

**Københavns Kommune**  
Att. Linnea Warberg Peitersen  
[brsek@okf.dd.dk](mailto:brsek@okf.dd.dk) / [el1v@kk.dk](mailto:el1v@kk.dk)

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

**Sagsnr.**  
2021 - 4238

**Doknr.**  
494537

**Dato**  
09-02-2022

## **Decisionsskrivelse vedrørende Københavns Kommunes revisionsberetning om ydelser og tilskud på Social- og Ældreministeriets område for regnskabsåret 2020**

Social- og Ældreministeriet modtog ved e-mail af 11. november 2021 beretning om revision af Københavns Kommunes sociale regnskaber for regnskabsåret 2020 på områder med statsrefusion.

Det fremgår af revisionsberetningen, at revisor konkluderer, at Københavns Kommunes forvaltning og udbetaling af ydelser og tilskud med statsrefusion på Social- og Ældreministeriets område ikke har givet anledning til forbehold eller revisionsbemærkninger.

### **1. Opfølgning for regnskabsåret 2019**

Det følger af Social- og Ældreministeriets decisionsskrivelse af 14. juni 2021, at ministeriet ikke har fundet forhold, der har nødvendiggjort en opfølgning i forbindelse med beretningen for regnskabsåret 2020.

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

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

Det fremgår af beretningen, at revisor har konstateret fire væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning i de 13 gennemgåede sager på området.

Fejlene kan henføres til, at der i én sag er uoverensstemmelse mellem beregningskema, afgørelse og det udbetalte til borger. Der var således udbetalt 750 kr. for lidt til borgeren pr. måned. De øvrige tre fejl kan henføres til, at der i tre sager er konstateret, at afgørelserne ikke var arkiveret på sagen.

Revisor oplyser, at kommunen efterfølgende har fremsendt en ny afgørelse samt en regulering af ydelsen til borger. Revisor oplyser yderligere, at kommunen efterfølgende har oplyst, at afgørelserne nu er arkiveret på sagerne.

Social- og Ældreministeriet finder det ikke helt tilfredsstillende, at revisionen har givet anledning til konstatering af fire fejl uden refusionsmæssig betydning på området. Ministeriet finder det dog tilfredsstillende, at kommunen efterfølgende har rettet op på sagerne, som efter det oplyste nu er bragt i orden.

Social- og Ældreministeriet skal på den baggrund henstille til kommunen og revisor, at der fremadrettet er et øget fokus på området.



## *2.2 Tabt arbejdsfortjeneste jf. servicelovens §42*

Det fremgår af beretningen, at revisor har konstateret én væsentlig fejl med refusionsmæssig betydning i de fem gennemgåede sager på området.

Fejlen kan henføres til, at der i forbindelse med tabt arbejdsfortjeneste til to børn, hvor den ældste fyldte 18 år medio december 2020, er truffet ny afgørelse gældende pr. 1. januar 2021 og ikke med virkning fra det tidspunkt, hvor det ældste barn fyldte 18 år.

Revisor oplyser, at forholdet er drøftet med kommunen, som erklærer sig enig heri.

Social- og Ældreministeriet finder det ikke helt tilfredsstillende, at revisionen har givet anledning til konstatering af én fejl uden refusionsmæssig betydning på området. Ministeriet noterer sig dog, at kommunen efterfølgende har erklæret sig enig i revisors konstatering af fejl, og at det fremgår i øvrigt fremgår, at området administreres i overensstemmelse med gældende regler.

Social- og Ældreministeriet skal på den baggrund henstille til kommunen og revisor, at der fremadrettet er fokus på området og fejltypen.

## *2.3 merudgifter til voksne jf. servicelovens §100*

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

Fejlene kan henføres til, at der i én sag ikke var foretaget opfølgning og regulering af satsen, og at der i to sager ikke er foretaget opfølgning i overensstemmelser med kommunens egne retningslinjer.

Revisor oplyser, at forholdet vedrørende opfølgning og regulering af satsen er drøftet med kommunen, der efterfølgende har foretaget opfølgning og regulering af satsen med tilbagevirkende kraft.

