
Aalborg Kommune

CVR-nr. 29 18 94 20

Bilag 2 – 3
til revisionsberetning
af 14. juni 2018
vedrørende
årsregnskabet 2017



Indholdsfortegnelse

BILAG 2	3
Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af de sociale, beskæftigelses- og sundhedsmæssige områder, der er omfattet af ordninger om refusion eller tilskud fra Staten vedrørende regnskabsåret 2017	3
1. Revision af områder med refusion eller tilskud fra Staten	4
2. Samlet konklusion på den udførte revision	5
3. Revisionsbemærkninger	6
3.1 Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder	6
4. Redegørelse for den udførte revision	7
4.1 Systemafstemninger af de sociale udbetalingssystemer	7
4.2 Områder med statsrefusion	7
4.3 Indsats mod socialt snyd	7
4.4 Revision af bevillingssager	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 inden for beskæftigelsesområdet	9
5.3 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på beskæftigelsesområdet	9
5.4 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2016	11
5.5 Områder med særlig rapporteringskrav på Beskæftigelsesministeriets ressortområder	12
6. Børne- og Socialministeriets ressortområder	13
6.1 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn inden for Socialområdet	13
6.2 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn inden for Myndighed, Voksen og Handicap	13
6.3 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på de specialiserede områder efter Serviceloven	14
6.4 Overordnet tilbagemelding på Børne- og Socialministeriets temarevision vedr. hjemtagelse af refusion jf. Servicelovens § 181	15
6.5 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2016	16
6.6 Områder med særlig rapporteringskrav på Børne- og Socialministeriets ressortområder	16

7.	Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder	17
7.1	Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på integrationsområdet	17
7.2	Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsår 2016	18
<hr/>		
8.	Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområder	19
9.	Fravalg af områder	20
BILAG 3		21
	Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets, Børne- og Socialministeriets, samt Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2017	21

BILAG 2

Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af de sociale, beskæftigelses- og sundhedsmæssige områder, der er omfattet af ordninger om refusion eller tilskud fra Staten vedrørende regnskabsåret 2017

1. Revision af områder med refusion eller tilskud fra Staten

Vi har afsluttet revisionen af Aalborg kommunes regnskab 2017, vedrørende de sociale, beskæftigelses- og sundhedsmæssige områder, der er omfattet af refusion og tilskud fra Staten.

Revisionen er udført i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision, 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 de områder, der er omfattet af refusion og tilskud fra Staten, efterprøvet, om

- 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.

Vi har tilrettelagt revisionen af bevillingssager efter bestemmelserne i ressortministeriernes revisionsbekendtgørelser.

2. Samlet konklusion på den udførte revision

I det følgende præsenteres vores konklusion for den udførte revision for de samlede sociale områder.

Vi har i forbindelse med den udførte revision, orienteret ledelsen om revisionens omfang og resultater i detaljeret form i fremsendte ledelsesnotater.

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 2017.

Vi har dog konstateret et relativt højt fejlniveau vedrørende kommunens administration af områderne; kontanthjælp, jobafklaringsforløb samt integration. For yderligere henvises til afsnit 5.3.1, 5.3.2 og 7.1.1.

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 2017.

Gennemgang viser, at kommunen har godt styr på hovedparten af områderne. På grundlag af resultaterne af vores gennemgang af enkeltsager, samt drøftelser med ledelsen, er det vores vurdering, at ledelsen har et rigtig godt kendskab til kvaliteten af de enkelte sager inden for de forskellige lovområder. Det er derfor vores vurdering, at kommunen som helhed lever op til lovgivningens og ministeriernes bestemmelser og vejledninger.

Vi har dog konstateret et relativt højt fejlniveau vedrørende kommunens administration af området; Hjælp i særlige tilfælde jf. Integrationsloven. Ved revisionen af området i 2016 konstaterede vi ligeledes et højt fejlniveau. På baggrund heraf afgiver vi en revisionsbemærkning på området. For yderligere henvises til afsnit 3.1.1.

Myndighed, Voksen og Handicap

På baggrund af de samlede resultater af vores gennemgang, er det vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration af de områder, som varetages i Myndighedsafdelingen, Voksen og Handicap har været varetaget på en hensigtsmæssig og betryggende måde i regnskabsåret 2017. Resultaterne af revisionsgennemgangen viser med stor tydelighed, at der i 2017 er blevet arbejdet meget målrettet på flere områder.

3. Revisionsbemærkninger

Vores revision har givet anledning til nedenstående revisionsbemærkning, som byrådet skal træffe afgørelse om.

