
Aalborg Kommune

CVR-nr. 29 18 94 20

Bilag 2 – 3
til revisionsberetning
af 15. juni 2016
vedrørende
årsregnskabet 2015



Indholdsfortegnelse

BILAG 2	1
Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af områder, der er omfattet af refusion eller tilskud fra Staten i regnskabsåret 2015	1
1. Revision af områder med refusion eller tilskud fra Staten	2
2. Samlet konklusion på den udførte revision	3
3. Revisionsbemærkninger	5
3.1 Beskæftigelsesministeriets ressortområder	5
3.2 Social- og Indenrigsministeriets ressortområder	5
3.3 Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets ressortområder	5
4. Redegørelse for den udførte revision	6
4.1 Overordnet regnskabsanalyse af det samlede regnskabsmateriale	6
4.2 Opgørelse af endelig restrefusion	6
4.3 Lån efter boligstøttelovgivningen	6
4.4 Statsrefusion af særligt dyre enkeltsager i henhold til servicelovens § 176	6
4.5 Systemafstemninger af de sociale udbetalingsystemer	6
4.6 Statusafstemninger	7
4.7 Revision af bevillingssager	7
4.8 Indsats mod socialt snyd	7
5. Beskæftigelsesministeriets ressortområder	9
5.1 Vurdering af legalitets- og kvalitetskontrol omkring fagsystem	9
5.2 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn inden for beskæftigelsesområdet	9
5.3 Kontanthjælp efter Aktivlovens og Beskæftigelseslovens bestemmelser	9
5.4 Uddannelseshjælp efter Aktivlovens og Beskæftigelseslovens bestemmelser	10
5.5 Forsikrede ledige	10
5.6 Sygedagpenge efter Sygedagpengelovens bestemmelser	11
5.7 Særlig støtte jf. Aktivlovens bestemmelser	11
5.8 Jobafklaringsforløb med ressourceforløbsydelse	12
5.9 Hjælpe midler efter Beskæftigelseslovens bestemmelser	12

5.10	Seniorjob efter Lov om seniorjob	13
5.11	Revalidering og forrevalidering jf. Aktivlovens kapitel 6	13
5.12	Ansættelse med løntilskud efter Beskæftigelseslovens bestemmelser	13
5.13	Personlige tillæg jf. Lov om social pension	14
5.14	Hjælp i særlige tilfælde jf. Aktivlovens bestemmelser	14
5.15	Fokusrevision 2015 - Jobrotation	14
5.16	Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2014	15
6.	Social- og Indenrigsministeriets ressortområder	16
6.1	Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn inden for Socialområdet	16
6.2	Forebyggende og anbringende foranstaltninger jf. Servicelovens § 52	16
6.3	Tabt arbejdsfortjeneste jf. Servicelovens § 42	17
6.4	Merudgifter jf. Servicelovens § 41	17
6.5	Lov og Social Service §§ 85 - 108	17
6.6	Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2014	18
7.	Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets ressortområder	20
7.1	Byfornyelse og udvikling af byer	20
7.2	Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsår 2014	20
8.	Fravalg af områder	21
	BILAG 3	22
	Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets og Social- og Indenrigsministeriet samt Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets områder - regnskabsåret 2015	22

BILAG 2

Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af områder, der er omfattet af refusion eller tilskud fra Staten i regnskabsåret 2015

1. Revision af områder med refusion eller tilskud fra Staten

Vi har afsluttet revisionen af Aalborg Kommunes regnskab for 2015 vedrørende de sociale, beskæftigelses- og sundhedsmæssige områder, der er omfattet af refusion og tilskud fra Staten.

Revisionen er udført i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, internationale revisionsstandarder, kommunens revisionsregulativ samt

- *Bekendtgørelse nr. 552 af 28. april 2015 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forholds, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters og Undervisningsministeriets ressortområder.*

Vi har i forbindelse med revisionen af områderne, der er omfattet af refusion og tilskud fra Staten, efterprøvet, om

- regnskabet er uden væsentlige fejl eller mangler, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I tilknytning hertil har vi vurderet, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved opgaveløsningen,
- de eksisterende interne forretningsgange og instruktioner for (sags)administrationen er hensigtsmæssige og betryggende i kontrolmæssig henseende,
- det interne ledelses- og kvalitetstilsyn er hensigtsmæssigt og betryggende i kontrolmæssig henseende,
- anvendelsen af it-systemer er hensigtsmæssig og betryggende i kontrolmæssig henseende.

Revisionen er i øvrigt udført med udgangspunkt i en talmæssig og kritisk gennemgang af kommunens anmodning til Ressortministerierne om restafregning af refusion og tilskud fra Staten. Alle relevante opgørelser og specialregnskaber er inddraget. Ved revisionen af opgørelser, specialregnskaber og lignende er der foretaget afstemning til de enkelte hovedbogskonti.

2. Samlet konklusion på den udførte revision

Beskæftigelsesområdet

Det er vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration af de områder, som varetages i Familie- og Beskæftigelsesforvaltningen, og som har relation til beskæftigelsesområdet i Aalborg Kommune, som helhed har været varetaget på en hensigtsmæssig og betryggende måde i regnskabsåret 2015. Dog er der på områderne; forsikrede ledige, jobafklaringsforløb samt hjælpemidler, konstateret et relativt højt fejlniveau. For yderligere henvises til de enkelte områder jf. nedenstående.

I forhold til området forsikrede ledige har kommunen i deres tilbagemeldinger anført; at der i forhold til fejl omkring manglende udarbejdelse af "Min Plan" ikke umiddelbart har været en klar udmelding fra Styrelsen - som i forbindelse med møde afholdt den 10. maj 2015 oplyste; at IT-understøttelsen først ville være på plads primo 2016. Kommunen har således afventet dette - ligesom en del andre kommuner, dels ud fra det synspunkt, at der ved alle samtaler registreres i match hvad der er drøftet, gennemgang af CV og hvilke aftaler der er indgået, og ud fra at match kan ses af den ledige på "Min Side".

IT-understøttelsen er efterfølgende kommet på plads den 11. januar 2016- og kommunen har planlagt undervisning af Jobhusets medarbejdere i de nye IT-funktioner. For yderligere henvises til afsnit 5.5.

I forhold til området jobafklaringsforløb har kommunen i deres tilbagemeldinger blandt andet anført, at man i oktober/november 2015 besluttede at etablere egentlig specialisering på Jobafklaringssager i udredning med henblik på at sikre fokus på sagerne. Derudover har der i december 2015/januar 2016 været sagsgennemgang af alle jobafklaringssager ved faglig koordinator/konsulent - ligesom at der er indført faglig sparring på sager hver måned via Marselisborg/teamleder. For yderligere henvises til afsnit 5.8.

Omkring hjælpemidler har kommunen i deres tilbagemeldinger oplyst, at man vil skærpe fokus på området både via det interne ledelsestilsyn samt via planlagte temadage, hvor man vil sikre sig, at det fremadrettet er klart og tydeligt for samtlige medarbejdere, hvem der gør hvad i sager, hvor der sker/foretages bevilling af hjælpemidler. For yderligere henvises til afsnit 5.9.

Vi vil følge op på områderne i forbindelse med næste års revision.

