
Rødovre Kommune

CVR-nr. 65 30 73 16

2. juni 2016



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



Indholdsfortegnelse

BILAG 2	3
Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af de sociale, beskæftigelses- og sundhedsmæssige områder, der er omfattet af ordninger om refusion eller tilskud fra Staten vedrørende regnskabsåret 2015	3
1. Revision af områder med refusion eller tilskud fra Staten	4
2. Samlet konklusion på den udførte revision	5
3. Revisionsbemærkninger	6
3.1 Beskæftigelsesministeriets samt Udlændinge-, Integration- og Boligministeriets ressort-områder	6
3.2 Social- og Indenrigsministeriets ressortområder	6
4. Redegørelse for den udførte revision	7
4.1 Overordnet regnskabsanalyse af det samlede regnskabsmateriale	7
4.2 Opgørelse af endelig restrefusion mv.	7
4.3 Systemafstemninger af de sociale udbetalingssystemer	8
4.4 Statusafstemninger	8
4.5 Revision af bevillingssager	8
5. Beskæftigelsesministeriets ressortområder	9
5.1 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn inden for beskæftigelses-området	9
5.2 Kontanthjælp og aktivering efter aktivloven og beskæftigelsesloven	9
5.3 Uddannelseshjælp efter aktivlovens og beskæftigelseslovens bestemmelser	10
5.4 Sygedagpengeområdet	10
5.5 Jobafklaringsforløb med ressourceforløbsydelse eller lønrefusion	11
5.6 Forsikrede ledige	11
5.7 Revalidering og Forrevalidering efter Aktivlovens kapitel 6	12
5.8 Ansættelse med løntilskud	12
5.9 Seniorjob efter Lov om Seniorjob	12
5.10 Enkeltydelser efter aktivloven	13
5.11 Personligt tillæg til pensionister	13
5.12 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2014	13

6.	Social – og Indenrigsministeriets ressortområder	15
6.1	Administrationsgrundlag samt kvalitets- og ledelsestilsyn for det specialiserede voksen-område	15
6.2	Administrationsgrundlag samt kvalitets- og ledelsestilsyn for det specialiserede børn og ungeområde	15
6.3	Merudgiftsydelse til børn og unge efter Servicelovens § 41 og kompensation for tabt arbejdsfortjeneste efter Servicelovens § 42	16
6.4	Merudgiftsydelse efter Servicelovens § 100	16
6.5	Herberger og forsorgshjem efter Servicelovens § 110	17
6.6	Områder med statsrefusion efter Servicelovens § 176 - Særligt dyre enkeltsager	17
6.7	Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2014	18
7.	Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets ressort-områder	20
7.1	Integrationsområdet, kontanthjælp til personer omfattet af introduktionsprogrammet, tilbud, tilskud og hjælp i særlige tilfælde	20
8.	Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters ressortområder	21
9.	Fravalg af områder	21
BILAG 3		23
	Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets og Social- og Indenrigsministeriets områder - regnskabsåret 2015	23

BILAG 2

Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af de sociale, beskæftigelses- og sundhedsmæssige områder, der er omfattet af ordninger om refusion eller tilskud fra Staten vedrørende regnskabsåret 2015

1. Revision af områder med refusion eller tilskud fra Staten

Vi har afsluttet revisionen af Rødovre 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. Bevillinger fra forskellige forsøgs- og andre puljer, der er tilgået kommunen og regnskabsaflagt i løbet af året, er ligeledes revideret, jf. fortegnelsen i beretning vedrørende årsregnskabsrevisionen.

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

2. Samlet konklusion på den udførte revision

På baggrund af de samlede resultater af vores revision er det vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration af de områder, som varetages i Jobcenteret og Ydelsescentret, og som har relation til de beskæftigelsesmæssige områder i Rødovre Kommune, som helhed har været varetaget på en hensigtsmæssig og betryggende måde i regnskabsåret 2015.

Det er vores vurdering, at man som helhed lever op til lovgivningens og ministeriernes bestemmelser og vejledninger, og vi har ved gennemgangen ikke konstateret udbetaling af uforenelige ydelser.

Vores revision på dette område har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger.

På baggrund af de samlede resultater af vores revision af de gennemgåede områder i Afdeling for Ældre og Handicap og i Afdeling for Social og Psykiatri er det vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration af det specialiserede voksenområde som helhed administreres på en hensigtsmæssig og betryggende måde, ligesom det er vores vurdering, at man som helhed lever op til lovgivningens og ministeriernes bestemmelser og vejledninger for dette område.

Vores revision på dette område har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger.

På baggrund af de samlede resultater af vores revision af de gennemgåede områder i Børne- og Familieafdelingen er det vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration af det specialiserede børneområde ikke fuldt ud er varetaget hensigtsmæssigt og betryggende og efter gældende regelsæt.

Vi har derfor afgivet revisionsbemærkning på dette område. Vi henviser til afsnit 3.2.1.

3. Revisionsbemærkninger

Vores revision har givet anledning til efterfølgende revisionsbemærkning, som kommunalbestyrelsen skal træffe afgørelse om.

3.1 Beskæftigelsesministeriets samt Udlændinge-, Integration- og Boligministeriets ressortområder

Vores revision på dette område har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger.

3.2 Social- og Indenrigsministeriets ressortområder

3.2.1 Det øvrige specialiserede område – særligt dyre enkeltsager, jf. servicelovens § 176 og servicelovens kapitel 11

Vi har gennemgået ni bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter Servicelovens kapitel 11 vedrørende forebyggende og anbringende foranstaltninger. Vi har konstateret fejl i otte af de gennemgåede bevillingssager, som kan henføres til; tre sager med fejl i børnesamtalerne, heraf er samtalerne ikke afholdt i to sager, og i en sag er samtalen ikke korrekt dokumenteret. I seks sager er handleplanen ikke fulgt op rettidigt, eller handleplanen har ikke været udarbejdet før en endelig iværksættelse af foranstaltning. I to sager har journalføringen været så mangelfuld, at det ikke har været muligt at definere, om den enkelte bevilling er givet efter korrekt lovgrundlag.