3.1 Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder

3.1.1 Hjælp i særlige tilfælde efter Integrationslovens kapitel 6

Vi har foretaget revision af 10 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter Integrationslovens bestemmelser og har i denne forbindelse konstateret fejl i 8 af bevillingssagerne.

Fejlene i bevillingssagerne kan henføres til følgende fejltyper:

- I 3 bevillingssager er der ikke foretaget vurdering i forhold til om ansøgeren er omfattet af målgruppen.
- I 3 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 2 bevillingssager er der ikke indhentet nødvendig dokumentation forud for bevilling af hjælpen.
- I 5 bevillingssager foreligger der ikke dokumentation i form af kvitteringer for den bevilgede hjælp.
- I 6 bevillingssager er journalen ikke ajourført med grundlag for samt bevilling af ydelsen/hjælpen.

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. Fejlen kan bl.a. henføres til manglende vurdering, kontrol og dokumentation samt manglende bevilling i sagerne.

Vores opfattelse beror endvidere på, at der ved sidste års gennemgang blev konstateret fejl på området af samme type som i år. Kommunen oplyste dengang, at man med baggrund i resultaterne straks ville gå i gang med at tilrette procedurebeskrivelserne på området, således at disse forelå opdateret og ajourført. Derudover blev der planlagt og afholdt undervisning på området. Der blev således igangsat tiltag fra centralt hold, men dette ses ikke umiddelbart at have haft den fornødne effekt på området.

Fejlniveauet i år er væsentligt højere på flere områder. Således er der i år konstateret fejl i 5 bevillingssager i forhold til manglende dokumentation i form af kvitteringer samt 6 bevillingssager, hvor journalen ikke er ajourført med grundlag for samt bevilling af ydelsen/hjælpen.

Vi skal på baggrund af ovenstående konstateringer anbefale, at kommunen skærper fokus på området, således at det sikres at området fremadrettet lever op til lovens krav og bestemmelser.

Kommunen har oplyst, at der blandt andet med baggrund i ovenstående resultater er igangsat en ny procedure i januar 2018, hvor der har været iværksat yderligere undervisning af medarbejderne og opdatering af den interne instruks. Endvidere har ledelsen foretaget ekstra tilsyn med gennemgang af sager på området. Derudover er området løbende blevet drøftet på personalemøder – og der er nedsat en arbejdsgruppe, som bl.a. skal arbejde med at sikre en ensartet sagsbehandling af enkeltydelsesområderne inden for Integrationsloven og Aktivlovens bestemmelser.

Kommunen har således taget konkrete initiativer til at området fremadrettet vil blive administreret i overensstemmelse med gældende lovgivning.

4. Redegørelse for den udførte revision

4.1 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.

4.2 Områder med statsrefusion

4.2.1 Regnskab og restafregning

Vi har på tidspunktet for afslutning af revision af årsregnskabet for 2017 modtaget kommunens endelige opgørelser over statsrefusion og tilskud for følgende områder:

- Opgørelse af restrefusion for sociale ydelser
- Opgørelse af statsrefusion og tilskud for integrationsområdet
- Opgørelse over særlig dyre enkeltsager
- Opgørelsen for lån efter boligstøttelovgivningen.

Ved vores gennemgang af særlig dyre enkeltsager har vi konstateret nogle fejl i kommunens opgørelse. Efter rettelse heraf modtager kommunen ca. DKK 0,8 mio. mindre i statsrefusion.

Bortset herfra har vores gennemgang ikke givet anledning til bemærkninger, og der er afgivet revisionserklæring uden forbehold på refusionsopgørelserne.

4.3 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 ydelse, 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.

4.4 Revision af bevillingssager

4.4.1 Formål

Formålet med revisionsbesøget har bl.a. været at vurdere, hvorvidt der i kommunen er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af regnskabet for 2017. Vi har ved besøget 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).

4.4.2 Revisionen

Revisionen af bevillingssager 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. Der er ligeledes taget højde for pligten til personsagsrevision på særligt udvalgte områder.

Endelig har vi stikprøvevis ved behov 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.

Revisionen har omfattet administrationen af en række bestemmelser inden for følgende lovområder:

- Lov om Aktiv Beskæftigelsesindsats
- Lov om Arbejdsløshedsforsikring
- Lov om Aktiv Socialpolitik
- Lov om Sygedagpenge
- Lov om Integration af udlændinge i Danmark
- Lov om Social Service

Der henvises til afsnittene 5, 6 og 7, samt bilag 3 - ressortministeriernes oversigt, for resultatet af den udførte revision.

