
Roskilde Kommune

CVR-nr. 29 18 94 04



Bilag 2 – 3
til revisionsberetning
af 15. maj 2017
vedrørende
årsregnskabet 2016



Indholdsfortegnelse

BILAG 2	3
Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af de sociale, beskæftigelses- og sundhedsmæssige områder, der er omfattet af ordninger om refusion eller tilskud fra Staten vedrørende regnskabsåret 2016	3
1. Revision af områder med refusion eller tilskud fra Staten	4
2. Samlet konklusion på den udførte revision	5
3. Revisionsbemærkninger	6
4. Redegørelse for den udførte revision	6
4.1 Overordnet regnskabsanalyse af det samlede regnskabsmateriale	6
4.2 Opgørelse af endelig restrefusion mv.	6
4.3 Opgørelse af særligt dyre enkeltsager efter Servicelovens § 176	7
4.4 Systemafstemninger af de sociale udbetalingssystemer	7
4.5 Statusafstemninger	7
4.6 Indsats mod socialt snyd	7
4.7 Revision af bevillingssager	8
5. Beskæftigelsesministeriets ressortområder	9
5.1 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn inden for beskæftigelsesområdet	9
5.2 Uddannelseshjælp efter aktivlovens og beskæftigelseslovens bestemmelser	10
5.3 Kontanthjælp og aktivering efter aktivloven og beskæftigelsesloven	11
5.4 Forsikrede ledige	12
5.5 Kontantydelse	12
5.6 Sygedagpenge	13
5.7 Førtidspension	13
5.8 Personligt tillæg til pensionister	14
5.9 Seniorjob	14
5.10 Jobrotation	14
5.11 Tilskud til hjælpemidler efter kapitel 14 i LAB	15
5.12 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2015	15

6.	Børne- og Socialministeriets ressortområder	17
6.1	Administrationsgrundlag samt kvalitets- og ledelsestilsyn for det specialiserede voksen-område i Voksenservice	17
6.2	Administrationsgrundlag samt kvalitets- og ledelsestilsyn for det specialiserede børn og unge område	17
6.3	Administrationsgrundlag samt kvalitets- og ledelsestilsyn for Visitationen	18
6.4	Merudgiftsydelse til børn og unge efter Servicelovens § 41	19
6.5	Kompensation for tabt arbejdsfortjeneste efter Servicelovens § 42	19
6.6	Merudgiftsydelse efter Servicelovens § 100	19
6.7	Praktisk og personlig pleje efter Servicelovens §§ 83 – 94a	19
6.8	Områder med statsrefusion efter Servicelovens § 176 - Særligt dyre enkeltsager	20
6.9	Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2015	20
7.	Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder	21
7.1	Integrationsområdet	21
7.2	Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2015	21
8.	Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters ressortområder	22
9.	Fravalg af områder	23
BILAG 3		24
	Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets, Børne- og Socialministeriets, samt Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2016	24

BILAG 2

Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af de sociale, beskæftigelses- og sundhedsmæssige områder, der er omfattet af ordninger om refusion eller tilskud fra Staten vedrørende regnskabsåret 2016

1. Revision af områder med refusion eller tilskud fra Staten

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

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

- *Bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold, Beskæftigelsesministeriet, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikter og Undervisningsministeriets ressortområder*

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

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

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

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

2. Samlet konklusion på den udførte revision

Beskæftigelsesmæssige områder

På baggrund af de samlede resultater af vores revision af de gennemgåede områder i Roskilde Kommune, er det vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration af de områder, som varetages i Job- og Ydelsescentret, og som har relation til de beskæftigelsesmæssige områder i Roskilde Kommune, som helhed har været varetaget på en hensigtsmæssig og betryggende måde i regnskabsåret 2016. Det er vores vurdering, at man som helhed lever op til lovgivningens og ministeriernes bestemmelser og vejledninger, og vi har ved gennemgangen ikke konstateret udbetaling af uforenelige ydelser.

Dog er der på flere af de gennemgåede områder konstateret et relativt højt fejlniveau, som har givet anledning til flere anbefalinger.

Kommunen har fortsat udfordringer i forhold til området for uddannelseshjælp, hvor der fremgår mangeartede fejl i forhold til dels rettidigt afholdte samtaler og dels rettidigt iværksatte tilbud, herunder læse-, skrive- og regnetest til de unge, der ikke har en ungdomsuddannelse. Der er dog sket en mindre bedring i forhold til de forudgående år, og det forventes, at der vil ske en yderligere bedring for området fremadrettet.

Yderligere er der på området for de forsikrede ledige konstateret et forhøjet fejlniveau i forhold til rettidig afholdelse af samtale. Dette er ikke fuldt ud tilfredsstillende, idet der ligesom sidste år er konstateret fejl i forhold til rettidig afholdelse af samtale.

Det forventes dog, at der vil ske en forbedring i kraft af mere stabile it-forhold og fokus på, at samtalerne afholdes rettidigt.

Voksenservice

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

Børn og Unge

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

Sundhed og Omsorg

På baggrund af de samlede resultater af vores revision af de gennemgåede områder i Sundhed og Omsorg, er det vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration på området for personlig og praktisk hjælp i hjemmet som helhed administreres på en hensigtsmæssig og betryggende måde, ligesom det er vores vurdering, at man som helhed lever op til lovgivningens og ministeriernes bestemmelser og vejledninger for dette område.

3. Revisionsbemærkninger

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

4. Redegørelse for den udførte revision

4.1 Overordnet regnskabsanalyse af det samlede regnskabsmateriale

I forbindelse med den afsluttende revision har vi foretaget en overordnet regnskabsanalyse af driftsregnskabet for regnskabsåret 2016.

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

4.2 Opgørelse af endelig restrefusion mv.

Kommunens opgørelser over endelig statsrefusion af sociale ydelser for 2016 udviser en samlet statsrefusion på DKK 186,8 mio.

Tabel 4 – oversigt og modtagne statsrefusioner 2016 og 2015:

Områder	Samlet refusion 2016	Samlet refusion 2015
I Aktiv- og Servicelov	162.256.801	242.517.047
II Pensioner	5.733.978	5.700.477
IV Dagpenge	10.319.210	69.908.313
V Delpension og fleksydelse	0	2.338.723
VI Forsikrede ledige	8.505.241	17.857.760
VII Integrationsområdet	0	41.695.857
VIII Boligstøtte	25.472	130.379
VI Berigtigelser tidligere år	-8.212	1.130.077
I alt	186.832.490	381.278.633

Kilde: Roskilde Kommunes regnskaber for 2016 og 2015

Vi har modtaget tilfredsstillende forklaringer til forskellene mellem regnskabsårene.

