

Hals Kommune

Beretning

om revisionen af det sociale område samt
øvrige områder med stats- og amtsrefusion
vedrørende regnskabsåret 2004

Til
Hals Byråd

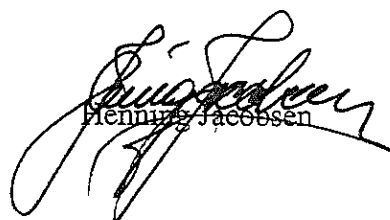
Den 15. august 2005 har vi afsluttet revisionen af kommunens regnskaber for regnskabsåret 2004 for de sociale områder og øvrige områder med stats- og amtsrefusion m.v. Om den udførte revision afgives hermed beretning med følgende indhold:

	Side
1. REVISION AF DET SOCIALE OMRÅDE MED STATSREFUSION	
1.1 Den udførte revision	769
1.2 Overordnet konklusion og bemærkninger for områder med statsrefusion mv.	770
1.3 Revisionens resultater	770
1.4 Opfølgning af afsluttende beretning for regnskabsåret 2003	780
2. REVISION AF INTEGRATIONSOMRÅDET	
2.1 Den udførte revision	781
2.2 Overordnet konklusion og bemærkninger for integrationsområdet	782
2.3 Revisionens resultater	782
2.4 Opfølgning af afsluttende beretning for regnskabsåret 2003	785
3. REVISION AF BØRNEFAMILIEYDELSESOMRÅDET	
3.1 Den udførte revision	786
3.2 Overordnet konklusion og bemærkninger for børnefamilieydelsesområdet	786
3.3 Revisionens resultater	786
3.4 Opfølgning af afsluttende beretning for regnskabsåret 2003	787
4. REVISION AF OMRÅDER MED AMTSREFUSION	
4.1 Den udførte revision	788
4.2 Overordnet konklusion og bemærkninger for områder med amtsrefusion	788
4.3 Revisionens resultater	789
4.4 Opfølgning af afsluttende beretning for regnskabsåret 2003	789
BILAG 1 TIL 2	790

Aalborg, den 15. august 2005.

REVISIONSAKTIESELSKABET

AF 1/12 1962


Henning Jacobsen


Henrik Bandholm

1. REVISION AF DET SOCIALE OMRÅDE MED STATSREFUSION MV.

1.1 Den udførte revision

Revisionen af det sociale område med statsrefusion er udført i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, kommunens revisionsregulativ samt *Socialministeriets Bekendtgørelse nr. 758 af 1. juli 2004 om statsrefusion og tilskud, samt regnskabsaflæggelse på det sociale område* og *Beskæftigelsesministeriets Bekendtgørelse nr. 592 af 27. juni 2003 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision vedr. lov om aktiv socialpolitik, lov om en aktiv beskæftigelsesindsats, lov om dagpenge ved sygdom eller fødsel og lov om delpension* (i det efterfølgende benævnt revisionsbekendtgørelsen).

Det er påset, at regnskaberne er retvisende, og at de dispositioner, de omfatter, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter. Det er desuden kontrolleret, at indgåede aftaler er respekterede, og at sædvanlig praksis er fulgt ved administrationen af de områder, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen. Endelig har vi stikprøvevis vurderet, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved opgaveløsningen.

Revisionen er i øvrigt udført med udgangspunkt i en talmæssig og kritisk gennemgang af kommunens anmodning til Socialministeriet om restafregning af statsrefusion. Alle relevante opgørelser og specialregnskaber er inddraget.

Ved revisionen af opgørelser, specialregnskaber og lignende er der foretaget afstemning til de enkelte hovedbogskonti. Vi har foretaget stikprøvevis gennemgang af bilagsmaterialet, 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 EDB-materialer (registrantlister, periodeopgørelser, tillæg og fradraglister og lignende).

Bevillinger fra forskellige forsøgs- og andre puljer, der er tilgået kommunen og regnskabsaflagt i løbet af året er ligeledes revideret, jævnfør fortegnelsen i beretning vedrørende årsregnskabsrevisionen.

Vi har i øvrigt i forbindelse med gennemgangen efterprøvet de anvendte forretningsgange for blandt andet intern kontrol og sagsopfølgning m.v.

1.2 Overordnet konklusion og bemærkninger for områder med statsrefusion mv.

På baggrund af de samlede resultater af revisionen af området, er det vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration af områder med statsrefusion i Hals Kommune som helhed har været varetaget på en hensigtsmæssig og betryggende måde i regnskabsåret 2004.

Det er samtidig vores vurdering, at man i al væsentlighed lever op til lovgivningens og ministeriernes bestemmelser og vejledninger.

Resultaterne af vores gennemgang har **ikke** givet anledning til **revisionsbemærkninger**, som Byrådet skal træffe afgørelse om.

1.3 Revisionens resultater

1.3.1 Opgørelse af endelig restrefusion

I forbindelse med vores gennemgang af grundlaget for opgørelsen af statsrefusion har vi anvendt et os udarbejdet analyseværktøj, Kommunal Data Analyse (KDA), hvor vi på grundlag af kommunens registreringer i eget økonomisystem blandt andet har udarbejdet en rapport, som indeholder alle direkte registrerede udgifter og indtægter, som danner grundlag for hjemtagelse af statsrefusion.

Vi har blandt andet med udgangspunkt i dette grundlag korrigeret statsrefusionsskemaet således, at kommunen kan hjemtage netto **558.799 kr.** mindre i statsrefusion på grund af teknisk regnskabsmæssige korrektioner. Korrektionerne på refusionsskemaet til Socialministeriet er specificeret i BILAG 1.