KONKLUSION OG ANBEFALINGER

Det blev i forbindelse med afslutning på revisionen for 2014 oplyst os, at man ville arbejde med at sikre et struktureret og dokumenteret ledelsestilsyn i 2015, og at opfølgning på bevillinger efter Servicelovens §§ 41 og 42 samt § 52 ville være i fokus.

Det er i forbindelse med vores revision for 2015 oplyst os, at der er udarbejdet en handleplan, som skal være med til at sikre, at sagsbehandlingen kommer på ret kurs, og at man har arbejdet med elementerne i denne handleplan siden sommeren 2015. Som led i handleplanen indgår temadage og opkvalificering af medarbejdere, hvor den gode sagsbehandling og et godt samarbejde med familierne vil være i fokus. Løbende vil der i forbindelse med gruppemøder og i fagligt forum være fokus på korrekt anvendelse af lovgivningen.

Vi har konstateret, at der er iværksat et struktureret ledelsestilsyn, som umiddelbart vurderes egnet til at kunne give ledelsen et overblik over kvaliteten i sagsarbejdet i afdelingen.

På baggrund af resultaterne af vores revision vil vi anbefale, at der sættes et skærpet ledelsesmæssigt fokus på at sikre, at den iværksatte handleplan og uddannelsesindsats gennemføres, herunder at der arbejdes intensivt med opkvalificeringen af afdelingens medarbejdere, og at man hurtigst muligt påbegynder en struktureret sagsgennemgang på hver enkelt sagsstamme i afdelingen, hvor konstaterede fejl og mangler prioriteres, og sagsbehandlingen struktureres ud fra disse prioriteringer.

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 mv.

Kommunens opgørelse over endelig statsrefusion af sociale ydelser for 2015 udviser en samlet statsrefusion på DKK 197 mio.

Tabel 4 – oversigt over modtagne statsrefusioner for 2014 og 2015

Områder	Samlet refusion 2015	Samlet refusion 2014
I Aktiv- og Servicelov	134.747.753	138.890.896
II Pensioner	5.059.742	4.861.982
IV Dagpenge	40.902.158	46.149.431
V Delpension og fleksydelse	1.613.185	6.215.559
VI Forsikrede ledige	9.193.787	18.142.523
VII Integrationsområdet	10.891.346	9.430.721
VI Berigtigelser tidligere år	-5.508.320	-271.605
I alt	196.899.651	223.419.507

Vi har modtaget tilfredsstillende forklaringer til forskellene mellem regnskabsårene.

I forhold til 2014 er der væsentlige ændringer på området delpension og fleksydelse. Dette skyldes, at administrationen af disse ydelser er flyttet til Udbetaling Danmark. Vedrørende forsikrede ledige skyldes mindre-refusionen omlægning af refusionsreglerne.

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.

Med udgangspunkt i foranstående er den endelige restrefusionsopgørelse vedrørende statsrefusion påtegnet uden forbehold.

Vi har påset, at der ved skattepligtige ydelser er foretaget korrekt beregning og afregning af A-skat mv.

Relevante mellemregningskonti er påset afstemt, og vi har herunder vurderet kommunens administration og forretningsgange vedrørende behandling af tilbagebetalingspligtige ydelser.

KONKLUSION

Revisionen af opgørelsen over endelig restrefusion af sociale ydelser for 2015 har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.3 Systemafstemninger af de sociale udbetalingssystemer

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

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

4.4 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 et velgennemarbejdet materiale med specifikationer af alle væsentlige statuskonti pr. ultimo 2015. Det er vores vurdering, at der er tilrettelagt tilfredsstillende procedurer for sikring af løbende afstemninger af alle statuskonti.

4.5 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.

Redegørelse til ressortministerierne af omfang samt resultater af revisionen af bevillingssager

5. Beskæftigelsesministeriets ressortområder

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

Vi har som led i revisionen af Rødovre 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.

Overordnet kan det konkluderes, at der findes hensigtsmæssige faglige instrukser og arbejdsgange på området, og at arbejdsgangene for det interne ledelsestilsyn er velbeskrevne og bliver efterlevet.

På baggrund af resultaterne af vores gennemgang anbefaler vi, at der sættes fokus på inddragelse af administrationen af jobafklaringsforløb i forbindelse med ledelsestilsynet i Jobcenteret.

5.2 Kontanthjælp og aktivering efter aktivloven og beskæftigelsesloven

Vi har foretaget revision af fire bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter aktivlovens og beskæftigelseslovens bestemmelser. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af bevillinger i KMD aktiv.

Vi har konstateret fejl i to af de gennemgåede sager, som kan henføres til nedenstående fejltypen:

- I en sag er der ikke afholdt rettidig første samtale med borger. Der er efterfølgende afholdt samtale med borgeren. Fejlen har ikke refusionsmæssig betydning. (Sag 1, målgruppe 2.3).
- I en sag er der ikke afgivet tilbud om læse-, skrive- og regnetest. Fejlen har ikke refusionsmæssig betydning. (Sag 1, målgruppe 2.3).
- I en sag er der ikke forud for iværksættelse af indsats udarbejdet en plan "Min Plan". Fejlen har ikke refusionsmæssig betydning. (Sag 2, målgruppe 2.3).

Vi har fået oplyst, at der under hele implementeringen af Opera Momentum har været fejl, som har betydet, at det ikke har været muligt at publicere planer. I takt med at fejlene i Opera er blevet rettet, har medarbejderne efterfølgende publiceret planerne, dog med den konsekvens, at nogle planer er blevet publiceret efter aktivitetsstart.