Større afvigelser mellem årene på områder Aktiv- og Servicelov og Dagpenge skyldes bl.a. overgangen til ny finansieringsreform pr. 1. januar 2016.

På grundlag af resultaterne af vores gennemgang af den endelige restrefusionsopgørelse for regnskabsåret 2016 er det vores vurdering, at denne som helhed er udarbejdet i overensstemmelse med regnskabets bogførte poster og gældende refusionsregler for området.

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

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

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

KONKLUSION

Revisionen af opgørelsen over endelig restrefusion af sociale ydelser for 2016 har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.3 Opgørelse af særligt dyre enkeltsager efter Servicelovens § 176

Vi har, som led i revisionen af Roskilde Kommune, revideret den endelige opgørelse over refusion af særligt dyre enkeltsager for regnskabsåret 2016.

4.4 Systemafstemninger af de sociale udbetalingsystemer

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

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

4.5 Statusafstemninger

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

Der foreligger et velgennemarbejdet materiale med specifikationer af alle væsentlige statuskonti pr. ultimo 2016. Det er vores vurdering, at der er tilrettelagt tilfredsstillende procedurer for sikring af løbende afstemninger af alle statuskonti.

4.6 Indsats mod socialt snyd

Organisation og personale

Kontrolenheden er organisatorisk placeret i Ydelsescentret. Kontrolteamet er bemannet med 2 medarbejdere, som udover at kontrollere konkrete sager, fungerer som konsulenter for sagsbehandlerne i kommunen.

Anmeldelser og besparelser i 2016

I 2016 har kontrolteamet opdaget snyd med sociale ydelser i 186 sager. Arbejdet i kontrolenheden har i 2016 medført en besparelse på DKK 16,1 mio., heraf udgør Roskilde Kommunes andel DKK 13 mio.

Samarbejdspartnere

Kontrolmedarbejder samarbejder med sagsbehandlere i kommunen, SKAT, boligsociale medarbejdere, politiet, Udbetaling Danmark og andre offentlige myndigheder.

Udbetaling Danmark

Kontrolenheden skal af egen drift eller på anmodning fra Udbetaling Danmark undersøge og beskrive sager på Udbetaling Danmarks kompetenceområde. Når sagerne er oplyst, videresendes de til Udbetaling Danmark til afgørelse. Kommunen får ikke en specifik tilbagemelding på afgørelsen eller det økonomiske resul-

tat. Fra december 2016 benytter kommunen den nye brugergrænseflade Den fælles Dataenhed, som giver kommunen mulighed for at bestille sager fra registersamkøring.

KONKLUSION

Det er vores opfattelse, at kontrolteamet som hidtil fungerer meget tilfredsstillende såvel vedrørende forhold som administreres af Roskilde Kommune, som vedrørende forhold til eksterne samarbejdspartnere, herunder Udbetaling Danmark.

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 2016.

Formålet med revisionsbesøgene i afdelingerne har været at vurdere, hvorvidt der i kommunen er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og ved driften af de virksomheder, der er omfattet af regnskabet for 2016. Vi har ved besøgene stikprøvevis efterprøvet, om forretningsgange, interne kontrolprocedurer samt procedurer for sagsbehandling er hensigtsmæssige og fungerer på betryggende vis. I tilknytning hertil har vi vurderet, om der ved sagsbehandlingen er taget hensyn til principielle afgørelser, der er truffet af decisionsmyndigheder og ankeinstanser. Der er således tale om en såvel juridisk kritisk – som en økonomisk kritisk gennemgang af områderne (forvaltningsrevision).

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

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

Redegørelse til ressortministerierne af omfang samt resultater af revisionen af bevillingssager

5. Beskæftigelsesministeriets ressortområder

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

Sagsområde

Vi har som et led i revisionen af Roskilde Kommune 2016 gennemgået og vurderet, om der er etableret hensigtsmæssige og betryggende interne forretningsgange for administrationen i afdelingerne.

Interne faglige instrukser / arbejdsgange

Vi har i forbindelse med vores revision for 2016 konstateret, at der foreligger fyldestgørende arbejdsgange og instrukser for områder, hvor der ikke er detailreguleret i lovgivningen, og det er vores vurdering, at arbejdsgangene som helhed efterleves i den daglige sagsbehandling.

I forhold til opgaven med etablering af jobrotationsprojekter har Jobcentret relevante arbejdsgangsbeskrivelser for området. Det er dog anbefalet, at enkelte processer i arbejdsgangsbeskrivelsen uddybes i forhold til stillingtagen til, om den ansatte, såvel som vikaren, er omfattet af målgruppen for jobrotation. En uddybning af arbejdsgang vil være med til fortsat at sikre korrekt håndtering af området.

Internt fagligt ledelsestilsyn

Overordnet kan det konkluderes, at der findes hensigtsmæssige faglige instrukser og arbejdsgange, som overordnet følges i den daglige sagsbehandling. Det kan ligeledes konkluderes, at arbejdsgangene for det interne ledelsestilsyn er velbeskrevne, og bliver efterlevet på betryggende vis.

Der er etableret et fagligt systematisk ledelsestilsyn på områderne for kontanthjælp, ungeområdet, forsikrede ledige, aktivering, sygedagpenge, fleksjob, ledighedsydelse, integration, jobafklaringsforløb, ressourceforløb og revalidering. Ledelsestilsynet udføres hver måned og er dokumenteret elektronisk. Det er ved revisionen konstateret, at dette ledelsestilsyn er fyldestgørende og giver ledelsen et godt grundlag for at vurdere lovmedholdeligheden i sagerne og sagernes generelle forløb. Resultaterne af ledelsestilsynet inddrages i den daglige ledelse med henblik på at sikre såvel korrekt sagsbehandling i jobcentret som faglig udvikling.

Resultaterne fra de gennemførte ledelsestilsyn for 2016 viser ikke nævneværdige afvigelser i forhold til de samlede resultater fra vores revisionsmæssige gennemgang af beskæftigelsesområdet.

Det er oplyst, at der ikke udføres ledelsestilsyn på området for førtidspension. Lederen på området oplyser, at hun er central i beslutningsprocessen i forhold til tilkendelse af førtidspension på baggrund af rehabiliteringsteamets indstilling. Det vurderes således ikke relevant at udarbejde yderligere formaliseret og skriftligt ledelsestilsyn.

