

---

# Viborg Kommune

*CVR-nr. 29 18 98 46*

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





# 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 2015</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 Social- og Indenrigsministeriets ressortområder                                                                                             | 4        |
| 3.3 Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets 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 restrefusion                                                                                                           | 5        |
| 4.3 Lån efter boligstøttelovgivningen                                                                                                           | 5        |
| 4.4 Statsrefusion af særligt dyre enkeltsager i henhold til servicelovens § 176                                                                 | 5        |
| 4.5 Systemafstemninger af de sociale udbetalingssystemer                                                                                        | 5        |
| 4.6 Statusafstemninger                                                                                                                          | 6        |
| 4.7 Revision af bevillingssager                                                                                                                 | 6        |
| 4.8 Indsats mod socialt snyd                                                                                                                    | 6        |
| <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                                                                         | 8        |
| 5.4 Uddannelseshjælp efter Aktivlovens og Beskæftigelseslovens bestemmelser                                                                     | 9        |
| 5.5 Forsikrede ledige                                                                                                                           | 9        |
| 5.6 Sygedagpenge efter Sygedagpengelovens bestemmelser                                                                                          | 10       |
| 5.7 Særlig støtte jf. Aktivlovens bestemmelser                                                                                                  | 10       |
| 5.8 Udgifter til hjælpemidler efter Beskæftigelseslovens bestemmelser                                                                           | 10       |
| 5.9 Ansættelse med løntilskud efter Beskæftigelseslovens bestemmelser                                                                           | 10       |

|                                                                                                                                                                                                      |                                                                                            |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 5.10                                                                                                                                                                                                 | Jobafklaringsforløb med ressourceforløbsydelse                                             | 11        |
| 5.11                                                                                                                                                                                                 | Personlige tillæg jf. Lov om social pension                                                | 12        |
| 5.12                                                                                                                                                                                                 | Seniorjob jf. Lov om seniorjob                                                             | 12        |
| 5.13                                                                                                                                                                                                 | Hjælp i særlige tilfælde jf. Aktivlovens bestemmelser                                      | 12        |
| 5.14                                                                                                                                                                                                 | Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2014                        | 13        |
| <b>6.</b>                                                                                                                                                                                            | <b>Social- og Indenrigsministeriets ressortområder</b>                                     | <b>14</b> |
| 6.1                                                                                                                                                                                                  | Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn i Familieafdelingen  | 14        |
| 6.2                                                                                                                                                                                                  | Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn i Visitation, Social | 14        |
| 6.3                                                                                                                                                                                                  | Forebyggende og anbringende foranstaltninger jf. Servicelovens § 52                        | 15        |
| 6.4                                                                                                                                                                                                  | Lov og Social Service §§ 85 – 108                                                          | 16        |
| 6.5                                                                                                                                                                                                  | Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2014                        | 16        |
| 6.6                                                                                                                                                                                                  | Områder med særlig rapporteringskrav på Social- og Indenrigsministeriets ressortområder    | 16        |
| <b>7.</b>                                                                                                                                                                                            | <b>Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets ressortområder</b>                      | <b>18</b> |
| 7.1                                                                                                                                                                                                  | Integrationsområdet                                                                        | 18        |
| 7.2                                                                                                                                                                                                  | Byfornyelse og udvikling af byer                                                           | 18        |
| 7.3                                                                                                                                                                                                  | Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsår 2014                          | 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 Social- og Indenrigsministeriet samt Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets områder - regnskabsåret 2015</b> |                                                                                            | <b>21</b> |

# ***BILAG 2***

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

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

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

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

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

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

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

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

## 2. Samlet konklusion på den udførte revision

### Jobcentret og Ydelsesafdelingen

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 Ydelsesafdelingen, og som har relation til de sociale – og beskæftigelsesmæssige områder i Viborg Kommune, som helhed har været varetaget på en hensigtsmæssig og betryggende måde i regnskabsåret 2015. Dog er der på områderne; Løntilskud, Integration, Jobafklaringsforløb, Personlige tillæg samt Seniorjob konstateret et relativt højt fejlniveau. For yderligere henvises til de enkelte områder jf. nedenstående.

Kommunen er i kraft af de frikommuneforsøg som er godkendt, fritaget fra den stramme regulering af tid for og omfang af samtaler og aktiveringstilbud – hvilket betyder, at indsatsen kan tilrettelægges med udgangspunkt i, hvad der er bedst for den enkelte borger – og mest hensigtsmæssigt og meningsfuldt i den konkrete sag. Kommunen har dog på trods af dette formålet at udøve sagsbehandlingen på områderne i fuldt ud overensstemmelse med den gældende lovgivning, og dermed opfyldt de stramme regler og frister for blandt andet afholdelse af samtaler og iværksættelse af tilbud/indsats.

### Familieafdelingen

På baggrund af de samlede resultater af vores gennemgang, er det vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration af de områder, som varetages af Familieafdelingen, som helhed har været varetaget på en hensigtsmæssig og betryggende måde i regnskabsåret 2015. For yderligere henvises til området jf. nedenstående samt afsnit 6.1 omkring interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn på området.

### Visitation, Social

På baggrund af de samlede resultater af vores gennemgang, er det vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration af de områder, som varetages af Visitation, Social, som helhed har været varetaget på en hensigtsmæssig og betryggende måde i regnskabsåret 2015. For yderligere henvises til området jf. nedenstående samt afsnit 6.2 omkring interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn på området.

### **3. Revisionsbemærkninger**

#### **3.1 Beskæftigelsesministeriets ressortområder**

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

#### **3.2 Social- og Indenrigsministeriets ressortområder**

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

#### **3.3 Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets ressortområder**

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



## 4. Redegørelse for den udførte revision

### 4.1 Overordnet regnskabsanalyse af det samlede regnskabsmateriale

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

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

### 4.2 Opgørelse af endelig restrefusion

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

Den endelige statsrefusionsopgørelse er påtegnet uden forbehold.

### 4.3 Lån efter boligstøttelovgivningen

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

Refusionsopgørelsen vedrørende lån efter boligstøttelovgivningen er påtegnet uden forbehold.

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

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

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

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

Det endelige refusionsskema vedrørende særligt dyre enkeltsager er påtegnet uden forbehold.

