

---

# Fredericia Kommune

*CVR-nr. 69 11 64 18*

Bilag 2 – 3  
til revisionsberetning  
af 23. maj 2017  
vedrørende  
årsregnskabet 2016





# Indholdsfortegnelse

<b>BILAG 2</b>	<b>1</b>
<b>Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af områder, der er omfattet af refusion eller tilskud fra Staten i regnskabsåret 2016</b>	<b>1</b>
<b>1. Revision af områder med refusion eller tilskud fra Staten</b>	<b>2</b>
<b>2. Samlet konklusion på den udførte revision</b>	<b>3</b>
<b>3. Revisionsbemærkninger</b>	<b>4</b>
3.1 Beskæftigelsesministeriets ressortområder	4
3.2 Børne- og Socialministeriets ressortområder	4
3.3 Udlændinge-, Integrationsministeriets ressortområder	4
<b>4. Redegørelse for den udførte revision</b>	<b>5</b>
4.1 Overordnet regnskabsanalyse af det samlede regnskabsmateriale	5
4.2 Opgørelse af endelig restafregning over sociale ydelser	5
4.3 Opgørelse af endelig restafregning vedrørende integrationsområdet	5
4.4 Lån efter boligstøttelovgivningen	5
4.5 Statsrefusion af særligt dyre enkeltsager i henhold til servicelovens § 176	5
4.6 Systemafstemninger af de sociale udbetalingsystemer	6
4.7 Statusafstemninger	6
4.8 Revision af bevillingssager	6
4.9 Indsats mod socialt snyd	7
<b>5. Beskæftigelsesministeriets ressortområder</b>	<b>8</b>
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	10
5.5 Forsikrede ledige	10
5.6 Sygedagpenge efter Sygedagpengelovens bestemmelser	10
5.7 Særlig støtte jf. Aktivlovens bestemmelser	11
5.8 Fleksjob og ledighedsydelse	12

5.9	Hjælp i særlige tilfælde jf. Aktivlovens bestemmelser	12
5.10	Hjælpe midler jf. Beskæftigelseslovens bestemmelser	12
5.11	Kontanthjælp til visse persongrupper efter Aktivlovens bestemmelser	13
5.12	Revalidering og forrevalidering	13
5.13	Ressourceforløb og ressourceforløbsydelse	13
5.14	Kontantydelse	14
5.15	Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2015	14
<b>6.</b>	<b>Børne- og Socialministeriets ressortområder</b>	<b>15</b>
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	15
6.3	Forebyggende og anbringende foranstaltninger jf. Servicelovens § 52	16
6.4	Merudgifter jf. Servicelovens § 41	16
6.5	Merudgifter jf. Servicelovens § 100	17
6.6	Lov og Social Service §§ 85 - 108	17
6.7	Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2015	18
6.8	Områder med særlig rapporteringskrav på Børne- og Socialministeriets ressortområder	18
<b>7.</b>	<b>Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder</b>	<b>19</b>
7.1	Integration efter Integrationslovens bestemmelser	19
7.2	Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsår 2015	19
<b>8.</b>	<b>Fravalg af områder</b>	<b>20</b>
	<b>BILAG 3</b>	<b>21</b>
	<b>Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets og Børne- og Socialministeriet samt Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2016</b>	<b>21</b>

# ***BILAG 2***

*Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af områder, der er omfattet af refusion eller tilskud fra Staten i regnskabsåret 2016*

## 1. Revision af områder med refusion eller tilskud fra Staten

Vi har afsluttet revisionen af Fredericia Kommunes regnskab for 2016 vedrørende de sociale, beskæftigelses- og sundhedsmæssige områder, der er omfattet af refusion og tilskud fra Staten.

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

- *Bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets og Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestillings 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 2016.

Vores gennemgang har dog givet anledning til en revisionsbemærkning på sygedagpengeområdet. Der henvises til afsnit 3.1.1 for nærmere beskrivelse.

Vi vil følge op på området 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 2016.

### **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 2016.

### **3. Revisionsbemærkninger**

I vores beretning nr. 3 af 20. januar 2017 om den løbende revision indtil december 2016, har vi afgivet en revisionsbemærkning på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Revisionsbemærkningen er behandlet af byrådet på mødet den 6. marts 2017 og besvaret over for tilsynsmyndigheden. Revisionsbemærkningen skal derfor ikke besvares af byrådet igen, men af hensyn til Beskæftigelsesministeriets behandling gentager vi revisionsbemærkningen nedenfor.

#### **3.1 Beskæftigelsesministeriets ressortområder**

##### **3.1.1 Sygedagpengeområdet**

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

På baggrund af resultatet af vores gennemgang er det vores opfattelse, at området ikke har været administreret på et tilfredsstillende niveau, idet der er konstateret et højt fejlniveau i bevillingssagerne, herunder fejl som kan henføres til væsentlige overskridelser af rettidigheden i hovedparten af sagerne.

