
Viborg Kommune

CVR-nr. 29 18 98 46

Bilag 2 – 3
til revisionsberetning nr. 2 af
15. august 2013 vedrørende
årsregnskabet 2012



Indholdsfortegnelse

| | |
|---|-----------|
| BILAG 2 | 1 |
| <i>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 2012</i> | 1 |
| 1. Revision af områder med refusion eller tilskud fra Staten | 2 |
| 2. Samlet konklusion på den udførte revision | 3 |
| 3. Revisionsbemærkninger | 4 |
| 4. Redegørelse for den udførte revision | 5 |
| 4.1 Opgørelser over statsrefusion og tilskud | 5 |
| 4.2 Regnskab for Det lokale Beskæftigelsesråd | 5 |
| 4.3 Lån efter Boligstøttelovgivningen | 6 |
| 4.4 Statsrefusion af særligt dyre enkeltsager i henhold til servicelovens § 176 | 6 |
| 4.5 Systemafstemninger af de sociale udbetalingsystemer | 6 |
| 4.6 Statusafstemninger | 6 |
| 4.7 Revision af bevillingssager | 6 |
| 5. Beskæftigelsesministeriets ressortområder | 7 |
| 5.1 Vurdering af ledelses- og kvalitetstilsyn inden for beskæftigelsesområdet | 7 |
| 5.2 Kontanthjælp og aktivering efter Aktivloven og Beskæftigelsesloven | 7 |
| 5.3 Ansættelse med løntilskud til førtidspensionister | 8 |
| 5.4 Særlig støtte efter aktivlovens § 34 | 8 |
| 5.5 Jobrotation | 8 |
| 5.6 Revalidering og forrevalidering, samt tilbud og særlig støtte i forbindelse hermed efter Aktivloven og Beskæftigelsesloven | 9 |
| 5.7 Sygedagpengeområdet | 9 |
| 5.7.1 Dagpenge ved barsel | 9 |
| 5.7.2 Dagpenge ved sygdom før og efter varighed | 9 |
| 5.8 Fleksjob efter Beskæftigelseslovens kapitel 13 mv. | 10 |
| 5.9 Ledighedsydelse og særlig ydelse til fleksjobvisiterede efter aktivlovens kapitel 7 | 10 |
| 5.10 Forsikrede ledige jf. Lov om Arbejdsløshedsforsikring | 10 |
| 5.11 Hjælpebidrag mv. efter Beskæftigelseslovens §§ 74 og 76-77 | 10 |
| 5.12 Mentor efter Beskæftigelseslovens §§ 78-81 | 11 |
| 5.13 Fleksydelse | 11 |
| 5.14 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2011 | 12 |
| 6. Social- og Integrationsministeriets ressortområder | 13 |
| 6.1 Vurdering af intern ledelses- og kvalitetstilsyn inden for Serviceloven | 13 |
| 6.1.1 Familieafdelingen | 13 |
| 6.1.2 Visitation Social | 13 |
| 6.2 Merudgifter efter Servicelovens § 41 samt tabt arbejdsfortjeneste efter Servicelovens § 42 | 14 |
| 6.3 Merudgifter efter Servicelovens § 100 | 14 |
| 6.4 Bostøtte efter Servicelovens § 85 | 14 |
| 6.5 Områder med statsrefusion efter Servicelovens § 176 - Særligt dyre enkeltsager | 15 |

| | | |
|----------------|--|-----------|
| 6.5.1 | Forebyggende og anbringende foranstaltninger, jf. Servicelovens § 52, stk. 3 – 5, herunder til flygtninge, samt efterværn efter Servicelovens § 76 | 15 |
| 6.6 | Hjælp i særlige tilfælde efter Aktivlovens kapitel 10 | 15 |
| 6.6.1 | Aktivlovens §§ 81 og 85 | 15 |
| 6.6.2 | Sygebehandling efter Aktivlovens § 82 | 15 |
| 6.6.3 | Aktivlovens §§ 83 og 84 | 16 |
| 6.6.4 | Efterlevelseshjælp efter Aktivlovens § 85a | 16 |
| 6.7 | Førtidspension og personlige tillæg til folke- og førtidspensionister | 16 |
| 6.7.1 | Førtidspension mv. | 16 |
| 6.7.2 | Personlige tillæg m.v. til folke- og førtidspensionister | 16 |
| 6.8 | Repatriering | 17 |
| 6.9 | Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2011 | 17 |
| 7. | Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters ressortområder | 18 |
| 7.1 | Byfornyelse og udvikling af byer | 18 |
| 8. | Skatteministeriets områder | 18 |
| 8.1 | Børnefamilieydelse efter Børnefamilieydelsesloven | 18 |
| 9. | Fravalg af områder | 19 |
| BILAG 3 | | 20 |
| | <i>Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets samt Social- og Integrationsministeriets områder – regnskabsåret 2012</i> | 20 |

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 2012

1. Revision af områder med refusion eller tilskud fra Staten

Vi har afsluttet revisionen af Viborg Kommunes regnskab for 2012 vedrørende de sociale, beskæftigelses- og sundhedsmæssige områder, der er omfattet af refusion og tilskud fra Staten.

Revisionen er udført i overensstemmelse med god offentlig revisionsetik, danske revisionsstandarder, kommunens revisionsregulativ samt bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Social- og Integrationsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters og Ministeriet for Børn og Undervisnings ressortområder.

Vi har i forbindelse med revisionen af områderne, der er omfattet af refusion og tilskud fra Staten, efterprøvet, om

- regnskabet er uden væsentlige fejl eller mangler, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I tilknytning hertil har vi vurderet, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved opgaveløsningen,
- de eksisterende interne forretningsgange og instruktioner for (sags)administrationen er hensigtsmæssige og betryggende i kontrolmæssig henseende,
- det interne ledelses- og kvalitetstilsyn er hensigtsmæssigt og betryggende i kontrolmæssig henseende,
- anvendelsen af it-systemer er hensigtsmæssig og betryggende i kontrolmæssig henseende.

Revisionen er i øvrigt udført med udgangspunkt i en talmæssig og kritisk gennemgang af kommunens anmodning til Ressortministerierne om restafregning af refusion og tilskud fra Staten. Alle relevante opgørelser og specialregnskaber er inddraget. Ved revisionen af opgørelser, specialregnskaber og lignende er der foretaget afstemning til de enkelte hovedbogskonti. Bevillinger fra forskellige forsøgs- og andre puljer, der er tilgået kommunen og regnskabsaflagt i løbet af året, er ligeledes revideret, jf. fortegnelsen i beretning vedrørende årsregnskabsrevisionen.

