
Fredericia Kommune

CVR-nr. 69 11 64 18

Bilag 2 – 3
til revisionsberetning
af 15. juni 2016
vedrørende
årsregnskabet 2015



Indholdsfortegnelse

BILAG 2	1
Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af områder, der er omfattet af refusion eller tilskud fra Staten i regnskabsåret 2015	1
1. Revision af områder med refusion eller tilskud fra Staten	2
2. Samlet konklusion på den udførte revision	3
3. Revisionsbemærkninger	4
3.1 Beskæftigelsesministeriets ressortområder	4
3.2 Social- og Indenrigsministeriets ressortområder	4
3.3 Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets ressortområder	4
4. Redegørelse for den udførte revision	5
4.1 Overordnet regnskabsanalyse af det samlede regnskabsmateriale	5
4.2 Opgørelse af endelig restrefusion	5
4.3 Lån efter boligstøttelovgivningen	5
4.4 Statsrefusion af særligt dyre enkeltsager i henhold til servicelovens § 176	5
4.5 Systemafstemninger af de sociale udbetalingsystemer	5
4.6 Statusafstemninger	6
4.7 Revision af bevillingssager	6
4.8 Indsats mod socialt snyd	6
5. Beskæftigelsesministeriets ressortområder	8
5.1 Vurdering af legalitets- og kvalitetskontrol omkring fagsystem	8
5.2 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn inden for beskæftigelsesområdet	8
5.3 Kontanthjælp efter Aktivlovens og Beskæftigelseslovens bestemmelser	9
5.4 Uddannelseshjælp efter Aktivlovens og Beskæftigelseslovens bestemmelser	9
5.5 Forsikrede ledige	10
5.6 Sygedagpenge efter Sygedagpengelovens bestemmelser	10
5.7 Særlig støtte jf. Aktivlovens bestemmelser	11
5.8 Jobafklaringsforløb med ressourceforløbsydelse	11
5.9 Ressourceforløb med ressourceforløbsydelse	12

5.10	Seniorjob efter Lov om seniorjob	12
5.11	Førtidspension jf. Pensionslovens bestemmelser	12
5.12	Fokusrevision 2015 - Jobrotation	12
5.13	Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2014	13
<hr/>		
6.	Social- og Indenrigsministeriets ressortområder	15
6.1	Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn for Familie og Børnesundhed	15
6.2	Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn i Voksenservice	16
6.3	Forebyggende og anbringende foranstaltninger jf. Servicelovens § 52	16
6.4	Tabt arbejdsfortjeneste jf. Servicelovens § 42	17
6.5	Lov og Social Service §§ 85 - 108	17
6.6	Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2014	17
6.7	Områder med særlig rapporteringskrav på Social- og Indenrigsministeriets ressortområder	17
<hr/>		
7.	Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets ressortområder	19
7.1	Integration efter Integrationslovens bestemmelser	19
7.2	Repatrieringsstøtte efter Repatrieringslovens bestemmelser	19
7.3	Byfornyelse og udvikling af byer	19
7.4	Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsår 2014	20
<hr/>		
8.	Fravalg af områder	21
BILAG 3		22
Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets og Social- og Indenrigsministeriet samt Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets områder - regnskabsåret 2015		22

BILAG 2

Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af områder, der er omfattet af refusion eller tilskud fra Staten i regnskabsåret 2015

1. Revision af områder med refusion eller tilskud fra Staten

Vi har afsluttet revisionen af Fredericia Kommunes regnskab for 2015 vedrørende de sociale, beskæftigelses- og sundhedsmæssige områder, der er omfattet af refusion og tilskud fra Staten.

Revisionen er udført i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, internationale revisionsstandarder, kommunens revisionsregulativ samt

- *Bekendtgørelse nr. 552 af 28. april 2015 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forholds, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters og Undervisningsministeriets ressortområder.*

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

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

Revisionen er i øvrigt udført med udgangspunkt i en talmæssig og kritisk gennemgang af kommunens anmodning til Ressortministerierne om restafregning af refusion og tilskud fra Staten. Alle relevante opgørelser og specialregnskaber er inddraget. Ved revisionen af opgørelser, specialregnskaber og lignende er der foretaget afstemning til de enkelte hovedbogskonti.

2. Samlet konklusion på den udførte revision

Arbejdsmarked, Jobcenter og Borgerservice

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 Jobcentret og Borgerservice, og som har relation til de sociale – og beskæftigelsesmæssige områder i Fredericia Kommune, som helhed har været varetaget på en hensigtsmæssig og betryggende måde i regnskabsåret 2015. Dog er der på områderne; Integration, Uddannelseshjælp, Jobafklaringsforløb samt Særlig støtte jf. Aktivlovens § 34, konstateret et relativt højt fejlniveau. For yderligere henvises til de enkelte områder jf. nedenstående.

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

Familie og Børnesundhed

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 Familie og Børnesundhed som helhed har været varetaget på en hensigtsmæssig og betryggende måde i regnskabsåret 2015. For yderligere henvises til området jf. nedenstående.

Voksenservice

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 Voksenservice som helhed har været varetaget på en hensigtsmæssig og betryggende måde i regnskabsåret 2015. For yderligere henvises til det enkelte område jf. nedenstående.

3. Revisionsbemærkninger

3.1 Beskæftigelsesministeriets ressortområder

Vi har ikke konstateret forhold for dette ministeriets ressortområder, som har givet anledning til revisionsbemærkninger.

3.2 Social- og Indenrigsministeriets ressortområder

Vi har ikke konstateret forhold for dette ministeriets ressortområder, som har givet anledning til revisionsbemærkninger.

3.3 Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets ressortområder

Vi har ikke konstateret forhold for dette ministeriets ressortområder, som har givet anledning til revisionsbemærkninger.

4. Redegørelse for den udførte revision

4.1 Overordnet regnskabsanalyse af det samlede regnskabsmateriale

I forbindelse med den afsluttende revision har vi foretaget en overordnet regnskabsanalyse af driftsregnskabet for regnskabsåret 2015.

