



Københavns Kommune

Ankestyrelsens decisionsskrivelse vedrørende Københavns Kommunes revisionsberetning for regnskabsåret 2014

Ankestyrelsen modtog ved e-mail af 27. november 2015 beretning om revision af Københavns Kommunes sociale regnskaber for regnskabsåret 2014 på områder med statsrefusion.

Ankestyrelsen har gennemgået de dele af revisionsberetningen, der vedrører ydelser og tilskud på Social- og Indenrigsministeriets område, som er omfattet af bekendtgørelse nr. 789 af 25. juni 2014, om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision inden for Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forholds, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters og Undervisningsministeriets ressortområder, jf. § 82, stk. 2 i bekendtgørelse nr. 552 af 2. april 2015 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision inden for Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forholds, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters og Undervisningsministeriets ressortområder.

Gennemgangen vedrører alene de områder, der efter minister- og ressortoplægningen som følge af folketingsvalget i juni 2015, jf. kongelig resolution af 28. juni 2015, hører under Social- og Indenrigsministeriets ressortområde.

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

Bemærkningerne kan henføres til:

- Ledelsestilsyn og interne kontroller
- Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelse

19. februar 2016

J.nr. 2015-0064-12404

Ankestyrelsen
Praksis og Formidling
7998 Statsservice

Tel +45 3341 1200
Fax +45 3341 1400

revision@ast.dk
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
sikkermail@ast.dk

Endvidere har revisionen ledt til et forbehold ved påtegningen af refusionsopgørelsen om Særligt dyre enkeltsager.

Ankestyrelsen bemærker følgende i Københavns Kommunes revisionsberetning:

Revision på det sociale område

Ledelsestilsyn og interne kontroller

Ankestyrelsen finder det yderst kritisabelt, at revisionen for 2014 igen har ledt til en bemærkning på området. Revisionsbemærkningen kan henføres til følgende forhold:

Særligt dyre enkeltsager

Revisor konstaterer igen, at der først udføres kontrol og afstemning af grundlaget for statsrefusion, når regnskabet er lukket, således at eventuelle korrektioner som følge af kontrollen ikke bogføres i rette regnskabsår. Ankestyrelsen finder det positivt, at kommunen i samarbejde med revisor og intern revision vil foretage en gennemgribende gennemgang og kvalitetssikring af opgørelsesmetode og proces, så refusionsgrundlaget i 2015 afstemmes inden regnskabet bliver afsluttet.

Kontrol af alternative modtagere

Revisor vurderer fortsat, at kontrollen af alternative modtagere ikke afdækker risikoen på området. Ankestyrelsen finder det positivt, at kommunen vil gennemgå kontrollen med revisor og intern revision med henblik på at minimere risikoen.

Kontrol af medicinafregning

Revisor vurderer, at den interne kontrol af udgifter efter servicelovens § 100 til medicin over kronikerbeløbet fortsat ikke er tilstrækkelig effektiv. Ankestyrelsen finder det positivt, at kommunen har gennemgået alle sager med medicinbevillinger, og at der i 2015 vil blive iværksat tiltag, så det bliver muligt at følge området med henblik på rettidig ansøgning af kronikerbevilling. Ankestyrelsen finder det endvidere positivt, at Intern Revision har gennemgået området, hvor afrapporteringen på revisions-tidspunktet afventede behandling af forvaltningen.

Udgifter til uledsagede flygtningebørn, der er anbragt på sikret institution

Revisor har ved revisionens afslutning ikke modtaget dokumentation for, at det enkelte uledsagede flygtningebarn har lovligt ophold i de fire sager, som revisor har udtaget til kontrol. Ankestyrelsen finder det positivt, at kommunen fremadrettet vil lade sikring af dokumentation for op-

holdsgrundlaget være en del af retningslinjerne for hjemtagelse af statsrefusion.

Tabt arbejdsfortjeneste efter servicelovens § 42

Revisor har konstateret, at a conto udbetalinger af tabt arbejdsfortjeneste indgår sammen med den faktiske udbetaling af ydelsen i bogføringen. Ankestyrelsen finder det positivt, at kommunen vil foretage berigtigelse af for meget hjemtaget refusion i årene 2012-2014 i forbindelse med 2015, og at a conto udbetalinger fremover ikke vil blive medtaget dobbelt.

Passive sager med udbetalinger af merudgifter til børn og tabt arbejdsfortjeneste efter servicelovens §§ 41 og 42

Revisor har konstateret, at kommunen ikke har afsluttet gennemgangen af passive og lukkede sager med udbetalinger efter servicelovens §§ 41 og 42, merudgifter til børn og tabt arbejdsfortjeneste. Ankestyrelsen finder det positivt, at kommunen i de sager, der er gennemgået på revisionstidspunktet, ikke har konstateret fejludbetalinger, og at gennemgangen af de resterende sager er forventet afsluttet medio 2015.

Ankestyrelsen bemærker, at revisionsbemærkningen vedrørende ledelsestilsyn og interne kontroller har været tilbagevendende gennem flere år. Ankestyrelsen forventer, at kommunen sikrer et vedvarende fokus på at hjemtagelse af statsrefusion sker efter gældende regler og praksis.

