

Københavns Kommune

Revision af områder med statsrefusion

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen, Socialforvaltningen

Att.: Adm. Direktør Henrik Lund og Katrine Ring

Direktør Signe Maria Christensen og Simon Pasquali

Københavns Rådhus

1599 København V





1	Formål, omfang m.v.	3
1.1	Revisionens omfang og udførelse	3
2	Ledelsesresumé og konklusion	4
2.1	Samlet konklusion	4
3	Observationer, risikovurdering og anbefaling	4
3.1	Nye bemærkninger og observationer 2025	4
3.2	Bemærkninger og observationer fra tidligere år, og hvortil det vurderes, at disse videreføres i indeværende år	4
3.3	Oversigt over revisionsbemærkninger fra 2024 og tidligere, der er afsluttet	5
4	Udført arbejde	7
4.1	Beskæftigelse og integration	7
4.2	Socialområdet	8
4.3	Opfølgning på afsluttende brev fra Social og Boligstyrelsen for regnskabsåret 2024.	9
5	Bilag - Formidling af risiko og væsentlighed m.v.	11



1 Formål, omfang m.v.

Formålet med denne revisionsrapport er at redegøre for revisionsforløbet i 2025 vedrørende områder omfattet af statsrefusion jf. bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Sundhedsministeriets ressortområder (refusionsbekendtgørelsen).

Vores kommentarer i forbindelse med gennemgangen m.v. samt anbefalinger er gennemgået med de relevante parter.

1.1 Revisionens omfang og udførelse

Digital revision

Digital revisionsmodel betyder, at resultaterne af sagsgennemgangen for 2025 samt vurdering af ledelsestilsyn og arbejdsgange vil blive indrapporteret i den digitale revisionsmodel hos STAR. Indrapporteringen sker i forlængelse af revisionsberetningen og inden fristen den 15. august 2026. Indberetningen sker i samarbejde med kommunen for at sikre transparens og overblik både for os og de berørte områder i kommunen.

Risikovurdering

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale udgifter med statsrefusion det revisionsområde med størst betydning for den finansielle revision, da der er betydelige udgifter på dette område, som refunderes af staten. Kommunen er ansvarlig for tilrettelæggelse af forretningsgange og interne kontroller, som sikrer korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale ydelser, herunder at der udbetales korrekte ydelser, som kan helt eller delvist refunderes af staten i henhold til gældende love og regler. Vi fokuserede på området, da reglerne på området er komplekse og kræver, at ledelsen i kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling samt overvåger, at disse bliver fulgt.

Vores behandling i revisionen

Vores væsentligste revisionshandlinger vedrørende revision af sociale udgifter med statsrefusion har været:

- ▶ Test af registreringssystemer, forretningsgange og interne kontroller, herunder it- og systembaserede kontroller, der understøtter korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale ydelser, som helt eller delvis refunderes af Staten i henhold til gældende love og regler.
- ▶ For ydelsesrefusion med og uden kommunal medfinansiering har vi kontrolleret, at noterne er udarbejdet i overensstemmelse med bogføringen og afregninger fra it-systemet "Ydelsesrefusion"
- ▶ Vi har testet et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores test i henhold til bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social-, Bolig- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder.



2 Ledelsesresumé og konklusion

2.1 Samlet konklusion

Det er vores opfattelse at note (statsrefusion) i alle væsentlige henseender er rigtig, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social-, Bolig- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder.

Resultatet af vores revision er afrapporteret til kommunen og indrapporteret til STAR's digitale revisionsmodel. Revisionen har alene vist enkeltstående fejl og mangler og har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger,

3 Observationer, risikovurdering og anbefaling

For nærmere beskrivelse af kategoriernes prioritet henvises til

Bilag 1 - Formidling af væsentlighed og risiko m.v.

3.1 Nye bemærkninger og observationer 2025

Ingen

3.2 Bemærkninger og observationer fra tidligere år, og hvortil det vurderes, at disse videreføres i indeværende år

Forvaltning	Socialforvaltningen	Revisionsområde	Statsrefusion	Væsentlighedsniveau 2023 2024 2025
Reference		Revisionsemne	Særligt dyre enkeltsager (SDE)	
Observation	Vi har foretaget gennemgang af forvaltningens procedure for opgørelse af særligt dyre enkeltsager. Gennemgangen viste af forvaltningen udfører omfattende efterbehandling af data som indgår i opgørelsen af SDE. Det skyldes hovedsageligt, at oplysninger i Kvantum, skal beriges med oplysninger fra mange forskellige datakilder(fagsystemer). Anvendelsen af de mange datakilder og den omfattende efterbehandling forøger risikoen for fejl i opgørelsen og vanskeliggøre intern kontrol og kvalitets sikring.			
Revisionsanbefaling	Det er vores anbefaling, at Kvantum så vidt muligt indeholder de nødvendige oplysninger som dokumenterer SDE-sager og opfyldelsen af refusionsbetingelserne.			