Socialområdet

Det er vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration af de områder, som varetages i Familie- og Beskæftigelsesforvaltningen, og som har relation til de sociale områder i Aalborg Kommune, som helhed har været varetaget på en hensigtsmæssig og betryggende måde i regnskabsåret 2014. Dog er der på området; foranstaltninger jf. Servicelovens § 52, konstateret et relativt højt fejlniveau. For yderligere henvises til området nedenfor samt afsnit 6.2.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger blandt andet anført, at revisionen har givet anledning til følgende tiltag i afdelingen;

- Gennemgang af samtlige sager - med henblik på at sikre at den iværksatte indsats fortsat er gældende, evt. stop af indsats, mindre indsats, hjemgivelse m.v.
- Hyppigere opfølgning i de enkelte sager, hvor dette er relevant.
- Særligt fokus på, at der sker vurdering i forhold til egenbetaling ved anbringelser - og at dette bliver journalført på en enkelte sag.
- Tættere samarbejde mellem rådgivere ved fællessager.

- Forældrene skal inddrages ved alle opfølgingsmøder m.v.
- Fokus på indsatsstrappen - herunder øget opmærksomhed på netværksanbringelser.
- Særlig opmærksomhed/fokus på brugen af § 11.

Vi er på baggrund af vores gennemgang af bevillingssagerne, af den opfattelse, at området på trods af ovenstående konstateringer administreres hensigtsmæssigt og tilfredsstillende, og der med ovenstående tilbagemeldinger fremadrettet synes, at være skabt et grundlag for at sagerne administreres fuldt ud i overensstemmelse med lovgivningen på området.

Vi vil følge op på forholdene i forbindelse med revisionsgennemgangen for regnskabsår 2016.

3. Revisionsbemærkninger

3.1 Beskæftigelsesministeriets ressortområder

Vi har ikke konstateret forhold for dette ministeriets ressortområder, som har givet anledning til revisionsbemærkninger.

3.2 Social- og Indenrigsministeriets ressortområder

Vi har ikke konstateret forhold for dette ministeriets ressortområder, som har givet anledning til revisionsbemærkninger.

3.3 Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets ressortområder

Vi har ikke konstateret forhold for dette ministeriets ressortområder, som har givet anledning til revisionsbemærkninger.

4. Redegørelse for den udførte revision

4.1 Overordnet regnskabsanalyse af det samlede regnskabsmateriale

I forbindelse med den afsluttende revision har vi foretaget en overordnet regnskabsanalyse af driftsregnskabet for regnskabsåret 2015.

Resultaterne af denne overordnede analyse har ikke givet anledning til yderligere revisionshandling.

4.2 Opgørelse af endelig restrefusion

På grundlag af resultaterne af vores gennemgang af den endelige restrefusionsopgørelse for regnskabsåret 2015, er det vores vurdering, at denne som helhed er udarbejdet i overensstemmelse med regnskabets bogførte poster og gældende refusionsregler for området.

Den endelige statsrefusionsopgørelse er påtegnet uden forbehold.

4.3 Lån efter boligstøttelovgivningen

På baggrund af resultaterne af vores gennemgang af refusionsopgørelsen vedrørende lån efter boligstøttelovgivningen, er vi af den opfattelse, at opgørelsen er udarbejdet i overensstemmelse med regnskabets bogførte poster og gældende lovgivning. Vi er samtidig af den opfattelse, at der er etableret hensigtsmæssige og betryggende interne forretningsgange til sikring af korrekt udarbejdelse af opgørelse af lån efter boligstøttelovgivningen.

Refusionsopgørelsen vedrørende lån efter boligstøttelovgivningen er påtegnet uden forbehold.

4.4 Statsrefusion af særligt dyre enkeltsager i henhold til servicelovens § 176

Vi har gennemgået grundlaget for refusionsopgørelsen, hvorunder vi har foretaget stikprøvevis kontrol af bevillingssager. Vi har endvidere vurderet, om der er etableret hensigtsmæssige og betryggende interne forretningsgange, der kan medvirke til at sikre et korrekt grundlag for opgørelsen af statsrefusion i særligt dyre enkeltsager efter servicelovens § 176.

Vores revision af den endelige refusionsopgørelse har ikke givet anledning til korrektioner.

På baggrund af de samlede resultater af vores gennemgang af statsrefusionsopgørelsen for særligt dyre enkeltsager for regnskabsåret 2015, samt vores overordnede vurdering af de etablerede forretningsgange, er det vores opfattelse, at der er etableret hensigtsmæssige og betryggende interne forretningsgange til sikring af korrekt hjemtagelse af statsrefusion. Det er ligeledes vores opfattelse, at statsrefusionsopgørelsen er udarbejdet i overensstemmelse med regnskabets bogførte poster og gældende refusionsregler for området.

Det endelige refusionskema vedrørende særligt dyre enkeltsager er påtegnet uden forbehold.

4.5 Systemafstemninger af de sociale udbetalingsystemer

I forbindelse med vores afsluttende regnskabsanalytiske gennemgang har vi påset, at der foreligger tilfredsstillende afstemninger mellem de udbetalte beløb fra it-systemerne, økonomisystemet og indberetninger til SKAT.

Det er vores vurdering, at der som helhed foreligger tilfredsstillende afstemninger af ydelsessystemerne og tilhørende personregistrarer til bogføringen, ligesom der som helhed foreligger tilfredsstillende afstemninger i forhold til indberetninger til SKAT af A-indkomst, A-skat, AM-bidrag og ATP.

4.6 Statusafstemninger

I forbindelse med vores afsluttende regnskabsanalytiske gennemgang har vi stikprøvevis påset, at der foreligger tilfredsstillende afstemninger af statuskonti med tilknytning til de sociale- og beskæftigelsesmæssige områder.

Der foreligger tilfredsstillende afstemninger for de gennemgåede konti, og der er tilrettelagt tilfredsstillende procedurer for sikring af løbende afstemninger af statuskonti.

4.7 Revision af bevillingssager

Vi har tilrettelagt revisionen af bevillingssager efter bestemmelserne i ressortministeriernes revisionsbekendtgørelser og har i den forbindelse aflagt besøg i de enkelte afdelinger i kommunen i regnskabsåret 2015.

Formålet med revisionsbesøgene i afdelingerne har været at vurdere, hvorvidt der i kommunen er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og ved driften af de virksomheder, der er omfattet af regnskabet for 2015. Vi har ved besøgene stikprøvevis efterprøvet, om forretningsgange, interne kontrolprocedurer samt procedurer for sagsbehandling er hensigtsmæssige og fungerer på betryggende vis.

I tilknytning hertil har vi vurderet, om der ved sagsbehandlingen er taget hensyn til principielle afgørelser, der er truffet af decisionsmyndigheder og ankeinstanser. Der er således tale om en såvel juridisk-kritisk som en økonomisk kritisk gennemgang af områderne (forvaltningsrevision).