1.3.2 Opgørelse over tildelte midler vedrørende koordinationsudvalget

I forbindelse med vores gennemgang af grundlaget for opgørelsen af tildelte midler vedrørende koordinationsudvalget har vi ligeledes anvendt KDA, hvor vi på grundlag af kommunens registreringer i eget økonomisystem blandt andet har udarbejdet en rapport, der indeholder alle direkte registrerede udgifter og indtægter, som danner grundlag for hjemtagelse af statsrefusion.

Vi har i forbindelse med den regnskabsanalytiske gennemgang af opgørelsen af tildelte midler vedrørende koordinationsudvalget ikke foretaget korrektioner af opgørelsen.

Vi har dog anbefalet en ændring af praksis vedrørende registrering af ikke overførte beløb mellem årene.

1.3.3 Refusion af boligydelses- og beboerindskudslån

I forbindelse med vores gennemgang af grundlaget for opgørelsen af statsrefusion vedrørende boligydelses- og beboerindskudslån har vi på tilsvarende måde anvendt KDA, hvor vi på grundlag af kommunens registreringer i eget økonomisystem blandt andet har udarbejdet en rapport, som indeholder alle direkte registrerede udgifter og indtægter, som danner grundlag for hjemtagelse af statsrefusion.

Vi har i forbindelse med den regnskabsanalytiske gennemgang af refusionsskemaet vedrørende boligydelses- og beboerindskudslån ikke foretaget korrektioner.

Vi har dog konstateret, at kommunen har haft store problemer med udarbejdelse af refusionsopgørelsen samt afstemning af relevante konti på området. Det er samtidig konstateret, at dokumentationen på området er mangelfuld. Vi skal i den forbindelse anbefale, at kommunen overvejer at anskaffe et system til registrering af lån – eventuelt Kommunedatas lånesystem – hvilket formentlig i fremtiden vil kunne lette administrationen af området.

1.3.4 Systemafstemninger af sociale udbetalingsystemer

Vi har i forbindelse med vores regnskabsanalytiske gennemgang konstateret, at der er foretaget afstemning af samtlige sociale udbetalingsystemer, med undtagelse af KMD-aktiv systemet.

Revisionen har efterfølgende rådgivet kommunen omkring afstemning af systemet samt om udtræk af relevante afstemningslister. Systemet foreligger nu afstemt, og derved er der fremkommet tvivl om korrekt afregning af A-skat og ATP. Kommune arbejder sammen med revisionen på at få afklaret problemet.

På baggrund af resultaterne af gennemgangen er det vores opfattelse, at der er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for systemafstemning af sociale udbetalingsystemer, og at disse efterleves.

1.3.5 Statusafstemninger

Vi har i forbindelse med vores regnskabsanalytiske gennemgang konstateret, at der er foretaget afstemning af samtlige statuskonti på det sociale område.

På baggrund af resultaterne af gennemgangen er det vores opfattelse, at der er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for afstemning af statuskonti på det sociale område, og at disse efterleves.

1.3.6 Dokumentationskontrol af sociale udbetalingsystemer

Vi har foretaget stikprøvevis kontrol af, om de interne instrukser for dokumentations- og kvalitetskontrol af uddatamateriale fra de sociale udbetalingsystemer efterleves.

Desuden har vi vurderet, om de gældende instrukser for dokumentations- og kvalitetskontrol for de enkelte udbetalingsystemer er hensigtsmæssige og betryggende.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang ikke konstateret væsentlige fejl og mangler i forhold til efterlevelse af de interne kontrolinstrukser.

På baggrund af resultaterne af gennemgangen er det vores opfattelse, at der er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for dokumentationskontrol af sociale udbetalingsystemer, og at disse efterleves.

1.3.7 Redegørelse for omfang og resultat af stikprøvevis revision af personsager m.v.

I henhold til revisionsbekendtgørelsen skal der i forbindelse med gennemgang af bevillingssager inden for områder med statsrefusion, redegøres for omfanget og resultatet af de stikprøver, som er foretaget. Kommentarer og **anbefalinger** til de enkelte områder er udarbejdet under henvisning til denne bestemmelse. Vi er i henhold til bestemmelserne pligtige til at oplyse antallet af fejl, også selv om disse alene er af formel karakter.

Omfanget af gennemgangen af bevillingssager er, indenfor de enkelte sagstyper, bestemt af såvel lokale forhold, som mere generelle erfaringer. Udvælgelsen sker efter revisionens skøn, med hovedvægten lagt på nyopstartede bevillingssager. Der anvendes desuden udvælgelseskriterier som sikrer, at der foretages en gennemgang af sagskategorier, hvor sagsbehandlingen erfaringsmæssigt, såvel generelt som konkret, giver anledning til problemer. Det sikres således, at bevillingssager, hvor tildeling og udmåling beror på et skøn, udgør en væsentlig andel.

Formålene med revisionsbesøgene 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 2004. Vi har i tilknytning hertil stikprøvevis efterprøvet om kommunens forretningsgange, sagsbehandling og administration er hensigtsmæssige og betryggende, herunder om der ved sagsbehandlingen er taget hensyn til principielle afgørelser, der er truffet af decisionsmyndigheder og ankeinstanser.

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 sammenholdel-

se af oplysningerne fra forskellige registre for at sikre, at der ikke udbetales uforenelige ydelser indenfor følgende hovedområder:

Kontanthjælp m.v. efter Aktiv- og Beskæftigelseslovens bestemmelser:

Vi har foretaget revision af 10 sager, hvor der er bevilget kontanthjælp efter Aktivlovens bestemmelser.