3.3 Oversigt over revisionsbemærkninger fra 2024 og tidligere, der er afsluttet

Forvaltning	Socialforvaltningen	Revisionsområde	Indtægter	Væsentlighedsniveau
Reference		Revisionsemne	Egenbetaling	
Observation	Jf. serviceloven betaler beboere for ophold i boformer efter §§ 107-110. Videre fremgår det af betalingsbekendtgørelsen, at betaling for ophold i boformer efter § 107 sker af beboerens arbejdsindtægt, pension, kontanthjælp eller anden indtægt. Kommunen kan først opkræve egenbetaling fra det tidspunkt, hvor borgeren får meddelt afgørelsen om det konkrete beløb, som borgeren skal betale. Det gælder, selvom det fremgår af betalingsbekendtgørelsen, at beboeren skal betale fra opholdstidspunktet, hvis det er et midlertidigt botilbud eller rådighedstidspunktet, hvis det er et længerevarende botilbud. SOF har afdækket, at der er fejl og mangler vedr. borgerrettede indtægter der medfører behov for: 1. en genopretning af opgaven vedr. beregning og opkrævning af borgerrettede indtægter 2. at tilbagebetale for meget opkrævet egenbetaling til borgerne. I forbindelse med revisionen af særligt dyre enkeltsager på børneområdet er det ligeledes konstateret, at der på udvalgte sager ikke er truffet afgørelse om egenbetaling ej heller opkrævet egenbetaling. Det kan have medført, at kommunen har hjemtaget for meget statsrefusion. Opfølgning 2024 <i>Genopretning</i> <i>Vedrørende afgørelser om egenbetaling på børneområdet, er forvaltningen ikke nået i mål som forventet. Ligeledes udestår der gennemgang af et mindre antal borgersager på de resterende forvaltningsområder.</i> <i>Tilbagebetaling</i> <i>SOFs gennemgang er afsluttet ultimo 2024, og der er truffet afgørelse om at skulle tilbagebetale i alt 15,1 mio. kr. til i alt 291 borgere som enten har været opkrævet uden en afgørelse eller der har været fejl i beregningsgrundlaget.</i> <i>Det har ikke været muligt at tilvejebringe oplysninger om de konkrete og specifikke huslejer herunder udgifterne til varme, lys og vand for en række af borgerne tilbage i tid. Dette gør at det ikke er muligt at foretage en præcis beregning i overensstemmelse med de gældende regler. I stedet arbejdes med et nøgletal (gennemsnitsbetragtning) hvor der yderligere fratrækkes 15%, ud fra et forsigtighedsprincip.</i>			Lukket