Vores opfattelse beror endvidere på, at der ligeledes ved revisionen af området for regnskabsår 2015 blev konstateret et højt fejlniveau, hvoraf en del kunne henføres til manglende rettidig opfølgning. Vi anbefalede sidste år, at kommunen skærpede fokus på området, således at området fremadrettet levede op til lovens krav og bestemmelser. Resultatet af vores revision for 2016 viser, at det ikke er lykkedes at rette op på dette.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger anført, at der er igangsat en kortlægning af arbejdsprocesserne i forbindelse med nye sygemeldinger, idet der er konstateret et klart behov for en mere struktureret og systematisk tilgang til opgave- og ressourceallokering i forbindelse med nye sager og sikring af første opfølgning.

Derudover har der vist sig store udfordringer i forbindelse med løbende rettidig opfølgning hver fjerde uge, særligt i perioden med afvikling af hovedferie, ved sygdom eller andet fravær. Her er der ligeledes igangsat en proces, hvor fokus er at få etableret en systematisk tilgang til sagsarbejdet, herunder at der i forbindelse med en opfølgning altid sikres en ny aftale inden for 4 ugers fristen.

Kommunen har således taget konkrete initiativer til at overholde rettidigheden fremadrettet og har ud over ovenstående tiltag besluttet at opnormere området med 2 medarbejdere til sikring af, at området vil blive administreret i overensstemmelse med gældende lovgivning.

#### **3.2 Børne- og Socialministeriets ressortområder**

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

#### **3.3 Udlændinge-, Integrationsministeriets 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 2016.

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

### **4.2 Opgørelse af endelig restafregning over sociale ydelser**

På grundlag af resultaterne af vores gennemgang af den endelige restrefusionsopgørelse for regnskabsåret 2016, 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 Opgørelse af endelig restafregning vedrørende integrationsområdet**

På grundlag af resultaterne af vores gennemgang af den endelige restrefusionsopgørelse for regnskabsåret 2016, 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.

### **4.4 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.

### **4.5 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 2016, 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 refusionsskema vedrørende særligt dyre enkeltsager er påtegnet uden forbehold.

#### **4.6 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.

#### **4.7 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.

#### **4.8 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 2016.

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 2016. 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.

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

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

## 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 et led i revisionen af Fredericia Kommune 2016 gennemgået og vurderet, om der er etableret hensigtsmæssige og betryggende interne forretningsgange for administrationen i Arbejdsmarked og Borgerservice.

#### Resultater

##### Interne faglige instrukser / arbejdsgange

Der foreligger arbejdsgangsbeskrivelser i Medarbejderportalen for de væsentligste områder. Beskrivelserne synes dog ikke fuldt ud at blive opdateret og justeret løbende, eksempelvis i forbindelse med lovændringer m.v.

I forbindelse med besøget har kommunen oplyst, at man netop har nedsat en arbejdsgruppe i forhold til at få indlagt arbejdsgangene m.v. i NIS, således at disse fremadrettet kan tilgås via NIS - og der derved er gældende lovgivning tilknyttet.

##### Internt fagligt ledelsestilsyn

Kommunen har i forbindelse med opstartsmødet oplyst at der har været et samarbejde med et konsulentfirma omkring implementering af et fagligt ledelsestilsyn. Dette er kommunen dog ikke kommet helt i mål med, idet at kommunen aldrig har modtaget det sidste materiale fra konsulentfirmaet som skulle anvendes/ligge til grund for tilsynet.

I 2016 har der således kun været ført et sparsomt ledelsestilsyn med de enkelte områder.

På ydelsesområdet er der ført tilsyn med følgende områder;

- Ressourceforløbsydelse, 6 sager - hvor der er konstateret afvigelse i en enkelt af sagerne.
- Ledighedsydelse, 6 sager - ingen afvigelser konstateret.

Derudover er der ført tilsyn/kontrol i forhold til alternative modtagere, jf. gældende retningslinjer for kontrol af KMD-aktiv.

Af dagsorden/referat fra ledermøde afholdt den 5. april 2016 fremgår følgende;

**Ledelsestilsyn, Ungeområdet, integration og sanktion udtages der 5 sager til ledelsestilsyn i foråret. I efteråret vil fleksjob og sygedagpenge stå for tur. Skemaer og cpr.numre udsendes medio april.**

På baggrund af ovenstående ses der således, at være ført tilsyn i Jobcentret med området;

- Uddannelseshjælp, 6 sager - hvor der konstateret fejl og mangler i 5 ud af de 6 sager. Fejlene relatere sig til blandt andet; første jobsamtale ej rettidigt, manglende læse-skrive og regnetest, manglende løbende opfølgning samt ej iværksat tilbud rettidigt.