### 4.5 Systemafstemninger af de sociale udbetalingsystemer

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

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

#### 4.6 Statusafstemninger

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

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

#### 4.7 Revision af bevillingssager

Vi har tilrettelagt revisionen af bevillingssager efter bestemmelserne i ressortministeriernes revisionsbekendtgørelser og har i den forbindelse aflagt besøg i de enkelte afdelinger i kommunen i regnskabsåret 2015.

Formålet med revisionsbesøgene i afdelingerne har været at vurdere, hvorvidt der i kommunen er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og ved driften af de virksomheder, der er omfattet af regnskabet for 2015. Vi har ved besøgene stikprøvevis efterprøvet, om forretningsgange, interne kontrolprocedurer samt procedurer for sagsbehandling er hensigtsmæssige og fungerer på betryggende vis.

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

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

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

#### 4.8 Indsats mod socialt snyd

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

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

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

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

## Redegørelse til ressortministerierne om omfang samt resultater af revisionen af bevillingssager

### 5. Beskæftigelsesministeriets ressortområder

#### 5.1 Vurdering af legalitets- og kvalitetskontrol omkring fagsystem

I forlængelse af vores revisionsbesøg har vi efterspurgt kommunens retningslinjer for kontrol af KMD-Aktiv. Vi har efterfølgende modtaget kommunens instruktion for kontrol af indberetningsadgang samt kontrol af alternativ modtagere.

Af instruktionen fremgår; at kontrol af indberetningsadgang for medarbejdere foretages en gang årligt. Via personoverblik i KMD-Sag, undersøges det, om der udbetales noget til medarbejderne selv, deres familie-medlemmer eller andre på bopælen. Hvis der udbetales noget eller har været udbetalt noget, om de har haft en verserende sag samt, hvem der har foretaget udbetalingen. Derudover foretages der kontrol af alternative modtagere via Doc2archive, hvor der udtrækkes månedligt på vilkårlige datoer, 10 vilkårlige udbetalinger til alternative modtagere. Der tjekkes om der foreligger en ansøgning/anmodning o. lign., hvad der er søgt samt tjekkes i KMD-Aktiv, hvem pengene er udbetalt til.

Det er vores vurdering af ovenstående kontrol er med til at sikre, at de udbetalinger der foretages via KMD-Aktiv er korrekte og sker til retsmæssig modtager.

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

Vi har som led i revisionen af Viborg 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.

På grundlag af resultaterne af den samlede gennemgang er det vores vurdering, at der som helhed er etableret et godt administrationsgrundlag, herunder at der som helhed er tilrettelagt et hensigtsmæssigt internt ledelses- og kvalitetstilsyn for områderne. Der foretages tilsyn 2 gang om året - og ved tilsynet rettes opmærksomheden på om de tiltag, som er iværksat på baggrund af det seneste tilsyn, har haft den ønskede effekt og tiltagene evalueres og tilrettelægges på baggrund heraf.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af ledelsestilsynet ikke konstateret væsentlige afvigelser i forhold resultaterne af nærværende eksterne revisionsgennemgang i forhold til områderne; Integration samt Jobafklaringsforløb.

Henset til resultaterne af vores sagsgennemgang anbefaler vi dog, at der fremover gennemføres/foretages opfølgning på de iværksatte tiltag af kommunen, inden for de områder hvor vi har konstateret et højt fejlniveau, dvs. på områderne; Integration samt Jobafklaringsforløb.

#### 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.

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.

I forbindelse med gennemgangen af den enkelte sag - har vi 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.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger anført, at der fremadrettet vil blive bedt om Engagementsoversigt fra bank samt seneste årsopgørelse.

#### **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.

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.

I forbindelse med gennemgangen af den enkelte sag - har vi 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.

#### **5.5 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.

I forbindelse med gennemgangen af den enkelte sag - har vi 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.

## 5.6 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 1 af bevillingssagerne.

Fejlen i sagen kan henføres til følgende fejltipe:

- I 1 bevillingssag er der ikke foretaget korrekt udregning/beregning af udbetalt sygedagpenge.

På baggrund af ovenstående og kommunens tilbagemeldinger er det vores opfattelse af området administreres hensigtsmæssigt og betryggende og i overensstemmelse med lovgivningen på området – og heraf godkendte frikommuneforsøg, idet der alene er konstateret fejl i 1 af bevillingssagerne - herunder 1 fejl som efterfølgende er udbedret fuldt ud, og således ikke har haft udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning.

## 5.7 Særlig støtte jf. Aktivlovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 3 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter Aktivlovens bestemmelser.

Ved sidste års revisionsgennemgang blev der afgivet bemærkning på området, og der har derfor været særlig fokus på området i forbindelse med denne revisionsgennemgang.

Vi har i forbindelse med gennemgangen ikke konstateret fejl i nogen af bevillingssagerne, og der ses således at være sket en væsentlig forbedring på området. Det er derfor vores opfattelse, at området nu administreres fuldt ud hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende regelsæt.

## 5.8 Udgifter til hjælpemidler efter Beskæftigelseslovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 3 sager, hvori der er bevilget hjælpemidler 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.

## 5.9 Ansættelse med løntilskud efter Beskæftigelseslovens bestemmelser

Vi har i forbindelse med gennemgangen konstateret fejl i alle 3 bevillingssager.

Fejlene i sagerne kan henføres til følgende fejltyper:

- I 3 bevillingssager foreligger der ikke umiddelbart dokumentation for at løn - og arbejdsvilkårene er aftalt i overensstemmelse med gældende vilkår inden for de enkelte fagområder - herunder dokumentation i form af ansættelseskontrakt.
- I 1 bevillingssag ses tilskuddet ikke at være beregnet korrekt i forhold til målgruppen.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger anført, at fejl i forhold til ukorrekt udbetaling af tilskud nu er reguleret. Derudover har kommunen anført, at man nu har ændret procedure, således at der fremadrettet sker udfyldelse af blad 2 på blanket AB221, således det sikres, at der på sagerne foreligger dokumentation for, at løn- og arbejdsvilkårene er aftalt i overensstemmelse med gældende vilkår inden for det enkelte fagområde.

