

---

# Aalborg Kommune

*CVR-nr. 29 18 94 20*

Bilag 2 – 4  
til revisionsberetning  
af 15. august 2014  
vedrørende  
årsregnskabet 2013



# Indholdsfortegnelse

<b>BILAG 2</b>	<b>1</b>
<b>Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af områder, der er omfattet af ordninger om refusion eller tilskud fra Staten vedrørende regnskabsåret 2013</b>	<b>1</b>
<b>1. Revision af områder med refusion eller tilskud fra Staten</b>	<b>2</b>
<b>2. Samlet konklusion på den udførte revision</b>	<b>3</b>
<b>3. Revisionsbemærkninger</b>	<b>4</b>
<b>4. Redegørelse for den udførte revision</b>	<b>5</b>
4.1 Overordnet regnskabsanalyse af det samlede regnskabsmateriale	5
4.2 Opgørelse af endelig restrefusion	5
4.3 Regnskab for Det lokale Beskæftigelsesråd	5
4.4 Lån efter boligstøttelovgivningen	5
4.5 Statsrefusion af særligt dyre enkeltsager i henhold til servicelovens § 176	6
4.6 Systemafstemninger af de sociale udbetalingsystemer	6
4.7 Statusafstemninger	6
4.8 Revision af bevillingssager	6
4.9 Indsats mod socialt snyd	7
<b>5. Beskæftigelsesministeriets ressortområder</b>	<b>8</b>
5.1 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn inden for beskæftigelsesområdet	8
5.2 Kontanthjælp og aktivering efter aktivloven og beskæftigelsesloven	8
5.3 Særlig støtte efter aktivlovens § 34	8
5.4 Mentorstøtte efter Beskæftigelseslovens bestemmelser	9
5.5 Hjælpemiddel efter beskæftigelseslovens bestemmelser	9
5.6 Udgifter til jobrotation efter Beskæftigelsesloven	10
5.7 Dagpenge ved sygdom før og efter varighed	10
5.8 Forsikrede ledige jf. lov om Arbejdsløshedsforsikring	10
5.9 Ledighedsydelse til fleksjobvisiterede efter aktivlovens kap. 7	10
5.10 Fleksjob efter beskæftigelseslovens kap. 13 m.v.	11
5.11 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2012	11

---

<b>6.</b>	<b>Social-, Børne- og Integrationsministeriets ressortområder</b>	<b>13</b>
6.1	Merudgiftsydelse, jf. servicelovens § 41	13
6.2	Tabt arbejdsfortjeneste efter servicelovens § 42	13
6.3	Merudgifter efter servicelovens § 100	13
6.4	Områder med statsrefusion efter servicelovens § 176 - Særligt dyre enkeltsager	13
6.5	Hjælp i særlige tilfælde efter aktivlovens kapitel 10 og 10a	14
6.6	Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2012	16
6.7	Områder med særlige rapporteringskrav på Social-, Børne- og Integrationsministeriets ressortområder	17
<hr/>		
<b>7.</b>	<b>Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters ressortområder</b>	<b>18</b>
7.1	Byfornyelse og udvikling af byer	18
<hr/>		
<b>8.</b>	<b>Fravalg af områder</b>	<b>19</b>
	<b>BILAG 3</b>	<b>20</b>
	<b>Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets, Social-, Børne- og Integrationsministeriets samt Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters områder – regnskabsåret 2013</b>	<b>20</b>
	<b>BILAG 4</b>	<b>30</b>
	<b>Temarevision 2013 – Kommunernes hjemtagelse af statsrefusion hen over året</b>	<b>30</b>

# ***BILAG 2***

*Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af områder, der er omfattet af ordninger om refusion eller tilskud fra Staten vedrørende regnskabsåret 2013*

## 1. Revision af områder med refusion eller tilskud fra Staten

Vi har afsluttet revisionen af Aalborg Kommunes regnskab for 2013, 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. 195 af 27. februar 2013 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Social- og Integrationsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters og Ministeriet for Børn og Undervisnings 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**

Det er vores generelle vurdering, at sagsadministrationen på de gennemgåede områder på beskæftigelsesområdet har været varetaget tilfredsstillende i regnskabsåret 2013.

I forhold til afgivet bemærkning vedrørende forsikrede ledige for regnskabsåret 2012 skal det anføres, at der er sket en væsentlig forbedring på området, idet antallet af fejl i forhold til manglende opfølgninger er faldet markant – ligesom der ikke er konstateret fejl med refusionsmæssig betydning – herunder fejl i forhold til manglende rettidige tilbud.

Vi skal dog fortsat anbefale, at kommunen har fokus på området – for sikring af, at der sker opfølgning i overensstemmelse med lovgivningen på området, og at disse samtaler registreres i overensstemmelse med bekendtgørelse om det fælles datagrundlag og statistiske datavarehus for beskæftigelsesindsatsen.

Det er vores vurdering, at sagsadministrationen i Socialafdelingen har været varetaget hensigtsmæssigt og betryggende i regnskabsåret 2013. Herunder ses der en væsentlig forbedring i sagsadministrationen i forhold til resultaterne i 2012.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger.

### **3. Revisionsbemærkninger**

Vores revision har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger, som byrådet skal træffe afgørelse om.



## **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 2013.

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

### **4.2 Opgørelse af endelig restrefusion**

Kommunens opgørelse over endelig restrefusion af sociale ydelser for 2013 udviser en samlet refusion på DKK 2.271.693.300.

Vores revision samt kommunens egne ændringer har givet anledning til en korrektion i forhold til den foreløbige restafregning på netto DDK 1.621.149 i kommunens favør.

På grundlag af resultaterne af vores gennemgang af den endelige restrefusionsopgørelse for regnskabsåret 2013, 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 Regnskab for Det lokale Beskæftigelsesråd**

Kommunens opgørelse over udgifter til Det lokale Beskæftigelsesråd udviser et forbrug på DKK 2.086.123 og et overført beløb til 2014 på DKK 1.642.947. Vi har stikprøvevist kontrolleret, at de udgifter, der er afholdt, er i overensstemmelse med bevillingerne fra Beskæftigelsesrådet.

På baggrund af resultaterne af vores gennemgang af opgørelsen vedrørende midler til Det lokale Beskæftigelsesråd for regnskabsåret 2013, er vi af den opfattelse, at denne er udarbejdet i overensstemmelse med regnskabets bogførte poster og gældende retningslinjer for området. Vi er samtidig af den opfattelse, at der er etableret hensigtsmæssige og betryggende interne forretningsgange til sikring af korrekt grundlag for opgørelse af forbrugte midler og hjemtagelse af tilskud.

Opgørelsen over midler til Det lokale Beskæftigelsesråd er påtegnet uden forbehold.

### **4.4 Lån efter boligstøttelovgivningen**

Kommunens opgørelse over udgifter til boliglån efter boligstøttelovgivningen viser en samlet refusion for 2. halvår 2013 på DKK 4.511.941 i kommunens favør.

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**

Kommunens opgørelse over statsrefusion i særligt dyre enkeltsager efter servicelovens § 176 udviser samlet statsrefusion på DKK 76.404.043.

Vi har gennemgået grundlaget for refusionsopgørelsen, og herunder har vi 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 samt kommunens egne ændringer har givet anledning til en korrektion i forhold til den foreløbige restafregning på netto DKK 50.665 i kommunens favør.