Det er desuden oplyst, at området for personligt tillæg til pensionister indgår i ledelsestilsynet ca. en gang årligt. Lederen på området oplyser, at medarbejderne som håndterer personligt tillæg er meget erfarne. Dette sammenholdt med det årlige ledelsestilsyn giver lederen tillid til at opgaven med personligt tillæg håndteres hensigtsmæssigt.

I forlængelse af revisionen har kommunen valgt at inddrage området for førtidspension i ledelsestilsynet. Det vil primært være de sager, hvor der vurderes at være grundlag for åbenlyst afslag eller tilkendelse uden om rehabiliteringsteamet.

Det er oplyst, at der ikke er formaliseret og skriftligt ledelsestilsyn på området for jobrotation. Det beskrives dog, at rotationsprojekterne drøftes månedligt med den daglige leder på møde. Samtidig er udbetalingen af jobrotationsydelse til virksomheden fordelt således at processen inddrager 3 medarbejdere. Der er således ikke én medarbejder, der udbetaler uden at det er aftalt med de øvrige medarbejdere.

Det anbefales, at der iværksættes et ledelsestilsyn, som kan være med til at sikre fortsat korrekt behandling af sager vedr. jobrotation, hvad angår såvel bevilling som udbetaling af rotationsydelse.

Roskilde Kommune oplyser, at de fremover vil udføre kvartalsvist ledelsestilsyn i 5 % af sagerne, så der sikres korrekt sagsbehandling af såvel bevilling som udbetaling af rotationsydelse efter revisionens anbefalinger.

5.2 Uddannelseshjælp efter aktivlovens og beskæftigelseslovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 6 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter aktivlovens og beskæftigelseslovens bestemmelser. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af bevillinger i KMD, med fokus på nye sager.

Vi har konstateret fejl i 5 af de gennemgåede bevillingssager, som kan henføre til nedenstående fejltyper:

- I 2 sager er samtalerne ikke afholdt rettidigt.
- I 3 sager er der ikke gennemført læse-, skrive- og regnetest for unge uden ungdomsuddannelse som skal ske senest 1 måned fra første henvendelse til kommunen.
I den ene sag var det ikke muligt at teste borgeren rettidigt, idet udbyder havde ferielukket. Der er taget kontakt til udbyder omkring tilsvarende udfordring ved næste sommerferie.
I en anden sag er borger efterfølgende blevet tilbudt læse-, skrive- og regnetest. Kommunen oplyser, at der generelt er stort fokus på rettidigt tilbud om læse-, skrive- og regnetest og at der sker løbende opfølgning på, om det iværksættes rettidigt i de nye sager.
- I 1 sag er der ikke et aktivt CV for en borger, som er målgruppeplaceret som åbenlys uddannelsesparat.
- I 1 sag er der ikke sket opfølgning på borgers Joblog for en borger, som er mål-gruppeplaceret som åbenlys uddannelsesparat. Borger har ikke en aktiv Joblog.
Kommunen oplyser, at der er udarbejdet en ny procedure på opfølgning på de åbenlyst uddannelsesparate, så der nu er udarbejdet vejledning/procedure for hvordan CV, Joblog samt manglende tjek af jobforslag handles på fremadrettet, således at fristerne overholdes.
- I 3 sager er der ikke iværksat indsats rettidigt senest en måned fra første henvendelse.
I den ene sag er tilbudsstedet som er henvist til lukket for sommeren. I en anden sag er der tale om mindre overskridelse på 2 dage.
I 1 sag forklarer kommunen, at borger oplyste, at han ville flytte, hvorfor man ikke iværksatte tilbud. Borger flyttede dog ikke.
Kommunen oplyser, at der er fokus på området. Der har blandt andet været dialog med udbyderne for at sikre, at borgerne også i ferieperioder kan starte tilbud rettidigt. Det har blandt andet medført,

at Kommunens tilbud ”Pulsen” ikke længere holder sommerlukket.

- I 1 sag fremgår det ikke, at udbetalingen er korrekt.
Kommunen oplyser, at borgeren henvender sig første gang d. 2. juni 2016, men han får udbetaling af uddannelseshjælp pr. 1. juni 2016.

Det er ikke fuldt ud tilfredsstillende, at der fortsat er mangeartede fejl på området for uddannelseshjælp, men der ses dog en forbedring i forhold til omfanget af fejl.

Der konstateres fortsat fejl på området for læse-, skrive- og regnetest for de unge, der ikke har en ungdomsuddannelse.

Det er positivt, at kommunen oplyser at ville tage kontakt til udbyder af læse-, skrive- og regnetest omkring udfordringer ved ferieperioder. Det er desuden positivt, at kommunen har udarbejdet arbejdsgange for indsatsen for de åbenlyst uddannelsesparate, så der er skærpet fokus på CV og Joblog.

Kommunen oplyser, at der pr. 1. september er aftalt skærpet fokus på visitationsprocessen for de uddannelsesparate, således at man hver 14. dag følger op på, om der er givet uddannelsespålæg og læse-, skrive- og regnetest.

Det anbefales, at der er skærpet fokus på området og fokus på dels rettidigt afholdt samtaler, men også rettidigt iværksættelse af læse-, skrive- og regnetest, hvor relevant og dels rettidig iværksættelse af indsats for den unge ledige.

Yderligere anbefales det, at der tages stilling til sanktionering ved eventuelt manglende deltagelse/fremmøde.

5.3 Kontanthjælp og aktivering efter aktivloven og beskæftigelsesloven

Vi har foretaget revision af 5 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter aktivlovens og beskæftigelseslovens bestemmelser. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af bevillinger i KMD, med fokus på nye sager.

Vi har konstateret fejl i 4 af de gennemgåede sager, som kan henføres til nedenstående fejltyper:

- I 3 sager er første samtale ikke afholdt rettidigt, senest en uge fra første henvendelse til kommunen. I 1 sag skyldtes forsinkelsen ifølge Kommunen en u hensigtsmæssig arbejdsgang. Arbejdsgangen er nu rettet til, hvilket skulle minimere risikoen for tilsvarende fejl. I en anden sag oplyser kommunen, at borgeren ved en fejl blev målgruppeplaceret forkert, hvilket påvirkede tidspunkt for første samtale.
- I 3 sager er de efterfølgende samtaler ikke afholdt rettidigt.
- I 1 sag er første tilbud ikke iværksat rettidigt.
Kommunen oplyser, at borger i den konkrete sag har fået rettidigt tilbud, men har afvist dette. Kommunen oplyser, at udbetaling af ydelse til borgeren er aktuelt ophørt, og der er truffet afgørelse i sagen.