Revisionen af bevillingssager inden for de nævnte hovedområder er foretaget stikprøvevis med udgangspunkt i, at der skal sikres en relevant repræsentativitet. Stikprøverne er udvalgt ud fra en kombination baseret på konkrete og generelle erfaringer med fejlrisiko inden for de enkelte hovedområder, samt ud fra et væsentlighedskriterium, hvor der indgår forhold af økonomisk, sagsbehandlingsmæssig, principiel og lokal karakter. Vi har derudover ved udvælgelsen af stikprøverne særligt vægtet nyetablerede bevillingssager på hovedområder, hvor der er adgang til at udøve et skøn.

Endelig har vi stikprøvevis efterprøvet, om man ved etablering af nye bevillingssager og ved den løbende lovpligtige opfølgning har udnyttet de tilgængelige muligheder for at foretage elektronisk kontrol af oplysninger om økonomiske forhold, herunder om der i fornødent omfang sker sammenholdelse af oplysningerne fra forskellige registre for at sikre, at der ikke udbetales uforenelige eller uberettigede ydelser.

4.8 Indsats mod socialt snyd

Vi har foretaget en gennemgang af kommunens indsats mod socialt bedrageri og resultatet af gennemgangen er, at:

- Kommunen har tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for kontrol af udbetaling af ydelser, og at disse følges.
- Kommunen har organiseret sig hensigtsmæssigt i forhold til at opdage misbrug af sociale ydelser, herunder at kommunen har etableret et kontrolmiljø, der kan afdække og spore misbrug.
- Kommunen indsamler og analyserer resultaterne, som kontrolmiljøerne genererer.
- Kommunen reagerer, herunder kræver tilbagebetaling og benytter sig af sanktioner.
- Kommunen dokumenterer og begrunder afgørelser i sager, hvor der er risiko for misbrug af sociale ydelser.

- Kommunen oplyser borgerne om oplysningspligt.
- Kommunen benytter lovgivningens muligheder for at indhente oplysninger fra banker samt benytter e-indkomst m.v. til kontrolformål.
- Kommunen undersøger sager, hvor kommunen har modtaget oplysninger fra anden myndighed eller en anmeldelse fra borger vedrørende mistanke om misbrug af sociale ydelser.

På baggrund af revisionens resultat vurderes, at kommunens forretningsgang for indsats mod socialt snyd er hensigtsmæssig og betryggende.

Redegørelse til ressortministerierne om omfang samt resultater af revisionen af bevillingssager

5. Beskæftigelsesministeriets ressortområder

5.1 Vurdering af legalitets- og kvalitetskontrol omkring fagsystem

I forlængelse af vores revisionsbesøg, har vi efterspurgt kommunens retningslinjer for kontrol af KMD Aktiv.

Vi har efterfølgende modtaget kommunens instruktion ”IT- kontrolinstruks”, hvoraf det fremgår, hvordan og hvorledes der føres kontrol med følgende områder; Kontrol af uddata fra Edb-kørsel, Kontrol af ansatte med indberetningsadgang, Datagrundlag og kontrol, Indberetning, Bestilling, modtagelse, fordeling og opbevaring, Kontrol af stamregister (dokumentationskontrol), Kontrol af uddata fra edb-kørsel (produktion) samt kontrol af medarbejdere med indberetningsadgang.

Det er vores vurdering, at ovenstående kontrol er med til at sikre, at de udbetalinger, der foretages via KMD Aktiv, er korrekte og sker til retsmæssig modtager.

5.2 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn inden for beskæftigelsesområdet

Vi har efterprøvet, om der er foretaget internt ledelses- og kvalitetstilsyn i overensstemmelse med de vedtagne interne retningslinjer, samt vurderet om disse retningslinjer er dækkende for behovet.

Det er vores vurdering, at der er etableret hensigtsmæssige og betryggende retningslinjer for det interne ledelses- og kvalitetstilsyn i Jobcenter Aalborg.

Kommunen har oplyst, at man fremadrettet har tilrettelagt ledelses- og kvalitetstilsynet således, at resultaterne fra den foregående revision vil blive inddraget i forhold til at sikre sig fokus på de fejl og fejltyper, som eventuelt er konstateret.

5.3 Kontanthjælp efter Aktivlovens og Beskæftigelseslovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 28 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter aktivlovens og beskæftigelseslovens bestemmelser og har i denne forbindelse konstateret fejl i 7 af bevillingssagerne.

Fejlene i bevillingssagerne kan henføres til følgende fejltyper:

- I 2 bevillingssager er første jobsamtale ikke afholdt rettidigt.
- I 1 bevillingssag er der ikke foretaget vurdering af om ansøger skal have tilbud om læse/skrive – regnetest.
- I 2 bevillingssager er tilbud ikke iværksat rettidigt.
- I 1 bevillingssag er der ikke givet korrekt besked til ydelseskontoret.
- I 1 bevillingssag er der ikke foretaget korrekt udbetaling i forbindelse med overgang fra revalideringsydelse til kontanthjælp.

På baggrund af resultatet af vores gennemgang er det vores opfattelse, at området administreres fuldt ud hensigtsmæssigt og betryggende, idet der stort set alene er konstateret fejl af enkeltstående karakter.

5.4 Uddannelseshjælp efter Aktivlovens og Beskæftigelseslovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 10 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter aktivlovens og beskæftigelseslovens bestemmelser og har i denne forbindelse konstateret fejl i 5 af bevillingssagerne i forhold til Uddannelseshuset/Jobcentret.

Fejlene i bevillingssagerne kan henføres til følgende fejltypen:

- I 2 bevillingssager er første samtale ikke afholdt rettidigt.
- I 4 bevillingssager er efterfølgende samtaler - herunder i forhold til samtaler i visitationsperioden ikke afholdt rettidigt.
- I 1 bevillingssag er tilbud ikke afgivet i overensstemmelse med lovgivningens bestemmelser.
- I 1 bevillingssag foreligger der ikke bevillingsskrivelse forud for udbetaling af hjælpen.

Med baggrund i resultaterne af ovenstående revisionsgennemgang og kommunens tilbagemeldinger - er det vores opfattelse at området har været administreret på et tilfredsstillende niveau, idet der alene er fejl med refusionsmæssig betydning i 1 af bevillingssagerne.

Ved sidste års gennemgang blev der konstateret fejl i 8 ud af 10 bevillingssager - og kommunen blev anbefalet at øge fokus på området. Kommunen havde på daværende tidspunkt store udfordringer blandt andet i forhold til at kunne overholde lovgivningen omkring henvisning til tilbud inden for den lovfastsatte frist samt rettidige samtaler.

Ved denne gennemgang er der alene konstateret fejl i 1 bevillingssag i forhold til rettidig tilbud - der synes dog fortsat at være udfordringer i forhold til at overholde fristen omkring rettidige samtaler, og vi skal derfor anbefale kommunen, at man fremadrettet har et særligt fokus på netop denne problemstilling, via det interne ledelsestilsyn.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger oplyst, at problematikken omkring manglende rettidige samtaler primært kan henføres til, at der i hovedparten af sagerne ses at have været afholdt samtaler, men at disse ikke er blevet journalført korrekt på den enkelte sag.

Kommunen har således været udfordret i forhold til en del udeblivelse, afbud pga. sygdom m.v. blandt de unge - som har betydet at rettidigheden i de enkelte sager ikke har kunnet overholdes. Ledelsen har nu indskærpet over for medarbejderne, at der altid skal foretages journalføring på den enkelte sag - herunder for sikring af, at notatpligten overholdes, således at det også tydeligt fremgår af de enkelte sager, grunden til den manglende overholdelse af rettidigheden.