På baggrund af de samlede resultater af gennemgangen er det vores opfattelse, at området administreres hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende regelsæt. Vi vurderer de konstaterede fejl som enkeltstående.

5.3 Uddannelseshjælp efter aktivlovens og beskæftigelseslovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af fire bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter aktivlovens og beskæftigelseslovens bestemmelser. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af bevillinger i KMD Aktiv med fokus på nye sager.

Vi har konstateret fejl i tre af de gennemgåede sager, som kan henføres til nedenstående fejltyper:

- I en sag er der ikke givet uddannelsespålæg i første samtale, og at der ikke foreligger en kvitteret "Min Plan". Det er sket ved anden samtale med borgeren. Fejlen har ikke refusionsmæssig betydning. (Sag 1).
- I en sag er der ikke forud for iværksættelse af indsats udarbejdet en plan "Min Plan". Fejlen har ikke refusionsmæssig betydning. (Sag 2). Kommunen oplyser, at borgeren har været inddraget i udarbejdelse af planen, og at tilbuddet og rammerne var aftalt med borgeren, inden tilbuddet blev givet. Forsinkelse i den konkrete sag skyldtes et ophobning af administrativt arbejde grundet problemer med Opera.
- I en sag er der fejl i forhold til rettidig afholdelse af læse-, skrive-, regnetest, senest en måned efter opstart af uddannelsesydelse. Fejlen har ikke refusionsmæssig betydning. (Sag 4).

Vi har efterfølgende fået oplyst, at forsinkelsen skyldtes sommerferielukning og sygdom hos testudbyderen samt udeblivelse fra borgerens side.

På grundlag af de samlede resultater af gennemgangen er det vores opfattelse, at området som helhed er varetaget hensigtsmæssigt og efter gældende regelsæt. Vi vurderer, at de konstaterede fejl er enkeltstående, og at de væsentligste forhold i de enkelte sager er i orden.

5.4 Sygedagpengeområdet

Vi har foretaget revision af fem bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter sygedagpengelovens bestemmelser. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af uddata fra sygedagpengesystemet.

Vi har konstateret fejl i de fire af de gennemgåede sager, som kan henføres til nedenstående fejltyper:

- I to af sagerne er der ikke afholdt opfølgning første gang inden udgangen af ottende uge regnet fra første fraværsdag. Fejlene har ikke refusionsmæssig betydning. (Sag 1+5).
- I tre sager er der ikke sket efterfølgende rettidig opfølgning. Fejlene har ikke refusionsmæssig betydning. (Sag 2+3+5).
- I en sag fremgår der ikke aftale om beskæftigelsesmål og beskæftigelsesindsats ved første samtale. Fejlen har ikke refusionsmæssig betydning. (Sag 1).

Kommunen oplyser, at der er afholdt undervisning for medarbejderne om beskrivelse af beskæftigelsesmål og uarbejdsdygtighedsbegrebet.

Kommunen oplyser desuden, at de har fokus på at øge samarbejdet med de praktiserende læger og har i den forbindelse kontakt med formanden for de praktiserende læger i Rødovre om hensigtsmæssig udfyldelse af lægelige akter og en større forståelse for hinandens arbejdsområder.

På baggrund af de samlede resultater af gennemgangen er det vores opfattelse, at området som helhed administreres hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende regelsæt. Vi vurderer den konstaterede fejl som værende enkeltstående.

5.5 Jobafklaringsforløb med ressourceforløbsydelse eller lønrefusion

Vi har foretaget revision af tre bevillingssager, hvori der er bevilget jobafklaringsforløb med ressourceforløbsydelse eller lønrefusion. Sagerne er tilfældigt udvalgt på baggrund af bevillinger i KMD Aktiv.

Vi har konstateret fejl i to af de gennemgåede sager, som kan henføres til nedenstående fejltypen:

- I to sager har sagen ikke været forelagt rehabiliteringsteamet inden for 4 uger efter ophør af sygedagpenge. Fejlen har ikke refusionsmæssig betydning. (Sag 1+2).

Vi har fået oplyst, at det ikke har været muligt at overholde fristen på 4 uger grundet ventetid til rehabiliteringsmøderne. På dette grundlag har man valgt at booke flere rehabiliteringsmøder med regionen, således at ventetiden vil blive indhentet. Det forventes samtidig fremadrettet at sikre overholdelse af rettidig indstilling til rehabiliteringstemaet.

På baggrund af de samlede resultater af gennemgangen og Kommunens håndtering af udfordringerne fremadrettet, er det vores opfattelse, at området som helhed administreres hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende regelsæt.

5.6 Forsikrede ledige

Vi har foretaget revision af fire bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter Arbejdsløshedsforsikringslovens og Beskæftigelseslovens bestemmelser. Sagerne er udvalgt tilfældigt med fokus på nyere sager.

Vi har konstateret fejl i to af de gennemgåede sager, som kan henføres til, at borgeren ikke har fået tilbud om realkompetencevurdering. Kommunen oplyser, at borgerne efterfølgende har fået tilbud om realkompetencevurdering. (Sag 1+3).

Kommunen oplyser desuden, at medarbejderne er instrueret i tilbud om realkompetencevurdering.

Ud over overstående fejl er det konstateret, at der i tre af sagerne ikke er udarbejdet en plan "Min Plan" ved første samtale i jobcentret med borgeren. Kommunen oplyser, at de i forbindelse med møde i Styrelsen for arbejdsmarked og Rekruttering (STAR) har fået oplyst, at det er tilstrækkeligt at notere aftaler i Opera under aftaler samt aftalehistorik, og at "Min Plan" først skal udarbejdes ved iværksættelse af aktivitet/indsats.

I to af sagerne fremgår aftaler med borgeren i Opera, mens der i den sidste sag ikke fremgår aftaler med borgeren, hvorfor dette noteres som en fejl. (Sag 3).

På baggrund af de samlede resultater af gennemgangen er det derfor vores opfattelse, at området som helhed administreres hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende regelsæt.