På baggrund af de samlede resultater af vores gennemgang af statsrefusionsopgørelsen for særligt dyre enkeltsager for regnskabsåret 2013, 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, om 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 stikprøvevist 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.

## **4.8 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 2013.

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 2013. Vi har ved besøgene stikprøvevist 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 stikprøvevist 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.

#### **4.9 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 begrundede 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 af omfang samt resultater af revisionen af bevillingssager

### 5. Beskæftigelsesministeriets ressortområder

#### 5.1 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn inden for beskæftigelsesområdet

Vi har som led i revisionen af Aalborg Kommunes regnskaber for 2013 vurderet, om sagsadministrationen i Familie- og Beskæftigelsesforvaltningen er hensigtsmæssig og betryggende. Vi har i forbindelse med vores sagsrevision vurderet og efterprøvet væsentlige forretningsgange.

Endelig har vi som led i revisionen af de områder, der er omfattet af refusion og tilskud fra Staten, vurderet, om der er etableret et hensigtsmæssigt og betryggende internt kvalitets- og ledelsestilsyn i Familie- og Beskæftigelsesforvaltningen.

På grundlag af resultaterne af den samlede gennemgang er det vores vurdering, at der som helhed er etableret et godt administrationsgrundlag. Det er ligeledes vores opfattelse, at de fastlagte retningslinjer som helhed efterleves.

#### 5.2 Kontanthjælp og aktivering efter aktivloven og beskæftigelsesloven

Vi har foretaget revision af 39 bevillingssager, hvori der er bevilget hjælp efter Aktivlovens og Beskæftigelseslovens bestemmelser.

Vi har i den forbindelse konstateret fejl i 8 bevillingssager.

Fejlene kan henføres til:

- at der i 4 bevillingssager ikke er afholdt rettidig opfølgning i det individuelle kontaktføreløb. Fejlen er af formel karakter.
- at der i 2 bevillingssager ikke er foretaget vurdering af behov for læse-skrivetest. Fejlen er af formel karakter.
- at der i 2 bevillingssager ikke er udarbejdet jobplan forud for opstart i tilbud. Fejlen er af formel karakter.

#### Konklusion vedrørende kontanthjælp

På baggrund af de samlede resultater af vores gennemgang er det vores opfattelse, at området har været varetaget på et tilfredsstillende niveau i regnskabsåret 2013, idet vi kun har konstateret få fejl, og vi ikke har konstateret fejl med refusionsmæssig betydning.

#### 5.3 Særlig støtte efter aktivlovens § 34

Vi har foretaget revision af 8 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter Aktivlovens § 34. Vi har i den forbindelse konstateret fejl eller mangler i 1 af bevillingssagerne.

Den konstaterede fejl kan henføres til én bevillingssag, hvor der ikke foreligger dokumentation for de medregnede boligudgifter.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger anført, at der i 2013 og fremadrettet vil være opmærksomhed på, at der sker tydelige tilkendegivelser i sagerne – herunder med brev til borgerne omkring, hvad der medta-

ges i beregningen af den særlige støtte. Derudover har der i 2013 været tilsyn med området i januar og september 2013 – med ledelsestilsyn/gennemgang af omkring 80 bevillingssager.

På baggrund af resultaterne af sidste års revisionsgennemgang af området ændrede kommunen procedure i forhold til beregningen af støtten, således at denne nu sker ud fra de faktiske udgifter, jf. lovgivningens bestemmelser. Proceduren er endeligt udmeldt til medarbejderne ultimo maj måned 2013.

### **Konklusion vedrørende særlig støtte**

Resultatet af denne revisionsgennemgang viser, at der er noteret store forbedringer på området - og det er vores opfattelse, at området i 2013 har været varetaget på et hensigtsmæssigt og betryggende niveau i overensstemmelse med gældende lovgivning.

## **5.4 Mentorstøtte efter Beskæftigelseslovens bestemmelser**

Vi har foretaget revision af 8 bevillingssager, hvor der er bevilget ydelse efter Beskæftigelseslovens bestemmelser. Vi har i den forbindelse konstateret fejl og mangler i 3 bevillingssager.

Fejlene kan henføres til, at der i 3 bevillingssager manglede vurdering af, om mentorstøtten er afgørende for deltagelse i tilbuddet.

### **Konklusion vedrørende mentorstøtte**

På baggrund af gennemgangen af bevillingssagerne er det vores opfattelse, at området, på trods af ovenstående konstateringer, administreres hensigtsmæssigt og betryggende, idet der foreligger udarbejdede instruktioner og arbejdsgange på området, som lever op til lovens krav og bestemmelser.

Vi skal dog anbefale kommunen, at man fremadrettet er opmærksom og har fokus på, at der foretages konkret vurdering af, om mentorstøtten er afgørende for, at ansøger kan deltage i tilbuddet – og at dette journaliseres på sagen.

## **5.5 Hjælpemiddel efter beskæftigelseslovens bestemmelser**

Vi har foretaget revision af 10 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter Beskæftigelseslovens bestemmelser. Vi har i den forbindelse konstateret fejl og mangler i 3 af bevillingssagerne.

Fejlene kan henføres til:

- at der i 2 bevillingssager ikke ses at være foretaget vurdering af, om hjælpemidlet er et nødvendigt følge af tilbuddet.
- at der i 1 bevillingssag ses den skriftlige journal ikke er ajourført med grundlag for samt bevilling af hjælpen.
- at der i 1 bevillingssag ikke foreligger dokumentation i form af kvittering/faktura.

Vi skal anbefale, at der fremadrettet sættes fokus på, samt præciseres overfor medarbejderne, at der forud for bevilling af hjælpemidlet foretages vurdering samt journalisering i den enkelte bevillingssag.

### **Konklusion vedrørende hjælpemidler**

På baggrund af det samlede resultat af gennemgangen er vi af den opfattelse, at området administreres hensigtsmæssigt og betryggende.

## 5.6 Udgifter til jobrotation efter Beskæftigelsesloven

Vi har gennemgået 4 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats. Vi har i den forbindelse ikke konstateret fejl i nogen af bevillingssagerne.

På baggrund af ovenstående er det vores opfattelse, at området administreres hensigtsmæssigt og betryggende og i overensstemmelse med lovgivningen på området.

## 5.7 Dagpenge ved sygdom før og efter varighed

Vi har gennemgået 20 bevillingssager, hvor der er bevilget ydelser efter Sygedagpengelovens bestemmelser. Vi har i den forbindelse ikke konstateret fejl i nogen af bevillingssagerne.

På baggrund af ovenstående er det vores opfattelse, at området administreres hensigtsmæssigt og betryggende og i overensstemmelse med lovgivningen på området.

## 5.8 Forsikrede ledige jf. lov om Arbejdsløshedsforsikring

Vi har foretaget revision af 30 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter Lov om arbejdsløshedsforsikring. Vi har i den forbindelse konstateret fejl i 7 af bevillingssagerne.

I 5 af de 7 sager med fejl kan fejlen henføres til manglende rettidighed i forhold til opfølgning i det individuelle kontaktførløb.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger anført, at man grundet forkerte data i Workbase (rettidighedsbilledet) ikke altid får korrekte datoer ud i forhold til indkaldelser til samtaler i det individuelle kontaktførløb – hvorfor fejl er uundgåelige. Derudover har kommunen ændret procedure i forhold til henvisning til test (læse- skrivetest) på VUC, således at der fremover laves ”ikke-nulstillende match” ved henvisning til test på VUC – og vedrørende tilbagemelding.