5. Beskæftigelsesministeriets ressortområder

5.1 Vurdering af legalitets- og kvalitetskontrol omkring fagsystem

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

Vi har efterfølgende modtaget udfærdiget skrivelse fra kommunen omkring; Information vedrørende etablering af sikkerhedsopfølgning på it-systemer i FB, hvoraf blandt andet fremgår hvordan og hvorledes 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 blandt andet, KMD Aktiv er korrekte og sker til retsmæssig modtager.

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

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

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

Kommunen har oplyst, at ledelses- og kvalitetstilsynet tilrettelægges således, at resultaterne fra den foregående revision bliver inddraget i forhold til, at sikre sig fokus på de fejl og fejltypen, som eventuelt er konstateret.

5.3 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på beskæftigelsesområdet

Vi har foretaget revision af 97 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser i henhold til områderne anført under afsnit 4.4.2. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af bevillinger i kommunens sagssystem, med fokus på nye sager.

Det er vores opfattelse, at områderne som helhed er varetaget hensigtsmæssigt og betryggende, og at lovgivningen overordnet efterleves. Dog er der på områderne; Kontanthjælp og Jobklaringsforløb konstateret et relativt højt fejlniveau. For yderligere henvises til afsnit 5.3.1 og 5.3.2.

Alle områder er afhandlet i samlet ledelsesnotat til Ledelsen for henholdsvis; Beskæftigelsesområdet og Socialområdet.

De konkrete fejl fremgår af bilag 3.

5.3.1 Kontanthjælp jf. Aktivloven og Beskæftigelseslovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 20 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter aktivlovens og beskæftigelseslovens bestemmelser, og vi har i denne forbindelse konstateret fejl i 11 af bevillingssagerne.

Fejlene i sagerne kan henføres til følgende fejltypen:

- I 1 bevillingssag er første samtale ej afholdt rettidigt jf. lovgivningens bestemmelser.

- I 2 bevillingssager er efterfølgende samtaler ej afholdt rettidigt - og jf. lovgivningens bestemmelser/intentioner.
- I 4 bevillingssager er der ikke givet tilbud om læse-, skrive og regnetest jf. lovgivningens bestemmelser.
- I 6 bevillingssager er tilbud ej iværksat i overensstemmelse med lovgivningens regler og bestemmelser.

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

Vi skal dog samtidig 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 der gives tilbud om læse- skrive og regnetest i overensstemmelse med lovgivningens regler og bestemmelser og tilbud iværksættes rettidigt. Iværksættelse af lovpligtige tilbud skal blandt andet være med til at sikre progression i den/de enkelte sager.

Vi vil følge op på forholdene i forbindelse med revisionsgennemgangen for regnskabsår 2018.

5.3.2 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 7 af bevillingssagerne.

Fejlene i sagerne kan henføres til følgende fejltyper:

- I 5 bevillingssager er sagen ikke forelagt rehabiliteringsteamet indenfor 4 uger efter ophør af sygedagpenge.
- I 2 bevillingssager er opfølgningerne ikke afholdt i overensstemmelse med lovgivningens bestemmelser.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger anført, at det i 2017 ikke har været ventetid på møderne som tidligere, der har været afgørende for at sagerne blev forelagt rehabiliteringsteamet indenfor 4 uger efter ophør af sygedagpenge, men derimod problemer med at nå at færdiggøre sagerne med forberedende skemaer m.v.

På baggrund af ovenstående resultater har kommunen oplyst, at man fremover vil være opmærksomme på denne del og have fokus på udarbejdelse af forberedende skema allerede tidligt i sygedagpengeforløbet. Samtidig betyder kommunens deltagelse i frikommuneforsøg i 2018, at der ikke vil være så mange sager som skal behandles på rehabiliteringsteammøderne.

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 fortsat udfordret i forhold til overholdelse omkring rettidigheden for forelæggelse på møderne. Ligesom at der fortsat ses, at være udfordringer i forhold til udarbejdelse af forberedende skema forud for rehabiliteringsteammøderne.

På baggrund af de samlede resultater af sagsgennemgangen og kommunens tilbagemeldinger er det vores opfattelse, at området ikke har været administreret hensigtsmæssigt og fuldt ud i overensstemmelse med gældende regelsæt. Der synes dog med kommunens tilbagemeldinger jf. ovenstående at være skabt grundlag for at lovgivningens regler og bestemmelser bliver efterlevet fuldt ud.

Vi vil følge op på forholdene i forbindelse med revisionsgennemgangen for regnskabsår 2018.