Vi har i den forbindelse konstateret fejl og mangler i 1 af bevillingssagerne. Den konstaterede fejl kan henføres til nedenstående fejltype:

- o at der i 1 sag er udbetalt for meget i godtgørelse jf. Beskæftigelseslov § 83. Fejlen har udbetalingsmæssig betydning.

På baggrund af de samlede resultater af vores gennemgang af området er vi af den overordnede opfattelse, at området som helhed administreres hensigtsmæssigt og betryggende samt i overensstemmelse med gældende lovgivning, principielle afgørelser fra Ankestyrelsen og interne bevillingskompetencer og faglige instruktioner.

Vi har efterfølgende påset, at fejlen er rettet, og at der i fornødent omfang er foretaget refusionsmæssige berigtigelser. Vi vil i forbindelse med vores løbende revision i regnskabsåret 2005 foretage en fornyet vurdering af sagsadministrationen på området.

Særlig hjælp til visse persongrupper efter Aktivlovens § 27

Vi har foretaget revision af 1 bevillingssag, hvor der er bevilget særlig hjælp efter bestemmelserne i Aktivlovens § 27. Vi har i forbindelse med vores gennemgang ikke konstateret fejl og mangler.

På baggrund af resultaterne af vores gennemgang er vi af den opfattelse, at området administreres hensigtsmæssigt og betryggende samt i overensstemmelse med gældende lovgivning, principielle afgørelser fra Ankestyrelsen og interne bevillingskompetencer og faglige instruktioner.

Særlig støtte efter Aktivlovens §34

Vi har foretaget revision af 4 sager, hvor der er bevilget særlig støtte efter Aktivlovens § 34. Vi har i forbindelse med vores gennemgang ikke konstateret fejl og mangler.

På baggrund af resultaterne af vores gennemgang af området er vi af den overordnede opfattelse, at området som helhed administreres hensigtsmæssigt og betryggende og i overensstemmelse med gældende lovgivning og principielle afgørelser fra Ankestyrelsen.

Sygebehandling efter Aktivlovens § 82

Vi har foretaget revision af 5 bevillingssager, hvor der er bevilget enkeltydelser efter Aktivlovens bestemmelser. Vi har i forbindelse med vores gennemgang konstateret fejl og mangler i 1 af bevillingssagerne. Fejlen kan henføres til nedenstående:

- at der fejlagtigt er bevilget hjælp til fysioterapeutbehandling efter Aktivlovens § 63. Bevillingen skulle være vurderet efter Aktivlovens § 82. Fejlen har efter vores opfattelse ikke haft udbetalings- og refusionsmæssig betydning.

På baggrund af de *samlede* resultater af vores gennemgang af området er vi af den overordnede opfattelse, at området som helhed administreres hensigtsmæssigt og betryggende samt i overensstemmelse med gældende lovgivning, principielle afgørelser fra Ankestyrelsen og interne bevillingskompetencer og faglige instruktioner.

Enkeltydelser efter Aktivlovens §§ 81-85:

Vi har foretaget revision af 5 sager, hvor der er bevilget enkeltydelser efter Aktivlovens bestemmelser. Vi har i forbindelse med vores gennemgang konstateret fejl eller mangler i 1 af bevillingssagerne. Den konstaterede fejl og mangler kan henføres til nedenstående fejltype:

- at der i 1 sag er bevilget hjælp til taxakørsel ved hjembesøg i weekender. Efter vores opfattelse kan der ikke i henhold til Aktivlovens § 81 bevilges hjælp til en løbende udgift. Vi henviser til Vejledningens punkt 398. Fejlen har haft udbetalings- og refusionsmæssig betydning.

På baggrund af de *samlede* resultater af vores gennemgang af området er vi af den overordnede opfattelse, at området som helhed administreres hensigtsmæssigt og betryggende samt i overensstemmelse med gældende lovgivning, principielle afgørelser fra Ankestyrelsen og interne bevillingskompetencer og faglige instruktioner.

Vi har efterfølgende påset, at konstaterede fejl og mangler på enkeltsagsniveau er rettet, og at der i fornødent omfang er foretaget refusionsmæssige berigtigelser. Vi vil i forbindelse med vores løbende revision i regnskabsåret 2005 foretage en fornyet vurdering af sagsadministrationen på området.

Efterlevelseshjælp efter Aktivlovens §85a

Vi har foretaget revision af 1 bevillingssag, hvor der er bevilget efterlevelseshjælp efter Aktivlovens bestemmelser. I forbindelse med gennemgangen har vi ikke konstateret fejl og mangler.

På baggrund af de *samlede* resultater af vores gennemgang af området er vi af den opfattelse, at området fuldt ud administreres hensigtsmæssigt og betryggende samt i overensstemmelse med gældende lovgivning, principielle afgørelser fra Ankestyrelsen og interne bevillingskompetencer og faglige instruktioner.

Revalidering efter Aktivlovens bestemmelser:

Vi har foretaget revision af 5 sager, hvor der er bevilget revalidering efter Aktivlovens bestemmelser.

I forbindelse med vores gennemgang har vi i 1 af bevillingssagerne konstateret fejl og mangler. Fejlen kan henføres til følgende fejltype:

- o at der i 1 sag ikke er etableret individuelt kontaktførelse jf. Beskæftigelsesloven kapitel 7. Fejlen er en formel fejl, og har efter vores opfattelse ikke haft udbetalings- eller refusionsmæssig betydning.

På baggrund af de *samlede* resultater af vores gennemgang af området er vi af den overordnede opfattelse, at området som helhed administreres hensigtsmæssigt og betryggende samt i overensstemmelse med gældende lovgivning, principielle afgørelser fra Ankestyrelsen og interne bevillingskompetencer og faglige instruktioner.