Vi har foretaget en stikprøvevis gennemgang af relevant bilagsmateriale, hvor vi bl.a. har påset, at bogføringen er behørigt dokumenteret, og at de autoriserede konteringsregler er fulgt. Desuden er det stikprøvevis kontrolleret, at det enkelte bilag er forskriftsmæssigt attesteret og anvist, ligesom det er påset, at der foreligger fornøden kvittering eller anden dokumentation for afholdte udgifter. For udgifter og indtægter, der er genstand for personbogføring, er der foretaget afstemning til regnskabsmaterialet, herunder relevante it-materialer (registrantlister, periodeopgørelser, tillægs- og fradraglister og lignende).

2. Samlet konklusion på den udførte revision

På baggrund af de samlede resultater af vores revision af de områder, som er omfattet af statsrefusion og tilskud, er det vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration som helhed har været varetaget på en hensigtsmæssig og betryggende måde i regnskabsåret 2012. Det er samtidig vores vurdering, at man som helhed lever op til lovgivningens og ministeriernes bestemmelser og vejledninger.

3. Revisionsbemærkninger

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

4. Redegørelse for den udførte revision

4.1 Opgørelser over statsrefusion og tilskud

Vi har revideret den foreløbige restafregning for 2012 vedrørende sociale udgifter med henblik på at kontrollere, om restafregningen er korrekt udarbejdet under hensyntagen til gældende refusionsmæssige bestemmelser samt konteringspraksis.

Vores revision samt kommunens egne ændringer har givet anledning til en korrektion på brutto DKK -3.550.243, netto DKK -3.552.018, som kan henføres til følgende:

- Funktion 05.75.93 Tilbagebetaling med 50% refusion, for meget hjemtaget refusion på grund af fortegnstfejl, i alt brutto DKK -24.036, netto DKK -12.018.
- Berigtigelser, for meget medtaget refusion på grund af fortegnstfejl, refusionsbeløb DKK -1.639.946 er tillagt i stedet for fratrukket. Refusionsmæssig betydning, brutto/netto DKK -3.279.892. Beløbet er korrekt bogført, men forkert opført på refusionsopgørelsen, så fejlen har kun likviditetsmæssig betydning.
- Funktion 5.46.60.097 Grundtilskud Integration, for meget medtaget 25 tilskudsmåneder, i alt brutto/netto DKK -62.025.
- Integration, tilskud til undervisning voksne er korrigeret på grund af ændring i rådighedsloftet, i alt brutto DKK -26.648, netto DKK -13.324.
- Integration, refusion introduktionsforløb er ændret, da alle udgifter ikke var medtaget, brutto DKK 53.978, netto DKK 26.989.
- Integration berigtigelser 2010 og 2011 er ændret da fraflyttede personer var medtaget, i alt mindre refusion brutto/netto DKK -11.876

Egne korrektioner

- Funktion 05.42.02 Kvindekrisecenter, for lidt medtaget til refusion på grund af fejlaflæsning, i alt brutto DKK 256, netto DKK 128.
- Funktion 5.98.095 Jobpræmie til kontanthjælpsmodtagere, for meget medtaget refusion på grund af fejl i det foreløbige skema, Ministeriet i alt brutto/netto DKK -200.000.

Med baggrund i ovennævnte korrektioner, er det vores opfattelse, at kommunens refusionsopgørelse for regnskabsåret 2012 nu er i overensstemmelse med gældende refusionsregler på området.

Refusionsskemaet er påtegnet uden forbehold.

4.2 Regnskab for Det lokale Beskæftigelsesråd

Kommunens opgørelse over udgifter til Det Lokale Beskæftigelsesråd for 2012, udviser et forbrug på DKK 1.608.853.

Vi har stikprøvevis kontrolleret, at de udgifter, der er afholdt, er i overensstemmelse med bevillingerne fra Beskæftigelsesrådet.

På baggrund af resultaterne af vores gennemgang af opgørelsen vedrørende midler til Det Lokale Beskæftigelsesråd for regnskabsåret 2012, er vi af den opfattelse, at denne er udarbejdet i overensstemmelse med registreringer i kommunens regnskab samt gældende retningslinjer for området.

Det er ligeledes vores vurdering, at der er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange til sikring af korrekt grundlag for opgørelse af forbrugte midler og hjemtagelse af tilskud.

Vi har påtegnet opgørelsen over midler til Det Lokale Beskæftigelsesråd uden forbehold.

4.3 Lån efter Boligstøttelovgivningen

Vi har i forbindelse med vores afsluttende revision af refusionsopgørelserne vedrørende lån efter Boligstøttelovgivningen for regnskabsåret 2012 ikke foretaget korrektioner af opgørelsen.

På baggrund af resultaterne af vores revision af refusionsopgørelse vedrørende lån efter Boligstøttelovgivningen, er vi af den opfattelse, at opgørelsen er udarbejdet i overensstemmelse med regnskabets bogførte poster og gældende lovgivning.

Vi er samtidig af den opfattelse, at der er etableret hensigtsmæssige og betryggende interne forretningsgange til sikring af udarbejdelse af korrekt grundlag for opgørelse af lån efter Boligstøttelovgivningen.

Refusionsopgørelse vedrørende lån efter Boligstøttelovgivningen er påtegnet uden forbehold.

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

Vi har revideret kommunens restafregning for 2012 vedrørende statsrefusion af udgifter til særligt dyre enkeltsager i henhold til Servicelovens § 176.

Vores revision af den endelige refusionsopgørelse har ikke givet anledning til korrektioner.

Restafregning vedrørende særligt dyre enkeltsager er påtegnet uden forbehold.

4.5 Systemafstemninger af de sociale udbetalingsystemer

I forbindelse med vores afsluttende regnskabsanalytiske gennemgang har vi påset, om der foreligger tilfredsstillende afstemninger mellem de udbetalte beløb fra it-systemerne, økonomisystemet og indberetninger til SKAT.

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

4.6 Statusafstemninger

I forbindelse med vores afsluttende regnskabsanalytiske gennemgang har vi stikprøvevis påset, at der foreligger tilfredsstillende afstemninger af statuskonti med tilknytning til de sociale- og beskæftigelsesmæssige områder.

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

4.7 Revision af bevillingssager

Vi har tilrettelagt revisionen af bevillingssager efter bestemmelserne i ressortministeriernes revisionsbekendtgørelser og har i den forbindelse aflagt besøg i de enkelte afdelinger i kommunen i regnskabsåret 2012.

Formålet med revisionsbesøgene i afdelingerne har været at vurdere, hvorvidt der i kommunen er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og ved driften af de virksomheder, der er omfattet af regnskabet for 2012. Vi har ved besøgene stikprøvevis efterprøvet, om forretningsgange, interne kontrolprocedurer samt procedurer for sagsbehandling er hensigtsmæssige og fungerer på betryggende vis.