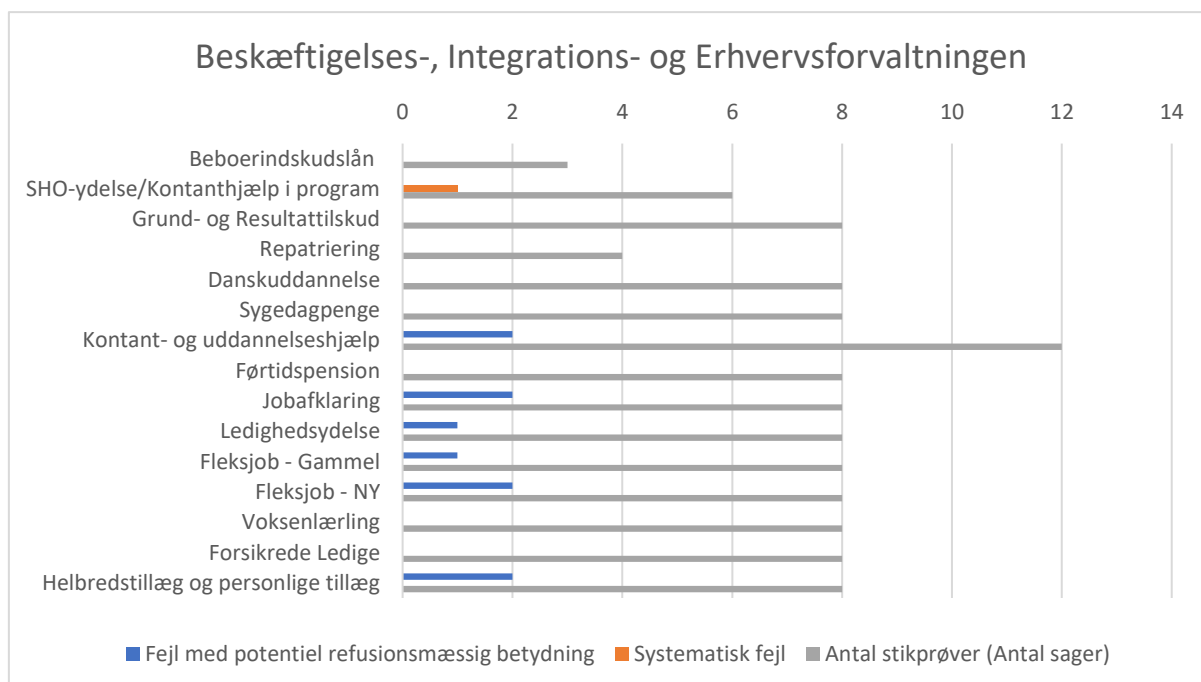
Revisions- bemærkning	Revisionsbemærkningen relaterer sig til to forhold: ▶ Genopretning (ikke afsluttet jf. nedenfor) ▶ Tilbagebetaling (afsluttes ved den politiske godkendelse jf. nedenfor) Genopretning Vi henstiller, at SOF fortsætter arbejdet med at sikre, at betalingsbekendtgørelsen efterleves på alle områder, således at de indtægter, som kommunen er berettiget til opkræves korrekt, samt at der hjemtages korrekt statsrefusion. Den del af revisionsbemærkningen som vedrører genopretning er derfor ikke afsluttet, og vi vil følge op herpå i 2025. Tilbagebetaling Vi tager til efterretning, at SOF ikke er stand til at tilvejebringe oplysninger om de konkrete huslejer m.v. for en række af borgerne tilbage i tid, hvilket gør at det ikke er muligt at foretage en beregning i overensstemmelse med de gældende regler. SOF har ved at fratrækkes 15%, ud fra et forsigtighedsprincip, forsøgt at sikre at ingen borgere stilles dårligere end hvis beregningen var foretaget i overensstemmelse med reglerne. Det økonomiske tab som der må forventes at være ved denne metode, rammer således Københavns Kommune. Således kan revisor ikke bekræfte at beregning og evt. tilbagebetaling er foretaget i overensstemmelse med gældende regler og retningslinjer og således skal procesrisikoen og det medfølgende økonomiske tab godkendes politisk. Den del af revisionsbemærkningen som vedrører tilbagebetaling lukkes således i forbindelse med den politiske godkendelse. Opfølgning 2025 Vi vurderer, at SOF har styrket kontrolmiljøet ved oprettelsen af egenbetalingsgruppe til sikring af beregning af egenbetaling for §§ 107-110. I forbindelse med revisionen af særligt dyre enkeltsager på børneområdet er det påset, at sagerne er gennemgået og der er beregnet egenbetaling samt berigtiget refusion i 2025. Revisionserklæringen for statsrefusion for 2025 har ikke givet anledning til forbehold. Projektet er i al væsentlighed afsluttet i 2025.	
----------------------------------	--	--

4 Udført arbejde

4.1 Beskæftigelse og integration

Vi har for regnskabsåret 2025 gennemført løbende revision på Beskæftigelses- og Udlændinge og Integrationsministeriets ressortområder. I den forbindelse har vi gennemgået udvalgte ledelsestilsyn og endeligt har vi stikprøvevis gennemgået en række sager inden for områderne.

Resultat af sagsrevisionen viser følgende:



Den ene systematiske fejl under SHO-ydelse/Kontanthjælp i program vedrører manglende rettidig aktivering i virksomhedspraktik (herunder nytteindsats) eller løntilskud. Der er her fundet fejl i 4 af 6 sager.

4.1.1 Ledelsestilsyn

Vi har gennemgået og stikprøvevis testet kommunens ledelsestilsyn på områder med statsrefusion.

Det er vores vurdering, at kommunens tilsyn giver et retvisende billede af driften, og at kommunen således løbende er bekendt med kvaliteten af den foretagne sagsbehandling på de relevante områder. Vi har fokuseret på de lovgivningsmæssige minimumskrav.

Det er vores vurdering, at kommunen har et velfungerende ledelsestilsyn.