Social- og Ældreministeriet finder det ikke helt tilfredsstillende, at revisionen har givet anledning til konstatering af fejl uden refusionsmæssig betydning på området. Ministeriet noterer sig dog, at kommunen efter oplyste har rettet op på fejlene i den ene sag, og at det i øvrigt fremgår, at området efter revisors vurdering administreres i overensstemmelse med gældende regler.

Social- og Ældreministeriet skal på den baggrund henstille til kommunen og revisor, at der fremadrettet er et skærpet fokus på området, ligesom ministeriet skal anmode revisor om at følge op i forbindelse med beretningen for regnskabsåret 2021.

## **3. Fravalg af personsagsgennemgang**

Det fremgår af beretningen, at revisor har fravalgt personsagsgennemgang på følgende områder:

- Dagtilbudsloven § 99 – begrænsede udgifter
- Lov om aktiv socialpolitik § 107 – begrænsede udgifter
- Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 202 – begrænsede udgifter

Områderne er fravalgt med begrundelsen, at revision af 2020 er baseret på resultaterne af vores revision for tidligere år, hvor områderne ikke gav anledning til bemærkninger. Herudover har revisor baseret fravalget på



kommunens velfungerende forretningsgange og interne kontroller, som revisor har testet inden for hver transaktionskæde. Endelig har revisor opnået overbevisning gennem regnskabsanalyser og stikprøver, der udføres i forbindelse med revisors revision af refusionsopgørelserne, der foretages i forbindelse med revisors statusrevision.

#### *Ministeriets bemærkninger til fravalg af personsagsgennemgang*

Det følger af regnskabsbekendtgørelsen nr. 1467 af 16. december 2019<sup>1</sup> § 67, stk. 1, at revisionen af personsager skal foretages for ydelser og tilskud omfattet af bekendtgørelsens § 1.

Personsagsgennemgangen planlægges og gennemføres af revisor ud fra dennes faglige vurdering af væsentlighed og risiko, jf. bekendtgørelsens § 67, stk. 1, og skal foretages inden for en kortere årrække på alle konti, jf. bekendtgørelsens § 67, stk. 2.

Det er en forudsætning for, at revisor kan undlade årlig personsagsgennemgang på enkelte områder og konti, at revisor på anden måde har tilvejebragt en begrundet overbevisning om, at sagsbehandlingen på området er betryggende, samt at revisor har udarbejdet turnusplan for de konti, der ikke bliver revideret hvert år, jf. bekendtgørelsens § 67, stk. 3. Revisionen skal redegøre for og begrunde fravalget.

Det følger af regnskabsbekendtgørelsen § 71, stk. 2, at redegørelsen for resultaterne af personsagsgennemgangen efter § 67 som minimum skal specificeres på den autoriserede kontoplans funktionsniveau (3. niveau).

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

#### **4. Regler**

Social- og Ældreministeriet har gennemgået de dele af revisionsberetningen, der vedrører ydelser og tilskud på Social- og Ældreministeriets område, som er omfattet af bekendtgørelse nr. 1467 af 16. december 2019 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder<sup>2</sup>.

#### **5. Social- og Ældreministeriets konklusion**

Social- og Ældreministeriet anser punkter, hvor det ovenfor eksplicit er anført, at revisor bedes følge op i forbindelse med beretningen for regnskabsåret 2021, som videreførte forhold. De øvrige beskrevne punkter anser ministeriet derimod som afsluttede.

Social- 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.

<sup>1</sup> Bekendtgørelse nr. 1467 af 16. december 2019 var gældende på tidspunktet for revisionen.

Bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 ophæver ovenstående bekendtgørelse, og gælder med virkning fra 1. januar 2021.

<sup>2</sup> Bekendtgørelse nr. 1467 af 16. december 2019 var gældende på tidspunktet for revisionen.

Bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 ophæver ovenstående bekendtgørelse, og gælder med virkning fra 1. januar 2021.



Social- og Ældreministeriet har ikke yderligere bemærkninger til revisionsberetningen.

Med venlig hilsen  
**Julie Alsøe Krogsgaard**  
*Kontorchef*