
Aalborg Kommune

CVR-nr. 29 18 94 20

Bilag 2 – 3
til revisionsberetning
af 14. juni 2019
vedrørende
årsregnskabet 2018



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 2018	3
1. Revision af områder med refusion eller tilskud fra Staten	4
2. Samlet konklusion på den udførte revision	5
3. Revisionsbemærkninger	5
4. Redegørelse for den udførte revision	6
4.1 Revisionserklæring vedrørende de sociale it-systemer	6
4.2 Systemafstemninger af de sociale udbetalingssystemer	6
4.3 Vurdering af legalitets- og kvalitetskontrol omkring fagsystem	6
4.4 Områder med statsrefusion	6
4.5 Indsats mod socialt snyd	7
4.6 Revision af bevillingssager	7
5. Beskæftigelsesministeriets ressortområder	9
5.1 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn inden for beskæftigelsesområdet	9
5.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på beskæftigelsesområdet	9
5.3 Tilbage melding om fokusrevision vedrørende Mentorstøtte	13
5.4 Tilbage melding om fokusrevision vedrørende Tegnsprogstolkning	15
5.5 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2017	16
6. Børne- og Socialministeriets ressortområder	18
6.1 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn inden for Socialområdet	18
6.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på de specialiserede områder efter Serviceloven	18
6.3 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2017	20
7. Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder	21
7.1 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på integrationsområdet	21
7.2 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsår 2017	22

8. Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområder	23
9. Fravalg af områder	24
BILAG 3	25
Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets, Børne- og Socialministeriets, samt Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2018	25

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 2018

1. Revision af områder med refusion eller tilskud fra Staten

Vi har afsluttet revisionen af Aalborg Kommunes regnskab 2018, 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 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Transport-, Bygnings- og Boligministeriets 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 2018. Dog er der på områderne Kontanthjælp og Integration konstateret et relativt højt fejlniveau. For yderligere henvises til beskrivelsen af de enkelte områder.

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 2018. Dog er der på området Socialpædagogisk støtte konstateret et relativt højt fejlniveau. For yderligere henvises til beskrivelsen af de enkelte områder.

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 2018. Dog ses der på området at være behov for yderligere fokus i forhold til det formelle arbejde med handleplaner. For yderligere henvises til beskrivelsen af de enkelte områder.

3. Revisionsbemærkninger

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

4. Redegørelse for den udførte revision

4.1 Revisionserklæring vedrørende de sociale it-systemer

I henhold til bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområder er der fastsat krav til dokumentations- og registreringssystemet i kommunerne. Herunder skal kommunen sikre, at der foreligger en uafhængig revisorerklæring om, at anvendte it-systemer fungerer i et it-miljø med en tilfredsstillende system- og datasikkerhed, og at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner.

Vi har gennemgået de modtagne revisionserklæringer i kommunen. De omfattede kontroller er primært rettet mod de generelle it-kontroller til sikring af system- og datasikkerhed. De nuværende erklæringer indeholder ikke applikationskontroller rettet mod sikring af behandling af data. Vi er opmærksomme herpå, og har tilpasset vores revision, så vi har udført de nødvendige supplerende revisionshandlinger til at afdække dette.

Vi anbefaler, at kommunen sikrer, at revisionserklæringer i samarbejde med KMD opdateres til at indeholde de relevante applikationskontroller.

4.2 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 og økonomisystemet

Det er vores vurdering, at der foreligger tilfredsstillende afstemninger af ydelsessystemerne og tilhørende personregistrarer til bogføringen.

4.3 Vurdering af legalitets- og kvalitetskontrol omkring fagsystem

Vi har gennemgået og vurderet kommunens retningslinjer for intern kontrol vedrørende brug af KMD Aktiv. Vi har påset, at der foretages løbende kontrol i forhold til de udbetalinger, der er foretaget i KMD Aktiv.

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

4.4 Områder med statsrefusion

4.4.1 Regnskab og restafregning

Vi har på tidspunktet for afslutning af revision af årsregnskabet for 2018 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.

Vores gennemgang ikke givet anledning til bemærkninger, og der er afgivet en revisionserklæring uden forbehold på refusionsopgørelserne.

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

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

4.6 Revision af bevillingssager

4.6.1 Formål

Formålet med revisionen 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 2018. 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).

4.6.2 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 Integrationsgrunduddannelse (IGU)
- Lov om Repatriering
- 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 interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn inden for beskæftigelsesområdet

Vi har som et led i revisionen af Aalborg Kommune 2018 gennemgået og vurderet, om der er etableret hensigtsmæssige og betryggende interne forretningsgange for administrationen i Familie- og Beskæftigelsesforvaltningen.

Vi har konstateret, at der foreligger fyldestgørende arbejdsgange og instrukser for områderne henhørende under Familie- og Beskæftigelsesforvaltningen, og det er vores opfattelse, at forretningsgangene efterleveres i den daglige sagsbehandling.

5.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på beskæftigelsesområdet

Vi har foretaget revision af 132 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser i henhold til områderne under beskæftigelsesområdet. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af bevillinger i kommunens sagssystem, med fokus på nye sager.

Der henvises til nedenstående samt til ressortministeriernes oversigt i bilag 3.

5.2.1 Forsikrede ledige efter Lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og beskæftigelseslovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 10 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter Lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og beskæftigelseslovens bestemmelser og har i denne forbindelse konstateret fejl i 3 af bevillingssagerne.