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

Det anbefales dog, at kommunen har fokus på rettidig afholdelse af samtaler, idet det ikke kan afvises, at manglende rettidig afholdte samtaler kan have betydning for borgerens varighed på offentlig forsørgelse.

5.4 Forsikrede ledige

Vi har foretaget revision af 3 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter lov om arbejdsløshedsforsikring mv. og beskæftigelseslovens bestemmelser. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af liste udleveret af kommunen med fokus på nye sager.

Vi har konstateret fejl i 3 af de gennemgåede sager, som kan henføres til nedenstående fejltyper:

- I en 1 sag er første samtale ikke afholdt rettidig, senest 6 uger efter første ledighedsdag. Kommunen gør rede for, at borgeren meldte sig syg ved første samtale, hvorfor tidspunktet for samtalen blev forsinket.
- I 3 sager er de efterfølgende samtaler ikke afholdt rettidigt. Vedrørende 2 af sagerne, oplyser Kommunen, at forsinkelsen skyldtes at borger ikke havde booket tid inden for fristen. Hvad angår den 3. sag skyldtes forsinkelsen eftervirkningerne af den forsinkede første samtale.
- I 1 sag er første tilbud ikke iværksat rettidigt.

Kommunen oplyser, at der generelt er fokus på overholdelse af rettidigheden, men at der er udfordringer i forhold til dette, særligt i forhold til de situationer, hvor borgeren booker sin samtale forsinket og derfor skal have ny frist for booking af samtale.

Kommunen har aktuelt fokus på løsninger med henblik på at imødekomme udfordringerne. Det kan eksempelvis være at øge perioden, hvor der kan afholdes samtaler, med henblik på at kunne stille flere samtale-tider til rådighed til booking.

På grundlag af de samlede resultater af gennemgangen og kommunens fokus på relevante mulige løsninger er det vores opfattelse, at området som helhed er varetaget hensigtsmæssigt og betryggende og efter gældende regelsæt.

Det anbefales dog, at kommunen har fokus på rettidig afholdelse af samtaler med borgeren, idet det ikke kan afvises at manglende rettidig samtale, kan have betydning for borgerens varighed på offentlig forsørgelse.

5.5 Kontantydelse

Vi har foretaget revision af 2 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter Lov om kontantydelse og beskæftigelseslovens bestemmelser. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af liste udleveret af kommunen med fokus på nye sager.

Vi har konstateret fejl i 1 af de gennemgåede sager, som kan henføres til, at der i den enkelte sag var iværksat tilbud forsinket. I den konkrete sag var tilbuddet iværksat med 12 dages forsinkelse og skyldtes manglende ledig plads på det pågældende aktiveringstilbud grundet stedet havde sommerlukket.

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

5.6 Sygedagpenge

Vi har foretaget revision af 6 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter sygedagpengelovens bestemmelser. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af liste udleveret af kommunen med fokus på nye sager.

Vi har konstateret fejl i 6 af de gennemgåede bevillingssager, som kan henføres til efterfølgende fejltypen:

- I 4 sager blev første samtale ikke afholdt rettidigt, senest 8 uger fra første fraværdsdag. I den ene sag fremgår det, at baggrunden for den forsinkede afholdelse af første samtale er, at repræsentant fra FOA skal deltage i samtalen. Kommunen oplyser, at den manglende rettidighed ikke har haft refusionsmæssig betydning, da borgerne fortsat opfyldte betingelserne for udbetaling af sygedagpenge.
- I 6 sager er efterfølgende opfølgningssamtaler ikke alle afholdt rettidigt. Kommunen oplyser, at overskridelserne ikke har haft betydning for sagernes fremdrift og dermed refusion. Borgerne har været henvist til relevant indsats.
- I 1 sag er der forinden iværksættelse af indsats ikke udarbejdet en plan "Min Plan". Kommunen oplyser, at den tekniske fejl var skyld i, at det ikke var muligt at registrere planen, men at det fremgik af journalnotat.

Revisionens gennemgang af sagerne viser et forhøjet fejlniveau i forhold til rettidigt afholdte opfølgningssamtaler.

Ved gennemgangen fremgår det dog, at der i de gennemgåede sager er iværksat relevant indsats og kommunen har ved gennemgang af sagerne konstateret, at den forsinkede afholdelse af samtalerne ikke har haft betydning for sagernes fremdrift og har dermed ikke haft refusionsmæssig betydning.

Kommunen redegør desuden for, at ledelseskontrollen over en længere periode viser bedre resultater end den aktuelle gennemgang. Samtidig viste sidste års revision på området gode resultater, hvor der ikke blev konstateret fejl i de gennemgåede sager.

Herudover oplyser kommune, at der er fokus på området, og at der har været fokus på sagsbehandlingen. Selv om der er fejl i alle de gennemgåede sager, er det vores opfattelse, at området som helhed er varetaget hensigtsmæssigt og betryggende og efter gældende regelsæt.

Det anbefales, at kommunen har opmærksomhed på området.

5.7 Førtidspension

Vi har foretaget revision af 3 bevillingssager, hvori der er bevilget førtidspension efter pensionslovens bestemmelser. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af liste udleveret af kommunen, med fokus på nye sager.

Vi har ikke konstateret fejl i de gennemgåede sager, hvorfor det er vores opfattelse, at området som helhed administreres hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende regelsæt.

5.8 Personligt tillæg til pensionister

Vi har foretaget revision af 3 bevillingssager, hvori der er bevilget personlige tillæg efter pensionslovens bestemmelser. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af liste udleveret af kommunen, med fokus på nye sager.

Vi har ikke konstateret fejl i de gennemgåede sager, hvorfor det er vores opfattelse, at området som helhed administreres hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende regelsæt.

5.9 Seniorjob

Vi har foretaget revision af 2 bevillingssager, hvori der er bevilget seniorjob efter Lov om Seniorjob. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af liste udleveret af Kommunen, med fokus på nye sager.

