivelsen er vedlagt til orientering. Ankestyrelsen forudsætter, at revisor ved de kommende års revisioner er opmærksom på kravet herom.

### **Tilsyn med selvejende og private botilbud**

Ankestyrelsen har noteret sig, at revisionen for 2012 har ledt til en revisionsbemærkning på området. Bemærkningen kan på Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forholds område henføres til, at procedurerne for det økonomiske tilsyn er vurderet ikke at være tilstrækkeligt, og at der kan være risiko for, at takster og tilskud ikke er beregnet med udgangspunkt i det reelle omkostningsbehov. Ankestyrelsen finder det tilfredsstillende, at Socialforvaltningen har udarbejdet handlingsplaner på området, og fastsat terminer for afsluttet implementering. Ankestyrelsen bemærker i lighed med revisor, at indførelsen af det sociale tilsyn per 1. november 2013 forventeligt ensarter det økonomiske tilsyn med kommunale, regionale og privat tilbud.

Kommunens revisor anmodes om en opfølgning på området i forbindelse med revisionsberetningen for 2013.

### **Internt kontrolsystem/ ledelsestilsyn**

Ankestyrelsen finder det yderst kritisabelt, at revisionen igen har ledt til en bemærkning på området.

Bemærkningen kan henføres til, at der på området for særligt dyre enkeltsager, jf. servicelovens § 176, ikke er indført ledelsestilsyn. Ankestyrelsen finder det positivt, at tilsynet på området i 2013 medtages i et

samlet eftersyn af ledelsestilsynene, og at kommunen vil tage revisors anbefaling om at indføre et begrænset tilsyn til sikring af overensstemmelse mellem faktiske udgifter og udgifter, der hjemtages refusion for, samt at de medtagne udgifter er refusionsberettigede med i implementeringen af et ledelsestilsyn på området, som forventes at ske i løbet af efteråret 2013.

Bemærkningen kan endvidere henføres til, at der på området for hjælp til sygebehandling med videre efter aktivlovens § 82, mangler forretningsgange til sikring af overholdelse af sektoransvarlighedsprincippet i forbindelse med, at der ydes hjælp til medicinudgifter contra muligheden for kronikerbevilling/enkeltilskud efter sundhedsloven. Ankestyrelsen har noteret sig, at forholdet også blev påpeget af revisor i forbindelse med revisionen for regnskabsåret 2011. Ankestyrelsen finder det tilfredsstillende, at kommunen efterfølgende har gennemgået området og foretaget skønsmæssig berigtigelse svarende til, at der i 2012 er hjemtaget knap 400.000 kr. for meget i refusion. Ankestyrelsen støtter revisors anbefaling om udarbejdelse af en forretningsgang til sikring af, at udbetalinger over kronikerbeløbet opdages.

Kommunens revisor anmodes om en opfølgning på området i forbindelse med revisionsberetningen for 2013.

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

Ankestyrelsen finder det kritisabelt, at revisor har konstateret, at der i to tilfælde er anvendt tilbud, der ikke er optaget i Tilbudsportalen. Ankestyrelsen finder det tilfredsstillende, at kommunen efterfølgende har gennemgået listen over særligt dyre enkeltsager og sammenholdt med oprettelse på Tilbudsportalen, og at der vil ske berigtigelse af for meget hjemtaget refusion i 2012.

Kommunens revisor anmodes om en opfølgning på området i forbindelse med revisionsberetningen for 2013, og herunder påse, at den påkrævede berigtigelse er sket.

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

Ankestyrelsen finder det yderst kritisabelt, at revisor i forbindelse med revisionen for 2012 har fundet anledning til at afgive en bemærkning til genopretningen af områderne, der ikke har fulgt den forudsatte tidsplan.

Ankestyrelsen finder det utilfredsstillende, at genopretningsplanen i flere omgange er blevet udskudt. Ankestyrelsen har i den forbindelse noteret

sig, at kommunen den 16. september 2013 i forlængelse af Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forholds decisionsskrivelse af 5. juli 2013 fremsendte en redegørelse for status på genopretningen af områderne. Det fremgår heraf, at der var tilkommet yderligere 686 sager, der skulle gennemgås, hvilket betød, at den forventede afslutning af sagsgennemgangen blev udskudt til ultimo januar 2014. Ministeriet anmodede i sit svar på redegørelsen i brev af 31. oktober 2013 kommunen om at indsende en endelig statusrapport på genopretningen inden udgangen af februar 2014. Den 30. januar 2014 orienterede kommunen ministeriet og Ankestyrelsen om, at sagsgennemgangen blev forlænget yderligere tre måneder. Den 12. maj 2014 afsendte kommunen den endelige statusrapport, hvoraf fremgår, at genopretningen af områderne er afsluttet, og at kommunen ved genopretningen har gennemgået i alt 2.691 ældre afgørelser vedrørende merudgifter til børn og tabt arbejdsfortjeneste.