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

4.2 Opgørelse af endelig restrefusion

På grundlag af resultaterne af vores gennemgang af den endelige restrefusionsopgørelse for regnskabsåret 2015, er det vores vurdering, at denne som helhed er udarbejdet i overensstemmelse med regnskabets bogførte poster og gældende refusionsregler for området.

Den endelige statsrefusionsopgørelse er påtegnet uden forbehold.

4.3 Lån efter boligstøttelovgivningen

På baggrund af resultaterne af vores gennemgang af refusionsopgørelsen vedrørende lån efter boligstøttelovgivningen, er vi af den opfattelse, at opgørelsen er udarbejdet i overensstemmelse med regnskabets bogførte poster og gældende lovgivning. Vi er samtidig af den opfattelse, at der er etableret hensigtsmæssige og betryggende interne forretningsgange til sikring af korrekt udarbejdelse af opgørelse af lån efter boligstøttelovgivningen.

Refusionsopgørelsen vedrørende lån efter boligstøttelovgivningen er påtegnet uden forbehold.

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

Vi har gennemgået grundlaget for refusionsopgørelsen, hvorunder vi har foretaget stikprøvevis kontrol af bevillingssager. Vi har endvidere vurderet, om der er etableret hensigtsmæssige og betryggende interne forretningsgange, der kan medvirke til at sikre et korrekt grundlag for opgørelsen af statsrefusion i særligt dyre enkeltsager efter servicelovens § 176.

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

På baggrund af de samlede resultater af vores gennemgang af statsrefusionsopgørelsen for særligt dyre enkeltsager for regnskabsåret 2015, samt vores overordnede vurdering af de etablerede forretningsgange, er det vores opfattelse, at der er etableret hensigtsmæssige og betryggende interne forretningsgange til sikring af korrekt hjemtagelse af statsrefusion. Det er ligeledes vores opfattelse, at statsrefusionsopgørelsen er udarbejdet i overensstemmelse med regnskabets bogførte poster og gældende refusionsregler for området.

Det endelige refusionskema 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, at 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 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 2015.

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 2015. 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.

4.8 Indsats mod socialt snyd

Vi har foretaget en gennemgang af kommunens indsats mod socialt bedrageri og resultatet af gennemgangen er, at:

- Kommunen har tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for kontrol af udbetaling af ydelser, og at disse følges.
- Kommunen har organiseret sig hensigtsmæssigt i forhold til at opdage misbrug af sociale ydelser, herunder at kommunen har etableret et kontrolmiljø, der kan afdække og spore misbrug.
- Kommunen indsamler og analyserer resultaterne, som kontrolmiljøerne genererer.
- Kommunen reagerer, herunder kræver tilbagebetaling og benytter sig af sanktioner.
- Kommunen dokumenterer og begrunder afgørelser i sager, hvor der er risiko for misbrug af sociale ydelser.

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

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

Redegørelse til ressortministerierne om omfang samt resultater af revisionen af bevillingssager

5. Beskæftigelsesministeriets ressortområder

5.1 Vurdering af legalitets- og kvalitetskontrol omkring fagsystem

I forlængelse af vores revisionsbesøg har vi efterspurgt kommunens retningslinjer for kontrol af KMD-aktiv. Vi har efterfølgende modtaget kommunens instruktion for kontrol af udbetalinger i KMD-aktiv. Af instruktionen fremgår; kontrollens formål, omfang og hyppighed. Således fremgår det, at der foretages løbende kontrol hvert kvartal via stikprøver i forhold til de udbetalinger, der er foretaget i KMD-aktiv i perioden.

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 retsmæssig modtager.

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

Vi har som led i revisionen af Fredericia Kommunes regnskaber for 2015 vurderet, om det internt beskrevne grundlag for sagsadministrationen er dækkende og hensigtsmæssigt, samt om det efterleves. Vi har i forbindelse med vores sagsrevision vurderet og efterprøvet væsentlige forretningsgange.

Endelig har vi som led i revisionen vurderet og efterprøvet, om der er etableret et hensigtsmæssigt og betryggende internt ledelses- og kvalitetstilsyn.

Interne faglige instrukser / arbejdsgange

Der foreligger arbejdsgangsbeskrivelser for de væsentligste områder, og disse beskrivelser opdateres og justeres løbende, eksempelvis i forbindelse med lovændringer. Arbejdsgangsbeskrivelserne foreligger i medarbejderportalen.

Internt fagligt ledelsestilsyn

Kommunen har i forbindelse med opstartsmødet oplyst at man har haft samarbejde med BDO omkring implementering af et fagligt ledelsestilsyn. Vi har fået udleveret materialet - herunder den instruks som ligger til grund for tilsynet. Af denne fremgår det, at der gennemføres fagligt ledelsestilsyn i rul af 2 måneder.

Rullet er tilrettelagt på følgende måde;

- a) På ledermøde primo ulige måneder gennemføres risikovurderingen.
- b) Medio ulige måneder udvælges områder og sager på baggrund af risikovurderingen.
- c) Skemaer og sager sendes ud til lederne umiddelbart efter udvælgelsen, således at ledelsestilsynet kan gennemføres inden den 20. i lige måneder. Skemaerne på de gennemførte ledelsestilsyn sendt retur.
- d) Ud fra de modtagne skemaer laves en hurtig oversigt til opfølgning på ledermøde primo ulige måneder, således sat opfølgningen sker umiddelbart før rullet starter igen med en risikovurdering.

Udvælgelse af sager sker så vidt muligt tilfældigt af Drift og Udvikling på baggrund af de udvalgte områder.

Skemaerne udfyldes så vidt muligt med afkrydsning, hvis der observeres fejl. Der er mulighed for at uddybe kendetegn ved fejlen - f.eks. ved tvivl eller hvor der foretages en vurdering af fejlens omfang (beslutning om det er en fejl eller ej). Det er således ikke meningen, at der skal skrives lange forklaringer eller udredninger.

Der er på ledermøde den 15. september 2015 besluttet af 10 sager pr. udvalgt område er passende. Der vil løbende ske tilpasning af indsatsen baseret på fundene i de gennemførte ledelsestilsyn.