Vi har konstateret fejl i 2 af de gennemgåede bevillingssager, som kan henføres til efterfølgende fejltyper:

- I 2 sager havde ansøger ikke et aktivt CV på Jobnet. Kommunen oplyser, at man ved etablering af seniorjob orienterer borgeren om, at CV skal være indlagt på Jobnet. I de konkrete sager har borgeren selv frameldt sig Jobnet i forbindelse med ansættelsen.
Fejlene har ikke refusionsmæssig betydning.
- I 2 sager var det ikke dokumenteret, at kravet om merbeskæftigelse var opfyldt i forbindelse med ansættelsen. Kommunen oplyser, man ikke har været opmærksom på, at der skal foreligge skriftlig dokumentation for, at merbeskæftigelseskravet er overholdt.
Der er nu udarbejdet en blanket, hvor der i de gennemgåede sager nu er dokumenteret stillingtagen til merbeskæftigelseskravet.
Fejlene har ikke refusionsmæssig betydning.

Selv om der var fejl i begge de gennemgåede sager, er det på baggrund af de samlede resultater og kommunens efterfølgende ageren vores opfattelsen, at området som helhed varetages hensigtsmæssigt og betryggende og efter gældende regelsæt. Kommunen vil afklare mulighederne for, at der generes advis, hvis borgeren framelder sig Jobnet.

5.10 Jobrotation

Vi har foretaget revision af 2 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter beskæftigelseslovens bestemmelser. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af liste udleveret af kommunen.

Vi har konstateret fejl i de gennemgåede sager, som henfører til, at der ikke foreligger dokumentation for, at den ansatte har deltaget i uddannelse inden udbetaling af jobrotation.

Kommunen henviser til, at proceduren på jobcentret hidtil har været, at der indhentes dokumentation for den beskæftigedes påtænkte deltagelse i efteruddannelse ved ansøgningstidspunkt og bevilling, da den beskæftigede normalt ikke er startet på en uddannelsesaktivitet (den påtænkte uddannelse skrives ind i ansøgning AB522 eller i et bilag ved mange ansatte).

Jobcentret har ikke hidtil bedt om yderligere dokumentation, da virksomheden med sin underskrift accepterer de lovgivningsmæssige betingelser som beskrives i blanket AB522, hvor der står beskrevet, at "Kommunen henviser i øvrigt til at efter retssikkerhedslovens § 11, stk. 2, har virksomheden pligt til straks at underrette jobcenteret om ændringer i ansættelsesforhold og uddannelsesforløb for den ansatte og vikaren".

Det oplyses af Kommunen, at ”det har været jobcentrets vurdering, at det i projekter med mange deltagere vil kræve uhensigtsmæssige mange ressourcer af virksomheden at indsamle og fremsende uddannelsespapirer for alle medarbejdere og herudover indsende lønsedler for mange vikarers månedsløn. Men virksomheden er altid informeret om, at jobcentret til en hver tid skal have adgang til denne information”.

Efter vores opfattelse er dokumentationen for at den ansatte har deltaget i uddannelse en del af grundlaget for bevilling og udbetaling af jobrotationsydelse.

Selv om der ikke foreligger dokumentation for, at den ansatte har deltaget i uddannelse, er det er vores opfattelse, at området som helhed administreres hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende regelsæt. Det anbefales, at man fremadrettet har fokus (på) at der er tilstrækkelig dokumentation i sagen, før der sker udbetaling af jobrotation.

Kommunen har i forlængelse af revisionen besluttet, at der fremadrettet altid indhentes dokumentation for, at den ansatte har deltaget i uddannelse.

5.11 Tilskud til hjælpemidler efter kapitel 14 i LAB

Vi har foretaget revision af 3 bevillingssager, hvori der er bevilget hjælpemidler efter kap. 14 i beskæftigelseslovens bestemmelser. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af liste udleveret af kommunen, med fokus på nye sager.

Vi har ikke konstateret fejl i de gennemgåede sager, hvorfor det er vores opfattelse, at området som helhed administreres hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende regelsæt.

5.12 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2015

5.12.1 Beskæftigelsesministeriets ressortområder

Vi har den 19. december 2016 modtaget Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekrutterings decisionsskrivelse vedrørende revisionsberetning 2015 for Roskilde Kommune.

Af decisionsskrivelsen fremgår det, at Ministeriet finder det utilfredsstillende, at området uddannelseshjælp ikke generelt er blevet administreret i overensstemmelsen med lovgivningen, da tilbud ikke er iværksat rettidigt og læse-, skrive- og regnetest ikke er afholdt inden for fristen. Ministeriet går ud fra, at de initiativer, som kommunen har iværksat, vil forberede sagsbehandlingen på området, og at resultatet vil fremgå af næste års beretning.

Yderligere fremgår det af decisionsskrivelsen, at Ministeriet på området for forsikrede ledige, støtter revisors anbefaling om at sætte fokus på at samtaler afholdes rettidigt, og at der i relevante situationer tages stilling til, om der skal henvises til a-kassen for rådighedsvurdering.

Områderne for såvel uddannelseshjælp og forsikrede ledige er gennemgået i forbindelse med revisionen for 2016.

Vedr. uddannelseshjælp

I forbindelse med vores revision i 2015 konstaterede vi forhold vedr. området for uddannelseshjælp, som ikke gav anledning til bemærkning, men hvor resultaterne havde en sådan karakter, at vi har haft særskilt fokus på dette.

Der har blandt været fokus på henvisning til læse-, skrive- og regnetest samt rettidig iværksættelse af indsats for modtagere af uddannelseshjælp. Området viser fortsat udfordringer med mangeartede fejl, men der fremgår dog en mindre forbedring med færre fejl.

Kommunen har iværksat flere initiativer, som forventes at kunne medvirke til en yderligere forbedring af området.

Kommunen tager kontakt til udbydere af læse-, skrive- og regnetest omkring udfordringer ved ferieperioder, hvilket er positivt, idet det har været omkring det tidspunkt, at udfordringerne primært har været at finde.

Yderligere oplyser Kommunen, at der er udarbejdet arbejdsgange for indsatsen for de åbenlyst uddannelsesparate, således at der er skærpet fokus på CV og Joblog.

Kommunen oplyser desuden, at der pr. 1. september 2016 er aftalt skærpet fokus på visitationsprocessen for de uddannelsesparate, således at man hver 14. dag følger op på, om der er givet uddannelsespålæg og læse-, skrive- og regnetest.

Vi vil have fokus på området ved revisionen for 2017 og forventer, at der vil være en forbedring på området.