5.7 Revalidering og Forrevalidering efter Aktivlovens kapitel 6

Vi har foretaget revision af tre bevillingssager, hvori der er bevilget revalidering eller forrevalidering efter aktivlovens bestemmelser. Sagen er udvalgt på grundlag af bevillinger i KMD Aktiv. Det var planlagt, at der også skulle udtages sager med bevilling af forrevalidering, men det fremgår ikke af KMD Aktiv, at der er sket bevilling af forrevalidering i 2015.

Vi har konstateret fejl i to af de gennemgåede sager, som kan henføres til nedenstående fejltyper:

- I to sager er der ikke indhentet lægelige oplysninger til brug for rehabiliteringsplanens forberedende del, men der er redegjort for, at der er taget udgangspunkt i tidligere indhentede lægelige oplysninger, som er vurderet relevante. Fejlene har ikke refusionsmæssig betydning. (Sag 1+2).
- I en sag er rehabiliteringsplanens forberedende del ikke udarbejdet forud for bevilling af revalidering. Fejlen har ikke umiddelbart refusionsmæssig betydning. (Sag 2).

Vi har fået oplyst, at borgeren er indkaldt til samtale med henblik på udarbejdelse af den forberedende del. På baggrund af de samlede resultater af gennemgangen er det vores opfattelse, at området som helhed administreres hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende regelsæt.

5.8 Ansættelse med løntilskud

Vi har foretaget revision af fire bevillingssager, hvori der er bevilget bevilliget ansættelse med løntilskud. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af lister udleveret af kommunen.

Vi har konstateret fejl i en af de gennemgåede sager, som kan henføres til, at der ikke var udarbejdet en plan "Min Plan" forud for afgivelse af tilbud. Fejlen har ikke refusionsmæssig betydning. (Sag 1).

Det har i en sag ikke været muligt at afklare korrekt kontering, idet der på tidspunkt for revision ikke var sket anmodning fra arbejdsgiver. Kommunen har efterfølgende dokumenteret, at der er foretaget korrekt kontering.

På baggrund af de samlede resultater af gennemgangen er det vores opfattelse, at området som helhed administreres hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende regelsæt.

5.9 Seniorjob efter Lov om Seniorjob

Vi har foretaget revision af tre bevillingssager, hvori der er bevilget bevilliget seniorjob. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af lister udleveret af kommunen.

Vi har konstateret fejl i to af de gennemgåede sager, som kan henføres til, at det ikke er dokumenteret, at kravet om merbeskæftigelse er opfyldt i forbindelse med ansættelsen. Fejlene har ikke refusionsmæssig betydning.

Vi har fået oplyst, at der er udarbejdet ny procedure i forbindelse med ansættelse af medarbejdere i seniorjob. Der er udarbejdet en blanket, som skal udfyldes med relevante oplysninger om merbeskæftigelseskravet. Det udfyldte skema vil blive gemt i medarbejderens personalesag.

På baggrund af de samlede resultater af gennemgangen, herunder den modtagne redegørelse, er det vores opfattelse, at området som helhed administreres hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende

regelsæt, idet der fremadrettet er fokus på at sikre dokumentation for, at kravet om merbeskæftigelse er overholdt.

5.10 Enkeltydelser efter aktivloven

Vi har foretaget revision af tre bevillingssager, hvori der er bevilget enkeltydelser efter aktivlovens bestemmelser. Sagerne er udvalgt tilfældigt på grundlag af registreringer i KMD Aktiv. Vi har ikke konstateret fejl i de gennemgåede sager.

Kommunen oplyser, at der er fokus på, at målgruppevurderingen står tydeligt beskrevet i journalen i forbindelse med behandling af en ansøgning om enkeltydelse.

På baggrund af de samlede resultater af gennemgangen er det vores opfattelse, at området som helhed administreres hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende regelsæt.

5.11 Personligt tillæg til pensionister

Vi har foretaget revision af tre bevillingssager, hvori der er bevilget personligt tillæg. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af lister udleveret af kommunen.

Vi har konstateret fejl i en af de gennemgåede sager, som kan henføres til, at der i en sag fejlagtigt er sket betaling til leverandør for rengøring til borger to gange. Kommunen har haft kontakt til rengøringsfirmaet, som er indforstået med tilbagebetaling af det for meget betalte. Der er fremsendt opkrævning til firmaet for den for meget betalte ydelse, og der vil blive fulgt op på, at indbetalingen heraf sker.

På baggrund af de samlede resultater af gennemgangen er det vores opfattelse, at området som helhed administreres hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende regelsæt.

5.12 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2014

5.12.1 Beskæftigelsesministeriets ressortområder

Vi har modtaget Beskæftigelsesministeriets decisionsskrivelse af 15. december 2015 vedrørende beretning om revision af de sociale regnskaber for 2014 på områder med statsrefusion for Rødovre Kommune.

Det fremgår, at ministeriet har noteret sig, at der er flere områder, der har behov øget ledelsesmæssigt fokus. Det drejer sig om uddannelseshjælp, ledighedsydelse, ressourceforløb, sygedagpenge, revalidering, jobafklaringsforløb. Ministeriet går ud fra, at de initiativer, som revisor har anbefalet, vil forbedre sagsbehandlingen på områderne, og at resultatet vil fremgå af næste års beretning.

Vedrørende Uddannelseshjælp

Revisionen for 2015 viste en forbedring af området. De konstaterede fejl vurderes at være enkeltstående, og de væsentligste forhold i de enkelte sager er i orden.

Se afsnit 5.3 for uddybning.

Vedrørende ledighedsydelse

Ledighedsydelse er gennemgået som en del af jobcentrets ledelsestilsyn, som er udarbejdet i såvel marts som juni 2015. Jobcentrets gennemgang har vist gode resultater for området. Primære udfordringer er rettidig afholdelse af CV samtaler. Der er i forlængelse af ledelsestilsynet særligt fokus på CV. Der er iværksat projekt, hvor ny-ledige på ledighedsydelse og ny-visterede indkaldes mandag til CV udarbejdelse.

