
Aalborg Kommune

CVR-nr. 29 18 94 20

Bilag 2 – 3
til revisionsberetning
af 14. juni 2017
vedrørende
årsregnskabet 2016



Indholdsfortegnelse

BILAG 2	1
Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af områder, der er omfattet af refusion eller tilskud fra Staten i regnskabsåret 2016	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 Børne- og Socialministeriets ressortområder	5
3.3 Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder	5
4. Redegørelse for den udførte revision	6
4.1 Overordnet regnskabsanalyse af det samlede regnskabsmateriale	6
4.2 Opgørelse af endelig restafregning over sociale ydelser	6
4.3 Opgørelse af endelig restafregning vedrørende integrationsområdet	6
4.4 Lån efter boligstøttelovgivningen	6
4.5 Statsrefusion af særligt dyre enkeltsager i henhold til servicelovens § 176	6
4.6 Systemafstemninger af de sociale udbetalingsystemer	7
4.7 Statusafstemninger	7
4.8 Revision af bevillingssager	7
4.9 Indsats mod socialt snyd	8
5. Beskæftigelsesministeriets ressortområder	9
5.1 Vurdering af legalitets- og kvalitetskontrol omkring fagsystem	9
5.2 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn indenfor beskæftigelsesområdet	9
5.3 Kontanthjælp efter Aktivlovens og Beskæftigelseslovens bestemmelser	9
5.4 Uddannelseshjælp efter Aktivlovens og Beskæftigelseslovens bestemmelser	10
5.5 Forsikrede ledige	11
5.6 Jobafklaringsforløb med ressourceforløbsydelse	11
5.7 Sygedagpenge efter sygedagpengelovens bestemmelser	12
5.8 Førtidspension efter pensionslovens bestemmelser	13

5.9	Hjælpe midler	13
5.10	Kontantydelse	13
5.11	Jobrotation	14
5.12	Ressourceforløb og ressourceforløbsydelse	14
5.13	Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2015	15
6.	Børne- og Socialministeriets ressortområder	16
6.1	Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn indenfor Socialområdet	16
6.2	Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn indenfor Voksen og Handicap	16
6.3	Forebyggende og anbringende foranstaltninger jf. Servicelovens § 52	16
6.4	Merudgifter jf. Servicelovens § 100	17
6.5	Lov og Social Service §§ 85 - 108	17
6.6	Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2015	18
6.7	Områder med særlig rapporteringskrav på Børne- og Socialministeriets ressortområder	19
7.	Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder	20
7.1	Integration efter Integrationslovens bestemmelser	20
7.2	Hjælp i særlige tilfælde jf. Integrationslovens bestemmelser	20
7.3	Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsår 2015	21
8.	Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområder	22
8.1	Byfornyelse og udvikling af byer	22
9.	Fravalg af områder	23
	BILAG 3	24
	Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets og Børne- og Socialministeriets samt Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2016	24

BILAG 2

Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af områder, der er omfattet af refusion eller tilskud fra Staten i regnskabsåret 2016

1. Revision af områder med refusion eller tilskud fra Staten

Vi har afsluttet revisionen af Aalborg Kommunes regnskab for 2016 vedrørende de sociale, beskæftigelses- og sundhedsmæssige områder, der er omfattet af refusion og tilskud fra Staten.

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

- *Bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets og Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestillings 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 2016. Dog er der på områderne; jobafklaringsforløb, kontanthjælp, uddannelseshjælp samt forsikrede ledige, konstateret et relativt højt fejlniveau. For yderligere uddybning henvises til de enkelte områder under kapitel 5.

I forhold til området jobafklaringsforløb har kommunen i deres tilbagemeldinger blandt andet anført; at der i forhold til de bevillingssager, som ikke har været forelagt rehabiliteringsteamet rettidigt gælder, at der har været en generel ventetid på rehabiliteringsteammøder henover regnskabsåret. Indkaldelserne til møderne er dog for hovedparten af sagerne sket rettidigt, men ventetiden på møderne har desværre betydet overskridelse af rettidigheden i forhold til de 4 uger. For yderligere henvises til afsnit 5.6

I forhold til området kontanthjælp har kommunen i deres tilbagemeldinger blandt andet anført; at man i regnskabsår 2016 har været specielt udfordret i Jobhuset i forhold til, at kunne overholde lovgivningens krav og bestemmelser omkring rettidige jobsamtaler - herunder specielt i forhold til første samtale. Der har været en del medarbejderudskiftning i gruppen som arbejder med kontanthjælp - heraf også en del langtidssygemeldinger som har bevirket et øget arbejdspress på området. For yderligere henvises til afsnit 5.3

Omkring uddannelseshjælp har kommune i deres tilbagemeldinger givet udtryk for, at man til stadighed har fokus på området. Uddannelseshuset har en stor gennemgang af unge mennesker - og oplever således dagligt udfordringen med unge som ikke møder til aftalte samtaler, tilbud m.v.

Der arbejdes løbende med fokus på hele området - herunder eksempelvis også, at få inddraget uddannelsespålægget fuldt ud som et dialogværktøj i samtalen med de unge.

Ledelsen giver samtidig udtryk for, at man med baggrund i nærværende resultater vil præcisere over for medarbejderne vigtigheden af netop notatpligten i de enkelte sager i forhold til eksempelvis udeblivelser m.v. og deraf fokusering på sanktionering, når de unge ikke møder op til aftalte møder m.v. For yderligere henvises til afsnit 5.4

I forhold til området forsikrede ledige har kommunen i deres tilbagemeldinger anført; at en del af fejlene omkring manglende lovpligtige samtaler kan henføres til sygdom i Jobhuset - og deraf manglende mulighed for at nå at indkalde og afvikle jobsamtalerne rettidigt.