Der er ikke ført tilsyn med yderligere områder.

Med baggrund i ovenstående - og resultaterne af revisionen 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; Hjælp i særlige tilfælde, Supplement til brøkpension, Særlig støtte § 34, Hjælpe-midler, Integration, Kontanthjælp, Sygedagpenge, Ressourceforløb samt Uddannelseshjælp med fokus på de fejltyper, vi har konstateret i forbindelse med revisionsgennemgangen.

Kommunen har ved revisionens afslutning, udtrykt ønske om assistance til udarbejdelse og implementering af koncept for internt ledelses- og kvalitetstilsyn. Implementeringen af konceptet er igangsat i januar 2017.

### **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 1 af bevillingssagerne.

Fejlen i sagen kan henføres til følgende fejltypen:

- I 1 bevillingssag er der ikke givet tilbud om læse- skrive og regnetest i henhold til 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.

Med baggrund i vores gennemgang er det vores opfattelse, at området har været administreret hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende regelsæt, idet der alene er konstateret fejl i 1 af bevillingssagerne.

I forbindelse med gennemgangen af den enkelte sag - har vi efter aftale foretaget afkrydsning i skemaet i forhold til den gældende lovgivning, dvs. uden hensyntagen til frikommuneforsøgene på området, således at kommunen derved kan få en indikation af om kommunen udøver sagsbehandling i overensstemmelse med den gældende lovgivning på området.

## 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 2 af bevillingssagerne.

Fejlene i sagerne kan henføres til følgende fejltyper:

- I 1 bevillingssag er første jobsamtale ikke afholdt rettidigt.
- I 1 bevillingssag er der ikke givet tilbud om læse-skrive og regnetest i overensstemmelse med lovgivningen.
- I 1 bevillingssag er der ikke givet tilbud om mentorstøtte i overensstemmelse med lovgivningen.

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. Bemærk dog - at fritagelsesbestemmelser omkring opfølgning og tilbud for målgruppe 2.12 først gælder efter 3 måneders ledighed.

I forbindelse med gennemgangen af den enkelte sag - har vi foretaget afkrydsning (markeret med gult kryds) i skemaet i forhold til den gældende lovgivning, dvs. uden hensyntagen til frikommuneforsøgene på området, således at kommunen derved kan få en indikation af om kommunen udøver sagsbehandling i overensstemmelse med den gældende lovgivning på området.

De konstaterede fejl ved nærværende gennemgang giver dog ikke anledning til at kommunen fritages/undtages jf. frikommunebekendtgørelsen.

Ved sidste års gennemgang blev der konstateret fejl i 4 ud af 5 bevillingssager, der ses således at være sket en klar forbedring på området, idet der ved denne gennemgang alene er konstateret fejl i 2 ud af bevillingssager - og alene fejl af enkeltstående karakter.

Det er derfor vores opfattelse, at området har været administreret på en hensigtsmæssig og betryggende måde og i overensstemmelse med gældende regelsæt.

## 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 kontaktforløb 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 alle bevillingssagerne.

Fejlene i sagerne kan henføres til følgende fejltyper:

- I 4 bevillingssager er der ikke foretaget rettidig opfølgning.

- I 1 bevillingssag ses LÆ 285 ikke at foreligger i forbindelse med første opfølgning jf. lovgivningens bestemmelser.
- I 1 bevillingssag er første opfølgning ikke foretaget rettidigt.

På baggrund af resultatet af vores gennemgang er det vores opfattelse, at området ikke har været administreret på et tilfredsstillende niveau, idet der er konstateret et højt fejlniveau i bevillingssagerne, heraf fejl som kan henføres til væsentlige overskridelser af rettidigheden i hovedparten af sagerne.

Vores opfattelse beror endvidere på, at der ligeledes i regnskabsår 2015 blev konstateret et højt fejlniveau, hvoraf en del kan henføres til samme fejltype, manglende rettidig opfølgning.

Således blev kommunen anbefalet, at foretage opfølgning i sagerne efter gældende regler for sikring af den løbende progression i sagerne.

Vi skal på ny, 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.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger anført; at man netop har igangsat en kortlægning af arbejdsprocesserne i forbindelse med nye sygemeldinger, idet der er konstateret et klart behov for en mere struktureret og systematisk tilgang til opgave og ressourceallokering i forbindelse med nye sager og sikring af 1. opfølgning.

Derudover har der vist sig store udfordringer i forbindelse med løbende rettidig opfølgning hver fjerde uge, særligt i perioden for afvikling af hovedferie, ved sygdom eller andet fravær. Her er der ligeledes igangsat en proces, hvor fokus er at få kortlagt en systematisk tilgang til sagsarbejdet, herunder at der i forbindelse med en opfølgning, altid sikres en ny aftale indenfor 4 ugers fristen.