Samtidig har kommunen i deres tilbagemeldinger oplyst, at man fra november 2015 overgår til VITAS, og blanketter således bliver afskaffet og formaliteter fremadrettet vil blive overholdt elektronisk. Via anven-

delse af VITAS sikres det, at kommunen fremadrettet overholder alle formelle krav og bestemmelser i forhold til selve udfyldelsen af blanketten forud for iværksættelse af tilbud.

På baggrund af de samlede resultater af sagsgennemgangen og kommunens tilbagemeldinger jf. ovenstående - herunder ændret procedure, er det vores opfattelse, at området fremadrettet synes at blive administreret fuldt ud hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende regelsæt.

### 5.10 Jobafklaringsforløb med ressourceforløbsydelse

Vi har foretaget revision af 3 bevillingssager, hvori der er bevilget jobafklaringsforløb med ressourceforløbsydelse eller lønrefusion, og har i den forbindelse konstateret fejl i alle 3 bevillingssager.

Kommunen kan i kraft af frikommunebekendtgørelsen gennemført forsøg - som blandt andet indebærer en fravigelse af § 13c, stk. 2 (beskæftigelsesmål og indsats) samt § 13d, stk. 5 (rehabiliteringsplanens indsatsdel).

Fejlene i sagerne kan henføres til følgende fejltyper:

- I 3 bevillingssager er bevillingssagen ikke forelagt rehabiliteringsteamet indenfor 4 uger efter ophør af sygedagpenge.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger anført, at det kan bekræftes, at der er sket fejl i sagsbehandling i forbindelse med overgangen/bevillingen af jobafklaringsforløb - hvor sagerne ikke er blevet forelagt rehabiliteringsteamet indenfor 4 uger efter ophør af sygedagpengeudbetalingen jf. lovgivningens bestemmelser.

Derudover har kommunen anført, at man for sikring af 4 ugers fristen blandt andet har iværksat følgende tiltag;

- Afkortning af sommerferien i rehabiliteringsteamet
- Færre sager pr. sagsbehandler
- Konkrete dage afsættes til JAF (jobafklaringsforløb) på møderne
- Optimering af hele sagsforløbet forud for mødet

Ved sidste års revisionsgennemgang blev der ligeledes konstateret fejl på området med samme fejltipe. Kommunen blev dengang anbefalet, at have et særligt fokus på området - herunder at sikre sig, at bevillingssagerne blev forelagt rehabiliteringsteamet rettidigt, dvs. senest inden 4 uger fra ophør af sygedagpengeudbetalingen.

Kommunen har oplyst, at man siden sidste år har iværksat sagsgennemgang ved hver enkelt sagsbehandler - med fokus på at få sagerne bragt på rehabiliteringsteammøde inden for fristen på de 4 uger. Dette har dog ikke altid været muligt grundet blandt andet ventetider på lægelige oplysninger m.v. Samtidig har man været udfordret af, at sagerne ikke har været korrekt registeret i forbindelse med overgangen fra sygedagpenge til ressourceforløbsydelse, og ophobning af sager i forbindelse med manglende afholdelse af rehabiliteringsteammøder i sommerferien.

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

Der synes dog med kommunens tilbagemeldinger - herunder iværksatte tiltag jf. ovenstående, at være grundlag for at området fremadrettet vil blive administreret i henhold til lovgivningens bestemmelser.

### 5.11 Personlige tillæg jf. Lov om social pension

Vi har foretaget revision af 3 bevillingssager, hvori der er bevilget personlige tillæg, herunder helbredstillæg til folkepensionister, og har i denne forbindelse konstateret fejl i alle 3 bevillingssager.

Fejlene i bevillingssagerne kan henføres til følgende fejltyper:

- I 3 bevillingssagerne ses oplysningerne fra Udbetaling Danmark ikke at fremgå af afgørelsen jf. lovgivningens bestemmelser.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger anført, at det er korrekt - og at man er enig i, at disse oplysninger skal fremgå af afgørelsen. Kommunen anfører videre, at man fremadrettet vil sikre, at disse oplysninger fremgår af afgørelsen. Derudover har kommunen oplyst, at de manglende oplysninger i afgørelsesbrevet har indgået i sagsbehandlingen og at afgørelserne derfor er korrekte.

Med baggrund i resultaterne af ovenstående revisionsgennemgang og kommunens fremadrettet procedure med henblik på sikring af at oplysninger fra Udbetaling Danmark indgår i afgørelserne er det vores opfattelse, at området administreres i overensstemmelse med lovgivningens bestemmelser.

### 5.12 Seniorjob jf. Lov om seniorjob

Vi har foretaget revision af 3 sager, hvori der er bevilget seniorjob efter Lov om seniorjob og har i denne forbindelse konstateret fejl i alle 3 bevillingssager.

Fejlene i bevillingssagerne kan henføres til følgende fejltyper:

- I 3 bevillingssager foreligger der ikke dokumentation for om ansøger er omfattet af målgruppen.
- I 3 bevillingssager ses der ikke dokumentation for om ansøger fortsat er medlem af en a-kasse og indbetaler til efterlønsbidrag.
- I 3 bevillingssager er der ikke dokumentation for om ansøger er fuld- /deltidsforsikret.
- I 3 bevillingssager ses der ikke foretaget løbende opfølgning på om ansøger fortsat har et aktiv cv på jobnet.dk.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger anført, at den manglende dokumentation i sagerne vil blive genskabt. Samtidig har vi i forbindelse med revisionsgennemgangen fået udleveret beskrivelse af arbejdsgangen ved ansættelse af medarbejder i seniorjob.

Med baggrund i resultaterne af ovenstående revisionsgennemgang og kommunens tilbagemeldinger - herunder beskrivelse af arbejdsgangen synes der fremadrettet, at være skabt grundlag for at området vil blive administreret i overensstemmelse med lovgivningens bestemmelser.

Vi skal dog anbefale kommunen, at man sikre sig at der fremadrettet foreligger tilgængelig arbejdsgange for området som fuldt ud beskriver den administrative arbejdsgang - herunder for sikring af reglerne overholdes blandt andet i forhold til CV m.v.

### 5.13 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 den forbindelse ikke konstateret fejl i nogen af bevillingssagerne.