I tilknytning hertil har vi vurderet, om der ved sagsbehandlingen er taget hensyn til principielle afgørelser, der er truffet af decisionsmyndigheder og ankeinstanser. Der er således tale om en såvel juridisk-kritisk – som en økonomisk kritisk gennemgang af områderne (forvaltningsrevision).

Revisionen af bevillingssager inden for de nævnte hovedområder er foretaget stikprøvevis med udgangspunkt i, at der skal sikres en relevant repræsentativitet. Stikprøverne er udvalgt ud fra en kombination, baseret på konkrete og generelle erfaringer med fejlrisiko, inden for de enkelte hovedområder samt ud fra et væsentlighedskriterium, hvor der indgår forhold af økonomisk, sagsbehandlingsmæssig, principiel og lokal karakter. Vi har derudover ved udvælgelsen af stikprøverne særligt vægtet nyetablerede bevillingssager på hovedområder, hvor der er adgang til at udøve et skøn.

Endelig har vi stikprøvevis efterprøvet, om man ved etablering af nye bevillingssager og ved den løbende lovpligtige opfølgning har udnyttet de tilgængelige muligheder for at foretage elektronisk kontrol af oplysninger om økonomiske forhold, herunder om der i fornødent omfang sker sammenholdelse af oplysningerne fra forskellige registre for at sikre, at der ikke udbetales uforenelige eller uberettigede ydelser.

Redegørelse til ressortministerierne af omfang samt resultater af revisionen af bevillingssager

5. Beskæftigelsesministeriets ressortområder

5.1 Vurdering af ledelses- og kvalitetstilsyn inden for beskæftigelsesområdet

I forbindelse med vores revisionsbesøg har vi foretaget kontrol af ledelsestilsyn på henholdsvis Jobcenter og Ydelseskantor.

Gennemgangen af ledelsestilsynet viser dog samlet set, efter vores opfattelse, at tilsynet bør være mere struktureret i forhold til skemaer, interval m.v. Dels for at sikre ensartethed samt dels for at sikre, at resultaterne af det foretagne ledelsestilsyn anvendes fremadrettet i den løbende sagsbehandling i forhold til minimering af fejl. Vi anbefaler, at disse forbedringer implementeres.

5.2 Kontanthjælp og aktivering efter Aktivloven og Beskæftigelsesloven

Vi har foretaget revision af 20 bevillingssager, hvori der er bevilget hjælp efter Aktivlovens og Beskæftigelseslovens bestemmelser.

Vi har i den forbindelse konstateret fejl eller mangler i 6 af bevillingssager.

De konstaterede fejl i bevillingssagerne kan henføres til nedenstående fejltyper:

- I 3 bevillingssager er der ikke afholdt rettidig opfølgning i det individuelle kontaktføreløb. Fejlen er af formel karakter.
- I 3 bevillingssager er der ikke foretaget vurdering af behov for læse-skrivetest i forbindelse med første jobsamtale. Fejlen er af formel karakter.

- I 1 bevillingssag er der ikke foretaget korrekt matchvurdering. Fejlen er af formel karakter.

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

5.3 Ansættelse med løntilskud til førtidspensionister

Vi har foretaget revision af 4 bevillingssager, hvor der er bevilget ydelser efter Aktiv- og Beskæftigelseslovens bestemmelser. Vi har i den forbindelse konstateret fejl og mangler i 1 bevillingssag.

Den konstaterede fejl kan henføres til nedenstående fejlttype:

- I bevillingssagen er der ikke foretaget opfølgning senest 6 måneder efter ansættelsen i fleksjob.

Vi er, på baggrund af vores gennemgang af bevillingssagerne, af den opfattelse, at området administreres hensigtsmæssigt og betryggende, idet der alene er konstateret fejl af enkeltstående karakter.

5.4 Særlig støtte efter aktivlovens § 34

Vi har foretaget revision af 4 bevillingssager, hvor der er bevilget ydelse efter Aktivlovens bestemmelser. Vi har i den forbindelse konstateret fejl eller mangler i *alle* bevillingssagerne.

I alle 4 bevillingssager er der ikke foretaget vurdering af, om der på ansøgningstidspunktet kan skaffes en rimelig billigere bolig.

Kommunen har i deres tilbagemelding oplyst, at kommunen har foretaget vurderingen på ansøgningstidspunktet, men vurderingen er ikke dokumenteret på sagen.

Kommunen har endvidere oplyst, at der er iværksat tiltag i form af udarbejdelse af arbejdsgangsbeskrivelse med henblik på løsning af problemstillingen omkring manglende vurderinger i sagerne.

Vi er, på baggrund af vores gennemgang, af den opfattelse, at området ikke fuldt ud administreres hensigtsmæssigt og betryggende.

Vi skal anbefale, at kommunen via det interne ledelsestilsyn har et særligt fokus på området, således det sikres, at iværksatte tiltag bliver efterlevet.

5.5 Jobrotation

I forbindelse med revisionsbesøg for regnskabsåret 2012 har vi gennemgået kommunes procedure for administration af jobrotation.

Kommune har i den forbindelse fremsendt arbejdsgangsbeskrivelse omkring ansøgning om tilskud fra Arbejdsmarkedsstyrelsens pulje (rotationsmidler) for særlige grupper med videregående uddannelse, hvoraf det fremgår, hvilke blanketter og oplysninger som skal foreligge samt hvilke betingelser som skal være opfyldt forud for Arbejdsmarkedsstyrelsens behandling af ansøgningen.

Endvidere har kommunen udarbejdet arbejdsgangsbeskrivelse for ansøgning om samt anmodning om jobrotationsydelse - herunder relevante blanketter samt opgavefordelingen mellem arbejdsmarkedsstaben og Ydelseskantoret.

På baggrund af ovenstående er det vores opfattelse, at der overordnet er etableret hensigtsmæssigt og betryggende grundlag for administrationen af jobrotation.

Dog skal vi anbefale, at kommunen udarbejder en procedure for stikprøvekontrol i forbindelse med udbetalingen af jobrotationsydelse i forhold til kontrol af løndokumentation – herunder kontrollerer at der er sket udbetaling af løn til vikaren forud for udbetaling af jobrotationsydelse. Endvidere vil vi anbefale, at der indarbejdes beskrivelse af, hvilke kriterier som skal være opfyldt i forhold til jobrotationsvikaren forud for aftale om jobrotation.

Kommunen er via mail den 21. maj 2013 orienteret omkring ovenstående. Samtidig er kommunen informeret om, at der i forbindelse med revisionen for regnskabsår 2013 vil blive foretaget en stikprøve af området.

