
Aalborg Kommune

CVR-nr. 29 18 94 20

Bilag 2 – 3
til revisionsberetning
af 12. juni 2020
vedrørende
årsregnskabet 2019



Indholdsfortegnelse

BILAG 2	3
Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af de sociale og beskæftigelsesmæssige områder, der er omfattet af ordninger om refusion eller tilskud fra Staten vedrørende regnskabsåret 2019	3
1. Revision af områder med refusion eller tilskud fra Staten	4
2. Samlet konklusion på den udførte revision	5
3. Revisionsbemærkninger	5
3.1 Beskæftigelsesministeriets ressortområder	5
4. Redegørelse for den udførte revision	8
4.1 Revisionserklæring vedrørende de sociale it-systemer	8
4.2 Systemafstemninger af de sociale udbetalingsystemer	8
4.3 Vurdering af legalitets- og kvalitetskontrol på fagsystemer	8
4.4 Områder med statsrefusion	8
4.5 Indsats mod socialt snyd	9
4.6 Revision af bevillingssager	9
5. Beskæftigelsesministeriets ressortområder	11
5.1 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn på beskæftigelsesområdet	11
5.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på beskæftigelsesområdet	11
5.3 Særlig tilbagemelding på styrelsens anmodning vedrørende fokusrevisionen 2018 om tegnsprogstolkning	14
5.4 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2018	14
6. Social- og Indenrigsministeriernes ressortområder	16
6.1 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn på de specialiserede socialområder (Familiegrupperne, Specialgruppen samt Myndighedsafdelingen, Voksen og Handicap)	16
6.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på de specialiserede områder efter serviceloven	16
6.3 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2018	17
7. Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder	18

7.1	Overordnet revisionskonklusion af personsagsrevisionen på integrationsområdet	18
7.2	Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsår 2018	18
<hr/>		
8.	Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområder	18
9.	Fravalg af områder	19
BILAG 3		21
	Oversigt over konstaterede fejl på Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets og Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2019	21

BILAG 2

Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af de sociale og beskæftigelsesmæssige områder, der er omfattet af ordninger om refusion eller tilskud fra Staten vedrørende regnskabsåret 2019

1. Revision af områder med refusion eller tilskud fra Staten

Vi har afsluttet revisionen af Aalborg Kommunes regnskab 2019, 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- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Transport- 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 revisionsbekendtgørelsen.

Derudover har vi tillige påset jf. Bekendtgørelse om finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales af kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløshedskasserne, at Kommunen i henhold til § 35:

- har korrigeret data i de systemer, hvis data ligger til grund for opgørelsen af finansieringsbeløbet, jf. § 5, stk. 2,
- har gjort Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering opmærksom på fejl i data, jf. § 5, stk. 4,
- har indberettet oplysninger om udgifter, som ikke er refusionsberettiget, jf. § 10, og udgifter til særlig støtte, jf. § 12, stk. 3 og 4,
- har registreret tilbagebetaling eller efterbetaling i de systemer, hvis data ligger til grund for opgørelsen af finansieringsbeløb, jf. § 21, og
- har registreret finansieringsbeløb efter retningslinjerne i "Budget- og Regnskabssystem for kommuner".

2. Samlet konklusion på den udførte revision

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

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 2019. Dog er der på områderne Kontanthjælp og Integration konstateret et relativt højt fejlniveau. På baggrund heraf afgiver vi revisionsbemærkninger herom jf. efterfølgende afsnit 3.1.1 og 3.1.2.

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 2019.

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 2019.

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

3. Revisionsbemærkninger

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

3.1 Beskæftigelsesministeriets ressortområder

3.1.1 Kontanthjælp efter Aktivlovens og Beskæftigelseslovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 20 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter aktivlovens og beskæftigelseslovens bestemmelser og har i denne forbindelse konstateret fejl i 10 af bevillingssagerne, hvor første tilbud om ret- og pligt til aktivering/tilbud ikke er iværksat i overensstemmelse med lovgivningens regler og bestemmelser.

I forhold til fejl omkring tilbud oplyser kommunen, at Jobcentret i forbindelse med iværksættelse af indsatsplaner primo 2019 allerede der traf beslutning om at implementere ny lovgivning i forhold til at 1. tilbud ikke længere skulle være virksomhedsvendt.