Der er udarbejdet arbejdsgangsbeskrivelse.

Vedrørende Ressourceforløb

Området vedrørende ressourceforløb er gennemgået som en del af jobcentrets ledelsestilsyn. Jobcentrets gennemgang har vist udmærkede resultater for området. Jobcentret har fokus på området og ønsker at udarbejde en fælles arbejdsskabelon med systematiske punkter i forbindelse med opfølgning.

Yderligere vil der være fokus på, hvor hvilke oplysninger journaliseres mest hensigtsmæssigt. Her er blandt andet vurderet, at der er behov for undervisning i fællesbrug af journaleringssystemet e-doc.

Vedrørende Sygedagpenge

Revisionen for 2014 viste primært overskridelser i forhold til rettidigt afholdte samtaler. Ved revisionen for 2015 fremgår der fortsat overskridelser i forhold til rettidigt overholdte samtaler, men der fremgår en mindre bedring.

Jobcentret oplyser, at der generelt er fokus på området, og at der er afholdt undervisning af medarbejderne vedrørende området, herunder beskrivelse af beskæftigelsesmål og uarbejdsdygtighedsbegrebet.

Se afsnit 5.4 for uddybning.

Vedrørende Revalidering

Revisionen for 2014 viste primært overskridelser i forhold til manglende aktuelle, opdaterede og gyldige jobplaner. Ved revisionen for 2015 fremgår der en bedring af området. Der er ikke fundet fejl vedrørende jobplaner/"Min Plan".

De konstaterede fejl i gennemgangen for 2015 omhandler i to sager; indhentning af lægelige oplysninger og brug af tidligere indhentet lægelig materiale, som er vurderet relevant. Herudover er der i en fejl ikke sket udarbejdelse af rehabiliteringsplanens forberedende del. Det vurderes dog at være en enkeltstående fejl.

I forlængelse af Jobcentrets ledelsestilsyn for marts og juni 2015 er der nedsat arbejdsgruppe; "Hvor skriver vi hvad", altså hvor oplysninger mest relevant journaliseres.

Se afsnit 5.7 for uddybning.

Vedrørende Jobafklaringsforløb

Revisionen for 2015 viser en udfordring i forhold til rettidig forelæggelse for rehabiliteringsteamet senest 4 uger efter ophør af sygedagpenge.

Jobcentret har haft udfordringer med at overholde rettidigheden og har derfor valgt at booke flere rehabiliteringsmøder med regionen, således at ventetiden kan blive indhentet. Jobcentret forventer fremadrettet at kunne sikre overholdelse af rettidig indstilling til rehabiliteringsteamet.

Se afsnit 5.5 for uddybning.

6. Social – og Indenrigsministeriets ressortområder

6.1 Administrationsgrundlag samt kvalitets- og ledelsestilsyn for det specialiserede voksenområde

Vi har som led i vores revision for 2015 vurderet, om det internt beskrevne grundlag for administrationen af det specialiserede voksenområde 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, om der er etableret et hensigtsmæssigt og betryggende internt kvalitets- og ledelsestilsyn.

I Afdeling for Social og Psykiatri har man medio 2015 udvidet det faglige tilsyn til at omhandle de sociale sager. Der foretages fagligt ledelsestilsyn tre gange årligt, og der har således for 2015 været tilsyn i otte sager før revisionens gennemgang. Tilsynet vurderes at have et hensigtsmæssigt interval, og det vurderes fremadrettet at kunne give et overblik over kvaliteten og lovmedholdeligheden i afdelingens sager.

I Afdeling for Ældre & Handicap udføres ledelsestilsynet en gang i kvartalet på området for Servicelovens § 100.

I særligt dyre enkeltsager, herunder BPA-ordninger efter Servicelovens § 96, er afdelingschefen med i bevillingsprocessen, hvorfor disse bevillingsager undergår tilsyn her. Vi har efterfølgende fået oplyst, at det i Afdeling for Ældre og Handicap er besluttet at iværksætte et nyt fagligt ledelsestilsyn på området for Servicelovens §§ 95 – 97, som sikrer en gennemgang af sagerne på området stikprøvevis.

Centrenes økonomiske ledelsestilsyn foregår således, at afdelingerne fra centralt hold får udmeldt sager til gennemgang, hvorefter ledelsen af de enkelte afdelinger er ansvarlige for at tilsynet gennemføres.

Det vurderes, at ledelsestilsynenes omfang kan give ledelsen et grundlag for at kunne vurdere kvaliteten af sagsbehandlingen i afdelingen.

6.2 Administrationsgrundlag samt kvalitets- og ledelsestilsyn for det specialiserede børn og ungeområde

Vi har som led i vores revision for 2015 vurderet, om det internt beskrevne grundlag for administrationen af det specialiserede børn og ungeområde 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, om der er etableret et hensigtsmæssigt og betryggende internt kvalitets- og ledelsestilsyn.

I 2015 er der frem til revisionsgennemgangen i oktober, foretaget dokumenteret tilsyn i 23 af afdelingens sager.

Konceptet for ledelsestilsynet vurderes at kunne give ledelsen et overblik over den generelle sagsbehandlingskvalitet i afdelingen, og sagsmængden vurderes at være af passende størrelse, vurderet ud fra den gennemgængede sagsmængde summeret op til den endelige mængde på årsbasis.

Vi anbefaler, at ledelsestilsynet beskrives, således at de ledelsesmæssige kontroller og sagsgennemgange, som foregår i afdelingen på dette område – ud over den skematiske gennemgang – også tydeliggøres og er med til at danne grundlag for den endelige vurdering af tilsynsinterval og –omfang.