5.4 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2016

5.4.1 Beskæftigelsesministeriets ressortområder

Vi har modtaget Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekrutterings decisionsskrivelse af 26. januar 2018 vedrørende beretning om revision af de sociale regnskaber for 2016 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

”Styrelsen har noterer sig, at områderne; kontanthjælp, uddannelseshjælp, jobafklaring, kontantydelse og området for tilskud til hjælpemidler ikke administreres fuldt ud tilfredsstillende. Det er styrelsens vurdering, at det er utilfredsstillende, at ovenstående områder ikke generelt er blevet administreret i overensstemmelse med lovgivningen og at der for 2. år i træk konstateres et højt fejlniveau på flere af områderne.

Det er styrelsens forventning, at kommunen tilvejebringer den nødvendige kvalitet i sagsbehandlingen, man skal derfor bede kommunen om inden 3 måneder at orientere om driften og de foreløbige resultater af de iværksatte forbedringsinitiativer. Herunder om de initiativer som kommunen har iværksat, forbedrer sagsbehandlingen på områderne, og om effekten af initiativerne vil reducerer fejlniveauet.

Aalborg Kommune har den 23. april 2018 fremsendt redegørelse til Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering. For yderligere henvises til redegørelsen.

Hovedparten af områderne er gennemgået ved revisionen 2017, og der henvises til resultaterne i bilag 3 samt foranstående afsnit 5.3.1 og 5.3.2.

”Styrelsen skal derudover bede revisor være særlig opmærksom på, at der bliver fulgt op på de områder, hvor der ved gennemgangen er konstateret generelt manglende rettidighed i sagsbehandlingen”.

Hovedparten af områderne er gennemgået ved revisionen 2017 med tilfredsstillende resultat, og der henvises til resultaterne i bilag 3. Områder som ikke er gennemgået ved revisionen i 2017 indgår i turnus jf. afsnit 9.

Opfølgning på tidligere beretninger

”Der er ikke andre uafklarede forhold vedrørende revisionen for 2015, men der er fortsat områder med højt fejlniveau”.

Fravalg

”Styrelsen minder om, at revisor konkret skal redegøre for fravalg af personsagsgennemgangen”.

Vi skal henvise til afsnit 9, hvoraf fravalg fremgår.

5.5 Områder med særlig rapporteringskrav på Beskæftigelsesministeriets ressortområder

5.5.1 Tilskud fra puljer

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

- Projekt "SEBA" for perioden 1. januar 2017 – 31. juni 2017
- Projekt "Overgang" for perioden 1. januar 2017 – 31. juni 2017

Vi har ved revision af projektet påset, at regnskabet er aflagt i overensstemmelse med tilsagnsskrivelsens bestemmelser for regnskabsaflæggelse samt påset, at det modtagne tilskud er anvendt til formålet.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

6. Børne- og Socialministeriets ressortområder

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

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

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

6.2 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn inden for Myndighed, Voksen og Handicap

Vi har i forbindelse med vores revision for 2017 undersøgt og vurderet, om der foreligger administrationsgrundlag for alle væsentlige forhold – herunder har vi i forbindelse med gennemgangen af enkeltsager 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 – og kan tilgås af samtlige medarbejdere. I afdelingen er man p.t. i samarbejde med en ny ansat jurist i gang med at gennemgå og opdaterer standardbrevene med henblik på, at disse skal kunne tilgås via EKJ. Samtidig har man et ønske om, at ensrettet sagsbehandlingen på området – og derved sikre at afdelingen lever fuldt ud op til lovgivningens regler og bestemmelser.

I forhold til ledelsestilsyn, har kommunen i forbindelse med revisionsbesøget oplyst, at man nu har fået implementeret de styringsværktøjer og ledelsesinformation, som man tidligere har igangsat. Metoden skal fremadrettet være med til at sikre ledelsestilsynet - og kvaliteten i det faglige sagsarbejde.

Vi har fået oplyst, at der fremadrettet i forhold til fagligt tilsyn, vil blive udtaget 3-4 sager vilkårligt fra den enkelte rådgivers sagstamme. Sagerne vil blive gennemgået ud fra et af kommunen udarbejdet skema – hvor der blandt andet vil være fokus på; samtykke, faglig vurdering, formål og indsatsmål, notatpligt, handleplan, sagsbehandlingsfrist m.v.

Udover ovenstående foretages der løbende tilsyn med medarbejdernes sagsstammer (sagsprioritering/sagssparring) - dels i forbindelse med særlige 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 i afdelingen indført "tavler" i de enkelte teams som rådgiverne anvender i sagsarbejdet – for at sikre overblik og fokus i forhold til de enkelte sager.