Kommunen havde på tidspunktet for beslutningen en forventning om at lovgivningen ville træde i kraft allerede i løbet af sommeren 2019, hvilket dog som bekendt blev udskudt til januar 2020, for blandt andet at imødekomme et ønske fra Kommunernes Landsforening om at have bedre tid til at implementere de nye regler.

Jobcentrets strategi og beslutning i forbindelse med indsatsplanerne har således betydet, at der i 2019 ikke har været iværksat virksomhedsvendt indsats jf. lovgivningens bestemmelser. I stedet har der været iværk-

sat tilbud efter kapitel 10 i lov om aktiv beskæftigelsesindsats (Jobværksted og Personlig Jobformidler) jf. lovgivningen gældende fra 1. januar 2020.

Jobcenteret har ikke således ikke fulgt den gældende lovgivningen på området i 2019.

Ny lovgivning på Beskæftigelsesområdet trådte i kraft den 1. januar 2020, og kommunens administration af området følger således fremadrettet lovgivningens bestemmelser fuldt ud.

3.1.2 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 8 af bevillingssagerne.

Fejlene i bevillingssagerne kan henføres til følgende fejltyper:

- I 4 bevillingssager er erklæring om aktivt medborgerskab ikke underskrevet rettidigt.
- I 5 bevillingssager foreligger der ikke underskrevet integrationskontrakt indenfor lovgivningens frister.
- I 6 bevillingssager er der ikke iværksat/dokumenteret virksomhedsrettet tilbud jf. lovgivningens bestemmelser.
- I 3 bevillingssager er der ikke foretaget visitation jf. lovgivningens bestemmelser.
- I 4 bevillingssager er der ikke ydet rådgivning og vejledning omkring repatriering som lovgivningen foreskriver.

Vores gennemgang viser, at der i 2019 har været store udfordringer med at overholde lovgivningens bestemmelser på flere områder. Antallet af fejl er steget markant på alle området siden sidste års gennemgang. Her blev der konstateret fejl i 6 ud af 10 bevillingssager, primært af enkeltstående karakter.

Der ses fortsat er være udfordringer med at iværksætte virksomhedsrettet tilbud samt at få foretaget visitation i overensstemmelse med lovgivningen. I år ses ligeledes at være udfordringer i forhold til at sikre underskrivelse af både medborgerskabserklæring samt integrationskontakt indenfor en måned. Endvidere ses der ikke at være ydet rådgivning og vejledning omkring repatriering.

Job- og Integrationshuset har i forbindelse med opstart af revisionsbesøg oplyst, at der i 2019 har været en del udfordringer både i forhold til økonomi – og mange sygemeldte/vakante stillinger som blandt andet har betydet en del sagsbehandlerskifte i forhold til den enkelte bevillingssag.

I forlængelse af revisionsbesøget har Job- og Integrationshuset efterfølgende oplyst, at der er iværksat flere forskellige initiativer for at rette op på området. Der er blandt andet udarbejdet en procedure for, hvordan førstegangssamtalerne for at sikre at rådgiverne ikke kommer bagud i visitationsperioden – herunder med samtaler og virksomhedsrettet tilbud. Denne procedure vil blive præsenteret for medarbejderne i uge 23, 2020.

Derudover er der nedsat en arbejdsgruppe bestående af både rådgivere og virksomhedskonsulenter, som sammen skal sikre det fremtidige Visitationsforløb – herunder at der iværksættes rettidig virksomhedsrettet tilbud. Denne proces forventes igangsat snarest – og når det igen er muligt at have fysiske samtaler med borgerne (grundet Covid-19).

Job- og Integrationshuset har dertil videre oplyst, at det naturligvis er en forudsætning for at kunne komme i mål med opgaven at der findes tilstrækkelige virksomheder der vil indgå i et samarbejde omkring faste praktikpladser.

I forhold til området; Repatriering er der indarbejdet en standardformulering i journalskabelonen, ligesom der løbende bliver talt med rådgiverne om, hvordan repatriering indgår i alle samtaler. Job- og Integrationshuset vil fremadrettet løbende følge op – i forhold til at sikre, at emnet bliver drøftet og vendt ved alle samtaler.