Vi vil følge op på forholdene i forbindelse med revisionsgennemgangen for regnskabsår 2016.

5.5 Forsikrede ledige

Vi har foretaget revision af 10 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter Lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og beskæftigelseslovens bestemmelser og har i denne forbindelse konstateret fejl i 6 af bevillingssagerne.

Fejlene i sagerne kan henføres til følgende fejltypen:

- I 1 bevillingssag er første jobsamtale ikke afholdt rettidigt.
- I 4 bevillingssager er "Min Plan" ikke udarbejdet/fastlagt under den første samtale.
- I 3 bevillingssager er de efterfølgende jobsamtaler ikke afholdt i overensstemmelse med lovgivningen (for yderligere henvises til den enkelte sag - jf. nedenstående).

Kommunen har i deres tilbagemeldinger anført; at der i forhold til fejl omkring manglende udarbejdelse af "Min Plan" ikke umiddelbart har været en klar udmelding fra Styrelsen - som i forbindelse med møde afholdt den 10. maj 2015 oplyste; at IT-understøttelsen først ville være på plads primo 2016. Kommunen har således afventet dette - ligesom en del andre kommuner, dels ud fra det synspunkt, at der ved alle samtaler registreres i match hvad der er drøftet, gennemgang af CV og hvilke aftaler der er indgået, og ud fra at match kan ses af den ledige på "Min Side".

IT-understøttelsen er efterfølgende kommet på plads den 11. januar 2016- og kommunen har planlagt undervisning af Jobhusets medarbejdere i de nye IT-funktioner.

Med baggrund i kommunes tilbagemeldinger og de samlede resultater af sagsgennemgangen er det vores opfattelse, at området på trods af det høje fejlniveau har været administreret på et tilfredsstillende niveau, idet der alene er konstateret fejl af formel karakter, dvs. uden refusionsmæssig betydning.

Kommunen har ligesom andre kommuner haft store udfordringer i forhold til at kunne udtrække listemateriale over de borgere som jf. nye regler skulle ind til månedlige samtaler efter 1. juli 2015. Først i starten af juli måned har STAR fremsendt lister over omfattede borgere.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger ligeledes anført, at man med udgangspunkt i resultaterne vil følge op på sager overdraget til Anden aktør, idet man har måttet konstatere at en enkelt aktør har fejlet i forhold til afholdelse af rettidige samtaler med borgerene.

5.6 Sygedagpenge efter Sygedagpengelovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 15 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter sygedagpengelovens bestemmelser og har i denne forbindelse konstateret fejl i 4 af bevillingssagerne.

Fejlene i sagerne kan henføres til følgende fejltyper:

- I 2 bevillingssager er første opfølgning ikke foretaget rettidigt.
- I 1 bevillingssag er der ikke anvendt korrekt attest i forbindelse med første opfølgning.
- I 1 bevillingssag er efterfølgende opfølgninger ikke foretaget rettidigt.
- I 1 bevillingssag er der ikke hjemtaget korrekt refusion i forbindelse med genoptagelse af arbejde.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger anført, at det generelt kan oplyses, at der er kontinuerlig gennemgang af sagerne ved teamlederne, hvor der netop er fokus på ovenstående parametre. Derudover er det oplyst, at den konkrete fejl vedrørende indberetning i KMD er rettet, og at der i 2015 har været øget fokus på netop dette - herunder undervisning af samtlige medarbejdere. Grundet nye refusionsregler ses der ikke behov for at iværksætte yderligere.

Med baggrund i resultaterne af vores gennemgang af bevillingssagerne og kommunens tilbagemeldinger jf. ovenstående er det vores opfattelse, at området administreres hensigtsmæssigt og tilfredsstillende.

5.7 Særlig støtte jf. Aktivlovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 5 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter Aktivlovens bestemmelser.

Vi har i forbindelse med gennemgangen ikke konstateret fejl i nogen af bevillingssagerne, og det er vores opfattelse, at området administreres hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende regelsæt.

5.8 Jobafklaringsforløb med ressourceforløbsydelse

Vi har foretaget revision af 10 bevillingssager, hvori der er bevilget jobafklaringsforløb med ressourceforløbsydelse eller lønrefusion, og vi har i denne forbindelse konstateret fejl i 6 af bevillingssagerne.

Fejlene i sagerne kan henføres til følgende fejltyper:

- I 6 bevillingssager er sagen ikke forelagt rehabiliteringsteamet indenfor 4 uger efter ophør af sygedagpenge.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger blandt andet anført, at man i oktober/november 2015 besluttede at etablere egentlig specialisering på Jobafklaringsager i udredning med henblik på at sikre fokus på sagerne. Derudover har der i december 2015/januar 2016 været sags gennemgang af alle jobafklaringsager ved faglig koordinator/konsulent - ligesom at der er indført faglig sparring på sager hver måned via Marselisborg/teamleder.

Kommunen har i forbindelse med besøget oplyst, at man som andre kommuner er udfordret i forhold til den lovfastsatte frist på 4 uger i forhold til at få sagerne forelagt rehabiliteringsteamet. Man er udfordret af dels tiden i forhold til sagsbehandling af sagerne forud for møderne samt logistikken omkring tilrettelæggelsen af møderne - i forhold til at sikring af, at ressourcerne udnyttes fuldt ud både forud og i forbindelse med møderne i forhold til deltagelse af Klinisk Funktion.

På baggrund af de samlede resultater af sags gennemgangen er det vores opfattelse, at området ikke administreres hensigtsmæssigt og fuldt ud i overensstemmelse med gældende regelsæt.

Vi skal derfor anbefale kommunen, at man fremadrettet har et særligt fokus på området med henblik på at få iværksat tiltag som kan være med til at sikre, at man fremadrettet overholder 4 ugers fristen i forhold til at få sagerne forelagt rehabiliteringsteamet inden for den lovfastsatte frist.

Med et øget fokus på området og et mere intensiveret ledelsestilsyn synes der at være grundlag for at området fremadrettet vil blive administreret i henhold til lovgivningens bestemmelser.

Vi vil følge op på forholdene i forbindelse med revisions gennemgangen for regnskabsår 2016.

5.9 Hjælpe midler efter Beskæftigelseslovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 5 sager, hvori der er bevilget hjælpemidler efter beskæftigelseslovens bestemmelser, og vi har i denne forbindelse konstateret fejl i 3 af bevillingssagerne.

Fejlene i bevillingssagerne kan henføres til nedenstående fejltyper:

- I 1 bevillingssager forligger der ikke umiddelbart dokumentation for at hjælpen er en nødvendig følge af tilbuddet jf. lovgivningens bestemmelser.
- I 1 bevillingssag er den foreliggende udlånserklæring ikke underskrevet af borgeren.
- I 2 bevillingssager er den skriftlige journal ikke tilstrækkeligt ajourført med grundlag for, samt bevilling af hjælpen.

Vi er på baggrund af vores gennemgang af bevillingssagerne, af den opfattelse, at området ikke administreres fuldt ud tilfredsstillende.