5.6 Revalidering og forrevalidering, samt tilbud og særlig støtte i forbindelse hermed efter Aktivloven og Beskæftigelsesloven

Vi har foretaget revision af 6 bevillingssager, hvor der er bevilget ydelse efter Aktiv- og Beskæftigelseslovens bestemmelser.

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

De konstaterede fejl i bevillingssagerne kan henføres til nedenstående fejltyper:

- I 4 bevillingssager er der ikke afholdt rettidige jobsamtaler. Fejlen er af formel karakter.
- I 1 bevillingssag er jobplanen først udarbejdet efter opstart. Fejlen er af formel karakter.

På baggrund af resultatet af vores gennemgang er det vores opfattelse, at området har været varetaget på et acceptabelt niveau i forhold til gældende lovgivning. Vi skal dog anbefale, at kommunen har fokus på, at opfølgninger i det individuelle kontaktførelse afholdes rettidigt.

5.7 Sygedagpengeområdet

5.7.1 Dagpenge ved barsel

Vi har foretaget revision af 3 bevillingssager, hvor der er bevilget ydelse efter Barsellovens bestemmelser. Vi har i den forbindelse ikke konstateret fejl eller mangler i bevillingssagerne.

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

5.7.2 Dagpenge ved sygdom før og efter varighed

Vi har foretaget revision af 10 bevillingssager, hvor der er bevilget ydelse efter Sygedagpengelovens bestemmelser. Vi har i den forbindelse konstateret fejl og mangler i 3 af bevillingssagerne.

De konstaterede fejl i bevillingssagerne kan hovedsageligt henføres til nedenstående fejltyper:

- I 2 bevillingssager er opfølgningerne ikke afholdt rettidigt. Fejlen kunne have haft refusionsmæssig betydning.
- I 1 bevillingssag er der ikke udarbejdet ressourceprofil forud for afgørelse om forlængelse. Fejlen kan have udbetalingsmæssig betydning.
- I 1 bevillingssag er Retssikkerhedslovens bestemmelser jf. 7a ikke overholdt. Fejlen kan have udbetalingsmæssig betydning.

Vi er på baggrund af vores gennemgang af bevillingssagerne, at den opfattelse, at området administreres hensigtsmæssigt og betryggende, idet der alene er konstateret enkeltstående fejl med refusionsmæssig betydning.

5.8 Fleksjob efter Beskæftigelseslovens kapitel 13 mv.

Vi har foretaget revision af 5 bevillingssager, hvor ansøger er visiteret til fleksjob i regnskabsåret 2012 jf. Beskæftigelseslovens bestemmelser.

Vi har i den forbindelse konstateret fejl eller mangler i 2 af bevillingssagerne.

De konstaterede fejl i bevillingssagerne kan henføres til nedenstående fejltyper:

- I 1 bevillingssag er der ikke foretaget opfølgning senest 6 måneder efter ansættelse i fleksjob. Fejlen er af formel karakter.
- I 1 bevillingssag foreligger der ikke afgørelse til ansøger om berettigelse til fleksjob. Fejlen er af formel karakter.

Vi er, på baggrund af vores gennemgang af bevillingssagerne, af den opfattelse, at området administreres hensigtsmæssigt og betryggende, idet der alene er konstateret fejl af enkeltstående karakter.

5.9 Ledighedsydelse og særlig ydelse til fleksjobvisiterede efter aktivlovens kapitel 7

Vi har foretaget revision af 6 bevillingssager, hvor der skulle være foretaget revurdering i regnskabsåret 2012. Vi har i den forbindelse konstateret fejl eller mangler i 4 af bevillingssagerne.

De konstaterede fejl i bevillingssagerne kan henføres til nedenstående fejltyper:

- I 1 bevillingssag er der ikke foretaget rettidig revurdering jf. Aktivlovens § 74c. Fejlen har refusionsmæssig betydning.
- I 1 bevillingssag er der ikke foretaget fyldestgørende revurdering jf. Aktivlovens § 74c. Fejlen har refusionsmæssig betydning.
- I 2 bevillingssager er der ikke foretaget rettidig opfølgning i det individuelle kontaktføreløb. Fejlen er af formel karakter.

På baggrund af de samlede resultater af vores gennemgang, er det vores opfattelse, at området har været varetaget på et acceptabelt niveau i forhold til gældende lovgivning. Vores opfattelse beror på, at der alene er konstateret fejl i 2 bevillingssager med refusionsmæssig betydning. Øvrige konstateringer bærer præg af at være af formel karakter.

5.10 Forsikrede ledige jf. Lov om Arbejdsløshedsforsikring

Vi har foretaget revision af 10 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter Lov om arbejdsløshedsforsikring. Vi har i den forbindelse konstateret fejl eller mangler i 3 af bevillingssagerne.

De konstaterede fejl i bevillingssagerne kan henføres til nedenstående fejltyper:

- I 1 bevillingssag er der ikke etableret tilbud af tilstrækkelig varighed/rettidigt. Fejlen har refusionsmæssig betydning.
- I 3 bevillingssager er der ikke foretaget rettidig opfølgning. Fejlen er af formel karakter.

Vi er, på baggrund af vores gennemgang af bevillingssagerne, af den opfattelse, at området administreres hensigtsmæssigt og betryggende, idet der alene er konstateret enkeltstående fejl med refusionsmæssig betydning. Øvrige konstateringer bærer præg af at være af formel karakter.

5.11 Hjælpebidrag mv. efter Beskæftigelseslovens §§ 74 og 76-77

Vi har foretaget revision af 3 bevillingssager, hvor der er bevilget ydelse efter Beskæftigelseslovens bestemmelser.

Vi har i den forbindelse konstateret fejl eller mangler i 2 af bevillingssagerne.

Vi har konstateret, at der i 2 bevillingssager ikke er foretaget vurdering af, om hjælpemidlet er en nødvendig følge af tilbuddet – og dermed kan bevilges jf. Beskæftigelseslovens §§ 76 – 77.

Derudover er der i 1 af bevillingssagerne uoverensstemmelse mellem bevilget beløb og faktiske afregnede udgifter.

Det er således vores opfattelse, at området ikke fuldt ud har været administreret hensigtsmæssigt og betryggende.

Vi skal derfor anbefale kommunen, at man fremadrettet sikrer sig, at der foretages vurdering forud for bevilling, og at denne vurdering dokumenteres på den enkelte sag. Samtidig skal kommunen sikre sig, at der sker korrekt udbetaling af bevilget hjælp, således at den udbetalte hjælp svarer til bevillingen.

5.12 Mentor efter Beskæftigelseslovens §§ 78-81

Vi har foretaget revision af 5 bevillingssager, hvor der er bevilget ydelse efter Beskæftigelseslovens bestemmelser.

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

Vi har konstateret, at der i de 4 bevillingssager ikke var foretaget konkret vurdering af, om støtten er afgørende for ansøgers deltagelse i aktiviteten.