Fremadrettet er det oplyst, at Jobcenter Integration løbende vil føre en Logbog med beskrivelse af hvornår og hvilke faglige initiativer der er iværksat, ligesom der vil blive udarbejdet Overblik med faglige temaer m.v. Faglige opgaver og temaer lægges ind i et årshjul, således det er synligt for både ledelsen og medarbejderne hvad der er fokus på og skal arbejdes med henover året.

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 Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Transport- 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 fuldständig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner.

Vi har modtaget og gennemgået den generelle it-erklæring fra KMD samt erklæringer for KMD Aktiv og KMD Dagpenge for 2019. Erklæringen for KMD Aktiv har som noget nyt for 2019 inkluderet test af applikationskontroller på validering af inddata, konkrete systemadvis og uddata. Vi anbefaler, at kommunen sikrer, at revisionserklæringen vedrørende KMD Dagpenge opdateres til at indeholde de relevante applikationskontroller i overensstemmelse med § 26 i regnskabsbekendtgørelsen for kommuner og regioner.

Gennemgangen af it-erklæringerne har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

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, økonomisystemet og indberetninger til SKAT.

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

4.3 Vurdering af legalitets- og kvalitetskontrol på fagsystemer

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 2019 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 enkeltstager
- Opgørelsen for lån efter boligstøttelovgivningen.

Vi har konstateret, at kommunen har hjemtaget DKK 128 mio. for lidt i aconto refusion fra Staten i 2019 vedrørende sociale ydelser. Vi anbefaler, at aconto refusionen beregnes mere præcis, således at store restafregninger undgås.

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

4.5 Indsats mod socialt snyd

Vi har gennemgået 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.

4.6 Revision af bevillingssager

4.6.1 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 2019. 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 bl.a. inden for følgende lovområder:

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

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 på beskæftigelsesområdet

Vi har som et led i revisionen af Aalborg Kommune 2019 gennemgået og vurderet, om der er etableret hensigtsmæssige og betryggende interne forretningsgange for administrationen på beskæftigelsesområdet.

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.

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

5.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på beskæftigelsesområdet

Vi har foretaget revision af 104 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 Kontanthjælp efter Aktivlovens og Beskæftigelseslovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 20 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter aktivlovens og beskæftigelseslovens bestemmelser og har i denne forbindelse konstateret fejl i 13 af bevillingssager.

Fejlene i sagerne kan henføres til følgende fejltyper:

- I 5 bevillingssager er CV ikke indlagt på Jobnet jf. lovgivningens regler.
- I 10 bevillingssager er første tilbud om ret- og pligt til aktivering/tilbud ikke iværksat i overensstemmelse med lovgivningens regler og bestemmelser.
- I 1 bevillingssag er efterfølgende tilbud ikke iværksat i overensstemmelse med lovgivningens regler og bestemmelser.
- I 1 bevillingssag er der ikke givet tilbud om FVU-test i overensstemmelse med lovgivningens bestemmelser.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger anført, at årsagen til at der i 5 af de udtagne sager ikke har været indlagt CV på Jobnet er; at der ikke har været en hensigtsmæssig snitflade i forhold til proceduren mellem rådgiver og Jobværkstedet.

Denne er nu ændret, og der er givet besked til medarbejderne om vigtigheden i, at alle borgere har et godkendt CV indenfor de første 3 uger efter 1. henvendelse. Fremadrettet er organiseringen ligeledes ændret således, at Receptionen sikrer at der i forbindelse med 1. samtale foreligger et godkendt CV på Jobnet på alle borgere uanset målgruppe.

I forhold til fejl vedrørende tilbud om ret- og pligt til aktivering/tilbud henvises til Revisionsbemærkninger afsnit 3.1.1.

5.2.2 Forsikrede ledige efter Lov om Arbejdsløshedsforsikring

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 4 af bevillingssagerne.

Fejlene i sagerne kan henføres til følgende fejltyper:

- I 1 bevillingssag er samtalerne ej afholdt i overensstemmelse med lovgivningens regler og bestemmelser.
- I 3 bevillingssager er der ikke iværksat tilbud jf. lovgivningens regler og bestemmelser – og deraf tilhørende udarbejdelse af Min Plan forud for indsats/tilbud.