Ministeriet har i decisionsskrivelse af 5. juli 2013 accepteret kommunens anmodning om at foretage berigtigelse for perioden 2010-2012 på baggrund af kommunens stikprøvevise gennemgang for 2008 og 2009.

Ankestyrelsen forudsætter, at Københavns Kommune senest i forbindelse med beretningen for 2013 redegør for i hvilket omfang genopretningen af områderne har medført berigtigelser i 2013, og herunder redegør for den anvendte metode til berigtigelse.

Revisor anmodes om en opfølgning på genopretningen i forbindelse med revisionsberetningen for 2013, og herunder på, at de påkrævede og behørlige berigtigelser er foretaget.

### **Refusionsopgørelsen for 2012**

Ankestyrelsen finder det kritisabelt, at revisor har fundet anledning til at afgive en bemærkning vedrørende refusionsopgørelsen for 2012.

Bemærkningen kan henføres til, at revisor har konstateret, at beløbet på 21,9 millioner kroner til skønsmæssige berigtigelser på servicelovens §§ 41 og 42 område, som kommunen holdt uden for refusionsordningen i 2012, er skønnet på baggrund af budgetterede udgifter på området og forventede antal genoprettede sager, og ikke som forudsat i forhold til de faktiske udgifter og faktisk genoprettede sager på området.

Bemærkningen kan endvidere henføres til, at der ikke er foretaget kvalitetssikring af materialet inden aflevering af refusionsopgørelsen til revisionen. Ankestyrelsen anmoder kommunen om at følge revisors anbefaling

om, at der foretages en afstemning mellem økonomisystemet og registrantbogføringen for 2012 til afklaring af berettigelsen til hjemtagen refusion på 1,5 millioner kroner, som ikke er registrantbogført.

Bemærkningen kan yderligere henføres til, at revisionen har modtaget en opgørelse af udgifter efter serviceloven til uledsagede og handicappede flygtninge, som er behæftet med fejl. Ankestyrelsen har noteret sig, at det er revisors vurdering, at kommunen hjemtager for lidt refusion på området på grund af manglende snitfladehåndtering mellem de involverede forvaltninger, og forvaltningen har oplyst, at området undersøges i 2013.

Endelig kan bemærkningen henføres til, at revisor har konstateret, at udgiften til tilbud, der ikke er oprettet på Tilbudsportalen, jf. også afsnittet ovenfor om revisionsbemærkning på området for servicelovens § 176, ikke er opgjort og berigtiget i forbindelse med refusionsopgørelsen for 2012.

Ankestyrelsen finder det positivt, at kommunen har taget revisionens bemærkning til efterretning og fremadrettet vil stamme op på proceduren for kvalitetssikring inden aflevering til revisionen.

Kommunens revisor anmodes om en opfølgning på området i forhold til ovennævnte forhold i forbindelse med revisionsberetningen for 2013, og herunder påse, at den påkrævede og behørig berigtigelse er sket.

#### **Sagsbehandling på personsagsområdet**

Ankestyrelsen finder det positivt, at revisionen i 2012 har konstateret en forbedring af fejlniveauet på de refusionsbærende områder. Revisors gennemgang i regnskabsåret 2012 har givet anledning til bemærkninger i 9 procent af de gennemgåede sager mod 51 procent i 2011 (67 procent i 2010). Bemærkningerne vedrører både fejl med og uden udbetalings- eller refusionsmæssig betydning. Der henvises videre til ovennævnte revisionsbemærkninger på personsagsområderne.

#### LAS § 81 – Enkelttydelser

Ankestyrelsen bemærker, at revisor i forbindelse med sagsgennemgangen har konstateret, at der i et tilfælde er sket udbetaling af løbende hjælp. Ankestyrelsen finder det tilfredsstillende, at forholdet vil blive berigtiget. Ankestyrelsen finder det også tilfredsstillende, at revisor har foretaget en analyse af området, og ikke finder, at forholdet finder sted i væsentligt omfang.