### Konklusion vedrørende forsikrede ledige

Med baggrund i vores gennemgang af bevillingssagerne – og kommunens tilbagemeldinger er vi af den opfattelse, at området administreres hensigtsmæssigt og betryggende – samtidig er der alene konstateret fejl af formel karakter.

I forbindelse med sidste års revisionsgennemgang blev der konstateret fejl i forhold til opfølgning i det individuelle kontaktførløb i 13 sager af de 30 udtagne sager i forbindelse med revisionsgennemgangen. Derudover blev der konstateret fejl med refusionsmæssig betydning i 6 sager – grundet manglende rettidig afgivelse af tilbud.

Det er vores opfattelse, at der er sket en væsentlig forbedring på området, idet antallet af fejl i forhold til manglende opfølgninger er faldet markant – ligesom der ikke er konstateret fejl med refusionsmæssig betydning – herunder fejl i forhold til manglende rettidig tilbud.

Vi skal dog fortsat anbefale, at kommunen har fokus på området – for sikring af, at der sker opfølgning i overensstemmelse med lovgivningen på området, og at disse samtaler registreres i overensstemmelse med bekendtgørelse om det fælles datagrundlag og statistiske datavarehus for beskæftigelsesindsatsen.

## 5.9 Ledighedsydelse til fleksjobvisiterede efter aktivlovens kap. 7

Vi har foretaget revision af 20 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser jf. aktivlovens bestemmelser.

Vi har i den forbindelse konstateret fejl i 9 bevillingssager.

I 8 af de 9 sager med fejl kan fejlen henføres til, at der ikke er afholdt rettidig opfølgning i det individuelle kontaktførløb.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger anført, at der i 6 af bevillingssagerne efter deres vurdering er afholdt rettidige samtaler i det individuelle kontaktførløb. Samtalerne er dog på forskellig vis ikke blevet journalført og registreret på de enkelte bevillingssager.

Med baggrund i ovenstående – er det fortsat vores opfattelse, at samtalerne ikke er rettidige, idet de ikke er journalført og registreret i henhold til lovens krav og bestemmelser. Således fremgår det af bekendtgørelse om det fælles datagrundlag og statistiske datavarehus for beskæftigelsesindsatsen, at Jobcenteret har pligt til at registrere og indberette oplysninger, der vedrører samtaler afholdt af jobcentret mv.

### **Konklusion vedrørende ledighedsydelse**

På baggrund af resultatet af vores gennemgang er det vores opfattelse, at området, på trods af ovenstående konstateringer, overordnet administreres hensigtsmæssigt og betryggende. Vi skal dog anbefale kommunen, at der løbende sker journalisering af afholdte samtaler – og at disse registreres i overensstemmelse med lovgivningen på området, jf. ovenstående.

Samtidig anbefales kommunen, at man i det løbende fremadrettede ledelsestilsyn har et særligt fokus på området, således at antallet af fejl minimeres. Kommunen har i forbindelse med drøftelse af dette notat givet udtryk for, at de straks vil indarbejde konstateringerne omkring manglende registrering i deres fremadrettede tilgang til - og kontrol af området.

Afslutningsvis skal det bemærkes, at de udarbejdede revurderinger er særdeles velbeskrevne og fyldestgørende – og lever op til lovens krav og bestemmelser i aktivlovens § 74c.

## **5.10 Fleksjob efter beskæftigelseslovens kap. 13 m.v.**

Vi har gennemgået 10 bevillingssager, hvori der er foretaget visitation til fleksjob. Vi har i den forbindelse ikke konstateret fejl eller mangler i nogen af bevillingssagerne.

På baggrund af ovenstående er det vores opfattelse, at området administreres hensigtsmæssigt og betryggende og i overensstemmelse med lovgivningen på området.

## **5.11 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2012**

### **5.11.1 Beskæftigelsesministeriets ressortområder**

Vi har modtaget Beskæftigelsesministeriets decisionsskrivelse af 13. januar 2014 vedrørende beretning om revision af de sociale regnskaber 2012 på områder med statsrefusion for Aalborg Kommune. Det fremgår heraf, at ministeriet anmoder revisor om opfølgning i nærværende beretning for følgende forhold:

#### **Resultatet af gennemgangen på ministeriets område**

*”Ministeriet vurderer dog, at det er utilfredsstillende, at der er revisionsbemærkninger på området vedrørende forsikrede ledige. Det fremgår af byrådets redegørelse, at man bl.a. har iværksat en handlingsplan, der vedrører tilførsel af ressourcer, opbyggelse af ledelsestilsynet og forbedring af administrationsgrundlaget ved udarbejdelse af instruktioner for at rette op på området.*

*Ministeriet går ud fra, at de initiativer, som revisor har anbefalet og som kommunen har iværksat, vil forbedre sagsbehandlingen på området/områderne, og at resultatet vil fremgå af næste års beretning”*

Vi skal henvise til kapitel 5, hvoraf det fremgår, at området nu administreres på et acceptabelt niveau. Det er således vores opfattelse, at der er sket en forbedring på området.

### **Indsats mod socialt snyd**

*”Revisor skal i beretningen, i tilstrækkeligt omfang redegøre for i hvilket omfang kommunen har etableret procedurer til at forebygge og afdække tilfælde af uberettiget modtagelse af ydelser mod bedre vidende, og om procedurerne fungerer på betryggende vis”.*

Vi skal henvise til afsnit 4.9 hvoraf det fremgår i hvilket omfang, kommunen har etableret procedurer til forebyggelse af socialt snyd.

### **Opfølgning på tidligere beretninger**

*”Det fremgår af beretningen vedrørende regnskabsåret 2012 af 15. august 2013:... Ifølge decisionsskrivelse af 22. marts 2013 fra Arbejdsmarkedsstyrelsen fremgår, at revisor skal følge op på, at kommunen har berigtiget det for meget udbetalte i refusion DKK 3.018.817 vedrørende restafregning af de sociale udgifter for 2011 om driftsudgifter til aktivering.*

*Kommunen har ikke berigtiget forholdet i 2012, idet kommunen har klaget over afgørelsen og vil således afvente en afgørelse på klagen før forholdet evt. endeligt berigtiges”...*

*Ministeriet skal i den forbindelse henvise til Arbejdsmarkedsstyrelsens brev af 11. december 2013 vedrørende berigtigelse af driftsudgifter under rådighedsbeløbet fra 2010.*

*Ministeriet forventer at revisor følger op på dette i næste års beretning.”*

I henhold til ovennævnte brev fra Arbejdsmarkedsstyrelsen af 11. december 2013 fremgår det, at Arbejdsmarkedsstyrelsen efter omstændighederne i den konkrete sag har besluttet at imødekomme kommunernes ønske om at kunne berigtige driftsudgifter til aktivering i 2010 efter de regler/rådighedslofter, som var gældende for 2010. Aalborg Kommune har således allerede modtaget den korrekte refusion, og der har ikke været behov for yderligere opfølgning heraf.



## **6. Social-, Børne- og Integrationsministeriets ressortområder**

### **6.1 Merudgiftsydelse, jf. servicelovens § 41**

Vi har gennemgået 10 bevillingssager med støtte til merudgiftsydelse efter servicelovens § 41.