Fejlene i sagerne kan henføres til følgende fejltyper:

- I 2 bevillingssager er samtalerne ikke afholdt i overensstemmelse med lovgivningens regler og bestemmelser.
- I 1 bevillingssag er der ikke iværksat tilbud jf. lovgivningens regler og bestemmelser – og deraf tilhørende udarbejdelse af Min Plan forud for indsats/tilbud.
- I 1 bevillingssag ses tilbuds varighed ikke at være i overensstemmelse med lovgivningen.

På baggrund af de samlede resultater af sagsgennemgangen er det vores opfattelse, at området har været administreret på et hensigtsmæssig og betryggende niveau. Idet hovedparten af de konstaterede fejl alene er af enkeltstående karakter.

Vi skal dog anbefale kommunen, at der fortsat er fokus på at samtalerne afholdes jf. lovgivningens bestemmelser.

5.2.2 Kontanthjælp efter Aktivlovens 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 12 af bevillingssagerne.

Fejlene i sagerne kan henføres til følgende fejltyper:

- I 5 bevillingssager er første samtale ikke afholdt rettidigt jf. lovgivningens bestemmelser.

- I 2 bevillingssager er der ikke givet tilbud om læse-, skrive og regnetest jf. lovgivningens bestemmelser.
- I 1 bevillingssag er CV ikke indlagt på Jobnet jf. lovgivningens regler.
- I 6 bevillingssager er første tilbud ikke iværksat i overensstemmelse med lovgivningens regler og bestemmelser.
- I 2 bevillingssager er efterfølgende tilbud ikke iværksat i overensstemmelse med lovgivningens regler og bestemmelser.
- I 1 bevillingssag er der ikke iværksat/taget stilling til mentorstøtte jf. lovgivningens 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 - herunder særlig opmærksomhed på, at første samtale afholdes jf. lovgivningens regler og bestemmelser samt at tilbud iværksættes rettidigt. Iværksættelse af lovpligtige tilbud skal bl.a. være med til at sikre progression i de enkelte sager.

Vi vil følge op på området i forbindelse med vores revisionsbesøg for regnskabsår 2019.

5.2.3 Hjælpemidler efter beskæftigelseslovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 20 bevillingssager, hvori der er bevilget hjælpemidler efter beskæftigelseslovens bestemmelser, og har i denne forbindelse konstateret fejl i 4 af bevillingssagerne.

Fejlene i bevillingssagerne kan henføres til nedenstående fejltyper:

- I 1 bevillingssag er der uoverensstemmelse med tekst på udlånserklæring og det faktiske udlånte hjælpemiddel.
- I 1 bevillingssag foreligger der ikke en vurdering af, at hjælpemidlet er en nødvendig følge af tilbuddet.
- I 3 bevillingssager foreligger der ikke umiddelbart nogen form for bevilling af hjælpen forud for udbetaling af beløb til indkøbene.

Vi er på baggrund af vores gennemgang af bevillingssagerne af den opfattelse, at området på trods af ovenstående resultater administreres på et acceptabelt niveau.

Vi skal dog anbefale kommunen fremadrettet, at have et øget fokus på området, eksempelvis via det interne ledelsestilsyn i forhold til de fejltyper som er konstateret - herunder særlig opmærksomhed på, at der udfærdiges journalnotat med tilhørende bevilling forud for udbetaling af hjælpen.

5.2.4 Uddannelseshjælp efter Aktivlovens og Beskæftigelseslovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 10 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter aktivlovens og beskæftigelseslovens bestemmelser, og har i denne forbindelse konstateret fejl i 4 af bevillingssagerne, som kan henføres til fejl i Uddannelseshuset.

Fejlene i bevillingssagerne kan henføres til følgende fejltyper:

- I 1 bevillingssag ses første samtale ikke at være afholdt rettidigt.
- I 1 bevillingssag er efterfølgende samtale i visitationsperioden ikke afholdt rettidigt.
- I 1 bevillingssag er der ikke foretaget vurdering af/ret til ferieafholdelse m.v.
- I 1 bevillingssag er tilbud ikke afgivet i overensstemmelse med lovgivningens bestemmelser.

- I 1 bevillingssag foreligger der ikke tilstrækkelig dokumentation jf. lovgivningens bestemmelser i forbindelse med iværksættelse af mentorstøtte.

Vi er på baggrund af vores gennemgang af bevillingssagerne, af den opfattelse, at området administreres fuldt ud tilfredsstillende, idet der alene er konstateret fejl af enkeltstående karakter.

Der ses således at være sket en væsentlig forbedring på området i forhold til de seneste år, hvor der tidligere har været konstateret flere gentagne fejl, herunder fejl i forhold til eksempelvis afgivelse af tilbud og stillingtagen til sanktionering.

Det fremgår tydeligt, at der er arbejdet med området, og der fortsat arbejdes målrettet i de enkelte sager, herunder med fokus på uddannelsespålægget og afholdelse af samtaler med de unge, således at lovgivningens regler og bestemmelser følges fuldt ud.

5.2.5 Fleksjob og Ledighedsydelse jf. Aktivlovens og Beskæftigelseslovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 10 bevillingssager, hvori der er foretaget visitation til fleksjob i 2018. Vi har i denne forbindelse konstateret fejl i 5 af bevillingssagerne.

Fejlene i sagerne kan henføres til følgende fejltyper:

- I 1 bevillingssag ses jobsamtaler ikke afholdt rettidigt.
- I 4 bevillingssager ses cv ikke indlagt på Jobnet rettidigt.
- I 2 bevillingssager ses Min plan ikke at være udarbejdet forud for afgivelse af tilbud.