Derudover har kommunen anført, at revisionens gennemgang har givet anledning til, at man i Jobhuset fremadrettet vil kigge på samarbejdet med a-kasserne omkring første samtale og Jobhuset's interne procedure for efterfølgende, at kunne nå at indkalde den/de ledige rettidigt - og i forlængelse heraf konsekvenserne i forhold til at kunne nå iværksættelse af tilbud rettidigt til de ledige under 30 år. For yderligere henvises til afsnit 5.5

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 2016. Dog er der på områderne; hjælp i særlige tilfælde jf. Integrationslovens bestemmelser, ressourceforløbsydelse

samt foranstaltninger jf. Servicelovens § 52 konstateret et relativt højt fejlniveau. For yderligere henvises til områderne nedenfor.

I forhold til området hjælp i særlige tilfælde jf. Integrationslovens bestemmelser har kommunen i deres tilbagemeldinger anført; at man med baggrund i resultaterne fra revisionsbesøget straks er gået i gang med at tilrette procedurebeskrivelserne på området, således at disse foreligger opdateret og ajourført. Derudover har man planlagt undervisning på området - en undervisning som primært vil blive varetaget af teamlederne i afdelingen med hjælp/assistance fra konsulenterne på Sønderbro. For yderligere henvises til afsnit 7.2

Omkring området ressourceforløbsydelse har kommunen i deres tilbagemeldinger anført; at kommunen med baggrund i revisionens tilbagemeldinger omkring manglende opfølgning og indsatsplan har gennemgået samtlige sager, hvor rollen som koordinerende sagsbehandler er placeret i Ydelses - og Socialcentret, og alle sager derfor nu er fulgt op rettidigt og indeholder aktuel indsatsplan. For yderligere henvises til afsnit 5.12

I forhold til området foranstaltninger jf. Servicelovens § 52 kan det konstateres; at der igen i år i lighed med sidste år, er konstateret fejl i 10 ud af 20 bevillingssager - der ses dog nu at være sket en mindre forbedring på området, idet journalerne nu er mere tydelige og strukturerede i opbygningen - og der synes at være skabt et væsentlig bedre overblik i den/de enkelte sager, hvilket er med til at skabe og sikre en faglig kvalitet og dermed en sikkerhed for, at lovgivningens regler og bestemmelser bliver fulgt fuldt ud. For yderligere henvises til afsnit 6.3

3. Revisionsbemærkninger

3.1 Beskæftigelsesministeriets ressortområder

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

3.2 Børne- og Socialministeriets ressortområder

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

3.3 Udlændinge- og Integrationsministeriets 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 2016.

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

4.2 Opgørelse af endelig restafregning over sociale ydelser

Ved vores gennemgang af refusionsopgørelsen har vi konstateret nogle fejl i kommunens opgørelse. Efter rettelse heraf modtager kommunen yderligere ca. DKK 9 mio. i statsrefusion.

På grundlag af resultaterne af vores gennemgang af den endelige restrefusionsopgørelse for regnskabsåret 2016, 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 Opgørelse af endelig restafregning vedrørende integrationsområdet

Ved vores gennemgang af refusionsopgørelsen har vi konstateret en fejl i kommunens opgørelse. Efter rettelse heraf modtager kommunen ca. DKK 2,8 mio. mindre i statsrefusion.

På grundlag af resultaterne af vores gennemgang af den endelige restrefusionsopgørelse for regnskabsåret 2016, 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.

4.4 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.

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

På baggrund af de samlede resultater af vores gennemgang af statsrefusionsopgørelsen for særligt dyre enkeltsager for regnskabsåret 2016, 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 refusionsskema vedrørende særligt dyre enkeltsager er påtegnet uden forbehold.

4.6 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.

4.7 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.

Vi har konstateret, at der henstår nogle uafklarede differencer på forskellige mellemregningskonti. Kommunen er i gang med en afklaring af differencerne.

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

4.8 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 2016.

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 2016. 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 oplysninger fra forskellige registre for at sikre, at der ikke udbetales uforenelige eller uberettigede ydelser.

4.9 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 begrundet 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 fagsystemer

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

Vi har efterfølgende modtaget skrivelse fra kommunen om "Information vedrørende etablering af sikkerhedsopfølgning på it-systemer i Familie- og Beskæftigelsesforvaltningen", hvoraf blandt andet fremgår hvordan der udføres periodisk stikprøvekontrol (generel og forebyggende kontrol) samt skærpet stikprøvekontrol (efter en bestyrket mistanke).

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

5.2 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn indenfor 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 ledelses- og kvalitetstilsynet tilrettelægges således, at resultaterne fra den foregående revision bliver 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 20 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter aktivlovens og beskæftigelseslovens bestemmelser og har i denne forbindelse konstateret fejl i 15 af bevillingssagerne.

Fejlene i sagerne kan henføres til følgende fejltyper:

- I 6 bevillingssager er første jobsamtale ikke afholdt rettidigt.
- I 3 bevillingssager er efterfølgende jobsamtaler i visitationsperioden ikke afholdt rettidigt.
- I 2 bevillingssager er der ikke givet tilbud om læse- skrive og regnetest i henhold til lovgivningens bestemmelser.
- I 2 bevillingssager er CV ikke indlagt på jobnet inden for lovgivningens frister.
- I 4 bevillingssager er tilbud ikke iværksat rettidigt.
- I 1 bevillingssag er der ikke taget stilling til eventuel sanktionering.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger anført; at man i regnskabsår 2016 har været specielt udfordret i Jobhuset i forhold til, at kunne overholde lovgivningens krav og bestemmelser omkring rettidige jobsamtaler - herunder specielt i forhold til første samtale. Der har været en del medarbejderudskiftning i gruppen som arbejder med kontanthjælp - heraf også en del langtidssygemeldinger som har bevirket et øget arbejdspress på området.

Jobhuset har ultimo december tilført kontanthjælpssteamet en ekstra medarbejder ressource samt opjusteret antallet af tider til første samtale, hvilket skal være med til at sikre at samtalerne fremadrettet afholdes i overensstemmelse med lovgivningens regler og bestemmelser. Herudover er der iværksat fokus på reglerne omkring FVU i rådgiverteamet via teamleder.