Vi har ikke konstateret fejl i de gennemgåede sager, hvorfor det er vores opfattelse, at området administreres hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende regelsæt.

### **6.2 Tabt arbejdsfortjeneste efter servicelovens § 42**

Vi har gennemgået 8 bevillingssager med støtte til tabt arbejdsfortjeneste efter servicelovens § 42.

Vi har ikke konstateret fejl i de gennemgåede sager, hvorfor det er vores opfattelse, at området administreres hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende regelsæt.

### **6.3 Merudgifter efter servicelovens § 100**

Vi har foretaget gennemgang af 14 bevillingssager, hvori der er bevilget merudgiftsydelse til voksne efter servicelovens § 100.

Vi har konstateret fejl i 1 af de gennemgåede bevillingssager.

Fejlen kan henføres til, at der i 1 bevillingssag har været en meget lang sagsbehandlingstid i forbindelse med revurderingen.

#### **Konklusion vedrørende § 100**

På baggrund af de samlede resultater af vores gennemgang er det vores opfattelse, at området som helhed administreres hensigtsmæssigt og betryggende, samt i overensstemmelse med gældende regelsæt.

### **6.4 Områder med statsrefusion efter servicelovens § 176 - Særligt dyre enkeltsager**

#### **6.4.1 Tilbud til voksne jf. servicelovens §§ 85 og 107**

Vi har foretaget gennemgang af 11 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter servicelovens §§ 85 og 107.

Vi har ikke konstateret fejl i de gennemgåede sager, hvorfor det er vores opfattelse, at området administreres hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende regelsæt.

#### **6.4.2 Forebyggende og anbringende foranstaltninger, jf. servicelovens § 52, og § 76 (efterværn)**

Vi har foretaget revision af 29 bevillingssager, hvori der er bevilget hjælp efter servicelovens bestemmelser.

Vi har konstateret fejl i 5 af de gennemgåede bevillingssager.

Fejlene kan henføres til:

- at der i 1 bevillingssag er sparsom/mangelfuld journalisering
- at der i 3 bevillingssager er § 50 undersøgelsen ikke afsluttet rettidigt
- at der i 1 bevillingssag er fejl i bevillingen.

## **Konklusion vedrørende foranstaltninger**

På baggrund af de samlede resultater af vores gennemgang er det vores opfattelse, at området som helhed administreres hensigtsmæssigt og betryggende, samt i overensstemmelse med gældende regelsæt

## **6.5 Hjælp i særlige tilfælde efter aktivlovens kapitel 10 og 10a**

### **6.5.1 Enkeltydelse efter aktivlovens § 81**

Vi har foretaget revision af 10 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter Lov om Aktiv Socialpolitik.

Vi har i den forbindelse konstateret fejl i 4 af bevillingssagerne.

Fejlene kan henføres til:

- at der i en bevillingssag ikke var foretaget rådighedsberegning forud for bevillingen
- at der i en bevillingssag ikke forelå dokumentation for huslejeudgifter
- at der i en bevillingssag manglede grundlag/vurdering for bevilling af hjælp
- at der i en bevillingssag manglede udfærdigelse af tilbagebetalingserklæring.

## **Konklusion vedrørende enkeltydelser**

Med baggrund i vores gennemgang af bevillingssagerne – og kommunens tilbagemeldinger er vi af den opfattelse, at området administreres hensigtsmæssigt og betryggende – idet der alene er konstateret fejl af enkeltstående karakter.

### **6.5.2 Sygebehandling efter aktivlovens § 82**

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

Vi har i den forbindelse konstateret fejl i 3 af bevillingssagerne.

Fejlene kan henføres til:

- at der i 2 bevillingssager manglede dokumentation i form af kvitteringer
- at der i en bevillingssag var en administrativ fejl omkring medicinbevillingen.

## **Konklusion vedrørende sygebehandling**

På baggrund af gennemgangen af bevillingssagerne er det vores opfattelse, at området på trods af ovenstående konstateringer, administreres hensigtsmæssigt og betryggende, idet der alene er konstateret fejl af enkeltstående karakter.

Vi skal dog anbefale kommunen, at man fremadrettet er opmærksom og har fokus på, at sagsbehandling af området varetages i overensstemmelse med lovgivningens krav og bestemmelser – herunder, at der indhentes den nødvendige dokumentation (kvitteringer) forud for udbetaling af hjælpen.

### **6.5.3 Samværsudgifter efter aktivlovens § 83**

Vi har gennemgået 5 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter aktivlovens § 83.

Vi har i den forbindelse konstateret fejl i 1 af bevillingssagerne.

Fejlene kan henføres til:

- at transportudgifterne ikke er delt mellem forældrene som reglerne foreskriver
- at der mangler dokumentation for samværet.

#### **Konklusion vedrørende samværsudgifter**

På baggrund af gennemgangen af bevillingssagerne er det vores opfattelse, at området på trods af ovenstående konstateringer, administreres hensigtsmæssigt og betryggende, idet der alene er konstateret fejl af enkeltstående karakter.

#### **6.5.4 Flytning efter aktivlovens § 85**

Vi har gennemgået 5 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter aktivlovens § 85.

Vi har ikke konstateret fejl i de gennemgåede sager, hvorfor det er vores opfattelse, at området administreres hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende regelsæt.

#### **6.5.5 Efterlevelseshjælp efter aktivlovens § 85a**

Vi har gennemgået 3 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter aktivlovens § 85a.

Vi har i den forbindelse konstateret fejl i 1 af bevillingssagerne.

Fejlen kan henføres til, at der i 1 bevillingssag ikke er anvendt korrekt sats i forbindelse med udbetalingen af hjælpen.

#### **Konklusion vedrørende efterlevelseshjælp**

På baggrund af gennemgangen af bevillingssagerne er det vores opfattelse, at området på trods af ovenstående konstateringer, administreres hensigtsmæssigt og betryggende, idet der alene er konstateret fejl af enkeltstående karakter.

## 6.6 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2012

### 6.6.1 Social-, Børne- og Integrationsministeriets ressortområder

Vi har modtaget Ankestyrelsens decisionsskrivelse af 26. marts 2014 vedrørende Aalborg Kommunes revisionsberetning for regnskabsåret 2012 på områder med statsrefusion for Aalborg Kommune. Det fremgår heraf, at ministeriet anmoder revisor om opfølgning i nærværende beretning for følgende forhold:

*”Ankestyrelsen bemærker, at revisor ikke i tilstrækkeligt omfang har redegjort for, i hvilke omfang Aalborg Kommune har etableret procedurer til at forebygge og afdække tilfælde af uberettiget modtagelse af ydelser mod bedre vidende, og om procedurerne fungerer på betryggende vis. Der henvises i denne forbindelse til Arbejdsmarkedsstyrelsens og Ankestyrelsens skrivelse af 19. november 2013 er vedlagt til orientering. Ankestyrelsen forudsætter, at revisor ved de kommende års revisioner er opmærksom på kravet herom.”*

Vi skal henvise til afsnit 4.9, hvoraf det fremgår i hvilket omfang, kommunen har etableret procedurer til forebyggelse af socialt snyd.