På baggrund af vores gennemgang af bevillingssagerne er det vores opfattelse, at området har været administreret hensigtsmæssigt og betryggende.

Ved sidste års gennemgang blev der dog ligeledes konstateret fejl i forhold til CV – herunder manglende CV-samtale samt efterfølgende indlæggelse af CV på Jobnet. I år omhandler fejlen *alene* manglende indlæggelse af CV på Jobnet inden for lovgivningens frist.

Vi skal derfor anbefale, at proceduren omkring CV-samtalen udbygges således, at det sikres - at der ved selve CV-samtalen sker indlæggelse af CV på Jobnet, og at dette dermed godkendes inden for lovgivningens frist.

Såfremt der efterfølgende viser sig behov for at udbygge/forbedre borgerens CV bør/kan dette ske i forlængelse af næste jobsamtale.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger anført, at eftersom en del af målgruppen er udfordret i forhold til at arbejde selvstændigt med CV, vil kommunen i foråret 2019 etablere et CV værksted, for dem der skal have ekstra hjælp. Endvidere vil der i 2019 vil være fokus på Min plan, både i forhold til det generelle vedrørende instruks, og den interne arbejdsgang og metoder.

Vi vil følge op på området i forbindelse med vores revisionsbesøg for regnskabsår 2019.

5.2.6 Jobafklaringsforløb med ressourceforløbsydelse

Vi har foretaget revision af 10 bevillingssager, hvori der er bevilget jobafklaringsforløb med ressourceforløbsydelse eller lønrefusion, og vi har i denne forbindelse konstateret fejl i 2 af bevillingssagerne.

Fejlene i sagerne kan henføres til følgende fejltyper:

- I 1 bevillingssag er sagen ikke forelagt rehabiliteringsteamet indenfor 4 uger efter ophør af sygedagpenge.
- I 1 bevillingssag ses der ikke umiddelbart at foreligge tilstrækkelige oplysninger i forud for iværksættelse af mentorstøtte.

Kommunen deltager i frikommuneforsøg på området. Forsøget indebærer bl.a., at kommunen er fritaget for at behandle sager om det først jobafklaringsforløb i rehabiliteringsteamet, når kommunen vurderer, at der alene er behov for en beskæftigelsesrettet indsats.

Vi har tidligere konstateret en del fejl på området, og det er derfor tydeligt i forbindelse med vores gennemgang, at kommunens deltagelse i frikommuneforsøget har betydning i forhold til sagsbehandlingen og de samlede resultater for området.

Med baggrund i vores gennemgang er det vores opfattelse, at området har været administreret hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende regelsæt, idet der alene er konstateret fejl af enkeltstående karakter.

5.2.7 Sygedagpenge efter Sygedagpengelovens bestemmelser

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

Fejlene i sagerne kan henføres til følgende fejltyper:

- I 4 bevillingssager er første opfølgning ikke afholdt i overensstemmelse med lovgivningens regler og bestemmelser.
- I 3 bevillingssager er efterfølgende opfølgning ikke afholdt i overensstemmelse med lovgivningens regler og bestemmelser.
- I 1 bevillingssag er der umiddelbart ikke foretaget korrekt udbetaling af sygedagpenge.

På baggrund af resultatet af vores gennemgang er det vores opfattelse, at området på trods af ovenstående konstateringer har været administreret på et tilfredsstillende niveau.

Sidste år blev der ligeledes konstateret fejl på området i forhold til både første samtale og efterfølgende samtaler. Antallet er fejl på området er dog steget siden sidste år, hvorfor vi nu skal anbefale, at kommunen skærper fokus på området yderligere, således det sikres, at området fremadrettet lever op til lovens krav og bestemmelser fuldt ud i forhold til overholdelse af rettidigheden samt lovgivningens krav og bestemmelser generelt i forhold til form og krav for samtaler m.v.

Vi vil følge op på forholdene i forbindelse med revisionsgennemgangen for regnskabsår 2019.

5.2.8 Særlig støtte jf. Aktivlovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 5 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter Aktivlovens bestemmelser og har i den forbindelse konstateret fejl i 3 af bevillingssagerne.

Fejlene kan henføres til nedenstående fejltyper:

- I 1 bevillingssag er der ikke foretaget vurdering af om der kan skaffes en rimelig, billigere bolig.
- I 2 bevillingssager er der ikke foretaget opfølgning jf. lovgivningens bestemmelser.

På baggrund af de samlede resultater af sagsgennemgangen er det vores opfattelse, at området på trods af ovenstående konstateringer administreres hensigtsmæssigt og tilfredsstillende.

Vi skal dog anbefale, at kommunen fremadrettet sikre sig, at der i forbindelse med vurdering af om der kan skaffes en rimelig, billigere bolig sker journalisering på den enkelte sag, og at der foretages løbende årlige opfølgninger jf. lovgivningens bestemmelser.

Vi vil følge op på forholdene i forbindelse med revisionsgennemgangen for regnskabsår 2019.

5.2.9 Hjælp i særlige tilfælde jf. Aktivlovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 10 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter servicelovens bestemmelser, og har i denne forbindelse konstateret fejl i 1 af bevillingssagerne.

Fejlene i bevillingssagen kan henføres til nedenstående fejltyper:

- I bevillingssagen er der ikke udfærdiget bevillingsskrivelse, tilbagebetalingserklæring m.v.
- I bevillingssagen er journalen ikke ajourført.

Med baggrund i vores gennemgang er det vores opfattelse, at området har været administreret hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende regelsæt, idet der alene er konstateret fejl af enkeltstående karakter.