Derudover har man indgået samarbejde med Marselisborg omkring et kompetenceudviklingsforløb som fremadrettet skal være med til dels, at sikre sagsbehandlingen i Jobhuset og fortsat fokus på progression i sagerne i forhold til, at få borgerne tilbage på arbejdsmarkedet så hurtigt som muligt. Forløbet igangsættes i marts måned 2017.

På baggrund af resultatet af vores gennemgang er det vores opfattelse, at området ikke administreres fuldt ud hensigtsmæssigt og betryggende, idet der er konstateret et højt fejlniveau - herunder specielt i forhold til rettidighed for første samtale samt tilbud omkring læse- skrive og regnetest. Dog synes der med kommunens tiltag jf. ovenstående fremadrettet at være skabt grundlag for, at området vil blive administreret fuldt ud i overensstemmelse med lovgivningens regler og bestemmelser på området.

Vi vil følge op på forholdene i forbindelse med revisionsgennemgangen for regnskabsår 2017.

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 6 af bevillingssagerne.

Fejlene i bevillingssagerne kan henføres til følgende fejltyper:

- I 4 bevillingssager ses efterfølgende samtaler - herunder i forhold til samtaler i visitationsperioden ikke at være afholdt rettidigt.
- I 1 bevillingssag er der ikke givet tilbud om læse-skrive og regnetest i overensstemmelse med lovgivningens regler og bestemmelser.
- I 1 bevillingssag er cv ikke godkendt inden for lovgivningens frister.
- I 2 bevillingssager er tilbud ikke afgivet i overensstemmelse med lovgivningens bestemmelser.

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

Ved sidste års gennemgang blev der ligeledes konstateret fejl på området - ligesom at der året før, dvs. for regnskabsår 2014 blev konstateret et højt fejlniveau. Resultaterne af nærværende revisionsgennemgang viser således, at man trods forbedring af området igennem de seneste år, fortsat har udfordringer på området.

Vi har drøftet resultaterne af denne revisionsgennemgang med ledelsen på et møde - hvor ledelsen har givet udtryk for, at man til stadighed har fokus på området. Uddannelseshuset har en stor gennemgang af unge mennesker - og oplever således dagligt udfordringen med unge som ikke møder til aftalte samtaler, tilbud m.v.

Der arbejdes løbende med fokus på hele området - herunder eksempelvis også, at få inddraget uddannelsespålægget fuldt ud som et dialogværktøj i samtalen med de unge.

Ledelsen giver samtidig udtryk for, at man med baggrund i nærværende resultater vil præcisere over for medarbejderne vigtigheden af netop notatpligten i de enkelte sager i forhold til eksempelvis udeblivelser m.v. og deraf fokusering på sanktionering, når de unge ikke møder op til aftalte møder m.v.

Med baggrund i ovenstående resultater og kommunens tilbagemeldinger synes der således fremadrettet, at være skabt grundlag for at området bliver administreret fuldt ud i overensstemmelse med reglerne på området.

Vi vil følge op på forholdene i forbindelse med revisionsgennemgangen for regnskabsår 2017.

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 fejltyper:

- I 4 bevillingssager er de efterfølgende jobsamtaler ikke afholdt i overensstemmelse med lovgivningen.
- I 3 bevillingssager er tilbud ikke iværksat rettidigt.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger anført; at en del af fejlene omkring manglende lovpligtige samtaler kan henføres til sygdom i Jobhuset - og deraf manglende mulighed for at nå at indkalde og afvikle jobsamtalerne rettidigt. Derudover har kommunen anført, at revisionens gennemgang har givet anledning til, at man i Jobhuset fremadrettet vil kigge på samarbejdet med a-kasserne omkring første samtale og Jobhuset's interne procedure for efterfølgende, at kunne nå at indkalde den/de ledige rettidigt - og i forlængelse heraf konsekvenserne i forhold til at kunne nå iværksættelse af tilbud rettidigt til de ledige under 30 år. Samtidig har man en forventning om, at indførelsen af selvbooking er med til at sikre, at de efterfølgende jobsamtaler fremadrettet vil ske i overensstemmelse med lovgivningens bestemmelser omkring rettidighed.

Derudover har kommunen oplyst at; Juridisk afdeling i samarbejde med jobcenter sekretariatet arbejder på, at lave interne instruktioner i Schultz på dagpengeområdet. Jobhuset har derfor iværksat opkvalificering for dagpengerådgiverne i forhold til anvendelsen af Schultz. En stor del af medarbejdergruppen har på det forsikrede område anvendt Retsinfo, (som ikke altid er up-to-date).

Med baggrund i kommunens 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. Ved sidste års gennemgang blev der ligeledes konstateret fejl i 6 ud af 10 bevillingssager, og området blev vurderet administreret tilfredsstillende.

Vi skal dog anbefale kommunen, at man fremadrettet har et særligt fokus på at jobsamtalerne overholdes rettidigt herunder, at der ved både sygdom og ferie sikres en plan for at samtalerne kan afvikles som planlagt. Afholdelse af jobsamtalerne skal samtidig være med til at sikre fortsat progression i den enkelte sag - og at den ledige derved hurtigere kommer tilbage på arbejdsmarkedet.

Vi vil følge op på forholdene i forbindelse med revisionsgennemgangen for regnskabsår 2017.

5.6 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 sagerne ikke forelagt rehabiliteringsteamet indenfor 4 uger efter ophør af sygedagpenge.

- I 1 bevillingssag er opfølgningerne ikke afholdt i overensstemmelse med lovgivningens bestemmelser.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger blandt andet anført, at der i forhold til de bevillingssager, som ikke har været forelagt rehabiliteringsteamet rettidigt gælder; at der har været en generel ventetid på rehabiliteringsteammøder henover regnskabsåret. Indkaldelserne til møderne er dog for hovedparten af sagerne sket rettidigt, men ventetiden på møderne har desværre betydet overskridelse af rettidigheden i forhold til de 4 uger.