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.

På grundlag af resultaterne af vores gennemgang af enkeltsager, samt drøftelser med ledelsen, er det vores vurdering, at ledelsen har god indsigt i de enkelte sager - og ligeledes er vidende om hvilke problemstillinger/udfordringer der skal løses før afdelingen som helhed vil være fuldt ud i mål, i forhold til overholdelse af de lovgivningsmæssige krav og bestemmelser på Servicelovens område.

6.3 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på de specialiserede områder efter Serviceloven

Vi har foretaget revision af 40 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser i henhold til områderne anført under afsnit 4.4.2. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af bevillinger i kommunens sagssystem, med fokus på nye sager.

Det er vores opfattelse, at områderne som helhed er varetaget hensigtsmæssigt og betryggende, og at lovgivningen overordnet efterleves. Dog er der på områderne; Socialpædagogisk støtte samt Forebyggende og anbringende foranstaltninger konstateret et relativt højt fejlniveau. For yderligere henvises til afsnit 6.3.1 og 6.3.2.

Alle områder er afhandlet i ledelsesnotat til Ledelsen for henholdsvis; Socialområdet samt Myndighed, Voksen og Handicap.

De konkrete fejl fremgår af bilag 3.

6.3.1 Socialpædagogisk støtte jf. Servicelovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 10 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter servicelovens bestemmelser og har i denne forbindelse konstateret fejl i 8 af bevillingssagerne.

Fejlene i bevillingssagerne kan henføres til nedenstående fejltyper:

- I 2 bevillingssager er der ikke udfærdiget bevillingsskrivelser m.v.
- I 6 bevillingssager er der ikke tilbudt/udarbejdet handleplan jf. lovgivningens bestemmelser eller sket journalisering på sagen, hvor handleplan er tilbudt.
- I 2 bevillingssager er journalen ikke ajourført.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger anført, at der vil blive rettet op på de konstaterede fejl, ligesom at der vil blive rettet op i de sager, hvori borgeren ikke er tilbudt handleplan – eller hvor dette ikke fremgår af journalen.

Vi er på baggrund af vores gennemgang af bevillingssagerne, af den opfattelse, at området på trods af ovenstående konstateringer, administreres på et tilfredsstillende niveau, idet hovedparten af de konstaterede fejl kan henføres til manglende journalføring.

Vi skal dog anbefale kommunen fremadrettet, at have et særligt fokus med området i forhold til at sikre, at der gives tilbud om handleplan – og at dette fremgår klart og tydeligt af journalen, herunder også i sager, hvor borgeren ikke ønsker udarbejdelse af handleplan. Opmærksomheden henledes endvidere på kommunens notatpligt.

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

6.3.2 Forebyggende og anbringende foranstaltninger jf. Servicelovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 20 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter servicelovens bestemmelser og har i denne forbindelse konstateret fejl i 9 af bevillingssagerne.

Fejlene i bevillingssagerne kan henføres til nedenstående fejltyper:

- I 3 bevillingssager foreligger der ikke børnefaglig undersøgelse inden for lovgivningens frister.
- I 3 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 4 bevillingssager er der ikke taget stilling til forældreegenbetaling i forbindelse med anbringelse.

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.

Vi har konstateret, at de enkelte journaler i hovedparten af sagerne er særdeles udførlige, hvilket ligeledes er med til, at sikre den faglige kvalitet og medarbejdernes indsigt i sagerne i forhold til iværksættelse af rette foranstaltning for det enkelte barn/den unge.

Vi skal dog anbefale kommunen, at man fremadrettet via det interne ledelsestilsyn har et skærpet tilsyn med området - herunder med fokus på de fejltyper som er konstateret ved denne gennemgang, med henblik på at få fejlniveauet yderligere nedbragt. Ligeledes anbefales det, at kommunen løbende sikre sig, at notatpligten overholdes og dermed at sagsbehandlingen i de enkelte sager altid er opdateret/ajourført.

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

6.4 Overordnet tilbagemelding på Børne- og Socialministeriets temarevision vedr. hjemtagelse af refusion jf. Servicelovens § 181

Børne- og Socialministeriet har meldt temarevision ud på området, da ministeriet løbende har modtaget mange henvendelser fra kommunerne vedrørende fortolkningen af servicelovens § 181, stk. 2 og 3.

Revisorerne er bedt om at foretage en nærmere undersøgelse af kommunernes forvaltning af serviceloven § 181, herunder hvorvidt betingelserne for at hjemtage statsrefusion overholdes. Vi har gennemgået 8 sager på området vedrørende hjemtagelse af 100 % refusion jf. Servicelovens § 181 og indhentet materiale til brug for besvarelse af de af ministeriet udmeldte fokuspunkter.