Kommunen og kommunens revisor anmodes om fortsat opmærksomhed på området.

#### LAS § 84 – Forsørgelsesudgifter

Ankestyrelsen bemærker, at revisor i forbindelse med sagsgennemgangen har konstateret, at der i en sag ikke forelå dokumentation for de afholdte udgifter. Ankestyrelsen finder det tilfredsstillende, at fejlen var opdaget i forbindelse med kommunens ledelsestilsyn, og at kommunen indhenter den fornødne dokumentation.

Kommunen og kommunens revisor anmodes om fortsat opmærksomhed på området.

#### **Registrering af opfølgning i børnesager**

Ankestyrelsen har noteret sig, at Socialforvaltningen i forbindelse med beskyldninger i medierne om, at servicelovens bestemmelser om opfølgning i børnesager reelt ikke er opfyldte (beskyldninger om urigtige registreringer), har udarbejdet en redegørelse. Ankestyrelsen bemærker, at Borgerrådgiveren og Intern Revision vurderer, at Socialforvaltningens undersøgelse der ligger til grund for redegørelsen er behæftet med en række fejl og mangler, og at omfanget af undersøgelsen er for snæver til at afdække alle relevante væsentlige forhold.

Ankestyrelsen bemærker sig Borgerrådgiverens og Intern Revisions konklusion om, at undersøgelse ikke er tilstrækkelig robust til at udgøre et hensigtsmæssigt grundlag for at bedømme omfanget af urigtige registreringer, samt at forvaltningen ikke i tilstrækkelig grad har afdækket årsagerne til, at sådanne fejlregistreringer finder sted.

Ankestyrelsen skal påpege over for kommunen, at det af hensyn til både hjemtagelse af refusion og borgernes retssikkerhed er afgørende, at kommunen administrer området i overensstemmelse med gældende regler og retningslinjer.

Ankestyrelsen skal anmode kommunens revisor om at følge op på området i forbindelse med revisionsberetningen for 2013.

#### **Opfølgning for regnskabsåret 2011**

##### Boliglån, 2. halvår 2011

Ankestyrelsen finder det tilfredsstillende, at revisor har modtaget den manglende dokumentation, og at forholdet betragtes som afsluttet.

#### Forretningsgange og utilstrækkelig økonomistyring

Ankestyrelsen har noteret sig, at revisor ikke har konstateret forhold med refusionsmæssig betydning, og at forholdene ikke er relevante for refusionshjemtagelsen. Ankestyrelsen har endvidere noteret sig kommunens redegørelse af 13. september 2013 vedrørende utilstrækkelig økonomistyring og ministeriets svar herpå af 31. oktober 2013.

Ankestyrelsen finder det yderst positivt, at revisor har vurderet fremdriften i "Handleplan for sikker økonomistyring og øget kvalitet i sagsbehandling" i socialforvaltningen, og konstateret, at forvaltningen har arbejdet effektivt og struktureret med de opstillede målepunkter i handleplanen. Ankestyrelsen finder det tilfredsstillende, at revisor vurderer, at der er sket markante fremskridt på området.

Kommunens revisor anmodes om en opfølgning på området i forbindelse med revisionsberetningen for 2013.

#### Interne kontrolsystem/ledelsestilsyn

Ankestyrelsen finder det tilfredsstillende, at kommunen har foretaget korrektion af ledelsestilsynet, og at revisor i 2012 konkluderer, at ledelsestilsynet er effektivt, og at forholdet er afsluttet.

Ankestyrelsen noterer sig i forbindelse hermed, at kommunen har udarbejdet en forretningsgang og vejledning for håndtering af regninger for ophold i tilbud efter servicelovens §§ 109 og 110 i andre kommuner, og at revisor har vurderet implementeringen heraf. Endvidere er det noteret, at forretningsgangen for tabt arbejdsfortjeneste efter servicelovens § 42, er tilrettet så kontrol af uforenelige indtægter indgår i sagsbehandlingen og dækkes af ledelsestilsynet, og at der i sager om flyttehjælp efter aktivlovens § 85, vil blive indarbejdet et tjekspørgsmål om kontrol for ændret adresser. Ankestyrelsen finder det tilfredsstillende, at revisor vurderer, at forholdene er afklaret

#### SEL § 41 – Merudgiftsydelse og SEL § 42 – Tabt arbejdsfortjeneste

Der henvises til afsnittet ovenfor om genopretning af områderne.