5.3 Tilbage melding om fokusrevision vedrørende Mentorstøtte

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har udmeldt fokusrevision vedrørende mentorstøtte, med henblik på at vurdere kommunernes forvaltning af området. Herunder at vurdere, om kommunerne har etableret administrative procedurer som understøtter, at kommunen træffer korrekte afgørelser, og om kommunen har tilrettelagt et nødvendigt og tilstrækkeligt løbende tilsyn med ordningen.

De kommunale revisorer er bedt om at foretage en nærmere undersøgelse af, om kommunerne har forretningsgange samt tilsyns- og kontrolprocedurer, der sikrer:

- at der er opstillet klare mål for mentorstøtten for den enkelte borger,
- at der i forbindelse med beslutning om bevilling og udbetaling af mentorstøtte påses og følges op på, at borgeren modtager en personlig støtte, der understøtter det tilsigtede formål med støtten til den pågældende person,
- at der ved bevilling og udbetaling af mentorstøtte er taget skyldige økonomiske hensyn, og
- at der ikke sker en utilsigtet brug og evt. misbrug af mentorordningen.

Der er i alt udtaget 20 sager ved stikprøve, som fordeler sig jævnt på unge under 30 år og over 30 år, som enten er aktivitets- eller uddannelsesparate kontanthjælpsmodtagere samt i ressourceforløb, samtidig med at de er bevilget mentorstøtte.

Aalborg Kommune har etableret et internt mentorstøttekorps og anvender både interne og eksterne mentorer. Derudover er der for nogle rådgivere etableret delte funktioner, således at en rådgiver både kan

varetage opgaven som rådgiver og mentor samtidig for en borger. Der anvendes kun i et lille omfang virksomhedsmentorer.

Det vurderes på baggrund af de 20 sager, at myndighedssags-behandlingen følger de opstillede forretningsgangsbeskrivelser og anvender de udarbejdede skabeloner.

I 19 ud af 20 sager vurderes det, at mentorstøtten er bevilget korrekt. For 1 sag gør det sig gældende, at borgeren ikke opfylder betingelserne for mentorstøtten, borger burde i stedet vejledes om, at søge støtte via anden lovgivningen (tabt arbejdsfortjeneste til pasning af sygt barn).

Generelt for de gennemgåede sager mangler der i nogen grad dokumentation for de faglige vurderinger, både ved bevilling og match af mentor samt opfølgningen på mentorstøtten. Der forligger relevante statusudtalelser fra mentor i sagerne, både løbende og ved afslutning, men der mangler generelt dokumentation for, at myndighed har gennemført opfølgning sammen med borgeren, herunder vurdering af hvorvidt de opstillede mål er opnået.

De opstillede mål er generelt meget brede, hvilket vanskeliggør en konkret vurdering af, hvorvidt de opstillede mål er opnået.

5.3.1 Udarbejdede forretningsgangsbeskrivelser

Vi har konstateret, at Aalborg Kommune har udarbejdet gode forretningsgangsbeskrivelser med understøttelse af en lang række skabeloner, som bidrager til, at borger, mentor, virksomhed og kommune modtager de nødvendige oplysninger. Derudover er der udarbejdet serviceniveauer for området, hvilket bidrager til ensartethed i sagsbehandlingen og i udmåling af støtten. Særligt skabelonen til indhentning af status fra mentor bidrager til kvalitet i opfølgningen, idet mentor hjælpes til at evaluere på de opstillede mål samt udarbejde beskrivelser, der er relevante i forbindelse med opfølgningen.

Aalborg Kommune oplyser, at de straks vil følge op på de mangler, som er fundet ved sagsgennemgangen. Dette omhandler præcisering af:

- at den faglige vurdering i forbindelse med bevilling og opfølgning på støtten skal dokumenteres i journalen, og at der i den faglige vurdering skal indgå en vurdering af, hvorvidt de opstillede mål er opnået.
- at der opstilles tydelige målbare mål, som efterfølgende gør det muligt at følges op på målene.

5.3.2 Tilsynsrutiner

Aalborg Kommune udmærker sig ved, at der er udarbejdet særskilt tilsyn på mentorstøtteområdet. I tilsynet gennemføres der kontrol af, hvorvidt forretningsgangene for området er implementeret i myndighedssagsbehandlingen. Der er ved disse tilsyn konstateret fejl og mangler, og der er efterfølgende udarbejdet en plan i forhold til den videre håndtering af de konstaterede fejl og mangler.

Der gennemføres ligeledes et struktureret løbende tilsyn med de interne mentorer, hvor alle mentorforløb/borgere gennemgås i forhold til progression og udvikling i de bevilgede mentorforløb. Der er udarbejdet skabelon til håndtering og dokumentation af tilsynet.

Derudover udtages et specifikt antal sager løbende til stikprøvetilsyn af ledelsen. Hvis sagen indeholder mentorstøtte indgår bevillingen i tilsynet. Ledelsestilsynet er beskrevet i forhold til frekvens, omfang, metode, roller og ansvar.

Der er endvidere udarbejdet skriftlig kontrol af udbetalingen af mentorstøtte, som knytter sig til økonomiafdelingen, hvoraf det fremgår, at der ikke må foretages udbetaling, med mindre der foreligger dokumentation for bevilling af mentorstøtte i sagen.