På baggrund af de samlede resultater af vores gennemgang, er det vores vurdering, at kommunens forvaltning af servicelovens § 181 - og herunder hvorvidt betingelserne for at hjemtage statsrefusion overordnet er overholdt. Kommunen anbefales dog, at "udbygge" journalen i KMD med flere oplysninger på de enkelte sager, således at journalen derved beskriver og dokumentere på tydeligvis, at der er tale om en målrettet indsats som ligger udover traditionel integrationsindsats, og hvor kommunen således er berettiget til at hjemtage statsrefusion.

Dette dels for sikring af, at den indsats, der ydes/iværksættes efter Servicelovens § 11, stk. 3 er målrettet konkrete problemer og udfordringer hos barnet, den unge eller familien og dermed tilpasset barnets eller den unges behov, og der på den vis ikke opstår tvivl omkring hvorvidt der er tale om traditionel integrationsindsats (hvortil kommunen ikke kan hjemtage statsrefusion) eller om der i stedet er tale om en forebyggende indsats (hvortil kommunen kan hjemtage statsrefusion).

De konkrete fejl fremgår af bilag 3.

6.5 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2016

6.5.1 Børne- og Socialministeriets ressortområder

Vi har modtaget Børne- og Socialministeriets decisionsskrivelse af 30. oktober 2017 vedrørende revisionsberetning 2016 for Aalborg Kommune. Det fremgår heraf, at ministeriet anmoder revisor om opfølgning i nærværende beretning for følgende forhold:

Revision på det sociale område

Foranstaltninger efter Servicelovens § 52

"Børne- og Socialministeriet skal anmode kommunen og revisor om fortsat at være opmærksom på sagsbehandlingen af sager efter servicelovens § 52".

Vi skal hertil umiddelbart bemærke, at området er gennemgået ved revisionen 2017 med tilfredsstillende resultat, og der henvises til resultaterne i bilag 3 samt foranstående afsnit 6.3.2.

Det specialiserede voksenområde efter Servicelovens §§ 85 – 108

"Børne- og Socialministeriet bemærker, at revisor har konstateret fejl i 4 ud af de 10 gennemgåede sager på området. Revisor har i den forbindelse henvist til, at der fortsat udarbejdes handleplaner og opstilling af indsatsmål m.v. Revisor har endvidere oplyst, at revisor fortsat har fokus på området, og vil følge op i forbindelse med næste revisionsbesøg".

Området er gennemgået ved revisionen 2017 med tilfredsstillende resultat, og der henvises til resultaterne i bilag 3 samt foranstående afsnit 6.3.1.

6.6 Områder med særlig rapporteringskrav på Børne- og Socialministeriets ressortområder

6.6.1 Tilskud fra puljer

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

- Projekt "Styrket samarbejde om udsatte unge" for perioden fra 1. januar 2017 til 31. december 2017

Vi har ved revision af projektet påset, at regnskabet er aflagt i overensstemmelse med tilsagnsskrivelsens bestemmelser for regnskabsaflæggelse samt påset, at det modtagne tilskud er anvendt til formålet.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

7. Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder

7.1 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på integrationsområdet

Vi har foretaget revision af 20 bevillingssager på integrationsområdet. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af en listemateriale udleveret af kommunen.

Det er vores opfattelse, at området som helhed er varetaget hensigtsmæssigt og betryggende, og at lovgivningen overordnet efterleves. Der ses dog på områderne; Integration og Hjælp i særlige tilfælde, at være konstateret et relativt højt fejlniveau. For yderligere henvises til afsnit 7.1.1 samt foranstående afsnit 3.1.1.

Området er afhandlet i samlet ledelsesnotat til Ledelsen for henholdsvis; Beskæftigelsesområdet og Socialområdet.

De konkrete fejl fremgår af bilag 3.

7.1.1 Integrationsområdet jf. Integrationslovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 10 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser til personer omfattet af integrationslovens bestemmelser og har i denne forbindelse konstateret fejl i 7 af bevillingssagerne.