#### **SEL § 100 – Merudgiftsydelse til voksne**

*”Ankestyrelsen bemærker, at revisor har konstateret fejl i fem ud af ti gennemgåede sager på området. Fejlen kan i alle sager henføres til manglende opfølgning. Ankestyrelsen finder det positivt, at der alene har været tale om en udskydelse af opfølgningen grundet implementering af voksensudredningsmetoden (DHUV) på området, og at der er foretaget opfølgning i de sager, hvor borgeren har henvendt sig med ændringer, samt at revisor derfor vurderer, at området er administreret på acceptabel vis.*

*Kommunens revisor anmodes om en opfølgning på området i beretningen for 2013, herunder påse, at der er foretaget de nødvendige berigtigelser i sager, hvor borgeren uberettiget har modtaget ydelsen.”*

Vi skal henvise til kapitel 6, hvoraf det fremgår, at området nu administreres på et acceptabelt niveau. Det er således vores opfattelse, at der er sket en forbedring på området.

#### **SEL §§ 52 og 76 – Foranstaltninger og efterværn**

*”Ankestyrelsen finder det kritisabelt, at revisor har konstateret fejl i syv ud af 24 gennemgående sager på området. Fejlene kan henføres til manglende opfølgning, manglende handleplaner og opfølgning herpå, manglende afholdelse af børnesamtaler, manglende færdiggørelse af børnefaglig undersøgelse, mangelfuld journalisering samt fejl i en bevilling og manglende transgvurdering. Ankestyrelsen skal påpege, at de samme formelle fejl er påpeget flere år i træk, og kommunens bedes derfor at følge revisors anbefaling om, at der sættes fokus på området med et struktureret internt ledelses- og kvalitetstilsyn. Ankestyrelsen finder det dog positivt, at revisor vurderer, at kommunens tiltag med kompetenceudvikling og ressource-tilførsler vil skabe grundlag for forbedringer på området.*

*Kommunens revisor anmodes om en opfølgning på området i 2013.”*

Vi skal henvise til kapitel 6, hvoraf det fremgår, at området nu administreres på et acceptabelt niveau. Det er således vores opfattelse, at der er sket en forbedring på området.

## 6.7 Områder med særlige rapporteringskrav på Social-, Børne- og Integrationsministeriets ressortområder

### 6.7.1 Tilskud fra puljer

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

- Puljen til fremme af socialt udsattes valgdeltagelse – regnskab for projekt ”Valgprojekt for de mest udsatte voksne” for perioden 20. september 2013 – 1. december 2013.
- Puljen til oprettelse af lokale/kommunale udsatteråd – regnskab for projekt ”Etablering af kommunalt udsatteråd” for perioden 1. januar 2013 – 31. december 2013
- Puljen til sundhed til socialt udsatte – regnskab for projekt ”Forebyggelse i CMU” for perioden 1. januar 2013 – 31. december 2013.
- Puljen til social indsats over for stofmisbrugere – regnskab for projekt ”Schreeningsprojektet” for perioden 1. marts 2013 – 28. februar 2014.
- Puljen til indsats for socialt udsatte kvinder i prostitution – regnskab for projekt ”Exit prostitution” for perioden 1. januar 2013 – 31. december 2013.
- Puljen til udvikling og etablering af børnehuse – regnskab for projekt ”Børnehuse Nord” for perioden 1. april 2013 – 31. december 2013.
- Puljen til strategi for herboende udsatte grønlændere og deres børn – regnskab for projekt ”Grønlænderstrategi” for perioden 1. januar – 31. marts 2013.
- Puljen til centrale initiativer i forbindelse med Barnets reform – Måltrettet indsats overfor sårbare, unge mødre – regnskab for projekt ”Kollegium til unge, enlige og sårbare mødre i Aalborg Kommune” for perioden 1. august 2012 – 31. juli 2013.
- Puljen til videreførelse af projekter under Psykiertiaftalen 2007-2010 – regnskab for projekt ”Butikken på Saltumvej” for perioden 1. januar 2013 – 31. december 2013.
- Puljen til arbejdsrehabiliteringsklubber for voksne med erhvervet hjerneskade – regnskab for projekt ”Arbejdsrehabiliteringsklub for personer med erhvervet hjerneskade” for perioden 1. januar 2013 – 31. december 2013.
- Puljen til sindslidende med misbrug - regnskab for projekt ”Unge sindslidende med misbrug”

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

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

## 7. Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters ressortområder

### 7.1 Byfornyelse og udvikling af byer

Vi har foretaget en gennemgang af byfornyelsesområdet i kommunen. Byfornyelsesområdet omfatter følgende:

- **Lov om byfornyelse og udvikling af byer**  
herunder områderne: Områdefornyelse og Bygningsfornyelse.

Revisionen er udført i overensstemmelse med de bekendtgørelser, der er relevante for de enkelte beslutningstyper, herunder:

- Bekendtgørelse nr. 352 af 24. april 2006 om regnskab og revision efter lov om byfornyelse og udvikling af byer.
- Bekendtgørelse nr. 504 af 16. maj 2013 om regnskab og revision efter lov om byfornyelse og udvikling af byer.
- Bekendtgørelse nr. 480 af 7. maj 2010 om statsrefusion af kommunale udgifter efter lov om byfornyelse og udvikling af byer.
- Bekendtgørelse nr. 27 af 18. januar 2013 om statsrefusion af kommunale udgifter efter lov om byfornyelse og udvikling af byer.

I forbindelse med den foretagne revision er det bl.a. efterprøvet, at de af byrådet truffne beslutninger er i overensstemmelse med gældende love om byfornyelse.

Det er påset, at der er taget økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af bygge-regnskaberne og de kommunale udgifter.

Det er tillige påset, at udgifter og indtægter har hjemmel i de af byrådet vedtagne bevillinger. Om afvigelser mellem regnskab og budget henvises til de af kommunen udarbejdede bemærkninger til regnskaberne.

Den talmæssige korrekthed og sammenhæng mellem regnskaberne/opgørelserne og de enkelte poster er kontrolleret ved brug af det foreliggende regnskabsmateriale.

Revisionen er foretaget ved stikprøver i det omfang, det er skønnet forsvarligt, og gældende forskrifter ikke har været til hinder herfor.

Derudover har vi revideret /afgivet erklæring særskilt til projektet "Område fornyelse i Svenstrup".

## 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 2013 på baggrund af, at de enkelte områder enten ikke har væsentlig økonomisk betydning, herunder forekommer der for enkelte af områderne ingen udgifter i 2013, eller at vi på anden vis har 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. Områderne prioriteres til gennemgang i efterfølgende år.