I afdelingen er der udarbejdet en handleplan for at få sagsbehandlingen på ret kurs efter blandt andet revisionsbemærkningen for 2014. Handleplanen indeholder blandt andet det strukturerede ledelsestilsyn, afholdelse af temadage med forskelligt indhold og opkvalificering af rådgivernes sagsbehandlingsstrategier generelt. Herudover vil der være fokus på korrekt anvendelse af lovgivningen i fora, hvor alle rådgivere er samlet.

Resultaterne af dette års revisionsgennemgang viser fortsat mangler i sagsbehandlingen, hvorfor det er afgørende, at der sættes et skærpet ledelsesmæssigt fokus på at sikre, at den iværksatte handleplan og uddannelsesindsats gennemføres.

6.3 Merudgiftsydelse til børn og unge efter Servicelovens § 41 og kompensation for tabt arbejdsfortjeneste efter Servicelovens § 42

Vi har gennemgået syv bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter Servicelovens § 41 til dækning af merudgifter, og kompensation for tabt arbejdsfortjeneste efter Servicelovens § 42. Udvælgelsen er foretaget tilfældigt på grundlag af aktuel bevillingsoversigt, udleveret af kommunen.

Vi har konstateret fejl i seks af de gennemgåede bevillingssager, som kan henføres til:

- At der i tre sager ikke er foretaget korrekte faglige vurderinger af de bevilgede merudgifter, som betyder, at borgerens bevilgede ydelse er givet på et ulovligt grundlag.
- At der i seks sager er iværksat ydelser for en begrænset periode, herunder at der i en sag har været ophør af de løbende ydelser uden revurdering og ny afgørelse før ophøret.

Fejlene vedrørende de ikke korrekte faglige vurderinger, hvor en bevilget ydelse er givet på et fejlagtigt lovmæssigt grundlag, har som udgangspunkt medført fejlagtig refusionsindtægt og har medført refusionsmæssige berigtigelser for 2015, som er bragt i orden.

Fejlene vedrørende de sager, hvor en ydelse er iværksat for en begrænset periode, kan have medført fejlagtig refusionsindtægt.

Vi har fået oplyst, at de tre sager med bevillinger på et fejlagtigt grundlag er blevet revurderet, og eventuelt fejlkonterede ydelser er omkonteret, således at der i disse sager ikke er fejl af refusionsmæssig betydning.

6.4 Merudgiftsydelse efter Servicelovens § 100

Vi har gennemgået seks bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter Servicelovens § 100 til dækning af merudgifter. Udvælgelsen er foretaget tilfældigt på grundlag af aktuel bevillingsoversigt, udleveret af kommunen.

Vi har ikke konstateret fejl i de gennemgåede bevillingssager.

På baggrund af de samlede resultater af gennemgangen er det vores vurdering, at om-rådet er varetaget hensigtsmæssigt og efter gældende regelsæt.

6.5 Herberger og forsorgshjem efter Servicelovens § 110

Vi har gennemgået to bevillingssager, hvori der er bevilget ophold på forsorgshjem efter Servicelovens § 110. Udvælgelsen er foretaget tilfældigt på grundlag af aktuel bevillingsoversigt, udleveret af kommunen.

Vi har ikke konstateret fejl i de gennemgåede bevillingssager.

På baggrund af de samlede resultater af gennemgangen er det vores vurdering, at området er varetaget hensigtsmæssigt og efter gældende regelsæt.

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

6.6.1 Det specialiserede børn og ungeområde, Servicelovens kapitel 11 m.fl.

Vi har gennemgået ni bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter Servicelovens kapitel 11 vedrørende forebyggende og anbringende foranstaltninger. Udvælgelsen er foretaget tilfældigt på grundlag af aktuel bevillingsoversigt, udleveret af kommunen.

Vi har konstateret fejl i otte af de gennemgåede bevillingssager, som kan henføres til:

- At der i to sager enten ikke er afholdt børnesamtaler rettidigt, eller at en afholdt børnesamtale ikke er dokumenteret i sagen.
- At der i seks sager enten ikke er udarbejdet en handleplan før iværksættelse af en foranstaltning, eller at handleplanen ikke er fulgt op rettidigt.
- At der i tre sager ikke har været tydelig journalføring, således der er opstået tvivl om den egentlige bevilling og grundlaget herfor.

På baggrund af de samlede resultater af gennemgangen er det vores vurdering, at området ikke fuldt ud er varetaget hensigtsmæssigt og efter gældende regelsæt, hvorfor vi afgiver revisionsbemærkning for området, jf. foranstående afsnit 3.2.1. "Revisionsbemærkninger".

6.6.2 Det specialiserede voksenområde, Servicelovens §§ 85 - 108

Vi har foretaget gennemgang af i alt 14 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter servicelovens bestemmelser inden for det specialiserede voksenområde. Sagerne er udvalgt tilfældigt på grundlag af aktuel bevillingsoversigt, udleveret af kommunen. På grund af at sagsbehandlingen er delt op i to centre, er BPA efter Servicelovens § 96 beskrevet separat.

BPA-ordning, jf. Servicelovens § 96

Vi har gennemgået to bevillingssager, hvori der er bevilget BPA-ordning efter Servicelovens § 96. Udvælgelsen er foretaget tilfældigt og på grundlag af aktuel bevillingsoversigt, udleveret af kommunen.

Vi har konstateret fejl i to af de gennemgåede bevillingssager, som kan henføres til:

- At der i en sag ikke er tilbudt borgeren en handleplan til trods for, at borgeren er i målgruppe for dette tilbud.
- At der i en sag ikke fremgår et budget udarbejdet for bevillingsåret 2015.

Vi har konstateret fejl i begge de udvalgte sager, men det er fortsat vores vurdering, at området som helhed er varetaget hensigtsmæssigt og efter gældende regelsæt.