Ved sidste års gennemgang blev der ligeledes konstateret fejl på området omkring manglende rettidig forelæggelse af sagerne på rehabiliteringsteammøde samt sagsbehandlingen forud for møderne. Kommunen er således igen i år, ligesom andre kommuner fortsat udfordret i forhold til overholdelse omkring rettidigheden for forelæggelse på møderne - herunder i forhold til den lovfastsatte frist på 4 uger, hvor krav om deltagelse fra Klinisk Funktion fortsat giver udfordringer. Kommunerne kan kun påvirke antallet af rehabiliteringsmøder via bestilling af møder, men er afhængig af at Regionen kan afse læger til opgaven. Dog synes der at være sket en forbedring på området i forhold til den manglende logistik forud for møderne, således at sagerne nu modsat sidste år er klar med forberedende del m.v.

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

Der synes dog jf. ovenstående at være sket en forbedring på området - og vi skal derfor anbefale kommunen, at man fremadrettet sikre sig, at betingelserne for rettidigt forelæggelse af sagerne på rehabiliteringsteammøderne ligeledes overholdes.

Vi vil følge op på forholdene i forbindelse med revisionsgennemgangen for regnskabsår 2017.

5.7 Sygedagpenge efter sygedagpengelovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 10 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter sygedagpengelovens bestemmelser og har i denne forbindelse konstateret fejl i 5 af bevillingssagerne.

Fejlene i sagerne kan henføres til følgende fejltyper:

- I 3 bevillingssager er første opfølgning ikke foretaget rettidigt eller der er ikke indhentet LÆ 285 til brug for opfølgningen.
- I 2 bevillingssager er efterfølgende opfølgninger ikke foretaget rettidigt.
- I 1 bevillingssag er revurdering og herunder forlængelse ikke foretaget/sket i overensstemmelse med lovgivningens regler og bestemmelser.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger anført; at man overordnet set har problemer med, at nå at få attesten (LÆ 285) rettidigt, dvs. forud for første opfølgning. Dette dels grundet ventetid hos lægerne, og dels grundet for sen anmeldelse af sygefraværet fra arbejdsgiverne. Overordnet har Sygedagpengehuset fokus på, at sikre tidlig indsats via Visitationen, som er ansvarlig for at indhente LÆ 285, så snart anmeldelsen for arbejdsgiver er modtaget.

Vi er på baggrund af vores gennemgang af bevillingssagerne af den opfattelse, at området administreres hensigtsmæssigt og tilfredsstillende, dog skal vi anbefale, at kommunen fremadrettet har øget fokus på, at sikre at der foretages rettidigt løbende opfølgning samt sker indhentelse af LÆ 285 forud for og til brug for første opfølgning.

5.8 Før tidspension efter pensionslovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 5 bevillingssager, hvori der er bevilget før tidspension efter pensionslovens 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.

5.9 Hjælpemidler

Vi har foretaget revision af 5 sager, hvori der er bevilget hjælpemidler efter beskæftigelseslovens bestemmelser, og vi har i denne forbindelse konstateret fejl i 2 af bevillingssagerne.

Fejlene i sagerne kan henføres til nedenstående fejltyper:

- I 2 bevillingssager forligger der ikke umiddelbart dokumentation for at hjælpen er en nødvendig følge af tilbuddet jf. lovgivningens bestemmelser.
- 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.

Ved sidste års gennemgang blev der ligeledes konstateret fejl på området - herunder fejl i 3 ud af 5 sager. Der ses dog, at være sket en mindre forbedring på området, idet der nu alene er fejl i 2 ud af 5 sager.

Vi skal derfor på ny 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 opmærksomhed på at journalen ajourføres med bevilling samt vurdering af, om hjælpemidlet er en nødvendig følge af tilbuddet.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger anført; at instruktionen gennemgås med medarbejderne med henblik på sikring af arbejdsgange så området administreres efter gældende regler/instruktioner. Der vil i den forbindelse være fokus på journalisering af den faglige begrundelse på bevilling af hjælpemiddel. Ligesom at der aktuelt arbejdes på en tilretning af instruktionen på området, så det sikres at snitflader mellem rådgiver/virksomhedskonsulent og ergoterapeut fremgår præcist.

Vi vil følge op på forholdene i forbindelse med revisionsgennemgangen for regnskabsår 2017.

5.10 Kontantydelse

Vi har foretaget revision af 5 sager, hvori der er bevilget kontantydelse efter beskæftigelseslovens bestemmelser, og vi har i denne forbindelse konstateret fejl i 2 af bevillingssagerne.

Fejlene i sagerne kan henføres til nedenstående fejltyper:

- I 1 bevillingssag ses tilbud ikke at være iværksat rettidigt.
- I 2 bevillingssager er der ikke foretaget korrekt udbetaling/udmåling af hjælpen.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger anført, at de konstaterede fejl nu er blevet rettet, og at man i den ene sag har måtte foretage kontering af hjælpen på konto uden for refusion og i den anden sag har krævet for meget udbetalt hjælp tilbagebetalt med baggrund i borgerens tilsidesættelse af sin oplysningspligt.

Med baggrund i resultaterne af revisionen og kommunens tilbagemeldinger jf. ovenstående er det vores opfattelse, at området ikke har været administreres fuldt ud hensigtsmæssigt og betryggende, idet der er konstateret fejl med udbetalings- og refusionsmæssig betydning i 2 af bevillingssagerne. Fejl som efter vores opfattelse kunne have været undgået såfremt kommunen løbende havde foretaget behandling af modtagne advis.

Kommunen anbefales derfor med baggrund i ovenstående fremadrettet at sikre sig, at der er fokus på, at de modtagne advis omkring indtægter løbende bliver (sags)behandlet således at lovgivningens regler og bestemmelser bliver efterlevet fuldt ud.

Vi vil følge op på forholdene i forbindelse med revisionsgennemgangen for regnskabsår 2017.

