

Københavns Kommune
Att. Linnea Peitersen
brsek@okf.kk.dk / el1v@kk.dk

Kopi er sendt til
Det kommunale tilsyn, Ankestyrelsen
Kommunens revisor, Deloitte

Sagsnr.
2022 - 3223

Doknr.
664809

Dato
28-02-2023

Decisionsskrivelse vedrørende gennemgang af Københavns Kommunes revisionsresultater om ydelser og tilskud på Social- og Ældreministeriets område for regnskabsåret 2021

Social-, Bolig- og Ældreministeriet har med denne decisionsskrivelse færdiggjort behandlingen af resultater vedr. revision af Københavns Kommunes sociale regnskaber for regnskabsåret 2021 på områder med statsrefusion. Afrapportering af revisionen af kommunens ydelser og tilskud er fra regnskabsåret 2021 digitaliseret og foretaget i et it-system drevet af Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering (Revisionssystemet)¹.

Det fremgår af Revisionssystemet, at revisor konkluderer, at Københavns Kommunes forvaltning og udbetaling af ydelser og tilskud med statsrefusion på det daværende Social- og Ældreministeriets område ikke har givet anledning til at revisor har anbefalet kommunal opfølgning eller afgivet revisionsbemærkninger.

1. Opfølgning for regnskabsåret 2020

Det følger af det daværende Social- og Ældreministeriets decisionsskrivelse af 9. februar 2022, at ministeriet har fundet forhold, der har nødvendiggjort en opfølgning i forbindelse med beretningen for regnskabsåret 2021.

Det drejer sig om fejl vedr.:

- Merudgifter til voksne jf. servicelovens §100

Ved overgangen til Revisionssystemet har Social-, Bolig- og Ældreministeriet ikke modtaget opfølgning på konstaterede forhold ifm. seneste decisionsskrivelse til kommunen for regnskabsåret 2020. Ministeriet har fremsøgt kommunens revisionsberetning, hvor det fremgår, at revisor ikke har noteret forhold til opfølgning i forbindelse med revisionen af regnskabsåret 2021, jf. afsnit 6.3².

På den baggrund skal ministeriet anmode kommunen om at fremsende en status på håndtering af de videreførte forhold fra decisionsskrivelsen af 9. februar 2022. Status bedes sendt til Social-, Bolig- og Ældreministeriet inden for en måned fra dags dato pr. mail på revision@sm.dk.

¹ Bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafregning og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder, kapitel 14.

² [Socialberetning \(kk.dk\)](#)



2. Revision på det sociale område

For regnskabsåret 2021, opstillede det daværende Social- og Ældreministerium i alt otte kontrolpunkter fordelt på følgende finanslovskonti:

- 15.11.10 Den centrale refusionsordning (SEL § 176)
- 15.64.59 Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne (SEL §§ 41 og 42)
- 15.64.60 Merudgifter for personer med betydeligt og varigt nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne (SEL § 100)
- 15.72.01 Generelle udgifter vedrørende forsorghjem (SEL §§109 og 110)

Områderne er udvalgt på baggrund af en vurdering af risiko og væsentlighed.

Derudover har revisor mulighed for at opstille egne kontrolpunkter, jf. regnskabsbekendtgørelsen, § 81, stk. 2. I nedenstående gennemgang af resultaterne, vil ministeriet forholde sig til hhv. ministeriets egne og revisors kontrolpunkter med fejl.

2.1 Finanslovskonto 15.64.59 Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne

Det fremgår af Revisionssystemet, at revisor har opstillet et kommunespecifikt kontrolpunkt for området, og har konstateret to enkeltstående fejl uden refusionsmæssig betydning vedr.:

- Person sagsgennemgangen

Social-, Bolig- og Ældreministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at revisionen har givet anledning til, at revisionen har konstateret enkeltstående fejl uden refusionsmæssig betydning på området. **Ministeriet henstiller til, at kommunen og revisor har øget opmærksomhed på området fremover.**

2.2 Finanslovskonto 15.72.01 Generelle udgifter vedrørende forsorghjem mv.

Det fremgår af Revisionssystemet, at revisor har opstillet et kommunespecifikt kontrolpunkt for området, og har konstateret to enkeltstående fejl med refusionsmæssig betydning, samt en enkeltstående fejl med refusionsmæssig betydning vedr.:

- Person sagsgennemgangen

Social-, Bolig- og Ældreministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at revisionen har givet anledning til, at revisionen har konstateret fejl både med og uden refusionsmæssig betydning på området. **Ministeriet henstiller til, at både kommunen og revisor har særlig opmærksomhed på området fremover**, ligesom revisor bedes følge op i forbindelse med revisionen af regnskabsåret 2022.

3. Fravalg af personsagsgennemgang

Det fremgår af Revisionssystemet, at revisor har fravalgt gennemgang af følgende centralt fastsatte kontrolpunkt vedr. SEL § 176:

- Har kommunen dokumenteret, at personer på 67 år og derover, var omfattet af refusionsordningen umiddelbart forud for det fyldte 67. år, jf. § 176, stk. 3?

Kontrolpunkterne er fravalgt med begrundelsen, at:

- Ingen væsentlig udgift



Ministeriets bemærkninger til fravalg af personsagsgennemgang

Af regnskabsbekendtgørelsen nr. 224 af 17. februar 2021 fremgår det, at personsagsgennemgangen planlægges og gennemføres af revisor ud fra dennes faglige vurdering af væsentlighed og risiko, jf. § 66, stk. 3.

Revisionen skal indberette begrundelse for eventuelt fravalg af sagsområde i Revisionssystemet, jf. bekendtgørelsens § 83.

På baggrund af ovenstående er det ministeriets opfattelse, at revisor har begrundet fravalget af områder.

4. Regler

Social-, Bolig og Ældreministeriet har gennemgået revisionsresultaterne, der vedrører ydelser og tilskud på Social- og Ældreministeriets område, som er omfattet af bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflægning og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder.

5. Social-, Bolig- og Ældreministeriets konklusion

Social-, Bolig og Ældreministeriet anser punkter, hvor det ovenfor eksplicit er anført, at revisor bedes følge op i forbindelse med revisionen af regnskabsåret 2022, som videreførte forhold. De øvrige beskrevne punkter anser ministeriet derimod som afsluttede.

Social-, Bolig- og Ældreministeriet 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.

Social-, Bolig- og Ældreministeriet skal dog henlede opmærksomheden på, at ministeriet den 20. februar 2023, har anmodet Københavns Kommune om redigørelse vedr. takster for tilbud efter servicelovens §§ 109 og 110.

Social-, Bolig- og Ældreministeriet har ikke yderligere bemærkninger til revisionsresultaterne.

Med venlig hilsen
Julius Pihl Frevert
Konstitueret souschef