5.4 Tilbage melding om fokusrevision vedrørende Tegnsprogstolkning

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har udmeldt fokusrevision vedrørende tegnsprogstolkning i 20 udvalgte kommuner, med henblik på at vurdere kommunernes forvaltning af området. Herunder at vurdere, om kommunerne har administrative procedurer, som understøtter, at kommunen træffer korrekte afgørelser, og om kommunen har tilrettelagt et nødvendigt og tilstrækkeligt løbende tilsyn med ordningen.

De kommunale revisorer er bedt om at foretage en nærmere undersøgelse af, om kommunerne har forretningsgange samt tilsyns- og kontrolprocedurer, der sikrer,

- at der i forbindelse med bevilling af tilskud til og udbetaling af tegnsprogstolkning påses, at borgeren modtager en bevilling til en personlig assistance, der understøtter borgerens behov både i omfang og varighed,
- at der ved bevilling af tilskud til og udbetaling af tegnsprogstolkning er taget skyldige økonomiske hensyn, og
- at der ikke sker en utilsigtet brug og evt. misbrug af ordningen med tilskud til tegnsprogstolkning.

Det har ikke været muligt at udtage 10 sager til sagsgennemgang. Samlet er der givet 48 bevillinger fordelt på 23 personer i løbet af 2016, 2017 og 2018, men på grund af it-udfordringer har det kun været muligt at udtage 8 sager til sagsgennemgang.

Generelt for de gennemgæede sager mangler der beskrivelse og/eller dokumentation for funktionsnedsættelsen og dermed for målgruppevurderingen. For nogle sager ses der hverken i ansøgningen eller i bevillingsbrevet en beskrivelse af funktionsnedsættelsen.

På baggrund af sagsgennemgangen må vi konstatere, at der ikke er fokus på håndtering af aflysninger. Borgeren oplyses ikke om vilkår for håndtering af aflysninger, og sagerne indeholder generelt meget få oplysninger omkring aflysninger, hvorfor grundlaget for kontrol af aflyste timer kun kan gennemføres på baggrund af faktureringen.

Der gennemføres ikke opfølgning på bevillingerne, idet en bevilling gives for en specifik periode, hvorefter borgeren skal ansøge på ny ved at fremsende et nyt ansøgningskema.

Aalborg Kommune har tidligere oplevet misbrug af tegnsprogstolkning, hvorfor der over for enkelte tegnsprogsfirmaer er opstillet særskilt kontrol og fokus.

Ansøgninger behandles administrativt, og uden et personligt møde, hvilket gælder både ved førstegangs ansøgninger og ved opfølgninger/ genansøgninger.

5.4.1 Forretningsgangsbeskrivelser

Vi har konstateret, at Aalborg Kommune ikke har udarbejdet særskilte forretningsgangsbeskrivelser for området. I Aalborg Kommune henvises medarbejderne til Schultz-vejledningen på området for nærmere vejledning.

Aalborg Kommune har udarbejdet understøttende skabeloner i forhold til ansøgningsskema og bevillingsbrev. Der foreligger ikke beskrivelse af håndtering af fakturaer, herunder hvordan det skal kontrolleres, om de fakturerede timer er leverede samt håndtering af aflysninger.

5.4.2 Tilsynsrutiner

Personlig assistance, herunder tegnsprogstolkning, indgår som en del af det generelle tilsyn for Jobcentret i Aalborg Kommune. Vi har konstateret, at tilsynet er gennemført i overensstemmelse med tilsynsbeskrivelsen.

Der foregår en 100 % kontrol af faktureringen, i forhold til om der foreligger en bevilling, men der foreligger generelt ikke dokumentation for, at borgeren har modtaget de fakturerede tolketimer, herunder oplysninger om aflyste timer.

5.5 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2017

5.5.1 Beskæftigelsesministeriets ressortområder

Vi har modtaget Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekrutterings decisionsskrivelse af 7. februar 2019 vedrørende beretning om revision af de sociale regnskaber for 2017 på områder med statsrefusion for Aalborg Kommune. Det fremgår heraf, at ministeriet anmoder revisor om opfølgning i nærværende beretning for følgende forhold:

Resultat af gennemgangen på ministeriets område

"Styrelsen har desuden noteret sig, at personsagsområdet som helhed er varetaget hensigtsmæssigt og betryggende, og at lovgivningen overordnet efterleves. Revisor har dog på områderne kontanthjælp og jobafklaringsforløb konstateret et relativt højt fejlniveau. Styrelsen forventer, at kommunen får iværksat en række tiltag, der kan rette op på forholdet og at revisor følger op i næste års beretning".

Vi skal henvise til foranstående afsnit 5.2.2 og 5.2.6 samt bilag 3, hvoraf det fremgår, at vi har fulgt op på områderne, og fortsat vil følge op i forbindelse med gennemgangen for regnskabsår 2019 i forhold til området Kontanthjælp.

Opfølgning på tidligere beretninger

"Der har ikke været bemærkninger for 2016, som har givet anledning til opfølgning."

Revisionserklæringer vedrørende de sociale it-systemer

"Styrelsen forventer at revisor påser, at kommunen har indhentet fuldt dækkende it-erklæringer i forbindelse med næste årsregnskab".

Vi skal henvise til foranstående afsnit 4.1, hvoraf fremgår at de nuværende erklæringer ikke indeholder applikationskontroller rettet mod sikring af behandling af data.

Fravalg af gennemgang af områder, stikprøvestørrelse og tidsfrister

"Styrelsen skal bede om, at revisor også i forbindelse med revisionen for 2018 begrundes, hvorfor områder er fravalgt, og ligeledes oplyses, i hvilket regnskabsår, der senest har været udtaget personsager til revision på de evt. fravalgte områder".