5.11 Jobrotation

Vi har foretaget revision af 5 bevillingssager, hvori der er bevilget jobrotationsydelse efter beskæftigelseslovens 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.

5.12 Ressourceforløb og resourceforløbsydelse

Vi har foretaget revision af 10 bevillingssager, hvori der er bevilget resourceforløb og resourceforløbsydelse, og vi har i denne forbindelse konstateret fejl i 6 af bevillingssagerne.

Fejlene i sagerne kan henføres til følgende fejltype:

- I 3 bevillingssager er opfølgningerne ikke afholdt i overensstemmelse med lovgivningens bestemmelser.
- I 1 bevillingssag er der ikke udfærdiget indsatsplan i forlængelse af bevillingen af resourceforløb.
- I 4 bevillingssager ses konteringen i KMD-aktiv ikke at være i overensstemmelse med gældende bevilling/hjælp.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger anført; at man grundet fejl i Central Udbetaling ikke har fået opstartet ydelsen korrekt i forhold til bevillingsdato. Det er nu præciseret for medarbejderne, at ydelsen skal konteres korrekt fra opstartsdato og ikke efterfølgende måned. I de konkrete sager som var udtaget til revisionsgennemgangen har der alene været tale om borgere som er overgået fra en anden ydelse - og hvor ydelserne var samme beløb, og der er således ikke sket fejl med udbetalingsmæssige betydning.

Derudover oplyses det i tilbagemeldingerne; at kommunen med baggrund i revisionens tilbagemeldinger omkring manglende opfølgning og indsatsplan har gennemgået samtlige sager, hvor rollen som koordinerende sagsbehandler er placeret i Ydelses - og Socialcentret, og alle sager derfor nu er fulgt op rettidigt og indeholder aktuel indsatsplan.

På baggrund af de samlede resultater af sagsgennemgangen og kommunens tilbagemeldinger er det vores opfattelse, at området på trods af ovenstående konstateringer administreres hensigtsmæssigt og betryggende, og i overensstemmelse med gældende regelsæt, idet de konstaterede fejl omkring konteringen af hjælpen ikke har haft udbetalingsmæssig betydning for den enkelte borger. De resterende fejl er alene af enkeltstående karakter.

Med kommunens tilbagemeldinger jf. ovenstående synes der fremadrettet at være skabt grundlag for at området bliver administreret fuldt ud i overensstemmelse med lovgivningen på området.

5.13 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2015

5.13.1 Beskæftigelsesministeriets ressortområder

Vi har modtaget Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekrutterings decisionsskrivelse af 20. december 2016 vedrørende beretning om revision af de sociale regnskaber for 2015 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

"Revisors gennemgang af årsregnskabet har ikke givet anledning til forbehold eller revisionsbemærkninger på ministeriets område. Beskæftigelsesministeriet noterer sig, at alle personsagsområdet bliver administreret generelt i overensstemmelse med reglerne.

Det fremgår dog af beretningen, at der er et forholdsvist højt fejlniveau på området forsikrede ledige, jobafklaringsforløb og hjælpemidler. Ministeriet har noteret sig, at revisor har en række anbefalinger, der skal være med til at nedsætte fejlniveauet. Ministeriet går ud fra, at de initiativer som revisor har anbefalet, og som kommunen har iværksat, vil være med til at forbedre sagsbehandlingen og nedsætte fejlniveauet".

Vi skal henvise til foranstående afsnit 5.5, 5.6, og 5.9, hvoraf det fremgår, at vi fortsat har fokus på områderne og vil følge op i forbindelse med gennemgangen for regnskabsår 2017.

Opfølgning på tidligere beretninger

"Der er ikke uafklarede forhold vedrørende revisionen for 2014".

Revisionserklæringer vedrørende de sociale it-systemer

"Det fremgår af beretningen, at revisor ikke har taget stilling til indholdet af erklæringer vedrørende de sociale it-systemer. Ministeriet går dog ud fra, at revisor har påset, at der i de udarbejdede erklæringer ikke har været forhold, der giver anledning til yderligere revision".

Vi har påset, at der ikke har været forhold der giver anledning til yderligere revision i forhold til de udarbejdede erklæringer for 2016, på de relevante sociale it-systemerne som kommunen anvender.

6. Børne- og Socialministeriets ressortområder

6.1 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn indenfor 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 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn indenfor Voksen og Handicap

Vi har i forbindelse med vores revision for 2016 undersøgt og vurderet, om der foreligger administrationsgrundlag for alle væsentlige forhold – herunder har vi i forbindelse med gennemgangen af enkeltstager blandt andet vurderet, om der er tilrettelagt hensigtsmæssige procedurer.

Herudover har vi undersøgt og vurderet, om der er tilrettelagt et hensigtsmæssigt ledelsestilsyn, der også sikrer, at ledelsen løbende har indsigt i kvaliteten i sagerne, såvel som i økonomien på området.

Instruktioner- og kompetenceplaner foreligger i Schultz, på KLIK og i KMD EKJ.

I forhold til ledelsestilsyn, har kommunen i forbindelse med revisionsbesøget oplyst, at man nu har fået implementeret de styringsværktøjer og ledelsesinformationer, som man igangsatte sidste år, i alle teams. Metoden skal fremadrettet være med til at sikre ledelsestilsynet - og kvaliteten i det faglige sagsarbejde.

Udover ovenstående foretages der løbende tilsyn med medarbejdernes sagsstammer - dels i forbindelse med særlig sagsgennemgang og i forbindelse med visitationsmøderne som afholdes hver 14. dag. Der arbejdes med VUM (Voksenudredningsmetoden) - og netop dette værktøj er med til at sikre, at sagerne bliver belyst fuldt ud tilstrækkeligt og at den enkelte borger derved får den rette støtte og hjælp i hverdagen.

Samtidig har man ændret i organisationen i forhold til at sikre, at opgaver som oprindeligt var tiltænkt en strategisk tovholder i stedet varetages af de nuværende teamkoordinatorer således at der fremadrettet er fokus på at arbejde efter en fælles målsætning, herunder med fokus på;

- Økonomisk i mål og nul på bundlinen
- Ensartet sagsbehandling og klare indsatsmål
- Høj social kapital og motivation for at løse kerneopgaven.