#### Hjælp til flygtninge

Ankestyrelsen finder det kritisabelt, at revisor i forbindelse med revisionen for 2012 har fundet anledning til igen at afgive revisionsbemærkning på området, jf. afsnittet ovenfor om refusionsopgørelsen for 2012. Ankestyrelsen finder det tilfredsstillende, at der er sket berigtigelse af det for meget hjemtaget beløb i statsrefusion i 2011.

#### LAS §§ 81-85 – Hjælp i særlige tilfælde

Ankestyrelsen finder det tilfredsstillende, at revisor anser forholdet for afsluttet, og at der er foretaget berigtigelse af for meget hjemtaget refusion for 2011.

#### LAS §§ 81-85 – Specifikt omkring starthjælpsmodtagere

Ankestyrelsen finder det tilfredsstillende, at revisor har modtaget materiale vedrørende rigtigheden og fuldstændigheden af udgiftsopgørelserne for 2010 og 2011, og at dette ikke har givet anledning til bemærkninger, hvorfor forholdet anses for afklaret.

#### Udbetaling af ydelser til en specifik familie

Ankestyrelsen imødeser revisors opfølgning på eventuelle refusionsmæssige forhold i forbindelse med revisionen for 2013.

#### SEL § 176 – Særligt dyre enkeltsager

Der henvises til afsnittet ovenfor vedrørende særligt dyre enkeltsager efter servicelovens § 176.

#### Dækning af nødvendige merudgifter efter SEL §100

Ankestyrelsen finder det tilfredsstillende, at der er foretaget berigtigelse i forbindelse med den endelige restafregning for 2012.

#### *Særligt omkring døvblinde*

Ankestyrelsen finder det tilfredsstillende, at der er foretaget berigtigelse i forbindelse med den endelige restafregning for 2012.

#### Botilbud krisecenter SEL § 109 og botilbud SEL § 110

Ankestyrelsen finder det tilfredsstillende, at der er foretaget en omfattende kvalitetssikring af borgere, der indgik i refusionsopgørelsen for 2011, og at revisor vurderer, at forholdet er afsluttet.

### **Opfølgning for regnskabsåret 2010**

#### Opfølgning på sagsgennemgangen for 2008

Ankestyrelsen henviser til brev af 21. november 2013 fra daværende Social-, Børne- og Integrationsministerie, hvor forholdet er afsluttet.

#### SEL § 176 – Særligt dyre enkeltsager

Ankestyrelsen finder det tilfredsstillende, at kommunen har indførte nye arbejdsgange vedrørende notatpligt og sagers førelse, og at revisor vurderer, at forholdet er afsluttet for 2010. Der henvises dog til afsnittet ovenfor om ny revisionsbemærkning på området.



#### SEL § 100 – Huslejedifference

Ankestyrelsen finder det tilfredsstillende, at revisionen for 2012 ikke har givet anledning til lignende bemærkninger.

#### SEL § 100 – Manglende dokumentation for det udførte skøn

Ankestyrelsen finder det tilfredsstillende, at den manglende berigtigelse er foretaget i forbindelse med den endelige restafregning for 2012.

#### Københavns Kommunes redegørelse af 5. december 2011

Ankestyrelsen finder det tilfredsstillende, at der er foretaget berigtigelse med tilbagevirkende kraft, og at revisor vurderer, at forholdet er afklaret.

#### Hjælp i særlige tilfælde vedrørende:

- Overholdelse af dokumentationskrav for LAS § 81
- Medicinbevillinger efter LAS § 82
- Samværsudgifter efter LAS § 83 – berigtigelse
- Manglende dokumentation for løbende udgifter over 1.000 kr.

Ankestyrelsen finder det tilfredsstillende, at der i forbindelse med den endelige restafregning for 2012 er foretaget berigtigelse af de konstaterede fejl i 2011.

### **Opfølgning for regnskabsåret 2009**

#### Systemafstemninger

Ankestyrelsen finder det tilfredsstillende, at revisor vurderer forholdet for afklaret i forbindelse med modtagelse af systemafstemninger for 2012.

### **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 2013, 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