Vi skal henvise til afsnit 9, hvoraf fravalg af områder er beskrevet. Samt foranstående afsnit 4.6 i forhold til stikprøvestørrelse.

5.5.2 Tilskud fra puljer

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

- Projekt ”Afprøvning af CTI for kvinder – ved udflytning fra krisecenter” for perioden 1. januar – 31. december 2018.

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 i forbindelse med revisionen 2018 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.

Det er vores vurdering, at der foreligger et fint grundlag for administrationen af områderne inden for Socialområdet, ligesom det er vores vurdering, at der er tilrettelagt et hensigtsmæssigt ledelsestilsyn.

6.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på de specialiserede områder efter Serviceloven

Vi har foretaget revision af 65 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter serviceloven. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af bevillinger i kommunens sagssystem, med fokus på nye sager.

Der henvises til nedenstående samt til ressortministeriernes oversigt i bilag 3.

6.2.1 Forebyggende og anbringende foranstaltninger jf. servicelovens kapitel 11

Vi har foretaget revision af 25 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter servicelovens bestemmelser, og har i denne forbindelse konstateret fejl i 5 af bevillingssagerne.

Fejlene i bevillingssagerne kan henføres til nedenstående fejltyper:

- I 3 bevillingssager er den børnefaglige undersøgelse ikke udfærdiget inden for lovgivningens frister.
- I 1 bevillingssag er den børnefaglige undersøgelse endnu ikke påbegyndt.
- I 1 bevillingssag er den børnefaglige undersøgelse påbegyndt, men endnu ikke afsluttet.
- I 2 bevillingssager er der ikke fulgt op på støtten/foranstaltningen, som lovgivningen foreskriver.
- I 2 bevillingssager er der ikke opstillet handleplan jf. lovgivningens regler og bestemmelser.

Vi er på baggrund af vores gennemgang af bevillingssagerne, af den opfattelse, at området har været administreret hensigtsmæssigt og tilfredsstillende.

Antallet af fejl ses at være minimeret væsentligt i forhold til tidligere år. Heraf særlig fejl i anbringelsessager i forhold til manglende tilbud om støtteperson og forældrebetaling. Endvidere var der enkelte sager, hvor journalen ikke var fuldt ud struktureret og ajourført. Journaliseringen af sagerne sker nu i fuld overensstemmelse med lovgivningens regler og bestemmelser, og der er således grundlag for at området også fremadrettet vil blive administreret fuldt ud i overensstemmelse med lovgivningen på området.

Vi vil dog anbefale, at kommunen fremadrettet via det interne ledelsestilsyn har et fortsat fokus på de fejltyper, som er konstateret ved denne gennemgang. Ligeledes anbefales det, at kommunen løbende sikrer, at notatpligten overholdes og dermed at sagsbehandlingen i de enkelte sager altid er opdateret/ajourført.

6.2.2 Tabt arbejdsfortjeneste jf. Servicelovens § 42

Vi har foretaget revision af 5 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter servicelovens bestemmelser og har i denne forbindelse konstateret fejl i 2 af bevillingssagerne.

Fejlene i bevillingssagerne kan henføres til nedenstående fejltyper:

- I 1 bevillingssag er der ikke udarbejdet bevilling forud for udbetaling af tabt arbejdsfortjeneste.
- I 1 bevillingssag foreligger der ikke forud for og i forbindelse med udbetalingen af tabt arbejdsfortjeneste dokumentation for mistet lønindtægt, evt. i form af arbejdsgivererklæring.

Vi er på baggrund af vores gennemgang af bevillingssagerne af den opfattelse, at området på trods af ovenstående konstateringer har været administreret hensigtsmæssigt og tilfredsstillende, idet der alene er tale om enkeltstående fejl.

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

6.2.3 Merudgifter til voksne jf. Servicelovens § 100

Vi har foretaget revision af 5 sager, hvori der er bevilget merudgifter efter Servicelovens bestemmelser og har i denne forbindelse konstateret fejl i 1 af bevillingssagerne.

Fejlen i bevillingssagen kan henføres til nedenstående fejltypen:

- I bevillingssagen er der ikke foretaget opfølgning jf. lovgivningens bestemmelser.

På baggrund af resultatet af vores gennemgang er det vores opfattelse, at området administreres hensigtsmæssigt og betryggende, idet der alene er konstateret fejl i en enkelt af bevillingssagerne.

6.2.4 Det øvrige specialiserede voksenområde – særligt dyre enkeltsager, jf. servicelovens §§ 85 – 108

Vi har foretaget revision af samlet 25 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter servicelovens bestemmelser og har i denne forbindelse konstateret fejl i 14 af bevillingssagerne. 15 af de udtagne sager vedrører området; Socialpædagogisk støtte. Heraf der er konstateret fejl i 8 sager.

Fejlene i bevillingssagerne kan henføres til nedenstående fejltyper:

- I 2 bevillingssager er der ikke i udarbejdet bevillingsskrivelse/afgørelse med klagevejledning m.v. jf. lovgivningens regler og bestemmelser.
- I 7 bevillingssager er der givet tilbud om handleplan, men det fremgår dog ikke efterfølgende, hvorvidt borgeren har takket ja eller nej til udarbejdelse af handleplan. Dette bør fremgå klart og tydeligt af sagens akter.
- I 1 bevillingssag er journalføringen mangelfuld.
- I 1 bevillingssag er der givet tilbud om handleplan og borgeren har takket ja, men handleplanen ses ikke efterfølgende udarbejdet jf. lovgivningens bestemmelser.
- I 1 bevillingssag er der ikke opstillet konkrete indsatsmål m.v.
- I 6 bevillingssager er der ikke tilbudt/udarbejdet handleplan jf. lovgivningens bestemmelser.
- I 1 bevillingssag er journalen ikke ajourført.