Vi har efterfølgende påset, at alle konstaterede fejl og mangler på enkeltsagsniveau er rettet. Vi vil i forbindelse med vores løbende revision i regnskabsåret 2005 foretage en fornyet vurdering af sagsadministrationen på området.

Fleksjob efter Aktivlovens og Beskæftigelsesloven:

Vi har foretaget revision af 5 sager, hvor der er bevilget fleksjob efter Aktivlovens og Beskæftigelseslovens bestemmelser. I forbindelse med gennemgangen har vi konstateret fejl og mangler i 2 bevillingssager. Fejlene kan hovedsageligt henføres til følgende fejltyper:

- o at der i 1 sag ikke er foretaget ajourføring af den skriftlige journal med grundlaget for samt bevillingen af fleksjobbet, ligesom der ikke er sket lovpligtig opfølgning. Der er tale

om en formel fejl, der efter vores opfattelse ikke har haft udbetalings- eller refusionsmæssig betydning.

- at der i 1 sag fejlagtigt er foretaget udbetaling af tilskud til "Andre arbejdsgiverbidrag" til en arbejdsgiver. Fejlen har haft udbetalings- og refusionsmæssig betydning.

På baggrund af de *samlede* resultater af vores gennemgang af området er vi af den overordnede opfattelse, at området administreres hensigtsmæssigt og betryggende samt i overensstemmelse med gældende lovgivning, principielle afgørelser fra Ankestyrelsen og interne bevillingskompetencer og faglige instruktioner.

Vi har efterfølgende påset, at **alle** konstaterede fejl og mangler på enkeltsagsniveau er rettet, og at der i fornødent omfang er foretaget refusionsmæssige berigtigelser. Vi vil i forbindelse med vores løbende revision i regnskabsåret 2005 foretage en fornyet vurdering af sagsadministrationen på området.

Fleksjob til selvstændig virksomhed efter Beskæftigelsesloves bestemmelser:

Vi har foretaget revision af 2 sager, hvor der er bevilget fleksjob til selvstændig virksomhed efter Beskæftigelseslovens bestemmelser. I forbindelse med gennemgang har vi i 1 af sagerne konstateret fejl og mangler af formel karakter som efter vores opfattelse ikke har haft udbetalings- og refusionsmæssig betydning. Fejlen kan henføres til:

- manglende udarbejdelse af ressourceprofil.

På baggrund af de *samlede* resultater af vores gennemgang af området er vi af den overordnede opfattelse, at området administreres hensigtsmæssigt og betryggende samt i overensstemmelse med gældende lovgivning, principielle afgørelser fra Ankestyrelsen og interne bevillingskompetencer og faglige instruktioner.

Vi har efterfølgende påset, at fejlen er rettet. Vi vil i forbindelse med vores løbende revision i regnskabsåret 2005 foretage en fornyet vurdering af sagsadministrationen på området.

Ledighedsydelse efter Aktivlovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 5 bevillingssager, hvor der er bevilget ledighedsydelse efter Aktivlovens bestemmelser. I forbindelse med vores gennemgang har vi konstateret fejl og mangler i 2 af bevillingssagerne. Fejlene kan hovedsageligt henføres til følgende fejltyper:

- at der i 1 sag er udbetalt ledighedsydelse til en ansøger, der ikke er omfattet af personkredsen i Aktivlovens § 74a. Fejlen har haft udbetalings- og refusionsmæssig betydning.

- o at der i 1 sag ikke er foretaget løbende og lovpligtig opfølgning. Der er tale om en formel fejl, der ikke har haft udbetalings- og refusionsmæssig betydning.

På baggrund af de *samlede* resultater af vores gennemgang af området er vi af den overordnede opfattelse, at der er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for bevilling af ledighedsydelse (berettigelse og dokumentation for personkreds m.v.).

Vi har efterfølgende påset, at konstaterede fejl og mangler på enkeltsagsniveau er rettet, og at der i fornødent omfang er foretaget refusionsmæssige berigtigelser. Vi vil i forbindelse med vores løbende revision i regnskabsåret 2005 foretage en fornyet vurdering af sagsadministrationen på området.

Løntilskud efter Beskæftigelseslovens kapitel 12:

Vi har foretaget revision af 4 sager, hvor der er bevilget løntilskud efter Beskæftigelseslovens bestemmelser. I forbindelse med gennemgangen har vi ikke konstateret fejl og mangler.

På baggrund af de *samlede* resultater af vores gennemgang af området er vi af den opfattelse, at området administreres hensigtsmæssigt og betryggende samt i overensstemmelse med gældende lovgivning, principielle afgørelser fra Ankestyrelsen og interne bevillingskompetencer og faglige instruktioner.

Førtidspension i henhold til Lov om Social Pension:

Vi har foretaget revision af 5 bevillingssager, hvor der er bevilget ydelser i henhold til Lov om Social Pension.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang ikke konstateret fejl og mangler i bevillingssagerne.

På baggrund af de samlede resultater af vores gennemgang er vi af den opfattelse, at området fuldt ud administreres hensigtsmæssigt, betryggende og i overensstemmelse med gældende lovgivning og principielle afgørelser.

Ydelser i.h.t. Lov om børnetilskud og forskudsvis udbetaling af børnebidrag:

Vi har foretaget revision af 10 bevillingssager, hvor der er bevilget tilskud eller bidrag efter Børnefamilieydelses- og Børnetilskudsloven.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang ikke konstateret fejl og mangler i bevillingssagerne.