4.1.2 Sagsrevision

Vi har i vores stikprøvevis sagsrevision fokuseret på bevillingssager hvortil der hjemtages statsrefusion og ikke på sager hvori der er meddelt afslag, indgivet klager eller hvor ansøger ikke finder sagsbehandlingen, kvalitetsstandarden eller den oplevede service tilstrækkelig.

Vores sagsrevision har *ikke* vist væsentlige eller generelle fejl og mangler, og det er således vores vurdering, at området i al væsentlighed administreres efter gældende regler og retningslinjer.

4.1.3 Delkonklusion

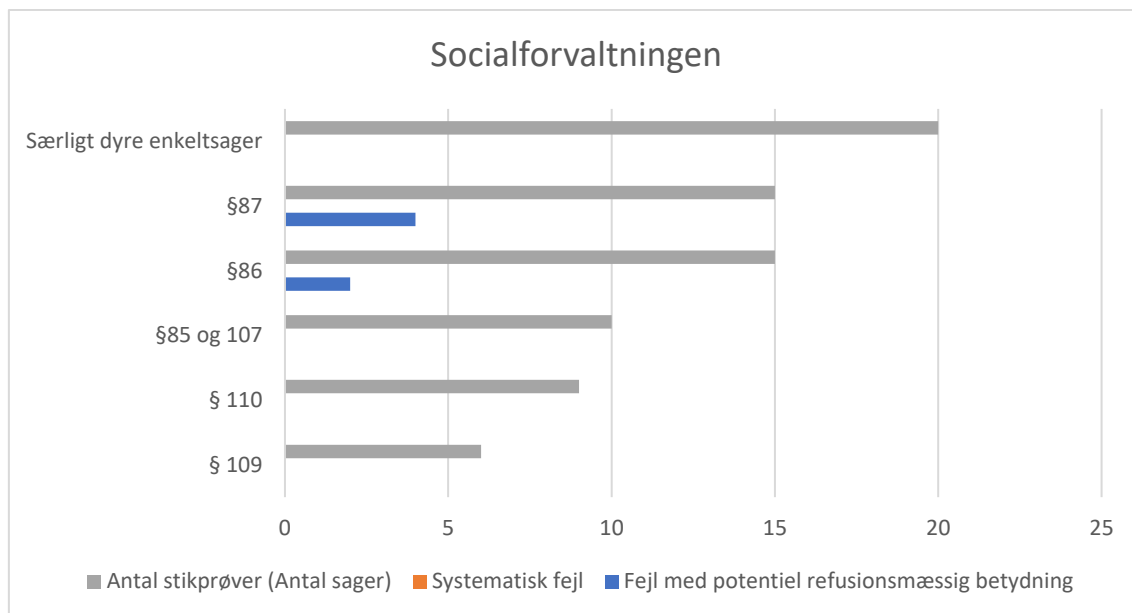
Vores revision af statsrefusion på Beskæftigelses- og Integrationsområdet har *ikke* vist væsentlige eller generelle fejl og mangler, og det er således vores vurdering, at området i al væsentlighed administreres efter gældende regler og retningslinjer.

Gennemgangen har *ikke* givet anledning til revisionsbemærkninger for regnskabsåret 2025.

4.2 Socialområdet

Vi har for regnskabsåret 2025 gennemført løbende revision på det specialiserede socialområde. I den forbindelse har vi gennemgået udvalgte ledelsestilsyn og endeligt har vi stikprøvevis gennemgået en række sager inden for områderne.

Resultat af sagsrevisionen viser følgende:



4.2.1 Ledelsestilsyn

Vi har gennemgået og stikprøvevis testet kommunens ledelsestilsyn på områder med statsrefusion. Gennemgangen gav anledning til følgende kommentarer:

Ledelsestilsynet for 1. halvår 2025 viser, at der er fejl på området for Krisecenter jf. SEL § 109, som omhandler, at tilbuddet opkræver dobbelttakst når et barn er ifølge en voksen. Ligeledes er der enkelte fejl i egenbetalingen, hvor borgeren enten ikke har modtaget en afgørelse, eller er opkrævet et forkert beløb. Fejlene er vurderet til ikke at være finansielt væsentlige.

Ledelsestilsynet for 1. halvår 2025 viser, at der er fejl på området for Forsorgshjem/Herberg jf. SEL § 110, herunder på indskrivningsgrundlaget i forhold til hvorvidt en borger er bosat i kommunen eller ej. Derudover er der enkelte konstateret fejl i egenbetalingen, som enten er beregnet forkert eller hvor borgeren mangler at få en afgørelse. Fejlene er vurderet til ikke at være finansielt væsentlige.