På baggrund af resultatet af vores gennemgang er det vores opfattelse, at området, på trods af ovenstående konstateringer, overordnet administreres hensigtsmæssigt og betryggende.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger anført, at det er korrekt, at der ikke findes formaliserede handleplaner i de gennemgåede sager. Der findes dog i alle de gennemgåede sager indsatsmål for de enkelte indsatser.

Vi skal derfor anbefale, at kommunen fremadrettet i forbindelse med ledelsestilsyn har ekstra fokus på området for sikring af, at der i de sager, hvor der er vurderet behov for handleplan og hvor borgeren har takket ja til udarbejdelse af handleplan også forefindes en formaliseret handleplan. Endvidere anbefales det, at der foretages journalisering af, hvorvidt borgeren har takket ja eller nej til udarbejdelse af handleplan.

Med baggrund i resultaterne af ovenstående revisionsgennemgang og kommunens ændrede procedure på området samt en anbefaling om et øget tilsyn med området, synes der fremadrettet, at være skabt grundlag for at området vil blive administreret i overensstemmelse med lovgivningens bestemmelser.

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

6.3 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2017

6.3.1 Børne- og Socialministeriets ressortområder

Vi har modtaget Børne- og Socialministeriets decisionsskrivelse af 26. februar 2019 vedrørende revisionsberetning 2017 for Aalborg Kommune.

Revision på det sociale område

Socialpædagogisk støtte

"Børne- og Socialministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at der er konstateret adskillige fejl på området. Ministeriet henstiller, at kommunen øger opmærksomheden på området, ligesom kommunens revisor bedes følge op på området i forbindelse med beretningen for 2018".

Området er gennemgået igen ved revisionen 2018, og resultaterne viser, at der er sket en forbedring af sagsbehandlingen på området siden gennemgangen vedrørende 2017.

Der henvises til afsnit 6.2.4 for uddybning.

Forebyggende foranstaltninger, jf. Servicelovens § 52

"Børne- og Socialministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at der fortsat er betydelige fejl på området. Ministeriet henstiller, at kommunen øger opmærksomheden på området, ligesom kommunens revisor bedes følge op på området i forbindelse med beretningen for 2018".

Vi skal henvise til foranstående afsnit 6.2.1 samt bilag 3, hvoraf det fremgår, at vi har fulgt op på området med tilfredsstillende resultat.

7. Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder

7.1 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på integrationsområdet

Vi har foretaget revision af 27 bevillingssager på integrationsområdet, hvori der er bevilget ydelser i henhold til områderne under integration. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af bevillinger i kommunens sagssystem, med fokus på nye sager.

Der henvises til nedenstående samt til ressortministeriernes oversigt i bilag 3.

7.1.1 Integration efter 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 6 af bevillingssagerne.

Fejlene i bevillingssagerne kan henføres til følgende fejltyper:

- I 1 bevillingssag er erklæring om aktivt medborgerskab ikke underskrevet rettidigt.
- I 1 bevillingssag foreligger der ikke underskrevet integrationskontrakt.
- I 2 bevillingssager er der ikke iværksat/dokumenteret virksomhedsrettet tilbud jf. lovgivningens bestemmelser.
- I 2 bevillingssager er der ikke foretaget visitation jf. lovgivningens bestemmelser.

Ved sidste års revisionsgennemgang blev der ligeledes konstateret fejl af samme fejltyper, herunder fejl i forhold til manglende iværksættelse af virksomhedsrettet tilbud samt manglende visitation efter 3 måneder.

Kommunen anførte i den forbindelse, at området i 2017 havde været præget af udfordringer i forhold til bl.a. den faglige kvalitet. I 2018 har området været præget af omorganiseringer, som har betydet en række ledelsesmæssige udfordringer og løbende tilpasninger, hvorfor kommunen ikke er kommet helt i mål med området.

Vores gennemgang viser dog, at antallet af fejl er faldet, således blev der sidste år konstateret fejl i 4 bevillingssager i forhold til manglende iværksættelse af virksomhedsrettet tilbud/indsats, i år er der konstateret fejl i 2 bevillingssager. Endvidere er fejl på området i forhold til manglede visitation faldet fra 6 bevillingssager med fejl til nu 2 bevillingssager med fejl. Der ses således at være sket en væsentlig forbedring på området.

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 anbefale kommunen fremadrettet, at have et øget fokus på området, eksempelvis via det interne ledelsestilsyn i forhold til de fejltyper som er konstateret, 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 2019.

7.1.2 Repatriering efter Repatrieringslovens bestemmelser

Vi har gennemgået 2 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter repatrieringslovens bestemmelser og har i den forbindelse konstateret fejl i 1 af bevillingssagerne.

Fejlen kan henføres til nedenstående fejltype:

- I bevillingssagen er der ikke foretaget korrekt vurdering/og udbetaling af hjælp til dækning af rejse/- og transportudgifter.

På baggrund af resultatet af vores gennemgang er det vores opfattelse, at området på trods af ovenstående konstatering administreres fuldt ud hensigtsmæssigt og betryggende, idet det vurderes at kommunen har været i god tro i forbindelse med behandling af ansøgningen, og har handlet på oplysninger fra Dansk Flygtningehjælp.