Vedr. forsikrede ledige

På området for de forsikrede ledige er der i 2016 konstateret et forhøjet fejlniveau i forhold til rettidig afholdelse af samtale. Dette er ikke fuldt ud tilfredsstillende, idet der ligesom sidste år, er konstateret fejl i forhold til rettidig afholdelse af samtale.

Kommunen oplyser, at der generelt er fokus på overholdelse af rettidigheden, men at der er udfordringer i forhold til dette, særligt i forhold til de situationer, hvor borgeren booker sin samtale forsinket og derfor skal have ny frist for booking af samtale.

Kommunen har aktuelt fokus på løsninger med henblik på at imødekomme udfordringerne. Det kan eksempelvis være øge perioden, hvor der kan afholdes samtaler, med henblik på at kunne stille flere samtaler til rådighed til booking.

På grundlag af de samlede resultater af gennemgangen og kommunens fokus på relevante mulige løsninger er det vores opfattelse, at området som helhed er varetaget hensigtsmæssigt og betryggende og efter gældende regelsæt.

Vi vil fortsat have fokus på området i forbindelse med revisionen for 2017.

6. Børne- og Socialministeriets ressortområder

6.1 Administrationsgrundlag samt kvalitets- og ledelsestilsyn for det specialiserede voksenområde i Voksenservice

Vi har som led i vores revision for 2016 vurderet, om det internt beskrevne grundlag for sagsadministrationen for det specialiserede voksenområde er dækkende og hensigtsmæssigt, samt om det efterleves. Vi har i forbindelse med vores sagsrevision vurderet og efterprøvet væsentlige forretningsgange.

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

Ledelsestilsynet i Voksenservice foregår i 2016 som ved revisionen i 2015. Tilsynet er velfungerende, og udføres af afdelingslederen 4 gange årligt. Der vælges sager ud stikprøvevist til kontrol, og tilsynet er tilrettelagt således, at både faglige og økonomiske dele i sagerne kontrolleres.

Arbejdsgangsbeskrivelser og serviceniveauer er beskrevet for medarbejdere, og ligger i et lokalt webbaseret program, hvortil medarbejdere har adgang og kan orientere sig i dokumenterne.

På grund af revisionens bemærkninger i 2014 blev der iværksat en handleplan for genopretning af alle afdelingens sager. Arbejdet med denne handleplan er nu i "Fase 3", hvilket betyder, at der ved revisionstidspunktet er særligt fokus på opfølgning i egne tilbud. Denne fase er et sidste led i genopretningen generelt, og i afdelingen er der derfor et godt kendskab til de borgere, der betjenes på det specialiserede socialområde.

Efter en stikprøvevis gennemgang af enkelte sager fra ledelseskontrollerne, er det vores vurdering, at tilsynet er tilstrækkeligt og giver et godt overblik over behandlingen af sager i afdelingen.

Det anbefales, at der fortsat er fokus på opfølgning i de løbende sager, og at det sikres, at de væsentlige sagsskridt er journaliseret, således bevillingsgrundlag og fremtidig opfølgning sikres bedst muligt.

6.2 Administrationsgrundlag samt kvalitets- og ledelsestilsyn for det specialiserede børn og unge område

Vi har som led i vores revision for 2016 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, om der er etableret et hensigtsmæssigt og betryggende internt kvalitets- og ledelsestilsyn.

I Roskilde Kommune har man i 2016 indledt et samarbejde med Børns Vilkår, som skal være med til at udvikle kvaliteten af sagsarbejdet på dele af børn- og ungeområdet.

Dette indgår som et styringselement i tilsynet ud over det almindelige ledelsestilsyn, som udføres på fagligt og økonomisk niveau 2 gange årligt. Ved det almindelige ledelsestilsyn udtages i alt 20 sager årligt til gennemgang.

Resultaterne af ledelsestilsynene journaliseres af specialkonsulenten i programmet FICS, hvor konklusionerne af tilsynene definerer fremadrettede tiltag, herunder de tematiserede ledelsestilsyn.

Det er vores vurdering, at det nuværende ledelsestilsyn giver et tilfredsstillende overblik over afdelingens sagsbehandling, og et godt grundlag for en vurdering af kvaliteten i sagerne. Efter revisionens gennemgang af enkeltsager kan det dog anbefales, at man særligt på handicapområdet reflekterer over definitionen af målgruppen, og får denne mere eksplicit frem i sagerne før endelig tildeling af ydelser.

Der opleves en tilgang af sager på handicapområdet, hvilket i henhold til det oplyste, kan skyldes flere hurtige diagnosticeringer i psykiatrien. Derfor er det særligt vigtigt at være sikker på, om der med diagnosticeringen også følger en funktionsnedsættelse med, og om der egentlig er et direkte kompensationsbehov at opfylde.

6.3 Administrationsgrundlag samt kvalitets- og ledelsestilsyn for Visitationen

Vi har som led i vores revision for 2016 vurderet, om det internt beskrevne grundlag for sagsadministrationen for det specialiserede voksenområde er dækkende og hensigtsmæssigt, samt om det efterleves. Vi har i forbindelse med vores sagsrevision vurderet og efterprøvet væsentlige forretningsgange.

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

I Sundhed og Omsorg er ledelsestilsynet tilrettelagt med særligt fokus på de borgere, som efter regelændringen pr. 1/1-2015 skulle revurderes i henhold til Servicelovens § 83 a.

Der er særligt fokus på faglighed i bevillingerne, målstyring og rehabilitering samt overensstemmelser mellem faktura fra eksterne leverandører og leverancer.

Administrationsgrundlaget er samlet i 1 webbaseret dokumentsystem, hvor arbejdsgange og kvalitetsstandarder fremgår. Disse er lettilgængelige for medarbejdere i afdelingen. Ved bevillinger benytter man sig af "Roskildemodellen", som sikrer en systematisk tilgang i de vurderinger, som foretages før bevilling.

På baggrund af en stikprøvevis gennemgang af enkelte sager fra ledelsestilsynene, er det vurderingen, at det udførte tilsyn er tilstrækkeligt og giver et overblik over, hvilket niveau afdelingens visitationer behandles ud fra.

Med baggrund i revisionens gennemgang af personsager ses det, at der er en god sammenhæng mellem bevillinger og leverancer af hjælpen, og at der er en gennemgående systematik i tilgangen til borgernes bevillinger.

Det anbefales, at der i 2016 fortsat er fokus på rehabiliteringen, samt på om sagerne forvaltningsretligt også er ajour. Det skal sikres, at borgeren også modtager sin afgørelse vedr. hjælp med konkret oversigt over tildeling.