Det er vores vurdering, at der med baggrund i ovenstående fremadrettet synes at foreligge et godt grundlag for administrationen af områderne, ligesom det er vores vurdering, at der er tilrettelagt et hensigtsmæssigt ledelsestilsyn.

6.3 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 sagerne kan henføres til nedenstående fejltyper:

- I 4 bevillingssager foreligger der ikke børnefaglig undersøgelse inden for lovgivningens frister.

- I 2 bevillingssager er handleplanen ikke ajourført/opdateret i forbindelse med iværksættelse af foranstaltning.
- I 1 bevillingssag er der ikke givet tilbud om støtteperson i forbindelse med anbringelse.
- I 3 bevillingssag er der ikke taget stilling til forældreegenbetaling i forbindelse med anbringelse.
- I 2 bevillingssager er journalen ikke fuldt ud struktureret og ajourført.

Vi er på baggrund af vores gennemgang af bevillingssagerne, af den opfattelse, at området på trods af ovenstående konstateringer har været administreret hensigtsmæssigt og tilfredsstillende, idet hovedparten af de konstaterede fejl alene er af enkeltstående karakter.

Ved sidste års gennemgang blev der ligeledes konstateret fejl i 10 ud af 20 bevillingssager - der ses dog nu at være sket en mindre forbedring på området. Journalerne er nu mere tydelige og strukturerede i opbygningen - og der synes at være skabt et væsentlig bedre overblik i den/de enkelte sager, hvilket er med til at skabe og sikre en faglig kvalitet og dermed en sikkerhed for, at lovgivningens regler og bestemmelser bliver fulgt fuldt ud.

Vi skal dog anbefale kommunen, at man fremadrettet via det interne ledelsestilsyn har et skærpet tilsyn med området - herunder med fokus på de fejltypen som er konstateret ved denne gennemgang, med henblik på at få fejlniveauet yderligere nedbragt.

6.4 Merudgifter jf. Servicelovens § 100

Vi har foretaget revision af 5 sager, hvori der er bevilget merudgifter efter Servicelovens 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.

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 sagerne kan henføres til nedenstående fejltypen:

- I 1 bevillingssag ses VUM først er være påbegyndt i forbindelse med nyt botilbud.
- I 1 bevillingssag mangler der afgørelse/bevillingsskrivelse.
- I 2 bevillingssager fremgår det ikke, at der er givet tilbud om handleplan jf. lovgivningens bestemmelser.
- I 3 bevillingssager er der ikke opstillet konkrete indsatsmål m.v. (kan til dels henføres til manglende tilbud om handleplan)
- I 2 bevillingssager er revurderinger/opfølgninger ikke struktureret og dokumenteret tilstrækkeligt på den enkelte sag.
- I 1 bevillingssag er journalen ikke ajourført.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger oplyst, at der arbejdes målrettet med handleplaner og herunder opstilling af målbare indsatsmål og deltaljeringsgraden heraf. Således har samtlige medarbejdere været afsted på temaundervisning ligesom at der for området BPA er udarbejdet en brugerhåndbog i samarbejde med et eksternt firma (IMPLEMENT Consulting Group).

Derudover er det oplyst, at man i samarbejde med Fagcenter for Socialpsykiatri samarbejder om projektet ”*Styrket borger- og netværksinddragelse - Projekt med paragraf 141 handleplaner efter serviceloven på sindslidendeområdet i Aalborg Kommune*”. Projektet løber i perioden fra den 1. april 2017 og frem til 1. marts 2020.

6.6 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2015

6.6.1 Børne- og Socialministeriets ressortområder

Vi har modtaget Ankestyrelsens decisionsskrivelse af 8. februar 2017 vedrørende revisionsberetning for 2015 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. Dog anmoder ministeriet revisor om opfølgning i nærværende beretning for følgende forhold:

SEL § 176 - Særligt dyre enkeltsager

SEL § 52 - Forebyggende og anbringende foranstaltninger

"Vi bemærker, at revisor har konstateret fejl i 10 ud af 20 gennemgåede sager på området. Fejlene kan henføres til, at en børnefaglig undersøgelse ikke er afsluttet rettidigt, og at der i flere sager ikke er udarbejdet eller ajourført handleplaner, taget stilling til forældregeenbetaling ved anbringelser, og at journalerne ikke er fuldt ud strukturerede". Videre fremgår det, at ministeriet forventer fortsat, at kommunen har fokus på område ved ledelsestilsyn og anmoder revisor om at følge op på forholdene i næste års beretning".

Vi skal henvise til foranstående afsnit 6.3, hvoraf det fremgår, at der er sket en mindre forbedring på området i forhold til sidste års gennemgang. Vi har fortsat fokus på området, og vil følge op i forbindelse med næste revisionsbesøg.

SEL §§ 85 - 108 - Det specialiserede voksenområde

"Vi bemærker, at revisor fortsat konstaterer fejl i 4 ud af de 10 gennemgåede sager på området. Fejlene kan henføres til, at der ikke er tilbudt handleplaner og til mangelfuld journalføring. Vi finder det positivt, at kommunen vil sætte fokus på at tilbyde handleplaner og at dokumentere det i journalen, hvis et tilbud om handleplan ikke findes relevant. Vi finder det også positivt, at kommunen arbejder på at udvikle procedure for opfølgning i sagerne for at sikre, at den givne hjælp opfylder formålet med indsatsen".

Vi skal henvise til foranstående afsnit 6.5, hvoraf det fremgår, at der fortsat arbejdes med handleplaner og opstilling af indsatsmål m.v. Vi har fortsat fokus på området, og vil følge op i forbindelse med næste revisionsbesøg.