Der ses dog ikke, at foreligge nedskrevet procedure omkring dokumentation ved indkøb/bevilling af mindre beløb - dvs. op til maks. 3.000,- kr. som lovgivningens bestemmelser foreskriver.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger anført at proceduren nu er blevet indskrevet i de vejledende regler, hvor der også er præciseret at det højest er op til 3.000,- kr. at dokumentation kan undlades.



Med baggrund i resultaterne af ovenstående revisionsgennemgang og kommunens nye procedure er det vores opfattelse, at området fremadrettet vil blive administreret fuldt ud i overensstemmelse med lovgivningens bestemmelser.

## **5.14 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2014**

### **5.14.1 Beskæftigelsesministeriets ressortområder**

Vi har modtaget Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekrutterings decisionsskrivelse af 21. december 2015 vedrørende beretning om revision af de sociale regnskaber for 2014 på områder med statsrefusion for Viborg Kommune.

#### **Resultat af gennemgangen på ministeriets område**

*"Ministeriet vurderer, at det er utilfredsstillende, at de er revisionsbemærkninger på området med særlig støtte til forsørgelse af børn efter aktivlovens § 84. Der er bl.a. væsentlige udbetalingsfejl i sagerne. Målgruppen består af fire borgere, hvis sager har været gennemgået med sagsbehandlerne og der bl.a. udført en intern arbejdsinstruks.*

*Ministeriet går ud fra, at de initiativer, som revisor har anbefalet om via det interne ledelsestilsyn at have fokus på området samt de initiativer, som kommunen har iværksat vil forbedre sagsbehandlingen. Revisor bedes orientere ministeriet herom i næste års beretning".*

Vi skal henvise til afsnit 5.13, hvoraf det fremgår, at der ikke er konstateret fejl i nogen af bevillingssagerne på området.

#### **Temarevision 2015 - Revision af tilbud om virksomhedspraktik og ansættelse med løntilskud**

*"Ministeriet noterer sig, at området generelt set administreres i overensstemmelse med gældende regler, men revisor oplyser, at der forekommer afgørende fejl som manglende dokumentation i forbindelse med godkendelsesprocessen af virksomhedspraktikken/løntilskudsstillingen".*

Vi skal henvise til foranstående afsnit 5.9, hvoraf det fremgår, at man i forbindelse med overgangen til VI-TAS (fra november 2015) fremadrettet sikre, at alle formelle krav og bestemmelser i forbindelse med godkendelsesprocessen bliver overholdt.

## **6. Social- og Indenrigsministeriets ressortområder**

### **6.1 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn i Familieafdelingen**

Vi har i forbindelse med vores revision for 2015 undersøgt og vurderet, om der foreligger administrationsgrundlag for alle væsentlige forhold – herunder har vi i forbindelse med gennemgangen af enkeltsager blandt andet vurderet, om der er tilrettelagt hensigtsmæssige procedurer.

Herudover har vi undersøgt og vurderet, om der er tilrettelagt et hensigtsmæssigt ledelsestilsyn, der også sikrer, at ledelsen løbende har indsigt i kvaliteten i sagerne, såvel som i økonomien på området.

Med baggrund i revisionsberetningen for 2013, hvor der var afgivet en revisionsbemærkning på det specialiserede børn og unge område - valgte ledelsen selv at udarbejde en strategi for at bringe området i god gænge, hvilket blandt andet har udmøntet sig i ”Strategiplan for styrket kvalitet i sagsbehandlingen, Familieafdelingen 2014-2015”.

I forbindelse med besøget har kommunen oplyst, at man fortsat arbejder på at sikre, at området fremadrettet fuldt ud varetages i overensstemmelse med reglerne - og den udmøntede strategi jf. ovenstående. Afdelingen har dog i 2015 været udfordret og præget af stor udskiftning blandt medarbejderne, som har betydet at afdelingen har sagt goddag til omkring 20 nye medarbejdere, og heraf en del ny uddannede socialrådgivere med ingen eller ganske lidt erfaring med området.

Kommunen har i forbindelse med besøget oplyst, at der i regnskabsåret er ført økonomiske tilsyn med området løbende hen over året. Derudover har man arbejdet med Sagsraids - for at skabe overblik over blandt andet efterslæbet, og de opgaver som har ligget og ventet.

Formålet med Sagsraids har været; at skabe fælles fokus og indsats omkring efterslæbet, og at arbejde frem efter en fælles plan. Samtidig har arbejdsmetoden været med til at sikre, at medarbejderne har hurtig adgang til sparring på spørgsmål både fagligt og teknisk i forhold til DUBU.

I forhold til arbejdsgange er det oplyst, at disse forefindes og er tilgængelige for rådgiverne via kommunens intranet. Arbejdsgangene opdateres løbende ved behov.

Det er vores opfattelse, at man allerede er nået langt i processen med implementeringen af den omtalte strategi jf. ovenstående - og at dette tydeligt ses af sagsbehandlingen i de udtagne bevillingssager i forbindelse med denne revisionsgennemgang. Det er derfor vores vurdering, at der med fuldt implementering af den omtalte strategi, fremadrettet vil være/foreligge et godt grundlag for administrationen af området.

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 Visitation, Social**

Vi har i forbindelse med vores revision for 2015 undersøgt og vurderet, om der foreligger administrationsgrundlag for alle væsentlige forhold – herunder har vi i forbindelse med gennemgangen af enkeltsager blandt andet vurderet, om der er tilrettelagt hensigtsmæssige procedurer.

Herudover har vi undersøgt og vurderet, om der er tilrettelagt et hensigtsmæssigt ledelsestilsyn, der også sikrer, at ledelsen løbende har indsigt i kvaliteten i sagerne, såvel som i økonomien på området.

I forbindelse med besøget har kommunen oplyst, at man i regnskabsår 2015 har arbejdet med implementering af VUM i sagsarbejdet - og fortsat er i gang med denne proces. Derudover er der udarbejdet kvalitetsstandarder med virkning fra den 1. januar 2016.

Der er i regnskabsåret ført såvel økonomiske som fagligt tilsyn med området - merudgifter jf. Servicelovens § 100, ligesom at stort set alle øvrige bevillingssager er drøftet på visitationsmøder - hvilket betyder, at ledelsen har et grundigt kendskab til samtlige sager på området.