På baggrund af de samlede resultater af sagsgennemgangen er det vores opfattelse, at området har været administreret på et acceptabelt niveau.

Kommunen anbefales dog fremadrettet at have et øget fokus på, at der iværksættes tilbud i overensstemmelse med lovgivningens frister, således rettidigheden ikke overskrides og der sikres progression i den enkelte sag med henblik på at borgeren kommer i job.

5.2.3 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 3 af bevillingssagerne.

Fejlene i sagerne kan henføres til følgende fejltyper:

- I 1 bevillingssag er første opfølgning ikke afholdt i overensstemmelse med lovgivningens regler og bestemmelser.
- I 2 bevillingssager er efterfølgende opfølgning ikke afholdt i overensstemmelse med lovgivningens regler og bestemmelser.
- I 1 bevillingssag er der ikke foretaget/sket korrekt udbetaling af refusion/sygedagpenge.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger oplyst, at der i sagen omkring fejl på udbetaling af refusion/sygedagpenge er taget kontakt til arbejdsgiver for at få oplyst korrekte timer – og at eventuelt for meget udbetalt refusion vil blive krævet tilbagebetalt.

På baggrund af resultatet af vores gennemgang er det vores opfattelse, at området har været administreret på et tilfredsstillende niveau, idet hovedparten af de konstaterede fejl alene er af enkeltstående karakter.

5.2.4 Revalidering og forrevalidering efter Aktivlovens og Beskæftigelseslovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 9 sager, hvori der er bevilget forløb under (for)revalidering efter aktivlovens og beskæftigelseslovens bestemmelser, og vi har i denne forbindelse konstateret fejl 4 af bevillingssagerne.

Fejlene i bevillingssagerne kan henføres til nedenstående fejltyper:

- I 1 bevillingssag er der ikke afholdt samtale i det individuelle kontaktføreløb i overensstemmelse med lovgivningens regler og bestemmelser.
- I 1 bevillingssag er der ikke udarbejdet forberedende del forud for bevilling/indstilling til revalidering som lovgivningen foreskriver.
- I 2 bevillingssager er der ikke foretaget/afholdt jobsamtaler i overensstemmelse med lovgivningens regler og bestemmelser.

På baggrund af resultatet af vores gennemgang er det vores opfattelse, at området administreres fuldt ud hensigtsmæssigt og betryggende. Vi skal dog anbefale kommunen, at der fremadrettet er fokus på at jobsamtalerne afholdes i overensstemmelse med lovgivningens regler og bestemmelser, således at lovgivningen følges fuldt ud.

5.2.5 Særlig støtte efter Aktivlovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 6 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter Aktivlovens bestemmelser og har i den forbindelse konstateret fejl i 2 af bevillingssagerne.

Fejlene kan henføres til nedenstående fejltyper:

- I 1 bevillingssag er der ikke foretaget korrekt beregning/udregning af støtten.
- I 1 bevillingssag er der ikke anført korrekt dato for bevilling/udbetaling af hjælp i afgørelsesbrev.

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

Kommunen har i deres tilbagemeldinger anført, at ovenstående fejl er udbedret og vigtigheden omkring korrekt dato m.v. er præciseret overfor medarbejderne, således lovgivningens bestemmelser fremadrettet følges fuldt ud.

5.2.6 Fleksjob og Ledighedsydelse efter Aktivlovens og Beskæftigelseslovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 10 bevillingssager, hvori der er foretaget visitation til fleksjob i 2019 og vi har i denne forbindelse konstateret fejl i 4 af bevillingssagerne.

Fejlene i sagerne kan henføres til følgende fejltyper:

- I 2 bevillingssager er jobsamtaler ej afholdt rettidigt.
- I 4 bevillingssager er cv ej indlagt på Jobnet rettidigt eller cv-samtale ikke afholdt indenfor lovgivningens frist.

På baggrund af vores gennemgang af bevillingssagerne, er det vores opfattelse at området har været administreret på et tilfredsstillende niveau.