Opfølgning for regnskabsår 2014

SEL § 100 - Merudgiftsydelse til voksne

"Vi bemærker, at revisor har fravalgt området med baggrund i turnusplanen, og at fejltypen sidste år var manglende løbende revurderinger i bevillingssager. Vi har noteret os, at revisor oplyser, at kommunen har øget personaleressourcerne på området for at blive ajour med de manglende revurderinger. Revisor oplyser ligesom i sidste års beretning, at der vil blive fulgt op på området i forbindelse med næste års revision. Vi imødeser revisors opfølgning i forbindelse med beretningen for regnskabsår 2016".

Vi skal henvise til foranstående afsnit 6.4, hvoraf det fremgår, at der foretaget opfølgning på området.

6.7 Områder med særlig rapporteringskrav på Børne- og Socialministeriets ressortområder

6.7.1 Tilskud fra puljer

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

- Projekt "Videreførelse og forankring af Exit Prostitution" for perioden 1. januar 2016 – 31. december 2016
- Projekt "Grønlænderstrategi" for perioden 1. januar 2016 - 30. juni 2016
- Projekt "Mere pædagogisk personale i dagtilbud" for perioden 1. januar 2016 – 31. december 2016

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- og Integrationsministeriets ressortområder

7.1 Integration efter Integrationslovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 9 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser til personer omfattet af integrationslovens bestemmelser og har i denne forbindelse konstateret fejl i 1 af bevillingssagerne.

Fejlen i bevillingssagen kan henføres til følgende fejltypen:

- I 1 bevillingssag foreligger der ikke underskrevet integrationskontrakt inden for lovgivningens frister.

På baggrund af de samlede resultater af sagsgennemgangen er det vores opfattelse, at området har været administreret hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende regelsæt.

7.2 Hjælp i særlige tilfælde jf. Integrationslovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 7 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter aktivlovens bestemmelser og har i denne forbindelse konstateret fejl i 5 af bevillingssagerne.

Fejlene i sagerne kan henføres til følgende fejltypen:

- I 2 bevillingssager er der ikke foretaget vurdering i forhold til om ansøgeren er omfattet af målgruppen.
- I 2 bevillingssager er der ikke foretaget kontrol om hvorvidt ansøger har påtaget sig udgiften inden ansøgning om hjælp.
- I 3 bevillingssager er der ikke foretaget vurdering af om ansøger selv har mulighed for at afholde udgiften.
- I 3 bevillingssager er der ikke indhentet nødvendig dokumentation forud for bevilling af hjælpen.
- I 4 bevillingssager foreligger der ikke dokumentation i form af kvitteringer for den bevilgede hjælp.
- I 4 bevillingssager er journalen ikke ajourført med grundlag for samt bevilling af ydelsen/hjælpen.

Ledelsen har i deres tilbagemeldinger anført, at man med baggrund i ovenstående resultater straks er gået i gang med at tilrette procedurebeskrivelserne på området, således at disse foreligger opdateret og ajourført. Derudover har man planlagt undervisning på området - en undervisning som primært vil blive varetaget af teamlederne i afdelingen med hjælp/assistance fra konsulenterne på Sønderbro.

Ovenstående proces er igangsat og man forventer at være færdige med undervisningsdage m.v. inden sommerferien. Ledelsen oplyser, at man har stort fokus med området - og vil være ekstra opmærksom på, at der fremadrettet foreligger den fornødne dokumentation i de enkelte sager inden der foretages/sker udbetaling af hjælp.

På baggrund af resultatet af vores gennemgang er det vores opfattelse, at området ikke har været administreret på et tilfredsstillende niveau, idet der er konstateret et højt fejlniveau i bevillingssagerne. Der synes dog med de iværksatte tiltag jf. ovenstående fremadrettet at være skabt grundlag for at området vil blive administreret fuldt ud i overensstemmelse med lovgivningen på området.

Vi vil følge op på forholdene i forbindelse med revisionsgennemgangen for regnskabsår 2017.

7.3 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsår 2015

7.3.1 Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder

Vi har modtaget ministeriets decisionsskrivelse af 6. januar 2017 vedrørende revisionsberetning for 2015 for Aalborg Kommune. Det fremgår heraf, at ministeriet anmoder revisor om opfølgning i nærværende beretning for følgende forhold:

Resultat af gennemgang på ministeriets område

"Udlændinge- og Integrationsministeriet har noteret sig, at revisor har fravalgt at udføre revision på ministeriets område for 2015 på trods af, at ministeriet anmodede revisor om at følge op på en række fejl i kommunens administration på området, som blev konstateret af revisor i forbindelse med revisionen for 2014".

Videre fremgår det;

"Det bemærkes, at decisionsskrivelsen først er fremsendt til kommunen i sommeren 2016, og at revisor derfor formentlig ikke har kunnet nå at følge op på ministeriets bemærkninger i sin beretning for 2015. Ministeriet finder det dog kritisabelt, at revisor ikke af egen drift har fulgt op på de områder, hvor revisor selv har konstateret fejl i 2014".

Opfølgning på tidligere beretninger

"Ministeriet noterede sig i sin decisionsskrivelse til Aalborg Kommune vedrørende 2014, at revisor i to ud af 14 udvalgte sager på integrationsområdet har fundet fejl". Videre fremgår det, at ministeriet forventer fortsat, at kommunen prioritere området og anmoder revisor om at følge op på forholdene i næste års beretning".

Vi skal henvise til de foranstående afsnit 7.1 og 7.2, hvoraf det fremgår, at der er foretaget revision på områder henhørende til integrationsområdet i regnskabsår 2016. Vi har fortsat fokus på området, og vil følge op i forbindelse med næste revisionsbesøg.

8. Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområder

8.1 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 2016 foretaget følgende:

- Revideret og påtegnet opgørelse af refusionsbeløb vedrørende udgifter til byfornyelse for Aalborg Kommune i finansåret 2016. Opgørelsen viser en samlet refusion på DKK 3.813.386.