Vi skal derfor anbefale kommunen fremadrettet, at have et øget fokus på området, eksempelvis via det interne ledelsestilsyn i forhold til de fejltyper som er konstateret jf. ovenstående - herunder; særlig opmærk-

somhed på at journalen ajourføres med bevilling samt vurdering af, om hjælpemidlet er en nødvendig følge af tilbuddet. Sikre at der foreligger underskrevet udlånserklæring forud for udlån samt at journalen er tilstrækkelig ajourført med grundlag for, samt bevilling af hjælpen.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger oplyst, at man vil skærpe fokus på området både via det interne ledelsestilsyn samt via planlagte temadage, hvor man vil sikre sig, at det fremadrettet er klart og tydeligt for samtlige medarbejdere, hvem der gør hvad i sager, hvor der sker/foretages bevilling af hjælpemidler.

Vi vil følge op på forholdene i forbindelse med revisionsgennemgangen for regnskabsår 2016.

5.10 Seniorjob efter Lov om seniorjob

Vi har foretaget revision af 5 sager, hvori der er bevilget seniorjob efter Lov om seniorjob.

Vi har i forbindelse med gennemgangen ikke konstateret fejl i nogen af bevillingssagerne, og det er vores opfattelse, at området administreres hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende regelsæt.

5.11 Revalidering og forrevalidering jf. Aktivlovens kapitel 6

Vi har foretaget revision af 5 bevillingssager, hvori der er bevilget forløb under (for)revalidering efter aktivlovens og beskæftigelseslovens bestemmelser og har i denne forbindelse konstateret fejl i 1 af bevillingssagerne.

Fejlen i bevillingssagen kan henføres til følgende fejltype:

- I 1 bevillingssag er samtalerne ikke afholdt i overensstemmelse med lovgivningen.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger anført, at man altid er meget opmærksom på rettidigheden i forhold til samtaler/opfølgning.

Ved sidste års gennemgang blev der konstateret fejl i 3 bevillingssager i forhold til manglende rettidighed i forhold til samtaler - der ses således at være sket en væsentlig forbedring på området.

Med baggrund i ovenstående er vi af den opfattelse, at området administreres hensigtsmæssigt og betryggende og i overensstemmelse med lovgivningen på området, idet der alene er konstateret fejl i 1 af sagerne i forhold til området som kan henføres til Uddannelseshuset, Jobcentret.

Vi skal dog fortsat anbefale kommunen, at man har fokus på området via det interne ledelsestilsyn, således at det sikres at samtalerne også fremadrettet bliver afholdt i overensstemmelse med lovgivningens regler og bestemmelser.

5.12 Ansættelse med løntilskud efter Beskæftigelseslovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 14 bevillingssager, hvori der er bevilget løntilskud efter beskæftigelseslovens bestemmelser, og vi har i denne forbindelse konstateret fejl i 3 af bevillingssagerne.

Fejlene i bevillingssagerne kan henføres til følgende fejltype:

- I 3 bevillingssager er der ikke udarbejdet/eller foreligger opdateret/ajourført jobplan forud for iværksættelse af tilbud.

På baggrund af resultatet af vores gennemgang er det vores opfattelse, at området ikke har været administreret fuldt ud hensigtsmæssigt og betryggende, idet der er konstateret fejl i 3 af bevillingssagerne i forhold til jobplansarbejdet.

Efter vores opfattelse er jobplanen en garantiforskrift - og manglende jobplan kan betyde, at der er risiko for, at ansøger ikke får/eller har fået et tilbud som lever op til formålet i loven.

Vi skal derfor anbefale kommunen, at man fremadrettet har et øget fokus smed området via det interne ledelsestilsyn - herunder specielt i forhold til jobplansarbejdet, således at det sikres at området lever op til lovgivningens krav og bestemmelser og fejlantallet på området nedbringes.

Vi vil følge op på forholdene i forbindelse med revisionsgennemgangen for regnskabsår 2016.

5.13 Personlige tillæg jf. Lov om social pension

Vi har foretaget revision af 5 bevillingssager, hvori der er bevilget personlige tillæg, herunder helbredstillæg til folkepensionister.

Vi har i forbindelse med gennemgangen ikke konstateret fejl i nogen af bevillingssagerne, og det er vores opfattelse, at området administreres hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende regelsæt.

5.14 Hjælp i særlige tilfælde jf. Aktivlovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 8 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter aktivlovens bestemmelser og har i denne forbindelse konstateret fejl i 1 af bevillingssagerne.

Fejlene i sagen kan henføres til følgende fejltyper:

- I bevillingssagen er der ikke foretaget en vurdering af om pågældende selv kan afholde udgiften.
- I bevillingssagen er der ikke indhentet nødvendigt dokumentation forud for bevillingen.
- I bevillingssagen er journalen ikke ajourført med grundlag for, samt bevilling af ydelsen.

Vi er på baggrund af vores gennemgang af bevillingssagerne, af den opfattelse, at området administreres hensigtsmæssigt og tilfredsstillende, idet der alene er konstateret fejl i 1 bevillingssag.

Vi skal dog anbefale kommune, at man fremadrettet sikre sig at det altid af journalen fremgår; at der er foretaget vurdering i henhold til lovgivnings regler og bestemmelser, at der foreligger nødvendig dokumentation, og/eller journalisering heraf, samt grundlag for - og bevilling af ydelsen.

5.15 Fokusrevision 2015 - Jobrotation

Aalborg Kommune var udtaget til (STAR) Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekrutterings fokusrevision om Jobrotation for 2015.

Fokusrevisionen har primært haft til formål, at vurdere kommunens forvaltning af jobrotationsordningen, herunder en vurdering af, om kommunen har etableret administrative procedurer, som understøtter, at kommunen træffer korrekte afgørelser, og om kommunen har tilrettelagt et nødvendigt og tilstrækkeligt løbende tilsyn med ordningen.

Konklusioner og anbefalinger

5.15.1 Generelt

Vi har konstateret, at de virksomheder, der har været en del af denne undersøgelse, alle er beliggende i Danmark, ligesom vi har konstateret, at de ansatte, der indgår i undersøgelsen, alle har bopæl i Danmark.

5.15.2 Udarbejdede forretningsgangsbeskrivelser

Vi har konstateret, at Aalborg Kommune har udarbejdet gode forretningsgangsbeskrivelser, som efterfølgende suppleres med beskrivelser af hvordan det dokumenteres, at vikaren varetager samme jobfunktion som den ansatte, ligesom det vil blive beskrevet hvordan og hvilken dokumentation der indhentes til kontrol af, at den ansatte reelt har været på uddannelse i samme omfang som der er bevilget jobrotationsydelse. Det fremgår af beskrivelserne, at 10% af udbetalingsanmodningerne kontrolleres.

Forretningsgangsbeskrivelser og tilsynsrutiner betragtes som et vigtigt fundament for at sikre høj og ensartet kvalitet i sagsbehandlingen, og da forståelige og operationelle arbejdsgange er et vigtigt ledelsesmæssigt styringsværktøj, som understøtter overholdelse af lovgivning, kvalitetsstandarder, ledelsesmæssige prioriteringer og principper mv.