På baggrund af de *samlede* resultater af vores gennemgang er vi af den opfattelse, at området fuldt ud administreres hensigtsmæssigt, betryggende og i overensstemmelse med gældende lovgivning og principielle afgørelser.

Boligsikring og ydelse i.h.t. Lov om individuel boligstøtte:

Vi har foretaget revision af 10 bevillingssager, hvor der er bevilget ydelser efter Boligstøttelovens bestemmelser.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang ikke konstateret fejl og mangler i bevillingssagerne.

På baggrund af de *samlede* resultater af vores gennemgang er vi af den opfattelse, at området fuldt ud administreres hensigtsmæssigt, betryggende og i overensstemmelse med gældende lovgivning og principielle afgørelser.

Dagpenge i henhold til Lov om Dagpenge - før 52 uger:

Vi har foretaget revision af 5 bevillingssager, hvor der er bevilget dagpenge efter Dagpengelovens bestemmelser.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang ikke konstateret fejl eller mangler i bevillingssagerne.

På baggrund af de *samlede* resultater af vores gennemgang er vi dog af den overordnede opfattelse, at området fuldt ud administreres hensigtsmæssigt, betryggende og i overensstemmelse med gældende lovgivning og principielle afgørelser.

Dagpenge i henhold til Lov om Dagpenge - efter 52 uger:

Vi har foretaget revision af 5 bevillingssager, hvor der er bevilget dagpenge efter Dagpengelovens bestemmelser.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang ikke konstateret fejl eller mangler i bevillingssagerne.

På baggrund af de *samlede* resultater af vores gennemgang er vi dog af den overordnede opfattelse, at området fuldt ud administreres hensigtsmæssigt, betryggende og i overensstemmelse med gældende lovgivning og principielle afgørelser.

Pensioner (Centralt udmeldt temarevision fra Socialministeriet og Rigsrevisionen):

Vi har med udgangspunkt i Socialministeriets skrivelse af 8. april 2005 samt § 52 stk. 5 i revisionsbekendtgørelsen foretaget temarevision af 7 pensionssager, hvor der er bevilget folkepension og til-læg efter Lov om social pension.

Stikprøvens 7 bevillingssager er udvalgt af Rigsrevisionen på baggrund af dataudtræk fra KMD, og omfatter pensionssager fra regnskabsåret 2004.

Gennemgangen af de 7 personsager er foretaget med udgangspunkt i et internetbaseret spørgeskema fra Rigsrevisionen, som er udfyldt for hver enkelt sag.

Vi har i forbindelse med gennemgangen ikke konstateret fejl og mangler.

I tilknytning til vores gennemgang af bevillingssagerne har vi overordnet vurderet, om der er etableret interne kompetenceregler, faglige instruktioner og forretningsgange, som kan medvirke til at sikre en korrekt (sags)administration af pensionslovens bestemmelser.

På baggrund af resultaterne af denne overordnede vurdering er vi af den opfattelse, at der er etableret et hensigtsmæssigt og betryggende internt grundlag for (sags)administrationen, og at dette efterleves.

På baggrund af de samlede resultater af vores temarevision af personsager, hvor der er bevilget ydelser efter Lov om social pension er vi af den opfattelse, at området administreres i overensstemmelse med gældende lovgivning og principielle afgørelser fra Ankestyrelsen.

Fravalgte revisionsområder:

Vi har blandt andet på baggrund af resultaterne af vores systemanalytiske revision samt en overordnet regnskabsanalytisk vurdering undladt, at foretage revision af følgende bevillingsområde:

- Delpension
- Merudgifter efter Servicelovens § 28
- Tabt arbejdsfortjeneste efter Servicelovens § 29
- Merudgifter efter Servicelovens § 84

idet vi har tilvejebragt en begrundet overbevisning om, at sagsbehandlingen af bevillingsområdet er hensigtsmæssig og betryggende. Vores fravalg er foretaget på baggrund af en samlet vurdering af området herunder, at der for de fravalgte bevillingsområder foreligger hensigtsmæssige og betryggende:

- interne bevillings- og kompetenceregler
- interne forretningsgange
- interne kontrolmiljøer.

1.4 Opfølgning af afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2003

Vi har påset, at der ikke foreligger revisionsbemærkninger for regnskabsåret 2003, der skal besvares overfor Tilsynsmyndighederne.

Vi har tilsvarende påset, at Ministeriernes bemærkninger for regnskabsåret 2003 er iagttaget af Hals kommune.

2. REVISION AF INTEGRATIONSOMRÅDET

2.1 Den udførte revision

Revisionen af integrationsområdet er udført i overensstemmelse med god offentlig revisionskik, kommunens revisionsregulativ samt *Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integrations bekendtgørelse nr. 975 af 26. november 2003 om statsrefusion og tilskud, regnskabsaflæggelse og revision på integrations- og repatrieringsområdet* (i det efterfølgende benævnt regnskabsbekendtgørelsen).

Det er påset, at regnskaberne er retvisende, og at de dispositioner, de omfatter, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter. Det er desuden kontrolleret, at indgåede aftaler er respekterede, og at sædvanlig praksis er fulgt ved administrationen af de områder, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen. Endeligt har vi stikprøvevis vurderet, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved opgaveløsningen.

Revisionen er i øvrigt udført med udgangspunkt i en talmæssig og kritisk gennemgang af kommunens anmodning til Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integration om restafregning af statsrefusion. Alle relevante opgørelser og specialregnskaber er inddraget.

Ved revisionen af opgørelser, regnskaber og lignende er der foretaget afstemning til de enkelte hovedbogsonti. Vi har desuden foretaget stikprøvevis gennemgang af bilagsmaterialet, 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 EDB-materialer (registrantlister og lignende).