- Revalidering/forrevalidering
- Ansættelse med løntilskud (servicejob)
- Førtidspension
- Personlig assistance
- Seniorjob
- Kontanthjælpsmodtagere uden ret til pension efter aktivlovens § 27 og 27a
- Repatriering efter repatrieringslovens bestemmelser
- Delpension
- Servicejob
- Fleksydelse
- Danskuddannelse efter danskuddannelsesloven
- Særlig uddannelsesydelse til ledige
- Advokatbistand, jf. SEL § 72
- Særlig uddannelsesydelse til ledige, hvis dagpengeperiode udløber i første halvår 2013
- Hjælp i særlige tilfælde efter IL kapitel 6
- Folkepension og tillæg til pensionister
- Boligyldelse, boligsikring og beboerindskudslån

# ***BILAG 3***

*Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets, Social-, Børne- og Integrationsministeriets samt Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters områder – regnskabsåret 2013*



## 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  (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 5.57.73 samt 5.57.75	Kontanthjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering	LAS	47	9	0	Nej	Nej	5.2 5.3	Nej	Ja			
Funktion 5.57.73 samt 5.57.75	Aktivering inkl. vejledning og opfølgning på kontaktforløb, jobplaner mv.	LAB	Sagerne indgår i ovenstående under kontanthjælp.										
	Løntilskud til målgruppe jf. §§ 2.2 og 2.3	LAB kap. 12							Ja				
Funktion 5.57.75 samt 5.58.80	Revalidering inkl. forrevalidering	LAS kap. 6							Ja				

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning  (Antal noter)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning  (Antal noter)	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 noter)
Funktion 5.57.75 gr. 007, 5.58.80, 5.58.81, 5.68.91 og 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler, mentor, transportgodtgørelse mv. samt tilskud til jobrotation og voksenlærlinge mv.	LAB kap. 14 og 15 samt kap. 18	22	0	7	Nej	Nej	5.4 5.5 5.6	Nej	Ja		
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter	LAB kap. 10 mv.	Indgår under foranstående punkt "Kontanthjælp og starthjælp".									
Funktion 5.58.81	Fleksjob	LAB §§ 69 - 73	10	0	0	Nej	Nej	5.10	Nej	Ja		
Funktion 5.58.81	Ledighedsydelse og særlig ydelse	LAS kap. 7	20	9	0	Nej	Nej	5.9	Nej	Ja		
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	20	0	0	Nej	Nej	5.7	Nej	Ja		
Funktion 8.51.52	Fleksydelse	Lov om fleksydelse							Ja			
Funktion 8.51.52	Delpension	Lov om delpension							Ja			

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning  (Antal noter)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning  (Antal noter)	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 noter)	
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 dagpenge, opfølgning på kontaktfølgning og tilbud)	§ 82a i lov om arbejdsløshedsforsikring mv. og LAB	30	7	0	Nej	Nej	5.8	Nej	Ja			
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	Indgår i sagerne under "Udbetaling af kontanthjælp til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet".										
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	Indgår i sagerne under "Udbetaling af kontanthjælp til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet".										
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder tilbud om danskuddannelse, kursus i samfundsforståelse og beskæftigelsesrettede tilbud		Indgår i sagerne under "Udbetaling af kontanthjælp til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet".										

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning  (Antal noter)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning  (Antal noter)	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 noter)
Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder tilbud om danskuddannelse, kursus i samfundsforståelse og beskæftigelsesrettede tilbud		Indgår i sagerne under "Udbetaling af kontanthjælp til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet".									
Funktion 5.46.61	Udbetaling af kontanthjælp til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet	IL kapitel 5							Ja			
Funktion 5.46.60 og 5.46.61	Refusion og/eller resultattilskud	IL § 45 og LAS kapitel 14 § 100 stk. 2	Resultatet indgår under revision af refusionsopgørelse.									
Funktion 5.46.60	Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	Danskuddannelseslovens §§ 2-2a og § 2b, stk. 1							Ja			
Funktion 5.58.82	Her registreres udgifter, der vedrører forsørgelse og aktivering af personer, der er visiteret til ressourceforløbsydelse	LAB kapitel 12 a.							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)	Revisionsbemærkninger  (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold  (Antal noteres)
Funktion 5-57-79	Særlig uddannelsesydelse i forbindelse med uddannelse og forsørgelse af ledige, hvis dagpengeperiode udløber i første halvår af 2013	Lov om uddannelsesordning til ledige, som har opbrugt deres dagpenget.							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

## SOCIAL-, BØRNE OG INTEGRATIONSMINISTERIET

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning  (Antal noter)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning  (Antal noter)	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 noter)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion – Særligt dyre enkeltsager	SEL § 176	Dette fremgår under punkterne vedr. servicelovens § 52 samt servicelovens §§ 85 – 108.									
	Forebyggende og anbringende foranstaltninger for børn og unge	SEL § 52	29	5	0	Nej	Nej	6.4.2	Nej	Ja		
	Det specialiserede voksenområde	SEL §§ 85-108	11	0	0	Nej	Nej	6.4.1	Nej	Ja		
	Hjælp til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	Resultatet indgår under revision af refusionsopgørelsen.									
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	10	0	0	Nej	Nej	6.1	Nej	Ja		
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	8	0	0	Nej	Nej	6.2	Nej	Ja		
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72							Ja			
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	14	1	0	Nej	Nej	6.3	Nej	Ja		

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning  (Antal noter)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning  (Antal noter)	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 noter)
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	Resultatet indgår under revision af refusionsopgørelsen.									
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	Resultatet indgår under revision af refusionsopgørelsen.									
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, særlig hjælp vedrørende børn, flytning)	LAS kap. 10	25	3	6	Nej	Nej	6.5.1 6.5.2 6.5.3 6.5.4	Nej	Ja		
Funktion 5.57.72	Efterlevelseshjælp	LAS kap. 10 a	3	0	1	Nej	Nej	6.5.5	Nej	Ja		
Funktion 5.57.76 og 5.57.77 og 8.32.23/8.5 1.52	Boligydelse, boligsikring, beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte							Ja			

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning  (Antal noter)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning  (Antal noter)	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 noter)
Funktion 5.48.68 – 5.48.70 og 8.51.52	Førtidspension	Lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension mv.							Ja			
Funktion 8.51.52 og 5.48.67	Folkepension og tillæg til pensionister	Lov om social pension							Ja			
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	I det omfang dette forekommer i de gennemgåede sager vedrørende 05.57.72.									
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	Resultatet indgår under revision af refusionsopgørelsen.									
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte mv.	Repatrieringslovens §§ 7-8							Ja			



SEL - Lov om social service

IL – Lov om integration af udlændinge i Danmark

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Social-, Børne- og Integrationsministeriets område		X

Udfyldt af: PwC  
(revisors navn)

# ***BILAG 4***

*Temarevision 2013 – Kommunernes hjemtagelse af statsrefusion hen over året*

Social- og Integrationsministeriet har fremsendt skrivelse af 30. januar 2013, som omhandler valget af tema-revision for 2013, herunder beskrivelse af baggrunden for og formålet med denne.

## **BAGGRUND**

Kommunerne skal anmelde kvartalsvis statsrefusion, baseret på deres forventning om næste kvartals ud-giftsniveau. Samtidig skal kommunerne foretage løbende restafregning hvert kvartal, når det viser sig, at det faktiske udgiftsniveau har afvejet fra det forventede. Endelig skal kommunerne foretage en foreløbig og en endelig restafregning af de samlede udgifter for året. Den foreløbige og den endelige restafregning foretages i det efterfølgende år.

Budgetlovens vedtagelse har skærpet vigtigheden for Social- og Integrationsministeriet af at kunne udarbejde retvisende prognoser i forbindelse med den løbende regnskabsopfølgning hen over budgetåret. På flere om-råder foretager kommunerne i dag forholdsvis store restafregninger efter udgangen af budgetåret. Da der ikke synes at være systematik heri, er det i dag vanskeligt at benytte kommunernes løbende refusionsanmod-ninger som grundlag for udarbejdelsen af retvisende prognoser.