Kommunen har således taget konkrete initiativer til at overholde rettidigheden fremadrettet og har udover ovenstående tiltag besluttet, at opnormere området med 2 medarbejdere for sikring af, at området vil blive administreret i overensstemmelse med gældende lovgivning på området, og at man kommer hurtigt i gang med processen i forhold til at få ryddet op i dels gamle sager og dernæst får prioriteret fronten.

## **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 1 bevillingssag er der ikke foretaget vurdering af om der kan skaffes en rimelig, billigere bolig.
- I 1 bevillingssag foreligger der ikke et bevillingsbrev til borger omkring støtten efter Aktivlovens § 34.

På baggrund af de samlede resultater af sagsgennemgangen er det vores opfattelse, at området på trods af ovenstående konstateringer administreres hensigtsmæssigt og tilfredsstillende, idet der alene er konstateret fejl af enkeltstående karakter.

Vi skal på ny anbefale kommunen, at man fremadrettet sikre sig, at der i forbindelse med vurdering af om der kan skaffes en rimelig, billigere bolig sker journalisering på den enkelte sag og at der udarbejdes bevilling på den særlig støtte i alle sager.

## 5.8 Fleksjob og ledighedsydelse

Vi har foretaget revision af 3 bevillingssager, hvori der er foretaget visitation til fleksjob i 2016.

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.

## 5.9 Hjælp i særlige tilfælde jf. Aktivlovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 5 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter aktivlovens bestemmelser og har i denne forbindelse konstateret fejl i 1 af bevillingssagerne.

Fejlene i sagen kan henføres til følgende fejltyper:

- I bevillingssagen er der ikke taget stilling til indestående i banken, herunder vurdering af om ansøger selv kan/har mulighed for at afholde udgifterne.
- I bevillingssagen er journalen ikke ajourført - herunder med beregning/udregning af kost.

På baggrund af de samlede resultater af sags gennemgangen er det vores opfattelse, at området administreres hensigtsmæssigt og tilfredsstillende, idet der alene er konstateret fejl i 1 af de udtagne bevillingssager.

## 5.10 Hjælpe midler jf. Beskæftigelseslovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 3 sager, hvori der er bevilget hjælpemidler efter beskæftigelseslovens bestemmelser, og vi har i denne forbindelse konstateret fejl i alle 3 bevillingssager.

Fejlene i bevillingssagerne kan henføres til nedenstående fejltyper:

- I 3 bevillingssager foreligger der ikke en vurdering af, at hjælpemidlet er en nødvendig følge af tilbuddet.
- I 2 bevillingssager foreligger der ikke umiddelbart nogen form for bevilling af hjælpen forud for udbetaling af beløb til indkøbene.

Vi er på baggrund af vores gennemgang af bevillingssagerne, af den opfattelse, at området ikke administreres fuldt ud tilfredsstillende.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger anført, at det er konstateret, at de vejledninger der er udarbejdet i forhold til udlånshjælpe midler samt arbejdstøj/sikkerhedssko kun beskriver, hvordan den praktiske håndtering skal ske i forbindelse med bestilling/udlevering. Der vil derfor nu blive indført beskrivelse af håndteringsdelen på lovgivningsområdet i vejledningerne, således at der i journalen skal fremgå vurdering af borgerens berettigelse jf. lovgivningen med henvisninger til pgf o.l.

Disse vejledninger vil være udarbejdet senest 15.12.16, hvorefter de på et personalemøde vil blive introduceret for medarbejdere. Der vil blive lavet stikprøvekontrol af Tilbudskontoret (ledelsestilsyn) i en 3 mdr. periode – hvor sager der ikke indeholder de nødvendige vurderinger, vil blive fremsendt til den konkrete leder, som ledelsesmæssig er ansvarlig for medarbejderen.

Derefter vil området have ledelsestilsyn på samme niveau, som øvrige områder skal have fremadrettet.

Med kommunens ændrede praksis jf. ovenstående synes der således fremadrettet at være skabt grundlag for at lovgivningens regler og bestemmelser bliver efterlevet fuldt ud.

Vi vil følge op på forholdene i forbindelse med revisionsgennemgangen for regnskabsår 2017.



### **5.11 Kontanthjælp til visse persongrupper efter Aktivlovens bestemmelser**

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

Fejlen i bevillingssagerne kan henføres til nedenstående fejltype:

- I 2 bevillingssager foreligger der ikke dokumentation for, at der er foretaget efterfølgende kontanthjælpsberegning jf. lovgivningens forskrifter.