Eventuelle bevillinger fra forskellige forsøgs- og andre puljer, der er tilgået kommunen og regnskabsaflagt i løbet af året, er ligeledes revideret, jævnfør fortegnelsen i beretning vedrørende årsregnskabsrevisionen.

Vi har i øvrigt i forbindelse med gennemgangen efterprøvet de anvendte etablerede forretningsgange for blandt andet intern kontrol og sagsopfølgning m.v. Vi har herunder påset, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

2.2 Overordnet konklusion og bemærkninger for integrationsområdet

Det er vores vurdering, at kommunens daglige administration af integrationsområdet som helhed varetages på en hensigtsmæssig og betryggende måde, samt lever op til lovgivningens og Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integrations bestemmelser og vejledninger.

Vores gennemgang har **ikke** givet anledning til revisionsbemærkninger.

2.3 Revisionens resultater

2.3.1 Opgørelse af endelig restrefusion og tilskud

I forbindelse med vores gennemgang af grundlaget for opgørelsen af statsrefusion af forsørgelsesydelse og programtilskud m.v. efter Integrationslovens bestemmelser har vi anvendt et af os udarbejdet analyseværktøj, Kommunal Data Analyse (KDA), hvor vi på grundlag af kommunens registreringer i eget økonomisystem blandt andet har udarbejdet en rapport, som indeholder alle direkte registrerede udgifter og indtægter, som danner grundlag for hjemtagelse af statsrefusion.

Grund- og programtilskud samt tilskud til undervisning i dansk som andetsprog for voksne er opgjort på grundlag af registreringer i kommunens EDB-system over de borgere, som er omfattet af Integrationslovens bestemmelser om tilskud. Registreringerne i EDB-systemet indeholder blandt andet oplysninger om, hvilke måneder kommunen har betalt for danskundervisning mv. og i hvilke måneder en ansøger er aktiveret m.v.

Vi har blandt andet med udgangspunkt i dette grundlag korrigeret refusionsskemaet således, at kommunen kan hjemtage netto **94.534 kr.** mindre i tilskud på baggrund af teknisk regnskabsmæssige korrektioner. Korrektionerne på refusionsskemaet til Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integration er specificeret i BILAG 2.

2.3.2 Systemafstemninger af sociale udbetalingsystemer

Vi har i forbindelse med vores regnskabsanalytiske gennemgang konstateret, at der er fortaget afstemning af samtlige sociale ubetalingsystemer – se i øvrigt punkt 1.3.4.

På baggrund af resultaterne af vores gennemgang er det opfattelse, at der er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for systemafstemning af sociale udbetalingsystemer, og at disse efterleves.

2.3.3 Statusafstemninger

Vi har i forbindelse med vores regnskabsanalytiske gennemgang konstateret, at der er foretaget afstemning af samtlige statuskonti på det sociale område.

På baggrund af resultaterne af vores gennemgang er det opfattelse, at der er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for afstemning af statuskonti på det sociale område, og at disse efterleves.

2.3.4 Dokumentationskontrol af sociale udbetalingsystemer

Vi har foretaget stikprøvevis kontrol af, om de interne instrukser for dokumentations- og kvalitetskontrol af uddatamateriale fra de sociale udbetalingsystemer efterleves.

Desuden har vi vurderet, om de gældende instrukser for dokumentations- og kvalitetskontrol for de enkelte udbetalingsystemer er hensigtsmæssige og betryggende.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang ikke konstateret væsentlige fejl og mangler i forhold til efterlevelse af de interne kontrolinstrukser.

På baggrund af de *samlede* resultater af vores gennemgang er vi af den opfattelse, at de gældende instrukser for dokumentations- og kvalitetskontrol af uddatamateriale fra udbetalingssystemerne er efterlevet. Vi er samtidig af den opfattelse, at de gældende instrukser for dokumentationskontrol er hensigtsmæssige og betryggende.

2.3.5. Redegørelse for omfang og resultat af stikprøvevis revision af personsager m.v.

I henhold til regnskabsbekendtgørelsen skal der, i forbindelse med gennemgang af bevillingssager indenfor Integrationsområdet, redegøres for omfanget og resultatet af de stikprøver, som er foretaget. Kommentarer og **anbefalinger** til de enkelte områder er udarbejdet under henvisning til denne bestemmelse. Vi er i henhold til bestemmelserne pligtige til at oplyse antallet af fejl, også selv om disse alene er af formel karakter.

Omfanget af gennemgangen af bevillingssager er, indenfor de enkelte sagstyper, bestemt af såvel lokale forhold, som mere generelle erfaringer. Udvælgelsen sker efter revisionens skøn, med hovedvægten lagt på nyopstartede bevillingssager. Der anvendes desuden udvælgelseskriterier som sikrer, at der foretages en gennemgang af sagskategorier, hvor sagsbehandlingen erfaringsmæssigt, såvel generelt som konkret, giver anledning til problemer. Det sikres således, at bevillingssager, hvor tildeling og udmåling beror på et skøn, udgør en væsentlig andel.

Vi har i den forbindelse stikprøvevis revideret kommunens sagsbehandling og administration af Integrationslovens områder for regnskabsåret 2004.