Med baggrund i revisionsberetningen for 2013, hvor der var afgivet en revisionsbemærkning på det specialiserede voksenområde - valgte områdeledelsen og direktionen at igangsætte et projekt som fremadrettet skal sikre, at kvaliteten i sagsbehandlingen for området løftes.

Projektet har haft fokus på - og været opdelt i følgende 3 hovedelementer:

- At skabe et kvalitetsløft i de eksisterende sager bla. med henblik på at sikre, at sagerne er behandlet i henhold til gældende regler og bestemmelser.
- At videreudvikle den fremtidige sagsbehandling, herunder medarbejderkompetencer, arbejdsgange, interne vejledninger, skabeloner og anvendelsen af VUM samt nyt it-system (Incorp).
- At tilrettelægge kvalitetssikring i afdelingen, som fremadrettet kan styrke kvaliteten i sagsbehandlingen gennem sparring og feedback, såvel som ledelsestilsyn, kontroller og ledelsesinformation.

Det er vores opfattelse, at man allerede er nået langt i processen - og at dette tydeligt ses af sagsbehandlingen i de udtagne bevillingssager i forbindelse med denne revisionsgennemgang. Det er derfor vores vurdering, at der med iværksættelse af ovenstående tiltag, herunder fuldt implementering af tiltagene, fremadrettet vil være/foreligge et godt grundlag for administrationen af området.

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.

### **6.3 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 3 af bevillingssagerne.

Fejlene i bevillingssagerne kan henføres til nedenstående fejltyper:

- I 1 bevillingssag er den børnefaglige undersøgelse ikke afsluttet i henhold til lovgivningens bestemmelser.
- I 1 bevillingssag foreligger der ikke udarbejdet handleplan forud for iværksættelse af foranstaltningen/støtten.
- I 1 bevillingssag er der ikke tilbudt forældrehandleplan/støtteperson i forbindelse med anbringelsen.
- I 3 bevillingssager er journalen ikke tilstrækkelig ajourført - for yderligere henvises til den konkrete sag jf. nedenstående.

Vi er på baggrund af vores gennemgang af bevillingssagerne, af den opfattelse, at området på trods af ovenstående konstateringer, administreres hensigtsmæssigt og betryggende, idet der hovedsageligt er konstateret fejl af formel karakter.

Vi skal dog anbefale kommunen, at man fremadrettet sikre sig, at det tydeligt fremgår af den enkelte sag/journal, når der træffes afgørelser - hvad enten det er mundtligt eller skriftligt, at der er foretaget partshøring, hvor dette er relevant.

## 6.4 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 5 af bevillingssagerne.

Fejlene i bevillingssagerne kan henføres til nedenstående fejltyper:

- I 1 bevillingssag er bevillingsskrivelse m.v. først fremsendt længe efter opstart/bevilling af støtten.
- I 3 bevillingssager er der ikke tilbudt/udarbejdet handleplan jf. lovgivningens bestemmelser.
- I 2 bevillingssager er opfølgning/revurdering af hjælpen ikke sket i overensstemmelse med lovgivningens bestemmelser.
- I 1 bevillingssag er journalen særdeles sparsom i forhold til igangværende sagsbehandling.

På baggrund af resultatet af vores gennemgang er det vores opfattelse, at området, på trods af ovenstående konstateringer, overordnet administreres hensigtsmæssigt og betryggende, idet der alene er tale om fejl af formel karakter.

De konstaterede fejltyper er drøftet med kommunen på møde afholdt den 20. maj 2016. For yderligere henvises til foranstående afsnit 6.2.

## 6.5 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2014

### 6.5.1 Social- og Indenrigsministeriets ressortområder

Vi har modtaget Ankestyrelsens decisionsskrivelse af 19. februar 2016 vedrørende revisionsberetning for 2014 for Viborg Kommune. Det fremgår heraf, at ministeriet anmoder revisor om opfølgning på revisionsbemærkninger fra 2013 på områderne; Det specialiserede voksenområde samt Det specialiserede børn- og ungeområde.

Som opfølgning på revisionsbemærkningerne fra 2013 på områderne; Det specialiserede voksenområdet og Det specialiserede børn- og ungeområde henvises der til foranstående afsnit 6.1 og 6.2, hvoraf det fremgår, at der ses at være sket en klar forbedring på områder i forhold til tidligere regnskabsår, kommunen er således nået langt i processen i forhold til at genoprette sagsbehandling på områderne - og sikre at områderne fremadrettet administreres fuldt ud i overensstemmelse med gældende regler.

## 6.6 Områder med særlig rapporteringskrav på Social- og Indenrigsministeriets ressortområder

### 6.6.1 Tilskud fra puljer

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

- Projekt "De rastløse og forventningsløse unge" for perioden 1. januar 2014 – 1. juli 2015
- Projekt "IT-klar" for perioden 1. juli 2014 – 30. juni 2015
- Projekt "Fritidsvejledning og fritidspas i Viborg Kommune" for perioden 1. januar – 31. december 2011
- Projekt "Fritidsvejledning og fritidspas i Viborg Kommune" for perioden 1. januar – 31. december 2012
- Projekt "Styrket SKP-indsats til isolerede sindslidende" for perioden 1. januar – 31. december 2015
- Projekt "Fleksibel døgnstøtte" for perioden 1. januar – 31. december 2015
- Projekt "Mere pædagogisk personale i dagtilbud 2015"
- Projekt "Løft af ældreområdet 2015 i Viborg Kommune" for perioden 1. januar 2015 til 31. december 2015

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

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

## **7. Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets ressortområder**

### **7.1 Integrationsområdet**

Vi har foretaget revision af 3 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser til personer omfattet af integrationslovens bestemmelser og har i denne forbindelse konstateret fejl i alle 3 bevillingssager.

Fejlene i bevillingssagerne kan henføres til følgende fejltype:

- I 3 bevillingssager er der ikke afgivet tilbud om udarbejdelse af integrationsplan.