Vi er på baggrund af vores gennemgang af bevillingssagerne, af den opfattelse, at området ikke fuldt ud har været administreret hensigtsmæssigt og betryggende.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger anført, at man på baggrund af revisionens resultater har gennemgået samtlige sager på området (samlet sagsbeholdning på i alt 40 sager) med henblik på at indhente dokumentation for indtægter og udgifter for vurdering af yderligere supplement.

Fremadrettet vil man således ud over supplementsberegningen foretage en behovsbestemt vurdering (kontanthjælpsberegning) på baggrund af de konkrete oplysninger - herunder den enkelte borgeres økonomiske forhold.

Med kommunens ændrede praksis jf. ovenstående synes der således fremadrettet at være skabt grundlag for at lovgivningens regler og bestemmelser bliver efterlevet fuldt ud.

Vi vil følge op på forholdene i forbindelse med revisionsgennemgangen for regnskabsår 2017.

### **5.12 Revalidering og forrevalidering**

Vi har foretaget revision af 3 bevillingssager, hvori der er bevilget forløb under (for)revalidering efter aktivlovens og beskæftigelseslovens 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.

### **5.13 Ressourceforløb og ressourceforløbsydelse**

Vi har foretaget revision af 3 bevillingssager, hvori der er bevilget ressourceforløb og ressourceforløbsydelse, og vi har i den forbindelse konstateret fejl i 2 af bevillingssagerne.

Fejlene i sagerne kan henføres til følgende fejltype:

- I 2 bevillingssager er konteringen i KMD-aktiv ikke i overensstemmelse med gældende bevilling/hjælp.

Ved sidste års gennemgang blev der ligeledes konstateret fejl omkring konteringen ved overgangen til ressourceforløbsydelse. Kommunen anførte dengang i deres tilbagemeldinger, at man ændrede proceduren, således at der fremadrettet ville ske overgang til ressourceforløbsydelse fra tilkendelsestidspunktet.

Med baggrund i denne revisionsgennemgang synes der dog fortsat, at være problemer omkring konteringen i KMD-aktiv ved overgang til ressourceforløbsydelse. Kommunen anbefales derfor nu, at sikre sig, at man eventuelt via et tematisyn i forbindelse med ledelsestilsynet udtager en større mængde sager og undersøger hvorvidt disse er korrekt konteret jf. ovenstående.

Vi er dog af den opfattelse, at området på trods af ovenstående konstateringer har været administreret på et acceptabelt niveau.

Vi vil følge op på forholdene i forbindelse med revisionsgennemgangen for regnskabsår 2017.

## 5.14 Kontantydelse

Vi har foretaget revision af 2 sager, hvori der er bevilget kontantydelse efter beskæftigelseslovens 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.

## 5.15 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2015

### 5.15.1 Beskæftigelsesministeriets ressortområder

Vi har modtaget Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekrutterings decisionsskrivelse af 16. december 2016 vedrørende beretning om revision af de sociale regnskaber for 2015 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 områderne jobafklaringsforløb, ressourceforløb, kontanthjælp, uddannelseshjælp, sygedagpenge samt særlig støtte ikke generelt er blevet administreret i overensstemmelse med lovgivningen. Ministeriet forventer, at kommunen tilvejebringer den nødvendige kvalitet i sagsbehandlingen”.*

Vi skal henvise til de foranstående afsnit 5.3, 5.4, 5.6, 5.7 samt 5.13, hvoraf det fremgår, at der alene på området; sygedagpenge fortsat er problemer som i år har givet anledning til revisionsbemærkning jf. afsnit 3.1.1.

#### Opfølgning på tidligere beretninger

*”Der er ikke uafklarede forhold vedrørende revisionen for 2014”.*

#### Revisionserklæringer vedrørende de sociale it-systemer

*”Det fremgår af beretningen, at revisor ikke har taget stilling til indholdet af erklæringer vedrørende de sociale it-systemer. Ministeriet går dog ud fra, at revisor har påset, at der i de udarbejdede erklæringer ikke har været forhold, der giver anledning til yderligere revision”.*

Vi har påset, at der ikke har været forhold der giver anledning til yderligere revision i forhold til de udarbejdede erklæringer for 2016, på de relevante sociale it-systemerne som kommunen anvender.

## 6. Børne- og Socialministeriets ressortområder

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

Vi har i forbindelse med vores revision for 2016 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 vi fået udleveret afrapporteringsskemaer i forhold til foretaget internt ledelsestilsyn for 2016. 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 2016 er foretaget internt tilsyn med fokus på følgende; Netværksmøder i forbindelse med underretninger, tilbud om støtteperson til barnet/den unge forud for anbringelsen samt merudgifter jf. SEL § 41 og tabt arbejdsfortjeneste jf. SEL § 42.