7.1.3 Hjælp i særlige tilfælde jf. Integrationslovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 10 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter Integrationslovens bestemmelser og har i denne forbindelse konstateret fejl i 1 af bevillingssagerne.

Fejlen i bevillingssagen kan henføres til følgende fejltype:

- I bevillingssagen foreligger der ikke dokumentation for udbetalt hjælp jf. lovgivningens bestemmelser.

Ved sidste år gennemgang blev der afgivet bemærkning på området, og kommunen anførte blandt andet dengang i deres tilbagemeldinger, at der med baggrund i resultaterne af revisionsgennemgang ville blive igangsat flere processer for at sikre forbedring af administrationen af området fremadrettet. Herunder bl.a. andet undervisning af medarbejderne og opdatering af intern instruks, ekstra tilsyn af sager på området, sikring af ensartet sagsbehandling m.v.

Resultaterne af disse tiltag ses tydeligt i sagsbehandlingen af området, og kommunen har således nu fuldt ud styr på området, idet der alene er konstateret fejl af enkeltstående karakter.

7.2 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsår 2017

7.2.1 Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder

Vi har modtaget Udlændinge- og Integrationsministeriets decisionsskrivelse af 6. november 2018 vedrørende revisionsberetning for 2017 for Aalborg Kommune. Det fremgår heraf, at ministeriet anmoder revisor om opfølgning i nærværende beretning for følgende forhold:

Resultat af gennemgangen på ministeriets område

”Ministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at revisor har afgivet revisionsbemærkninger i forbindelse med den løbende revision på integrationsområdet. Revisionsbemærkningen vedrører hjælp i særlige tilfælde, hvori der er bevilget ydelser efter Integrationslovens bestemmelser og revisor har i denne forbindelse konstateret fejl i bevillingssagerne.”

Vi skal henvise til foranstående afsnit samt bilag 3, hvoraf det fremgår, at vi har fulgt op på området med tilfredsstillende resultat.

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 2018 revideret og påtegnet opgørelse af refusionsbeløb vedrørende udgifter til byfornyelse for Aalborg Kommune i finansåret 2018.

Opgørelsen viser en samlet refusion på DKK 3.573.

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 begrunder fravalget.

- **Ansættelse med løntilskud.** Området blev revideret i 2015. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Revalidering og forrevalidering.** Området blev revideret i 2017. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Personligt tillæg.** Området blev revideret i 2015. 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.
- **Senior- og servicejob.** Områderne blev revideret i 2015. 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.
- **Kontanthjælp efter §§27-27a/brøkpension.** Området blev revideret i 2014. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Ressourceforløb.** Området blev revideret i 2017. 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.
- **Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge. (Udgifter med 100 % statsrefusion) Lov om aktiv socialpolitik § 107.** Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække. Området revideres senest 2020.
- **Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge. (Udgifter med 100 % statsrefusion) Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 124.** Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække. Området revideres senest 2020.
- **Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet efter integrationslovens § 22.** Området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække. Området revideres senest 2020.
- **Botilbud efter Servicelovens §§ 109 & 110.** Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække. Området er revideret i 2016.
- **Hjælp til flygtninge efter servicelovens § 181.** Området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække. Området blev revideret i 2017.

BILAG 3

*Oversigt over konstaterede fejl og mangler på
Beskæftigelsesministeriets, Børne- og Socialministeriets,
samt Udlændinge- og Integrationsministeriets områder
- regnskabsåret 2018*

Kommunenavn:	Aalborg Kommune
Revideret af:	PwC

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets, Børne- og Socialministeriets og Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2018

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)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.73, 5.57.75, 8.38.37 og 8.51.52	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS *)	35	25	0	Nej	Nej	5.2.2 5.2.4 5.2.8	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (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	0	-	-	-	-	-	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 samt efterbetaling af jobpræmie til enlige forsørgere	LAB kap. 12, 13 a-b, 14, 15 og 18 samt lov om kompensation til handicappede i erhverv m.v. samt lov nr. 1593 af 22. december 2010 om en 2-årig forsøgsordning for enlige forsørgere	20	5	0	Nej	Nej	5.2.3	Nej	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)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
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 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75 **)	10	7	0	Nej	Nej	5.2.5	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	**) Indgår under foranstående sager									
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	10	8	0	Nej	Nej	5.2.7	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	4	0	Nej	Nej	5.2.1	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	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.58.82 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 b.	10	2	0	Nej	Nej	5.2.6	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	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 (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
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	10	2	0	Nej	Nej	5.2.9	Nej	Ja	-	-
Funktion 0.25.11 0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	Er afstemt til beboerindskudslånssystemet.									
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	-	-	-

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)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion – Særligt dyre enkeltsager	SEL §§ 176 og 176 a	50	28	0	Nej	Nej	6.2.1 6.2.4	Nej	Ja	-	-
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dagtilbudsloven § 99	0	0	0	Nej	Nej	-	Nej	-	-	-
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	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Lov om aktiv socialpolitik § 107	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 124	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)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	5	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	5	2	0	Nej	Nej	6.2.2	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv. - Under børnesager	SEL § 72	6	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	5	1	0	Nej	Nej	6.2.3	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	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 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 (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19***)	10	6	0	Nej	Nej	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 2018) 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	IL §§ 16 og 45	***) 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 (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	10	1	0	Nej	Nej	7.1.3	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	Er gennemgået i forbindelse med den regnskabsmæssige gennemgang af refusionsopgørelsen									
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	2	1	0	Nej	Nej	7.1.2	Nej	Ja	-	-
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	5	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 8.51.52	Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet	IL § 22	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

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: _____