Som det ses er der konstateret fejl i alle de gennemgåede bevillingssager i forhold til manglende tilbud om udarbejdelse af integrationsplan. Samme fejltypen blev ligeledes konstateret i forbindelse med revisionen for regnskabsår 2014. Kommunen har efterfølgende haft stort fokus på området - ligesom at området er tilført ekstra ressourcer.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger anført, at man ved det interne ledelsestilsyn i foråret 2015 har konstateret, at der i sager vedrørende enlige ikke var sket notering af hvorvidt de var tilbudt en integrationsplan, da dette ikke vurderes relevant, idet enliges behov for udredning/indsats vurderes at være dækket via integrationskontrakten. Kommunen er blevet opmærksom på at tilbud om integrationsplan skal gives til alle - uanset forsørgerstatus.

Dette er nu efterfølgende (med virkning fra maj 2015) blevet indarbejdet, således at der sker notering i forhold til, at borgeren er tilbudt integrationsplan, men ikke har fundet dette relevant. I forhold til borgere som har ansøgt om familiesammenføring er det noteret, at de gerne vil have udarbejdet en plan når familiesammenføringen har fundet sted.

På baggrund af de samlede resultater af sagsgennemgangen og kommunens tilbagemeldinger jf. ovenstående er det vores opfattelse, at området fremadrettet synes at blive administreret fuldt ud hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende regelsæt.

Kommunen har taget de konstaterede fejl til efterretning og anført at fejlene vil blive udbedret snarest. Der ses således at være en forbedring i forhold til administrationen af området i forhold til sidste år - hvor der blev afgivet bemærkning på området.

### **7.2 Byfornyelse og udvikling af byer**

Vi har for den afsluttende revision af kommunens forvaltning i henhold til lov om byfornyelse og udvikling af byer for 2015 foretaget følgende:

- Revideret og påtegnet opgørelse over refusionsbeløb vedrørende udgifter til byfornyelse for Viborg Kommune i finansåret 2014. Opgørelsen viser en samlet refusion på DKK 1.134.336.
- Revideret og påtegnet opgørelse over refusionsbeløb vedrørende udgifter til byfornyelse for Viborg Kommune i finansåret 2015. Opgørelsen viser en samlet refusion på DKK 1.124.560.
- Revideret og påtegnet refusionsbeløb vedrørende støtte til styrket indsats i udkantsområderne for Viborg Kommune i finansåret 2015. Opgørelsen viser en samlet refusion på DKK 1.564.022.

## **7.3 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsår 2014**

### **7.3.1 Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets ressortområder**

Vi har modtaget ministeriets decisionsskrivelse af 11. april 2016 vedrørende revisionsberetning for 2014 for Viborg 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.

I revisionsberetningen for 2014 blev der dog givet revisionsbemærkninger på integrationsområdet. Kommunen har efterfølgende og som det også fremgår af foranstående afsnit 7.1 taget de konstaterede fejl til efterretning, hvilket også ses af resultaterne ved denne revisionsgennemgang, som viser en markant forbedring på området.

## 8. Fravalg af områder

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

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

- Fleksjob og Ledighedsydelse
- Førtidspension
- Jobrotation
- Kontanthjælp jf. LAS §§ 27 og 27a
- Repatriering
- Ressourceforløb
- Revalidering og forrevalidering
- Kontantydelse
- Særlig uddannelsesydelse til ledige
- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse
- Advokatbistand, jf. SEL § 72
- Hjælp i særlige tilfælde efter Integrationslovens kapitel 6
- Merudgifter jf. SEL § 41
- Tabt arbejdsfortjeneste jf. SEL § 42
- Merudgifter jf. SEL § 100
- Servicejob (løntilskud)

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

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

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



# ***BILAG 3***

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

|                      |               |
|----------------------|---------------|
| <b>Kommunenavn:</b>  | <b>Viborg</b> |
| <b>Revideret af:</b> | <b>PwC</b>    |

### Beskæftigelsesministeriet

| Funktion                                      | Sagsområde                                                                                                                                 | Regler                                 | Antal udvalgte sager               | Væsentlige fejl <u>uden</u> refusions-mæssig betydning | Væsentlige fejl <u>med</u> refusions-mæssig betydning | Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusions-mæssig betydning | Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusions-mæssig betydning | Kommentarer vedr. konstaterede fejl | Området fravalgt | Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler | Revisions bemærkninger                                                          | Forbehold       |
|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
|                                               |                                                                                                                                            |                                        |                                    | (Antal noteres)                                        | (Antal noteres)                                       | (Ja/Nej)                                                             | (Ja/Nej)                                                            | (henvisning til afsnit)             | (Ja/Nej)         | (Ja/Nej)                                                              | (Noteres ved angivelse af samme nummerring som fremgår af revisionsberetningen) | (Antal noteres) |
| Funktion 5.57.73, samt 5.57.75                | Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering.                                     | LAS *)                                 | 14                                 | 0                                                      | 0                                                     | Nej                                                                  | Nej                                                                 | 5.3+5.4+5.7                         | Nej              | Ja                                                                    | -                                                                               | -               |
| Funktion 5.57.75                              | Aktivering, kontaktforløb, jobplaner mv.                                                                                                   | LAB                                    | *) Indgår under foranstående sager |                                                        |                                                       |                                                                      |                                                                     |                                     |                  |                                                                       |                                                                                 |                 |
| Funktion 5.57.75 samt 5.58.80                 | Revalidering inkl. forrevalidering                                                                                                         | LAS kap. 6                             | -                                  | -                                                      | -                                                     | -                                                                    | -                                                                   | -                                   | Ja               | -                                                                     | -                                                                               | -               |
| Funktion 5.58.80, 5.58.81, 5.68.91 og 5.68.98 | Tilskud til udgifter til hjælpemidler, mentor, befordringsgodtgørelse m.v. samt tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud m.v. | LAB kap. 9 b,12, 14 og 15 samt kap. 18 | 6                                  | 3                                                      | 1                                                     | Nej                                                                  | Nej                                                                 | 5.8+5.9                             | Nej              | Ja                                                                    | -                                                                               | -               |