Den ene sag vedrørende budget efterfølgende er fulgt op, og der vil blive tilbudt en handleplan i den anden sag ved næste visitationsbesøg. Begge sager er en del af en samlet sagsmængde på seks sager af denne art i kommunen.

Det øvrige specialiserede voksenområde – særligt dyre enkeltsager, jf. Servicelovens §§ 85

Vi har gennemgået 12 sager på det øvrige specialiserede voksenområde. Udvælgelsen er foretaget tilfældigt, på grundlag af aktuell bevillingsoversigt udleveret af kommunen.

Vi har konstateret fejl i tre af de 12 gennemgåede sager, som kan henføres til:

- At der i en sag ses fejlagtige vurderinger af omfang og formål med den bevilgede støtte, da den egentlige støtte er givet med baggrund i et andet lovgrundlag end det oprindeligt bevilgede.
- At det i to sager fremgår, at borgerens bevilgede – og iværksatte boform – ikke svarer til den boform, som fremgår af bostedets beskrivelse på Tilbudsportalen.
- At der i en sag med bevilget ledsagelse efter § 97 ikke er taget konkret stilling til, om de bevilgede timer er afstemt med et særligt specialiseret botilbud, og om borgeren på denne baggrund er overkompenseret.

På baggrund af de samlede resultater af gennemgangen er det vores vurdering, at området som helhed er varetaget hensigtsmæssigt og efter gældende regelsæt.

Vi har fået oplyst, at de specialiserede botilbud i kommunen alle er oprettet efter Almenboliglovens § 105 med støtte til borgeren efter LSS § 85. For at sikre styringen af de specialiserede botilbud i kommunen kaldes botilbuddet som overskrift i kommunens fagsystem EKJ fortsat støtte LSS §§ 107 og 108.

Med baggrund i Retssikkerhedsvejledningens punkt 385, som beskriver, at refusion alene er berettiget for ydelser, der er tildelt i overensstemmelse med lovgivningen, er det af væsentlig betydning, at borgerens behov og tilbuddets endelige form beskrives. Særligt borgere med behov, som bedst kan imødekommes ved et botilbud, kan være i målgruppen for særligt dyre enkeltsager efter LSS § 176.

6.7 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2014

6.7.1 Social- og Indenrigsministeriets ressortområder

Vi har modtaget Ankestyrelsens Decisionsskrivelse af 19. februar 2016 for regnskabsåret 2015. Ankestyrelsen anmoder revisor om at følge op på områderne ledelsestilsyn, merudgifter og kompensation for tabt arbejdsfortjeneste, jf. Servicelovens § 41 og § 42 samt børn- og voksenområder med statsrefusion, jf. Servicelovens § 176.

Ved revisionen af årsregnskabet 2015 har vi gennemgået personsager vedrørende de af Ankestyrelsen nævnte områder. Revisionen har, jf. afsnit 3.2, givet anledning til revisionsbemærkning på det specialiserede børn- og ungeområde, jf. Servicelovens § 176.

Der er i forbindelse med sidste års bemærkning samt dette års gennemgang iværksat foranstaltninger for at sikre, at hele det specialiserede børn- og ungeområde bliver gennemgået systematisk.

Dette vil blive fulgt op på områderne ved revisionen for 2016.

Det specialiserede voksenområde er ved revisionen 2015 ligeledes fulgt op. Revisionen har vist forbedringer i forhold til årsregnskabet 2014, og har ikke givet anledning til bemærkninger.

7. Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets ressort-områder

7.1 Integrationsområdet, kontanthjælp til personer omfattet af introduktionsprogrammet, tilbud, tilskud og hjælp i særlige tilfælde

Vi har foretaget revision af fire bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser til personer omfattet af integrationslovens bestemmelser. Sagerne er tilfældigt udvalgt på baggrund af bevillinger i KMD Aktiv, og der er primært lagt vægt på nyere sager.

Vi har konstateret fejl i to af de gennemgåede bevillingssager, som kan henføres til nedenstående fejltyper:

- I en sag er der ikke sket rettidig opfølgning på integrationskontrakten. Fejlen har refusionsmæssig betydning. Kommunen oplyser, at borgeren efterfølgende har været til opfølgningssamtale, og at der er sket opfølgning på kontrakten. (Sag 1).
- I en sag foreligger der ikke en underskrevet integrationskontrakt inden for en måned efter, at kommunen har overtaget ansvaret for borgeren. Fejlen har refusionsmæssig betydning frem til tidspunktet for underskrivning af kontrakten. (Sag 3). Vi har fået oplyst, at integrationskontrakten efterfølgende er underskrevet den 20. september 2015.

Vi har fået oplyst, at der er sket en stigning i antallet af borgere i målgruppen, hvilket har medført et øget arbejdspress, hvorfor Jobcentret har overflyttet medarbejderressourcer til teamet med henblik på at sikre korrekt opgaveløsning.

På grundlag af de samlede resultater af gennemgangen er det vores opfattelse, at området som helhed er varetaget hensigtsmæssigt og betryggende og efter gældende regelsæt. Vi vurderer de konstaterede fejl som værende enkeltstående.

Revisor ser en væsentlig forbedring fra sidste års resultater på integrationsområdet.

8. Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters ressortområder

8.1 Byfornyelse

Vi har ikke modtaget regnskaber for 2015 for dette område, som skal revideres og påtegnes.

9. 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. Områderne prioriteres til gennemgang i efterfølgende år.

- Tilskud til hjælpemidler mv. efter beskæftigelseslovens kapitel 14 m.fl.
- Servicejob (løntilskud).
- Hjælp i særlige tilfælde efter IL kapitel 6.
- Repatriering. Området blev revideret for 2014.
- Kontanthjælp til modtagere uden ret til pension samt supplement til brøkpension, jf. §§ 27-27a i LAS.
- Hjælp til flygtninge (100 % statsrefusion).
- Advokatbistand.
- Botilbud, jf. servicelovens § 109.