9. Fravalg af områder

I henhold til Regnskabsbekendtgørelsen 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 i regnskabsbekendtgørelsen fravalgt gennemgang af personsager for følgende områder for 2016 på baggrund af, at de enkelte områder ikke har væsentlig økonomisk betydning, herunder forekommer der for enkelte af områderne ingen udgifter i 2016 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.

- Løntilskud
- Advokatbistand, jf. SEL § 72
- Hjælp i særlige tilfælde efter Aktivloven
- Revalidering og forrevalidering
- Fleksjob og Ledighedsydelse
- Seniorjob
- Servicejob
- Repatriering
- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse
- Personlige tillæg jf. lov om social pension
- Særlig støtte jf. Aktivlovens § 34
- Kontanthjælp jf. Aktivlovens § 27 og § 27a
- Merudgifter jf. SEL § 41
- Tabt arbejdsfortjeneste jf. SEL § 42

Følgende områder overgået til UDK fra 1. maj 2015, hvorfor der ikke er gennemført revision heraf i 2016:

- 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 Børne- og
Socialministeriet samt Udlændinge- og
Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2016*

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets, Børne- og Socialministeriets og Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsår 2016

Kommunenavn:	Aalborg
Revideret af:	PwC

Beskæftigelsesministeriet

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)	(henvisning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	(Antal noteres)
Funktion 5.57.73, samt 5.57.75	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering.	LAS *)	30	26	0	Nej	Nej	5.3 og 5.4	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.75 Samt 5.57.73	Aktivering, kontaktforløb, jobplaner mv.	LAB	*) Indgår under foranstående sager									
Funktion 5.57.73, 5.57.75 samt 5.58.80	Revalidering inkl. forrevalidering	LAS kap. 6	-	-	-	-	-	-	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	Revisionsbemærkninger	Forbehold
				(Antal noteres)	(Antal noteres)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(henvisning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	(Antal noteres)
Funktion 5.58.80, 5.58.81, 5.68.91 og 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler, befordringsgodtgørelse m.v. samt tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud m.v.	LAB kap. 12, 14 og 15 samt kap. 18	10	4	0	Nej	Nej	5.9 og 5.11	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter og mentorstøtte	LAB kap. 9 b og 10 m.v.	Dette indgår under de øvrige gennemgåede områder									
Funktion 5.58.81	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75 **)	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse og særlig ydelse	LAS kap. 7	**) Indgår under foranstående punkt									
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	10	6	0	Nej	Nej	5.7	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)	(henvisning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	(Antal noteres)
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.78, 5.68.90 og 5.68.91	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktforløb og tilbud)	§ 82a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB	10	7	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	10	8	0	Nej	Nej	5.12	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.82	Forsørgelse og aktivering af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse	LAB kapitel 12 b	10	7	0	Nej	Nej	5.6	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	Revisionsbemærkninger	Forbehold
				(Antal noteres)	(Antal noteres)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(henvisning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme nummerring som fremgår af revisionsberetningen)	(Antal noteres)
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 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter	Lov om kontantydelse	5	3	0	Nej	Nej	5.10	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kapitel 10	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.72	Efterlevelshjælp	LAS kapitel 10 a	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 8.32.23/8.51.52	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	Er gennemgået i forbindelse med den regnskabsmæssige gennemgang af refusionsopgørelsen.									

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)	(henvisning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	(Antal noteres)
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	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.48.68 – 5.48.70 og 8.51.52	Førtidspension	Lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension mv.	5	0	0	Nej	Nej	5.8	Nej	Ja	-	-

LAS - Lov om aktiv socialpolitik

LAB - Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats

IL - Lov om integration af udlændinge i Danmark

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område		x

Børne - og Socialministeriet

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 og 176 a	Indgår under områder; Det specialiserede voksen område samt Det specialiserede børn og unge område.									
	Det specialiserede voksenområde	SEL §§ 85 – 108	10	10	0	Nej	Nej	6.5	Nej	Ja	-	-
	Det specialiserede børn og unge område	SEL § 52	20	12	0	Nej	Nej	6.3	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	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	-	-	-	-	-	-	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)	(henvisning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	(Antal noteres)
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	5	0	0	Nej	Nej	6.4	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	Er gennemgået i forbindelse med den regnskabsmæssige gennemgang af refusionsopførelsen.									
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	Er gennemgået i forbindelse med den regnskabsmæssige gennemgang af refusionsopførelsen.									
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge	Dagstilbudsloven § 99	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

SEL - Lov om social service

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Børne- og Socialministeriets område		x

Udlændinge- og Integrationsministeriet

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)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerring som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19 ^{***})	9	1	0	Nej	Nej	7.1	Nej	Ja	-	-
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	***) Indgår under foranstående sager									
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4	***) Indgår under foranstående sager									

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	Revisionsbemærkninger	Forbehold
				(Antal noteres)	(Antal noteres)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(henvisning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	(Antal noteres)
Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud, tilbud om arbejdsmarkedsrettet danskundervisning og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a	***) Indgår under foranstående sager									
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 sager									
Funktion 5.46.60 og 5.46.61	Resultattilskud og refusion	IL § 45 og LAS kapitel 14 § 100 stk. 2	***) Indgår under foranstående sager									

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)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.46.60	Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	Danskuddannelseslovens §§ 2, 2a og 2b	***) Indgår under foranstående sager									
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	7	18	0	Nej	Nej	7.2	Nej	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	-	-	-
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	-	-	-	-	-	-	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	Revisionsbemærkninger	Forbehold
				(Antal noteres)	(Antal noteres)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(henvisning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	(Antal noteres)
Funktion 0.25.11	Refusion af nettoudgifter til midlertidige boligplacering af flygtninge	IL § 45 a		Er gennemgået i forbindelse med den regnskabsmæssige gennemgang af refusionsopgørelsen.								

IL – Lov om integration af udlændinge i Danmark

LAS – Lov om aktiv socialpolitik

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Udlændinge- og Integrationsministeriets område		X

Udfyldt af: _____ PwC

(revisors navn)