For 2. kvartal 2016 er der foretaget internt tilsyn med fokus på følgende; Børnesamtale inden opstartsmøde i forebyggende foranstaltninger, netværksmøder ifm. Underretninger, børnefaglige undersøgelser, tidsfrister samt merudgifter jf. SEL § 41 og tabt arbejdsfortjeneste jf. SEL § 42.

For 3. kvartal 2016 er der foretaget internt tilsyn med fokus på følgende; Genforhandling af pleje-vederlag i anbringelsessager, netværksmøder i modtagelsen samt effektvurdering ifm. statusmøder.

For 4. kvartal 2016 er der foretaget internt tilsyn med fokus på følgende; Tilbud om forældrehandleplan, second opinion, effektvurdering, tidsfrister ved børnefaglige undersøgelser samt merudgifter jf. SEL § 41 og tabt arbejdsfortjeneste jf. SEL § 42.

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).

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 2016 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 i 2016 er foretaget fagligt ledelsestilsyn med fokus på VUM. Formen på tilsynet har været møder med 3 sagsbehandlere af gangen, hvor de hver især har haft en sag med til gennemgang og efterfølgende kommentering. Der har været afholdt 6 seancer med ovenstående form i 2016. En form som har givet god mening for den enkelte sagsbehandler, idet de hver især har fået noget med fra møderne i forhold til det fremadrettede arbejde i den enkelte sag.

Vi har ligeledes i forbindelse med besøget fået udleveret senest udgave af; 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 2 af bevillingssagerne.

Fejlene i bevillingssagerne kan henføres til nedenstående fejltyper:

- I 2 bevillingssager ses den børnefaglige undersøgelse ikke at være udfærdiget inden for lovgivningens frister.
- I 1 bevillingssag ses handleplanen ikke at være udfærdiget rettidigt jf. lovgivningens regler og bestemmelser.

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

Kommunen har i deres tilbagemeldinger anført, at man internt i afdelingen har haft og fortsat har, et øget fokus på overholdelse af tidsfrister, ligesom der har været fokus på, at der skal angives en faglig gyldig grund, såfremt tidsfristen ikke overholdes.

Desuden er der fokus på, at der tages stilling til foreløbig støtte. Der foretages internt i afdelingen ledelsestilsyn på alle undersøgelser i afdelingen m.h.p. at sikre overholdelse af tidsfrister.

Vi vil følge op på forholdene i forbindelse med revisionsgennemgangen for regnskabsår 2017.

### **6.4 Merudgifter jf. Servicelovens § 41**

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 Merudgifter jf. Servicelovens § 100

Vi har foretaget revision af 3 sager, hvori der er bevilget merudgifter 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 faglig vurdering med begrundelse m.v. for ud for bevilling af hjælpen.
- I 1 bevillingssag er der endnu ikke truffet afgørelse/taget stilling til om ansøger fortsat har ret til den udbetalte hjælp i forbindelse med opfølgningen.

På baggrund af resultatet af vores gennemgang er det vores opfattelse, at området administreres hensigtsmæssigt og betryggende, idet der alene er konstateret fejl af enkeltstående karakter.

Vi skal dog med baggrund i vores revisionsgennemgang anbefale kommunen, at man fremadrettet er opmærksom på løbende af følge de enkelte sager for vurdering/sikring af, at hjælpen fortsat opfylder sit formål - herunder at borgeren fortsat er berettiget til hjælpen, og sandsynliggørelse af de enkelte udgifter.

Samtidig anbefales kommunen løbende at sikre sig og være opmærksom på, at man får indarbejdet eventuelle nye procedure - herunder principafgørelser i den fremadrettede arbejdsgang på området.

## 6.6 Lov og Social Service §§ 85 - 108

Vi har foretaget revision af 7 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter servicelovens bestemmelser og har i denne forbindelse konstateret fejl i 3 af bevillingssagerne.

Fejlene i bevillingssagerne kan henføres til nedenstående fejltyper:

- I 2 bevillingssager foreligger der ikke målgruppe vurdering med faglig begrundelse forud for bevilget botilbud.
- I 2 bevillingssager foreligger der ikke bevillingsskrivelse med klagevejledning m.v.
- I 2 bevillingssager ses der ikke at være udarbejdet handleplan med opstillede indsatsmål m.v.
- I 1 bevillingssag ses der ikke at være foretaget løbende opfølgning for sikring af at indsatsmål m.v. opnås.