Det er således vores opfattelse, at området ikke fuldt ud har været administreret hensigtsmæssigt og betryggende.

Kommunen anbefales at skærpe fokus på området, således at det sikres, at der foretages en konkret vurdering og denne dokumenteres i den enkelte bevillingssag.

5.13 Fleksydelse

Vi har foretaget revision af 3 bevillingssager, hvor der er bevilget ydelser efter Aktivlovens bestemmelser. Vi har i den forbindelse konstateret fejl og mangler i 1 af bevillingssagerne.

De konstaterede fejl i bevillingssagen kan henføres til nedenstående fejltyper:

- I bevillingssagen er anciennitetsopgørelsen ikke udarbejdet/fremsendt i forbindelse med godkendelsen til fleksydelsesordningen.
- I bevillingssagen er der ikke fremsendt brev om godkendelse til fleksjobsordningen til ansøger.

På baggrund af resultatet af gennemgangen, er det vores opfattelse, at området har været administreret fuldt ud hensigtsmæssigt og betryggende, idet der alene er konstateret fejl i 1 bevillingssag.

5.14 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2011

Vi har modtaget Beskæftigelsesministeriets decisionsskrivelse af 19. marts 2013 vedrørende beretning om revision af de sociale regnskaber for 2011 på områder med statsrefusion for Viborg Kommune. Det fremgår heraf, at ministeriet anmoder revisor om opfølgning i nærværende beretning for følgende forhold:

Resultat af gennemgangen af ministeriets område

Kontanthjælp/aktivering

Vi skal henvise til foranstående afsnit 5.2, hvoraf det fremgår, at området overordnet administreres hensigtsmæssigt og betryggende.

Revalidering

Vi skal henvise til foranstående afsnit 5.6, hvoraf det fremgår, at området har været varetaget på et acceptabelt niveau i forhold til gældende lovgivning.

Sygedagpenge

Vi skal henvise til foranstående afsnit 5.7.2, hvoraf det fremgår, at området administreres hensigtsmæssigt og betryggende.

Ledighedsydelse

Vi skal henvise til foranstående afsnit 5.9, hvoraf det fremgår, at området har været varetaget på et acceptabelt niveau i forhold til gældende lovgivning.

Forsikrede ledige

Vi skal henvise til foranstående afsnit 5.10, hvoraf det fremgår, at området administreres hensigtsmæssigt og betryggende.

Derudover har vi påset, at kommunen har foretaget de nødvendige berigtigelser i de sager, hvor dette har været påkrævet.

6. Social- og Integrationsministeriets ressortområder

6.1 Vurdering af intern ledelses- og kvalitetstilsyn inden for Serviceloven

6.1.1 Familieafdelingen

I forbindelse med vores revisionsbesøg har vi foretaget kontrol af ledelsestilsynet på Børn og Unge området.

På baggrund af Social- og Integrationsministeriets decisionsskrivelse for regnskabsåret 2010 samt opfølgning på regnskabsåret 2009 – er der udarbejdet genopretningsplan for Familieafdelingen.

Der vil fremadrettet være et særligt fokus på områderne:

1. Beregning og administrative procedurer vedrørende merudgifter til børn jf. Servicelovens § 41.
2. Udarbejdelse og opfølgning på handleplaner/foranstaltninger.

Derudover er der udarbejdet handlingsplan vedrørende ledelsestilsyn.

Alle rådgivere er endvidere igang med gennemgang af deres sager med henblik på en konkret tilbagemelding til ledelsen på sager, hvor § 50-undersøgelse og/eller handleplan ikke lever op til lovgivningsmæssige krav med hensyn til tidsfrister m.v. Gennemgangen har foregået over en periode på 4 måneder med deadline ultimo maj måned 2013. Lederen foretager opfølgning på gennemgangen hver måned.

På baggrund af ovenstående er det vores opfattelse, at grundlaget for afholdelse af ledelsestilsynene er til stede, og at resultatet af ledelsestilsynene anvendes til at sætte fokus på læringsprocesser for sagsbehandlere.

Økonomisk ledelsestilsyn

Vi har endvidere noteret, at der forefindes tilfredsstillende retningslinjer for det økonomiske ledelsestilsyn, og at der pågår et hensigtsmæssigt økonomisk ledelsestilsyn.

6.1.2 Visitation Social

I forbindelse med vores revisionsbesøg har vi foretaget kontrol af ledelsestilsynet på Servicelovens § 100.

Vi har udtaget 2 bevillingssager, som har været omfattet af ledelsestilsynet for regnskabsåret 2012.

Vi har i den forbindelse konstateret, at der i begge sager er udsendt brev medio januar måned 2013 omkring lovændring, men der ikke efterfølgende er foretaget opfølgning på dette – herunder foretaget ændring i merudgiftsbevillingen.

Det fremgår ikke af det udførte tilsyn, hvad resultatet af tilsynet evt. har givet anledning til. Af det gennemførte ledelsestilsyn fremgår det alene, at kontrolpunkterne er gennemgået i den enkelte bevillingssag – det fremgår ikke, hvad resultatet af tilsynet bruges til.

Derudover har resultaterne af sagsrevisionen vist et højt fejlniveau i bevillingssagerne, hvorfor vi skal anbefale, at der etableres et struktureret og formaliseret ledelsestilsyn på området.

På baggrund af ovenstående, er det ved afslutning af revisionsbesøget aftalt, at der afholdes møde med ledelsen omkring administrationen af området.

Økonomisk ledelsestilsyn

I forbindelse med revisionsbesøget har vi undersøgt de interne arbejdsgange og kontroller af uddata fra udbetalingsystemer.

Vi har i den forbindelse konstateret, at der ikke er udfærdiget retningslinjer for kontrol af udbetalinger. Vi har endvidere konstateret, at der ikke foretages kontrol af udbetalinger i forhold til, hvorvidt udbetalingerne er korrekte med hensyn til beløb og ydelsesmodtager.

Det skal anføres, at vi ikke har konstateret fejl i forhold til udbetaling til rette ydelsesmodtager i forbindelse med vores sagsrevision på området.

Vi skal dog anbefale, at der udarbejdes retningslinjer for kontrol af udbetalinger, således at det sikres, at der udbetales korrekte beløb til korrekt ydelsesmodtager.

6.2 Merudgifter efter Servicelovens § 41 samt tabt arbejdsfortjeneste efter Servicelovens § 42

Vi har foretaget revision af 11 bevillingssager, hvor der er bevilget ydelser efter Servicelovens bestemmelser. Vi har i den forbindelse ikke konstateret fejl og mangler i bevillingssagerne.