Hver leder gennemfører tilsynet på eget område og melder tilbage, når det er gennemført, således sammenfatningen kan skrives.

Kommunen har alene i 2015 udført et sparsomt ledelsestilsyn - herunder er det oplyst, at der er ført tilsyn med blandt andet; Gensidig forsørgerpligt.

Med baggrund i ovenstående - og resultaterne af nærværende revision er det vores opfattelse, at det gennemførte ledelsestilsyn som helhed ikke har været fyldestgørende, idet der ikke er foretaget ledelsestilsyn kontinuerligt hen over regnskabsåret og inden for alle relevante fagområder. Et kontinuerligt ledelsestilsyn skal være med til at afdække eventuelle problemstillinger på de forskellige fagområder – og herunder at disse løbende bliver opfanget, således der kan igangsættes initiativer eventuelt i form af opkvalificering af medarbejdere eller udarbejdelse/tilretning af nye interne retningslinjer.

Henset til resultaterne af vores sags gennemgang anbefaler vi således, at der fremover gennemføres ledelsestilsyn på områderne; integration, jobafklaringsforløb, ressourceforløb, kontanthjælp, uddannelseshjælp, sygedagpenge samt særlig støtte jf. Aktivlovens § 34 med fokus på de fejltyper, vi har konstateret i forbindelse med revisionsgennemgangen.

Kommunen har efterfølgende i deres tilbagemeldinger anført, at man vil inddrage resultaterne fra revisionen i forhold til planlægningen af hvilke områder der skal føres tilsyn med fremadrettet.

5.3 Kontanthjælp efter Aktivlovens og Beskæftigelseslovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 6 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter aktivlovens og beskæftigelseslovens bestemmelser og har i denne forbindelse konstateret fejl i 3 af bevillingssagerne.

Fejlene i sagerne kan henføres til følgende fejltyper:

- I 1 bevillingssag foreligger der ikke godkendt CV i overensstemmelse med lovgivningens bestemmelser.
- I 2 af bevillingssagerne ses der ikke umiddelbart at være givet tilbud om læse-skrive- og regnetest jf. lovgivningens bestemmelser.

Kommunen er frikommune - og således omfattet af bekendtgørelse om frikommuneforsøg på beskæftigelses- og sygedagpengeområdet. Kommunen har derfor mulighed for selv at tilrettelægge rammerne for gennemførelsen af kontaktforløb samt iværksættelse af tilbud m.v.

Fejl konstateret ved nærværende gennemgang giver dog ikke anledning til at kommunen fritages/undtages jf. frikommunebekendtgørelsen.

På baggrund af de samlede resultater af sagsgennemgangen er det vores opfattelse, at området administreres hensigtsmæssigt og fuldt ud i overensstemmelse med gældende regelsæt, idet der alene er konstateret få fejl - og herunder fejl som ikke har haft udbetalings- eller refusionsmæssig betydning.

5.4 Uddannelseshjælp efter Aktivlovens og Beskæftigelseslovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 5 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter aktivlovens 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 første jobsamtale ikke afholdt rettidigt.
- I 3 bevillingssager er der ikke givet tilbud om læse-skrive og regnetest i overensstemmelse med lovgivningen.
- I 2 bevillingssager er første tilbud/fritagelse ikke sket i overensstemmelse med lovgivningen.
- I 1 bevillingssag er der ikke udfærdiget plan forud for tilbud.

Kommunen er frikommune - og således omfattet af bekendtgørelse om frikommuneforsøg på beskæftigelses- og sygedagpengeområdet. Kommunen har derfor mulighed for selv at tilrettelægge rammerne for gennemførelsen af kontaktførelse samt iværksættelse af tilbud m.v. Bemærk dog - at fritagelsesbestemmelser omkring opfølgning og tilbud for målgruppe 2.12 først gælder efter 3 måneders ledighed.

Fejl konstateret ved nærværende gennemgang giver dog ikke anledning til at kommunen fritages/undtages jf. frikommunebekendtgørelsen.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger anført, at man har opnormeret området med 1 medarbejder - ligesom at man har iværksat tiltag på området som fremadrettet skal være med til at sikre at lovgivningen følges fuldt ud. Herunder har man blandt andet udarbejdet arbejdsplan på området med øget fokus på tjekliste samt journalisering i de enkelte bevillingssager.

På baggrund af de samlede resultater af sagsgennemgangen er det vores opfattelse, at området ikke har været administreret fuldt ud i overensstemmelse med gældende regelsæt. Dog synes der med de iværksatte tiltag jf. ovenstående at være grundlag for at området fremadrettet vil blive administreret i overensstemmelse med lovgivningen.

Vi vil følge op på forholdene i forbindelse med revisionsgennemgangen for regnskabsår 2016.

5.5 Forsikrede ledige

Vi har foretaget revision af 5 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter Lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og beskæftigelseslovens bestemmelser.

Kommunen er frikommune - og således omfattet af bekendtgørelse om frikommuneforsøg på beskæftigelses- og sygedagpengeområdet. Kommunen har derfor mulighed for selv at tilrettelægge rammerne for gennemførelsen af kontaktførelse samt iværksættelse af tilbud m.v.

Vi har i forbindelse med gennemgangen ikke konstateret fejl i nogen af bevillingssagerne, og det er vores opfattelse, at området administreres hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende regelsæt.

5.6 Sygedagpenge efter Sygedagpengelovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 5 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 3 bevillingssager er der ikke foretaget rettidig opfølgning.

På baggrund af resultatet af vores gennemgang er det vores opfattelse, at området ikke har været administreret på et fuldt ud tilfredsstillende niveau, idet der er konstateret et højt fejlniveau i 3 af bevillingssagerne med væsentlige overskridelser.

Vi skal derfor med baggrund i ovenstående konstateringer, anbefale kommunen, at man skærper fokus på området, således at det sikres at området fremadrettet lever op til lovens krav og bestemmelser. Vi vil følge op på forholdene i forbindelse med næste revisionsbesøg for regnskabsår 2016.