Fejlene i bevillingssagerne kan henføres til følgende fejltyper:

- I 1 bevillingssag foreligger der ikke underskrevet erklæring om aktivt medborgerskab.
- I 1 bevillingssag er integrationskontrakten ikke underskrevet rettidigt.
- I 1 bevillingssag er der ikke fulgt op løbende som lovgivningen foreskriver.
- I 4 bevillingssager er der ikke iværksat virksomhedsrettet tilbud jf. lovgivningens bestemmelser.
- I 6 bevillingssager er der ikke foretaget visitation jf. lovgivningens bestemmelser.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger anført, at 2017 har været præget af udfordringer i forhold til den faglige kvalitet på en række områder. Der har således været prioritering af fokus på forskellige områder – herunder blandt andet fokus på; rettidigheden i forhold til samtaler samt virksomhedsrettet indsats.

Området er i 2018 blevet opnormeret/opprioriteret med en fuldtids faglig koordinator, der i samarbejde med teamleder er i gang med at iværksætte forskelligt udviklingsarbejde i rådgivergruppen som skal være med til, at sikre korrekt sagsbehandling på integrationslovens område.

Der er blandt andet iværksat følgende som skal være med til at sikre korrekt sagsbehandling på området;

- At sikre, at der sker visitationsafgørelser i sagerne efter 3 måneder.
- At sikre, at der med den nye Min Plan, hvor kontrakten er en integreret del af planen, sikres underskrift og at denne foreligger/fremgår af sagens akter.
- At der løbende sker kvalificering og redigering af planen/kontrakten.
- At sikre fælles redskaber og metoder, med større fokus på ressourcer, og skabe sammenhængende og målrettede forløb for borgerne. Kommunen har i den forbindelse indgået aftale med Marselisborg – som skal understøtte kommunens arbejde bedst muligt i forhold til kerneopgaven.
- At der sikres et særligt fokus på samarbejdet med eksterne tilbud og på deres opfyldelse af resultatmål og procesmål.

Vi er på baggrund af vores gennemgang af bevillingssagerne, af den opfattelse, at området på trods af ovenstående resultater administreres hensigtsmæssigt og betryggende. Ligesom at der med kommunens tilbagemeldinger synes at være skabt grundlag for at området fremadrettet vil blive administreret fuldt ud tilfredsstillende.

Vi skal dog samtidig 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 der foretages visitation efter 3 måneder samt iværksættes virksomhedsrettet indsats som lovgivningen foreskriver.

Vi vil følge op på forholdene i forbindelse med revisionsgennemgangen for regnskabsår 2018.

7.2 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsår 2016

7.2.1 Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder

Vi har modtaget Udlændinge- og Integrationsministeriets decisionsskrivelse af 19. december 2017 vedrørende revisionsberetning for 2016 for Aalborg Kommune. Det fremgår heraf, at ministeriet anmoder revisor om opfølgning i nærværende beretning for følgende forhold:

Resultat af gennemgang på ministeriets område

Hjælp i særlige tilfælde

”Udlændinge- og Integrationsministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at det er revisors opfattelse, at området ikke har været administreret på et tilfredsstillende niveau. Ministeriet forventer, at der med de iværksatte tiltag er sikret grundlag for, at området vil blive administreret i overensstemmelse med lovgivningen på området”.

Området er gennemgået ved revisionen 2017, og der er afgivet bemærkning på området, idet området ikke har været administreret på et tilfredsstillende niveau. Der henvises til resultaterne i bilag 3 samt foranstående afsnit 3.1.1.

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 2017 revideret og påtegnet opgørelse af refusionsbeløb vedrørende udgifter til byfornyelse for Aalborg Kommune i finansåret 2017.

Opgørelsen viser den samlede refusion på DKK 2.858.230.

9. Fravalg af områder

Revisionen af personsager skal inden for en kortere årrække være foretaget på alle konti, for hvilke der skal ske personbogføring, uanset antallet af sager eller beløbenes størrelse.

En forudsætning for, at revisor kan undlade årlig personsagsgennemgang på enkelte områder og konti er, at revisor på anden måde har tilvejebragt en begrundet overbevisning om, at sagsbehandlingen på området er betryggende, samt at revisor har udarbejdet en turnusrevisionsplan for de konti, der ikke bliver revideret hvert år.

Revisionen redegør for, og begrundet fravalget.

- **Ansættelse med løntilskud.** Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Jobrotation.** Området blev revideret i 2016. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Kontantydelse.** Området blev revideret i 2016. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Førtidspension.** Området blev revideret i 2016. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Personligt tillæg.** Området blev revideret for 2015. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Hjælpe midler.** Området blev revideret for 2016. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Seniorjob.** Området blev revideret for 2015. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Repatriering.** Området blev revideret for 2014. Området vil blive revideret i 2018.
- **Hjælp i særlige tilfælde jf. Aktivlovens bestemmelser.** Området blev revideret i 2015. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Merudgifter jf. Servicelovens § 100.** Området blev revideret for 2014. Området vil blive revideret i 2018.
- **Særlig støtte jf. Aktivlovens § 34.** Området blev revideret for 2015. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Kontanthjælp jf. Aktivlovens §§ 27 og 27a.** Området blev revideret for 2014. Området vil blive revideret i 2018.
- **Dagtilbudsloven § 99.** Området vil blive revideret i 2018.
- **Botilbud efter Servicelovens §§ 109 & 110.** Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Advokatbistand, aktindsigt mv.** Området vil blive revideret i 2018.