Ved sidste års gennemgang blev der dog ligeledes konstateret fejl i forhold til CV – herunder manglende indlæggelse af CV på Jobnet inden for lovgivningens frist. Der ses fortsat at være udfordringer på området omkring CV.

Vi skal derfor på ny anbefale kommunen, at der fremadrettet er et øget fokus på at reglerne omkring indlæggelse af CV følges fuldt ud og samtalerne afholdes i overensstemmelse med lovgivningens regler og bestemmelser. Efter vores opfattelse har CV sammenholdt med rettidig afholdelse af jobsamtalerne i kontaktforløbet det formål, at personer som modtager ledighedsydelse, opnår ordinært job eller ansættelse i fleksjob hurtigst muligt.

5.2.7 Uddannelseshjælp efter Aktivlovens og Beskæftigelseslovens bestemmelser

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

Fejlene i bevillingssagerne kan henføres til følgende fejltyper:

- I 1 bevillingssag er der ikke foretaget FVU-test som lovgivningen foreskriver.
- I 2 bevillingssager er efterfølgende samtale i visitationsperioden ikke afholdt rettidigt.

- I 2 bevillingssager er tilbud ikke afgivet i overensstemmelse med lovgivningens bestemmelser.
- I 1 bevillingssag er der ikke foretaget vurdering/stillingtagen til eventuel sanktionering jf. lovgivningens bestemmelser.
- I 1 bevillingssag er der ikke givet tilbud omkring mentorstøtte jf. lovgivningens bestemmelser.

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

Resultaterne viser, at der fortsat er stor fokus på området – og der arbejdes meget målrettet i de enkelte sager, herunder med fokus på uddannelsespålægget og afholdelse af samtaler med de unge, således lovgivningens regler og bestemmelser følges fuldt ud.

5.3 Særlig tilbagemelding på styrelsens anmodning vedrørende fokusrevisionen 2018 om tegnsprogstolkning

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har anmodet revisorerne om opfølgning på fokusrevisionen vedrørende Kommunernes indsatser på området vedrørende tegnsprogstolkning. Revisionen er bedt om at kontrollere, 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.

Vi har undersøgt, om der findes;

- Opdaterede arbejdsgange og procedurer på området.
- Redegørelse for, hvilke procedurer der er ændret som følge af fokusrevisionens resultater.
- Redegørelse for ledelsestilsyn på området og resultaterne af dette.

Aalborg Kommune har hertil oplyst, at eftersom kommunen som udgangspunkt anvender Schultz lovguide på området, er der ikke udarbejdet nye skriftlige arbejdsgangsbeskrivelser på baggrund af tidligere fokus-tilsyn, procedurer og arbejdsgange er dog opdateret i forlængelse af revisionens anbefalinger og lovændringer på området. Det er sket via opdatering af kommunens standardbreve og orientering af borger.

I forhold til ændringer af procedurer som følge af fokusrevisionens resultater har kommunen oplyst, at de anbefalinger som revisionen fremkom med er taget til efterretning og sagsbehandlingen er indrettet herefter.

Kommunen har i 2019 foretaget ledelsestilsyn på området, og har på baggrund af det gennemførte tilsyn justeret arbejdsgange omkring tro og love-erklæring samt erklæring for gennemført tolkning, således der ikke foretages udbetaling uden disse forhold er i orden forud.

5.4 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2018

5.4.1 Beskæftigelsesministeriets ressortområder

Vi har modtaget Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekrutterings decisionsskrivelse af 16. januar 2020 vedrørende beretning om revision af de sociale regnskaber for 2018 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 Beskæftigelsesministeriets område

”Revisors gennemgang af årsregnskabet har ikke givet anledning til forbehold eller revisionsbemærkninger på ministeriets område.

Revisor oplyser, at de i forbindelse med deres gennemgang af de interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn inden for beskæftigelsesområdet har konstateret, at der er etableret hensigtsmæssige og betryggende interne forretningsgange for administrationen på beskæftigelsesområdet. Der foreligger ligeledes fyldestgørende arbejdsgange og instrukser for områderne på beskæftigelsesområdet, og det er revisors opfattelse, at forretningsgangene efterleves i den daglige sagsbehandling.