5.7 Særlig støtte jf. Aktivlovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 3 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter Aktivlovens bestemmelser og har i denne forbindelse konstateret fejl i 2 af bevillingssagerne.

Fejlene i de 2 bevillingssager kan henføres til følgende fejltyper:

- I 2 bevillingssager, er der ikke foretaget vurdering af om der kan skaffes en rimelig, billigere bolig.
- I 1 bevillingssag er der ikke foretaget korrekt beregning/udregning af støtten.

På baggrund af ovenstående er det vores opfattelse, at området ikke fuldt ud administreres hensigtsmæssigt og betryggende, idet der er konstateret fejl i 2 ud af de 3 bevillingssager.

Kommunen har i deres tilbagemelding oplyst, at vurderingen af, om der kan findes en rimelig billigere bolig er foretaget – dog fremgår det ikke af journalen, at denne vurdering er foretaget. Kommunen har fremadrettet tilrettet standardjournalen, således at rådgiver ikke kan undlade, at tage stilling til dette - og at dette derved vil fremgå af journalen.

Vi vil følge op på forholdene i forbindelse med revisionsgennemgangen for regnskabsår 2016.

5.8 Jobafklaringsforløb med ressourceforløbsydelse

Vi har foretaget revision af 5 bevillingssager, hvori der er bevilget jobafklaringsforløb med ressourceforløbsydelse eller lønrefusion, og vi har i denne forbindelse konstateret fejl i alle bevillingssagerne.

Fejlene i sagerne kan henføres til følgende fejltyper:

- I 5 bevillingssager er sagen ikke forelagt rehabiliteringsteamet indenfor 4 uger efter ophør af sygedagpenge.
- I 1 bevillingssag er opfølgningerne ikke afholdt i overensstemmelse med lovgivningens bestemmelser.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger anført, at der er taget hånd om udfordringerne som primært har været afledt af manglende ressourcer. Kommunen har derudover oplyst, at man er udfordret i forhold til dels tiden i forhold til sagsbehandling af sagerne forud for møderne samt logistikken omkring tilrettelæggelsen af møderne - i forhold til sikring af, at ressourcerne udnyttes fuldt ud både forud og i forbindelse med møderne i forhold til deltagelse af Klinisk Funktion.

På baggrund af de samlede resultater af sagsgennemgangen er det vores opfattelse, at området ikke administreres hensigtsmæssigt og fuldt ud i overensstemmelse med gældende regelsæt.

Vi skal derfor anbefale kommunen, at man fremadrettet har et særligt fokus på området med henblik på at få iværksat tiltag som kan være med til at sikre, at man fremadrettet overholder 4 ugers fristen i forhold til at få sagerne forelagt rehabiliteringsteamet inden for den lovfastsatte frist.

Med et øget fokus på området og et mere intensiveret ledelsestilsyn synes der at være grundlag for at området fremadrettet vil blive administreret i henhold til lovgivningens bestemmelser.

Vi vil følge op på forholdene i forbindelse med revisionsgennemgangen for regnskabsår 2016.

5.9 Ressourceforløb med ressourceforløbsydelse

Vi har foretaget revision af 5 bevillingssager, hvori der er bevilget ressourceforløb og ressourceforløbsydelse, og vi har i denne forbindelse konstateret fejl i 3 af bevillingssagerne.

Fejlene i sagerne kan henføres til følgende fejltyper:

- I 2 bevillingssager er opfølgningerne ikke afholdt i overensstemmelse med lovgivningens bestemmelser.
- I 3 bevillingssager ses konteringen i KMD-aktiv ikke at være i overensstemmelse med gældende bevilling/hjælp.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger anført, at man har ændret proceduren i forhold til tilkendelsestidspunkt - og man derfor fremover vil tilkende fra dato for afgørelsen omkring overgang til ressourceforløb.

I en del sager er dog sket konteringsmæssig fejl i forbindelse med overgangen til ressourceforløbsydelse, fejlen har dog ikke haft udbetalingsmæssig betydning for den enkelte borger i de sager som er udtaget i forbindelse med denne revisionsgennemgang.

Med baggrund i ovenstående er vi af den opfattelse, at området på trods af ovenstående konstateringer, administreres hensigtsmæssigt og betryggende og i overensstemmelse med lovgivningen på området.

Vi skal dog anbefale kommunen, at man fremadrettet sikre sig at opfølgningerne afholdes i overensstemmelse med lovgivningen på området, således at der sikres progression i bevillingssagerne.

Vi vil følge op på forholdene i forbindelse med revisionsgennemgangen for regnskabsår 2016.

5.10 Seniorjob efter Lov om seniorjob

Vi har foretaget revision af 2 sager, hvori der er bevilget seniorjob efter Lov om seniorjob.

Vi har i forbindelse med gennemgangen ikke konstateret fejl i nogen af bevillingssagerne, og det er vores opfattelse, at området administreres hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende regelsæt.

5.11 Førtdispension jf. Pensionslovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 3 bevillingssager, hvori der er bevilget førtdispension efter pensionslovens bestemmelser.

Vi har i forbindelse med gennemgangen ikke konstateret fejl i nogen af bevillingssagerne, og det er vores opfattelse, at området administreres hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende regelsæt.

5.12 Fokusrevision 2015 - Jobrotation

Fredericia Kommune var udtaget til (STAR) Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekrutterings fokusrevision om Jobrotation for 2015.

Fokusrevisionen har primært haft til formål, at vurdere kommunens forvaltning af jobrotationsordningen, herunder en vurdering af, om kommunen har etableret administrative procedurer, som understøtter, at kommunen træffer korrekte afgørelser, og om kommunen har tilrettelagt et nødvendigt og tilstrækkeligt løbende tilsyn med ordningen.

Konklusioner og anbefalinger

5.12.1 Generelt

Vi har konstateret, at de virksomheder, der har været en del af denne undersøgelse, alle er beliggende i Danmark, ligesom vi har konstateret, at de ansatte, der indgår i undersøgelsen, alle har bopæl i Danmark.