BILAG 3

*Oversigt over konstaterede fejl og mangler på
Beskæftigelsesministeriets, Børne- og Socialministeriets,
samt Udlændinge- og Integrationsministeriets områder
- regnskabsåret 2017*

Kommunenavn:	Aalborg Kommune
Revideret af:	PwC

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets, Børne- og Socialministeriets og Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2017

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 vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.73, 5.57.75 og 8.51.52	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS *)	30	18	3	Nej	Nej	5.3 og 5.3.1	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivisering (bortset fra løntilskud), kontaktførløb, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	*) Indgår under foranstående sager									
Funktion 5.57.73, 5.58.80 og 8.51.52	Revalidering inkl. For-revalidering	LAS kap. 6	7	1	0	Nej	Nej	5.3	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.71, 5.68.73, 5.68.75, 5.68.79, 5.58.80, 5.58.81, 5.58.82, 5.58.83, 5.68.91 og 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryderordning, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17 årige	LAB kap. 12, 13 a-b, 14, 15 og 18 samt lov om kompensation til handicappede i erhverv m.v.	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter og mentorstøtte, hvor refusion ydes under et rådighedsbeløb	LAB kap. 8 a, 9 b og 10 m.v. LAB §§ 73 b, 81 a, 83 og 99	*) 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 vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75 **)	10	3	0	Nej	Nej	5.3	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	**) Indgår under foranstående område									
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	10	4	0	Nej	Nej	5.3	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.78,	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB	10	5	0	Nej	Nej	5.3	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.82 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 a	20	4	0	Nej	Nej	5.3	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.82	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 b.	10	7	0	Nej	Nej	5.3 og 5.3.2	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 d og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 e og lov om kontantydelse	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 0.25.11 0.25.18	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	Er afstemt til beboerindskudslånssystemet.									

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 vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger	Forbehold (Antal noteres)
7.32.23 8.32.23 9.32.23												
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension kap. 2 og Bekendtgørelse af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. kap. 2	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.48.68 – 5.48.70 og 8.51.52	Førtidspension	Lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension mv.	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

LAS: Lov om aktiv socialpolitik, LAB: Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats

	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 vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion – Særligt dyre enkeltsager	SEL §§ 176 og 176 a	40	24	0	Nej	Nej	6.3, 6.3.1 og 6.3.2	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.25.10 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.32.32 5.32.33 5.32.34 5.32.35 5.35.40 5.35.42 5.35.45 5.38.50 5.38.52 5.38.53 5.38.58 5.38.59 5.57.74	Hjælp til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	8	0	0	Nej	Nej	6.4	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	10	0	0	Nej	Nej	6.3	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	6	0	0	Nej	Nej	6.3	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	0	-	-	-	-	-	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 vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger	Forbehold (Antal noteres)
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge	Dagtilbudsloven § 99	0	-	-	-	-	-	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 vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger	Forbehold (Antal noteres)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19***)	10	13	0	Nej	Nej	7.1 og 7.1.1	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 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud, tilbud om arbejdsmarkedsrettet danskundervisning (kun 1. halvår 2017) og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a	***) Indgår under foranstående sager									
Funktion 5.46.61	Udbetaling af integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige	LAS kapitel 4	***) Indgår under foranstående sager									
Funktion 5.46.60	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	Er gennemgået i forbindelse med den regnskabsmæssige gennemgang af refusionsopgørelsen									
Funktion 5.46.60	Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	Danskuddannelses-lovens §§ 2, 2a og 2b	***) Indgår under foranstående sager									

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 vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	Er gennemgået i forbindelse med den regnskabsmæssige gennemgang af refusionsopgørelsen									
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	IL kap. 6	10	22	0	Ja	Nej	7.1	Nej	Nej	3.1.1	
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	Er gennemgået i forbindelse med den regnskabsmæssige gennemgang af refusionsopgørelsen									
Funktion 0.25.11	Refusion af nettoudgifter til midlertidig 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

PwC

Udfyldt af: _____