## **FORMÅL OG FOKUS**

Temarevisionen har til formål at sætte fokus på vigtigheden af rettidige refusionsanmodninger og at tilskyn-de kommunerne til at sikre, at der løbende i budgetåret foreligger et retvisende refusionsgrundlag. Det er ligeledes formålet at sikre, at der foretages den fornødne kvalitetssikring heraf, således at der i videst muligt omfang foretages korrekte refusionsanmodninger, og således at kommunernes restafregning og berigtigelser mindskes i størst muligt omfang.

Konkret skal temarevisionen have følgende fokuspunkter:

1. Foretager den enkelte kommune store korrektioner efter budgetårets udgang i den foreløbige og ende-lige restafregning?
2. Gælder dette alene på enkelte sagsområder, eller er det generelt på alle sagsområder med statsrefusi-on?
3. Hvad skyldes disse forholdsvis store korrektioner i kommunen?
4. Har kommunen haft mulighed for at foretage korrektionerne i budgetåret, i forbindelse med de løben-de restafregninger?
5. Hvis ikke - hvilke arbejdsgange skal i så fald ændres og hvordan?

## **AFGRÆNSNING AF LOVOMRÅDER**

Temarevisionen omfatter Social- og Integrationsministeriets regler på følgende lovområder:

- Lov om social service, §§ 41, 42, 100, 109, 110, 176 og 181
- Lov om integration, kapitel 6 ( §§ 34 – 39) og § 45
- Lov om repatriering, §§ 7-8
- Lov om aktiv socialpolitik, kapitel 10 og 10a ( §§ 81-85a).

Der er således tale om lovområder, som administreres i flere forskellige forvaltninger, afdelinger og centre i kommunerne. Derved er der også tale om flere forskellige budgetansvarsområder.

Temarevisionen omfatter følgende refusionsopgørelser:

- Refusion og tilskud af sociale udgifter
- Refusion for særligt dyre enkeltsager.

Tilsvarende omfatter temarevisionen ikke lovområder under fx Beskæftigelsesministeriet, fx udgifter til kontanthjælp, revalidering, fleksjob, aktivering, sygedagpenge, delpension, personlige tillæg mv.

## DEN GENNEMFØRTE ANALYSE

### Grundlag for den foretagne analyse

Vi har modtaget oversigt fra Social-, Børne og Integrationsministeriet over de indberettede refusionstal for 2012, dækkende de kvartalsvise forskud og løbende restafregninger, samt foreløbig og endelig restafregning for Aalborg Kommune. Oversigten omfatter refusionsbeløb for alle områder inden for ministeriets ressortområder, og er baseret på kommunens indberetninger af statsrefusion for sociale ydelser, samt for særligt dyre enkeltsager.

Denne oversigt viser, at den samlede statslige refusion for sociale ydelser er hjemtaget med i alt DKK 106.375.000 i løbende forskud. Den modtagne oversigt viser endvidere, at der således hen over året er hjemtaget for lidt i refusion med DKK 6.357.000, hvilket svarer til 5,9 % i forhold til den hjemtagne forskudsrefusion.

For særligt dyre enkeltsager viser oversigten, at den samlede statslige refusion er hjemtaget med DKK 93.446.000 i løbende forskud, samt at der hen over året er hjemtaget for meget refusion med DKK 28.247.000, svarende til 30,2 % af den hjemtagne forskudsrefusion.

Det skal samtidig præciseres, at disse tal kun omfatter de områder, som vi er bedt om at gennemgå, idet de områder der ligger under Beskæftigelsesministeriets ressortområder ikke indgår i temarevisionen 2013.

### Gennemførte undersøgelser

Social- og Integrationsministeriet har anmodet om besvarelse af nedenstående spørgsmål, for hvert af følgende lovområder:

1. Lov om social service, §§ 41, 42, 100, 109, 110, 176 og 181
2. Lov om integration, kapitel 6 ( §§ 34 – 39) og § 45
3. Lov om repatriering, §§ 7-8
4. Lov om aktiv socialpolitik, kapitel 10 og 10a ( §§ 81-85a).

1. Hensigtsmæssige forretningsgange for den kvartalsvise refusionsanmodning	Område 1	Område 2	Område 3	Område 4
<p>a) Har kommunen etableret betryggende og hensigtsmæssige forretningsgange for den kvartalsvise refusionsanmodning? <i>Ja/Nej</i></p>	Ja, se dog kommentarer	Ja, se dog kommentarer	Ja, se dog kommentarer	Ja, se dog kommentarer
<p>b) Foretager kommunen den nødvendige kvalitetssikring af de løbende refusionsanmodninger, som sikrer, at refusionsanmodningerne afspejler det faktiske udgiftsniveau på området? <i>Ja/Nej</i></p>	Ja, se dog kommentarer	Ja, se dog kommentarer	Ja, se dog kommentarer	Ja, se dog kommentarer
<p>c) Har kommunen etableret et hensigtsmæssigt og velfungerende samarbejde mellem økonomiforvaltning og fagforvaltninger i forbindelse med refusionsanmodningerne og opfølgningen herpå? <i>Ja/Nej</i></p>	Ja/nej, se kommentarer	Ja/nej, se kommentarer	Ja/nej, se kommentarer	Ja/nej, se kommentarer
<p>d) Anvender kommunen dispositionsregnskaber som udgangspunkt for anmodninger om forskudsrefusion? <i>Ja/Nej</i></p>	Ja/nej, se kommentarer	Ja/nej, se kommentarer	Ja/nej, se kommentarer	Ja/nej, se kommentarer
<p><b>Beskrivelse af de forhold, hvor der er svaret NEJ til spørgsmålene, eller der er kommentarer i forhold til besvarelsen</b></p>				
<p>a) For særligt dyre enkeltsager anvendes hjælpeværktøj, som tager udgangspunkt i refusion 2010 tilrettet takster for 2012 og med prisfremskrivning. Dog har der ikke for 2012 været taget hensyn til gennemførte besparelser på området.</p>				
<p>b) Der sker kvalitetssikring af den enkelte medarbejder, som indberetter tallene. Ligeledes tages der handling ved afvigende indberetninger.</p>				
<p>c) Der modtages sporadiske oplysninger fra fagforvaltningerne om væsentlige ændringer på området for særligt dyre enkeltsager.</p>				

Generelt modtages der ikke fra forvaltningerne strukturerede oplysninger om forventede udgifter på de enkelte områder.

For området hjælp til flygtninge i øvrigt er der ikke hjemtaget løbende refusion, hvilket skal anbefales.

#### d) Sociale ydelser

Kommunen anvender alene budgettal til indberetning i 1. kvartal. Budgettal er dog på nogle områder udarbejdet på grundlag af dispositionsregnskaber. I de resterende kvartaler bruger man ligeledes budgettal, men også de faktiske udgifter.

#### Særligt dyre enkeltsager

De løbende indberetninger er baseret på fremskrivning af tidligere års refusion. Der indføres dispositionsværktøj til beregning af refusionen fremadrettet.