6.4 Merudgiftsydelse til børn og unge efter Servicelovens § 41

Vi har gennemgået 6 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter Servicelovens § 41 til dækning af merudgifter. Udvælgelsen er foretaget tilfældigt på grundlag af aktuel bevillingsoversigt i DUBU.

Vi har konstateret fejl i 4 sager, som kunne henføres til løbende bevillinger med ophørsdatoer samt 2 sager med manglende eksplicit beskrivelse af målgruppen. De gennemgåede bevillingssager er efterfølgende bragt i orden, og det er vores vurdering, at området som helhed er varetaget hensigtsmæssigt og betryggende, og efter gældende regelsæt. Vi har således ikke konstateret fejl af refusionsmæssig betydning.

6.5 Kompensation for tabt arbejdsfortjeneste efter Servicelovens § 42

Vi har gennemgået 5 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter Servicelovens § 42 til dækning af tabt arbejdsfortjeneste. Udvælgelsen er foretaget tilfældigt på grundlag af aktuel bevillingsoversigt i DUBU.

Vi har konstateret fejl i 2 sager, som kunne henføres til manglende eksplicit beskrivelse af løngrundlag. Beskrivelserne er efterfølgende bragt i orden, og det vurderes, at området som helhed administreres hensigtsmæssigt, betryggende og efter gældende regelsæt. Vi har således ikke konstateret fejl af refusionsmæssig betydning.

6.6 Merudgiftsydelse efter Servicelovens § 100

Vi har gennemgået 5 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter Servicelovens § 100 til dækning af merudgifter til voksne. Udvælgelsen er foretaget tilfældigt på grundlag af aktuel bevillingsoversigt i InCorp.

Vi har ikke konstateret fejl i de gennemgåede bevillingssager.

På baggrund af de samlede resultater af gennemgangen er det vores vurdering, at området i sin helhed er varetaget hensigtsmæssigt og efter gældende regelsæt. I vores gennemgang har vi ikke konstateret fejl af refusionsmæssig betydning.

6.7 Praktisk og personlig pleje efter Servicelovens §§ 83 – 94a

Vi har gennemgået 8 sager på det øvrige området vedr. personlig og praktisk hjælp i hjemmet, herunder 4 af kommunens 20 borgere med mest hjælp i hjemmet. Udvælgelsen er foretaget tilfældig på grundlag af aktuel bevillingsoversigt udleveret af kommunen.

Vi har konstateret fejl i 1 af de 8 gennemgåede sager, som kan henføres til, at det i den ene sag var uklart, om borgeren har fået en afgørelse vedr. den bevilgede hjælp.

På baggrund af de samlede resultater af gennemgangen er det vores vurdering, at området som helhed er varetaget hensigtsmæssigt og efter gældende regelsæt. Vi har ikke konstateret fejl af refusionsmæssig betydning.

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

6.8.1 Det specialiserede børn og ungeområde, Servicelovens kapitel 11 mfl.

Vi har gennemgået 6 særligt dyre enkeltsager, hvori der er bevilget ydelser efter Servicelovens kapitel 11 "forebyggende og anbringende foranstaltninger". Udvælgelsen er foretaget tilfældigt på grundlag af aktuell bevillingsoversigt udleveret af kommunen.

Vi har ikke konstateret fejl i de gennemgåede bevillingssager og har således ikke konstateret fejl af refusionsmæssig betydning.

På grundlag af de samlede resultater af gennemgangen er det vores vurdering, at området som helhed er varetaget hensigtsmæssigt og betryggende og i overensstemmelse med gældende regelsæt.

6.8.2 Det specialiserede voksenområde, Servicelovens §§ 85 - 108

Vi har gennemgået 5 sager på det øvrige specialiserede voksenområde. Udvælgelsen er foretaget tilfældig på grundlag af aktuell bevillingsoversigt over kommunens særligt dyre enkeltsager udleveret af kommunen

Vi har konstateret fejl i 1 af de 5 gennemgåede sager, som kan henføres til, at det i den ene sag vedr. bevilget ledsagelse efter Servicelovens § 97 ikke fremgår, om borgeren er i stand til at modtage ledsagelse, ligesom det heller ikke fremgår, om botilbuddet leverer en del af ledsagelsen i eget tilbud.

På baggrund af de samlede resultater af gennemgangen er det vores vurdering, at området som helhed er varetaget hensigtsmæssigt og efter gældende regelsæt. Vi vurderer, at den konstaterede fejl ikke har betydning for den hjemtagne refusion i sin helhed.

6.9 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2015

6.9.1 Børne- og Socialministeriets ressortområder

Vi har modtaget Ankestyrelsens decisionsskrivelse af 10. marts 2017 vedrørende Roskilde Kommunes revisionsberetning for regnskabsåret 2015. Der er ikke forhold heri, hvor Ankestyrelsen anmoder om redegørelse i revisionsberetningen for 2016, men der anmodes om fortsat opmærksomhed på de gennemgåede områder inden for Serviceloven.

Revisionen for 2016 har ligeledes omhandlet særligt dyre enkeltsager samt ydelser efter kompensationsbestemmelserne. Der henvises til foranstående afsnit vedr. gennemgang af disse områder.

7. Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder

7.1 Integrationsområdet

Vi har foretaget revision af 3 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser til personer omfattet af integrationslovens bestemmelser. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af bevillinger i KMD med fokus på nye sager.

Vi har ikke konstateret fejl i de gennemgåede sager, hvorfor det er vores opfattelse, at området som helhed administreres hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende regelsæt.

7.2 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2015

Vi har den 6. januar 2017 modtaget decisionsskrivelse fra Udlændinge- og Integrationsministeriet vedrørende revisionsberetning 2015 for Roskilde Kommune.

Der er ikke forhold heri, hvor Ministeriet anmoder om særskilt redegørelse.

8. Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters ressortområder

8.1 Byfornyelse

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

- **Lov om byfornyelse**
herunder områderne: Helhedsorienteret byfornyelse, Bygningsfornyelse, Aftalt boligforbedring og Bygningsforbedringsudvalg.
- **Lov om byfornyelse og udvikling af byer**
herunder områderne: Områdefornyelse og Bygningsfornyelse.

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

- Bekendtgørelse nr. 168 af 27. februar 2015 om regnskab og revision efter lov om byfornyelse og udvikling af byer.
- Bekendtgørelse nr. 27 af 18. januar 2013 om statsrefusion af kommunale udgifter efter lov om byfornyelse og udvikling af byer.