5.15.3 Tilsynsrutiner

Beskrivelsen af omfang, hyppighed, indhold og rapportering for et ledelsestilsyn fremgår af modtaget mail herom, men der er ikke en egentlig forretningsgangsbeskrivelse, der dækker dette.

Der er i dokumentet *"Interne procedurer....."* redegjort for, hvordan misbrug håndteres, når det opdages i de interne kontrolprocedurer, og hvornår en sag føres videre til den juridiske afdeling. Der er i mailen redegjort for, at fundne fejl ved et tilsyn afrapporteres til kommunens ledelse, men det er ikke beskrevet *hvordan* i form af retningslinjer med klare roller, tidsfrister og procesbeskrivelser. Der står ikke beskrevet, hvordan jobcenteret registrerer misbrug til intern fremadrettet læring herunder en gennemgang af eksisterende kontrolprocedurer. Der står ikke beskrevet, hvem der har kompetence til at træffe beslutning om tilbagebetaling.

Vi har modtaget supplerende redegørelse for, hvordan ledelsestilsynet bliver gennemført, og det er oplyst, at dette vil indgå i en samlet arbejdsgangsbeskrivelse for ledelsestilsynet, som klart definerer roller og ansvar i tilsynsprocessen, samt omfang af ledelsestilsynet og indholdet i dette. Det er PwC's vurdering, at med de beskrevne tiltag vil kommunens beskrevne arbejdsgange for ledelsestilsyn være hensigtsmæssigt og dækkende.

Vi henviser i øvrigt til afrapportering af januar 2016 fremsendt til Aalborg Kommune samt Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering (STAR).

5.16 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2014

5.16.1 Beskæftigelsesministeriets ressortområder

Vi har modtaget Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekrutterings decisionsskrivelse af 21. december 2015 vedrørende beretning om revision af de sociale regnskaber for 2014 på områder med statsrefusion for Aalborg Kommune. Det fremgår heraf, at ministeriet anmoder revisor om opfølgning i nærværende beretning for følgende forhold:

Resultat af gennemgang på ministeriets område

"Ministeriet vurderer det som utilfredsstillende, at områderne uddannelseshjælp og sygedagpenge ikke generelt er blevet administreret i overensstemmelse med lovgivningen. Ministeriet forventer, at kommunen tilvejebringer den nødvendige kvalitet i sagsbehandlingen".

Vi skal henvise til de foranstående afsnit 5.4 og 5.6, hvoraf det fremgår, at der på området uddannelseshjælp er sket en væsentlig forbedring på området. På området sygedagpenge har der i 2015 været fokus på korrekt indberetning til KMD - og samtlige fejl er rettet. Vi har fortsat fokus på området; uddannelseshjælp - og vil følge op i forbindelse med næste revisionsbesøg.

6. Social- og Indenrigsministeriets ressortområder

6.1 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn inden for Socialområdet

Vi har efterprøvet, om der er foretaget internt ledelses- og kvalitetstilsyn i overensstemmelse med de vedtagne interne retningslinjer samt vurderet, om disse retningslinjer er dækkende for behovet.

Det er vores vurdering, at der er etableret hensigtsmæssige og betryggende retningslinjer for det interne ledelses- og kvalitetstilsyn på socialområdet.

6.2 Forebyggende og anbringende foranstaltninger jf. Servicelovens § 52

Vi har foretaget revision af 20 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter servicelovens bestemmelser og har i denne forbindelse konstateret fejl i 10 af bevillingssagerne.

Fejlene i bevillingssagerne kan henføres til nedenstående fejltyper:

- I 1 bevillingssag er den børnefaglige undersøgelse ikke færdiggjort inden for fristen på de 4 måneder jf. lovgivningens krav og bestemmelser.
- I 2 bevillingssager er handleplanen ikke udarbejdet/ajourført.
- I 4 bevillingssager er der ikke taget stilling til forældreegenbetaling i forbindelse med anbringelse.
- I 6 bevillingssager er journalen ikke fuldt ud struktureret.

Vi er på baggrund af vores gennemgang af bevillingssagerne, af den opfattelse, at området på trods af ovenstående konstateringer administreres hensigtsmæssigt og tilfredsstillende.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger blandt andet anført, at revisionen har givet anledning til følgende tiltag i afdelingen;

- Gennemgang af samtlige sager - med henblik på at sikre at den iværksatte indsats fortsat er gældende, evt. stop af indsats, mindre indsats, hjemgivelse m.v.
- Hyppigere opfølgning i de enkelte sager, hvor dette er relevant.
- Særligt fokus på, at der sker vurdering i forhold til egenbetaling ved anbringelser - og at dette bliver journalført på en enkelte sag.
- Tættere samarbejde mellem rådgivere ved fællessager.
- Forældrene skal inddrages ved alle opfølgningsmøder m.v.
- Fokus på indsatstrappen - herunder øget opmærksomhed på netværksanbringelser.
- Særlig opmærksomhed/fokus på brugen af § 11.

Derudover har kommunen i forbindelse med drøftelse af ledelsesnotatet oplyst, at der er foretaget tilpasninger af organisatorisk og faglig karakter, med henblik på at styrke området og samtidig sikre, at gældende lovgivning følges fuldt ud.

Ved sidste års gennemgang blev der ligeledes konstateret fejl på området - heraf en del med samme fejltyper, blandt andet i forhold til egenbetaling samt journalisering. Fejlniveauet i forhold til netop fejl omkring egenbetaling ses dog, at være nedbragt i forbindelse med denne gennemgang - og der er derfor vores opfattelse at området administreres tilfredsstillende.

Vi skal dog anbefale kommunen at man fortsat fremadrettet har fokus med området via det interne ledelsestilsyn, således at fejlniveauet kan blive nedbragt yderligere.

Vi vil følge op på området i forbindelse med næste års revision.

6.3 Tabt arbejdsfortjeneste jf. Servicelovens § 42

Vi har foretaget revision af 4 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter servicelovens bestemmelser og har i denne forbindelse ikke konstateret fejl i nogen af bevillingssagerne.

På baggrund af vores gennemgang af bevillingssagerne, er vi af den opfattelse, at området administreres fuldt ud hensigtsmæssigt og tilfredsstillende og i overensstemmelse med lovgivningen på området.

6.4 Merudgifter jf. Servicelovens § 41

Vi har foretaget revision af 4 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter servicelovens bestemmelser og har i denne forbindelse ikke konstateret fejl i nogen af bevillingssagerne.

På baggrund af vores gennemgang af bevillingssagerne, er vi af den opfattelse, at området administreres fuldt ud hensigtsmæssigt og tilfredsstillende og i overensstemmelse med lovgivningen på området.

6.5 Lov og Social Service §§ 85 - 108

Vi har foretaget revision af 10 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter servicelovens bestemmelser og har i denne forbindelse konstateret fejl i 4 af bevillingssagerne.

Fejlene i bevillingssagerne kan henføres til nedenstående fejltyper:

- I 2 bevillingssager er der ikke tilbudt handleplan jf. lovgivningens bestemmelser.
- I 2 bevillingssager er journalen ikke ajourført (for yderligere henvises til den konkrete sag jf. nedenstående).