5.12.2 Udarbejdede forretningsgangsbeskrivelser og tilsynsrutiner

I arbejdsgangen er beskrevet en række overordnede skridt, der tages i en jobrotationssag. Kompetencer er beskrevet ud fra arbejdsopgaver i en bevilgende enhed og en udbetalende enhed i kommunen. Der er efter vores opfattelse ikke udarbejdet tilstrækkelige beskrivelser af forretningsgange og ledelsestilsyn.

Forretningsgangsbeskrivelser og tilsynsrutiner betragtes som et vigtigt fundament for at sikre høj og ensartet kvalitet i sagsbehandlingen, og forståelige og operationelle arbejdsgange er et vigtigt ledelsesmæssigt styringsværktøj, som understøtter overholdelse af lovgivning, kvalitetsstandarder, ledelsesmæssige prioriteringer og principper mv.

Vi har fået oplyst, at kommunen vil udarbejde konkrete forretningsgangsbeskrivelser, som indeholder elementer i forhold til såvel ansøgning og dokumentation som opfølgning og tilsyn, i overensstemmelse med beskrivelserne i vejledning nr. 9234 fra STAR.

Herudover vil der blive iværksat arbejde med fastlæggelse og beskrivelse af et struktureret ledelsestilsyn, som sikrer, at der løbende følges op på, at området varetages efter gældende regler.

Vi henviser i øvrigt til afrapportering af januar 2016 fremsendt til Fredericia Kommune samt Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering (STAR).

5.13 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2014

5.13.1 Beskæftigelsesministeriets ressortområder

Vi har modtaget Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekrutterings decisionsskrivelse af 21. december 2015 vedrørende beretning om revision af de sociale regnskaber for 2014 på områder med statsrefusion for Fredericia Kommune. Det fremgår heraf, at ministeriet anmoder revisor om opfølgning i nærværende beretning for følgende forhold:

Resultat af gennemgang på ministeriets område

"Ministeriet vurderer det som utilfredsstillende, at der er konstateret fejl i mange sager - bl.a. på områderne aktivering, sygedagpenge og forsikrede ledige. Hovedparten af fejlene vedrører manglende rettidighed i forbindelse med opfølgning i sagerne".

Vi skal henvise til de foranstående afsnit 5.3, 5.4, 5.5 samt 5.6, hvoraf det fremgår, at der alene på området; sygedagpenge fortsat er problemer omkring manglende rettidig opfølgning. Kommunen har i forbindelse med besøget oplyst, at man fremadrettet vil inddrage resultaterne fra revisionen i forhold til planlægning af hvilke området, der skal føres tilsyn med. Med baggrund i ovenstående tilbagemelding, er det derfor vores opfattelse at der vil blive ført et skærpet tilsyn med området; sygedagpenge. Vi har fokus på området, og vil følge op i forbindelse med næste revisionsbesøg.

Manglende kontrol af ydelser, som varetages af Udbetaling Danmark

"Ministeriet har noteret sig, at revisor har videreført revisionsbemærkningen på området fra regnskabsår 2013. Ministeriet finder det tilfredsstillende, at kommunen har oplyst, at kontrollen bliver udført, når lovhjemlen til at få registrantlister fra Udbetaling Danmark er gennemført.

Ministeriet bemærker, at der med lov nr. 523 af 29. april 2015 om ændring af lov om Udbetaling Danmark og forskellige andre love er indført hjemmel til, at Udbetaling Danmark kan videregive registrantlister til kommunen til brug for kommunens interne kontrol af betalingsforpligtigheden til Udbetaling Danmark”.

Kommunen har oplyst, at der i 2105 er i gangsat kontrol jf. ovenstående.

”Ministeriet har noteret sig, at ikke alle revisorerklæringer for 2014, som KMD er ansvarlige for, er modtaget. Ministeriet beder revisor om at følge op i næste års beretning, hvis der bliver tale om forhold, der giver anledning til yderligere revision”.

Vi har påset, at de sociale it-systemer fungerer i et it-miljø med en tilfredsstillende system- og datatsikkerhed.

Opfølgning på tidligere beretninger

”Der er ikke uafklarede forhold vedrørende revisionen for 2013. Revisor oplyser dog, at kommunen har foretaget en genopretning af samtlige fleksjob-sager fra 2012 og 2013. En samlet berigtigelse vedr. refusionen vil blive berigtiget i den endelige restafregning for 2015”.

Kommunen har oplyst, at berigtigelsen på fleksjob-sagerne jf. ovenstående er medtaget i afregningen for 2014. Der er medtaget i alt 2,3 mio. kr.

6. Social- og Indenrigsministeriets ressortområder

6.1 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn for Familie og Børnesundhed

Vi har i forbindelse med vores revision for 2015 undersøgt og vurderet, om der foreligger administrationsgrundlag for alle væsentlige forhold – herunder har vi i forbindelse med gennemgangen af enkeltstager 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.

I forbindelse med besøget har vi fået udleveret afrapporteringsskemaer i forhold til foretaget internt ledelsestilsyn for 2015. Der foretages tilsyn kvartalsvis - og resultaterne af tilsynet bliver først drøftet med den ansvarlige rådgiver - samt efterfølgende på fællesmøder, hvis der konstateres fejl eller mangler som bør/skal udbredes til den resterende rådgivergruppe i forhold til fremadrettet faglig læring/kompetence udvikling.

Af udleveret materiale fremgår det: at der for 1. kvartal 2015 er foretaget internt tilsyn med fokus på følgende; handicapsager - anbringelser med fokus på underskrift af handleplaner og tilbud om § 54 støtteperson samt tilbud til barnet/den unge om støtte i netværket i forbindelse med anbringelse jf. § 68b.

For 2. kvartal 2015 er der foretaget internt tilsyn med fokus på følgende; overholdelse af 4 mdrs frist for børnefaglige undersøgelser, efterskolevurderinger/beregninger samt Modtagelsens sager med fokus på vurdering af underretninger.