De indberettede forskuds- og løbende afregninger, samt foreløbig og endelig restafregning af sociale ydelser, samt af særligt dyre enkeltsager udgør i DKK 1.000 nedenstående tal:

Statsrefusion af sociale ydelser												
	Januar kvartal i alt		April kvartal i alt		Juli kvartal i alt		Oktober kvartal i alt		Alle kvartaler i alt	Samlet refusion for året	Foreløbig og endelig restafregning	Restafregning andel af forskud
Kvartalsvise afregninger	24484	-3086	28327	1030	32252	-5722	29095	-5				
Nettotal pr. kvartal og for året	21398		29357		26530		29090		106375	112732	6357	5,9 %

Statsrefusion af særligt dyre enkeltsager												
	Januar kvartal i alt		April kvartal i alt		Juli kvartal i alt		Oktober kvartal i alt		Alle kvartaler i alt	Samlet refusion for året	Foreløbig og endelig restafregning	Restafregning andel af forskud
Kvartalsvise afregninger	21950	0	21960	0	21588	0	27948	0				
Nettotal pr. kvartal og for året	21950		21960		21588		27948		93446	65199	-28247	30,2 %

For 2012 har forbruget for særligt dyre enkeltsager svaret til beregning af refusion 2010 tilrettet takster for 2012 og fremskrevet udgiftsniveau.

Der er en forholdsvis stor afvigelse på den endelige refusion af særligt dyre enkeltsager. Dette skyldes, at der ikke i beregningen har været taget højde for store besparelser på området.

2. Ændring / korrektion i de løbende refusionsanmodninger, inklusiv de løbende restafregninger	Område 1	Område 2	Område 3	Område 4
a) Foretager kommunen systematisk analyse af eventuelle forskydninger/afvigelser i de kvartalsvise refusionsanmodninger inden for budgetåret? <i>Ja/Nej</i>	Ja, se nedenstående kommentar	Ja, se nedenstående kommentar	Ja, se nedenstående kommentar	Ja, se nedenstående kommentar
b) Foretager kommunen systematisk ændring / korrektion i årets løbende anmodninger om forskudsrefusion, når de faktiske udgiftstal giver anledning hertil? <i>Ja/Nej</i>	Ja, se nedenstående kommentar	Ja, se nedenstående kommentar	Ja, se nedenstående kommentar	Ja, se nedenstående kommentar
c) Foretager kommunen systematisk kvartalsvise løbende restafregninger, når de faktiske udgiftstal giver anledning hertil? <i>Ja/Nej</i>	Ja/Nej, se nedenstående kommentar	Ja/Nej, se nedenstående kommentar	Ja/Nej, se nedenstående kommentar	Ja/Nej, se nedenstående kommentar
<b>Beskrivelse af de forhold, hvor der er svaret NEJ til spørgsmålene, eller der er kommentarer i forhold til besvarelsen</b>				
Økonomisk medarbejder foretager kvartalsvis analyse af de indberettede tal vedrørende de sociale ydelser. Ved konstatering af væsentlige forskydninger/afvigelser tages kontakt til fagforvaltningerne. Der foretages på dette grundlag fornødne tilpasninger.				
For særligt dyre enkeltsager er der løbende ikke taget tilstrækkeligt hensyn til besparelser på området.				

3. Analyse af eventuelle forskydninger / afvigelser og/eller manglende restafregninger i de kvartalsvise refusionsanmodninger	Område 1	Område 2	Område 3	Område 4
a) Foretager kommunen systematisk analyse af årsagerne til eventuelle store restafregninger efter budgetårets udgang? <i>Ja/Nej</i>	<b>Ja/nej</b> Se nedenstående kommentar	<b>Ja/nej</b> Se nedestående kommentar	<b>Ja</b>	<b>Ja</b>
b) Ændrer kommunen systematisk forretningsgange for den kvartalsvise refusionsanmodning, når analyser mv. giver anledning hertil, jf. spørgsmål 3a? <i>Ja/Nej</i>	<b>Ja</b>	<b>Ja</b>	<b>Ja</b>	<b>Ja</b>
<b>Beskrivelse af de forhold, hvor der er svaret NEJ til spørgsmålene, eller der er kommentarer i forhold til besvarelsen</b>				
Der ses som udgangspunkt på den samlede refusionsafregning. Hvis afvigelserne på enkeltområder er af nævneværdig betydning, begrundes disse i regnskabsforklaringerne.				



4. Revisors anbefalinger til kommunen (Baseret på foranstående beskrivelser, hvor der er svaret NEJ til de anførte spørgsmål)	Ja / Nej
<b>a) Vil revisor anbefale kommunen at foretage yderligere konkrete tiltag i forbindelse med kommunens tilrettelæggelse af hensigtsmæssige forretningsgange for, og organisering af den kvartalsvise refusionsanmodning? Ja/Nej</b>	<b>Ja</b>
<b>Hvis ja, beskrivelse heraf</b>	
Vi anbefaler, at der udarbejdes beskrivelser af procedurerne for hjemtagelse af refusion, og at der heri indarbejdes struktureret kvalitetskontrol.	
<b>b) Vil revisor anbefale kommunen at foretage yderligere tiltag, som kan sikre, at kommunen foretager ændring / korrektion i de løbende refusionsanmodninger? Ja/Nej</b>	<b>Ja</b>
<b>Hvis ja, beskrivelse heraf</b>	
Vi skal anbefale, at der løbende hjemtages refusion for området ”hjælp til flygtninge i øvrigt”, idet der kun hjemtages refusion en gang årligt.	
<b>c) Vil revisor anbefale kommunen at foretage yderligere tiltag, som kan sikre, at kommunen løbende analyserer eventuelle forskydninger/afvigelser og/eller manglende restafregninger i de kvartalsvise refusionsanmodninger, samt følger op herpå? Ja/Nej</b>	<b>Nej</b>
<b>Hvis ja, beskrivelse heraf</b>	

## KONKLUSION OG ANBEFALINGER FOR GENNEMGANGEN

Social-, Børne- og Integrationsministeriet har et skærpet behov for, løbende at kunne udarbejde retvisende prognoser hen over året, for at kunne efterleve budgetlovens krav. Derfor er det et krav, at de af kommunerne indberettede tal i løbet af året er så valide som muligt.

Vores gennemgang af Aalborg Kommunes procedurer for hjemtagelse af statsrefusion giver anledning til følgende konklusioner, i forhold til de for temarevisionen fastlagte hovedfokuspunkter:

Kommunen har hjemtaget for meget refusion med i alt DKK 21,890 mio., hvilket svarer til en afvigelse på 10,95 % i forhold til den forskudsvis hjemtagne statsrefusion på DKK 199,821 mio. Dette beløb vurderes som værende af en vis betydning for kommunen.

Den forholdsvise store afvigelse vedrører for det væsentligste særligt dyre enkeltsager og skyldes, at der ikke var taget højde for besparelser i beregningsmodellen.

Kommunen har indført nyt hjælperedskab, som skal sikre en mere nøjagtig hjemtagelse af statsrefusion.

Vi har givet følgende anbefalinger:

- Vi anbefaler, at der udarbejdes beskrivelser af procedurerne for hjemtagelse af statsrefusion, og at der heri indarbejdes struktureret kvalitetssikring.
- Vi anbefaler, at der løbende hjemtages refusion på området ”hjælp til flygtninge i øvrigt”, idet der

kun hjemtages refusion en gang årligt på dette område.

Det er overordnet vores vurdering, at det datagrundlag, som kommunen anvender til refusionsanmodninger, bortset fra særligt dyre enkeltsager, som udgangspunkt er godt.