Kommunen har i deres tilbagemeldinger oplyst, at de tager revisionens kommentarer til efterretning - og vil sætte særligt fokus på, at man i alle sager får forholdt sig til § 141 omkring tilbud om handleplan, og såfremt at dette ikke vurderes relevant i sagen, vil det fremadrettet fremgå af journalen.

Derudover har kommunen oplyst, at man arbejder målrettet på at udvikle procedurer for opfølgning, således at det kontinuerligt sikres, at hjælpen fortsat opfylder formålet med indsatsen.

Med baggrund i resultatet af vores gennemgang er det vores opfattelse, at området, på trods af ovenstående konstateringer, overordnet administreres hensigtsmæssigt og betryggende, idet der hovedsageligt er tale om fejl af formel karakter. Der synes ligeledes med kommunens tilbagemeldinger jf. ovenstående fremadrettet at være skabt grundlag for at området bliver administreret fuldt ud i overensstemmelse med lovgivningen på området.

Vi skal dog anbefale kommunen, at man skærpe fokus på området eventuelt ved iværksættelse af internt ledelsestilsyn med baggrund i de fejl og fejltyper som er konstateret i forbindelse med denne revisionsgennemgang.

6.6 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2014

6.6.1 Social- og Indenrigsministeriets ressortområder

Vi har modtaget Ankestyrelsens decisionsskrivelse af 19. februar 2016 vedrørende revisionsberetning for 2014 for Aalborg Kommune. Det fremgår heraf, at ministeriet anmoder revisor om opfølgning i nærværende beretning for følgende forhold:

SEL § 176 - Særligt dyre enkeltsager

"Ankestyrelsen bemærker, at revisor har konstateret fejl i ni ud af de 35 gennemgåede bevillingssager på området. Ankestyrelsen finder det positivt, at kommunen har iværksat tiltag for at nedringe fejlene. Herunder, at indstillinger om anbringelse skal være godkendt, før der er truffet afgørelse om egenbetaling, at der sker tydelige journalføring af tilbud om forældrehandleplan og støtteperson ved anbringelse, yderligere og fuld implementering af standardtekster, fokus på fejltypen ved ledelsestilsyn og gennemgang af revisionens resultater med rådgivergruppe".

Vi skal henvise til foranstående afsnit 6.2, hvoraf det fremgår at netop fejlniveauet i forhold til egenbetaling ses at være nedbragt i forbindelse med revisionsgennemgangen for regnskabsår 2015. Derudover er der dog konstateret fejl af mere formel karakter i form af, at journalen i 6 sager ikke har været fuldt ud struktureret.

Kommunen i forbindelse med afrapporteringen og drøftelse af ledelsesnotatet oplyst, at der efterfølgende er foretaget tilpasninger af organisatorisk og faglig karakter, med henblik på at styrke området og samtidig sikre, at gældende lovgivning følges fuldt ud fremadrettet. Vi har fortsat fokus på området og vil følge op i forbindelse med næste revisionsbesøg.

SEL § 100 - Merudgiftsydelse til voksne

"Ankestyrelsen bemærker, at revisor har konstateret fejl i fem ud af 10 gennemgåede bevillingssager på området. Fejlene kan henføres til manglende revurderinger. Ankestyrelsen finder det positivt, at kommunen er opmærksom på fejlene og har tilført flere ressourcer til området, så kommunen fremadrettet sikrer, at revurderingerne bliver udarbejdet".

Området har i 2015 været fravalgt med baggrund i udarbejdet turnusplan - samt at der alene i 2014 blev konstateret fejl på området omkring manglende løbende revurderinger i bevillingssagerne. Fejl som kommunen efterfølgende har løst ved at ansætte yderligere personale på området med henblik på at blive fuldt ud ajour med de manglende revurderinger. Vi vil følge op på området i forbindelse med revisionen for 2016.

Områder med særlig rapporteringskrav på Social- og Indenrigsministeriets ressortområder

6.6.2 Tilskud fra puljer

Som led i revisionen af de sociale udgifter har vi påtegnet følgende projektrengskaber:

- Projekt "Strategisk samarbejde om Boligforeningen Vanggårdens afdeling 8" for perioden 1. oktober 2014 til 30. september 2015
- Projekt "Kollegiet til unge, enlige og sårbare mødre" for perioden 1. august 2014 til 31. juli 2015
- Projekt "Børn med seksuelt grænseoverskridende adfærd – etablering af behandlingsenheder, national vidensopsamling og rådgivning" for perioden 1. januar 2015 til 31. december 2015
- Projekt "Exit Prostitution" for perioden 1. januar 2015 til 31. december 2015

- Projekt "Exit Prostitution - samarbejde mellem Aalborg Kommune og NGO'erne" for perioden 1. januar 2015 til 31. december 2015
- Projekt "Grønlanderstrategien 2013-2016" for perioden 1. januar 2015 til 31. december 2015
- Projektet "Butik-Cafeen" for perioden 1. januar 2014 til 31. december 2014
- Projektet "Botilbuddet Rebildparken" for perioden 1. januar til 31. december 2014
- Projektet "Kvalitet i den kommunale indsats overfor borgere med svære psykiske lidelser (19M-puljen)" for perioden 15. november 2013 til 31. december 2014
- Projektet "Unge sindslidende med misbrug-Ungeprojektet" for perioden 1. marts 2014 til 28. februar 2015
- Projekt "Særlig psykologisk indsats og rådgivning på erhvervsuddannelserne" for perioden 1. november 2014 til 31. januar 2016
- Projekt "Klippekortmodellen 2015-2016" for perioden 1. juni 2015 til 31. december 2015
- Projekt "Løft af ældreområdet 2015 i Aalborg Kommune" for perioden 1. januar 2015 til 31. december 2015
- Projekt "Mere pædagogisk personale i dagtilbud 2015"
- Projekt "Samvær med mennesker med demens – kurser til pårørende" for perioden 1. januar 2015 til 31. december 2015

Vi har ved revision af projekterne påset, at regnskaberne er aflagt i overensstemmelse med tilsagnsskrivelsernes bestemmelser for regnskabsaflæggelse samt påset, at de modtagne tilskud er anvendt til formålet.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

7. Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets ressortområder

7.1 Byfornyelse og udvikling af byer

Vi har for den afsluttende revision af kommunens forvaltning i henhold til lov om byfornyelse og udvikling af byer for 2015 foretaget følgende:

- Revideret og påtegnet opgørelse over refusionsbeløb vedrørende udgifter til byfornyelse for Aalborg Kommune i finansåret 2015. Opgørelsen viser en samlet refusion på DKK 6.589.

7.2 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsår 2014

7.2.1 Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets ressortområder

Vi har modtaget ministeriets decisionskrivelse af 11. april 2016 vedrørende revisionsberetning for 2014 for Aalborg Kommune. Af denne fremgår det, at ministeriet ikke har yderligere bemærkninger til revisionsberetningen, idet der ikke har været forhold i revisionsberetningen som har givet anledning til forbehold eller revisionsbemærkning på ministeriets område.

8. Fravalg af områder

I henhold til Regnskabsbekendtgørelsens § 71, stk. 6, jf. § 67, stk. 3 skal revisionen redegøre for og begrunde fravalg af gennemgang af personsager på områder eller konti, hvor revisor på anden måde har tilvejebragt en begrundet overbevisning om, at sagsbehandlingen er betryggende. Endvidere skal revisor udarbejde en turnusrevisionsplan for de konti, der ikke bliver revideret hvert år.