For 3. kvartal 2015 er der foretaget internt tilsyn med fokus på følgende; egenbetaling, handleplaner med underskrift, børnesamtaler på særskilt ark, tilbud om støtteperson ved anbringelser samt vurdering af second opinion sager i Modtagelsen.

For 4. kvartal 2015 er der foretaget internt tilsyn med fokus på følgende; overholdelse af 4 mdrs frist for børnefaglige undersøgelser samt underskrift af handleplaner og § 54 støtte.

Resultaterne af det Afdelingens tilsyn viser, at der er fejl og mangler i forhold til blandt andet; manglende tilbud om støtte jf. § 68b, manglende underskrift på handleplaner, manglende overholdelse af 4 mdrs fristen for børnefaglige undersøgelser, fejl i efterskolevurderinger/beregninger samt manglende tilbud om støtteperson jf. § 54.

I forhold til arbejdsgangsbeskrivelse er det oplyst, at disse tilgås via en intern håndbog på medarbejderportalen (håndbogen opdateres/ajourføres løbende - og i forhold til det lovgivningsmæssige er NIS tilknyttet).

Kommunen har på opstartsmødet oplyst, at man i 2015 blandt andet har været udfordret af fortsat stigende underretninger samt den igangværende implementering af DUBU. Dette har blandt andet bevirket, at man i 2015 har haft et stort "efterslæb" - og blandt andet har fået ansat vikarer til at hjælpe med færdiggørelse af § 50-undersøgelser.

Kommunen har som mange andre kommuner ligeledes haft besøg af Arbejdstilsynet i 2015. Besøget har ikke givet anledning til nogen for påbud og ej heller anbefalinger.

Med baggrund i ovenstående og med henvisning til de omtalte dokumenter, er det vores vurdering, at der foreligger et godt grundlag for administrationen af områderne i afdelingen, ligesom det er vores vurdering, at der er tilrettelagt et hensigtsmæssigt ledelsestilsyn.

På grundlag af resultaterne af vores gennemgang af enkeltsager, samt drøftelser med ledelsen, er det vores vurdering, at ledelsen har et rigtig godt kendskab til kvaliteten i enkeltsagerne.

6.2 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn i Voksenservice

Vi har i forbindelse med vores revision for 2015 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.

I forbindelse med besøget har kommunen oplyst, at der er foretaget fagligt ledelsestilsyn hvert kvartal om fokus på; om sagsbehandlerne har nået deres opfølgninger. For 2016 er der planlagt tilsyn om fokus på VUM samt dokumentation i øvrigt.

Vi har ligeledes i forbindelse med besøget fået udleveret; Visitationshåndbogen - som er en håndbog til intern brug i Voksenservice. Det primære formål er, at den skal understøtte Myndighedsafdelingens arbejde med borgersager, medvirke til effektiv drift på området og sikre ensartet sagsbehandling.

Håndbogen bliver løbende redigeret, og senest opdaterede udgave vil være tilgængelig på medarbejderportalen.

Samtidig har kommunen oplyst at man udover at foretage fagligt ledelsestilsyn som beskrevet ovenfor - løbende gennemføre økonomisk ledelsestilsyn.

Det er vores vurdering, at der med baggrund i ovenstående synes at foreligge et godt grundlag for administrationen af områderne, ligesom det er vores vurdering, at ledelsen med baggrund i blandt andet det faglige tilsyn kan sikre sig, at man løbende har kendskab til kvaliteten i sagerne - og derved kan føre tilsyn med at sagerne lever op til lovgivningens krav og bestemmelser.

6.3 Forebyggende og anbringende foranstaltninger jf. Servicelovens § 52

Vi har foretaget revision af 5 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 fejltipe:

- I 1 bevillingssag er der ikke udarbejdet tillæg til den børnefaglige undersøgelse.

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

6.4 Tabt arbejdsfortjeneste jf. Servicelovens § 42

Vi har foretaget revision af 3 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter servicelovens bestemmelser og har i denne forbindelse ikke konstateret fejl i nogen af bevillingssagerne.

På baggrund af vores gennemgang af bevillingssagerne, er vi af den opfattelse, at området administreres fuldt ud hensigtsmæssigt og tilfredsstillende og i overensstemmelse med lovgivningen på området.

6.5 Lov og Social Service §§ 85 - 108

Vi har foretaget revision af 8 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter servicelovens bestemmelser og har i denne forbindelse konstateret fejl i 2 af bevillingssagerne.

Fejlene i bevillingssagerne kan henføres til nedenstående fejltyper:

- I 1 bevillingssag foreligger der ikke udarbejdet bevillingsskrivelse med klagevejledning.
- I 1 bevillingssag er der ikke tilbudt/udarbejdet handleplan jf. lovgivningens bestemmelser.

På baggrund af resultatet af vores gennemgang er det vores opfattelse, at området overordnet administreres hensigtsmæssigt og betryggende, idet de konstaterede fejl alene er af formel karakter.

Vi skal dog anbefale kommunen, at man skærper fokus på området eventuelt ved iværksættelse af internt ledelsestilsyn med baggrund i de fejl og fejltyper som er konstateret i forbindelse med denne revisionsgennemgang.

Vi vil følge op på forholdene i forbindelse med revisionsgennemgangen for 2016.

6.6 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2014

6.6.1 Social- og Indenrigsministeriets ressortområder

Vi har modtaget Ankestyrelsens decisionsskrivelse af 19. februar 2016 vedrørende revisionsberetning for 2014 for Fredericia Kommune. Af denne fremgår det, at ministeriet ikke har yderligere bemærkninger til revisionsberetningen, idet der ikke har været forhold i revisionsberetningen som har givet anledning til forbehold eller revisionsbemærkning på ministeriets område.