Revisor har dog konstateret fejl på følgende områder: forsikrede ledige, kontanthjælp, hjælpemidler, uddannelseshjælp, fleksjob, ledighedsydelse, sygedagpenge og særlig støtte. Fejlene vedrører hovedsageligt manglende rettidighed på ovenfor nævnte områder. Revisor har i den forbindelse anbefalet af kommunen fremadrettet skal have et øget fokus på områderne.

Styrelsen bakker op om revisors anbefalinger og forventer, at kommunen følger disse. Styrelsen forventer ligeledes, at revisor følger op på områderne ved næste års revision”.

Vi skal henvise til foranstående afsnit samt bilag 3, hvoraf det fremgår, at hovedparten af områderne er gennemgået med tilfredsstillende resultat i 2019. På området kontanthjælp har gennemgangen dog givet anledning til revisionsbemærkning jf. afsnit 3.1.1.

Mentorstøtte

”Styrelsen gennemførte på vegne af Beskæftigelsesministeriet en fokusrevision vedrørende mentorstøtte i 2018. Styrelsen skal bede revisor om og følge op på forholdet ved revisionen i 2019”.

Vi skal hertil oplyse, at vi har fulgt op på forholdene i forbindelse med vores generelle revisionsgennemgang af områderne, og ikke har fundet fejl eller anledning til anbefalinger.

6. Social- og Indenrigsministeriernes ressortområder

6.1 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn på de specialiserede socialområder (Familiegrupperne, Specialgruppen samt Myndighedsafdelingen, Voksen og Handicap)

Vi har i forbindelse med revisionen 2019 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 godt grundlag for administrationen af områderne i afdelingerne, 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 49 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 Det øvrige specialiserede voksenområde jf. Servicelovens §§ 85-108

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

Fejlen i bevillingssagen kan henføres til nedenstående fejltypen:

- I 1 bevillingssag er svarfristen på indgivet ansøgning ikke overholdt, og der er ikke givet besked til borgeren som lovgivningen foreskriver.

På baggrund af resultatet af vores gennemgang er det vores opfattelse, at området administreres fuldt ud hensigtsmæssigt og betryggende, idet der alene er konstateret fejl i 1 enkelt bevillingssag.

Vi skal dog anbefale kommunen, at man fremadrettet har fokus på, at svarfristerne overholdes, og at der såfremt fristerne overskrides gives besked til borgeren. Opmærksomheden henledes på, at kommunen skal give skriftlig besked til borgeren såfremt fristen ikke kan overholdes jf. Retssikkerhedslovens bestemmelser.

6.2.2 Forebyggende og anbringende foranstaltninger jf. servicelovens kapitel 11

Vi har foretaget revision af 24 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 fejltypen:

- I 1 bevillingssag er den børnefaglige undersøgelse ikke afsluttet indenfor lovgivningens frister.
- I 1 bevillingssag er der ikke opstillet handleplan i forbindelse med iværksættelse af foranstaltning som lovgivningen foreskriver.
- I 2 bevillingssager er der ikke afholdt børnesamtale jf. lovgivningens bestemmelser.

- I 1 bevillingssag er der ikke givet tilbud om støtteperson i forbindelse med anbringelse jf. lovgivningens bestemmelser.
- I 2 bevillingssager er der ikke foretaget løbende opfølgning i den form og ud fra de krav og bestemmelser som lovgivningen foreskriver. I den ene bevillingssag ses sagen dog at være fulgt op på anden vis – herunder via netværksmøder.
- I 5 bevillingssager er der ikke foretaget vurdering af egenbetaling 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, idet hovedparten af de konstaterede fejl alene er af formel karakter.

Vi skal dog anbefale kommunen, at der i forhold til fejl omkring; manglende stillingtagen til forældreegenbetaling fremadrettet er et øget fokus – og herunder ledelsesmæssig tilsyn/kontrol for sikring af nedbringelse af antallet af fejl på området.

Bemærk; at der i forbindelse med vores gennemgang jf. ovenstående er foretaget revision af i alt 9 sager henhørende til Projekt Job og Familier. Projekt Job og Familier er et projekt for familier, hvor en af forældrene modtager kontanthjælp eller ressourceforløbsydelse, og hvor børnene samtidig modtager indsats ved enten Familiegruppen Sydvest eller Familiegruppen Øst.