På baggrund af resultatet af vores gennemgang er det vores opfattelse, at området på trods af ovenstående konstateringer administreres fuldt ud hensigtsmæssigt og betryggende, idet hovedparten af de konstaterede fejl kan henføres til manglende klare arbejdsgange/procedure for et bestemt botilbud som varetages af afdelingen for Alkohol- og Stofbehandling.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger oplyst, at boenheden først i 2016 er blevet godkendt som § 107 tilbud, og at man derfor nu er i fuld gang med at udvikle nye arbejdsgange og opkvalificere medarbejderne, således at det fremadrettet sikres at visitation og handleplaner udarbejdes i overensstemmelse med lovgivningens bestemmelser. Arbejdet omkring TN Boenheden i Afdelingen for Alkohol- og Stofbehandling forventes afsluttet inden udgangen af 2017.

Vi vil følge op på området i forbindelse med revisionsbesøg for regnskabsår 2017.

## 6.7 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2015

### 6.7.1 Børne- og Socialministeriets ressortområder

Vi har modtaget Ankestyrelsens decisionsskrivelse af 27. februar 2017 vedrørende revisionsberetning for 2015 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.

#### Opfølgning på tidligere beretninger

*"Der har ikke været bemærkninger i beretningen for regnskabsår 2014 på Børne- og Socialministeriets området, der har gjort en opfølgning i 2015 nødvendig".*

## 6.8 Områder med særlig rapporteringskrav på Børne- og Socialministeriets ressortområder

### 6.8.1 Tilskud fra puljer

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

- Projekt "Pulje til mere pædagogisk personale i dagtilbud" for perioden 1. marts – 31. december 2015
- Projekt "Projekt Housing First" for perioden 1. april 2014 – 31. marts 2016
- Projekt "Borger it-guide" for perioden 1. juli 2015 – 30. juni 2016
- Projekt "Diplomuddannelse vikardækning" (2 regnskaber)
- Projekt "Øget trivsel til børn og unge i familiepleje i Fredericia" for perioden 1. oktober 2016 til 30. september 2016
- Projekt "Udsatteråd" for perioden fra 1. januar 2016 til 31. december 2016
- Projekt "Social færdighedstræning i grupper" for perioden fra 1. januar 2016 til 31. december 2016
- Projekt "Akut" for perioden fra 1. januar 2016 til 31. december 2016
- Projekt "Metodeprogram for stofmisbrugsbehandling" for perioden fra 1. januar 2016 til 31. december 2016

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- og Integrationsministeriets 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 2 af bevillingssagerne.

Fejlene i bevillingssagerne kan henføres til følgende fejltyper:

- I 2 bevillingssager foreligger der ikke underskrevet integrationskontrakt inden for lovgivningens frister.
- I 1 bevillingssag er der ikke afgivet tilbud om integrationsprogram.

På baggrund af de samlede resultater af sags gennemgangen er det vores opfattelse, at området på trods af ovenstående har været administreret på et hensigtsmæssigt og betryggende niveau.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger anført, at man i efteråret har arbejdet med at ændre praksis i forhold til modtagelse af flygtninge, en praksis som blandt andet indebærer, at både sprogskole og beskæftigelsestilbud påbegyndes senest 48 timer efter de er ankommet til kommunen. Derudover har integrations-teamet planlagt en temadag, hvor man blandt andet skal arbejde med indholdet i integrationskontrakterne.

Med kommunens tilbagemeldinger jf. ovenstående synes der således fremadrettet at være skabt grundlag for at lovgivningens regler og bestemmelser bliver efterlevet fuldt ud og integrationskontrakterne fremadrettet vil foreligge i underskrevet stand på de enkelte bevillingssager.

Vi vil følge op på forholdene i forbindelse med revisionsgennemgangen for regnskabsår 2017.

### 7.2 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsår 2015

#### 7.2.1 Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder

Vi har modtaget ministeriets decisionsskrivelse af 4. januar 2017 vedrørende revisionsberetning for 2015 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 finder det ikke tilfredsstillende, at revisor har fundet fejl i samtlige fem udvalgte sager. Ministeriet forventer, at kommunen fremover prioriterer området, så det afspejles i næste års beretning”.*

Vi skal henvise til de foranstående afsnit 7.1, hvoraf det fremgår, at der ses at være sket en væsentlig forbedring på området i forhold til sidste år i forhold til antallet af fejl. Vi har fortsat fokus på området, og vil følge op i forbindelse med næste revisionsbesøg.