6.7 Områder med særlig rapporteringskrav på Social- og Indenrigsministeriets ressortområder

6.7.1 Tilskud fra puljer

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

- Projekt "Forældre som ressource i skolen – Skjoldborgvejens Skole" for perioden 1. august 2012 til 31. juli 2013
- Projekt "Fritidspas" for perioden 1. oktober 2014 – 30. september 2015
- Projekt "Unge Mødre – Bryder grænser i Fredericia" for perioden 1. september 2014 til 31. august 2015
- Projekt "Borger-IT-guider" for perioden 1. juli 2014 til 30. juni 2015
- Projekt "Værested for 8 – 14 årige og støtte til forældreindsatsen via forældreprogrammer" for perioden fra 1. oktober 2014 til 30. september 2015
- Projekt "Social Færdighedstræning i grupper" for perioden 1. januar 2015 til 31. december 2015
- Projekt "Udsatteråd i Fredericia Kommune" for perioden 1. januar 2014 til 31. december 2015

- Projekt "Metodeprogram for stofmisbrugsbehandling for unge 15-25 årige – Evidensbaserede metoder og metodisk stringens" for perioden 1. januar 2015 til 31. december 2015
- Projekt "Særtog til uddannelse og beskæftigelse" for perioden 1. december 2015 til 31. december 2015
- Projekt "Løft af ældreområdet 2015 i Fredericia Kommune" for perioden 1. januar 2015 til 31. december 2015
- Projekt "At lære at være ung" for perioden 1. december 2014 til 30. november 2015
- Projekt "Klippekortmodellen 2015-2016" for perioden 1. marts 2015 til 31. december 2015.

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

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

7. Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets ressortområder

7.1 Integration efter Integrationslovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 5 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser til personer omfattet af integrationslovens bestemmelser og har i denne forbindelse konstateret fejl i alle bevillingssagerne.

Fejlene i bevillingssagerne kan henføres til følgende fejltyper:

- I 5 bevillingssager foreligger der ikke underskrevet erklæring om aktivt medborgerskab.
- I 2 bevillingssager foreligger der ikke underskrevet integrationskontrakt.
- I 1 bevillingssag fremgår det ikke hvornår borgeren er henvist til danskuddannelse.
- I 1 bevillingssag er der ikke umiddelbart at være sket opfølgning på integrationskontrakten jf. lovgivningens bestemmelser.
- I 5 bevillingssager er der ikke afgivet tilbud om udarbejdelse af integrationsplan samt helbreds-mæssig vurdering.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger anført, at der i forhold til området, og de konstaterede fejl jf. ovenstående ses at være forbedringsmuligheder - herunder let tilgængelige muligheder i forhold til at få rettet op på området. Videre fremgår det, at ledelsen har drøftet problematikkerne med personalet samt at der i forbindelse med det fremadrettede ledelsestilsyn vil være et øget fokus på området. Derudover har kommunen oplyst, at man har tilført området yderligere ressourcer i form af; 2 rådgivere, 1 adm. medarbejder samt 1. jobkonsulent.

På baggrund af de samlede resultater af sagsgennemgangen er det vores opfattelse, at området ikke administreres hensigtsmæssigt og fuldt ud i overensstemmelse med gældende regelsæt.

Der synes dog med kommunens tilbagemeldinger og herunder iværksatte tiltag at være skabt grundlag for at området fremadrettet vil blive administreret fuldt ud i overensstemmelse med lovgivningen på området.

Vi vil følge op på forholdene i forbindelse med revisionsgennemgangen for regnskabsår 2016.

7.2 Repatrieringsstøtte efter Repatrieringslovens bestemmelser

Vi har gennemgået 2 sager, hvori der er bevilget ydelser efter repatrieringslovens bestemmelser.

Vi har i forbindelse med gennemgangen ikke konstateret fejl i nogen af bevillingssagerne, og det er vores opfattelse, at området administreres hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende regelsæt.

7.3 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 2014 foretaget følgende:

- Revideret og påtegnet opgørelse af refusionsbeløb vedrørende udgifter til byfornyelse for Fredericia Kommune i finansåret 2015. Opgørelsen viser en samlet refusion på DKK 65.500.

7.4 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsår 2014

7.4.1 Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets ressortområder

Vi har modtaget ministeriets decisionskrivelse af 11. april 2016 vedrørende revisionsberetning for 2014 for Fredericia Kommune. Af denne fremgår det, at ministeriet ikke har yderligere bemærkninger til revisionsberetningen, idet der ikke har været forhold i revisionsberetningen som har givet anledning til forbehold eller revisionsbemærkning på ministeriets område.

8. Fravalg af områder

I henhold til Regnskabsbekendtgørelsens § 71, stk. 6, jf. § 67, stk. 3 skal revisionen redegøre for og begrunde fravalg af gennemgang af personsager på områder eller konti, hvor revisor på anden måde har tilvejebragt en begrundet overbevisning om, at sagsbehandlingen er betryggende. Endvidere skal revisor udarbejde en turnusrevisionsplan for de konti, der ikke bliver revideret hvert år.

Vi har med udgangspunkt i de anførte bestemmelser fravalgt gennemgang af personsager for følgende områder for 2015 på baggrund af, at de enkelte områder ikke har væsentlig økonomisk betydning, herunder forekommer der for enkelte af områderne ingen udgifter i 2015 eller vi har på anden vis tilvejebragt en begrundet overbevisning om, at sagsbehandlingen af bevillingsområdet varetages hensigtsmæssigt og betryggende, herunder hvis ikke der de foregående år er konstateret fejl i sagsadministrationen.

- Løntilskud
- Fleksjob og Ledighedsydelse
- Jobrotation (området udtaget til gennemgang i forbindelse med fokusrevisionen for 2015)
- Kontanthjælp jf. LAS §§ 27 og 27a
- Revalidering og forrevalidering
- Hjælpe midler
- Hjælp i særlige tilfælde jf. Aktivlovens kap. 10
- Kontantydelse
- Særlig uddannelsesydelse til ledige
- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse
- Advokatbistand, jf. SEL § 72
- Hjælp i særlige tilfælde efter Integrationslovens kapitel 6
- Merudgifter jf. SEL § 41
- Merudgifter jf. SEL § 100
- Servicejob (løntilskud)
- Personlige tillæg jf. lov om social pension

Følgende områder overgik til UDK fra 1. maj 2015, hvorfor der ikke er gennemført revision heraf i 2015:

- Fleksydelse.
- Delpension.
- Efterlevelseshjælp efter Aktivlovens § 85a.