| Funktion                    | Sagsområde                       | Regler                                | Antal udvalgte sager                             | Væsentlige fejl uden refusions-mæssig betydning | Væsentlige fejl med refusions-mæssig betydning | Systematiske / generelle fejl uden refusions-mæssig betydning | Systematiske / generelle fejl med refusions-mæssig betydning | Kommentarer vedr. konstaterede fejl | Området fravalgt | Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler | Revisions bemærkninger                                                          | Forbehold       |
|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
|                             |                                  |                                       |                                                  | (Antal noteres)                                 | (Antal noteres)                                | (Ja/Nej)                                                      | (Ja/Nej)                                                     | (henvisning til afsnit)             | (Ja/Nej)         | (Ja/Nej)                                                              | (Noteres ved angivelse af samme nummerring som fremgår af revisionsberetningen) | (Antal noteres) |
| Funktion 5.68.90            | Driftsudgifter                   | LAB kap. 10 m.v.                      | Dette indgår under de øvrige gennemgåede områder |                                                 |                                                |                                                               |                                                              |                                     |                  |                                                                       |                                                                                 |                 |
| Funktion 5.58.81            | Fleksjob                         | LAB §§ 69 - 75                        | -                                                | -                                               | -                                              | -                                                             | -                                                            | -                                   | Ja               | -                                                                     | -                                                                               | -               |
| Funktion 5.58.81            | Ledighedsydelse og særlig ydelse | LAS kap. 7                            | -                                                | -                                               | -                                              | -                                                             | -                                                            | -                                   | Ja               | -                                                                     | -                                                                               | -               |
| Funktion 5.57.71 og 8.51.52 | Sygedagpenge                     | Lov om syge- dagpenge                 | 5                                                | 0                                               | 1                                              | Nej                                                           | Nej                                                          | 5.6                                 | Nej              | Ja                                                                    | -                                                                               | -               |
| Funktion 8.51.52            | Fleksydelse                      | Lov om fleksydelse                    | -                                                | -                                               | -                                              | -                                                             | -                                                            | -                                   | Ja               | -                                                                     | -                                                                               | -               |
| Funktion 8.51.52            | Delpension                       | Lov om delpension                     | -                                                | -                                               | -                                              | -                                                             | -                                                            | -                                   | Ja               | -                                                                     | -                                                                               | -               |
| Funktion 5.68.97            | Seniorjob                        | Lov om seniorjob                      | 3                                                | 12                                              | 0                                              | Nej                                                           | Nej                                                          | 5.12                                | Nej              | Ja                                                                    | -                                                                               | -               |
| Funktion 5.68.96            | Servicejob (løntilskud)          | Lov om ophævelse af lov om servicejob | -                                                | -                                               | -                                              | -                                                             | -                                                            | -                                   | Ja               | -                                                                     | -                                                                               | -               |

| Funktion                             | Sagsområde                                                                                                               | Regler                                                                 | Antal udvalgte sager | Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning<br><br>(Antal noteres) | Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning<br><br>(Antal noteres) | Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning<br><br>(Ja/Nej) | Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning<br><br>(Ja/Nej) | Kommentarer vedr. konstaterede fejl<br><br>(henvisning til afsnit) | Området fravalgt<br><br>(Ja/Nej) | Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler<br><br>(Ja/Nej) | Revisions bemærkninger<br><br>(Noteres ved angivelse af samme nummerring som fremgår af revisionsberetningen) | Forbehold<br><br>(Antal noteres) |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| 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                                                       | -                    | -                                                                     | -                                                                    | -                                                                            | -                                                                           | -                                                                  | Ja                               | -                                                                                     | -                                                                                                             | -                                |
| Funktion 5.58.82                     | Forsørgelse og aktivering af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse                         | LAB kapitel 12 a                                                       | 3                    | 3                                                                     | 0                                                                    | Nej                                                                          | Nej                                                                         | 5.10                                                               | Nej                              | Ja                                                                                    | -                                                                                                             | -                                |
| Funktion 5.57.79                     | Særlig uddannelsesyndelse til ledige, hvis dagpengeperiode udløb i 2013 samt dertilhørende aktiveringsudgifter.          | Lov om uddannelsesordning til ledige, som har opbrugt deres dagpenget. | -                    | -                                                                     | -                                                                    | -                                                                            | -                                                                           | -                                                                  | 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 § 520.             | -                    | -                                                                     | -                                                                    | -                                                                            | -                                                                           | -                                                                  | Ja                               | -                                                                                     | -                                                                                                             | -                                |

| Funktion                 | Sagsområde                                                                               | Regler                                                                                                                          | Antal udvalgte sager                                                                    | Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning<br>(Antal noteres) | Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning<br>(Antal noteres) | Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning<br>(Ja/Nej) | Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning<br>(Ja/Nej) | Kommentarer vedr. konstaterede fejl<br>(henvisning til afsnit) | Området fravalgt<br>(Ja/Nej) | Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler<br>(Ja/Nej) | Revisions bemærkninger<br>(Noteres ved angivelse af samme nummerring som fremgår af revisionsberetningen) | Forbehold<br>(Antal noteres) |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| Funktion 5.57.79         | Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter                                       | Lov om kontantydelse                                                                                                            | -                                                                                       | -                                                                 | -                                                                | -                                                                        | -                                                                       | -                                                              | Ja                           | -                                                                                 | -                                                                                                         | -                            |
| Funktion 5.57.72         | Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning) | LAS kapitel 10                                                                                                                  | 5                                                                                       | 0                                                                 | 0                                                                | Nej                                                                      | Nej                                                                     | 5.13                                                           | Nej                          | Ja                                                                                | -                                                                                                         | -                            |
| Funktion 5.57.72         | Efterlevelseshjælp                                                                       | LAS kapitel 10                                                                                                                  | -                                                                                       | -                                                                 | -                                                                | -                                                                        | -                                                                       | -                                                              | Ja                           | -                                                                                 | -                                                                                                         | -                            |
| Funktion 8.32.23/8.51.52 | Beboerindskudslån                                                                        | Lov om individuel boligstøtte                                                                                                   | Er gennemgået i forbindelse med den regnskabsmæssige gennemgang af refusionsopgørelsen. |                                                                   |                                                                  |                                                                          |                                                                         |                                                                |                              |                                                                                   |                                                                                                           |                              |
| Funktion 5.48.67         | Personlige tillæg til pensionister                                                       | Lov om social pension kap. 2 og bek. af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. kap. 2 | 3                                                                                       | 3                                                                 | 0                                                                | Nej                                                                      | Nej                                                                     | 5.11                                                           | Nej                          | Ja                                                                                | -                                                                                                         | -                            |