Vores gennemgang viser, at der er tydelig forskel på fejlniveauet og kontakten i sager omfattet af Projekt Job og Familie i forhold til sager som sagsbehandles på almindelig vis. Der ses således generelt at være et lavere fejlniveau i sagerne, ligesom at den tættere kontakt med familien betyder, at iværksatte tiltag er med til at sikre en løbende kontinuerlig fremdrift i sagerne.

6.3 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2018

6.3.1 Social og Indenrigsministeriets ressortområder

Vi har modtaget Social og Indenrigsministeriets decisionsskrivelse af 28. februar 2020 vedrørende revisionsberetning 2018 for Aalborg Kommune. Det fremgår heraf, at ministeriet anmoder revisor om opfølgning i nærværende beretning for følgende forhold:

Revision på det sociale område

Det øvrige specialiserede voksenområdet – særligt dyre enkeltsager, jf. servicelovens §§ 85-108 herunder socialpædagogisk støtte

”Social- og Indenrigsministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at der igen i år er konstateret adskillige fejl på området. Ministeriet henstiller til, at kommunen øger opmærksomheden på området og følger revisors anbefalinger, ligesom kommunens revisor bedes følge op i forbindelse med beretningen for 2019”.

Vi skal henvise til bilag 3, hvoraf det fremgår, at området er gennemgået med tilfredsstillende resultat i 2019. Vi har foretaget revision af 10 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter servicelovens bestemmelser jf. § 85 og har i denne forbindelse ikke konstateret fejl i nogen af bevillingssagerne.

Forebyggende og anbringende foranstaltninger jf. Servicelovens kapitel 11

”Social- og Indenrigsministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at der igen i år er konstateret væsentlige fejl i de gennemgåede sager. Ministeriet henstiller til, at kommunen øger opmærksomheden på området og følger revisors anbefalinger, ligesom kommunens revisor bedes følge op på området i forbindelse med beretningen for 2019”.

Vi skal henvise til foranstående afsnit 6.2.1 samt bilag 3, hvoraf det fremgår, at området er gennemgået med tilfredsstillende resultat i 2019, idet hovedparten af de konstaterede fejl alene er af formel karakter.

7. Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder

7.1 Overordnet revisionskonklusion af personsagsrevisionen på integrationsområdet

Vi har foretaget revision af 10 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser i henhold til områderne under integrationsområdet. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af bevillinger i kommunens sagssystem, med fokus på nye sager.

Der henvises til Revisionsbemærkninger - afsnit 3.1.2 samt til ressortministeriernes oversigt i bilag 3.

7.2 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsår 2018

7.2.1 Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder

Vi har modtaget Udlændinge- og Integrationsministeriets decisionsskrivelse af 18. december 2019 vedrørende revisionsberetning for 2018 for Aalborg Kommune. Det fremgår heraf, at ministeriet anmoder revisor om opfølgning i nærværende beretning for følgende forhold:

Resultat af gennemgangen på ministeriets område

”Udlændinge- og Integrationsministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at revisor ved gennemgangen af de udvalgte sager har konstateret fejl og mangler på områderne;

- *Integrationskontrakt og integrationsprogram*
- *Repatriering*
- *Hjælp i særlige tilfælde*

På området repatriering har revisor konstateret, at der ikke er foretaget korrekt vurdering og udbetaling af hjælp til dækning af rejse- og transportudgifter. Fejlen vurderes at være enkeltstående.

På området hjælp i særlige tilfælde har revisor konstateret fejl i sagsgennemgangen, der kan henføres til manglende dokumentation for udbetalt hjælp. Fejlen vurderes at være enkeltstående.

Ministeriet noterer, at revisor vil følge op på forholdene i forbindelse med revisionsgennemgangen af regnskabsår 2019”.

Vi skal henvise til foranstående afsnit samt bilag 3, hvoraf det fremgår, at området er gennemgået med et ikke tilfredsstillende resultat i 2019. Der er afgivet bemærkning på området jf. afsnit 3.1.2.

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 2019 revideret og påtegnet opgørelse af refusionsbeløb vedrørende udgifter til byfornyelse for Aalborg Kommune i finansåret 2019. Opgørelsen viser en samlet refusion på DKK 1.719.089.