Forsørgelsesydelse efter Integrationslovens bestemmelser (før 1. juli 2002)

Vi har foretaget revision af 3 bevillingssager, hvor der er bevilget forsørgelsesydelse efter Integrationslovens bestemmelser. Vi har i den forbindelse konstateret fejl og mangler i 2 bevillingssager, hvoraf ingen af fejlene har direkte udbetalings- eller refusionsmæssig betydning. De konstaterede fejl og mangler er følgende:

- at der i 2 sager ikke er foretaget ajourføring af grundlaget for samt bevilling af forsørgelsesydelse eller støtte til transport i den skriftlige journal. Der er tale om formelle fejl, der ikke har haft udbetalings- eller refusionsmæssig betydning.

På baggrund af de samlede resultater af vores gennemgang er vi af den opfattelse, at området som helhed administreres hensigtsmæssigt, betryggende og i overensstemmelse med gældende lovgivning og principielle afgørelser.

Vi har efterfølgende påset, at fejlene er rettet. Vi vil i forbindelse med vores løbende revision i regnskabsåret 2005 foretage en fornyet vurdering af sagsadministrationen på området.

Forsørgelsesydelse efter Integrationslovens bestemmelser (efter 1. juli 2002)

Vi har foretaget revision af 5 bevillingssager, hvor der er bevilget forsørgelsesydelse efter Integrationslovens bestemmelser.

Vi har i den forbindelse konstateret fejl og mangler i 3 bevillingssager, hvoraf ingen af fejlene har direkte udbetalings- eller refusionsmæssig betydning. De konstaterede fejl og mangler er følgende:

- at der i 3 sager ikke kontinuerligt hver 3. måned er foretaget opfølgning på kontrakterne. Der er tale om formelle fejl, der ikke har haft udbetalings- eller refusionsmæssig betydning.

På baggrund af de samlede resultater af vores gennemgang er vi af den opfattelse, at området som helhed administreres hensigtsmæssigt, betryggende og i overensstemmelse med gældende lovgivning og principielle afgørelser.

Vi har efterfølgende påset, at fejlene er rettet. Vi vil i forbindelse med vores løbende revision i regnskabsåret 2005 foretage en fornyet vurdering af sagsadministrationen på området.

2.4 Opfølgning af afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2003

Vi har påset, at der ikke foreligger revisionsbemærkninger for regnskabsåret 2003, der skal besvares overfor Tilsynsmyndighederne.

3. REVISION AF BØRNEFAMILIEYDELSESOMRÅDET

3.1 Den udførte revision

Revisionen af børnefamilieydelsesområdet er udført i overensstemmelse med god offentlig revisions-skik, kommunens revisionsregulativ og Skatteministeriets bekendtgørelse nr. 667 af 5. juli 2000.

Regnskabets rigtighed er efterprøvet, og det er påset, at de regnskabsmæssige dispositioner er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter. Desuden er det kontrolleret, at indgåede aftaler er respekterede, og at sædvanlig praksis for administrationen af området er fulgt.

Den her nævnte gennemgang og revision har blandt andet omfattet en vurdering af de administrative forretningsgange og sagsbehandlingens tilrettelæggelse, herunder anvendelsen af EDB.

I forbindelse med den løbende revision, er der foretaget stikprøvevis revision af et antal bevillingssager. De gennemgåede bevillingssager er udvalgt på grundlag af årsregistranten og udfra kriterier, der sikrer, at der foretages kontrol af sagskategorier, hvor sagsbehandlingen erfaringsmæssigt kan give anledning til problemer. Det sikres i denne sammenhæng også, at der foretages gennemgang af bevillingssager, hvor der har været udøvet skøn i henhold til regelsættets bestemmelser herom. Gennemgangen har omfattet bevillingssager, hvori der aktuelt udbetales ydelser efter Børnefamilieydelsesloven.

3.2 Overordnet konklusion og bemærkninger for børnefamilieydelsesområdet

Det er vores vurdering, at kommunens sagsbehandling og daglige administration af børnefamilieydelsesområdet varetages på en hensigtsmæssig og betryggende måde. Det er samtidig vores vurdering, at sagsbehandlingen og administrationen lever op til lovgivningens og Skatteministeriets bestemmelser og vejledninger.

Vores gennemgang har **ikke** givet anledning til revisionsbemærkninger.

3.3 Revisionens resultater

3.3.1 Redegørelse for omfang og resultat af stikprøvevis revision af personsager m.v.

Børnefamilieydelse i.h.t. Børnefamilieydelsesloven:

Vi har revideret 5 bevillingssager vedrørende ydelser i.h.t. Børnefamilieydelsesloven.

Vi har i den forbindelse ikke konstateret fejl og mangler.

I tilknytning til vores gennemgang af bevillingssagerne har vi overordnet vurderet om der er etableret hensigtsmæssige og betryggende interne kompetenceregler, faglige instruktioner og forretningsgange for området. På baggrund af resultaterne af denne vurdering er vi af den opfattelse, at der foreligger hensigtsmæssige og betryggende interne forretningsgange og faglige instruktioner til brug ved (sags)administrationen, og at disse efterleves.

3.4 Opfølgning af afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2003

Vi har påset, at der ikke foreligger revisionsbemærkninger for regnskabsåret 2003 som Hals Byråd har skullet besvare overfor Tilsynsmyndighederne.

Vi har tilsvarende påset, at der ikke foreligger særlige bemærkninger fra Skatteministeriets for regnskabsåret 2003.

4. REVISION AF OMRÅDER MED AMTSREFUSION

4.1 Den udførte revision

Revisionen af det sociale område med amtsrefusion er udført i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, kommunens revisionsregulativ samt under iagttagelse af principperne i samarbejdsaftalen mellem Nordjyllands Amt og primærkommunerne i Amtet om delt finansiering på visse dele af det sociale område. Revisionen er i øvrigt udført i overensstemmelse med Aktivlovens bestemmelser.