Vi har med udgangspunkt i de anførte bestemmelser fravalgt gennemgang af personsager for følgende områder for 2015 på baggrund af, at de enkelte områder ikke har væsentlig økonomisk betydning, herunder forekommer der for enkelte af områderne ingen udgifter i 2015 eller vi har på anden vis tilvejebragt en begrundet overbevisning om, at sagsbehandlingen af bevillingsområdet varetages hensigtsmæssigt og betryggende, herunder hvis ikke der de foregående år er konstateret fejl i sagsadministrationen.

- Førtidspension
- Fleksjob og Ledighedsydelse
- Jobrotation (området udtaget til gennemgang i forbindelse med fokusrevisionen for 2015)
- Ressourceforløb og ressourceforløbsydelse
- Kontanthjælp jf. LAS §§ 27 og 27a
- Kontantydelse
- Særlig uddannelsesydelse til ledige
- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse
- Advokatbistand, jf. SEL § 72
- Integrationsområdet
- Repatriering
- Hjælp i særlige tilfælde efter Integrationslovens kapitel 6
- Merudgifter jf. SEL § 100
- Servicejob (løntilskud)

Følgende områder overgik til UDK fra 1. maj 2015, hvorfor der ikke er gennemført revision heraf i 2015:

- Fleksydelse.
- Delpension.
- Efterlevelseshjælp efter Aktivlovens § 85a.

For funktion 5.68.90 Driftsudgifter, jf. LAB kapitel 10 mv. er der ikke særskilt udvalgt sager, men såfremt der indgår tilbud i de øvrige udvalgte sager med kontanthjælp, og aktivering bliver dette også kontrolleret.

BILAG 3

*Oversigt over konstaterede fejl og mangler på
Beskæftigelsesministeriets og Social- og
Indenrigsministeriet samt Udlændinge-, Integrations-
og Boligministeriets områder - regnskabsåret 2015*

Kommunenavn:	Aalborg
Revideret af:	PwC

Beskæftigelsesministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedr. konstaterede fejl (henvi sning til afsnit)	Området fra valgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.73, samt 5.57.75	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontrol. Rådighedsvurdering og sanktionering.	LAS *)	43	11	4	Nej	Nej	5.3+5.4+5.7	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.75	Aktivering, kontaktførelse, jobplaner mv.	LAB	*) Indgår under foranstående sager									
Funktion 5.57.75 samt 5.58.80	Revalidering inkl. forrevalidering	LAS kap. 6	5	1	0	Nej	Nej	5.11	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.80, 5.58.81, 5.68.91 og 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler, mentor, befordringsgodtgørelse m.v. samt tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud m.v.	LAB kap. 9 b,12, 14 og 15 samt kap. 18	19	7	0	Nej	Nej	5.9+5.12	Nej	Ja	-	-

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedr. konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisions bemærkninger	Forbehold
				(Antal noteres)	(Antal noteres)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(henvi- sning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme nummere- ring som fremgår af revisions- beretningen)	(Antal noteres)
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter	LAB kap. 10 m.v.	Dette indgår under de øvrige gennemgåede områder									
Funktion 5.58.81	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75 **)	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.58.81	Ledighedsydelse og særlig ydelse	LAS kap. 7	***) Indgår under foranstående punkt									
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om syge- dagpenge	15	4	1	Nej	Nej	5.6	Nej	Ja	-	-
Funktion 8.51.52	Fleksydelse	Lov om fleksydelse	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 8.51.52	Delpension	Lov om delpension	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	5	0	0	Nej	Nej	5.10	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedr. konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.78, 5.68.90 og 5.68.91	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud)	§ 82a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB	10	8	0	Nej	Nej	5.5	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.82	Forsørgelse og aktivering af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse	LAB kapitel 12 a	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.58.82	Forsørgelse og aktivering af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse	LAB kapitel 12 a	10	6	0	Nej	Nej	5.8	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.79	Særlig uddannelsesydelse til ledige, hvis dagpengeperiode udløb i 2013 samt dertilhørende aktiveringsudgifter.	Lov om uddannelsesordning til ledige, som har opbrugt deres dagpenget.	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter)	LAB kapitel 13 d og lov om arbejdsløshedsforsikring § 520.	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedr. konstaterede fejl (henvielse til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter	Lov om kontantydelse	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kapitel 10	8	1	0	Nej	Nej	5.14	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.72	Efterlevelseshjælp	LAS kapitel 10	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 8.32.23/8.51.52	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	Er gennemgået i forbindelse med den regnskabsmæssige gennemgang af refusionsopgørelsen.									
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension kap. 2 og bek. af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. kap. 2	5	0	0	Nej	Nej	5.13	Nej	Ja	-	-

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedr. konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisions bemærkninger	Forbehold
				(Antal noteres)	(Antal noteres)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(henvi- sning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	(Antal noteres)
Funktion 5.48.68 – 5.48.70 og 8.51.52	Førtidspension	Lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension mv.	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

LAS - Lov om aktiv socialpolitik

LAB - Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område		x

Social- og Indenrigsministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedr. konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion – Særligt dyre enkeltsager	SEL § 176	Indgår under områder; Det specialiserede voksen område samt Det specialiserede børn og unge område.									
	Det specialiserede voksenområde	SEL §§ 85 – 108	10	4	0	Nej	Nej	6.5	Nej	Ja	-	-
	Det specialiserede børn og unge område	SEL § 52	20	13	0	Nej	Nej	6.2	Nej	Ja	-	-
	Hjælp til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	Er gennemgået i forbindelse med den regnskabsmæssige gennemgang af refusionsopførelsen.									
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	4	0	0	Nej	Nej	6.4	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	4	0	0	Nej	Nej	6.3	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedr. konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	Er gennemgået i forbindelse med den regnskabsmæssige gennemgang af refusionsopgørelsen.									
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	Er gennemgået i forbindelse med den regnskabsmæssige gennemgang af refusionsopgørelsen.									

SEL - Lov om social service

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Social- og Indenrigsministeriets område		x

Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedr. konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19 ^{***})	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	^{***}) Indgår under foranstående punkt									
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4	^{***}) Indgår under foranstående punkt									

Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud, tilbud om arbejdsmarkedsrettet danskundervisning og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a	***) Indgår under foranstående punkt									
Funktion 5.46.61	Udbetaling af kontanthjælp og integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige	LAS kapitel 4	***) Indgår under foranstående punkt									
Funktion 5.46.60 og 5.46.61	Resultattilskud og refusion	IL § 45 og LAS kapitel 14 § 100 stk. 2	***) Indgår under foranstående punkt									
Funktion 5.46.60	Henvi sning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	Danskuddannelseslovens §§ 2, 2a og 2b	***) Indgår under foranstående punkt									
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	***) Indgår under foranstående punkt									
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v.	Repatrieringslovens §§ 7-8	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

IL – Lov om integration af udlændinge i Danmark

LAS – Lov om aktiv socialpolitik

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets område		X

Udfyldt af: _____ PwC _____
(revisors navn)