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

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

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

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

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

9. Fravalg af områder

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

På baggrund af resultaterne fra tidligere års revision fravælges følgende områder for 2016:

- **Midlertidig arbejdsmarkedsydelse.** Ordningen udfases i løbet af 2016.
- **Særlig uddannelsesyndelse til ledige.** Ordningen er udfaset.
- **Ansættelse med løntilskud.** Området blev revideret både 2014 og 2015. Seneste revision viste gode resultater, men enkeltstående fejl.
- **Jobafklaringsforløb.** Området blev revideret både 2014 og 2015. Seneste revision viste ingen fejl.
- **Revalidering.** Området blev revideret for 2014. Området indgår i en turnus-plan for de områder, som ikke revideres hvert år og hvor der er begrundet forventning om, at områderne administreres tilfredsstillende.
- **Fleksjob og ledighedsydelse.** Områderne blev revideret for 2014. Områderne indgår i en turnusplan. Området indgår i en turnusplan for de områder, som ikke revideres hvert år, og hvor der er begrundet forventning om, at områderne administreres tilfredsstillende.
- **Ressourceforløb.** Området blev revideret for 2014. Området indgår i en turnusplan for de områder, som ikke revideres hvert år, og hvor der er begrundet forventning om, at områderne administreres tilfredsstillende.
- **Kontanthjælp, brøkpension efter §§27-27a i LAS.** Området indgår i en turnusplan for de områder, som ikke revideres hvert år, og hvor der er begrundet forventning om at områderne administreres tilfredsstillende.
- **Lov om repatriering.** Området indgår i en turnusplan for de områder, som ikke revideres hvert år og hvor der er begrundet forventning om at områderne administreres tilfredsstillende.
- **Enkeltydelser §§81-85 i LAS.** Området blev revideret for 2015. Gennemgangen viste ingen fejl. Området indgår i en turnusplan for de områder, som ikke revideres hvert år og hvor der er begrundet forventning om at områderne administreres tilfredsstillende.
- **Særlig støtte efter §134 i LAS.** Området indgår i en turnusplan for de områder, som ikke revideres hvert år og hvor der er begrundet forventning om at områderne administreres tilfredsstillende.
- **Botilbud efter Servicelovens §§ 109 & 110.** Områderne blev gennemgået ved revisionen 2015
- **Advokatbistand, aktindsigt mv.** Området vil blive gennemgået i 2017.

BILAG 3

*Oversigt over konstaterede fejl og mangler på
Beskæftigelsesministeriet, Børne- og Socialministeriet,
samt Udlændinge- og Integrationsministeriets områder
- regnskabsåret 2016*

Kommunenavn:	Roskilde Kommune
Revideret af:	PwC

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriet, Børne- og Socialministeriet og Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2016

Beskæftigelsesministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noter)
Funktion 5.57.73, samt 5.57.75	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering.	LAS	11	9	0	Ja	Nej	5.2 + 5.3	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering, kontaktforløb, jobplaner mv.	LAB	11	9	0	Ja	Nej	5.2+ 5.3	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.73, 5.57.75 samt 5.58.80	Revalidering inkl. forrevalidering	LAS kap. 6	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.58.80, 5.58.81,	Tilskud til udgifter til hjælpemidler, befordringsgodtgørelse mv. samt tilskud til jobrotation og	LAB kap. 12, 14 og 15 samt kap. 18	3	0	0	Nej	Nej	5.11	Nej	Ja	-	-

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerring som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noter)
5.68.91 og 5.68.98	voksenlærlinge, løntilskud mv.											
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter og mentorstøtte	LAB kap. 9 b og 10 mv.	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.58.81	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse og særlig ydelse	LAS kap. 7	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	6	6	0	Ja	Nej	5.6	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	2	2	0	Ja	Nej	5.9	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.78, 5.68.90 og	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring mv.	3	3	0	Ja	Nej	5.4	Nej	Ja	-	-

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerring som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noter)
5.68.91		og LAB										
Funktion 5.58.82	Forsørgelse og aktivering af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse.	LAB kapital 12 a	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.58.82	Forsørgelse og aktivering af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse.	LAB kapital 12 b.	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter)	LAB kapitel 13 d og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter	Lov om kontantydelse	2	1	0	Nej	Nej	5.5	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion	Efterlevelseshjælp	LAS kap. 10 a	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerring som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
5.57.72												
Funktion 8.32.23/8.51.52	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension kap. 2 og Bekendtgørelse af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension mv. kap. 2	3	0	0	Nej	Nej	5.8	Nej	Ja	-	-

LAS – Lov om aktiv socialpolitik

LAB – Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats

IL – Lov om integration af udlændinge i Danmark

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område		X

Børne- og Socialministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerring, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion – Særligt dyre enkeltsager	SEL §§ 176 og 176 a	11	2	0	Ja	Nej	6.8	Nej	Ja	-	-
	Hjælp til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	Under statsref.	-	-	-	-	-	Nej	-	-	-
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	6	0	0	Nej	Nej	6.4	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	5	2	0	Ja	Nej	6.5	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	5	0	0	Nej	Nej	6.6	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge	Dagtilbudsloven § 99	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

SEL - Lov om social service

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

Udlændinge- og Integrationsministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerring som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noter)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	3	0	0	Nej	Nej	7.1	Nej	Ja	-	-
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	3	0	0	Nej	Nej	7.1	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noter)
Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud, tilbud om arbejdsmarkedsrettet danskundervisning og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.46.61	Udbetaling af kontanthjælp og integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige	LAS kapitel 4	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noter)
Funktion 5.46.60 og 5.46.61	Resultattilskud og refusion	IL § 45 og LAS kapitel 14 § 100, stk. 2	0	-	-	-	-	-	Nej	-	-	-
Funktion 5.46.60	Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	Danskuddannelseslovens §§ 2, 2a og 2b	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	0	-	-	-	-	-	Nej	-	-	-

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noter)
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte mv.	Repatrieringslovens §§ 7-8	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	0	-	-	-	-	-	Nej	-	-	-
Funktion 0.25.11	Refusion af nettoudgifter til midlertidig boligplacering af flygtninge	IL § 45 a	0	-	-	-	-	-	Nej	-	-	-

IL – Lov om integration af udlændinge i Danmark

LAS – Lov om aktiv socialpolitik

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

Udfyldt af: _____
(PwC)