Kommunens revisor anmodes om en opfølgning på ovennævnte forhold i forbindelse med beretningen for 2015 og herunder påse, at de nødvendige berigtigelser er foretaget.

Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelser

Ankestyrelsen finder det yderst kritisabelt, at området i forbindelse med revisionen for 2014 igen er påført en revisionsbemærkning. Som i tidligere år kan bemærkningen henføres til, at refusionsopgørelsen vedrørende Særligt dyre enkeltsager ikke var kvalitetssikret i tilstrækkeligt omfang.

Revisor har oplyst, at der er modtaget flere opgørelser, der alle har været behæftet med væsentlige fejl i forhold til opgørelsen af refusionsberettigede udgifter og beregningen af refusionen. Endvidere var opgørelsen på tidspunktet for revisionsafslutningen endnu ikke påtegnet af revisor.

Ankestyrelsen finder det endvidere kritisabelt, at revisor efterfølgende har påtegnet refusionsopgørelsen med forbehold. Forbeholdet kan henføres til, at revisor har konstateret uoverensstemmelser i beregning af refusionsgrundlaget. Ankestyrelsen har noteret sig, at efterfølgende ny beregning af refusionen for Særligt dyre enkeltsager har vist, at kommunen har hjemtaget godt 28 mio. kroner for meget for 2014.

Ankestyrelsen finder det positivt, at kommunen har iværksat en analyse af området med henblik på at re-designe arbejdsgangene for opgørelse og kvalitetssikring området. Det er ligeledes positivt, at kommunen vil samarbejde med revisor og intern revision ved opgørelsen for 2015 for at sikre, at processen og datahåndteringen tilrettelægges tilstrækkeligt kvalitetssikret.

Ankestyrelsen bemærker, at det er andet år i træk, at kvalitetssikringen af refusionsopgørelsen vedrørende Særligt dyre enkeltsager har været mangelfuld i et omfang, der har ledt til en revisionsbemærkning, og at opgørelsen for 2014 endvidere er påtegnet med forbehold. Ankestyrelsen forventer, at kommunen fremadrettet har skærpet opmærksomhed på, at grundlaget for refusionshjemtagelse er kvalitetssikret, så der hjemtages korrekt statsrefusion.

Kommunens revisor bedes følge op på området i forbindelse med beretningen for 2015, og herunder påse, at kommunen har foretaget de behørigte berigtigelser, jf. forbeholdet på refusionsopgørelsen for 2014.

Opfølgning for regnskabsåret 2013

Ledelsestilsyn og interne kontroller

Ankestyrelsen finder det yderst kritisabelt, at revisor i forbindelse med revisionen for 2014 atter har påført området med en revisionsbemærkning, jf. afsnittet ovenfor.

Ankestyrelsen finder det tilfredsstillende, at revisor anser forholdet vedrørende pensionsberegning af tabt arbejdsfortjeneste efter servicelovens § 42 for afsluttet.

Kvalitetssikring af refusionsopgørelse

Ankestyrelsen finder det yderst kritisabelt, at revisionen for 2014 igen har ledt til en revisionsbemærkning på refusionsopgørelsen vedrørende Særligt dyre enkeltsager. Ankestyrelsen finder det herudover kritisabelt, at refusionsopgørelsen vedrørende Særligt dyre enkeltsager er påtegnet med forbehold. Der henvises til afsnittet ovenfor.

Opfølgning for regnskabsåret 2012

Økonomisk tilsyn med selvejende og private botilbud

Ankestyrelsen har noteret sig, at kommunen har valgt leverandør af nyt økonomisystem, og at revisor løbende auditerer og risikovurderer projektet med implementeringen.

Ankestyrelsen har i den forbindelse noteret sig, at revisor anbefaler et stærkt ledelsesmæssigt fokus på opgaven, og at Revisionsudvalget anbefaler kommunen at følge eventuelle anbefalinger fra revisor som følge af dennes auditering og risikovurdering.

Genopretning af SEL §§ 41 og 52. merudgifter til børn og tabt arbejdsfortjeneste

Ankestyrelsen finder det tilfredsstillende, at revisor vurderer, at forholdet er afklaret. Ankestyrelsen bemærker dog, at gennemgangen af passive og lukkede sager på området endnu ikke er afsluttet, jf. afsnittet ovenfor.

Refusionsopgørelsen 2012

Ankestyrelsen finder det tilfredsstillende, at revisor vurderer, at forholdet er afklaret for 2012. Ankestyrelsen bemærker dog, at der også i 2014 er afgivet revisionsbemærkning vedrørende manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelserne, jf. afsnittet ovenfor.

Afsluttende bemærkninger

Ankestyrelsen anser punkter, hvor det ovenfor eksplicit er anført, at revisor bedes følge op i kommunens beretning for regnskabsåret 2015, 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

Dorthe Risum Stryhn
Souschef

Kopi er sendt til

Tilsynet, Statsforvaltningen

Kommunens revisor, Deloitte