Herudover har vi fravalgt gennemgang af personsager for 2015 for efterfølgende områder på baggrund af, at vi på anden vis har tilvejebragt en begrundet overbevisning om, at sagsbehandlingen af bevillingsområdet varetages hensigtsmæssigt og betryggende. Herunder har vi ikke de foregående år konstateret fejl i sagsadministrationen. Områderne prioriteres til gennemgang i efterfølgende år.

- Særlig uddannelsesyddelse til ledige. Området blev revideret for 2014.
- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse.
- Ressourceforløb. Området blev revideret for 2014.
- Førtidspension. Området blev revideret for 2014.
- Fleksjob og ledighedsydelse. Områderne blev revideret for 2014.
- Jobrotation.
- Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige, IL § 45 (indgår som en del af refusionsopgørelsen).
- Refusion og/eller resultattilskud IL § 45 og LAS kapitel 14, § 100, stk. 2, (indgår som en del af refusionsopgørelsen).
- Beboerindskudslån.

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.

Under henvisning til Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekrutterings skrivelse af 14. marts 2016 vedrørende Gennemgangen af de kommunale regnskaber for regnskabsåret 2015 – fravalg af personsagsområdet, kan vi oplyse, at for flere af de områder, som har været fravalgt i tidligere år, kan den seneste revision være foretaget tidligere end 2014, hvorfor vi ikke specifikt har oplistet de seneste tidspunkter for revisionen af de enkelte områder. Disse områder vil indgå i planlægningen af vores revision for 2016 og 2017.

BILAG 3

*Oversigt over konstaterede fejl og mangler på
Beskæftigelsesministeriets og Social- og
Indenrigsministeriets områder - regnskabsåret 2015*

Kommunenavn:	Rødovre
Revideret af:	PwC

Beskæftigelsesministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Systematiske/ generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske/ generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerring som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noter)
Funktion 5.57.73, samt 5.57.75	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering.	LAS	8	6	0	Nej	Nej	5.2+5.3	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.75	Aktivering, kontaktforløb, jobplaner mv.	LAB	8	6	0	Nej	Nej	5.2+5.3	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.75 samt 5.58.80	Revalidering inkl. forrevalidering	LAS kap. 6	3	3	0	Nej	Nej	5.7	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.80, 5.58.81, 5.68.91 og 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler, mentor, befordringsgodtgørelse mv. samt tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud mv.	LAB kap. 9 b, 12, 14 og 15 samt kap. 18	4	1	0	Nej	Nej	5.8	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter	LAB kap. 10 mv.	0*	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.58.81	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Systematiske/ generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske/ generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerring som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noter)
Funktion 5.58.81	Ledighedsydelse og særlig ydelse	LAS kap. 7	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	5	6	0	Nej	Nej	5.4	Nej	Ja	-	-
Funktion 8.51.52	Fleksydelse	Lov om fleksydelse	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 8.51.52	Delpension	Lov om delpension	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	3	2	0	Nej	Nej	5.9	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.78, 5.68.90 og 5.68.91	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktførløb og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring mv. og LAB	4	3	0	Nej	Nej	5.6	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.82	Forsørgelse og aktivering af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse.	LAB kapital 12 a	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.58.82	Forsørgelse og aktivering af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse.	LAB kapital 12 b.	3	2	0	Nej	Nej	5.5	Nej	Ja	-	-

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Systematiske/ generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske/ generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerring som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noter)
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.	0	-	-	-	-	-	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 § 52 o.	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter	Lov om kontantydelse	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	3	0	0	Nej	Nej	5.10	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.72	Efterlevelseshjælp	LAS kap. 10 a	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 8.32.23/ 8.51.52	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension kap. 2 og Bekendtgørelse af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension mv. kap. 2	3	0	1	Nej	Nej	5.11	Nej	Ja	-	-

* 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.

LAS - Lov om aktiv socialpolitik.

LAB - Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats.

IL – Lov om integration af udlændinge i Danmark.

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område?		X

Social- og Indenrigsministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Systematiske/ generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske/ generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerring som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noter)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion – Særligt dyre enkeltssager	SEL § 176	23	17	0	Ja	Nej	6.6	Nej	Nej	3.2.1	0
	Hjælp til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	0 Fremgår under statsref.	-	-	-	-	-	Nej	-	-	-
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	4	4	0	Ja	Nej	6.3	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	6	7	0	Ja	Nej	6.3	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	6	0	0	Nej	Nej	6.2	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	2	0	0	Nej	Nej	6.5	Nej	Ja	-	-

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	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning	Systematiske/ generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning	Systematiske/ generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger	Forbehold
				(Antal noter)	(Antal noter)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(henvisning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme nummerring som fremgår af revisionsberetningen)	(Antal noter)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	4**	2	0	Nej	Nej	7.1	Nej	Ja	-	-
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	4**	2	0	Nej	Nej	7.1	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4	4**	2	0	Nej	Nej	7.1	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud, tilbud om arbejdsmarkedsrettet danskundervisning og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a	4**	2	0	Nej	Nej	7.1	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.46.61	Udbetaling af kontanthjælp og integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige	LAS kapitel 4	4**	2	0	Nej	Nej	7.1	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.46.60 og 5.46.61	Resultattilskud og refusion	IL § 45 og LAS kapitel 14 § 100 stk. 2	0 Indgår som en del af refusionsopgørelsen	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.46.60	Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	Danskuddannelseslovens §§ 2, 2a og 2b	4**	2	0	Nej	Nej	7.1	Nej	Ja	-	-

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Systematiske/ generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske/ generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerring som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noter)
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	0 Indgår som en del af refusionsopgørelsen	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte mv.	Repatrieringslovens §§ 7-8	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

**Omhandler de samme 4 gennemgåede sager.

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: _____ Jane Olesen & Lene Christensen _____
(revisorers navne)