Ledelsestilsynet for 1. halvår 2025 viser desuden at der i nogle sager på tabt arbejdsfortjeneste jf. BL § 87, viser at der sker overkompensation af ydelsen. Fejlene er vurderet til ikke at være finansielt væsentlige.



Ledelsestilsynet for 1. halvår 2025 viser at der er fejl i SDE-sager både på børne og voksenområdet. Fejlene skyldes blandt andet manglende egenbetaling, kontrakter med beløb, der ikke svarer overens med det fakturerede beløb. Fejlene er vurderet til ikke at være finansielt væsentlige.

Ledelsestilsynet for 2. halvår 2025 viser færre fejl på de ovennævnte områder.

Det er vores vurdering, at kommunen har et velfungerende ledelsestilsyn.

4.2.2 Sagsrevision

Vi har i vores stikprøvevis sagsrevision fokuseret på bevillingssager hvortil der hjemtages statsrefusion og ikke på sager hvori der er meddelt afslag, indgivet klager eller hvor ansøger ikke finder sagsbehandlingen, kvalitetsstandarden eller den oplevede service tilstrækkelig.

Vores sagsrevision har ikke vist væsentlige eller generelle eller fejl og mangler. Det er vores vurdering, at området i al væsentlighed administreres efter gældende regler og retningslinjer.

Revisionen gav ikke anledning til bemærkninger.

4.2.3 Delkonklusion

Vores revision af statsrefusion på Socialområdet har ikke vist væsentlige fejl og mangler. Det er vores vurdering, at området i al væsentlighed administreres efter gældende regler og retningslinjer.

4.3 Opfølgning på afsluttende brev fra Social og Boligstyrelsen for regnskabsåret 2024.

Kommunen har den 10. februar 2025 modtaget afsluttende brev fra Social og Boligstyrelsen vedrørende gennemgang af Københavns Kommunes revisionsresultater for regnskabsåret 2024.

Det fremgår af Revisionssystemet, at der er anbefalet kommunal opfølgning på følgende områder for 2024:

2.1 15.11.10 Den centrale refusionsordning

SDE3: På det kommunespecifikke kontrolpunkt: "Ses der at foreligge en fyldestgørende handplan?" har revisor konstateret enkeltstående fejl med refusionsmæssig betydning.

2.2 15.72.01 Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.

SDE3: På det kommunespecifikke kontrolpunkt: "Ses der at foreligge en fyldestgørende handplan?" har revisor konstateret enkeltstående fejl med refusionsmæssig betydning.

De konstaterede forhold har været drøftet med relevante personer for afklaring af eventuelle refusionsmæssige fejl. Vi har ikke yderligere bemærkninger.

Yderligere spørgsmål eller kommentarer til rapporten kan rettes til EY, Ulrik B. Vassing på telefon 25 29 45 54 eller Morten Weber 25 29 40 39.



København, den 29. maj 2026
EY Godkendt Revisionspartnerselskab



5 Bilag - Formidling af risiko og væsentlighed m.v.

Vi har i nærværende revision vurderet graden af risiko og væsentlighed for de enkelte observationer, og i tilknytning til den givne observation er påført en prioritet ud fra følgende vurderingsgrundlag:

Prioritet 1 - markeres med 
Prioritet 1-markeringer anvendes for forhold, der anses for kritiske. I forbindelse med beretninger kan det observerede forhold efter nærmere vurdering eventuelt give anledning til en revisionsbemærkning.
Et forhold anses for kritisk, såfremt der er en høj grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en betydelig effekt og/eller har en betydelig udbredelse.
Prioritet 1-markeringer rapporteres til ledelsen med påkrav om, at disse forelægges for det stående udvalg eller Økonomiudvalget.
Prioritet 2 - markeres med 
Prioritet 2-markeringer anvendes for forhold, der anses for væsentlige. Observationerne må ikke have en karakter, der kan medføre revisionsbemærkninger i årsberetningen.
Et forhold anses for væsentlig, såfremt der er en middel grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en vis effekt og/eller har en vis udbredelse.
Prioritet 2-markeringer rapporteres til ledelsen i den reviderede forvaltning.
Prioritet 3 - markeres med 
Anvendes for forhold, der ikke har givet anledning til omtale eller kun anses for mindre væsentlige, og som derfor kun rapporteres til ledelsen som opmærksomhedspunkter.
En risiko anses for mindre væsentlig, såfremt der er en lille grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en lille effekt og/eller har en lille udbredelse.