På baggrund af vores gennemgang af bevillingssagerne, er vi af den opfattelse at området administreres hensigtsmæssig og betryggende.

6.3 Merudgifter efter Servicelovens § 100

Vi har foretaget revision af 11 bevillingssager, hvor der er bevilget ydelser efter Servicelovens bestemmelser. Vi har i den forbindelse konstateret fejl og mangler i 7 af bevillingssagerne.

De konstaterede fejl i bevillingssagerne kan henføres til nedenstående fejltyper:

- I 5 bevillingssager er der sparsom/mangelfuld journalisering
- I 5 bevillingssager mangler der opfølgning i bevillingssagen
- I 2 bevillingssager forefindes ingen bevilling
- I 2 bevillingssager er der udsendt standardbrev om lovændring, men der ses ikke at være handlet på borgerens tilbagemelding.

På baggrund af afdelingens iværksatte tiltag i form af gennemgang af alle bevillingssager i maj/juni måned 2013 samt at der umiddelbart efter revisionsbesøget er rettet op på de konstaterede fejl vedrørende manglende opfølgning og herunder ændring i merudgiftsbevillingen, har vi vurderet, at området har været varetaget på et acceptabelt niveau i forhold til gældende lovgivning.

Vi skal dog anbefale, at afdelingen har særlig fokus på området via det interne ledelsestilsyn, således det sikres, at fejlantallet på området nedbringes.

6.4 Socialpædagogisk støtte efter Servicelovens § 85

Vi har foretaget revision af 4 bevillingssager, hvor der er bevilget ydelser efter Servicelovens bestemmelser. Vi har i den forbindelse konstateret fejl eller mangler i 1 af bevillingssagerne.

Den konstaterede fejl i bevillingssagen kan henføres til nedenstående fejltipe:

- I bevillingssagen er der sparsom journalisering, ligesom der mangler dokumentation for visitering og udredning.

På baggrund af vores gennemgang af bevillingssagerne, er vi af den opfattelse at området administreres hensigtsmæssig og betryggende.

6.5 Områder med statsrefusion efter Servicelovens § 176 - Særligt dyre enkeltsager

6.5.1 Forebyggende og anbringende foranstaltninger, jf. Servicelovens § 52, stk. 3 – 5, herunder til flygtninge, samt efterværn efter Servicelovens § 76

Vi har foretaget revision af 13 bevillingssager, hvor der er bevilget ydelser efter Servicelovens bestemmelser. Vi har i den forbindelse konstateret fejl og mangler i 6 af bevillingssagerne.

De konstaterede fejl i bevillingssagerne kan henføres til nedenstående fejltyper:

- I 3 sager er der sparsom eller mangelfuld journalisering
- I 2 sager mangler der handleplan
- I 3 sager er der mangelfuld opfølgning
- I 2 sager er der ikke afholdt børnesamtale
- I 1 sag mangler stillingtagen til forældrebetaling
- I 1 sag er der ikke tilbudt støtte til forældrene jf. § 54.

På baggrund af afdelingens særlige fokus på området – herunder gennemgang af alle sager med henblik på genopretning af § 50-undersøgelser og handlerplaner samt øget fokus på området via det interne ledelsestilsyn, er det vores opfattelse, at området har været varetaget på et acceptabelt niveau i forhold til gældende lovgivning. Vi skal dog anbefale, at der fortsat sættes særlig fokus på området via det interne ledelsestilsyn, således det sikres, at fejlantallet på området nedbringes.

6.6 Hjælp i særlige tilfælde efter Aktivlovens kapitel 10

6.6.1 Aktivlovens §§ 81 og 85

Vi har foretaget revision af 5 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter Aktivlovens bestemmelser. Vi har i den forbindelse konstateret fejl eller mangler i 2 bevillingssager.

De konstaterede fejl i bevillingssagerne kan henføres til nedenstående fejltyper:

- I 1 bevillingssag foreligger der ikke dokumentation for den bevilgede ydelse. Fejlen kan have udbetalingsmæssig betydning.
- I 1 bevillingssag er journalen ikke ajourført med grundlag for samt bevilling af hjælpen. Fejlen er af formel karakter.

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

6.6.2 Sygebehandling efter Aktivlovens § 82

Vi har foretaget revision af 4 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter Aktivlovens bestemmelser. Vi har i den forbindelse konstateret fejl eller mangler i 2 bevillingssager.

De konstaterede fejl i bevillingssagerne kan henføres til nedenstående fejltype:

- I de 2 bevillingssager er journalen ikke ajourført med grundlag for samt bevilling af ydelsen. Der er i den forbindelse anmodet om en udredning af sagen.

Kommunen har i deres tilbagemelding oplyst, at der i begge bevillingssager er tale om konteringsfejl, idet de udbetalte beløb er konteret jf. Aktivlovens § 82 men skulle i stedet have været konteret jf. Beskæftigelseslovens § 82.

Kommunen har endvidere oplyst, at de konstaterede fejl på enkeltsagsniveau er blevet rettet og at der er foretaget de nødvendige refusionsmæssige berigtigelser på enkeltsagerne, ligesom de ansvarlige sagsbehandlere er gjort opmærksomme på problemstillingen.

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

6.6.3 Aktivlovens §§ 83 og 84

Vi har foretaget revision af 4 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter Aktivlovens bestemmelser. Vi har i den forbindelse ikke konstateret fejl eller mangler i bevillingssagerne.

På baggrund af vores gennemgang er det vores opfattelse, at området administreres hensigtsmæssigt og betryggende.

6.6.4 Efterlevelseshjælp efter Aktivlovens § 85a

Vi har foretaget revision af 2 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter Aktivlovens bestemmelser. Vi har i den forbindelse konstateret fejl eller mangler i 1 af bevillingssagerne.

Den konstaterede fejl i bevillingssagen kan henføres til nedenstående fejltype:

- I bevillingssagen er der ikke foretaget afregning af skat i forbindelse med udbetaling af efterlevelseshjælp.

Kommunen har anført, at den fejlbehæftede bevillingssag vil blive berigtiget. Fremadrettet udbetales efterlevelseshjælpen via KMD-AKTIV, hvorved fejlen ikke vil ske fremadrettet.

Vi er af den opfattelse, at området, på trods af ovenstående konstatering, administreres hensigtsmæssigt og betryggende og i overensstemmelse med lovgivningen på området.

6.7 Førtidspension og personlige tillæg til folke- og førtidspensionister

6.7.1 Førtidspension mv.

Vi har foretaget revision af 4 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter Pensionslovens bestemmelser. Vi har i den forbindelse ikke konstateret fejl eller mangler i bevillingssagerne.

På baggrund af resultatet af vores gennemgang, er det vores opfattelse, at området administreres hensigtsmæssigt og betryggende.