For funktion 5.68.90 Driftsudgifter, jf. LAB kapitel 10 mv. er der ikke særskilt udvalgt sager, men såfremt der indgår tilbud i de øvrige udvalgte sager med kontanthjælp, og aktivering bliver dette også kontrolleret.

BILAG 3

*Oversigt over konstaterede fejl og mangler på
Beskæftigelsesministeriets og Social- og
Indenrigsministeriet samt Udlændinge-, Integrations-
og Boligministeriets områder - regnskabsåret 2015*

Kommunenavn:	Fredericia
Revideret af:	PwC

Beskæftigelsesministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedr. konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisions bemærkninger	Forbehold
				(Antal noteres)	(Antal noteres)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(henvisning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	(Antal noteres)
Funktion 5.57.73, samt 5.57.75	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering.	LAS *)	14	10	3	Nej	Nej	5.3+5.4+5.7	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.75	Aktivering, kontaktførelse, jobplaner mv.	LAB	*) Indgår under foranstående sager									
Funktion 5.57.75 samt 5.58.80	Revalidering inkl. forrevalidering	LAS kap. 6	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.58.80, 5.58.81, 5.68.91 og 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler, mentor, befordringsgodtgørelse m.v. samt tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud m.v.	LAB kap. 9 b,12, 14 og 15 samt kap. 18	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedr. konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisions bemærkninger	Forbehold
				(Antal noteres)	(Antal noteres)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(henvisning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme nummerring som fremgår af revisionsberetningen)	(Antal noteres)
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter	LAB kap. 10 m.v.	Dette indgår under de øvrige gennemgåede områder									
Funktion 5.58.81	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75 **)	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.58.81	Ledighedsydelse og særlig ydelse	LAS kap. 7	**) Indgår under foranstående punkt									
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om syge- dagpenge	5	3	0	Nej	Nej	5.6	Nej	Ja	-	-
Funktion 8.51.52	Fleksydelse	Lov om fleksydelse	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 8.51.52	Delpension	Lov om delpension	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	2	0	0	Nej	Nej	5.10	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedr. konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisions bemærkninger	Forbehold
				(Antal noteres)	(Antal noteres)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(henvisning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme nummerring som fremgår af revisionsberetningen)	(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	5	0	0	Nej	Nej	5.5	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.82	Forsørgelse og aktivering af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse	LAB kapitel 12 a	5	5	0	Nej	Nej	5.9	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.82	Forsørgelse og aktivering af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse	LAB kapitel 12 a	5	6	0	Nej	Nej	5.8	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.79	Særlig uddannelsesyndelse til ledige, hvis dagpengeperiode udløb i 2013 samt dertilhørende aktiveringsudgifter.	Lov om uddannelsesordning til ledige, som har opbrugt deres dagpengeret.	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter)	LAB kapitel 13 d og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52o.	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedr. konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisions bemærkninger	Forbehold
				(Antal noteres)	(Antal noteres)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(henvisning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	(Antal noteres)
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter	Lov om kontantydelse	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kapitel 10	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.72	Efterlevelseshjælp	LAS kapitel 10	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 8.32.23/8.51.52	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	Er gennemgået i forbindelse med den regnskabsmæssige gennemgang af refusionsopgørelsen.									
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension kap. 2 og bek. af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. kap. 2	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedr. konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisions bemærkninger	Forbehold
				(Antal noteres)	(Antal noteres)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(henvisning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	(Antal noteres)
Funktion 5.48.68 – 5.48.70 og 8.51.52	Førtidspension	Lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension mv.	3	0	0	Nej	Nej	5.11	Nej	Ja	-	-

LAS - Lov om aktiv socialpolitik

LAB - Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område		x

Social- og Indenrigsministeriet

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 vedr. konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion – Særligt dyre enkeltsager	SEL § 176	Indgår under områder; Det specialiserede voksen område samt Det specialiserede børn og unge område.									
	Det specialiserede voksenområde	SEL §§ 85 – 108	3	0	0	Nej	Nej	6.5	Nej	Ja	-	-
	Det specialiserede børn og unge område	SEL § 52	8	2	0	Nej	Nej	6.3	Nej	Ja	-	-
	Hjælp til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	Er gennemgået i forbindelse med den regnskabsmæssige gennemgang af refusionsopførelsen.									
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	-	-	-	-	-	-	Ja	-	3.2.1	-
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	3	0	0	Nej	Nej	6.4	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedr. konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	Er gennemgået i forbindelse med den regnskabsmæssige gennemgang af refusionsopgørelsen.									
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	Er gennemgået i forbindelse med den regnskabsmæssige gennemgang af refusionsopgørelsen.									

SEL - Lov om social service

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Social- og Indenrigsministeriets område		x

Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedr. konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19 ^{***})	5	14	0	Nej	Nej	7.1	Nej	Ja	-	-
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	^{***}) Indgår under foranstående sager									
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4	^{***}) Indgår under foranstående sager									

Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud, tilbud om arbejdsmarkedsrettet danskundervisning og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a	***) Indgår under foranstående sager									
Funktion 5.46.61	Udbetaling af kontanthjælp og integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige	LAS kapitel 4	***) Indgår under foranstående sager									
Funktion 5.46.60 og 5.46.61	Resultattilskud og refusion	IL § 45 og LAS kapitel 14 § 100 stk. 2	***) Indgår under foranstående sager									
Funktion 5.46.60	Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	Danskuddannelseslovens §§ 2, 2a og 2b	***) Indgår under foranstående sager									
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	***) Indgår under foranstående punkt									
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v.	Repatrieringslovens §§ 7-8	2	0	0	Nej	Nej	7.2	Nej	Ja	-	-

IL – Lov om integration af udlændinge i Danmark

LAS – Lov om aktiv socialpolitik

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets område		X

Udfyldt af: _____ PwC _____
(revisors navn)