LAS - Lov om aktiv socialpolitik

LAB - Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats

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

### Social- og Indenrigsministeriet

| Funktion         | Sagsområde                                              | Regler          | Antal udvalgte sager                                                                                | Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning<br><br>(Antal noteres) | Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning<br><br>(Antal noteres) | Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning<br><br>(Ja/Nej) | Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning<br><br>(Ja/Nej) | Kommentarer vedr. konstaterede fejl<br><br>(henvisning til afsnit) | Området fravalgt<br><br>(Ja/Nej) | Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler<br><br>(Ja/Nej) | Revisions bemærkninger<br><br>(Noteres ved angivelse af samme nummerring som fremgår af revisionsberetningen) | Forbehold<br><br>(Antal noteres) |
|------------------|---------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| Funktion 5.22.07 | Statsrefusion – Særligt dyre enkeltsager                | SEL § 176       | Indgår under områder; Det specialiserede voksen område samt Det specialiserede børn og unge område. |                                                                       |                                                                      |                                                                              |                                                                             |                                                                    |                                  |                                                                                       |                                                                                                               |                                  |
|                  | Det specialiserede voksenområde                         | SEL §§ 85 – 108 | 7                                                                                                   | 5                                                                     | 0                                                                    | Nej                                                                          | Nej                                                                         | 6.4                                                                | Nej                              | Ja                                                                                    | -                                                                                                             | -                                |
|                  | Det specialiserede børn og unge område                  | SEL § 52        | 5                                                                                                   | 6                                                                     | 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 refusionsopgørelsen.             |                                                                       |                                                                      |                                                                              |                                                                             |                                                                    |                                  |                                                                                       |                                                                                                               |                                  |
| Funktion 5.57.72 | Merudgiftsydelse                                        | SEL § 41        | -                                                                                                   | -                                                                     | -                                                                    | -                                                                            | -                                                                           | -                                                                  | 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<br><br>(Antal noteres) | Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning<br><br>(Antal noteres) | Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning<br><br>(Ja/Nej) | Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning<br><br>(Ja/Nej) | Kommentarer vedr. konstaterede fejl<br><br>(henvisning til afsnit) | Området fravalgt<br><br>(Ja/Nej) | Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler<br><br>(Ja/Nej) | Revisions bemærkninger<br><br>(Noteres ved angivelse af samme nummerring som fremgår af revisionsberetningen) | Forbehold<br><br>(Antal noteres) |
|------------------|-----------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| Funktion 5.57.72 | Dækning af nødvendige merudgifter | SEL § 100 | -                                                                                       | -                                                                            | -                                                                           | -                                                                                   | -                                                                                  | -                                                                  | Ja                               | -                                                                                     | -                                                                                                             | -                                |
| Funktion 5.38.42 | Botilbud                          | SEL § 109 | Er gennemgået i forbindelse med den regnskabsmæssige gennemgang af refusionsopgørelsen. |                                                                              |                                                                             |                                                                                     |                                                                                    |                                                                    |                                  |                                                                                       |                                                                                                               |                                  |
| Funktion 5.38.42 | Botilbud                          | SEL § 110 | Er gennemgået i forbindelse med den regnskabsmæssige gennemgang af refusionsopgørelsen. |                                                                              |                                                                             |                                                                                     |                                                                                    |                                                                    |                                  |                                                                                       |                                                                                                               |                                  |

SEL - Lov om social service

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



### Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet

| Funktion         | Sagsområde                                                                                                       | Regler       | Antal udvalgte sager                     | Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning | 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 |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------|
|                  | Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned                                                           | IL § 19**)   | 3                                        | 3                                                     | 0                                                    | Nej                                                                 | Nej                                                                | 7.1                                 | Nej              | Ja                                                                    | -                      | -         |
|                  | Løbende opfølgning på integrationskontrakten                                                                     | IL § 20      | **) Indgår under foranstående sagsantal. |                                                       |                                                      |                                                                     |                                                                    |                                     |                  |                                                                       |                        |           |
| Funktion 5.46.60 | Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse | IL Kapitel 4 | **) Indgår under foranstående sagsantal  |                                                       |                                                      |                                                                     |                                                                    |                                     |                  |                                                                       |                        |           |

|                                   |                                                                                                                                                          |                                        |                                         |   |   |   |   |   |   |    |   |   |   |
|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------|---|---|---|---|---|---|----|---|---|---|
| Funktion<br>5.46.60               | Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud, tilbud om arbejdsmarkedsrettet danskundervisning og ordinær danskuddannelse | IL Kapitel 4a                          | **) Indgår under foranstående sagsantal |   |   |   |   |   |   |    |   |   |   |
| Funktion<br>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 sagsantal |   |   |   |   |   |   |    |   |   |   |
| Funktion<br>5.46.60 og<br>5.46.61 | Resultattilskud og refusion                                                                                                                              | IL § 45 og LAS kapitel 14 § 100 stk. 2 | **) Indgår under foranstående sagsantal |   |   |   |   |   |   |    |   |   |   |
| Funktion<br>5.46.60               | Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven                                                                                               | Danskuddannelseslovens §§ 2, 2a og 2b  | **) Indgår under foranstående sagsantal |   |   |   |   |   |   |    |   |   |   |
| Funktion<br>5.46.61               | Hjælp i særlige tilfælde                                                                                                                                 | IL kapitel 6                           | -                                       | - | - | - | - | - | - | Ja | - | - | - |
| Funktion<br>5.46.60               | Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige                                                                                                         | IL § 45                                | **) Indgår under foranstående sagsantal |   |   |   |   |   |   |    |   |   |   |
| Funktion<br>5.46.65               | Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v.                                                                                                                   | Repatrieringslovens §§ 7-8             | -                                       | - | - | - | - | - | - | Ja | - | - | - |

IL – Lov om integration af udlændinge i Danmark

LAS – Lov om aktiv socialpolitik

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

Udfyldt af: \_\_\_\_\_ PwC  
(revisors navn)