Det er påset, at regnskaberne er retvisende, og at de dispositioner, de omfatter, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter. Det er desuden kontrolleret, at indgåede aftaler er respekterede, og at sædvanlig praksis er fulgt ved administrationen af de områder, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen. Endelig har vi stikprøvevis vurderet, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved opgaveløsningen.

Revisionen er i øvrigt udført med udgangspunkt i en talmæssig og kritisk gennemgang af kommunens anmodning til Nordjyllands Amt om restafregning af amtsrefusion. Alle relevante opgørelser og specialregnskaber er inddraget.

Ved revisionen af opgørelser, specialregnskaber og lignende er der foretaget afstemning til de enkelte hovedbogskonti. Vi har desuden foretaget stikprøvevis gennemgang af bilagsmaterialet, 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.

I forbindelse med den løbende revision, er der foretaget stikprøvevis revision af et antal bevillingssager. Vi har i den forbindelse også efterprøvet de anvendte forretningsgange for blandt andet intern kontrol og sagsopfølgning m.v.

4.2 Overordnet konklusion og bemærkninger for områder med amtsrefusion

På baggrund af de samlede resultater af revisionen af området, er det vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration af områder med amtsrefusion i kommunen har været varetaget på en hensigtsmæssig og betryggende måde i regnskabsåret 2004.

Det er samtidig vores vurdering, at man i alt væsentligt lever op til lovgivningens og ministeriernes bestemmelser og vejledninger.

Resultaterne af vores gennemgang har ikke givet anledning til **revisionsbemærkninger** som Byrådet skal træffe afgørelse om.

4.3 Revisionens resultater

4.3.1 Opgørelse af refusion vedrørende driftsudgifter jf. Lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 119, stk. 4.

I forbindelse med vores gennemgang af grundlaget for opgørelsen af amtsrefusion vedrørende driftsudgifter jf. Lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 119, stk. 4 har vi anvendt et af os udarbejdet analyseværktøj, Kommunal Data Analyse (KDA), hvor vi på grundlag af kommunens registreringer i eget økonomisystem, blandt andet har udarbejdet en rapport, som indeholder alle direkte registrerede udgifter og indtægter, som danner grundlag for hjemtagelse af amtsrefusion.

Vi har i forbindelse med den regnskabsanalytiske gennemgang af opgørelsen vedrørende driftsudgifter jf. Lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 119, stk. 4 ikke foretaget korrektioner.

4.4 Opfølgning af afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2003

Vi har påset, at der ikke foreligger revisionsbemærkninger for regnskabsåret 2003 som Hals Byråd har skullet besvare overfor Tilsynsmyndighederne.

BILAG 1: Korrektioner på refusionskemaet til Socialministeriet

Teknisk/regnskabsmæssige rettelser til endeligt refusionskema vedrørende regnskabsåret 2004:

Konto	Område	Brutto	Netto
5.01 grp. 20	Kontanthjælp og starthjælp. På baggrund af fejlregistrering af udgifter til flygtninge med 100% statsrefusion har vi korrigeret de refusionsberettigede udgifter med:	-65.028 kr.	-32.514 kr.
5.04 grp. 04	Flygtninge med 100% statsrefusion. På baggrund af fejlregistrering af udgifter til flygtninge med 100% statsrefusion, jfr. ovenstående, har vi korrigeret de refusionsberettigede udgifter med:	65.028 kr.	65.028 kr.
5.04 grp. 06	Uledsagede flygtningebørn i øvrigt. På baggrund fejlkontering af udgift har vi korrigeret de refusionsberettigede udgifter med:	-1.666 kr.	-1.666 kr.
5.67 grp. 93	Tilbagebetaling personlige tillæg. På baggrund af regnskabstekniske årsager har vi korrigeret de refusionsberettigede udgifter med:	1.782 kr.	1.336 kr.
5.95 grp. 06	Jobtræning På baggrund af fejlagtig opgørelse af tilskud vedrørende personer omfattet af overgangsordningen samt manglende modregning af indtægter fra dagpengerefusioner har vi korrigeret tilskuddet med:	-589.056 kr.	-589.056 kr.
5.96 grp. 03	Servicejob På baggrund af fejl i opgørelse af antal tilskudstimer har vi korrigeret tilskuddet med:	-1.927 kr.	-1.927 kr.
	Netto mindre refusion til Hals kommune:		<u>558.799 kr..</u>

BILAG 2:

Korrektioner på refusionsskemaet til Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integration

Teknisk/regnskabsmæssige rettelser til endeligt refusionsskema vedrørende regnskabsåret 2004

Konto	Område	Brutto	Netto
5.61	Ydelsesrefusion På baggrund af manglende modregning af indtægt vedrørende tilbagebetaling af ydelser har vi korrigeret de refusionsberettigede udgifter med:	-25.489 kr.	-19.116 kr.
5.60	Grundtilskud. På baggrund af fejlagtig hjemtagelse af grundtilskud til personer fra lande, der i 2004 er blevet medlem af EU, har vi korrigeret det berettigede tilskud med i alt:	-42.520 kr.	-42.520 kr.
5.60	Programtilskud. På baggrund af fejlagtig hjemtagelse af programtilskud til personer fra lande, der i 2004 er blevet medlem af EU, har vi korrigeret det berettigede tilskud med i alt:	-36.808 kr.	-36.808 kr.
5.60	Tilskud til danskundervisning. På baggrund af fejlagtig opgørelse af tilskudstimer har vi korrigeret det berettigede tilskud med i alt:	3.910 kr.	3.910 kr.
	Netto mindre tilskud til Hals kommune:		<u>94.534 kr.</u>