6.7.2 Personlige tillæg m.v. til folke- og førtidspensionister

Vi har foretaget revision af 3 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter Pensionslovens bestemmelser. Vi har i den forbindelse konstateret fejl i 2 bevillingssager.

De konstaterede fejl i bevillingssagerne kan henføres til nedenstående fejltype:

- I de 2 bevillingssager er det ikke dokumenteret på bevillingssagen, at udgiften er nødvendig. Fejlen er af formel karakter.

Trods de konstaterede fejl og mangler, er det dog vores vurdering, at administrationen af området i sin helhed har ligget på et acceptabelt niveau i forhold til gældende lovgivning. Vi vil dog henstille, at kommunen fremadrettet har øget fokus på området for sikring af, at fejltallet nedbringes.

Vi vil følge op på forholdet ved næste års gennemgang.

6.8 Repatriering

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

På baggrund af vores gennemgang, er det vores opfattelse, at området administreres hensigtsmæssigt og betryggende.

6.9 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2011

Vi har modtaget Social- og Integrationsministeriets decisionsskrivelse af 27. marts 2013 vedrørende Viborg Kommunes revisionsberetning for regnskabsåret 2011. Det fremgår heraf, at ministeriet anmoder revisor om opfølgning i nærværende beretning for følgende forhold:

Revision på det sociale område – Familieafdelingen

Vi skal henvise til foranstående afsnit 6.1.1., hvor vi vurderer, at grundlaget for afholdelse af ledelsestilsynet er til stede, ligesom vi har noteret, at der forefindes tilfredsstillende retningslinjer for det økonomiske ledelsestilsyn.

Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion

Vi har i forbindelse med revision af takster for 2012 konstateret, at kommunen har indhentet de nødvendige revisorerklæringer for takster.

7. Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters ressortområder

7.1 Byfornyelse og udvikling af byer

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Det er konstateret, at de anførte refusionsbeløb på skemaet fra Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikter stemmer overens med de af kommunen bogførte refusioner i regnskabsåret.

8. Skatteministeriets områder

8.1 Børnefamilieydelse efter Børnefamilieydelsesloven

Vi har fravalgt gennemgang af personsager for 2012 på dette område på baggrund af, at vi på anden vis har tilvejebragt en begrundet overbevisning om, at sagsbehandlingen af bevillingsområdet varetages hensigtsmæssigt og betryggende. Området er endvidere overgået til administration i Udbetaling Danmark.

9. Fravalg af områder

I henhold til Regnskabsbekendtgørelsens § 76, stk. 6, jf. § 72, stk. 3 skal revisionen redegøre for og begrunde fravalg af gennemgang af personsager på områder eller konti, hvor revisor på anden måde har tilvejebragt en begrundet overbevisning om, at sagsbehandlingen er betryggende. Endvidere skal revisor udarbejde en turnusrevisionsplan for de konti, der ikke bliver revideret hvert år.

Vi har med udgangspunkt i de anførte bestemmelser fravalgt gennemgang af personsager for følgende områder for 2012 på baggrund af, at de enkelte områder ikke har væsentlig økonomisk betydning, herunder forekommer der for enkelte af områderne ingen udgifter i 2012. Områderne prioriteres til gennemgang i efterfølgende år.

- Merudgifter til bolig i forbindelse med revalidering efter Aktivlovens §§ 64 og 64a
- Kontanthjælpsmodtagere uden ret til pension efter Aktivlovens § 27 og 27a
- Delpension
- Seniorjob
- Servicejob
- BPA jf. Servicelovens § 96
- Ledsagelse og kontaktpersonsordning jf. Servicelovens § 97

Herudover har vi fravalgt gennemgang af personsager for 2012 for efterfølgende områder på baggrund af, at vi på anden vis har tilvejebragt en begrundet overbevisning om, at sagsbehandlingen af bevillingsområdet varetages hensigtsmæssigt og betryggende.

- Folkepension
- Boligyldelse og boligsikring
- Børnetilskud / Underholdsbidrag.

BILAG 3

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets samt Social- og Integrationsministeriets områder – regnskabsåret 2012

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) | Forhold (Antal noteres) |
|--|---|--------------------------------|--|--|---|---|--|---|----------------------------------|---|---|--------------------------------|
| Funktion 5.57.73 samt 5.57.75 | Kontanthjælp og starthjælp (Udbetaling, beregning og kontering, Rådighedsvurdering og sanktionering) | LAS | 28**) | 8 | 5 | Nej | Nej | 5.2 + 5.3 +5.4 | Nej | Ja | | |
| Funktion 5.57.73 samt 5.57.75 | Aktivering inkl. vejledning og opfølgning på kontakforløb, jobplaner mv. | LAB | *) | | | | | | | | | |
| Funktion 5.57.75 samt 5.58.80 | Revalidering inkl. forrevalidering | LAS kap. 6 | 6 | 5 | 0 | Nej | Nej | 5.6 | Nej | Ja | | |
| Funktion 5.57.75 gr. 007, 5.58.80, 5.58.81, 5.68.91 og 5.68.98 | Tilskud til udgifter til hjælpemidler, mentor transportgodtgørelse m.v. samt tilskud til jobrotation og voksenlærlinge m.v. | LAB kap. 14 og 15 samt kap. 18 | 8 | 0 | 7 | Nej | Nej | 5.11 og 5.12 | Nej | Ja | | |
| Funktion 5.68.90 | Driftsudgifter | LAB kap. 10 m.v. | Indgår under foranstående punkt "Kontanthjælp og starthjælp" | | | | | | | | | |
| Funktion 5.58.81 | Fleksjob | LAB §§ 69 - 73 | 5 | 2 | 0 | Nej | Nej | 5.8 | 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) | Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen) | Forbehold (Antal noteres) |
|-----------------------------|----------------------------------|---|----------------------|---|--|--|---|---|----------------------------------|---|---|----------------------------------|
| Funktion 5.58.81 | Ledighedsydelse og særlig ydelse | LAS kap. 7 | 6 | 2 | 2 | Nej | Nej | 5.9 | Nej | Ja | | |
| Funktion 5.57.71 og 8.51.52 | Sygedagpenge | Lov om sygedagpenge | 10 | 3 | 1 | Nej | Nej | 5.7.2 | Nej | Ja | | |
| Funktion 8.51.52 | Dagpenge ved barsel | Lov om ret til orlov og dagpenge ved barsel | 3 | 0 | 0 | Nej | Nej | 5.7.1 | Nej | Ja | | |
| Funktion 8.51.52 | Fleksydelse | Lov om fleksydelse | 3 | 2 | 0 | Nej | Nej | 5.13 | Nej | Ja | | |
| Funktion 8.51.52 | Delpension | Lov om delpension | | | | | | | Ja | | | |
| Funktion 5.68.97 | Seniorjob | Lov om seniorjob | | | | | | | Ja | | | |
| Funktion 5.68.96 | Servicejob (løntilskud) | Lov om ophævelse af lov om servicejob | | | | | | | 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 5.57.78, 5.68.90 og 5.68.91 | Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud) | § 82a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB | 10 | 3 | 1 | Nej | Nej | 5.10 | Nej | Ja | | |
| | Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned | IL § 19 | | | | | | | Ja | | | |
| | Løbende opfølgning på integrationskontrakten | IL § 20 | | | | | | | Ja | | | |
| Funktion 5.46.60 | Tilbud om integrationsprogram, herunder tilbud om danskuddannelse, kursus i samfundsforståelse og beskæftigelsesrettede tilbud | Kapitel 4 | | | | | | | Ja | | | |
| Funktion 5.46.60 | Tilbud om introduktionsforløb, herunder tilbud om danskuddannelse, kursus i samfundsforståelse og beskæftigelsesrettede tilbud | Kapitel 4a | | | | | | | Ja | | | |
| (Funktion 5.46.61) | Udbetaling af introduktionsydelse, herunder rådighedsvurdering og evt. sanktionering | IL kapitel 5 | | | | | | | Ja | | | |
| Funktion 5.46.60 og 5.46.61 | Refusion og/eller resultattilskud | IL § 45 | Resultat indgår under revision af refusionsopgørelse | | | | | | | | | |