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.

- **Jobrotation.** Området blev revideret for 2016. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Ressourceforløb/ressourceforløbsydelse.** Området blev revideret for 2017. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Hjælpebidler.** Området blev revideret for 2018. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **IGU- Integrationsgrunduddannelse.** Området blev revideret for 2018. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Hjælp i særlige tilfælde jf. Aktivloven.** Området blev revideret for 2018. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Hjælp i særlige tilfælde jf. Integrationsloven.** Området blev revideret for 2018. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Repatriering.** Området blev revideret for 2018. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Førtidspension, jf. lov om social pension.** Området blev revideret for 2016. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Midlertidig arbejdsmarkedsydelse, jf. LAB og lov om arbejdsløshedsforsikring.** Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække. Området revideres senest 2022.
- **Kontantydelse, jf. LAB og lov om kontantydelse.** Området blev revideret for 2016. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Servicejob efter Lov om ophævelse af lov om servicejob.** Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække. Området revideres senest 2022.
- **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.
- **Merudgifter jf. Servicelovens § 41.** Området blev revideret for 2018. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Tabt arbejdsfortjeneste jf. Servicelovens § 42.** Området blev revideret for 2018. 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 2022.

- **Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familie-sammenførte 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 2022.
- **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 revideres senest 2022.
- **Dagtilbudsloven § 99.** Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække. Området revideres senest 2022.

BILAG 3

Oversigt over konstaterede fejl på Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets og Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2019

Kommunenavn:	Aalborg Kommune
Revideret af:	PwC

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets, Social- og Indenrigsministeriets og Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2019

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 (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*	42	26	0	Ja	Nej	5.2.1 5.2.5 5.2.6 5.2.8	Nej	Ja	3.1.1	-
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførelse, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	*Indgår under foranstående sager									
Funktion 5.57.73, 5.58.80 og 8.51.52	Revalidering inkl. Forrevalidering	LAS kap. 6	9	4	0	Nej	Nej	5.2.4	Nej	Ja	-	-

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer 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 5.57.71, 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 15-17årige, 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	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter og mentorstøtte, hvor refusion ydes under et rådighedsbeløb (omfatter ikke ressource- og jobafklaringsforløb)	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 og 8.51.52	Fleksjob	LAB §§ 69 – 75**	10	6	0	Nej	Nej	5.2.7	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	**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 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	10	4	0	Nej	Nej	5.2.3	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	4	0	Nej	Nej	5.2.2	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.82 5.68.90 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 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse,	LAB kapital 12 b	7	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer 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)
	inkl. mentor.											
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 7.32.23 8.32.23 9.32.23	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	Er afstemt til beboerindskudslånssystemet									
Funktion 5.48.66	Førtidspension	Lov om social pension	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 5.48.67	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	6	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-

LAS: Lov om aktiv socialpolitik, LAB: Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats (LBK 1342 af 21/11/2016)

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område		X

Social- og Indenrigsministeriet

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 5.22.07	Statsrefusion – Særligt dyre enkelt-sager	SEL §§ 176 og 176 a	44	13	0	Nej	Nej	6.2.1 6.2.2	Nej	Ja	-	-
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dagtilbudsloven § 99	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.28.25 5.30.27 5.38.38	Refusionsberettigede udgifter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	Er gennemgået i forbindelse med den regnskabsmæssige gennemgang af refusionsopgørelsen									

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)
5.38.39 5.38.40 5.38.41 5.38.42 5.38.45 5.38.50 5.38.51 5.38.52 5.38.53 5.38.58 5.38.59 5.57.74												
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	Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats	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)
	særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	§ 124										
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	6	0	0	Nej	Nej	6.2.2	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	5	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	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 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

SEL: Lov om social service

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Social- og Indenrigsministeriets 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 (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19***	10	22	0	Nej	Nej	7.1.1	Nej	Nej	3.1.2	-
	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 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 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	0	-	-	-	-	-	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	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 8.51.52	Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet	IL § 22	***Indgår under foranstående sager									

IL: Lov om integration af udlændinge i Danmark

LAS: Lov om aktiv socialpolitik

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

Udfyldt af: _____

PwC