#### **Opfølgning på tidligere beretninger**

*”Ministeriet noterer sig, at der ikke har været bemærkninger i beretningen for regnskabsår 2014, der har nødvendiggjort opfølgning på Udlændinge- og Integrationsministeriets området i forbindelse med revisors gennemgang af regnskabet for 2015”.*

## 8. Fravalg af områder

I henhold til Regnskabsbekendtgørelsen 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 i regnskabsbekendtgørelsen fravalgt gennemgang af personsager for følgende områder for 2016 på baggrund af, at de enkelte områder ikke har væsentlig økonomisk betydning, herunder forekommer der for enkelte af områderne ingen udgifter i 2016 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
- Jobrotation
- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse
- Advokatbistand, jf. SEL § 72
- Hjælp i særlige tilfælde efter Integrationslovens kapitel 6
- Repatriering
- Jobafklaringsforløb
- Seniorjob
- Servicejob
- Personlige tillæg jf. lov om social pension
- Før tidspension
- Tabt arbejdsfortjeneste jf. SEL § 42

Følgende områder overgået til UDK fra 1. maj 2015, hvorfor der ikke er gennemført revision heraf i 2016:

- 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 Børne- og  
Socialministeriet samt Udlændinge- og  
Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2016*

## Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets, Børne- og Socialministeriets og Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsår 2016

Kommunenavn:	Fredericia
Revideret af:	PwC

### Beskæftigelsesministeriet

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 5.57.73, samt 5.57.75	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering.	LAS *)	16	8	0	Ja	Nej	5.3+5.4, 5.7 og 5.11	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.75 Samt 5.57.73	Aktivering, kontaktforløb, jobplaner mv.	LAB	*) Indgår under foranstående sager									
Funktion 5.57.73, 5.57.75 samt 5.58.80	Revalidering inkl. forrevalidering	LAS kap. 6	3	0	0	Nej	Nej	5.12	Nej	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	Revisionsbemærkninger	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 5.58.80, 5.58.81, 5.68.91 og 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler, befordringsgodtgørelse m.v. samt tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud m.v.	LAB kap. 12, 14 og 15 samt kap. 18	3	5	0	Nej	Nej	5.10	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter og mentorstøtte	LAB kap. 9 b og 10 m.v.	Dette indgår under de øvrige gennemgåede områder									
Funktion 5.58.81	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75 **)	3	0	0	Nej	Nej	5.8	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse og særlig ydelse	LAS kap. 7	**) Indgår under foranstående punkt									
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	5	6	0	Nej	Nej	5.6	Nej	Nej	3.1.1	-

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 nummerring som fremgår af revisionsberetningen)	(Antal noteres)
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.78, 5.68.90 og 5.68.91	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktforløb 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	3	2	0	Nej	Nej	5.13	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.82	Forsørgelse og aktivering af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse	LAB kapitel 12 b	-	-	-	-	-	-	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	Revisionsbemærkninger	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 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter)	LAB kapitel 13 d og lov om arbejdsløshedsforsikring § 520.	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter	Lov om kontantydelse	2	0	0	Nej	Nej	5.14	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kapitel 10	5	2	0	Nej	Nej	5.9	Nej	-	-	-
Funktion 5.57.72	Efterlevelshjælp	LAS kapitel 10 a	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 8.32.23/8.51.52	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	Er gennemgået i forbindelse med den regnskabsmæssige gennemgang af refusionsopgørelsen.									

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 5.48.67	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	-	-	-

LAS - Lov om aktiv socialpolitik

LAB - Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats

IL - Lov om integration af udlændinge i Danmark

	Ja	Nej
<b>Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område</b>		x

**Børne - og Socialministeriet**

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 5.22.07	Statsrefusion – Særligt dyre enkeltsager	SEL §§ 176 og 176 a	Indgår under områder; Det specialiserede voksen område samt Det specialiserede børn og unge område.									
	Det specialiserede voksenområde	SEL §§ 85 – 108	7	7	0	Nej	Nej	6.6	Nej	Ja	-	-
	Det specialiserede børn og unge område	SEL § 52	5	3	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	3	0	0	Nej	Nej	6.4	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	-	-	-	-	-	-	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	3	2	0	Nej	Nej	6.5	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	Er gennemgået i forbindelse med den regnskabsmæssige gennemgang af refusionsopførelsen.									
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	Er gennemgået i forbindelse med den regnskabsmæssige gennemgang af refusionsopførelsen.									
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge	Dagstilbudsloven § 99	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

SEL - Lov om social service

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Børne- og Socialministeriets område		x



**Udlændinge- og Integrationsministeriet**

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Kommentarer vedr. 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 nummerring som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold  (Antal noteres)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19 <sup>***</sup> )	5	3	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	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	Revisionsbemærkninger	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 5.46.60	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	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 5.46.60	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	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	-	-	-	-	-	-	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 0.25.11	Refusion af nettoudgifter til midlertidige boligplacering af flygtninge	IL § 45 a		Er gennemgået i forbindelse med den regnskabsmæssige gennemgang af refusionsopgørelsen.								

IL – Lov om integration af udlændinge i Danmark

LAS – Lov om aktiv socialpolitik

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

Udfyldt af: \_\_\_\_\_ PwC

(revisors navn)