| 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 5.46.60 | Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven | Danskuddannelseslovens §§ 2-2a og § 2b, stk. 1 | | | | | | | Ja | | | |

*) Alle forhold er omfattet af sagsantallet anført under "kontanthjælp og starthjælp".

***) Særlig støtte jf. Aktivlovens § 34 er omfattet af sagsantallet under "kontanthjælp og starthjælp".

****) Job med løntilskud til førtidspensionister er omfattet af sagsantallet under "kontanthjælp og starthjælp".

LAS - Lov om aktiv socialpolitik,

LAB - Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats

IL – Lov om integration af udlændinge i Danmark

| | Ja | Nej |
|---|----|----------|
| Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område | | X |

SOCIAL- 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) | Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen) | Forbehold (Antal noteres) |
|------------------|--|---------------|---|---|--|--|---|---|----------------------------------|---|---|----------------------------------|
| | Statsrefusion – Særligt dyre enkeltsager (Stikprøver ved revision af refusionsopgørelse) | SEL § 176 | ***) Dette er specificeret i underliggende punkt | | | | | | | | | |
| | Forebyggende og anbringende foranstaltninger | SEL § 52 ***) | 13 | 12 | 0 | Nej | Nej | 6.5.1 | Nej | Ja | | |
| | Socialpædagogisk støtte mv. | SEL § 85 | 4 | 1 | 0 | Nej | Nej | 6.4 | Nej | Ja | | |
| | Ledsagelse og kontaktpersonordning | SEL § 97 | | | | | | | Ja | | | |
| Funktion 5.57.72 | Merudgiftsydelse | SEL § 41 | 11 | 0 | 0 | Nej | Nej | 6.2 | Nej | Ja | | |
| Funktion 5.57.72 | Tabt arbejdsfortjeneste | SEL § 42 | *) | | | | | | | | | |
| | Hjælp til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion) | SEL § 181 | Indgår under foranstående punkter for § 52 | | | | | | | | | |
| Funktion 5.28.20 | Advokatbistand, aktindsigt mv. | SEL § 72 | I det omfang dette forekommer i de gennemgåede sager vedrørende SEL § 52 indgår det herunder. | | | | | | | | | |
| Funktion 5.57.72 | Dækning af nødvendige merudgifter | SEL § 100 | 11 | 12 | 2 | Nej | Nej | 6.3 | Nej | Ja | | |
| Funktion | Botilbud | SEL § 109 | Resultatet indgår under revision af refusionsopgørelsen | | | | | | | | | |

| Funktion | Sagsområde | Regler | Antal udvalgte sager | Væsentlige fejl uden Refusionsmæssig betydning (Antal noteres) | Væsentlige fejl med Refusionsmæssig betydning (Antal noteres) | Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej) | Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej) | Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit) | Området fravalgt (Ja/Nej) | Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej) | Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen) | Forbehold (Antal noteres) |
|---|---|--|---|---|--|--|---|---|----------------------------------|---|---|----------------------------------|
| 5.38.42 | Stikprøver af betalinger, revisorerklæringer mv. | | | | | | | | | | | |
| Funktion 5.38.42 | Botilbud Stikprøver af betalinger, revisorerklæringer mv. | SEL § 110 | Resultatet indgår under revision af refusionsopgørelsen | | | | | | | | | |
| Funktion 5.57.72 | Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, særlig hjælp vedrørende børn, flytning) | LAS kap. 10 | 13 | 1 | 3 | Nej | Nej | 6.6.1, 6.6.2 og 6.6.3 | Nej | Ja | | |
| Funktion 5.57.72 | Efterlevelseshjælp | LAS kap. 10 a | 2 | 0 | 1 | Nej | Nej | 6.6.4 | Nej | Ja | | |
| Funktion 5.57.76 og 5.57.77 og 8.32.23/8.51.5 2 | Boligyldelse, boligsikring, beboerindskudslån | Lov om individuel boligstøtte | | | | | | | Ja | | | |
| Funktion 8.51.52 | Børnetilskud/underholdsbidrag | Lov om børnetilskud og forskudsvis udbetaling af børnebidrag | | | | | | | 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 5.48.68 – 5.48.70 og 8.51.52 | Førtidspension | Lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. | 4 | 0 | 0 | Nej | Nej | 6.7.1 | Nej | Ja | | |
| Funktion 8.51.52 og 5.48.67 | Folkepension og tillæg til pensionister | Lov om social pension | 3 | 0 | 0 | Nej | Nej | 6.7.2 | Nej | Ja | | |
| Funktion 5.46.61 | Hjælp i særlige tilfælde | IL kapitel 6 | I det omfang dette forekommer i de gennemgåede sager vedrørende 05.57.72 | | | | | | | | | |
| Funktion 5.46.60 | Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige | IL § 45 | Resultatet indgår under revision af refusionsopførelsen | | | | | | | | | |
| Funktion 5.46.65 | Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. | Repatrieringslovens §§ 7-8 | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | 6.8 | Nej | Ja | | |

*)Tabt arbejdsfortjeneste jf. Servicelovens § 42 er omfattet af sagsantallet under ”merudgiftsydelse SEL § 41”.

SEL - Lov om social service

IL – Lov om integration af udlændinge i Danmark

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

Udfyldt af: _____ PwC _____
(revisors navn)